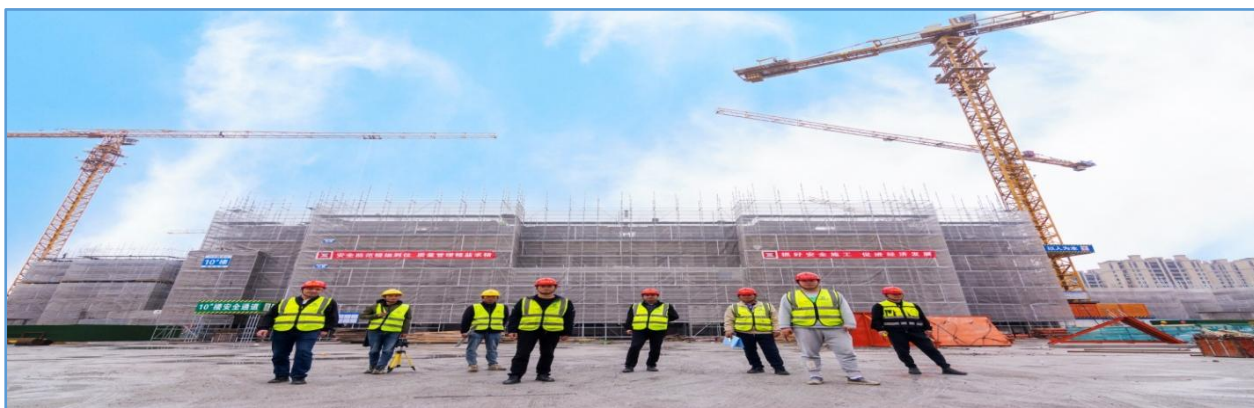




中昱华正

NEEQ: 837617

中昱华正工程管理（浙江）股份有限公司



年度报告

—2024—

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人庄明国、主管会计工作负责人庄明国 及会计机构负责人（会计主管人员）陈燕保证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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、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。

五、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。

六、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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	24
	附件会计信息调整及差异情况	119

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	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、中昱华正	指	中昱华正工程管理（浙江）股份有限公司
信正投资	指	宁波信正投资管理合伙企业（有限合伙）
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	中昱华正工程管理（浙江）股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规划》、《监事会议事规则》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元，万元	指	人民币元，人民币万元
关联关系	指	公司与实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中昱华正工程管理（浙江）股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHONGYU HUAZHENG ENGINEERING MANAGEMENT(ZHEJIANG)CO.,LTD .		
	-		
法定代表人	庄明国	成立时间	1998 年 4 月 29 日
控股股东	控股股东为（庄明国）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（庄明国、丁炯），一致行动人为（庄明国、丁炯、宁波信正投资管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-工程技术与设计服务（M748）-工程管理服务（M7481）		
主要产品与服务项目	房屋建筑工程和市政公用工程的工程建设监理、工程建设管理、工程咨询、政府采购代理、招投标代理及其他咨询		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中昱华正	证券代码	837617
挂牌时间	2016 年 6 月 8 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	17,500,000
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	方艺静	联系地址	宁波高新区新梅路 299 号主楼 5F
电话	15657499955	电子邮箱	995536665@qq.com
传真	0574-87320205		
公司办公地址	宁波高新区新梅路 299 号主楼 4F-5F	邮政编码	315040
公司网址	http://www.z-kxhz.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913302007048468998		

注册地址	浙江省宁波市高新区梅墟街道新梅路 299 号 4F-5F		
注册资本（元）	17,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、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

公司的主营业务为全过程工程咨询服务、房屋建筑工程和市政公用工程的工程建设监理、工程建设管理及工程咨询等。公司是以提供各类工程技术咨询服务为基础的综合型工程咨询企业，面向国有企业、民营企业、政府部门、各地重点工程建设管理部门、房地产公司等客户。经过多年积累，公司已形成适应市场竞争、符合公司业务发展需要的商业模式和盈利模式。公司主要以商业模式包括业务承揽模式、服务模式及盈利模式提供专业的全过程咨询服务，助力客户实现项目成功落地，提升企业运营效率。

1、业务承揽模式

公司具体业务信息获取途径主要包括社交媒体、社会各界和员工提供、从建设行业相关企业及客户获取等。所获信息均由专人开展业务跟踪，经公司内部逐级评判后通过参加招投标(包括公开招标和邀请招标)、与客户直接商务谈判(包括竞争性磋商和竞争性谈判)两种模式实现承揽落地。此外，因公司在行业内具有一定的优势和地位，在当地具有一定的知名度，部分建设单位会直接委托公司进行工程建设监理服务。

2、服务模式

(1) 工程建设监理服务模式

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

(2) 工程建设管理服务模式

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

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

3、盈利模式

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

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

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	57,812,758.63	62,961,453.36	-8.18%
毛利率%	16.42%	19.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,971,902.52	3,488,667.57	-14.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,093,568.48	2,821,908.26	-25.81%
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）	8.40%	10.30%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	5.92%	8.33%	-
基本每股收益	0.17	0.20	-15.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	61,993,310.77	69,812,429.14	-11.20%
负债总计	24,998,711.40	34,914,732.29	-28.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,994,599.37	34,897,696.85	6.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.11	1.99	6.03%
资产负债率%（母公司）	40.30%	50.01%	-
资产负债率%（合并）	40.32%	50.01%	-
流动比率	2.31	1.86	-
利息保障倍数	15.74	17.58	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,253,874.90	-3,455,147.63	194.17%
应收账款周转率	3.13	4.06	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.20%	9.64%	-
营业收入增长率%	-8.18%	1.37%	-
净利润增长率%	-14.81%	-13.57%	-

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	6,993,112.22	11.28%	13,789,981.10	19.75%	-49.29%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	12,880,446.87	20.78%	17,873,250.31	25.60%	-27.93%
其他应收款	3,837,815.17	6.19%	3,137,712.53	4.49%	22.31%
短期借款	5,005,000.00	8.07%	13,006,645.83	18.63%	-61.52%
应付职工薪酬	6,934,781.22	11.19%	6,681,624.72	9.57%	3.79%
应付账款	1,091,021.00	1.76%	1,621,750.00	2.32%	-32.73%
应交税费	859,006.15	1.39%	1,341,011.79	1.92%	-35.94%
其他应付款	6,680,095.20	10.78%	7,287,195.34	10.44%	-8.33%
租赁负债	1,143,352.64	1.84%	1,860,115.40	2.66%	-38.53%
合同资产	29,910,317.48	48.25%	25,186,950.88	36.08%	18.75%
投资性房地产	2,760,360.19	4.45%	1,387,511.92	1.99%	98.94%
固定资产	1,058,449.74	1.71%	3,116,192.57	4.46%	-66.03%
使用权资产	2,116,662.50	3.41%	2,889,493.25	4.14%	-26.75%
长期待摊费用	283,849.60	0.46%	528,039.55	0.76%	-46.24%

项目重大变动原因

- 1、货币资金期末余额 699.31 万元，较期初减少 679.69 万元，减幅 49.29%。主要是本年归还宁波银行贷款“薪资宝”800 万元。
- 2、短期借款期末余额 500.50 万元，较期初减少 800 万元，减幅 61.52%。主要是本年归还宁波银行贷款“薪资宝”800 万元。
- 3、应付账款期末余额 109.10 万元，较期初减少 53 万元，减幅 32.73%，主要是采购减少所致。
- 4、应交税费期末余额 85.90 万元，较期初减少 48.20 万元，减幅 35.94%，主要是本年计提的企业所得税减少。
- 5、租赁负债期末余额 114.34 万元，较期初减少 71.68 万元，减幅 38.53%，主要是本年支付了办公楼房租，导致余额减少。
- 6、投资性房地产期末余额 276.04 万元，较期初增加 137.28 万元，增幅 98.94%，主要是本年自有办公楼出租转入。
- 7、固定资产期末余额 105.84 万元，较期初减少 205.77 万元，减幅 66.03%，主要是本年自有办公楼出租，转入投资性房地产。
- 8、长期待摊费用期末余额 28.38 万元，较期初减少 24.42 万元，减幅 46.24%。主要是装修费用的正常摊销，导致余额减少。

