广佳建设

NEEQ: 831465

北京广佳建设股份有限公司

Beijing Guangjia Construction Co. Ltd.

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、公司负责人唐华雄、主管会计工作负责人唐华雄及会计机构负责人（会计主管人员）刘海燕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本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、北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 16
第四节 股份变动、融资和利润分配.....22
第五节 公司治理 26
第六节 财务会计报告.....31
附件 会计信息调整及差异情况.....92

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
	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	北京市丰台区花乡纪家庙 155 号双创产业园 E2 会议室

释义

释义项目		释义
元、万元	指	人民币元、人民币万元
会计师事务所	指	北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
北京广佳建设公司、广佳建设、股份公司、公司、本公司	指	北京广佳建设股份有限公司
报告期、本报告期、本年度	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本期期初	指	2024 年 1 月 1 日
本期期末	指	2024 年 12 月 31 日
去年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
股东大会	指	北京广佳建设股份有限公司股东大会
董事会	指	北京广佳建设股份有限公司董事会
监事会	指	北京广佳建设股份有限公司监事会
高级管理人员	指	北京广佳建设股份有限公司总经理、副总经理、财务总监
公司章程	指	北京广佳建设股份有限公司章程
三会	指	北京广佳建设股份有限公司股东大会、董事会及监事会
“三会”议事规则	指	《北京广佳建设股份有限公司股东大会议事规则》、《北京广佳建设股份有限公司董事会议事规则》、《北京广佳建设股份有限公司监事会议事规则》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京广佳建设股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Guangjia Construction Co. Ltd.		
	-		
法定代表人	唐华雄	成立时间	1999 年 4 月 7 日
控股股东	控股股东为（唐华雄）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（唐华雄），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-建筑装饰和其他建筑业（E50）-建筑装饰业（E501）-建筑装饰业（E5010）		
主要产品与服务项目	施工总承包;专业承包;劳务分包;经济信息咨询(未取得许可的项目除外);销售装饰材料、建筑材料、机械电器设备;装饰设计;技术 开发、技术服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	广佳建设	证券代码	831465
挂牌时间	2014 年 12 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	75,780,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦 联系电话：010-57839171		
联系方式			
董事会秘书姓名	唐华雄	联系地址	北京市丰台区花乡纪家庙 155 号双创产业园 E2
电话	010-83817702	电子邮箱	13311556565@qq.com
传真	010-83817623		
公司办公地址	北京市丰台区花乡纪家庙 155 号双创产业园 E2	邮政编码	100070
公司网址	www.bjgjzs.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911100007002198398		

注册地址	北京市大兴区黄村镇双河南巷 5 号 1 至 3 层 5		
注册资本（元）	75,780,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

1、公司属于建筑装饰行业，公司承接的装饰装修工程项目均来源公共装饰装修与商业装饰装修领域，拥有建筑装饰装修工程专业承包一级资质，建筑工程施工总承包二级资质、环保工程专业承包二级资质、建筑幕墙工程专业承包二级资质、施工劳务资质，涵盖了建筑、水电、暖通、弱电、装饰等专业为一体的综合性装饰公司。公司始终坚持“创造艺术空间,享受艺术空间”的设计理念,为客户提供满意的设计方案。公司的主要客户覆盖行业包括：政府机关、医疗卫生、学校、场馆、金融、电力、大型企事业单位、宾馆酒店、商业综合体、图书馆、博物馆、曲剧院、住宅小区等，公司收入来源包括工程装饰、设计收入。

2、公司利用多年来积累的设计优势、技术优势、施工优势、品牌优势，通过组织投标或洽谈承接客户工程，对所承接的项目再通过采购原材料和劳务进行工程施工，在施工过程中按工程进度结算。工程竣工并获得委托方验收后，对工程成本进行计算并与委托方进行工程决算。

3、公司的核心竞争力是 AI 派工系统，利用预算清单识别模型，一键导入预算清单并自动识别，秒得到项目的用工量、用料量及全部施工工序，让项目成本能得到精确控制。AI 派工系统利用施工管理模型，将预算清单识别模型识别的各项数据经过数千万甚至数亿次计算后，得出优选的施工进度计划、工人安排计划、材料供应计划，并将全部的施工项目分解为数千个或数万个施工任务，自动安排工人去完成这些任务。就象驾驶领域中的高德地图能够自动指挥司机向目的地行驶一样， AI 派工系统能够自动指挥工人干活、指挥材料供应、指挥质检员去验收，从而达到指挥项目施工顺利进行并完美交工。

4、公司先后为中央电视台、国家行政学院、中国农业大学、中国农业银行、民生银行、中国人寿、万科地产、保利地产、中粮集团、首开集团、中交集团、绿城集团等数百家企事业单位提供了施工服务，获得了广大客户的好评与认可，连续多年被评为“用户满意单位”，并入围“中央国家机关工程定点项目施工企业”。

(二)　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是

详细情况	《高新技术企业发证证书》编号：GR202311006908。发证时间：2023 年 12 月 20 日。有效期：三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	203,626,278.14	196,121,287.72	3.83%
毛利率%	11.76%	8.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,314,722.13	173,178.51	659.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,960,014.02	278,506.62	603.76%
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）	14.42%	2.07%	-
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）	21.49%	3.32%	-
基本每股收益	0.02	0	-
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	183,236,856.17	147,458,481.73	24.26%
负债总计	173,459,331.02	138,995,678.71	24.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,777,525.15	8,462,803.02	15.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.13	0.11	18.18%
资产负债率%（母公司）	94.66%	94.26%	-
资产负债率%（合并）	94.66%	94.26%	-
流动比率	1.05	1.05	-
利息保障倍数	2.79	1.21	-
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	-5,117,079.23	167,534.37	-3,154.35%
应收账款周转率	3.29	4.60	-
存货周转率	17,162.45	8,527.34	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	24.26%	40.14%	-
营业收入增长率%	3.83%	140.53%	-
净利润增长率%	659.17%	101.23%	-

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	1,751,379.45	0.96%	3,835,500.39	2.60%	-54.34%
应收票据	0	0%	0	0%	0
应收账款	33,746,026.17	18.42%	35,424,870.18	24.02%	-4.74%
存货	0	0.00%	20,938.05	0.01%	-100.00%
预付款项	9,323,725.52	5.09%	26,730,948.37	18.13%	-65.12%
其他应收款	996,344.96	0.54%	941,879.96	0.64%	5.78%
固定资产	77,731.00	0.04%	392,954.76	0.27%	-80.22%
其他流动资产	703,446.83	0.38%	346,407.39	0.23%	103.07%
短期借款	16,521,465.27	9.02%	11,005,805.00	7.46%	50.12%
使用权资产	316,947.26	0.17%	1,077,620.70	0.73%	-70.59%
合同资产	136,321,254.98	74.40%	78,687,361.93	53.36%	73.24%
应付账款	103,875,424.70	56.69%	83,442,221.87	56.59%	24.49%
合同负债	20,051,861.99	10.94%	19,309,471.04	13.09%	3.84%
应付职工薪酬	3,069,121.85	1.67%	2,140,504.37	1.45%	43.38%
应交税费	252,265.90	0.14%	160,747.24	0.11%	56.93%
其他应付款	20,366,105.22	11.11%	16,730,374.59	11.35%	21.73%
一年内到期的非流动负债	433,788.54	0.24%	835,889.75	0.57%	-48.10%
其他流动负债	8,889,297.55	4.85%	5,166,519.13	3.50%	72.06%

