



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.



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）王宇翔保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为中喜会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的与持续经营相关重大不确定性的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2025年度的财务情况及经营成果。董事会组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中事项对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 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 .....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	11

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
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	中喜会计师事务所(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,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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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、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

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年总资产27,069,902.40元，净资产-17,527,681.59元，营业收入17,856,790.50元，净利润-17,680,127.86元，经营活动现金流净额-75,196.25元。2026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	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	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	17,856,790.50	36,475,372.03	-51.04%
毛利率%	13.31%	50.96%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-17,680,127.86	-2,293,283.46	-670.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-18,440,580.48	-2,470,927.98	-646.30%
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）	-	-176.53%	-
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）	-	-190.20%	-
基本每股收益	-1.59	-0.21	-670.95%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	26,838,348.75	47,183,577.52	-42.63%
负债总计	44,366,030.34	47,031,131.25	-5.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	-17,527,681.59	152,446.27	-11,597.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.58	0.01	-11,597.61%
资产负债率%（母公司）	164.75%	99.68%	-
资产负债率%（合并）	164.75%	99.68%	-
流动比率	0.55	0.90	-
利息保障倍数	-27.23	-2.85	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-75,196.25	-5,552,318.95	98.65%
应收账款周转率	0.46	0.91	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-42.63%	6.88%	-
营业收入增长率%	-51.04%	11.48%	-
净利润增长率%	-670.95%	75.88%	-

### 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	2,686,553.55	9.92%	3,295,095.67	6.98%	-18.47%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	15,663,421.90	57.86%	30,188,913.97	63.98%	-48.12%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,399,833.83	5.17%	1,668,941.28	3.54%	-16.12%
在建工程	-	-	-	-	-

无形资产	153,949.99	0.57%	193,510.83	0.41%	-20.44%
短期借款	14,609,846.81	53.97%	14,715,981.32	31.19%	-0.72%
长期借款	-	-	-	-	-
预付账款	4,246,864.58	15.69%	6,263,012.17	13.27%	-32.19%
合同负债	4,234,226.54	15.64%	7,380,745.56	15.64%	-42.63%
其他应付款	12,469,111.30	46.06%	8,861,901.43	18.78%	40.70%

## 项目重大变动原因

应收账款本期期末金额 15,663,421.90 元与上年期末相较减少 48.12% 原因为：因报告期内设计费收回；

预付账款本期期末金额 4,246,864.58 元与上年期末相较减少 32.19% 原因为：因报告期内预付款减少；合同负债本期期末金额 4,234,226.54 元与上年期末相较减少 42.63% 原因为：因报告期内预收设计费减少；

其他应付款本期期末金额 12,469,111.30 元与上年期末相较增加 40.70% 原因为：因报告期内流动资金往来增加。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	17,856,790.50	-	36,475,372.03	-	-51.04%
营业成本	15,480,608.74	86.69%	17,887,790.07	49.04%	-13.46%
毛利率%	13.31%	-	50.96%	-	-
管理费用	13,342,357.74	74.72%	14,236,915.58	39.03%	-6.28%
研发费用	0.00	0.00%	2,166,806.55	5.94%	-100.00%
销售费用	99,071.00	0.55%	105,286.49	0.29%	-5.90%
财务费用	622,567.34	3.49%	577,184.19	1.58%	7.86%
信用减值损失	-4,634,790.75	-25.96%	-3,787,804.96	-10.38%	-22.36%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	130,905.78	0.73%	142,078.23	0.39%	-7.86%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	126,483.94	0.71%	58,860.14	0.16%	114.89%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-16,115,454.05	-90.25%	-2,206,052.15	-6.05%	-630.51%
营业外收入	591,693.64	3.31%	61.64	0.00%	959,818.30%
营业外支出	11,667.85	0.07%	23,355.49	0.06%	-50.04%
净利润	-17,680,127.86	-99.01%	-2,293,283.46	-6.29%	-670.95%

