



佳汇设计

NEEQ : 832518

浙江佳汇建筑设计股份有限公司

Zhejiang Jiahui Architecture Design CO.,Ltd.



半年度报告

——2025——

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

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	67
附件 II	融资情况	67

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	绍兴市越城区稽山街道二环南路 1991 号车间四二楼

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、佳汇设计	指	浙江佳汇建筑设计股份有限公司
佳汇有限、有限公司	指	浙江佳汇建筑设计有限公司, 2011 年 4 月 1 日之前名称为“浙江佳汇建筑设计咨询有限公司”
广宇集团	指	广宇集团股份有限公司
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《浙江佳汇建筑设计股份有限公司公司章程》
报告期	指	2025 年 1-6 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、律师事务所	指	北京中银(杭州)律师事务所
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国、我国、国内	指	中国大陆地区
晒图	指	将涂有感光药品的图纸衬在待复制图件的底图下, 用灯光或日光曝晒使其产生化学反应, 再经水洗显像而获得图件复制品的图件复制方法, 其特点是保存时间长久且不可更改
绿色建筑	指	在建筑的全寿命周期内, 最大限度地节约资源, 保护环境 和减少污染, 为人们提供健康, 舒适和高效的使用空 间, 与自然和谐共生的建筑
城市综合体	指	商业、办公、居住、酒店、展览、餐饮、会议、文娱和交通等城市生活空间的三项以上进行组合, 并在各部分间建立一种相互依存、相互助益的能动关系, 从而 形成一个多功能、高效率的综合体

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江佳汇建筑设计股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Jiahui Architecture Design CO.,Ltd.		
法定代表人	陶镔	成立时间	2005 年 11 月 25 日
控股股东	控股股东为（陶镔）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陶镔、袁利红），一致行动人为（陶镔、袁利红）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-748 工程技术与设计服务-7484 工程设计活动		
主要产品与服务项目	建筑设计：工程总承包、建设工程设计、建设工程监理、工程造价咨询、工程管理、招投标代理		
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	佳汇设计	证券代码	832518
挂牌时间	2015 年 5 月 29 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	11,100,000
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	王宇翔	联系地址	绍兴市越城区稽山街道二环南路 1991 号车间四 2 楼
电话	0575-88090869	电子邮箱	1103636365@qq.com
传真	0575-88090869		
公司办公地址	绍兴市越城区稽山街道二环南路 1991 号车间四 2 楼董事会办公室	邮政编码	312000
公司网址	无		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330600782907482E		
注册地址	浙江省绍兴市越城区稽山街道二环南路 1991 号车间 2-4 层		
注册资本（元）	11,100,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

浙江佳汇建筑设计股份有限公司（以下称“公司”）属于建筑设计行业，是拥有建筑行业（建筑工程）甲级资质的设计服务提供商，公司依托行业专业资质，充分利用建筑设计理论、技术与设计团队的业务经验为客户提供建筑设计服务，公司设计人员根据客户要求，完成相关建筑工程设计，将设计成果（如设计文件、设计图纸等）交付给客户并配合客户完成工程施工验收，从而获得收入、利润和现金流，是公司的商业模式。公司产品或服务的主要消费群体为房地产开发商、政府机构以及其他有建筑设计需求的企事业单位。

公司主要采取两种方式进行业务拓展：其一、项目招投标方式。项目信息由公司主动搜寻或客户与公司联系获得。公司根据自身实力和项目的经济价值，进行项目筛选，对选中的项目组织投标，通过招投标方式主动获得项目合同。其二、客户直接委托方式。公司自成立以来，经过数年的发展，积累了一批有良好合作关系的客户。对于不需要招投标的项目，该等客户或新客户会直接委托公司承接项目设计业务。与客户签订合同后，公司依据合同约定来履行义务，并收取设计费。目前，建设工程设计的设计收取费节点包括：概念设计完成、方案设计完成、初步设计完成、施工图设计完成、竣工验收（或竣工图）完成等。公司将根据实际情形并与客户充分协商，在合同中选择该等阶段中的一部分作为收费节点来收取设计费，从而实现业务收入和企业利润。

公司营业收入均来自于主营业务，主营业务明确。公司自成立以来一直专注于主营业务，稳步发展，未发生重大变化。

2025年上半年总资产34,571,951.49元，净资产-10,087,102.81元，营业收入8,387,658.72元，净利润-10,239,549.08元，经营活动现金流净额-113,250.51元。2025年公司将进一步巩固现有业务及客户并积极开发新客户，同时优化管理、削减开支控制成本、增加业务盈利能力，保证公司主营业务稳健运营，实现收入利润双增长。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022年12月荣获国家级高新技术企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	8,387,658.72	17,111,872.97	-50.98%
毛利率%	19.63%	46.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,239,549.08	963,686.51	-1,162.54%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,356,291.55	913,516.41	-1,233.67%
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）	-	32.92%	-
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）	-	31.20%	-
基本每股收益	-0.92	0.09	-1,122.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	34,571,951.49	47,183,577.52	-26.73%
负债总计	44,659,054.30	47,031,131.25	-5.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	-10,087,102.81	152,446.27	-6,716.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.91	0.01	-9,200.00%
资产负债率%（母公司）	129.18%	99.68%	-
资产负债率%（合并）	129.18%	99.68%	-
流动比率	0.66	0.97	-
利息保障倍数	-33.69	5.96	-
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	-113,250.51	-174,963.63	35.27%
应收账款周转率	0.22	0.48	-
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%	-26.73%	11.24%	-
营业收入增长率%	-50.98%	42.25%	-
净利润增长率%	-1,162.54%	-111.29%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,378,638.86	9.77%	3,295,095.67	6.98%	2.54%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%

应收账款	17,982,442.71	52.01%	30,188,913.97	63.98%	-40.43%
存货	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
投资性房地产	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
长期股权投资	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
固定资产	1,652,401.84	4.78%	1,668,941.28	3.54%	-0.99%
在建工程	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
无形资产	173,730.41	0.50%	193,510.83	0.41%	-10.22%
短期借款	14,715,981.32	42.57%	14,715,981.32	31.19%	0.00%
长期借款	0	0.00%	0	0.00%	0.00%