(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	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	金额变动比例%
营业收入	57,812,758.63	-	62,961,453.36	-	-8.18%
营业成本	48,317,567.24	83.58%	50,409,293.04	80.06%	-4.15%
毛利率%	16.42%	-	19.94%	-	-
销售费用	783,931.72	1.36%	769,556.95	1.22%	1.87%
管理费用	5,585,064.94	9.66%	5,653,154.23	8.98%	-1.20%
财务费用	312,947.48	0.54%	312,456.06	0.50%	0.16%
其他收益	1,158,199.75	2.00%	856,840.25	1.36%	35.17%
信用减值损失	91,164.91	0.16%	-1,217,131.81	-1.93%	-107.49%
资产减值损失	-248,598.24	-0.43%	-140,007.82	-0.22%	77.56%
资产处置收益	0	0.00%	114,043.40	0.18%	-100.00%
营业外收入	234,746.44	0.41%	141,837.37	0.23%	65.50%
营业外支出	207,392.94	0.36%	224,523.05	0.36%	-7.63%
所得税费用	593,318.54	1.03%	1,529,579.07	2.43%	-61.21%
净利润	2,971,902.52	5.14%	3,488,667.57	5.54%	-14.81%

项目重大变动原因

- 1、其他收益本年发生额较上年增加 30.13 万元，增幅 35.17%，主要原因是本年收到的政府补助金额增多。
- 2、信用减值损失本年发生额较上年减少 130.82 万元，减幅 107.49%，主要原因是正常账龄变化，计提的信用减值准备减少。
- 3、资产减值损失本年发生额较上年增加 10.86 万元，增幅 77.56%，主要原因是正常账龄变化，计提坏账准备增加。
- 4、资产处置收益本年发生额较上年减少 11.40 万元，减幅 100%，主要原因是去年有车辆处置收益。
- 5、营业外收入本年发生额较上年增加 9.29 万元，增幅 65.5%，主要原因是第三分公司注销清算收益。
- 6、所得税费用本年发生额较上年减少 93.62 万元，减幅 61.21%，主要原因是利润下降，所得税减少所致。

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	57,631,806.25	62,906,407.48	-8.38%
其他业务收入	180,952.38	55,045.88	228.73%
主营业务成本	47,999,790.80	50,289,189.60	-4.55%
其他业务成本	317,776.44	120,103.44	164.59%

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
工程建设监	56,661,574.59	47,243,440.71	16.62%	-7.18%	-3.14%	-17.30%

理服务						
工程建设管理服务	326,889.84	282,950.81	13.44%	-74.50%	-74.37%	-3.10%
工程咨询服务	643,341.82	473,399.28	26.42%	10.80%	15.50%	-10.17%

按地区分类分析

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因

因市场原因监理服务及管理服务项目减少，工程建设管理服务收入较上年减少，相应工程建设管理成本减少。

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	宁波迅发开发建设有限公司	2,259,904.71	3.91%	否
2	宁波市锦恒置业有限公司	2,175,026.18	3.76%	否
3	宁波杭州湾新区慧海置业有限公司	1,857,190.60	3.21%	否
4	宁波战新园建设有限公司	1,765,342.83	3.05%	否
5	港城（宁波）城市建设有限公司	1,672,188.96	2.89%	否
合计		9,729,653.28	16.82%	-

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	浙江中润服务外包有限公司	2,886,067.26	20.92%	否
2	浙江汉簋生物技术有限公司	811,400.36	5.88%	否
3	浙江珑盛全过程工程咨询有限公司	616,204.00	4.47%	否
4	象山良卓建设工程技术咨询服务部	580,000.00	4.20%	否
5	宁波同创建设管理有限公司	560,000.00	4.06%	否
合计		5,453,671.62	39.53%	-

（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	3,253,874.90	-3,455,147.63	194.17%
投资活动产生的现金流量净额	-44,764.07	-1,286,543.16	96.52%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,929,978.11	4,789,802.87	-307.31%

现金流量分析

1、本年经营活动产生的现金流量净额较上年增加 670.90 万元，增幅 194.17%，其中经营活动现金流入

额较上年增加 181.79 万元，增幅 2.95%，主要是本年公司加大销售回款力度控制，2024 年年底应收账款增加额较上年年底应收账款增加额降低所致。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年增加 124.18 万元，增幅 96.52%，其中投资活动现金流出额较上年减少 139.80 万元，减幅 96.90%，主要是本年固定资产及长期资产采购减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 1471.98 万元，减幅 307.31%，主要是本年偿还银行借款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宁波海曙中昱华正工程管理有限公司	控股子公司	开拓业务	100,000.00	6,123.69	5,855.86	0.00	-44,144.14

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
一、业务区域集中风险	目前公司客户多集中在浙江省内区域。公司凭借在浙江区域累积的技术和项目经验，已逐步将工程咨询业务发展华中、

	华东等地区，但公司在浙江区域内的收入占比依旧较高，业务区域较为集中，一旦浙江区域的市场环境发生重大不利变化，将对公司经营业绩产生不利影响，面临业务区域集中风险。 应对风险措施：公司将持续提高跨区域业务经营能力，努力提高其他区域业务开拓能力，降低对浙江区域的依赖，减少公司主营业务面临的区域风险。
二、工程项目延期风险	工程项目延期是一个常见但严重的挑战。可能由设计变更、供应链问题、劳动力短缺、不可抗力事件和管理不善等多个因素引起，项目延期不仅会导致额外的成本，还可能影响公司的声誉和客户关系。 应对风险措施：包括严格控制设计变更、完善应急管理体系、提升项目管理能力、加强沟通协调、实施风险管理计划和加强合同管理，可以有效降低项目延期的风险，保障项目的顺利进行。同时，建议通过建立风险管理团队、引入优秀人才、加强培训和建立反馈机制等方式，进一步提升企业的项目管理能力和抗风险能力，实现项目的高效、高质量完成。
三、行业政策调控风险	工程管理服务行业规模与国家经济周期紧密相关，行业发展受宏观调控政策、经济运行周期的综合影响。工程管理服务行业下游的建筑、市政、水利、电力等行业均与国家宏观经济的环境有较为紧密的联系。随着国家对宏观经济调控、房地产市场整顿及产业结构调整的深入，我国房地产市场投资增速整体可能会呈现一定程度的下降，可能会引起行业下游需求减少，进而影响公司的经营业绩。 应对风险措施：针对上述风险，公司管理层坚持努力将主业服务好，同时努力拓展其他业务的战略思想，加大市场开发力度，开发优质客户；密切关注国家财政政策、货币政策和行业发展规划，及时调整业务策略。积极参与政策制定和行业交流，提升企业的政策敏感性。
四、市场竞争风险	公司在建筑服务业面临市场竞争和市场开拓的双重风险。市场竞争主要来自央企、地方国企，少数优势企业凭借高资质、多业务和丰富经验占据主导地位。随着公司业务扩展和新企业进入，竞争加剧。跨区域市场开拓受地方政府倾斜和招投标不规范影响，增加运营成本，对公司盈利构成挑战。 应对风险措施：公司计划提升内部管理，优化服务，推进全过程咨询，拓宽业务范围，调整盈利模式，增强竞争力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	
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.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
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	

(一) 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	55,045.88	28,571.43
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	2,000,000.00	1,444,000.00

提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

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

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月10日	2020年10月10日	挂牌	限售承诺	自愿锁定承诺	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016年4月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
九五商务大厦 A 座 5-28、5-36、5-37	房屋	抵押	1,492,951.71	2.41%	银行贷款抵押担保
舟山中浪国际大厦 C 座 604-1	房屋	抵押	1,267,408.48	2.04%	银行贷款抵押担保
保函保证金	货币资金	冻结	69,000.00	0.11%	银行保函账户冻结
总计	-	-	2,829,360.19	4.56%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限事项系为满足公司日常经营过程中的业务需求，不会对公司经营构成重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,905,450	56.60%	0	9,905,450	56.60%
	其中：控股股东、实际控制人	2,222,204	12.70%	0	2,222,204	12.70%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,594,550	43.40%	0	7,594,550	43.40%
	其中：控股股东、实际控制人	7,594,550	43.40%	0	7,594,550	43.40%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	43.40%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		17,500,000	-	0	17,500,000	-
普通股股东人数		15				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	庄明国	6,007,688	0	6,007,688	34.33%	4,505,767	1,501,921	0	0
2	丁炯	3,809,066	0	3,809,066	21.77%	3,088,783	720,283	0	0
3	宁波信正投资管理合伙企业（有限合伙）	3,200,000	0	3,200,000	18.29%	0	3,200,000	0	0
4	张曙忠	1,551,343	-400	1,550,943	8.86%	0	1,550,943	0	0