## 项目重大变动原因

营业收入本期金额 17,856,790.50 元与上年期末相较减少 51.04%，原因为：本期设计收入减少所致；  
研发费用本期金额 0 元与上年期末相较减少 100%，原因为：本期不存在项目研发；  
资产处置收益本期金额 126,483.94 元与上年期末相较增加 114.89%，原因为：本期固定资产处置增加所致。  
营业利润本期金额-16,115,454.05 元与上年期末相较减少 630.51%，原因为：本期营业收入减少所致。  
营业外收入本期金额 591,693.64 元与上年期末相较增加 959818.30%，原因为：本期无需支付的款项增加。  
营业外支出本期金额 11,667.85 元与上年期末相较减少 50.04%，原因为：本期不存在公益性捐赠。  
净利润本期金额-17,680,127.86 元与上年期末相较减少 670.95%，原因为：本期营业收入减少所致。

## 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	17,856,790.50	36,175,673.03	-50.64%
其他业务收入	-	299,699.00	-100.00%
主营业务成本	15,480,608.74	17,839,617.02	-13.22%
其他业务成本	-	48,173.05	-100.00%

## 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
设计费	15,312,009.71	13,757,386.42	10.15%	-51.20%	-5.95%	-43.23%
监理费	2,544,780.79	1,723,222.32	32.28%	-46.95%	-46.35%	-0.76%

## 按地区分类分析

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因

本期收入构成未发生变化，设计费收入为主营业务收入。

## 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	华值再生资源（四川）有限公司	1,170,566.04	6.56%	否
2	绍兴柯岩建设投资有限公司	482,909.73	2.70%	否
3	安吉县上墅乡人民政府	442,574.24	2.48%	否
4	杭州纽开低温液化装备有限公司	404,273.58	2.26%	否
5	绍兴云辉置业有限公司	341,793.22	1.91%	否

合计	2,842,116.81	15.91%	-
----	--------------	--------	---

### 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	丽水市莲都区星凌图像设计工作室	239,600	3.99%	否
2	安吉贵格专业设计工作室	182,800	3.04%	否
3	杭州富阳厚品设计工作室	158,700	2.64%	否
4	绍兴坤维图文策划有限公司	130,141.49	2.30%	否
5	杭州译科视觉科技有限公司	112,000	1.86%	否
合计		823,241.49	13.83%	-

### (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	-75,196.25	-5,552,318.95	98.65%
投资活动产生的现金流量净额	86,800.00	-1,050,554.00	108.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-890,145.87	4,047,953.61	-121.99%

### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额为-75,196.25元，与上年同期相比增加98.65%，主要原因是报告期内购买商品、接受劳务支付的现金减少了1200多万所致；

投资活动产生的现金流量净额为86,800.00元，与上年同期相比增加108.26%，主要原因是报告期内固定资产的购买比上年同期减少110万元所致；

筹资活动产生的现金流量净额为-890,145.87元，与上年同期相比减少121.99%，主要原因是报告期内与上年同期偿还的债务及利息增加所致。

## 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

#### 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、 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将占据领先地位,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 21 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

##### 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

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	211,086.99
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	14,600,000.00
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
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		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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

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。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年4月24日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年4月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年4月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年4月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年4月24日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年4月24日	-	挂牌	资金占用承诺	规范公司资金使用	正在履行中
其他股东	2015年4月24日	-	挂牌	关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中

其他股东	2015年4月24日	-	挂牌	资金占用承诺	规范公司资金使用	正在履行中
公司	2015年4月24日	-	挂牌	信息披露承诺	规范信息披露管理	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年4月24日	-	挂牌	社保及公积金承诺	缴纳社保及住房公积金	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	0.02%	ETC 押金
货币资金	流动资产	冻结	270,000.00	1.00%	监管账户资金
总计	-	-	275,000.00	1.02%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

以上货币资金，对公司无重大影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 二、普通股股本情况

#### (六) 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%	1,501,699	2,588,149	23.32%
	董事、监事、高级管理人员	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、高级管理人员	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						31

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (七) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	陶镔	3,595,200	1,501,699	5,096,899	45.92%	2,696,250	2,400,649	0	0
2	滕丽君	1,000,000	100	1,000,100	9.01%	0	1,000,100	0	0
3	袁利红	750,000		750,000	6.76%	562,500	187,500	0	0
4	罗文龙	580,000		580,000	5.23%	0	580,000	0	0
5	刘洋	479,000	-4,500	474,500	4.27%	0	474,500	0	0
6	邹琴波	400,000		400,000	3.60%	0	400,000	0	0