项目重大变动原因

1、预付款项：较上年期末减少 65.12%，主要原因一是装修项目定制产品需要预付款，2023 年末已预付款在定制中的材料较多；二是 2024 年公司与部分供应商签订了长期协议，付款方式改为月结。

2、短期借款：本期末较上年期末上浮50.12%，主要是系公司根据日常经营现金流需求，报告期内新增加银行贷款。

3、合同资产：较上年上浮73.24%，主要原因是2024年末已履行完履约义务但尚未结算项目净额较2023年末增加所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	203,626,278.14	-	196,121,287.72	-	3.83%
营业成本	179,674,125.82	88.24%	178,545,853.29	91.04%	0.63%
毛利率%	11.76%	-	8.96%	-	-
销售费用	173,805.56	0.09%	36,868.83	0.02%	371.42%
管理费用	15,483,848.21	7.60%	11,194,231.30	5.71%	38.32%
财务费用	928,335.67	0.46%	969,476.67	0.49%	-4.24%
利息费用	882,749.76	0.43%	842,963.69	0.43%	4.72%
信用减值损失	-4,463,917.46	-2.19%	-4,451,744.58	-2.27%	-0.27%
营业利润	2,223,182.24	1.09%	278,506.62	0.14%	698.25%
营业外收入	2,104.65	0.00%	939.63	0.00%	123.99%
营业外支出	647,396.54	0.32%	106,267.74	0.05%	509.21%
利润总额	1,577,890.35	0.77%	173,178.51	0.09%	811.14%
所得税费用	263,168.22	0.13%	0	0.00%	-
净利润	1,314,722.13	0.65%	173,178.51	0.09%	659.17%

项目重大变动原因

1、管理费用：较上年上浮 38.32%，公司人工成本增加，业务经营规模扩大，故所发生的管理费用增加。

2、利润总额&营业利润&净利润：公司本期利润总额较去年同期增长 811.14%，营业利润较去年同期增长 698.25%，净利润较去年同期上浮 659.71%，主要原因是报告期内公司有效控制了项目成本，使公司毛利率提升，使本公司持续盈利。

3、 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	203,626,278.14	196,113,030.84	3.83%
其他业务收入	0	8,256.88	-100%
主营业务成本	179,674,125.82	178,545,853.29	0.63%
其他业务成本	0	0	-

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百分比
装修装饰业务收入	203,568,008.63	179,674,125.82	11.74%	3.90%	0.82%	2.70%
设计业务收入	58,269.51	0	100%	-68.82%	-100%	181.06%
房租收入	0	0	-	-100%	-100%	-100%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

企业主营业务为装修装饰，无重大变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	郑州展腾置业有限公司	24,904,213.98	12.23%	否
2	郑州美盛港置业有限公司	23,168,956.97	11.38%	否
3	济南川丽德市政建设工程有限公司	19,563,444.81	9.61%	否
4	郑州保利亨业房地产开发有限公司	17,760,991.32	8.72%	否
5	天津云璟房地产开发有限公司	16,552,281.63	8.13%	否
合计		101,949,888.71	50.07%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京盛强远大建设工程有限公司	35,868,443.19	25.40%	否
2	上海蕙信装饰材料有限公司	11,515,746.26	8.15%	否
3	北京嘉祥宏业建筑工程有限公司	9,536,300.00	6.75%	否
4	廊坊市大盘建筑装饰工程有限公司	7,280,000.00	5.16%	否
5	天津琪迹建筑装饰工程有限公司	6,267,004.72	4.44%	否

合计	70,467,494.17	49.90%	-

(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	-5,117,079.23	167,534.37	-3,154.35%
投资活动产生的现金流量净额	0	-5,788.00	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	5,073,166.50	-2,047,498.39	347.77%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额:本期较上年同期减少 3,154.35%，主要原因是一是本期公司人员增加 27 人，人数增长了 47.37%，支付给职工以及为职工支付的现金增加导致；二是 2024 年末已履行完履约义务但尚未结算项目净额增加，本期销售商品、提供劳务收到的现金减少。2024 年公司净利润为 1,314,722.13 元，与经营活动产生的现金流量净额产生差异的原因主要是 2024 年末已履行完履约义务但尚未结算项目净额增加。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期上浮 100%，主要原因是报告期内未发生投资活动。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期上浮 347.77%，主要原因是报告期内借款增加导致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

□适用 √不适用

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
持续经营风险	2022 年度、2023 年度、2024 年，公司的营业收入分别为 81,535,951.54 元 、 196,121,287.72 元 、203,626,278.14 元;净利润分别为 14,044,242.78 元、173,178.51 元、1,314,722.13 元；经营活动产生的现金流量净额分别为-7,884,798.36 元、167,534.37 元、-5,117,079.23 元;装饰行业的发展与宏观经济环境密切相关。经济周期的波动对装饰行业产生着重要影响。经济下行周期时，消费者倾向于减少对装饰服务的需求。此外，通货膨胀、利率变动和政府宏观调控政策的调整等经济因素也可能对装饰行业造成风险。企业应建立灵活的运营机制，适应经济周期的波动。 应对措施：公司将进一步提高自身产品质量及销售管理能力，提高产品核心竞争力，争取更多项目订单，努力化解经营风险。
公司治理风险	公司对照《非上市公众公司监管指引第 3 号——章程必备条款》 的相关规定,对公司章程中纠纷解决机制、关联交易约束机制、 董事会对公司治理结构的评估、利润分配等重要内控制度条款 进行了进一步完善。公司还制定了“三会”议事规则、对“三会” 分工与责权,董事会、监事会构成、会议召开程序、关联交易决策权限与回避表决程序等重要方面均作出详细约定。随着公司 经营规模、业务范围的不断扩大,公司治理将面临更大挑战。因此，在未来的一段时间内，公司存在因治理不规范而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：公司进一步规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规的要求，履行各自的权利和义务。另一方面，公司将加大对内控制度执行，

	发挥监事会的作用，严格按照公司的管理制度进行管理、经营，从而保证公司的内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行。
控股股东及实际控制人不当控制的风险	唐华雄先生持有公司 34.42%表决权的股份、与唐利强、张利峰、 刘海燕合计持有公司 46.70%表决权股份,其中张利峰持有 7.13% 表决权的股份,系唐华雄妹妹的配偶,唐利强持有 2.38%表决权的股份,系唐华雄的弟弟,刘海燕持有 2.77%表决权的股份，系唐华雄弟弟的配偶。唐华雄担任公司董事长，对公司的日常经营、人事、财务等方面均可产生重大影响。虽然公司已经建立“三会” 议事规则、关联交易管理办法,对实际控制人的行为进行约束，但若实际控制人对公司的发展战略、经营决策人事任免和利润分 配等重大事宜施加不利影响，会危害中小股东的利益。 应对措施：公司未来将进一步完善治理结构，严格按照公司章程、股东大会议事规则、董事会议事规则等制度履行决策程序，以便更好的保障其他中小股东的利益。
项目管理跟不上业务发展的风险	随着城镇化脚步的加快，市域、县域经济的发展为装饰行业带来了广阔的发展前景，公司亦拟定了以北京为根据地，逐步向全国辐射的发展目标。公共建筑装饰工程业务具有业务分散、涉及面广等特点，很大程度上依赖于核心管理人员的管理。随着企业业务的不断拓展和规模扩大，将会面临管理模式、人才储备、技术创新、市场开拓等方面的挑战。如果企业在人才储备、管理模式不能适应规模扩张的需要，将影响公司的高效运营,使公司 面临一定的管理风险。 应对措施：公司将继续发展原有省份业务，同时公司已在广东、江苏、郑州等地拓展项目工程，并在新拓展业务的重点地区设立分公司，加强核心人员管理，提高运营效率，取得了一定的经营成果。
应收账款回收风险	虽然公司主要承接大型国企、上市公司及政府工程类项目，客户 自身抗风险能力较强,但如果宏观经济环境出现变化，客户经营 情况恶化，导致应收账款无法收回，会对公司经营业绩产生影响。 其次，实际操作过程中，存在一些客户不遵守工程施工合同约定、不及时办理竣工验收和工程决算、拖延付款或在