项目重大变动原因

应收账款本期期末与上年期末减少 40.43%，主要原因是：报告期内营业收入下降导致应收账款减少。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	8,387,658.72	-	17,111,872.97	-	-50.98%
营业成本	6,740,932.40	80.37%	9,094,464.99	53.15%	-25.88%
毛利率	19.63%	-	46.85%	-	-
管理费用	7,215,815.52	86.03%	6,928,356.40	40.49%	4.15%
研发费用	1,558,553.87	18.58%	602,279.06	3.52%	158.78%
销售费用	143,487.91	1.71%	82,698.89	0.48%	73.51%
财务费用	341,128.84	4.07%	243,891.70	1.43%	39.87%
信用减值损失	-2,777,473.29	-33.11%	1,033,446.93	6.04%	368.76%
资产减值损失	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
其他收益	51,132.69	0.61%	8,765.62	0.05%	483.33%
投资收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
资产处置收益	525.83	0.01%	57,524.27	0.34%	-99.09%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	-10,354,882.77	-123.45%	1,206,697.48	7.05%	-958.12%
营业外收入	112,518.48	1.34%	0	0.00%	100%
营业外支出	1,284.40	0.02%	3,577.27	0.02%	-64.10%
净利润	-10,239,549.08	-122.08%	963,686.51	5.63%	-1,162.54%
经营活动产生的现金流量净额	-113,250.51	-	-174,963.63	-	35.27%
投资活动产生的现金流量净额	-7,200.00	-	-1,065,433.56	-	99.32%
筹资活动产生的现金流量净	203,993.70	-	4,231,722.72	-	-95.18%

额					
---	--	--	--	--	--

项目重大变动原因

营业收入本期与上年同期减少 50.98%，主要原因是：报告期内设计项目减少，主营业务收入减少；
 研发费用本期与上年同期增加 158.78%，主要原因是：报告期内研发人员工资增加；
 销售费用本期与上年同期增加 73.51%，主要原因是：报告期内公司为了开拓项目销售费用有所增加；
 信用减值损失本期与上年同期增加 368.76%，主要原因是：报告期内应收账款计提的坏账准备增加；
 其他收益本期与上年同期增加 483.33%，主要原因是：报告期内政府补助增加；
 资产处置收益本期与上年同期减少 99.09%，主要原因是：报告期内固定资产清理减少；
 营业利润本期与上年同期减少 958.12%，主要原因是：报告期内主营业务收入减少；
 营业外支出本期与上年同期减少 64.10%，主要原因是：报告期内不存在设计项目罚款；
 净利润本期与上年同期减少 1162.54%，主要原因是：报告期内主营业务收入减少；
 经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比增加 35.27%，主要原因是报告期内收到其他与经营活动有关的现金比上年同期增加 42 万元，购买商品、接受劳务支付的现金减少 447 万，支付给职工的现金比上年同期减少 194 万元，这两个原因所致；
 投资活动产生的现金流量净额与上年同期相比增加 99.32%，主要原因是报告期内固定资产的购买比上年同期减少 145 万元所致；
 筹资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 95.18%，主要原因是报告期内偿还的银行贷款增加 450 万元。

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

（三） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、行业政策调控风险	公司主营业务为建筑行业建筑工程设计，就整个建筑行业而言，其发展状况与国民经济运行状况及全社会固定资产投资规模相关，特别是基础设施投资规模、城镇化进程以及房地产市场发展等因素影响明显。全社会固定资产投资增速、未来国家房地产调控政策、宏观经济景气度情况都将影响公共建筑及其

	他民用建筑的投资规模,从而影响建筑设计业务市场的需求增速,进而影响公司的业务量及经营业绩。因此,公司存在目标市场行业政策调控风险。
二、市场竞争加剧风险	目前建筑设计行业市场化时间较短,市场集中度较低,企业数量众多、竞争激烈。随着行业发展,聚集效应导致强者愈强,弱者愈弱,相对垄断的企业会逐渐显现出来,未来的市场份额将会越来越集中,少数资质等级高、人员规模大、过往业绩良好、经验丰富的大型设计公司 will 占据领先地位,这将对中小设计企业的生存发展构成挑战。同时,我国建筑设计行业发展呈现一定的区域性特征,企业拓展核心区域外的市场面临着服务半径和历史文化差异等限制,行业壁垒、地方保护等现象不同程度存在。如果公司在人才储备、技术创新、市场开拓等方面不能适应市场变化,公司面临的市场竞争风险将会加大,进而导致企业成长性放缓或经营业绩下滑的风险。
三、专业人才流失风险	公司所从事的建筑工程设计业务属于技术密集型服务,业务的发展与公司所拥有的专业人才数量和素质紧密相关。经过多年的发展,公司已拥有一支具有高素质、富有创新力的人才队伍,虽然公司为员工提供了多元化的发展平台及个性化的发展路径,努力实现企业和员工的共同成长,并已经建立了良好的人才稳定机制,但一旦核心技术人员和优秀管理人才流失,仍将给公司的经营发展带来不利影响。
四、设计责任风险	公司主营业务为建筑行业建筑工程设计,就整个建筑行业而言,其发展状况与国民经济运行状况及全社会固定资产投资规模相关,特别是基础设施投资规模、城镇化进程以及房地产市场发展等因素影响明显。全社会固定资产投资增速、未来国家房地产调控政策、宏观经济景气度情况都将影响公共建筑及其他民用建筑的投资规模,从而影响建筑设计业务市场的需求增速,进而影响公司的业务量及经营业绩。因此,公司存在目标市场行业政策调控风险。
五、公司治理机制不能有效发挥作用的的风险	根据《建设工程质量管理条例》(国务院令第 279 号),建设单位、勘察单位、设计单位、施工单位、工程监理单位依法对建设工程质量负责。建筑工程设计项目涉及建筑、结构、机电等众多专业技术和专业人员,在设计过程中需要充分协调和沟通。如果公司在进度控制、总体质量控制过程中因失误而导致设计产品质量问题,将对公司的市场信誉或市场地位产生负面影响。另外,因质量问题而引致的纠纷、索赔或诉讼,将增加公司的额外成本。
六、分公司管理风险	目前,公司下设 22 家分公司,分公司数量较多,虽然公司股改后,制定了《分公司管理办法》,加强了对分公司的管理力度,对分公司的项目承揽、合同签订、项目设计管理等流程与制度进行了严格的规定与约束,加强了对分公司项目的审核力度,加大了因分公司原因而造成经济损失的处罚力度,但若分公司相关流程与制度不能有效执行,一旦在经营中有重大违规行为,有可能会对整个公司资质受到影响,进而对公司未来业