7	钱春瑜	300,000		300,000	2.70%	0	300,000	0	0
8	宋银淮	250,000		250,000	2.25%	0	250,000	0	0
9	张丹	201,000		201,000	1.81%	0	201,000	0	0
10	王敏	200,000		200,000	1.80%	0	200,000	0	0
	合计	7,755,200	1,497,299	9,252,499	83.35%	3,258,750	5,993,749	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东陶锿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。

## 三、 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

公司的控股股东为陶锿，截至2025年12月31日，陶锿持有公司的股份 45.92%。

陶锿先生，1966年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于哈尔滨建筑工程学院，大专学历，国家二级注册建筑师。1987年9月至1994年 10 月，任黑龙江省合江林业设计院党办主任；1994年10月至 2001 年7月，任绍兴市城乡发展总公司总工程师；2001 年7月至 2002 年10月，任华城监理公司总监代表；2002年10月至2012年10月任浙江环宇建筑设计公司总经理；2012 年10月 至 2014 年12月主导有限公司的发展战略和经营管理；2024 年 2 月起任股份公司董事长。

本报告期内，陶锿出资额或者持有股份的比例虽然不足百分之五十，但依其出资额或者持有的股份所享有的表决权足以对股东大会决议产生重大影响。所以公司控股股东一直为陶锿，未发生变化。

#### (二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为陶锿、袁利红夫妇，截至 2025年 12 月 31 日，持有公司 52.67%的股份，陶锿、袁利红夫妇二人在公司中持股比例处于控制地位。陶锿与袁利红系夫妻关系，自公司有限责任阶段以来在股东会或股东大会的表决中意见均表示一致。两人能够实际控制公司，影响公司的经营理念及实际决策。

陶锿简历详见本节“控股股东情况”。

袁利红女士，1982 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于浙江科技学院，本科学历，工程师。2004 年 6 月至 2010 年 12 月任浙江环宇建筑设计咨询有限公司所长；2011年1月至 2014 年 12 月，任有限公司董事长； 2024 年 2月起任股份公司副董事长，任期 3 年。

本报告期内，公司实际控制人一直为陶锿、袁利红夫妇，未发生变化。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

---

#### 四、 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

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

##### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### (一)董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陶锷	董事长	男	1966年6月	2024年2月19日	2027年2月18日	3,595,200	1,501,699	5,096,899	45.92%
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

东陶锷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) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

一、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	40	0	2	38
财务人员	16	0	0	16
技术人员	114	20	36	98
员工总计	170	20	38	152

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	140	127
专科	24	20
专科以下	6	5
员工总计	170	152

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司建立了完整的薪酬制度，根据员工发展阶段及岗位类型制定培训计划，报告期内无离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

二、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。

公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

公司除已披露的风险外，监事会在报告期内未发现公司存在其他经营风险，对报告期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

公司按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### (一) 业务分开情况

报告期内，公司主要从事建筑设计。公司能够根据客户需要，提供从方案设计、初步设计到施工图设计及后期施工配合等全过程设计服务或分阶段设计服务。公司拥有建筑行业工程设计甲级资质，可以承担建筑工程相关的全部设计业务。公司具有直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公允的关联交易。

#### (二) 资产分开情况

公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，正在办理相关资产权属的变更和转移手续。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的电子设备、办公设备及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

#### (三) 人员分开情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务；未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

#### （四）财务分开情况

公司建立了独立的财务部门，财务人员均专职在公司工作，不存在兼职情形；公司建立了独立的财务核算体系，独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，办理了独立的税务登记证、独立纳税。

#### （五）机构分开情况

本公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方相独立，不存在混合经营、合署办公的情况。

### （四）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照《会计准则》建立了会计核算体系，建立了完善的会计核算制度，确保了业务和会计信息的一致性，同时，进一步加强了预算和成本核算的执行，健全了财务监督和管理制度，化解会计核算工作中存在的风险，报告期内财务运行情况良好。

#### （一）内部控制制度建设情况

依据相关法律法规的要求，结合公司实际情况，公司制定、修订了一批内部管理制度，公司董事会严格按照公司内部控制制度进行公司内部管理及运行。

##### 1、关于会计核算体系

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

##### 2、关于财务管理体系

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

##### 3、关于风险控制体系

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

#### （二）董事会关于内部控制的说明

公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的各关键环节，均得到了较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后公司还会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

## 三、投资者保护

### （二）实行累积投票制的情况

适用 不适用

### （三）提供网络投票的情况

适用 不适用

---

(四) 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	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	中喜财审 2026S02060 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	安美芸 1 年	方钢 1 年	(姓名 3) 年	(姓名 4) 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	15			