	工程质保期满后延迟支付工程质保金的情况，造成应收账款及质保金的账期延期，对公司利润产生影响。 应对措施：公司已经制订了严格的应收账款管理制度，控制应收款项的限额和回收时间，加大财务核算中的监督力度，并有专人负责应收款项的催收工作，保障应收账款的安全及时收回。
行业内企业无序竞争风险	由于我国建筑装饰行业起步较晚，企业规模普遍较小，施工企业之间存在多种无序竞争的情形；施工企业,特别是中小施工企业利用偷工减料、垫资、低价竞标等不规范竞争手段承揽业务；施工企业违规分包、非法转包、无资质单位挂靠、无资质或超资质承揽业务。 应对措施：公司已获得建筑装饰装修工程专业承包一级资质，建筑工程施工总承包二级资质、环保工程专业承包二级资质、建筑幕墙工程专业承包二级资质、施工劳务资质。同时拥有其他多个施工承包各级资质，并且在公司新开项目中使用了施工管理软件《AI 派工》APP，该软件的应用，提高了企业对项目的管理水平，降低了项目管理成本及施工成本，提高了项目效益。进一步增强了公司的竞争优势，公司有能力在资质范围内承揽各类工程，保持一定的市场竞争。
财务核算准确性风险	公司主要经营建筑装饰装修工程施工，根据完工百分比法确认合同收入和费用。作为施工企业，采用完工百分比法确认公司成本收入符合施工企业特点。但同时由于在实际操作中，预计成本与实际发生成本会产生差异，工程施工过程中可能会产生收入或成本的增项或减项，因此最终实际收入与合同收入、实际成本与预计成本的差异会使得各会计期间毛利率波动。 应对措施：公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司财务核算准确性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	10,800,510.58	110.46%
作为被告/被申请人	35,814,833.51	366.30%
作为第三人	0	0%
合计	46,615,344.09	476.76%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-008 2024-021 2024-024 2024-027	被告/被申请人	合同纠纷	否	3,568,550.22	否	2024 年 5 月 30 日已披露法院已驳回原告的起诉。2024 年 7 月 9 日已披露原告又申请了仲裁。
2024-010	被告/被申请人	合同纠纷	是	8,652,552.29	-	2024 年 4 月 9 日已披露，原告已撤诉，本案件已结案。
2024-011	原告/申请人	合同纠纷	是	3,183,829.77	-	2024 年 4 月 10 日已披露，最终判决结果为公司胜诉。
2024-019 2024-025 2024-028	被告/被申请人	合同纠纷	是	15,000,000.00	-	2024 年 7 月 17 日已披露，裁定原告撤诉。
2024-020 2024-026 2024-029 2024-033	原告/申请人	合同纠纷	是	3,773,721.15	-	2024 年 7 月 2 日已披露，裁定被告支付工程款 545165.94 元及利息，驳回原告的其他诉讼请求。

						被告提出上诉，2024年10月24日公告已终审，维持原判。
2024-036 2024-037	原告/申请人	合同纠纷	否	3,842,959.66	否	截至报告期末对方提出反诉。2025年3月27日，高碑店市人民法院作出民事调解书，对双方自行和解达成的协议进行确认
2024-038	被告/被申请人	合同纠纷	否	8,593,731.0	否	2024年10月19日收到天津市东丽区人民法院传票，2025年1月21日开庭。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

诉讼事项未对公司经营、财务产生重大影响，公司将积极开展应诉，根据本案后续进展情况，及时履行信息披露义务。

(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违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履	担保余额	担保期间	责任	被担保人是否	是否履行必要	是否已被采取

			行担保责任的金额		起始	终止	类型	为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	的决策程序	监管措施
1	唐华雄	10,000,000	0	10,000,000	2024年3月25日	2028年3月25日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
合计	-	10,000,000	0	10,000,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2024 年度，不存在公司承担连带清偿责任的情形。

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）	0	0
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	10,000,000.00	10,000,000.00
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	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	5,111,237.43	5,111,237.43
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

2024 年 3 月，本公司实际控制人唐华雄向北京银行股份有限公司中关村分行贷款人民币 10,000,000 元（大写：壹仟万元整）用于补充公司流动资金周转。该项贷款由北京海淀科技企业融资担保有限公司向北京银行股份有限公司中关村分行提供连带责任担保。应北京海淀科技企业融资担保有限公司要求，北京广佳建设股份有限公司及自然人欧阳文华为唐华雄向北京海淀科技企业融资担保有限公司提供反担保，担保形式为连带责任保证担保。本公司实际控制人唐华雄向北京银行股份有限公司中关村分行贷款人民

币 10,000,000 元（大写：壹仟万元整）后，唐华雄以等额贷款成本与北京广佳建设股份有限公司签订借款合同，将贷款人民币 10,000,000 元(大写：壹仟万元整)借予北京广佳建设股份有限公司补充公司流动资金周转。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)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

(四)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	0
销售产品、商品，提供劳务	6,000,000.00	1,081,841.40
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	10,000,000	10,000,000
委托理财	0	0
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	0
贷款	0	0

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

公司发生的上述关联交易满足公司经营需要而产生，关联交易定价公允，遵循了公开、公平、公正的原则，符合公司经营发展需要，具备必要性和合理性，不存在损害公司及其他股东利益的情形，对公司财务状况和经营成果无重大不利影响。

报告期内公司与关联方给力建设工程有限公司发生的销售产品、商品，提供劳务关联交易已完成结算并收回资金；公司为关联方唐华雄提供担保，报告期内未发生公司承担连带清偿责任的情形。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(六)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
银行存款	货币资金	冻结	1,408,777.6	0.77%	合同纠纷而产生的冻结
总计	-	-	1,408,777.6	0.77%	-

资产权利受限事项对公司的影响

截至本公告披露日，冻结事项未对公司经营方面产生重大不利影响。

第四节　股份变动、融资和利润分配

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	43,477,050	57.37%	0	43,477,050	57.37%
	其中：控股股东、实际控制人	6,520,500	8.60%	0	6,520,500	8.60%
	董事、监事、高管	3,333,650	4.4%	0	3,333,650	4.4%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	32,302,950	42.63%	0	32,302,950	42.63%
	其中：控股股东、实际控制人	19,561,500	25.81%	0	19,561,500	25.81%
	董事、监事、高管	10,000,950	13.2%	0	10,000,950	13.2%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		75,780,000	-	0	75,780,000	-
普通股股东人数						127