5	马卫娟	1,044,433	0	1,044,433	5.97%	0	1,044,433	0	0
6	孙建华	1,021,900	0	1,021,900	5.84%	0	1,021,900	0	0
7	柴敬文	670,270	0	670,270	3.83%	0	670,270	0	0
8	黄智基	127,400	0	127,400	0.73%	0	127,400	0	0
9	翁智运	65,000	0	65,000	0.37%	0	65,000	0	0
10	程志龙	1,100	0	1,100	0.006%	0	1,100	0	0
合计		17,498,200	-400	17,497,800	99.996%	7,594,550	9,903,250		

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

2、2024 年 11 月 15 日，庄明国、丁炯、信正合伙签订《一致行动协议》，实际控制人为庄明国和丁炯。《一致行动协议》约定在处理公司所有需要公司股东大会或董事会同意的事项时均保持一致意见，若各方无法对相关议案或表决事项达成一致意见，则以三方意见中支持同一意见股份最高的表决意见作为各方最终意见。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

公司股东庄明国于 2023 年 7-9 月通过竞价和大宗交易增持公司股票 3,727,338 股，本报告期末持有公司 6,007,688 股股份，占公司股份总数的 34.33%。其持有股份的比例虽然不足百分之五十，但其依其持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响，故认定庄明国先生为公司控股股东。

（二）实际控制人情况

2024 年 11 月 15 日，庄明国、丁炯、信正合伙签订《一致行动协议》，《一致行动协议》约定在处理公司所有需要公司股东大会或董事会同意的事项时均保持一致意见，若各方无法对相关议案或表决事项达成一致意见，则以三方意见中支持同一意见股份最高的表决意见作为各方最终意见。其中庄明国为信正合伙的执行事务合伙人，且担任公司董事长；丁炯担任公司副董事长，截至 2024 年 12 月 31 日，庄明国、丁炯、信正合伙三人共计直接持有公司 74.39%的股权；因此认定庄明国和丁炯为公司实际控制人。

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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 14 日	0.5		
合计	0.5		

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☒适用 ☐不适用

2024 年 5 月 14 日召开 2024 年度股东大会，审议通过 2023 年年度权益分派方案：以公司现有总股本 17,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.5 元人民币现金。于 2024 年 7 月 12 日通过股东托管证券公司分配完毕。

(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				
庄明国	董事长	男	1960年7月	2024年11月15日	2027年11月14日	6,007,688	0	6,007,688	34.33%
丁炯	副董事长	男	1965年5月	2024年11月15日	2027年11月14日	3,809,066	0	3,809,066	21.77%
王定超	董事、副董事长、副总经理	男	1976年11月	2024年11月15日	2027年11月14日	0	0	0	0%
赵剑平	董事、副总经理	男	1969年10月	2024年11月15日	2027年11月14日	0	0	0	0%
李志敏	副总经理	男	1967年3月	2024年11月15日	2027年11月14日	0	0	0	0%
贺海炳	监事会主席	男	1978年3月	2024年11月15日	2027年11月14日	0	0	0	0%
陈海英	监事	女	1975年2月	2024年11月15日	2027年11月14日	0	0	0	0%
钟秋杰	职工监事	男	1984年8月	2024年11月15日	2027年11月14日	0	0	0	0%
周国挺	董事、总经	男	1980年8月	2024年11月15日	2027年11月14日	0	0	0	0%

	理								
陈燕	财务负责人	女	1969 年 12 月	2024 年 11 月 15 日	2027 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
庄宇	总经理助理	男	1988 年 11 月	2024 年 11 月 15 日	2027 年 11 月 14 日	0	0	0	0%
方艺静	董事会秘书	女	1988 年 12 月	2024 年 11 月 15 日	2027 年 11 月 14 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、公司董事庄明国任公司董事长职务，公司董事丁炯任公司副董事长；
- 2、公司董事庄明国、丁炯是公司的实际控制人。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周国挺	副总经理	新任	董事、总经理	换届
李志敏	董事、副总经理	离任	副总经理	换届
庄明国	董事、董事长、总经理	离任	董事、董事长	换届
王定超	董事、副总经理	新任	董事、副董事长、副总经理	换届
庄宇		新任	总经理助理	新任
方艺静		新任	董事会秘书	新任
陈燕	董事会秘书、财务负责人	离任	财务负责人	换届

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

- 1、庄宇，新任公司第四届总经理助理，工程专业本科学历；2016 年 10 月取得助理工程师职称。2012 年 3 月至 2019 年 3 月就职浙江科信联合工程项目管理咨询有限公司有限公司，担任造价审核工作；2019 年 3 月至 2022 年 3 月就职浙江恒申工程管理咨询有限公司有限公司，担任执行董事。2022 年 11 月至今就职中昱华正工程管理（浙江）股份有限公司，担任工程咨询部经理。
- 2、方艺静，新任公司第四届董事会秘书，宁波工程学院本科学历，无境外永久居留权。2014 年 8 月至 2018 年 8 月任职舒普智能技术股份公司，人力资源部专员；2018 年 8 月至 2020 年 1 月任职宁波麦尔肯品牌策划公司办公室主任；2020 年 2 月至 2022 年 9 月任职宁波埃玛电器公司人力资源经理兼总经理助理；2022 年 10 月至 2023 年 2 月任职宁波坤能集团子公司综合部负责人；2023 年 3 月至今就职中昱华正公司管理（浙江）股份有限公司，担任综合部负责人。

(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
行政管理人员	29	1	0	30
财务人员	6	0	0	6
业务人员	4	1	0	5
项目现场人员	312	0	28	284
员工总计	351	2	28	325

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	75	62
专科	189	178
专科以下	86	84
员工总计	351	325

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

- 1、员工薪酬政策：公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件与员工签订《劳动合同》，并按照国家有关法律、法规和地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险和住房公积金。支付的员工薪酬包括基本工资、岗位工资、绩效工资和提成工资等，根据员工专业水平、执业资格实行定岗定薪，员工薪酬随着岗位晋升、市场整体薪酬水平而提升。
- 2、培训计划：2024 年公司安排了四场专业培训，并根据政策变化、项目现场具体要求安排不定期专业培训，并对新入职员工进行职前教育，以强化员工的质量观、职场道德观和专业能力。
- 3、报告期内需公司承担费用的离退休职工人数：29 人。

(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，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份

转让系统业务规则（试行）》以及其它有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的治理结构，建立健全有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、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，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷的情况，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司根据实际经营情况，对公司原有的质量控制、廉洁管理和员工薪酬管理的制度进行了整合和修订，修订了《廉政廉洁监督办法》、《执业人员职业道德准则》、《薪酬体系管理暂行办法》和《业务合同管理办法》等，确保公司经营有序、稳定发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事会对公司的正常运作以及董事、高管履行职责方面进行了有效的监督。

监事会认为：报告期内，董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司的实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营的能力。

（一）业务独立

公司主营业务是房屋建筑工程和市政公用工程的工程建设监理、工程建设管理、工程造价咨询、招投标代理服务、政府采购代理服务、工程咨询及其他专业咨询。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的市场运营和现场质量管理体系，在业务上与公司持股 5%以上的股东及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

（二）资产独立

公司主要资产均合法拥有，不存在资产被持股 5%以上股东及其控制的其他企业占用的情形，公司资产具有独立性。

（三）人员独立

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员不存在在股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在持股 5%以上股东及其控制的其他企业领薪的情况。

（四）机构独立

公司已经建立独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。公司下设工程咨询部、总工程师办公室、财务部、工程部、项目管理部、市场部、综合部等一级职能部门。各职能部门间分工明确、各司其职，保证了公司的顺利运转。

（五）财务独立

公司设立独立的财务部门，建立独立完整的会计核算体系和财务管理体系；公司配置专用的财务人员；公司独立在银行开设账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在股东干预公司资金使用安排的情况。综上，公司财务独立。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，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的系统性工程，需要根据公司所处的行业、经营现状和发展状况不断调整、完善。

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明	
审计报告编号	众环审字(2025)0300237 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦 2-9 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	章力铭	梁昱晨
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	10 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	19	

审计报告

众环审字(2025)0300237 号

中显华正工程管理（浙江）股份有限公司全体股东：

1. 审计意见

我们审计了中显华正工程管理（浙江）股份有限公司（以下简称“中显华正公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了中显华正公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

2. 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，我们独立于中显华正公司，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。