## 审 计 报 告

中喜财审 2026S02060 号

浙江佳汇建筑设计股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了浙江佳汇建筑设计股份有限公司（以下简称“佳汇设计”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳汇设计 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于佳汇设计，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2. 持续经营所述，佳汇设计公司连续三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，2025 年度归属于母公司的净利润为-17,680,127.86元，截至 2025年12月31日，流动负债大于流动资产 19,845,553.61元，资产负债率164.75%，净资产-17,527,681.59元，同时2025年度经营活动产生的现金流量净额为负值。

如财务报表附注所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对佳汇设计持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

佳汇设计管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括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。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估佳汇设计的持续经营能力，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佳汇设计、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳汇设计的财务报告过程。

## 六、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合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佳汇设计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合并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佳汇设计不能持续经营。

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

(6) 就佳汇设计中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

（项目合伙人）

安美芸

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

方钢

二〇二六年四月二十四日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1.	2,686,553.55	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			
应收账款	五、2.	15,663,421.90	30,188,913.97
应收款项融资			
预付款项	五、3.	4,246,864.58	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、4.	1,835,704.73	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、5.	23,079.96	
<b>流动资产合计</b>		<b>24,455,624.72</b>	<b>41,624,358.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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、6.	1,399,833.83	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、7.	681,590.21	1,487,811.96
无形资产	五、8.	153,949.99	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、9.	147,350.00	169,050.00
递延所得税资产	五、10.		2,039,904.82
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,382,724.03	5,559,218.89
<b>资产总计</b>		26,838,348.75	47,183,577.52
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、11.	14,609,846.81	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、12.	7,243,064.43	8,903,968.27
预收款项			
合同负债	五、13.	4,234,226.54	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、14.	2,434,456.27	1,981,438.51
应交税费	五、15.	2,723,212.30	3,196,486.50
其他应付款	五、16.	12,469,111.30	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、17.	422,182.15	992,659.91
其他流动负债	五、18.	165,078.53	260,529.50
<b>流动负债合计</b>		44,301,178.33	46,293,711.00
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、19.		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、10.	64,852.01	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		64,852.01	737,420.25
<b>负债合计</b>		44,366,030.34	47,031,131.25
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、20.	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、21.	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、22.	25,172.43	25,172.43
一般风险准备			
未分配利润	五、23.	-37,876,926.81	-20,196,798.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-17,527,681.59	152,446.27
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-17,527,681.59	152,446.27
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		26,838,348.75	47,183,577.52

法定代表人：陶锸

主管会计工作负责人：陶锸

会计机构负责人：王宇翔

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		17,856,790.50	36,475,372.03
其中：营业收入	五、24.	17,856,790.50	36,475,372.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		29,594,843.52	35,094,557.59
其中：营业成本	五、24.	15,480,608.74	17,887,790.07
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、25.	50,238.70	120,574.71
销售费用	五、26.	99,071.00	105,286.49
管理费用	五、27.	13,342,357.74	14,236,915.58
研发费用	五、28.		2,166,806.55
财务费用	五、29.	622,567.34	577,184.19
其中：利息费用		550,234.64	579,748.57
利息收入		2,232.21	11,411.50
加：其他收益	五、30.	130,905.78	142,078.23
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）	五、31.	-4,634,790.75	-3,787,804.96
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、32.	126,483.94	58,860.14
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-16,115,454.05	-2,206,052.15
加：营业外收入	五、33.	591,693.64	61.64
减：营业外支出	五、34.	11,667.85	23,355.49
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-15,535,428.26	-2,229,346.00
减：所得税费用	五、35.	2,144,699.60	63,937.46
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-17,680,127.86	-2,293,283.46
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）		-17,680,127.86	-2,293,283.46
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）		-17,680,127.86	-2,293,283.46
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-17,680,127.86	-2,293,283.46
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-1.59	-0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		-1.59	-0.21