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(二)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	唐华雄	26,082,000	0	26,082,000	34.42%	19,561,500	6,520,500	0	0
2	刘桂芳	7,200,000	0	7,200,000	9.5%	0	7,200,000	0	0
3	张利峰	5,400,000	0	5,400,000	7.13%	4,050,000	1,350,000	0	0

4	何鬆羽	3,600,000	0	3,600,000	4.75%	0	3,600,000	0	0
5	叶平先	2,711,000	0	2,711,000	3.58%	2,025,000	686,000	0	0
6	邹康和	2,664,000	0	2,664,000	3.52%	0	2,664,000	0	0
7	杨云波	2,100,000	0	2,100,000	2.77%	0	2,100,000	0	0
8	刘海燕	2,100,000	0	2,100,000	2.77%	1,575,000	525,000	0	0
9	唐利强	1,800,000	0	1,800,000	2.38%	1,350,000	450,000	0	0
10	粟付芃	1,800,000	0	1,800,000	2.38%	0	1,800,000	0	0
11	郭登有	1,800,000	0	1,800,000	2.38%	0	1,800,000	0	1,800,000
12	丁海潮	1,800,000	0	1,800,000	2.38%	1,350,000	450,000	0	0
合计		59,057,000	0	59,057,000	77.96%	29,911,500	29,145,500	0	1,800,000

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

张利峰系唐华雄妹妹的配偶；唐华雄与唐利强系兄弟关系；刘海燕与唐利强系夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

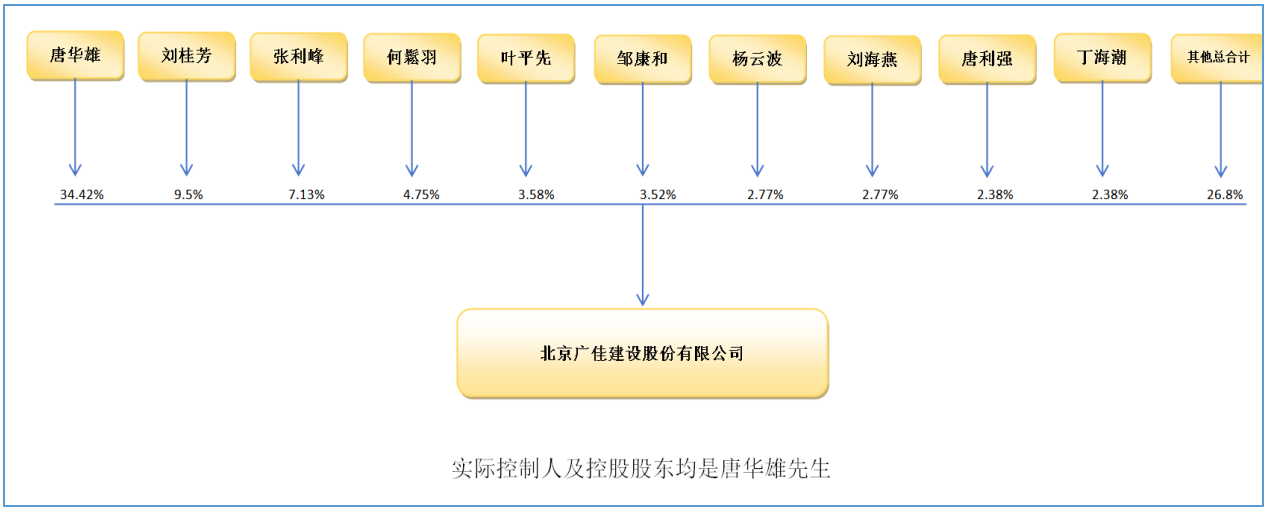
√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

唐华雄直接持有公司 26,082,000 股，持有公司 34.42%的股份，同时唐华雄担任公司的董事长和法定代表人，实际控制公司的经营决策和发展方向，能够对股东大会、董事会决议以及公司董事、监事、高级管理人员的提名和任免产生实质性影响，因此认定唐华雄为公司的控股股东和实际控制人。

唐华雄，中国国籍，无其他国家或地区居留权，1993 年 7 月毕业于中南大学，硕士，有色金属冶金专业，高级工程师、一级建造师、注册咨询工程师及注册造价工程师。1993 年 4 月至 1999 年 4 月在北京矿冶研究总院任职，担任设计师。1999 年 4 月至 2009 年 1 月在北京广佳建筑装饰工程有限公司担任副总经理、总经理职务。2009 年 4 月至 2013 年 11 月在北京广佳建筑装饰工程有限公司担任董事长、总经理职务。2013 年 12 月至 2020 年 6 月在股份公司担任董事长、总经理职务。2020 年 7 月至今在股份公司担任董事长职务。

报告期内公司控股股东和实际控制人未发生变化。



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

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				
唐华雄	董事长	男	1968 年 7 月	2023 年 8 月 17 日	2026 年 7 月 25 日	26,082,000	0	26,082,000	34.42%
唐利强	董事	男	1975 年 11 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 25 日	1,800,000	0	1,800,000	2.38%
丁海潮	董事	男	1965 年 5 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 25 日	1,800,000	0	1,800,000	2.38%
丁海潮	副总经理	男	1965 年 5 月	2023 年 8 月 17 日	2026 年 7 月 25 日	1,800,000	0	1,800,000	2.38%
李忠言	董事	男	1970 年 11 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 25 日	0	0	0	0%
杨洪涛	董事	男	1969 年 4 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 25 日	1,424,600	0	1,424,600	1.88%
陈爱明	监事会主席	男	1971 年 12 月	2023 年 8 月 17 日	2026 年 7 月 25 日	360,000	0	360,000	0.48%
张利峰	监事	男	1971 年 11 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 25 日	5,400,000	0	5,400,000	7.13%
吴保平	监事	男	1966 年 4 月	2023 年 7 月 6 日	2026 年 7 月 25 日	450,000	0	450,000	0.59%
杜亚兵	总经理	男	1978 年 1 月	2023 年 8 月 17 日	2026 年 7 月 25 日	0	0	0	0%

李留宝	副总经理	男	1982 年 6 月	2023 年 8 月 17 日	2026 年 7 月 25 日	0	0	0	0%
王永祥	副总经理	男	1971 年 11 月	2023 年 8 月 17 日	2026 年 7 月 25 日	0	0	0	0%
刘海燕	财务负责人	女	1978 年 10 月	2023 年 8 月 17 日	2026 年 7 月 25 日	2,100,000	0	2,100,000	2.77%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

唐华雄为公司控股股东、实际控制人；唐华雄与唐利强系兄弟关系，张利峰系唐华雄妹妹的配偶，刘海燕与唐利强系夫妻关系。除此之外,公司董事、监事、高管之间不存在关联关系，公司控股股东、实际控制人与公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

(二) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
行政人员	4	2	2	4
财务人员	4	4	2	6
技术人员	49	47	22	74
员工总计	57	53	26	84

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	26	33
专科	23	44
专科以下	7	6

员工总计	57	84

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司按照入职培训系统化，岗位技能培训规范化的要求，采用：授课、实际操作、演练、讨论等多种形式的培训方式，运用到：新入职员工培训、员工岗位技能提升培训、拓展培训、技术研讨等内部交流培训，公司在提升员工文化素质的同时还定期组织公司内部的交流、沟通活动，增加部门与部门间沟通协作，共同为实现公司制定的目标而奋斗。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规，与员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金，津贴及奖金。公司依据国家相关法律法规为员工办理了养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。在员工激励方面，完善员工职业规划制度，拓宽员工职业发展通道，加强员工绩效考核力度,力求员工的付出能够得到高回报。