3. 其他信息

中显华正公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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到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。

4. 管理层和治理层对财务报表的责任

中显华正公司管理层（以下简称“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。

在编制财务报表时，管理层负责评估中显华正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中显华正公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中显华正公司的财务报告过程。

5. 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对中显华正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表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中显华正公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就中显华正公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：章力铭

中国注册会计师：梁昱晨

中国·武汉

2025年04月24日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

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	六、1	6,993,112.22	13,789,981.10
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		0	0
应收账款	六、2	12,880,446.87	17,873,250.31
应收款项融资			
预付款项	六、4	60,404.34	5,881.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	3,837,815.17	3,137,712.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产	六、3	29,910,317.48	25,186,950.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	108,483.81	24,416.21
流动资产合计		53,790,579.89	60,018,192.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	2,760,360.19	1,387,511.92
固定资产	六、9	1,058,449.74	3,116,192.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	211,662.50	2,889,493.25
无形资产	六、11	26,980.25	53,757.29
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、12	283,849.60	528,039.55
递延所得税资产	六、13	1,956,428.60	1,819,242.10
其他非流动资产			

非流动资产合计		8,202,730.88	9,794,236.68
资产总计		61,993,310.77	69,812,429.14
流动负债：			
短期借款	六、15	5,005,000.00	13,006,645.83
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	1,091,021.00	1,621,750.00
预收款项	六、17	31,994.19	63,000.00
合同负债	六、18	90,566.04	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	6,934,781.22	6,681,624.72
应交税费	六、20	859,006.15	1,341,011.79
其他应付款	六、21	6,680,095.20	7,287,195.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	798,684.31	779,426.18
其他流动负债	六、23	1,745,497.28	1,442,653.27
流动负债合计		23,236,645.39	32,223,307.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	1,143,352.64	1,860,115.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、13	618,713.37	831,309.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,762,066.01	2,691,425.16
负债合计		24,998,711.40	34,914,732.29
所有者权益（或股东权益）：			

股本	六、25	17,500,000.00	17,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	884,311.02	884,311.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	3,090,443.27	2,788,838.60
一般风险准备			
未分配利润	六、28	15,519,845.08	13,724,547.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		36,994,599.37	34,897,696.85
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		36,994,599.37	34,897,696.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		61,993,310.77	69,812,429.14

法定代表人：庄明国 主管会计工作负责人：庄明国 会计机构负责人：陈燕

（二） 母公司资产负债表

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		6,986,988.53	13,789,981.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	12,880,446.87	17,873,250.31
应收款项融资			
预付款项		60,404.34	5,881.43
其他应收款	十三、2	3,837,815.17	3,137,712.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产		29,910,317.48	25,186,950.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		108,483.81	24,416.21

流动资产合计		53,784,456.20	60,018,192.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	50,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,760,360.19	1,387,511.92
固定资产		1,058,449.74	3,116,192.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,116,662.50	2,889,493.25
无形资产		26,980.25	53,757.29
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		283,849.60	528,039.55
递延所得税资产		1,956,428.60	1,819,242.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,252,730.88	9,794,236.68
资产总计		62,037,187.08	69,812,429.14
流动负债：			
短期借款		5,005,000.00	13,006,645.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,091,021.00	1,621,750.00
预收款项		31,994.19	63,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,934,781.22	6,681,624.72
应交税费		858,738.32	1,341,011.79
其他应付款		6,680,095.20	7,287,195.34
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		90,566.04	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		798,684.31	779,426.18
其他流动负债		1,745,497.28	1,442,653.27
流动负债合计		23,236,377.56	32,223,307.13
非流动负债：			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,143,352.64	1,860,115.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		618,713.37	831,309.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,762,066.01	2,691,425.16
负债合计		24,998,443.57	34,914,732.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本		17,500,000.00	17,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		884,311.02	884,311.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,090,443.27	2,788,838.60
一般风险准备			
未分配利润		15,563,989.22	13,724,547.23
所有者权益（或股东权益）合计		37,038,743.51	34,897,696.85
负债和所有者权益（或股东权益）合计		62,037,187.08	69,812,429.14

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		57,812,758.63	62,961,453.36
其中：营业收入	六、29	57,812,758.63	62,961,453.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		55,275,657.49	57,474,265.06
其中：营业成本	六、29	48,317,567.24	50,409,293.04

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	276,146.11	329,804.78
销售费用	六、31	783,931.72	769,556.95
管理费用	六、32	5,585,064.94	5,653,154.23
研发费用			
财务费用	六、33	312,947.48	312,456.06
其中：利息费用		241,931.92	302,606.77
利息收入		52,790.95	146,932.85
加：其他收益	六、34	1,158,199.75	856,840.25
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）	六、35	91,164.91	-1,217,131.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-248,598.24	-140,007.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37		114,043.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,537,867.56	5,100,932.32
加：营业外收入	六、38	234,746.44	141,837.37
减：营业外支出	六、39	207,392.94	224,523.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,565,221.06	5,018,246.64
减：所得税费用	六、40	593,318.54	1,529,579.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,971,902.52	3,488,667.57
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,971,902.52	3,488,667.57
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）		2,971,902.52	3,488,667.57
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		2,971,902.52	3,488,667.57
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,971,902.52	3,488,667.57
(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）		0.17	0.20
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.17	0.20

法定代表人：庄明国 主管会计工作负责人：庄明国 会计机构负责人：陈燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十三、4	57,812,758.63	62,961,453.36
减：营业成本	十三、4	48,274,820.98	50,409,293.04
税金及附加		276,146.11	329,804.78
销售费用		783,931.72	769,556.95
管理费用		5,583,674.94	5,653,154.23
研发费用			
财务费用		312,939.60	312,456.06
其中：利息费用		241,931.92	302,606.77
利息收入		52,782.83	146,932.85
加：其他收益		1,158,199.75	856,840.25
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)		91,164.91	-1,217,131.81
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-248,598.24	-140,007.82
资产处置收益(损失以“-”号填列)			114,043.40
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		3,582,011.70	5,100,932.32
加：营业外收入		234,746.44	141,837.37
减：营业外支出		207,392.94	224,523.05
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		3,609,365.20	5,018,246.64
减：所得税费用		593,318.54	1,529,579.07
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		3,016,046.66	3,488,667.57
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		3,016,046.66	3,488,667.57
(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		3,016,046.66	3,488,667.57
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	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		60,326,051.90	55,286,612.42
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		7,680.73	81,317.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	3,176,620.64	6,324,510.38
经营活动现金流入小计		63,510,353.27	6,169,244.24
购买商品、接受劳务支付的现金		10,661,693.88	8,485,380.63
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		41,650,026.62	46,770,096.14
支付的各项税费		3,776,906.99	3,972,244.45
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	4,167,850.88	5,919,866.65
经营活动现金流出小计		60,256,478.37	65,147,587.87
经营活动产生的现金流量净额		3,253,874.90	-3,455,147.63
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			156,213.91
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			156,213.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,764.07	1,442,757.07
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		44,764.07	1,442,757.07
投资活动产生的现金流量净额		-44,764.07	-1,286,543.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、41		400,000.00
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	15,400,000.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,118,577.75	2,052,606.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	811,400.36	1,557,590.36
筹资活动现金流出小计		14,929,978.11	10,610,197.13
筹资活动产生的现金流量净额		-9,929,978.11	4,789,802.87
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		-6,720,867.28	48,112.08
加：期初现金及现金等价物余额		13,644,979.50	13,596,867.42
六、期末现金及现金等价物余额		6,924,112.22	13,644,979.50

法定代表人：庄明国 主管会计工作负责人：庄明国 会计机构负责人：陈燕

(六) 母公司现金流量表

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		60,326,051.90	55,286,612.42
收到的税费返还		7,680.73	81,317.44
收到其他与经营活动有关的现金		3,176,612.52	6,324,510.38
经营活动现金流入小计		63,510,345.15	61,692,440.24
购买商品、接受劳务支付的现金		10,661,693.88	8,485,380.63
支付给职工以及为职工支付的现金		41,607,548.19	46,770,096.14
支付的各项税费		3,776,906.99	3,972,244.45
支付其他与经营活动有关的现金		4,166,444.88	5,919,866.65
经营活动现金流出小计		60,212,593.94	65,147,587.87
经营活动产生的现金流量净额		3,297,751.21	-3,455,147.63
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			156,213.91
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			156,213.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,764.07	1,442,757.07
投资支付的现金		50,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		94,764.07	1,442,757.07
投资活动产生的现金流量净额		-94,764.07	-1,286,543.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			400,000.00
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	15,400,000.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,118,577.75	2,052,606.77
支付其他与筹资活动有关的现金		811,400.36	1,557,590.36
筹资活动现金流出小计		14,929,978.11	10,610,197.13
筹资活动产生的现金流量净额		-9,929,978.11	4,789,802.87
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		-6,726,990.97	48,112.08
加：期初现金及现金等价物余额		13,644,979.50	13,596,867.42
六、期末现金及现金等价物余额		6,917,988.53	13,644,979.50