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	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,175,883.77	36,214,661.83
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、36.	3,566,390.77	12,445,906.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>29,742,274.54</b>	<b>48,660,568.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,672,357.22	17,728,862.31
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		16,459,920.97	19,288,635.56
支付的各项税费		1,037,667.25	1,872,723.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、36.	6,647,525.35	15,322,666.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		29,817,470.79	54,212,887.69
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-75,196.25	-5,552,318.95
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		118,000.00	85,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		118,000.00	85,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,200.00	1,135,554.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		31,200.00	1,135,554.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		86,800.00	-1,050,554.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,600,000.00	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、36.	980,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		20,580,000.00	14,700,000.00
偿还债务支付的现金		19,700,000.00	10,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		502,883.87	452,046.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36.	1,267,262.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,470,145.87	10,652,046.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-890,145.87	4,047,953.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-878,542.12	-2,554,919.34
加：期初现金及现金等价物余额		3,290,095.67	5,845,015.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,411,553.55	3,290,095.67

法定代表人：陶锸

主管会计工作负责人：陶锸

会计机构负责人：王宇翔

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	11,100,000.00				9,224,072.79				25,172.43		-20,196,798.95		152,446.27
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	11,100,000.00				9,224,072.79				25,172.43		-20,196,798.95		152,446.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-17,680,127.86		-17,680,127.86
（一）综合收益总额											-17,680,127.86		-17,680,127.86
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	11,100,000.00				9,224,072.79			25,172.43		-37,876,926.81		-17,527,681.59

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	11,100,000.00				9,224,072.79				25,172.43		-17,903,515.49		2,445,729.73
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	11,100,000.00				9,224,072.79				25,172.43		-17,903,515.49		2,445,729.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,293,283.46		-2,293,283.46
（一）综合收益总额											-2,293,283.46		-2,293,283.46
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	11,100,000.00				9,224,072.79				25,172.43		-20,196,798.95		152,446.27

法定代表人：陶锲

主管会计工作负责人：陶锲

会计机构负责人：王宇翔

# 浙江佳汇建筑设计股份有限公司

## 2025 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

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: 陶镔; 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 12 月 31 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[注 1]	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

分支机构	主要经营地
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

注 1：自 2025 年 1 月 1 日起浙江佳汇建筑设计股份有限公司台州分公司不纳入本公司财务核算体系。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 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

本公司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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司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。

### 2. 持续经营

本公司连续三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，2025 年度归属于母公司的净利润为-17,680,127.86 元，截至 2025 年 12 月 31 日，流动负债大于流动资产 19,845,553.61 元，资产负债率 164.75%，净资产-17,527,681.59 元，同时 2025 年度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，制定了以下措施：

#### （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 2026 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、重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，对应收款项坏账准备的计提、固定资产折旧、收入确认和计量及递延所得税资产的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、21 “重大会计判断和估计”。

#### 1. 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 2025 年 12 月 31 日的公司财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司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。本公司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。

#### 3. 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。

#### 4. 记账本位币

本公司及本公司下属子公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 5. 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 40 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 10 万元以上（含）且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。

#### 6. 现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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。

#### 7. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### （1）金融资产的分类、确认和计量

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

## ②其他金融负债

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

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已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。

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的,分别下列情况处理:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的,按照其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。

### (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,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

### (5) 金融资产和金融负债的抵销

---

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

#### （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，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，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） 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （8） 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

④租赁应收款；

⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

## 应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

## 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

## 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 8. 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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）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（%）
运输设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67

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，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产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本附注三、12“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。

本公司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。

### 9. 借款费用

本公司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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、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；

本公司构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。

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。

### 10. 使用权资产

#### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定

状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## (2) 使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、12 “长期资产减值”。

## 11. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确定的依据
软件	预计受益期限	5-10

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。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、12 “长期资产减值”。

## 12. 长期资产减值

对于固定资产、使用权资产、无形资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

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。

### **13. 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### **14. 合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

### **15. 职工薪酬**

#### **(1) 职工薪酬的范围**

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。

#### **(2) 短期薪酬**

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。

### （3）离职后福利

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

#### ①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

#### ②设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述 A/B 项计入当期损益；C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

### （4）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。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。

### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关

---

于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，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。

## **16. 租赁负债**

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、20“租赁”。

## **17. 收入**

### **(1) 一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### **(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。

## 18. 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。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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（任何符合条件企业均可申请），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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

---

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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

#### **19. 递延所得税资产/递延所得税负债**

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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。

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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

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

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，本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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司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，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## **20. 租赁**

### **租赁的识别**

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

#### **（1）本公司作为承租人**

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、10“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。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；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

### **租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## ②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，本公司采取简化处理方法，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）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司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。本公司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。