	绩的增长以及持续经营能力产生负面影响。
七、业务资质能否持续的风险	公司拥有建筑行业工程设计甲级资质。根据行业规则, 公司所拥有 的业务资质对公司业务正常、有序地开展和后续发展具有极其重要的作用, 且进入门槛较高、认定程序较严格。若公司未来由于行业标准提高、经营不善、核心技术人员流失等各方面原因失去原有的业务资质, 则公司可能存在业务不能继续有效地开展、业绩大幅下滑等风险。
八、内部控制执行不力的风险	公司在报告期内, 公司存在部分内部控制制度执行不力的风险。在公司进行增资扩股并股份制改造后, 资金实力已得到增强, 已进一步对上述情况进行规范, 公司实际控制人及各个分公司负责人承诺, 未来将 严格遵守公司的内部控制制度。虽然公司相关负责人已作出严格执行相关内部控制制度的承诺, 但还需要一段时间的验证, 未来可能会存在 公司在对内部控制制度执行不力的情况。
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、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□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	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

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

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务	370, 000. 00	210, 942. 08
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

其他	17,700,000.00	14,700,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
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、持续性以及对生产经营的影响

上述关联交易定价遵循公平、合理、自愿的原则，以市场公允价格定价，不偏离市场独立第三方提供同类产品或服务的价格或收费标准，不存在损害公司和其他股东利益的行为。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2015年4月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年4月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2015年4月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年4月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2015年4月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年4月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易承诺	2015年4月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2015年4月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	公司	信息披露承诺	2015年4月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	社保及公积金承诺	2015年4月24日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	5,000.00	0.01%	ETC 押金
总计	-	-	5,000.00	0.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上货币资金系 ETC 押金，对公司无重大影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,631,250	68.75%		7,631,250	68.75%
	其中：控股股东、实际控制人	1,086,450	9.79%	1,204,800	2,291,250	20.64%
	董事、监事、高管	0	0.00%		0	0.00%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,468,750	31.25%		3,468,750	31.25%
	其中：控股股东、实际控制人	3,258,750	29.36%		3,258,750	29.36%
	董事、监事、高管	0	0.00%		0	0.00%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
总股本		11,100,000	-	0	11,100,000	-
普通股股东人数		33				

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	陶镔	3,595,200	1,204,800	4,800,000	43.24%	2,696,250	2,103,750	0	0
2	广宇集团股份有限公司	1,500,000	-1,204,101	295,899	2.67%	0	295,899	0	0
3	滕丽君	1,000,000	100	1,000,100	9.01%	0	1,000,100	0	0
4	袁利红	750,000		750,000	6.76%	562,500	187,500	0	0
5	罗文龙	580,000		580,000	5.23%	0	580,000	0	0
6	刘洋	479,000	-4,300	474,700	4.28%	0	474,700	0	0
7	邹琴波	400,000		400,000	3.60%	0	400,000	0	0
8	钱春瑜	300,000		300,000	2.70%	0	300,000	0	0
9	宋银淮	250,000		250,000	2.25%	0	250,000	0	0
10	张丹	201,000		201,000	1.81%	0	201,000	0	0
合计		9,055,200	-	9,051,699	81.55%	3,258,750	5,792,949	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东陶镔与袁利红为夫妻关系。除此以外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陶锒	董事长	男	1966 年 6 月	2024 年 2 月 19 日	2027 年 2 月 18 日	3,595,200	1,204,800	4,800,000	43.24%
袁利红	副 董 事 长	女	1982 年 1 月	2024 年 2 月 19 日	2027 年 2 月 18 日	750,000	0	750,000	6.76%
滕勇	总经理、董事	男	1967 年 6 月	2024 年 2 月 19 日	2027 年 2 月 18 日	0	0	0	0.00%
王宇翔	副 总 经 理、财务 总监、董 事、董事 会秘书	男	1974 年 7 月	2024 年 2 月 19 日	2027 年 2 月 18 日	0	0	0	0.00%
王锦江	董事、副 总经理	男	1979 年 11 月	2024 年 2 月 19 日	2027 年 2 月 18 日	0	0	0	0.00%
许钧静	监 事 会 主席	女	1989 年 4 月	2024 年 2 月 19 日	2027 年 2 月 18 日	0	0	0	0.00%
杨陈菲	监事	女	1990 年 7 月	2024 年 2 月 19 日	2027 年 2 月 18 日	0	0	0	0.00%
朱海飞	职 工 代 表 监事	女	1989 年 10 月	2024 年 2 月 19 日	2027 年 2 月 18 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

股东陶锒与袁利红为夫妻关系。除此以外，其他股东之间不存在关联关系。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	40	39
财务人员	16	16
技术人员	114	116
员工总计	170	171

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五(一)	3,378,638.86	3,295,095.67
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	五(二)	17,982,442.71	30,188,913.97
应收款项融资			
预付款项	五(三)	6,444,211.71	6,263,012.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(四)	1,252,509.25	1,877,336.82
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			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(五)	81,258	
流动资产合计		29,139,060.53	41,624,358.63
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	五(六)	1,652,401.84	1,668,941.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(七)	1,084,701.07	1,487,811.96
无形资产	五(八)	173,730.41	193,510.83
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五(九)	148,400.00	169,050.00
递延所得税资产	五(十)	2,373,657.64	2,039,904.82
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		5,432,890.96	5,559,218.89
资产总计		34,571,951.49	47,183,577.52
流动负债：			
短期借款	五(十一)	14,715,981.32	14,715,981.32
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十二)	7,777,888.16	8,903,968.27
预收款项			
合同负债	五(十三)	5,234,699.14	7,380,745.56
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(十四)	2,828,747.08	1,981,438.51
应交税费	五(十五)	2,747,504.88	3,196,486.50
其他应付款	五(十六)	9,544,697.23	8,861,901.43
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	五(十七)	995,075.95	992,659.91
其他流动负债	五(十八)	203,349.93	260,529.50
流动负债合计		44,047,943.69	46,293,711.00
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	五(十九)	339,935.34	737,420.25
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	五(十)	271,175.27	
其他非流动负债			
非流动负债合计		611,110.61	737,420.25
负债合计		44,659,054.30	47,031,131.25
所有者权益：			
股本	五(二十)	11,100,000.00	11,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十一)	9,224,072.79	9,224,072.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十二)	25,172.43	25,172.43
一般风险准备			
未分配利润	五(二十三)	-30,436,348.03	-20,196,798.95
归属于母公司所有者权益合计		-10,087,102.81	152,446.27
少数股东权益			
所有者权益合计		-10,087,102.81	152,446.27
负债和所有者权益总计		34,571,951.49	47,183,577.52