报告期末不存在需公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理方法》以及相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营、投资决策及财务政策均按照《公司章程》及相关内控制度的规定进行。信息披露制度在遵守法律、法规的同时,做到及时、准确、完整。

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员及相关人员依法运行，未出现任何违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务,公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护和平等权利。今后，公司将继续密切关注行业发展动态，监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立：能够面向市场独立经营，独立核算和决策，未受到控股股东、实际控制人的干涉、控制，并且未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性和独立性受到不良影响。

业务独立：公司有完整的业务环节，能够独立面对自身的上下游客户，无需依赖股东等任何个人或其他团体自主经营业务独立。

人员独立：公司董事、监事以及高级管理人员均按照《公司法》《公司章程》合法产生，高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中双重任职，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司员工的 劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障体系完全独立管理。

资产完整独立：公司合法拥有与目前业务相关的办公设备、车辆等实物资产的所有权和使用权，不存在被股东单位或其他关联方混用或占用的情形。

机构独立：公司依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构,聘用总经理、副总经理、财务负责人、工程总监等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，不存在机构混同的情形。

财务独立：公司设立独立财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开设账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系：报告期内公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内公司围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，

在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

2016 年 3 月 28 日公司召开的第一届董事会第十七次会议审议通过并建立了《年度报告信息披露重大差错追究管理制度》，公司于 2016 年 3 月 29 日已对该项制度进行了披露，公告名称《年度报告信息披露重大差错追究管理制度》（公告编号：2016-010）。报告期内，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守相关信息披露管理制度，执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无　　□强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说	
审计报告编号	**兴荣华审字[2025]006 号**	
审计机构名称	北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区通惠家园惠润园 7、8 号楼 1 层 7-10 号 A 区 101 室	
审计报告日期	2025 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈皖东	韩照兰
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	14	

审 计 报 告

兴荣华审字[2025]006号

北京广佳建设股份有限公司全体股东：

一、　审计意见

我们审计了北京广佳建设股份有限公司(以下简称广佳建设公司)财务报表，包括2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广佳建设公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、　形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广佳建设公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、　其他信息

广佳建设公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

广佳建设公司在编制财务报表时，广佳建设公司管理层负责评估广佳建设公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广佳建设公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广佳建设公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1．识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广佳建设公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广佳建设公司不能持续经营。

5．评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）

（本页无正文，为签字盖章页）

北京兴荣华会计师事务所(普通合伙)　　中国注册会计师：

（项目合伙人）　陈皖东

中国·北京　　中国注册会计师：

韩照兰

二〇二五年四月二十一日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	1,751,379.45	3,835,500.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	33,746,026.17	35,424,870.18
应收款项融资			
预付款项	注释 3	9,323,725.52	26,730,948.37

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	996,344.96	941,879.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	0	20,938.05
其中：数据资源			
合同资产	注释 6	136,321,254.98	78,687,361.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	703,446.83	346,407.39
流动资产合计		182,842,177.91	145,987,906.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 8	77,731.00	392,954.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9	316,947.26	1,077,620.70
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		394,678.26	1,470,575.46
资产总计		183,236,856.17	147,458,481.73
流动负债：			
短期借款	注释 10	16,521,465.27	11,005,805.00
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	注释 11	103,875,424.70	83,442,221.87
预收款项			
合同负债	注释 12	20,051,861.99	19,309,471.04
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 13	3,069,121.85	2,140,504.37
应交税费	注释 14	252,265.90	160,747.24
其他应付款	注释 15	20,366,105.22	16,730,374.59
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 16	433,788.54	835,889.75
其他流动负债	注释 17	8,889,297.55	5,166,519.13
流动负债合计		173,459,331.02	138,791,532.99
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 18		204,145.72
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			204,145.72
负债合计		173,459,331.02	138,995,678.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 19	75,780,000.00	75,780,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 20	1,176,267.30	1,176,267.30

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 21	3,209,625.29	3,209,625.29
一般风险准备			
未分配利润	注释 22	-70,388,367.44	-71,703,089.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		9,777,525.15	8,462,803.02
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		9,777,525.15	8,462,803.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		183,236,856.17	147,458,481.73

法定代表人：唐华雄　　主管会计工作负责人：唐华雄　　会计机构负责人：刘海燕

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	注释 23	203,626,278.14	196,121,287.72
其中：营业收入	注释 23	203,626,278.14	196,121,287.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	注释 23	196,939,178.44	191,391,036.52
其中：营业成本	注释 23	179,674,125.82	178,545,853.29
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 24	679,063.18	644,606.43
销售费用	注释 25	173,805.56	36,868.83
管理费用	注释 26	15,483,848.21	11,194,231.30
研发费用			
财务费用	注释 27	928,335.67	969,476.67
其中：利息费用		882,749.76	842,963.69
利息收入		8,834.37	6,066.20
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 28	-4,463,917.46	-4,451,744.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		2,223,182.24	278,506.62
加：营业外收入	注释 29	2,104.65	939.63
减：营业外支出	注释 30	647,396.54	106,267.74
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,577,890.35	173,178.51
减：所得税费用	注释 31	263,168.22	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,314,722.13	173,178.51
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,314,722.13	173,178.51
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,314,722.13	173,178.51
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		1,314,722.13	173,178.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,314,722.13	173,178.51
（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）		0.02	0
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：唐华雄　　主管会计工作负责人：唐华雄　　会计机构负责人：刘海燕

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		164,177,283.75	172,574,761.25
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		229,763.93	101,266.35
收到其他与经营活动有关的现金	注释 32	1,683,484.72	1,186,568.65
经营活动现金流入小计		166,090,532.40	173,862,596.25
购买商品、接受劳务支付的现金		150,559,169.23	155,341,958.06
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		9,881,308.85	7,004,828.47
支付的各项税费		6,654,506.75	5,900,652.02
支付其他与经营活动有关的现金	注释 33	4,112,626.80	5,447,623.33
经营活动现金流出小计		171,207,611.63	173,695,061.88
经营活动产生的现金流量净额		-5,117,079.23	167,534.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,788.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			5,788.00
投资活动产生的现金流量净额		0	-5,788.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		34,281,525.00	18,834,200.00

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		34,281,525.00	18,834,200.00
偿还债务支付的现金		28,163,324.01	19,193,772.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		804,284.49	724,926.39
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	注释 34	240,750.00	963,000.00
筹资活动现金流出小计		29,208,358.50	20,881,698.39
筹资活动产生的现金流量净额		5,073,166.50	-2,047,498.39
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		-43,912.73	-1,885,752.02
加：期初现金及现金等价物余额		386,514.58	2,272,266.60
六、期末现金及现金等价物余额		342,601.85	386,514.58

法定代表人：唐华雄　　主管会计工作负责人：唐华雄　　会计机构负责人：刘海燕

（四） 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	75,780,000.00				1,176,267.30				3,209,625.29		-71,703,089.57		8,462,803.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	75,780,000.00				1,176,267.30				3,209,625.29		-71,703,089.57		8,462,803.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,314,722.13		1,314,722.13
（一）综合收益总额											1,314,722.13		1,314,722.13
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													