## 21. 重大会计判断和估计

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，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括

---

评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

## （2）收入确认

如本附注三、17“收入”所述，本公司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，等等。

本公司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。

## （3）租赁

### ①租赁的识别

本公司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

本公司作为出租人时，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

本公司作为承租人时，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，本公司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，本公司综合考虑与本公司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。

## （4）金融资产减值

本公司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，本公司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。

#### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司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。估值时本公司需对未来现金流量、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，本公司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

本公司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。本公司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。

本公司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，本公司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

本公司对投资性房地产、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。

#### （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。

## (9) 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。

### 22. 重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

本公司在报告期无会计政策变更。

#### (2) 重要会计估计变更

本公司在报告期无会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	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%

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%

## 2. 税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)、财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)、《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 6 号), 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司 2025 年度满足小型微利企业的标准。

(2) 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、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

#### (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	930,378.20	454,637.35
银行存款	1,751,175.35	2,835,458.32
其他货币资金	5,000.00	5,000.00
合计	2,686,553.55	3,295,095.67

#### (2) 使用受限的货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
ETC 保证金	5,000.00	5,000.00
监管账户资金	270,000.00	
小计	275,000.00	5,000.00

### 2. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,813,442.39	16,728,503.43
1 至 2 年	5,261,433.21	5,637,287.32
2 至 3 年	2,789,271.31	6,753,143.02
3 至 4 年	5,655,416.70	4,154,398.48
4 至 5 年	3,256,265.45	5,298,136.87
5 年以上	9,591,490.49	5,138,945.41
小计	33,367,319.55	43,710,414.53
减：坏账准备	17,703,897.65	13,521,500.56
合计	15,663,421.90	30,188,913.97

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,253,037.44	18.74	6,253,037.44	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	27,114,282.11	81.26	11,450,860.21	42.23	15,663,421.90
其中：账龄组合	27,114,282.11	81.26	11,450,860.21	42.23	15,663,421.90

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	33,367,319.55	100.00	17,703,897.65	53.06	15,663,421.90

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,235,433.44	2.83	1,235,433.44	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	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期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
钜成未来信息技术(山东)有限公司	2,337,620.11	2,337,620.11	100.00	预计无法收回
山东人和房地产开发有限公司	1,229,791.00	1,229,791.00	100.00	预计无法收回
浙江中材工程设计研究院有限公司	610,664.29	610,664.29	100.00	预计无法收回
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
绍兴绿申置业有限公司	449,047.60	449,047.60	100.00	预计无法收回
其他	1,025,914.44	1,025,914.44	100.00	预计无法收回
合计	6,253,037.44	6,253,037.44	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,813,442.39	340,672.13	5.00
1至2年	4,479,212.21	447,921.22	10.00
2至3年	1,590,769.42	477,230.84	30.00
3至4年	5,061,300.90	2,530,650.45	50.00
4至5年	3,030,343.25	1,515,171.63	50.00
5年以上	6,139,213.94	6,139,213.94	100.00

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	27,114,282.11	11,450,860.21	42.23

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,235,433.44	5,154,305.00		136,701.00		6,253,037.44
按信用风险特征组合计提坏账准备	12,286,067.12	-585,501.91		249,705.00		11,450,860.21
合计	13,521,500.56	4,568,803.09		386,406.00		17,703,897.65

### (4) 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	386,406.00

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
钜成未来信息技术(山东)有限公司	2,337,620.11	7.01	2,337,620.11
宁波建工工程集团有限公司建德分公司	2,390,800.06	7.17	1,195,400.03
宁波建工工程集团有限公司	1,263,030.04	3.79	1,068,963.54
山东人和房地产开发有限公司	1,229,791.00	3.69	1,229,791.00
青田县森泰置业有限公司	952,819.85	2.86	462,189.93
合计	8,174,061.06	24.52	6,293,964.61

## 3. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

#### ① 明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	664,835.40	15.66	3,047,127.43	48.65
1 至 2 年	1,019,798.96	24.01	1,223,426.89	19.53
2 至 3 年	787,024.42	18.53	1,287,515.75	20.56
3 年以上	1,775,205.80	41.80	704,942.10	11.26
合计	4,246,864.58	100.00	6,263,012.17	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例(%)
浙江思汇建筑设计咨询有限公司	服务费	624,083.00	14.70
河南省正庄食品有限公司	服务费	620,000.00	14.60
河南强众建设工程有限公司新蔡分公司	服务费	280,000.00	6.59
福建荣大建筑设计有限公司	服务费	251,271.00	5.92
杭州颜坤建筑设计咨询有限公司	服务费	202,100.00	4.76
合计		1,977,454.00	46.57