法定代表人：陶锴 主管会计工作负责人：陶锴 会计机构负责人：王宇翔

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		8,387,658.72	17,111,872.97
其中：营业收入	五(二十四)	8,387,658.72	17,111,872.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,016,726.72	17,004,912.31
其中：营业成本	五(二十四)	6,740,932.40	9,094,464.99

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二十五)	16,808.18	53,221.27
销售费用	五(二十六)	143,487.91	82,698.89
管理费用	五(二十七)	7,215,815.52	6,928,356.40
研发费用	五(二十八)	1,558,553.87	602,279.06
财务费用	五(二十九)	341,128.84	243,891.70
其中：利息费用		295,297.86	242,516.09
利息收入		1,726.68	3,967.18
加：其他收益	五(三十)	51,132.69	8,765.62
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十一)	-2,777,473.29	1,033,446.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十二)	525.83	57,524.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,354,882.77	1,206,697.48
加：营业外收入	五(三十三)	112,518.48	
减：营业外支出	五(三十四)	1,284.40	3,577.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,243,648.69	1,203,120.21
减：所得税费用	五(三十五)	-4,099.61	239,433.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,239,549.08	963,686.51
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）		-10,239,549.08	963,686.51
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）		-10,239,549.08	963,686.51
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		-10,239,549.08	963,686.51
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,239,549.08	963,686.51
(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）		-0.92	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.93	0.09

法定代表人：陶锴

主管会计工作负责人：陶锴

会计机构负责人：王宇翔

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,825,390.89	21,620,040.73
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金	五(三十六)1	1,663,078.95	1,243,635.31
经营活动现金流入小计		17,488,469.84	22,863,676.04
购买商品、接受劳务支付的现金		4,480,084.31	8,954,777.64
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		9,382,571.49	11,322,880.21
支付的各项税费		761,722.88	117,841.90
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十六)1	2,977,341.67	2,643,139.92
经营活动现金流出小计		17,601,720.35	23,038,639.67
经营活动产生的现金流量净额		-113,250.51	-174,963.63
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		8,000.00	401,492.68
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		8,000.00	401,492.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,200.00	1,466,926.24
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		15,200.00	1,466,926.24
投资活动产生的现金流量净额		-7,200.00	-1,065,433.56
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		14,700,000.00	14,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十六）2 （1）	500,000.00	
筹资活动现金流入小计		15,200,000.00	14,700,000.00
偿还债务支付的现金		14,700,000.00	10,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		255,128.63	241,307.06

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	五（三十六）2 （2）	40,877.67	26,970.22
筹资活动现金流出小计		14,996,006.30	10,468,277.28
筹资活动产生的现金流量净额		203,993.70	4,231,722.72
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		83,543.19	2,991,325.53
加：期初现金及现金等价物余额		3,290,095.67	5,845,015.01
六、期末现金及现金等价物余额		3,373,638.86	8,836,340.54

法定代表人：陶锬

主管会计工作负责人：陶锬

会计机构负责人：王宇翔

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

浙江佳汇建筑设计股份有限公司

财务报表附注

2025 年 1-6 月

一、公司基本情况

浙江佳汇建筑设计股份有限公司（以下简称“本公司”）于2005年11月25日成立，公司形式为其他股份有限公司，注册地为浙江省绍兴市二环南路1991号车间四2-4层，统一社会信用代码：91330600782907482E；法定代表人：陶锴；注册资本：人民币1,110万元。

经全国中小企业股份转让系统有限公司核准，本公司股票于2015年5月11日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券名称：佳汇设计，证券代码：832518，所属层级为基础层。

公司主要经营范围：许可项目：建设工程设计；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；建设工程监理；工程造价咨询业务（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）。一般项目：工程管理服务；招投标代理服务（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）。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司分支机构如下：

分支机构	主要经营地
------	-------

浙江佳汇建筑设计股份有限公司新昌分公司	新昌
浙江佳汇建筑设计股份有限公司昆明分公司	昆明
浙江佳汇建筑设计股份有限公司上虞分公司	上虞
浙江佳汇建筑设计股份有限公司宁波分公司	宁波
浙江佳汇建筑设计股份有限公司台州分公司	台州
浙江佳汇建筑设计股份有限公司杭州分公司	杭州
浙江佳汇建筑设计股份有限公司嵊州分公司	嵊州
浙江佳汇建筑设计股份有限公司湖州分公司	湖州
浙江佳汇建筑设计股份有限公司福州分公司	福州
浙江佳汇建筑设计股份有限公司泉州分公司	泉州
浙江佳汇建筑设计股份有限公司富阳分公司	富阳
浙江佳汇建筑设计股份有限公司温州分公司	温州
浙江佳汇建筑设计股份有限公司建德分公司	建德
浙江佳汇建筑设计股份有限公司丽水分公司	丽水
浙江佳汇建筑设计股份有限公司福建分公司	福建
浙江佳汇建筑设计股份有限公司天津分公司	天津
浙江佳汇建筑设计股份有限公司黑龙江分公司	黑龙江
浙江佳汇建筑设计股份有限公司武汉分公司	武汉
浙江佳汇建筑设计股份有限公司嫩江分公司	嫩江
浙江佳汇建筑设计股份有限公司大连分公司	大连
浙江佳汇建筑设计股份有限公司大庆分公司	大庆
浙江佳汇建筑设计股份有限公司上海分公司	上海