(七) 合并股东权益变动表

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	17,500,000.00				884,311.02				2,788,838.60		13,724,547.23		34,897,696.85
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	17,500,000.00				884,311.02				2,788,838.60		13,724,547.23		34,897,696.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									301,604.67		1,795,297.85		2,096,902.52
（一）综合收益总额											2,971,902.52		2,971,902.52
（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								301,604.67		-1,176,604.67		-875,000.00	
1. 提取盈余公积								301,604.67		-301,604.67			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-875,000.00		-875,000.00	
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	17,500,000.00				884,311.02			3,090,443.27		15,519,845.08		36,994,599.37	

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		
一、上年期末余额	17,500,000.00				884,311.02				2,439,971.84		12,334,746.42		33,159,029.28
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	17,500,000.00				884,311.02				2,439,971.84		12,334,746.42		33,159,029.28
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									348,866.76		1,389,800.81		1,738,667.57
（一）综合收益总额											3,488,667.57		3,488,667.57
（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									348,866.76		-2,098,866.76		-1,750,000.00

1. 提取盈余公积									348,866.76		-348,866.76		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,750,000.00		-1,750,000.00
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	17,500,000.00				884,311.02				2,788,838.60		13,724,547.23		34,897,696.85

法定代表人：庄明国 主管会计工作负责人：庄明国 会计机构负责人：陈燕

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	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	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	17,500,000.00				884,311.02				2,788,838.60		13,724,547.23	34,897,696.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	17,500,000.00				884,311.02				2,788,838.60		13,724,547.23	34,897,696.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									301,604.67		1,839,441.99	2,141,046.66
（一）综合收益总额											3,016,046.66	3,016,046.66
（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									301,604.67		-1,176,604.67	-875,000.00
1．提取盈余公积									301,604.67		-301,604.67	
2．提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-875,000.00	-875,000.00
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	17,500,000.00				884,311.02				3,090,443.27		15,563,989.22	37,038,743.51

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	17,500,000.00				884,311.02				2,439,971.84		12,334,746.42	33,159,029.28

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	17,500,000.00				884,311.02				2,439,971.84		12,334,746.42	33,159,029.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									348,866.76		1,389,800.81	1,738,667.57
（一）综合收益总额											3,488,667.57	3,488,667.57
（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									348,866.76		-2,098,866.76	-1,750,000.00
1．提取盈余公积									348,866.76		-348,866.76	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-1,750,000.00	-1,750,000.00
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）												

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、本年年末余额	17,500,000.00				884,311.02				2,788,838.60		13,724,547.23	34,897,696.85

中昱华正工程管理（浙江）股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

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

本公司经营范围：一般项目：工程管理服务；工程造价咨询业务；政府采购代理服务；招投标代理服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；单建式人防工程监理；水利相关咨询服务；咨询策划服务；信息技术咨询服务；建筑信息模型技术开发、技术咨询、技术服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：建设工程监理；公路工程监理；水利工程建设监理；文物保护工程监理(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事房屋建筑工程、市政公用工程、园林绿化工程、机电安装工程监理；工程咨询及项目管理；工程项目代建；建筑工程勘察、设计。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月24日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 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。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28 “重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

子公司宁波海曙中昱华正工程管理有限公司从事工程管理服务行业，成立于 2024 年 09 月 10 日，正常营业周期短于一年。

3、 记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五

十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)“合并财务报表的编制方法”),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中,本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动,而不论本集团是否实际行使该权利,视为本集团拥有对被投资方的权力;本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的,视为享有可变回报;本集团以主要责任人身份行使决策权的,视为本集团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,是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括:被投资方的设立目的;被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策;本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动;本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报;本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额;本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本集团开始将其纳入合并

范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原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与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易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。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”(详见本附注四、12“长期股权投资”(2)④)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。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。

6、 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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、12“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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,本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况,本集团全额确认该损失;对于本集团自共同经营购买资产的情况,本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团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，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

9、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	

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

③ 其他应收款

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

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

10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集

团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与

联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四 5、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合

收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本集团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。

13、 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有

关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，本集团以转换前固定资产或无形资产的账面价值作为转换后投资性房地产的入账价值。

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

14、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
管理软件	3-5 年	直线法分期平均
专利权	6 年	直线法分期平均

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、 长期待摊费用

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

18、 长期资产减值

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

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

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

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 合同负债

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

20、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

21、 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

22、 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即

取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

工程咨询服务及其他在项目完工后经业主确认后一次性确认收入。

23、 合同成本

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

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

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）

为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(一)减(二)的差额高于该资产账面价值时,转回原已计提的资产减值准备,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。

24、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

所得税资产。

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、 租赁

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

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁

付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币40,000元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率

折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”),自 2024 年 1 月 1 日起实施。该政策变更对本公司无影响。

②《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”),自发布之日起实施。本集团选择自发布年度(2024 年度)提前执行该解释。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”,根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定,现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目,列报于利润表“营业成本”项目中。该政策变更对本公司无影响。

(2) 会计估计变更

无

28、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团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集团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。

本集团对前述判断、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,本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述,本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和

估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

（2） 租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3） 金融资产减值

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

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及

其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

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

（6） 长期资产减值准备

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

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

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

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

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

（8） 递延所得税资产

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

（9） 所得税

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

（10） 预计负债

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

其中，本集团会就出售、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集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；按 3%征收率简易征收
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴

税种	具体税率情况
城镇土地使用税	10 元/m ² /年
房产税	从租计征 12%，从价计征 1.2%

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

2、 税收优惠及批文

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

②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》，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

六、 合并财务报表项目注释

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

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	117,480.00	111,145.38
银行存款	6,806,632.22	13,533,834.12
其他货币资金	69,000.00	145,001.60
合 计	6,993,112.22	13,789,981.10

注：截至 2024 年 12 月 31 日，其他货币资金 69,000.00 元为本公司向银行存入的项目保函保证金存款。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	9,600,941.01	15,827,000.24
1 至 2 年	2,612,763.35	2,031,593.33
2 至 3 年	1,213,452.93	1,526,790.04
3 至 4 年	1,278,395.02	959,303.06
4 至 5 年	949,649.06	529,687.00
5 年以上	209,873.90	159,873.90
小 计	15,865,075.27	21,034,247.57
减：坏账准备	2,984,628.40	3,160,997.26
合 计	12,880,446.87	17,873,250.31

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年 末 余 额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,353,436.97	8.53	1,353,436.97	100.00	
其中：					
宁波御城置业有限公司	1,353,436.97	8.53	1,353,436.97	100.00	
按组合计提坏账准备	14,511,638.30	91.47	1,631,191.43	11.24	12,880,446.87
其中：					
账龄组合	14,511,638.30	91.47	1,631,191.43	11.24	12,880,446.87
合 计	15,865,075.27	——	2,984,628.40	——	12,880,446.87

(续)

类 别	年初余额
-----	------

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

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

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

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,600,941.01	480,047.05	5.00
1-2 年	2,612,763.35	261,276.33	10.00
2-3 年	1,213,452.93	242,690.59	20.00
3-4 年	874,607.11	437,303.56	50.00
5 年以上	209,873.90	209,873.90	100.00
合 计	14,511,638.30	1,631,191.43	11.24

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,353,436.97					1,353,436.97
账龄组合	1,807,560.29	-176,368.86				1,631,191.43
合 计	3,160,997.26	-176,368.86				2,984,628.40

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
宁波凌智产业园开发有限公司	13,555.00	4,292,574.28	4,306,129.28	9.09	215,306.46
宁波市锦恒置业有限公司		3,751,471.27	3,751,471.27	7.92	187,573.56
宁波新材料科技城开发投资有限公司		3,600,930.31	3,600,930.31	7.60	180,046.52
宁波高新区开发投资有限公司		2,890,441.72	2,890,441.72	6.10	144,522.09
宁波市兴奉开投建设有限公司		1,682,156.80	1,682,156.80	3.55	84,107.84
合 计	13,555.00	16,217,574.38	16,231,129.38	34.28	811,556.47