2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													

（六）其他													
四、本年期末余额	75,780,000.00				1,176,267.30				3,209,625.29		-70,388,367.44		9,777,525.15

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	75,780,000.00				1,176,267.30				3,209,625.29		-71,876,268.08		8,289,624.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	75,780,000.00				1,176,267.30				3,209,625.29		-71,876,268.08		8,289,624.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											173,178.51		173,178.51
（一）综合收益总额											173,178.51		173,178.51

（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													

（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	75,780,000.00				1,176,267.30				3,209,625.29		-71,703,089.57		8,462,803.02

法定代表人：唐华雄　　主管会计工作负责人：唐华雄　　会计机构负责人：刘海燕

北京广佳建设股份有限公司
2024 年度财务报表附注
（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司基本情况

（一）公司概况

北京广佳建设股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原系经北京市西城区工商局批准于 1999 年 4 月 7 日设立的北京矿冶建筑装饰有限公司，设立时注册资本 508.05 万元。2013 年 12 月 12 日，本公司变更为股份有限公司，2018 年 7 月 26 日，本公司名称由北京广佳建筑装饰股份有限公司变更为北京广佳建设股份有限公司。2014 年 12 月 12 日，本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。经过历次股权转让及增资，截至本财务报表出具日，公司注册资本 7,578 万元。原企业法人营业执照注册号：110102000297061，2016 年 12 月 20 日，按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。本公司完成相关工商变更登记手续并取得北京市工商行政管理局换发的《营业执照》，公司的统一社会信用代码：91110000700219839 8。住所：北京市大兴区黄村镇双河南巷 5 号 1 至 3 层 5；法定代表人：唐华雄。

公司经营范围：施工总承包；专业承包；劳务分包；工程设计；经济信息咨询（未取得许可的项目除外）；销售装饰材料（不在实体店铺经营）、建筑材料（不在实体店铺经营）、机械设备、电器设备；技术开发、技术服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司属于建筑装饰行业，公司承接的装饰装修工程项目均来源公共装饰装修与商业装饰装修领域，拥有建筑装饰装修工程专业承包一级资质，建筑工程施工总承包二级资质、环保工程专业承包二级资质、建筑幕墙工程专业承包二级资质、施工劳务资质，涵盖了建筑、水电、暖通、弱电、装饰等专业为一体的综合性装饰公司。

公司主要客户为市政建设单位、房地产开发商、大中型企业事业单位，业务项目主要采取招投标的方式取得。覆盖的行业包括：政府机关、医疗卫生、

学校、场馆、金融、电力、税务、通讯、宾馆酒店、商业综合体、图书馆、博物馆、曲剧院、住宅小区等。

（二）财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础编制。

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

（五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（六）现金及现金等价物的确定标准

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

（七）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

5、金融负债终止确认

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

负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

（九）金融资产减值

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

（十）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或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。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。存货的分类

（十一）合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（九）金融资产减值。

（十二）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十三）长期股权投资

1、共同控制、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。

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。

2、初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

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

（3）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。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部

分进行会计处理。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，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。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。其中，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确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	3%	9.70%
运输设备	年限平均法	4	3%	24.25%
电子设备	年限平均法	3	3%	32.33%
办公设备	年限平均法	5	3%	19.40%

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

3、固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足本公司固定资产确认条件的，扣除被替换部分的账面价值后，计入固定资产成本；不满足本公司固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

4、固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

（十六）使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2、使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）承租人发生的初始直接费用；

（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

3、使用权资产的后续计量

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如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，将剩

余金额计入当期损益。

（4）资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）无形资产

1、无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

（1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

（2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

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

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

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

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

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

（2）无形资产的后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

3、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十一）职工薪酬

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

1、短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或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），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地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，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（二十二）租赁负债

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

1、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；

2、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；

3、购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十三）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

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

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十四）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权

时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

公司能够控制履约过程中在建的商品，在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入。公司对属于在某一时间段内建造的履约义务采用投入法确定履约进度，即根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，公司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。

（二十五）合同成本

1、合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2、合同取得成本

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

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十六）政府补助

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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。

（二十八）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

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

2、租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

类别	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期不超过 12 个月的房屋建筑物等
低价值租赁	价值较低的办公设备租赁等

4、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

③ 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④ 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

① 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

② 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

③ 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

① 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

② 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③ 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④ 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤ 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5、售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

四、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

（二）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（三）重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率%

增值税	应税收入	3.00、6.00、9.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

（二）税收优惠

无。

六、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

注释1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	1,751,379.45	3,835,500.39
合计	1,751,379.45	3,835,500.39

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
冻结资金	1,408,777.60	3,448,985.81
合计	1,408,777.60	3,448,985.81

注释2、应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	24,041,461.75	21,653,552.42
1-2 年	4,094,162.50	1,170,289.42
2-3 年	471,939.17	8,887,986.37
3-4 年	8,583,396.87	10,814,866.72
4-5 年	10,595,030.83	8,693,200.14
5 年以上	14,160,769.25	10,625,936.01
小计	61,946,760.37	61,845,831.09
减：坏账准备	28,200,734.20	26,420,960.91
合计	33,746,026.17	35,424,870.18

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	61,946,760.37	100.00	28,200,734.20	45.52	33,746,026.17
其中：账龄组合	61,946,760.37	100.00	28,200,734.20	45.52	33,746,026.17
无风险组合					
合计	61,946,760.37	100.00	28,200,734.20	45.52	33,746,026.17

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

单项计提坏账准备的应收账款	3,391,798.28	5.48	3,391,798.28	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,454,032.81	94.52	23,029,162.63	39.40	35,424,870.18
其中：账龄组合	58,454,032.81	94.52	23,029,162.63	39.40	35,424,870.18
无风险组合					
合计	61,845,831.09	100.00	26,420,960.91	42.72	35,424,870.18

（1）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	24,041,461.75	721,243.85	3	21,653,552.42	649,606.55	3
1-2 年	4,094,162.50	409,416.25	10	1,170,289.42	117,028.94	10
2-3 年	471,939.17	141,581.75	30	8,887,986.37	2,666,395.91	30
3-4 年	8,583,396.87	4,291,698.44	50	10,814,866.72	5,407,433.39	50
4-5 年	10,595,030.83	8,476,024.66	80	8,693,200.14	6,954,560.11	80
5 年以上	14,160,769.25	14,160,769.25	100	7,234,137.73	7,234,137.73	100
合计	61,946,760.37	28,200,734.20	45.52	58,454,032.81	23,029,162.63	39.40

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	3,391,798.28		3,391,798.28		
按组合计提坏账准备的应收账款	23,029,162.63	5,171,571.57			28,200,734.20
其中：账龄组合	23,029,162.63	5,171,571.57			28,200,734.20
质保金组合					
合计	26,420,960.91	5,171,571.57	3,391,798.28		28,200,734.20

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	已计提坏账准备	账龄
天津水魔方嬉水乐园有限公司	3,391,798.28	5.48	3,391,798.28	5 年以上
天津融创元浩置业有限公司	3,129,825.58	5.05	2,503,860.46	3-4 年
保定祥坤房地产开发有限公司	2,955,007.31	4.77	883,170.09	1-3 年
北京城建集团有限责任公司	4,216,100.00	6.81	3,556,100.00	4 年以上
北京城建一建设发展有限公司	3,416,773.93	5.52	102,503.22	1 年以内
合计	17,109,505.10	27.62	10,437,432.05	