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,835,704.73	1,877,336.82
合计	1,835,704.73	1,877,336.82

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,435,537.59	1,075,107.44
1至2年	103,045.36	780,299.23
2至3年	365,447.45	11,766.96
3至4年	6,880.00	263,977.14
4至5年	239,900.00	26,980.00
5年以上	104,800.00	120,140.00
小计	2,255,610.40	2,278,270.77
减：坏账准备	419,905.67	400,933.95
合计	1,835,704.73	1,877,336.82

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	941,643.86	1,597,143.56
往来款及其他	1,313,966.54	681,127.21
合计	2,255,610.40	2,278,270.77

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失 率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,293,036.54	7.99	103,368.80	1,189,667.74
其中：账龄组合	1,293,036.54	7.99	103,368.80	1,189,667.74
合计	1,293,036.54	7.99	103,368.80	1,189,667.74

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	962,573.86	32.88	316,536.87	646,036.99
其中：账龄组合	962,573.86	32.88	316,536.87	646,036.99
合计	962,573.86	32.88	316,536.87	646,036.99

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失 率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	660,197.21	8.14	53,755.37	606,441.84
其中：账龄组合	660,197.21	8.14	53,755.37	606,441.84
合计	660,197.21	8.14	53,755.37	606,441.84

期初处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失 率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,618,073.56	21.46%	347,178.58	1,270,894.98
其中：账龄组合	1,618,073.56	21.46%	347,178.58	1,270,894.98
合计	1,618,073.56	21.46%	347,178.58	1,270,894.98

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
期初余额	53,755.37	347,178.58		400,933.95
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	96,629.37	-30,641.71		65,987.66
本年转回				
本年转销				
本年核销	47,015.94			47,015.94
其他变动				
期末余额	103,368.80	316,536.87		419,905.67

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	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
浙江省第四地质大队	保证金	220,000.00	4 至 5 年	9.75	220,000.00
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 年以内	5.30	5,976.09
金时州	往来款及其他	100,000.00	1 年以内	4.43	5,000.00
中国石化销售有限公司浙江杭州石油分公司	保证金	81,266.73	1 年以内	3.60	4,063.34
绍兴市柯桥区轨道交通物业开发经营有限公司	保证金	79,800.00	5 年以上	3.54	79,800.00
合计		600,588.51		26.62	314,839.43

5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	23,079.96	
合计	23,079.96	

6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,399,833.83	1,668,941.28
固定资产清理		
合计	1,399,833.83	1,668,941.28

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,900,688.36	5,620,004.83	9,520,693.19
2. 本期增加金额	28,761.05	237,964.60	266,725.65
(1) 购置	28,761.05	237,964.60	266,725.65
3. 本期减少金额		1,326,457.80	1,326,457.80
(1) 处置或报废		1,326,457.80	1,326,457.80
4. 期末余额	4,167,414.01	4,293,547.03	8,460,961.04
二、累计折旧			
1. 期初余额	3,506,511.02	4,345,240.89	7,851,751.91
2. 本期增加金额	91,753.74	377,756.92	469,510.66
(1) 计提	91,753.74	377,756.92	469,510.66
3. 本期减少金额		1,260,135.36	1,260,135.36
(1) 处置或报废		1,260,135.36	1,260,135.36
4. 期末余额	3,598,264.76	3,462,862.45	7,061,127.21
三、账面价值			
1. 期末账面价值	569,149.25	830,684.58	1,399,833.83
2. 期初账面价值	394,177.34	1,274,763.94	1,668,941.28

7. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,410,424.24	4,410,424.24
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,410,424.24	4,410,424.24
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,922,612.28	2,922,612.28
2. 本期增加金额	806,221.75	806,221.75
(1) 计提	806,221.75	806,221.75
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,728,834.03	3,728,834.03
三、账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期末账面价值	681,590.21	681,590.21
2. 期初账面价值	1,487,811.96	1,487,811.96