3、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
监理合	31,484,544.72	1,574,227.24	29,910,317.48	26,512,579.88	1,325,629.00	25,186,950.88

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
同						
合计	31,484,544.72	1,574,227.24	29,910,317.48	26,512,579.88	1,325,629.00	25,186,950.88

(2) 本年合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
监理合同	1,325,629.00	248,598.24				1,574,227.24	预期信用损失
合计	1,325,629.00	248,598.24				1,574,227.24	——

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	60,404.34	100.00	5,881.43	100.00
合 计	60,404.34	——	5,881.43	——

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
毛酩	28,800.00	47.68
王金叶	16,000.00	26.49
中国移动通信集团宁波分公司	7,200.00	11.92
宁波东钱湖旅游度假区资产经营投资公司	5,833.34	9.66
中国石化销售有限公司浙江宁波石油分公司	2,000.00	3.31
合 计	59,833.34	99.05

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,837,815.17	3,137,712.53
合 计	3,837,815.17	3,137,712.53

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,832,229.20	660,316.22
1 至 2 年	386,002.22	299,126.50
2 至 3 年	69,002.00	896,673.30
3 至 4 年	881,875.30	1,000,518.11
4 至 5 年	511,156.00	201,056.01
5 年以上	444,281.01	281,549.00
小 计	4,124,545.73	3,339,239.14
减：坏账准备	286,730.56	201,526.61
合 计	3,837,815.17	3,137,712.53

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	3,528,969.72	2,830,378.13
备用金以及其他	595,576.01	508,861.01
小 计	4,124,545.73	3,339,239.14
减：坏账准备	286,730.56	201,526.61
合 计	3,837,815.17	3,137,712.53

③ 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计

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)	
2024年1月1日余额	201,526.61			201,526.61
2024年1月1日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	85,203.95			85,203.95
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	286,730.56			286,730.56

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
备用金以及其他	201,526.61	85,203.95				286,730.56
合 计	201,526.61	85,203.95				286,730.56

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
浙江四都港旅游开发有限公司	1,000,000.00	24.25	保证金	1年以内	
慈溪正大卜蜂置地有限公司	450,008.00	10.91	保证金	4-5年	

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
张家界汇安旅游开发有限公司	250,000.00	6.06	往来款	1-2 年	25,000.00
宁波富邦荪湖置业有限公司	225,000.00	5.46	保证金	1 年以内 50,000.00； 3-4 年 175,000.00	
宁波北仑绿城未来社区置业有限公司	223,171.00	5.41	保证金	3-4 年	
合 计	2,148,179.00	52.09	—	—	25,000.00

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预交税金	108,203.81	22,810.79
增值税待抵扣进项税额	280.00	1,605.42
合 计	108,483.81	24,416.21

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
贵州黔甬建 设发展有限 公司												
小 计												
合 计												

注：根据注销登记通知书（黔）登字〔2024〕第 2923 号，贵州黔甬建设发展有限公司已于 2024 年 8 月 2 日注销，长期股权投资账面价值为 0.00 元。

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,528,495.20	2,528,495.20
2、本年增加金额	4,161,537.21	4,161,537.21
(1) 固定资产转入	4,161,537.21	4,161,537.21
3、本年减少金额		
4、年末余额	6,690,032.41	6,690,032.41
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	1,140,983.28	1,140,983.28
2、本年增加金额	2,788,688.94	2,788,688.94
(1) 计提或摊销	317,776.44	317,776.44
(2) 固定资产转入	2,470,912.50	2,470,912.50
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,929,672.22	3,929,672.22
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,760,360.19	2,760,360.19
2、年初账面价值	1,387,511.92	1,387,511.92

注：投资性房地产抵押情况详见附注六 14、所有权或使用权受限资产。

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,058,449.74	3,116,192.57

项 目	年末余额	年初余额
固定资产清理		
合 计	1,058,449.74	3,116,192.57

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及 其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	4,161,537.21	2,663,147.56	833,904.01	7,658,588.78
2、本年增加金额			44,764.07	44,764.07
(1) 购置			44,764.07	44,764.07
3、本年减少金额	4,161,537.21	30,000.00		4,191,537.21
(1) 处置或报废		30,000.00		30,000.00
(2) 转投资性房地产	4,161,537.21			4,161,537.21
4、年末余额		2,633,147.56	878,668.08	3,511,815.64
二、累计折旧				
1、年初余额	2,470,912.50	1,392,111.72	679,371.99	4,542,396.21
2、本年增加金额		348,778.44	58,437.19	407,215.63
(1) 计提		348,778.44	58,437.19	407,215.63
3、本年减少金额	2,470,912.50		25,333.44	2,496,245.94
(1) 处置或报废			25,333.44	25,333.44
(2) 转投资性房地产	2,470,912.50			2,470,912.50
4、年末余额		1,740,890.16	712,475.74	2,453,365.90
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合 计
1、年末账面价值		892,257.40	166,192.34	1,058,449.74
2、年初账面价值	1,690,624.71	1,271,035.84	154,532.02	3,116,192.57

注：固定资产抵押情况详见附注六、14 所有权或使用权受限资产。

10、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	3,721,174.32	3,721,174.32
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	32,856.81	32,856.81
4、年末余额	3,688,317.51	3,688,317.51
二、累计折旧		
1、年初余额	831,681.07	831,681.07
2、本年增加金额	772,830.75	772,830.75
(1) 计提	772,830.75	772,830.75
3、本年减少金额	32,856.81	32,856.81
(1) 其他	32,856.81	32,856.81
4、年末余额	1,571,655.01	1,571,655.01
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,116,662.50	2,116,662.50
2、年初账面价值	2,889,493.25	2,889,493.25

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	管理软件	专利权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	334,556.91	11,500.00	346,056.91
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	334,556.91	11,500.00	346,056.91
二、累计摊销			
1、年初余额	280,799.62	11,500.00	292,299.62
2、本年增加金额	26,777.04		26,777.04
(1) 计提	26,777.04		26,777.04
3、本年减少金额			
4、年末余额	307,576.66	11,500.00	319,076.66
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	26,980.25		26,980.25
2、年初账面价值	53,757.29		53,757.29

12、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金 额	其他减少 金额	年末余额
装修费	503,652.75		235,322.07		268,330.68
平台服务费	24,386.80		8,867.88		15,518.92
合 计	528,039.55		244,189.95		283,849.60

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,574,227.24	393,556.81	1,274,902.92	318,725.73
坏账准备	3,264,944.00	816,236.00	3,362,523.87	840,630.97
可抵扣亏损	1,044,506.20	261,126.55		
新租赁准则会税差异	1,942,036.96	485,509.24	2,639,541.58	659,885.40
合 计	7,825,714.40	1,956,428.60	7,276,968.37	1,819,242.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新租赁准则会税差异	2,078,520.20	519,630.05	2,791,155.72	697,788.93
固定资产一次性税前扣除	396,333.28	99,083.32	534,083.32	133,520.83
合 计	2,474,853.48	618,713.37	3,325,239.04	831,309.76

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	122,496.76	1,410,971.22
应收账款—坏账准备	5,495.19	
其他应收款—坏账准备	919.77	
合同资产—减值准备		50,726.08
合 计	128,911.72	1,461,697.30

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2024			
2025		21,884.56	
2026			

年 份	年末余额	年初余额	备注
2027	12,684.13	424,364.90	
2028	209.03	964,721.76	
2029	109,603.60		
合 计	122,496.76	1,410,971.22	

14、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	69,000.00	69,000.00	冻结	项目保函保证金
投资性房地产	6,690,032.41	2,760,360.19	抵押	短期借款抵押担保
合 计	6,759,032.41	2,829,360.19	——	——

(续表)

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

15、 短期借款

(1) 短期借款分类

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

注：公司与上海浦发银行宁波高新区支行签订 500 万元借款合同，截至 2024 年末余额为 500 万元，借款到期日为 2025 年 5 月 28 日，以本公司自有的四处房地产抵押。

16、 应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
咨询费	1,091,021.00	1,621,750.00
合 计	1,091,021.00	1,621,750.00

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
舟山市定海区科玛咨询服务部	335,000.00	项目未结算
浙江天诚工程咨询有限公司	246,721.00	项目未结算
合 计	581,721.00	——