注释3、预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,991,077.39	74.98	23,706,678.99	88.69
1-2 年	246,025.00	2.64	2,266,714.38	8.48
2-3 年	1,607,411.00	17.24	219,807.00	0.82
3 年以上	479,212.13	5.14	537,748.00	2.01
合计	9,323,725.52	100.00	26,730,948.37	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京和胜建设工程有限公司	供应商	4,436,056.04	1 年以内	47.58
北京汇鑫实创建筑劳务有限公司	供应商	2,145,707.19	4 年以内	23.01
固安全宏商贸有限公司	供应商	221,189.87	1 年以内	2.37
厦门合泓建设有限公司	供应商	200,000.00	1-3 年	2.15
响水县千之烨建材有限公司	供应商	69,200.00	1 年以内	0.74
合计		7,072,153.10		75.85

注释4、其他应收款

1、其他应收款分类明细

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	996,344.96	941,879.96
其他应收款净额	996,344.96	941,879.96

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	319,899.24	536,877.31
1-2 年	122,047.30	120,000.00
2-3 年	20,000.00	191,947.39
3-4 年	991,947.39	318,354.31
4-5 年	314,354.31	2,631,843.28
5 年以上	4,360,638.13	1,898,794.85
小计	6,128,886.37	5,697,817.14
减：坏账准备	5,132,541.41	4,755,937.18
合计	996,344.96	941,879.96

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,279,700.00	1,631,100.00
社保和住房公积金	116,879.00	134,730.01
其他	3,732,307.37	3,931,987.13
合计	6,128,886.37	5,697,817.14

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	1,221,937.18		3,534,000.00	4,755,937.18
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	376,604.23			376,604.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,598,541.41		3,534,000.00	5,132,541.41

（a） 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津易信达建筑劳务服务有限公司	2,534,000.00	2,534,000.00	100.00	预计无法收回
上海圣劳实业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	3,534,000.00	3,534,000.00	100.00	——

（b）按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,594,886.37	1,598,541.41	61.60
合计	2,594,886.37	1,598,541.41	61.60

按组合计提坏账的确认标准及说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，采用一般模型编制其他应收账款账龄与预期信用损失率测算表，计算预期信用损失。

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	319,899.24	6,241.40	3
1 至 2 年	122,047.30	12,204.73	10
2 至 3 年	20,000.00	6,000.00	30
3 至 4 年	991,947.39	495,973.70	50
4 至 5 年	314,354.31	251,483.45	80
5 年以上	826,638.13	826,638.13	100
合计	2,594,886.37	1,598,541.41	61.60

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的其他应收款	3,534,000.00				3,534,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,221,937.18	376,604.23			1,598,541.41
其中：账龄组合	1,221,937.18	376,604.23			1,598,541.41
无风险组合					
合计	4,755,937.18	376,604.23	0.00	0.00	5,132,541.41

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	已计提坏账准备
天津易信达建筑劳务服务有限公司	材料款	2,534,000.00	5 年以上	41.35	2,534,000.00
上海圣劳实业有限公司	材料款	1,000,000.00	5 年以上	16.32	1,000,000.00
北京朗源建筑工程有限公司	材料款	800,000.00	3-4 年	13.05	400,000.00
中航天宇（北京）文化传播有限公司	保证金	225,000.00	4-5 年	3.67	180,000.00
北京懋源恒泰商业资产管理有限责任公司	材料款	122,589.00	5 年以上	2.00	122,589.00
合计		4,681,589.00		76.39	4,236,589.00

注释5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品				20,938.05		20,938.05
合计				20,938.05		20,938.05

注释6、合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工已结算资产	100,744,636.62	4,542,803.86	96,201,832.76	55,424,075.07	2,549,123.38	52,874,951.69
建造合同形成的已完工未结算资产	23,909,744.16		23,909,744.16	19,750,854.85		19,750,854.85
项目质保金	16,711,008.31	501,330.25	16,209,678.06	6,249,026.18	187,470.79	6,061,555.39
合计	141,365,389.09	5,044,134.11	136,321,254.98	81,423,956.10	2,736,594.17	78,687,361.93

2、本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产坏账	2,736,594.17	2,307,539.94			5,044,134.11
合计	2,736,594.17	2,307,539.94			5,044,134.11

注释7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	652,237.86	87,790.67
预缴个人所得税	51,208.97	31,081.53
预缴企业所得税		227,535.19
合计	703,446.83	346,407.39

注释8、固定资产

1、固定资产分类明细

项目	期末余额	期初余额
固定资产	77,731.00	392,954.76
固定资产清理		
固定资产小计	77,731.00	392,954.76

2、固定资产

项目	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	8,779,519.47		2,413,627.97	11,193,147.44
2.本期增加金额			10,619.47	10,619.47
(1)购置			10,619.47	10,619.47
3.本期减少金额	8,779,519.47			8,779,519.47
(1)处置或报废	8,779,519.47			8,779,519.47
4.期末余额			2,424,247.44	2,424,247.44
二、累计折旧				
1.期初余额	8,468,072.77		2,332,119.91	10,800,192.68
2.本期增加金额	37,760.23		14,396.53	52,156.76
(1)计提	37,760.23		14,396.53	52,156.76
3.本期减少金额	8,505,833.00			8,505,833.00
(1)处置或报废	8,505,833.00			8,505,833.00
4.期末余额			2,346,516.44	2,346,516.44
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值			77,731.00	77,731.00
2.期初账面价值	311,446.70		81,508.06	392,954.76

注释9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	3,359,641.01	3,359,641.01
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
（2）处理		
4.期末余额	3,359,641.01	3,359,641.01
二、累计折旧		

1.期初余额	2,282,020.31	2,282,020.31
2.本期增加金额	760,673.44	760,673.44
(1)计提	760,673.44	760,673.44
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	3,042,693.75	3,042,693.75
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	316,947.26	316,947.26
2.期初账面价值	1,077,620.70	1,077,620.70

注释10、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		7,003,548.61
保证借款	15,018,027.77	2,001,013.89
信用借款	1,503,437.50	2,001,242.50
合计	16,521,465.27	11,005,805.00

注释11、应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	31,166,947.54	26,319,754.37
工程款	3,997,096.61	4,303,469.99
劳务费	68,274,233.09	52,203,696.32
其他	437,147.46	615,301.19
合计	103,875,424.70	83,442,221.87

注释12、合同负债

项目	期末余额	期初余额
建造合同形成的已结算尚未完工款	18,390,614.28	17,338,793.46
工程款	1,661,247.71	1,970,677.58
合计	20,051,861.99	19,309,471.04

注释13、应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,140,504.37	9,940,442.53	9,011,825.05	3,069,121.85
二、离职后福利-设定提存计划		927,490.39	927,490.39	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,140,504.37	10,867,932.92	9,939,315.44	3,069,121.85

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,140,504.37	9,050,839.46	8,122,221.98	3,069,121.85
二、职工福利费		5,850.00	5,850.00	
三、社会保险费		544,024.07	544,024.07	
其中：医疗保险费		494,662.05	494,662.05	
工伤保险费		49,362.02	49,362.02	
生育保险费		56,211.42	56,211.42	
四、住房公积金		339,729.00	339,729.00	
五、工会经费和职工教育经费				

六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,140,504.37	9,940,442.53	9,011,825.05	3,069,121.85