本财务报表及财务报表附注已于 2025 年 8 月 27 日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司 2025 年 1-6 月扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，2025 年 1-6 月归属于母公司的净利润为-10,239,549.08 元，截至 2025 年 6 月 30 日，流动负债大于流动资产 14,908,883.16 元，资产负债率 129.18%，同时 2025 年 1-6 月经营活动产生的现金流量净额为负值。上述情况表明可能存在导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保持公司持续经营能力，本公司根据目前情况，指定了以下措施：

(1) 业务发展规划方面

本公司将进一步巩固现有业务及客户并积极开发新客户，同时优化管理、削减开支控制成本、增加业务盈利能力，保证公司主营业务稳健运营，实现 2025 年度净利润扭亏为盈的目标。

(2) 公司管理方面

加强内部管理，积极推进改革创新，优化人员配置，提升经营管理效率，进一步提升规范运作和治理水平，完善公司内部控制体系建设，提高风险防范能力，增强持续经营能力。

因此，管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，管理层以持续经营为基础编制此财务报表。

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——收入”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”和“主要会计政策和会计估计——无形资产”等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款——金额 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——金额 30 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

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

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

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

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

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本

公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5. 金融工具的减值

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

预期信用损失的一部分。

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

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(八) 公允价值

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(九) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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

(十) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

(十一) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

(1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

(2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

(3) 按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

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

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；

(2) 使用寿命超过一个会计年度。

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

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

说明：

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

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

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

(十三) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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

(十四) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融

资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

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

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5-10

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

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

(十五) 长期资产减值

固定资产、使用权资产、无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- 1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- 2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- 3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- 4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- 5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- 6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
- 7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——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，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

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

(十七) 合同负债

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

(十八) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退

休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（十九）收入

1. 收入的总确认原则

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

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

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

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

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司建筑行业相关设计业务及监理业务按照产出法确定履约进度，以提交并经客户签收或第三方审核通过后的设计工作成果作为产出，按合同约定的结算金额确认收入。

（二十）合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产,其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的,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。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助,是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为:

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

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

(3) 若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助:1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法,具体会计处理如下:

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

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

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

(1) 该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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。

（二十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

(2) 租赁负债

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

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

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

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

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

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

融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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。

2. 金融工具的减值

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

3. 折旧和摊销

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

4. 递延所得税资产

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

5. 所得税

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

(二十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按3%、6%等税率计缴。
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%等
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江佳汇建筑设计股份有限公司	20%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司新昌分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司昆明分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司上虞分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司宁波分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司台州分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司杭州分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司嵊州分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司湖州分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司福州分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司泉州分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司富阳分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司温州分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司建德分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司丽水分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司福建分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司天津分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司黑龙江分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司武汉分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司嫩江分公司	25%

浙江佳汇建筑设计股份有限公司大连分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司大庆分公司	25%
浙江佳汇建筑设计股份有限公司上海分公司	25%

（二）税收优惠及批文

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 19 号，自 2024 年 1 月 1 日到 2027 年 12 月 31 日，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。本公司部分分支机构符合上述条件的小规模纳税人享受上述免缴增值税政策。

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 19 号，自 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，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。本公司部分分支机构符合上述条件的小规模纳税人享受上述增值税优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2025 年 1 月 1 日，期末系指 2025 年 6 月 30 日；本期系指 2025 年 1 月 1 日-2025 年 6 月 30 日，上年同期系指 2024 年 1 月 1 日-6 月 30 日。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	862, 136. 40	454, 637. 35
银行存款	2, 511, 502. 46	2, 835, 458. 32
其他货币资金	5, 000. 00	5, 000. 00
合 计	3, 378, 638. 86	3, 295, 095. 67

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	3, 647, 741. 65	16, 728, 503. 43
1-2 年	8, 271, 634. 74	5, 637, 287. 32
2-3 年	3, 309, 133. 31	6, 753, 143. 02
3-4 年	5, 986, 576. 55	4, 154, 398. 48
4-5 年	3, 884, 806. 60	5, 298, 136. 87
5 年以上	8, 945, 981. 48	5, 138, 945. 41

小 计	34,045,874.33	43,710,414.53
减：坏账准备	16,063,431.62	13,521,500.56
合 计	17,982,442.71	30,188,913.97

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,073,597.44	3.15	1,073,597.44	100.00	-
按组合计提坏账准备	32,972,276.89	96.85	14,989,834.18	45.46	17,982,442.71
其中：账龄组合	32,972,276.89	96.85	14,989,834.18	45.46	17,982,442.71
合 计	34,045,874.33	100.00	16,063,431.62	47.18	17,982,442.71

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1, 235, 433. 44	2. 83	1, 235, 433. 44	100. 00	-
按组合计提坏账准备	42, 474, 981. 09	97. 17	12, 286, 067. 12	28. 93	30, 188, 913. 97
其中：账龄组合	42, 474, 981. 09	97. 17	12, 286, 067. 12	28. 93	30, 188, 913. 97
合 计	43, 710, 414. 53	100. 00	13, 521, 500. 56	30. 93	30, 188, 913. 97

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
嵊州市浙东农贸发展股份有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00%	预计无法收回
怀远县众兴置业有限责任公司	150,000.00	150,000.00	100.00%	预计无法收回
任公司新登分公司	95,680.00	95,680.00	100.00%	预计无法收回
丽水市荣登金属制造有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00%	预计无法收回
福建省长乐金沙港纺织有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00%	预计无法收回
链融（滕州）农产品供应链有限公司	48,462.00	48,462.00	100.00%	预计无法收回
浙江置业房产集团有限公司	39,430.00	39,430.00	100.00%	预计无法收回
其他	40,025.44	40,025.44	100.00%	预计无法收回
小 计	1,073,597.44	1,073,597.44	100.00%	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,647,741.65	182,387.10	5.00
1-2 年	8,175,954.74	817,595.47	10.00
2-3 年	3,259,133.31	977,739.99	30.00
3-4 年	5,986,576.55	2,993,288.28	50.00
4-5 年	3,768,094.60	1,884,047.30	50.00
5 年以上	8,134,776.04	8,134,776.04	100.00
小 计	32,972,276.89	14,989,834.18	45.46