17、 预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	年末余额	年初余额
预收租金	31,994.19	63,000.00
合 计	31,994.19	63,000.00

18、 合同负债**(1) 合同负债情况**

项目	年末余额	年初余额
预收销售款	90,566.04	
合计	90,566.04	

19、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	6,662,095.62	39,326,452.01	39,053,766.41	6,934,781.22
二、离职后福利-设定提存计划	19,529.10	2,577,907.75	2,597,436.85	
三、辞退福利		28,332.00	28,332.00	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	6,681,624.72	41,932,691.76	41,679,535.26	6,934,781.22

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,659,315.19	35,690,228.66	35,414,762.63	6,934,781.22
2、职工福利费	1,351.00	1,477,086.63	1,478,437.63	
3、社会保险费	1,429.43	1,323,730.32	1,325,159.75	
其中：医疗保险费	1,160.12	1,277,390.58	1,278,550.70	
工伤保险费	269.31	46,339.74	46,609.05	
4、住房公积金		454,088.00	454,088.00	
5、工会经费和职工教育经费		49,318.40	49,318.40	
6、解除劳动关系补偿		332,000.00	332,000.00	
合 计	6,662,095.62	39,326,452.01	39,053,766.41	6,934,781.22

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	18,855.62	2,491,692.02	2,510,547.64	
2、失业保险费	673.48	86,215.73	86,889.21	
3、企业年金缴费				
合 计	19,529.10	2,577,907.75	2,597,436.85	

20、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	244,816.96	147,016.76
企业所得税	255,553.60	868,484.52
个人所得税	301,741.98	272,233.34
城市维护建设税	15,941.34	9,379.44
教育费附加（地方教育附加）	11,371.87	6,613.12

项 目	年末余额	年初余额
房产税	27,252.70	34,956.91
城镇土地使用税	2,327.70	2,327.70
合 计	859,006.15	1,341,011.79

21、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,680,095.20	7,287,195.34
合 计	6,680,095.20	7,287,195.34

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
员工代垫费用		491,263.79
资金拆借款	1,844,000.00	1,844,000.00
往来款	4,711,132.45	4,925,617.92
代扣代缴个税、社保费	103,962.75	5,313.63
保证金	21,000.00	21,000.00
合 计	6,680,095.20	7,287,195.34

22、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、24）	798,684.31	779,426.18
合 计	798,684.31	779,426.18

23、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,745,497.28	1,442,653.27

项 目	年末余额	年初余额
合 计	1,745,497.28	1,442,653.27

24、 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增 租赁	本年 利息	其他		
租赁付款额	2,887,110.04				811,400.36	2,075,709.68
减：未确认的融资费用	247,568.46				113,895.73	133,672.73
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	779,426.18	——	——	——	——	798,684.31
合 计	1,860,115.40	——	——	——	——	1,143,352.64

25、 股本

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

26、 资本公积

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

27、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,788,838.60	301,604.67		3,090,443.27
合 计	2,788,838.60	301,604.67		3,090,443.27

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

28、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	13,724,547.23	12,334,746.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	13,724,547.23	12,334,746.42
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,971,902.52	3,488,667.57
减：提取法定盈余公积	301,604.67	348,866.76
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	875,000.00	1,750,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	15,519,845.08	13,724,547.23

29、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,631,806.25	47,999,790.80	62,906,407.48	50,289,189.60
其他业务	180,952.38	317,776.44	55,045.88	120,103.44
合 计	57,812,758.63	48,317,567.24	62,961,453.36	50,409,293.04

（2） 主营业务收入和主营业务成本的分解信息

合同分类	本公司		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
工程建设监理服务合同	56,661,574.59	47,243,440.71	56,661,574.59	47,243,440.71
工程建设管理服务合同	326,889.84	282,950.81	326,889.84	282,950.81
工程咨询服务合同	643,341.82	473,399.28	643,341.82	473,399.28
合计	57,631,806.25	47,999,790.80	57,631,806.25	47,999,790.80

30、税金及附加		
项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	130,191.29	156,807.72
教育费附加及地方教育附加	93,135.42	112,593.04
房产税	30,681.27	41,562.41
土地使用税	2,327.70	2,327.70
车船使用税	2,040.00	2,040.00
印花税	17,770.43	14,473.91
合 计	276,146.11	329,804.78

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用		
项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	731,638.57	488,716.23
折旧摊销费	288.96	38,969.88
交通差旅费	10,307.30	6,105.50
业务招待费	1,868.00	
业务宣传费		106,518.12
其他费用	39,828.89	129,247.22
合 计	783,931.72	769,556.95

32、管理费用		
项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,485,635.41	3,365,273.24
办公费	267,659.69	324,848.13
折旧、摊销费	132,221.16	426,909.01
业务招待费	193,194.41	222,221.66
交通差旅费	139,808.20	105,481.42
中介机构服务费	474,698.19	413,175.26

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁费用	777,924.51	593,443.53
残疾人保障金	104,930.69	201,801.98
其他费用	8,992.68	
合 计	5,585,064.94	5,653,154.23

33、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	241,931.92	302,606.77
减：利息收入	52,790.95	146,932.85
手续费及其他	9,910.78	11,392.49
融资租赁费用	113,895.73	145,389.65
合 计	312,947.48	312,456.06

34、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,143,758.55	846,128.91	1,143,758.55
个人所得税手续费返还	14,441.20	10,711.34	
合 计	1,158,199.75	856,840.25	1,143,758.55

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注八、“政府补助”。

35、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失		9,149.68
应收账款减值损失	176,368.86	-1,149,295.29
其他应收款坏账损失	-85,203.95	-76,986.20
合 计	91,164.91	-1,217,131.81

上表中，损失以“—”号填列，收益以“+”号填列。

36、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-248,598.24	-140,007.82
合 计	-248,598.24	-140,007.82

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		114,043.40	
其中：固定资产处置利得		114,043.40	
合 计		114,043.40	

38、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的应付款	214,746.44	137,620.00	214,746.44
罚没及违约金收入	20,000.00		20,000.00
其他		4,217.37	
合 计	234,746.44	141,837.37	234,746.44

39、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,666.56		4,666.56
赔偿及违约金支出	199,345.95	17,000.00	199,345.95
对外捐赠	2,000.00	92,000.00	2,000.00
其他	1,380.43	115,523.05	1,380.43
合计	207,392.94	224,523.05	207,392.94

40、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	943,101.43	1,646,831.30
递延所得税费用	-349,782.89	-117,252.23
合 计	593,318.54	1,529,579.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	3,565,221.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	891,305.27
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	21,712.56
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,276.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-364,354.94
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	37,379.31
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	593,318.54

41、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到政府补助	1,113,332.86	833,143.88
收到其他往来款净额及其他	2,063,287.78	5,491,366.50
合 计	3,176,620.64	6,324,510.38

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	1,370,928.97	1,618,820.05

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的其他往来款净额	2,796,921.91	4,301,046.60
合 计	4,167,850.88	5,919,866.65

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到关联方单位借款		400,000.00
合 计		400,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
归还关联方单位借款		746,190.00
支付的租赁付款额	811,400.36	811,400.36
合 计	811,400.36	1,557,590.36

42、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,971,902.52	3,488,667.57
加：资产减值准备	248,598.24	140,007.82
信用减值损失	-91,164.91	1,217,131.81
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	724,992.07	762,012.88
使用权资产折旧	772,830.75	788,900.24
无形资产摊销	26,777.04	24,951.28
长期待摊费用摊销	244,189.95	286,271.19
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）		-114,043.40
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,666.56	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“－”号填列）	355,827.65	447,996.42
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）	-137,186.50	-948,561.99
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-212,596.39	831,309.76
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-754,321.82	-8,135,978.61
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-900,640.26	-2,243,812.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,253,874.90	-3,455,147.63
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	6,924,112.22	13,644,979.50
减：现金的年初余额	13,644,979.50	13,596,867.42
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,720,867.28	48,112.08

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	6,924,112.22	13,644,979.50
其中：库存现金	117,480.00	111,145.38
可随时用于支付的银行存款	6,806,632.22	13,533,834.12
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项 目	年末余额	年初余额
三、年末现金及现金等价物余额	6,924,112.22	13,644,979.50

43、 租赁

(1) 本集团作为承租人

① 使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、10、24。

② 计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	113,895.73

③ 与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	811,400.36
合 计	—	811,400.36