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		899,382.72	899,382.72	
2.失业保险费		28,107.67	28,107.67	
3.企业年金缴费				
合计		927,490.39	927,490.39	

注释14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	248,332.57	138,929.89
应交城建税	2,593.69	12,485.42
应交教育费附加	752.79	5,599.16
应交地方教育附加	586.85	3,732.77
合计	252,265.90	160,747.24

注释15、其他应付款

1、其他应付款分类明细

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	20,366,105.22	16,730,374.59
合计	20,366,105.22	16,730,374.59

2、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,063,458.59	8,966,922.12
往来款	9,761,824.16	7,763,452.47
其他	4,540,822.47	
合计	20,366,105.22	16,730,374.59

注释16、一年内到期非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	433,788.54	835,889.75
合计	433,788.54	835,889.75

注释17、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	8,889,297.55	5,166,519.13
合计	8,889,297.55	5,166,519.13

注释18、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	441,743.57	1,104,358.20
减：未确认的融资费用	7,955.03	64,322.73
重分类至一年内到期的非流动负债	433,788.54	835,889.75
租赁负债净额	-	204,145.72

注释19、实收资本（或股本）

项目	期初余额	本次增减变动（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	75,780,000.00						75,780,000.00
合计	75,780,000.00						75,780,000.00

注释20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,176,267.30			1,176,267.30
合计	1,176,267.30			1,176,267.30

注释21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定公积金	3,209,625.29			3,209,625.29
合计	3,209,625.29			3,209,625.29

注释22、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-71,703,089.57	-71,876,268.08
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-71,703,089.57	-71,876,268.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,314,722.13	173,178.51
减：本年利润分配		
其中：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-70,388,367.44	-71,703,089.57

注释23、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	203,626,278.14	179,674,125.82	196,113,030.84	178,545,853.29
其他收入			8,256.88	
合计	203,626,278.14	179,674,125.82	196,121,287.72	178,545,853.29

注释24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	357,603.72	326,545.64
教育费附加	158,630.74	144,371.83
地方教育费附加	105,753.90	96,247.92
印花税	40,336.87	68,827.94
土地使用税	0.00	1,500.00
水利建设基金	9,137.95	3,813.10
车船使用税	7,600.00	3,300.00
合计	679,063.18	644,606.43

注释25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		1,000.00
投标费	173,805.56	35,868.83
合计	173,805.56	36,868.83

注释26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,904,675.13	7,825,422.04
折旧和摊销	593,030.64	1,023,579.12
服务费	1,083,583.08	887,365.28
办公费	314,606.13	203,033.50
业务招待费	313,473.72	223,603.18

审计费	129,641.51	113,207.54
修理费	74,819.47	75,742.08
差旅费	448,226.50	344,361.12
交通费	126,661.17	60,443.04
材料费	691,298.00	
待摊装修费		9,421.54
保险费	31,175.06	46,510.34
车辆使用费	165,160.13	
招聘费	238.00	9,644.68
残保障金		120,000.00
咨询费	204,019.80	
租赁费	262,752.52	219,799.46
会员费	0.00	1,200.00
诉讼费	87,451.18	4,968.37
其他	53,036.17	25,930.01
总计	15,483,848.21	11,194,231.30

注释27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	882,749.76	842,963.69
减：利息收入	8,834.37	6,066.20
汇兑损益		
银行手续费	54,420.28	132,579.18
合计	928,335.67	969,476.67

注释28、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,463,917.46	-4,451,744.58
合计	-4,463,917.46	-4,451,744.58

注释29、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,104.65	939.63
合计	2,104.65	939.63

注释30、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失	263,067.00	
罚款支出		40,000.00
其他	384,329.54	66,267.74
合计	647,396.54	106,267.74

注释31、所得税费用

1、所得税费用分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	263,168.22	
合计	263,168.22	

注释32、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回保证金	467,347.00	572,379.03
利息收入	8,834.37	6,066.20
其他	1,207,303.35	608,123.42
合计	1,683,484.72	1,186,568.65

注释33、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

支付保证金	298,857.91	2,061,583.44
付现费用等	2,675,765.53	2,413,800.26
服务费	1,083,583.08	839,660.45
银行手续费	54,420.28	132,579.18
合计	4,112,626.80	5,447,623.33

注释34、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他融资费用	240,750.00	963,000.00
合计	240,750.00	963,000.00

注释35、现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,314,722.13	173,178.51
加：资产减值准备		
信用减值准备	4,463,917.46	4,451,744.58
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	812,830.20	1,238,240.42
无形资产摊销		5,138.16
长期待摊费用摊销	5,138.16	9,421.54
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）	882,749.76	842,963.69
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	20,938.05	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-55,267,123.09	-6,874,942.48
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	42,649,748.10	321,789.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,117,079.23	167,534.37
2．不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	342,601.85	386,514.58
减：现金的期初余额	386,514.58	2,272,266.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-43,912.73	-1,885,752.02

2.现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	342,601.85	386,514.58
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	342,601.85	386,514.58
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	342,601.85	386,514.58
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

2024 年度现金流量表中现金期末数为 342,601.85 元，2024 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 1,751,379.45 元，差额 1,408,777.60 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受限资金 1,408,777.60 元。

七、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

关联方名称	与本企业关系
唐华雄	持股 34.42%的股东、董事长，公司的控股股东、实际控制人

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
唐利强	持股 2.37%股东、副总经理，唐华雄的亲兄弟，系控股股东、实际控制人的一致行动人
何鬆羽	持股 4.75%的股东
叶平先	持股 3.57%股东
陈爱明	持股 0.47%股东、监事会主席
丁海潮	持股 2.37%股东、董事兼副总经理
吴保平	持股 0.60%股东、监事
杨洪涛	持股 1.88%股东、董事
张利峰	持股 7.13%股东、监事
李忠言	董事
刘海燕	财务总监
给力建设工程有限公司	股东吴保平对外投资的公司

（三）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
给力建设工程有限公司	张家口东奥交通疏散保障项目	1,081,841.40	334,016.22

2、关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
唐华雄	5,000,000.00	2024 年 1 月 26 日	2025 年 1 月 25 日	否
唐华雄	1,500,000.00	2023 年 5 月 17 日	2028 年 5 月 16 日	否

（2）本公司作为担保方

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
唐华雄	9,000,000.00	2021 年 3 月 31 日	2025 年 3 月 31 日	是
唐华雄	7,000,000.00	2022 年 3 月 30 日	2026 年 3 月 30 日	是
唐华雄	9,000,000.00	2023 年 3 月 22 日	2027 年 3 月 22 日	是
唐华雄	10,000,000.00	2024 年 3 月 25 日	2028 年 3 月 25 日	否

（四）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收款项	给力建设工程有限公司	1,350,000.00	1,350,000.00
其他应付款	给力建设工程有限公司	1,154,916.56	1,169,916.56
其他应付款	唐华雄	301,824.16	1,616,620.00
短期借款	唐华雄	10,000,000.00	
其他应付款	丁海潮		6,488.99

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

无。

十、其他重要事项

无。

十一、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-263,067.00	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-382,224.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-645,291.89	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）		
非经常性损益净额	-645,291.89	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润		每股收益

	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	14.42	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.49	0.03	0.03

北京广佳建设股份有限公司

二〇二五年四月二十一日

附件 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
非流动资产处置损益	-263,067.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-382,224.89
非经常性损益合计	-645,291.89
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-645,291.89

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用