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,235,433.44	-	25,135.00	136,701.00	-	1,073,597.44
按组合计提坏账准备	12,286,067.12	2,708,291.53	-	4,524.47	-	14,989,834.18
小 计	13,521,500.56	2,708,291.53	25,135.00	141,225.47	-	16,063,431.62

4. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	141,225.47

5. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
宁波建工工程集团有限公司建德分公司	2,390,800.06	-	2,390,800.06	7.02	1,195,400.03
钜成未来信息技术 (山东) 有限公司	2,337,620.11	-	2,337,620.11	6.87	2,337,620.11
珠海华发建筑设计咨询有限公司	2,192,037.03	-	2,192,037.03	6.44	219,203.70
宁波建工工程集团有限公司	1,263,030.04	-	1,263,030.04	3.71	1,068,963.54
山东人和房地产开发有限公司	1,229,791.00	-	1,229,791.00	3.61	246,979.10
小 计	9,413,278.24	-	9,413,278.24	27.65	5,068,166.48

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,850,920.13	28.73	3,047,127.43	48.65
1-2年	1,973,859.17	30.63	1,223,426.89	19.53
2-3年	995,228.56	15.44	1,287,515.75	20.56
3年以上	1,624,203.85	25.20	704,942.10	11.26
合 计	6,444,211.71	100.00	6,263,012.17	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例 (%)
余干县桃英设计中心	700,000.00	10.86
浙江思汇建筑设计咨询有限公司	624,083.00	9.68
河南省正庄食品有限公司	620,000.00	9.62
杭州柏行建筑设计有限公司	337,000.00	5.23
河南强众建设工程有限公司新蔡分公司	280,000.00	4.34
小 计	2,561,083.00	39.73

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,722,624.96	470,115.71	1,252,509.25	2,278,270.77	400,933.95	1,877,336.82
合 计	1,722,624.96	470,115.71	1,252,509.25	2,278,270.77	400,933.95	1,877,336.82

2. 其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	971,803.23	1,597,143.56
往来款及其他	750,821.73	681,127.21

小 计	1,722,624.96	2,278,270.77
减：坏账准备	470,115.71	400,933.95
合 计	1,252,509.25	1,877,336.82

(2)按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	524,748.91	1,075,107.44
1-2 年	406,330.38	780,299.23
2-3 年	280,488.09	11,766.96
3-4 年	6,880.00	263,977.14
4-5 年	377,037.58	26,980.00
5 年以上	127,140.00	120,140.00
小 计	1,722,624.96	2,278,270.77
减：坏账准备	470,115.71	400,933.95
合 计	1,252,509.25	1,877,336.82

(3)按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,722,624.96	100.00	470,115.71	27.29	1,252,509.25
其中：账龄组合	1,722,624.96	100.00	470,115.71	27.29	1,252,509.25
合 计	1,722,624.96	100.00	470,115.71	27.29	1,252,509.25

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,278,270.77	100.00	400,933.95	17.60	1,877,336.82
其中：账龄组合	2,278,270.77	100.00	400,933.95	17.60	1,877,336.82
合 计	2,278,270.77	100.00	400,933.95	17.60	1,877,336.82

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款
组合计提项目：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	524,748.91	26,237.45	5.00
1-2 年	406,330.38	40,633.04	10.00
2-3 年	280,488.09	84,146.43	30.00
3-4 年	6,880.00	3,440.00	50.00
4-5 年	377,037.58	188,518.79	50.00
5 年以上	127,140.00	127,140.00	100.00
小 计	1,722,624.96	470,115.71	27.29

2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	53,755.37	347,178.58	-	400,933.95
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
— 转入第二阶段	-	-	-	-
— 转入第三阶段	-	-	-	-
— 转回第二阶段	-	-	-	-
— 转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-27,517.92	96,699.68	-	69,181.76
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	26,237.45	443,878.26	-	470,115.71

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	400,933.95	69,181.76	-	-	-	470,115.71
小 计	400,933.95	69,181.76	-	-	-	470,115.71

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
浙江省第四地质大队	保证金	220,000.00	4-5 年	12.77%	110,000.00
绍兴市柯桥区轨道交通物业开发有限公司	保证金	79,800.00	5 年以上	4.63%	79,800.00
浙江城市空间建筑规划设计院有限公司富阳分公司	保证金	119,521.78	1-2 年	6.94%	11,952.18
杭州土丘装饰设计工程有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	2.90%	5,000.00
颜明娥	往来款及其他	51,000.00	1 年以内	2.96%	2,550.00
小 计		520,321.78		30.20%	209,302.18

(五) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待摊费用	81,258.00	-

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,652,401.84	1,668,941.28
固定资产清理	-	-
合 计	1,652,401.84	1,668,941.28

2. 固定资产

(1)明细情况

项 目	运输设备	专用设备	合 计
(1)账面原值			

1) 期初数	5,620,004.83	3,900,688.36	9,520,693.19
2) 本期增加	237,964.60	13,451.32	251,415.92
①购置	237,964.60	13,451.32	251,415.92
3) 本期减少	128,800.00	—	128,800.00
①处置或报废	128,800.00	—	128,800.00
4) 期末数	5,729,169.43	3,914,139.68	9,643,309.11
(2) 累计折旧			
1) 期初数	4,345,240.89	3,506,511.02	7,851,751.91
2) 本期增加	211,946.46	49,569.06	261,515.52
①计提	211,946.46	49,569.06	261,515.52
3) 本期减少	122,360.16	—	122,360.16
①处置或报废	122,360.16	—	122,360.16
4) 期末数	4,434,827.19	3,556,080.08	7,990,907.27
(3) 账面价值			
1) 期末账面价值	1,294,342.24	358,059.60	1,652,401.84
2) 期初账面价值	1,274,763.94	394,177.34	1,668,941.28

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 使用权资产

1. 明细情况

项 目	房屋及建筑物
(1) 账面原值	
1) 期初数	4,410,424.24
2) 本期增加	—
3) 本期减少	—
4) 期末数	4,410,424.24
(2) 累计折旧	
1) 期初数	2,922,612.28
2) 本期增加	403,110.89
①计提	403,110.89