(2) 本集团作为出租人

① 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
舟山中浪国际大厦 C 座 604	28,571.43	
九五国际 5 楼（5-36）	76,190.47	
九五国际 5 楼（5-37）	28,571.43	
九五商务 5 楼（5-28）	47,619.05	
合 计	180,952.38	

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
宁波海曙中昱 华正工程管理 有限公司	浙江省 宁波市 海曙区	10 万元人 民币	浙江省 宁波市 海曙区	工程管理 服务	100.00		设立

八、 政府补助

1、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
文化、商贸、其他服务业第二批综合考核奖励资金	1,000,000.00	
失业保险稳岗返还	60,572.86	32,100.00
税收减免	21,425.69	49,266.91
人才补贴	2,000.00	26,000.00
退役军人补贴	9,000.00	25,500.00
失业金奖励	760.00	662.00
高新区企业扶持资金		650,000.00
经济工作先进企业奖励	50,000.00	
一次性扩岗补助		1,500.00
工程项目创优奖		30,000.00
租金补助		11,100.00
大学生就业实践示范基地补助		20,000.00

九、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时

可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 市场风险

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

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

① 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 5,000,000.00 元（上年末：13,000,000.00 元）。

② 其他价格风险

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

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

（2） 信用风险

本集团的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本集团采取了以下措施。

1. 银行存款

本集团将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

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

(3) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

于 2024 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同 金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款（含利息）	5,005,000.00	5,005,000.00	5,005,000.00		
其他应付款	6,680,095.20	6,680,095.20	6,680,095.20		
小 计	11,685,095.20	11,685,095.20	11,685,095.20		

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	关联关系	实际控制人直接对本公司的持股比例	实际控制人直接对本公司的表决权比例	说明
庄明国	本公司实际控制人之一	34.3296%	52.6153%	系信正投资执行事务合伙人，信正投资持股 18.2857%
丁炯	本公司实际控制人之一	21.7661%	21.7661%	
合计		56.0957%	74.3814%	

注：2024 年 11 月，庄明国、丁炯、宁波信正投资管理合伙企业（有限合伙）签订一致行动人协议，约定在处理公司所有需要公司股东大会或董事会决议的事项时均采取并保持一致意见。上述 2 位持有公司 74.3814%的表决权。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
宁波信正投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东，持股比例 18.29%

4、 关联方交易情况

（1） 关联方资金拆借

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

（2） 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,130,491.00	3,098,592.00

5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应付项目

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

十一、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 截至 2024 年 12 月 31 日，本集团开具项目履约保函金额 69,000.00 元，为开保函缴纳保证金 69,000.00 元。

(2) 除上述事项外，本集团不存在其他应披露的重大资本性承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止报告出具日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	9,600,941.01	15,827,000.24
1 至 2 年	2,612,763.35	2,031,593.33
2 至 3 年	1,213,452.93	1,526,790.04
3 至 4 年	1,278,395.02	959,303.06
4 至 5 年	949,649.06	529,687.00
5 年以上	209,873.90	159,873.90
小 计	15,865,075.27	21,034,247.57
减：坏账准备	2,984,628.40	3,160,997.26
合 计	12,880,446.87	17,873,250.31

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,353,436.97	8.53	1,353,436.97	100.00	
其中：					
宁波御城置业有限公司	1,353,436.97	8.53	1,353,436.97	100.00	
按组合计提坏账准备	14,511,638.30	91.47	1,631,191.43	11.24	12,880,446.87
其中：					
账龄组合	14,511,638.30	91.47	1,631,191.43	11.24	12,880,446.87
合 计	15,865,075.27	——	2,984,628.40	——	12,880,446.87

(续)

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

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

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

② 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,600,941.01	480,047.05	5.00
1-2 年	2,612,763.35	261,276.33	10.00
2-3 年	1,213,452.93	242,690.59	20.00
3-4 年	874,607.11	437,303.56	50.00
4-5 年			80.00
5 年以上	209,873.90	209,873.90	100.00
合 计	14,511,638.30	1,631,191.43	11.24

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,353,436.97					1,353,436.97
账龄组合	1,807,560.29	-176,368.86				1,631,191.43
合 计	3,160,997.26	-176,368.86				2,984,628.40

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
宁波凌智产业园开发有限公司	13,555.00	4,292,574.28	4,306,129.28	9.09	215,306.46

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
宁波市锦恒置业有限公司		3,751,471.27	3,751,471.27	7.92	187,573.56
宁波新材料科技城开发投资有限公司		3,600,930.31	3,600,930.31	7.60	180,046.52
宁波高新区开发投资有限公司		2,890,441.72	2,890,441.72	6.10	144,522.09
宁波市兴奉开投建设有限公司		1,682,156.80	1,682,156.80	3.55	84,107.84
合 计	13,555.00	16,217,574.38	16,231,129.38	34.28	811,556.47

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,837,815.17	3,137,712.53
合 计	3,837,815.17	3,137,712.53

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,832,229.20	660,316.22
1 至 2 年	386,002.22	299,126.50
2 至 3 年	69,002.00	896,673.30
3 至 4 年	881,875.30	1,000,518.11
4 至 5 年	511,156.00	201,056.01

账 龄	年末余额	年初余额
5 年以上	444,281.01	281,549.00
小 计	4,124,545.73	3,339,239.14
减：坏账准备	286,730.56	201,526.61
合 计	3,837,815.17	3,137,712.53

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	3,528,969.72	2,830,378.13
备用金以及其他组合	595,576.01	508,861.01
小 计	4,124,545.73	3,339,239.14
减：坏账准备	286,730.56	201,526.61
合 计	3,837,815.17	3,137,712.53

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	201,526.61			201,526.61
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	85,203.95			85,203.95
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	286,730.56			286,730.56

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
备用金以及 其他组合	201,526.61	85,203.95				286,730.56
合 计	201,526.61	85,203.95				286,730.56

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年 末余额
浙江四都港旅游开 发有限公司	1,000,000.00	24.25	保证金	1 年以内	
慈溪正大卜蜂置地 有限公司	450,008.00	10.91	保证金	4-5 年	
张家界汇安旅游开 发有限公司	250,000.00	6.06	往来款	1-2 年	25,000.00
宁波富邦荪湖置业 有限公司	225,000.00	5.46	保证金	1 年以内 50,000.00; 3-4 年 175,000.00	
宁波北仑绿城未来 社区置业有限公司	223,171.00	5.41	保证金	3-4 年	
合 计	2,148,179.00	52.09	—	—	25,000.00

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,000.00		50,000.00			
对联营、合营						

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
企业投资						
合 计	50,000.00		50,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初 余额 (账面 价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准 备年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
宁波海曙中 昱华正工程 管理有限公 司			50,000.00				50,000.00	
合 计			50,000.00				50,000.00	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
贵州黔甬建设发展有限公司												
小 计												
合 计												

注：根据注销登记通知书（黔）登字〔2024〕第 2923 号，贵州黔甬建设发展有限公司已于 2024 年 8 月 2 日注销，长期股权投资账面价值为 0.00 元。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,631,806.25	47,957,044.54	62,906,407.48	50,289,189.60
其他业务	180,952.38	317,776.44	55,045.88	120,103.44
合 计	57,812,758.63	48,274,820.98	62,961,453.36	50,409,293.04

(2) 主营业务收入和主营业务成本的分解信息

合同分类	本公司		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
工程建设监理服务合同	56,661,574.59	47,200,694.45	56,661,574.59	47,200,694.45
工程建设管理服务合同	326,889.84	282,950.81	326,889.84	282,950.81
工程咨询服务合同	643,341.82	473,399.28	643,341.82	473,399.28
合计	57,631,806.25	47,957,044.54	57,631,806.25	47,957,044.54

十四、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	1,143,758.55	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	金 额	说 明
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	27,353.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,171,112.05	
减：所得税影响额	292,778.01	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	878,334.04	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.40	0.17	0.17

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.92	0.12	0.12

公司负责人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

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☐其他原因请填写具体原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

1、《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”),自 2024 年 1 月 1 日起实施。该政策变更对本公司无影响。

2、《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”),自发布之日起实施。本集团选择自发布年度(2024 年度)提前执行该解释。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”,根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定,现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目,列报于利润表“营业成本”项目中。该政策变更对本公司无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,143,758.55
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,353.50
非经常性损益合计	1,171,112.05
减: 所得税影响数	292,778.01
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	878,334.04

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用