3) 本期减少	-
4) 期末数	3,325,723.17
(3) 账面价值	
1) 期末账面价值	1,084,701.07
2) 期初账面价值	1,487,811.96

2. 期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 无形资产

1. 明细情况

项 目	软 件
(1) 账面原值	
1) 期初数	750,675.99
2) 本期增加	-
3) 本期减少	-
4) 期末数	750,675.99
(2) 累计摊销	
1) 期初数	557,165.16
2) 本期增加	19,780.42
① 计提	19,780.42
3) 本期减少	-
4) 期末数	576,945.58
(3) 账面价值	
1) 期末账面价值	173,730.41
2) 期初账面价值	193,510.83

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公室装修	78,400.00	-	19,600.00	-	58,800.00
停车位	90,650.00	-	1,050.00	-	89,600.00

合 计	169,050.00	-	20,650.00	-	148,400.00
-----	------------	---	-----------	---	------------

(十) 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

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	8,159,619.28	2,039,904.82	8,159,619.28	2,039,904.82
租赁负债	1,335,011.29	333,752.82	-	-
合 计	9,494,630.57	2,373,657.64	8,159,619.28	2,039,904.82

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
使用权资产	1,084,701.07	271,175.27	-	-

(十一) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	14,715,981.32	14,715,981.32

(十二) 应付账款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	443,007.70	1,983,509.36
1-2 年	1,315,071.75	1,629,812.91
2-3 年	1,478,140.71	3,600,293.24
3 年以上	4,541,668.00	1,690,352.76
合 计	7,777,888.16	8,903,968.27

(十三) 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收设计费	5,234,699.14	7,380,745.56

(十四) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	1,957,663.85	9,606,068.25	8,750,996.11	2,812,735.99
(2)离职后福利-设定提存计划	23,774.66	643,364.75	651,128.32	16,011.09
合 计	1,981,438.51	10,249,433.00	9,402,124.43	2,828,747.08

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	1,760,594.46	8,264,659.22	7,406,918.19	2,618,335.49
(2)职工福利费	180,000.00	577,560.39	576,978.39	180,582.00
(3)社会保险费	16,211.87	358,147.19	365,645.55	8,713.51
其中：医疗保险费	15,773.94	337,697.63	345,233.75	8,237.82
工伤保险费	437.93	19,292.65	19,254.89	475.69
生育保险费	-	1,156.91	1,156.91	-
(4)住房公积金	-	378,278.82	374,058.82	4,220.00
(5)工会经费和职工教育经费	857.52	27,422.63	27,395.16	884.99
小 计	1,957,663.85	9,606,068.25	8,750,996.11	2,812,735.99

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	22,680.80	624,370.96	631,526.97	15,524.79
(2)失业保险费	1,093.86	18,993.79	19,601.35	486.30
小 计	23,774.66	643,364.75	651,128.32	16,011.09

(十五) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	283,151.51	851,915.06
城市维护建设税	5,528.76	21,728.99
企业所得税	2,428,766.25	2,300,398.35
印花税	1,539.99	1,776.67
土地使用税	-	6.00
教育费附加	2,352.52	8,362.39
地方教育附加	1,568.65	7,173.61

水利建设专项资金	89.73	89.73
代扣代缴个人所得税	24,507.47	5,035.70
合 计	2,747,504.88	3,196,486.50

(十六) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	9,544,697.23	8,861,901.43
合 计	9,544,697.23	8,861,901.43

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	263,044.09	156,073.69
流动资金往来	8,781,096.14	8,705,827.74
暂借款	500,000.00	-
小 计	9,544,697.23	8,861,901.43

(2) 期末大额的其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
王星	1,137,147.78	尚未到还款期
罗新忠	1,060,000.00	尚未到还款期
肖美勇	704,055.94	尚未到还款期
陈光泛	627,436.90	尚未到还款期
小 计	3,528,640.62	

(十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	-	-
一年内到期的应付债券	-	-

一年内到期的长期应付款	-	-
一年内到期的租赁负债	995,075.95	992,659.91
合 计	995,075.95	992,659.91

(十八) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	203,349.93	260,529.50

(十九) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	1,604,010.28	2,039,248.38
减：未确认融资费用	268,998.99	309,168.22
减：一年内到期的租赁负债	995,075.95	992,659.91
合 计	339,935.34	737,420.25

(二十) 股本

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,100,000.00	-	-	-	-	-	11,100,000.00

(二十一) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	9,224,072.79	-	-	9,224,072.79

(二十二) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	25,172.43	-	-	25,172.43

(二十三) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末数	-20,196,798.95	-17,903,515.49
加：本期净利润	-10,239,549.08	-2,293,283.46

减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-30,436,348.03	-20,196,798.95

(二十四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	8,386,530.11	6,740,932.40	16,913,436.21	9,070,378.46
其他业务	1,128.61	-	198,436.76	24,086.53
合 计	8,387,658.72	6,740,932.40	17,111,872.97	9,094,464.99

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本 部	
	营业收入	营业成本
业务类型		
设计费	7,764,886.19	6,594,182.40
监理费	621,643.92	146,750.00
合 计	8,386,530.11	6,740,932.40

(二十五) 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	8,861.51	27,931.03
水利建设基金	-	2,272.86
教育费附加	3,630.58	11,755.95
地方教育附加	2,420.29	7,612.08
车船税	-	1,550.00
印花税	1,895.80	2,099.35
合 计	16,808.18	53,221.27

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(二十六) 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
培训费	-	28,300.00
差旅费	140,330.38	39,577.89
运输费	-	355.00
其他	3,157.53	14,466.00
合 计	143,487.91	82,698.89

(二十七) 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,300,742.62	3,731,101.12
折旧与摊销	692,453.60	623,050.78
办公费用	589,883.20	975,645.40
差旅交通车旅费	411,693.02	496,151.31
中介机构费	246,398.14	173,498.55
房租水电费	188,318.45	83,985.18
业务招待费	688,182.73	807,345.71
其他	98,143.76	37,578.35
合 计	7,215,815.52	6,928,356.40

(二十八) 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,545,950.64	593,303.02
折旧与摊销	12,603.23	8,976.04
合 计	1,558,553.87	602,279.06

(二十九) 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	295,297.86	242,516.09
其中：租赁负债利息费用	40,169.23	1,209.03
减：利息收入	1,726.68	3,967.18

手续费支出	6,669.99	5,342.79
其他	40,887.67	-
合 计	341,128.84	243,891.70

(三十) 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
个税手续费返还	7,235.98	473.53
增值税加计扣除/税费减免等	2,243.09	5,052.09
政府补助	41,653.62	3,240.00
合 计	51,132.69	8,765.62

(三十一) 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-2,708,291.53	985,385.10
其他应收款坏账损失	-69,181.76	48,061.83
合 计	-2,777,473.29	1,033,446.93

(三十二) 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	525.83	57,524.27
其中：固定资产	525.83	57,524.27

(三十三) 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	112,488.25	-	112,488.25
其 他	30.23	-	30.23
合 计	112,518.48	-	112,518.48

(三十四) 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金支出	1,284.22	3,577.27	1,284.22

其 他	0.18	-	0.18
合 计	1,284.4	3,577.27	1,284.4

（三十五）所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	58,493.70	239,433.70
递延所得税费用	-62,593.31	-
合 计	-4,099.61	239,433.70

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-10,243,648.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,048,729.74
分公司适用不同税率的影响	-512,182.44
调整以前期间所得税的影响	58,493.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	69,139.33
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,429,179.54
所得税费用	-4,099.61

（三十六）现金流量表主要项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
银行利息收入	1,726.68	3,967.18
政府补助	41,653.62	3,713.53
公司往来款及其他	1,619,698.65	1,235,954.60
合 计	1,663,078.95	1,243,635.31

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	2,483,104.36	2,634,219.86
支付手续费	6,669.99	5,342.79

公司往来款及其他	487,567.32	3,577.27
合 计	2,977,341.67	2,643,139.92

2. 与筹资活动有关的现金

(1)收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到暂借款	500,000.00	-

(2)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
其他	40,877.67	26,970.22

(3)筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	14,715,981.32	14,700,000.00	-	14,700,000.00	-	14,715,981.32

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-10,239,549.08	963,686.51
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	2,777,473.29	-1,033,446.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	261,515.52	587,073.19
使用权资产折旧	403,110.89	-
无形资产摊销	19,780.42	46,987.15
长期待摊费用摊销	20,650.00	20,650.00
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)	-525.83	-57,524.27
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)	336,185.53	242,516.09
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-

净敞口套期损失(收益以“—”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-333,752.82	-
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	271,175.27	-
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)	8,908,064.06	-468,341.25
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-2,537,377.76	-476,564.12
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“—”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-113,250.51	-174,963.63
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	-	-
减:现金的期初数	3,373,638.86	8,836,340.54
加:现金等价物的期末数	3,290,095.67	5,845,015.01
减:现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	83,543.19	2,991,325.53

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	上期余额
(1) 现金	3,373,638.86	8,836,340.54
其中: 库存现金	862,136.40	1,646,270.41
可随时用于支付的银行存款	2,511,502.46	7,190,070.13
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物	3,373,638.86	8,836,340.54

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	上期余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	5,000.00	1,000.00	ETC 保证金

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,000.00	5,000.00	保证金	ETC 保证金

续上表：

项 目	上期余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,000.00	1,000.00	保证金	ETC 保证金

六、研发支出

按费用性质列示

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,545,950.64	593,303.02
折旧与摊销	12,603.23	8,976.04
合 计	1,558,553.87	602,279.06
其中：费用化研发支出	1,558,553.87	602,279.06
资本化研发支出	-	-

七、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

本公司实际控制人为陶镠、袁利红夫妇，持有本公司合计 50.00%的股权。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
广宇集团股份有限公司	5%以上股东
罗文龙	股东
滕丽君	股东
浙江鼎源房地产开发有限公司	广宇集团控制的公司

肇庆星湖名郡房地产发展有限公司	广宇集团控制的公司
黄山广宇西城房地产开发有限公司	广宇集团控制的公司
新昌县广新房地产开发有限公司	广宇集团控制的公司
绍兴广都房地产开发有限公司	广宇集团控制的公司
绍兴广龙房地产开发有限公司	广宇集团控制的公司
绍兴广玥房地产开发有限公司	广宇集团控制的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
绍兴广都房地产开发有限公司	设计服务/监理服务	市场价	-	19,481.13
绍兴广龙房地产开发有限公司	设计服务/监理服务	市场价	210,942.08	-
合 计			210,942.08	19,481.13

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陶鄂、袁利红、绍兴市融资担保有限公司	5,000,000.00	2025/1/31	2026/1/30	否
陶鄂、袁利红	450,000.00	2025/3/6	2026/3/5	否
陶鄂、袁利红	5,250,000.00	2025/3/19	2026/3/18	否
陶鄂、袁利红、绍兴市融资担保有限公司	4,000,000.00	2025/6/26	2026/6/25	否

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	绍兴广龙房地产开发有限公司	1,385.00	415.50	1,385.00	138.50
	绍兴广玥房地产开发有限公司	132,194.68	13,219.47	818,538.00	40,926.90

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
------	-------	-----	-----

其他应付款	罗文龙	250,800.00	310,000.00
-------	-----	------------	------------

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

十一、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	525.83	-
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	43,896.71	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-

企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	111,234.08	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	155,656.62	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	38,914.16	-
非经常性损益净额	116,742.46	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

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

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.92	-0.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.93	-0.93

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

2025年1-6月公司加权平均净资产为负数，导致加权平均净资产收益率为负数，该数据无法真实反应公司的平均净资产收益率，因此不适用披露。

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-10,239,549.08
非经常性损益	2	116,742.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-10,356,291.54

期初股份总数	4	11,100,000
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	—
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	—
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	—
报告期缩股数	8	—
发行在外的普通股加权平均数	$9=4+5+6-7-8$	11,100,000
基本每股收益	$10=1/9$	-0.92
扣除非经常性损益后的基本每股收益	$11=3/9$	-0.93

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江佳汇建筑设计股份有限公司
2025 年 8 月 27 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 无 ☒ 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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	525.83
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	43,896.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	111,234.08
非经常性损益合计	155,656.62
减：所得税影响数	38,914.16
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	116,742.46

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用