## 8. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	750,675.99	750,675.99
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	750,675.99	750,675.99
二、累计摊销		
1. 期初余额	557,165.16	557,165.16
2. 本期增加金额	39,560.84	39,560.84
(1) 计提	39,560.84	39,560.84
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	596,726.00	596,726.00
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	153,949.99	153,949.99
2. 期初账面价值	193,510.83	193,510.83

## 9. 长期待摊费用

项目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	78,400.00		19,600.00		58,800.00
停车位	90,650.00		2,100.00		88,550.00
合计	169,050.00		21,700.00		147,350.00

## 10. 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	422,182.15	105,545.54		
坏账准备			8,159,619.28	2,039,904.82
合计	422,182.15	105,545.54	8,159,619.28	2,039,904.82

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	681,590.21	170,397.55		
合计	681,590.21	170,397.55		

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	105,545.54			2,039,904.82
递延所得税负债	105,545.54	64,852.01		

## 11. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	14,600,000.00	14,700,000.00
应计利息	9,846.81	15,981.32
合计	14,609,846.81	14,715,981.32

### (2) 短期借款分类的说明

借款单位	借款起始日	借款截止日	期末余额	借款利率(%)	备注
中国银行股份有限公司绍兴高新技术开发区支行	2025-12-29	2026-12-28	4,900,871.12	3.20%	陶镛、袁利红、绍兴市融资担保有限公司连带责任保证
浙江绍兴恒信农村商业银行股份有限公司迪荡支行	2025-03-04	2026-03-03	450,600.00	2.65%	陶镛、袁利红连带责任保证
绍兴银行股份有限公司福全支行	2025-03-18	2026-03-17	5,253,864.58	4.80%	陶镛、袁利红连带责任保证，陶镛提供房产抵押

借款单位	借款起始日	借款截止日	期末余额	借款利率(%)	备注
浙江绍兴瑞丰农村商业银行股份有限公司城南支行	2025-06-24	2026-06-18	4,004,511.11	4.06%	陶镔、袁利红、绍兴市融资担保有限公司连带责任保证
合计			14,609,846.81		

## 12. 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,100,124.85	1,983,509.36
1-2年	975,714.28	1,629,812.91
2-3年	963,768.00	3,600,293.24
3年以上	4,203,457.30	1,690,352.76
合计	7,243,064.43	8,903,968.27

## 13. 合同负债

### (1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收设计费	4,234,226.54	7,380,745.56
合计	4,234,226.54	7,380,745.56

## 14. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,957,663.85	15,504,536.12	15,059,712.33	2,402,487.64
二、离职后福利-设定提存计划	23,774.66	1,428,752.26	1,420,558.29	31,968.63
合计	1,981,438.51	16,933,288.38	16,480,270.62	2,434,456.27

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,760,594.46	13,497,054.85	12,880,215.43	2,377,433.88
2. 职工福利费	180,000.00	810,084.41	990,084.41	
3. 社会保险费	16,211.87	597,478.22	600,321.39	13,368.70
其中：医疗保险费	15,773.94	562,841.80	566,022.04	12,593.70
工伤保险费	437.93	34,636.42	34,299.35	775.00
4. 住房公积金		553,078.82	543,062.82	10,016.00
5. 工会经费和职工	857.52	46,839.82	46,028.28	1,669.06

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
教育经费				
合计	1,957,663.85	15,504,536.12	15,059,712.33	2,402,487.64

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	22,680.80	1,385,456.74	1,377,137.65	30,999.89
2. 失业保险费	1,093.86	43,295.52	43,420.64	968.74
合计	23,774.66	1,428,752.26	1,420,558.29	31,968.63

15. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	274,046.02	851,915.06
城市维护建设税	5,710.16	21,728.99
企业所得税	2,411,978.28	2,300,398.35
教育费附加	2,466.57	8,362.39
地方教育费附加	1,638.28	7,173.61
土地使用税		6.00
个人所得税	25,385.35	5,035.70
地方水利建设基金	89.73	89.73
印花税	1,897.91	1,776.67
合计	2,723,212.30	3,196,486.50

16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,469,111.30	8,861,901.43
合计	12,469,111.30	8,861,901.43

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
流动资金往来	12,313,065.21	8,705,827.74
保证金	156,046.09	156,073.69
合计	12,469,111.30	8,861,901.43

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
竹利华	485,283.77	尚未到还款期
吴云蕾	293,246.09	尚未到还款期
刘川湘	137,643.70	尚未到还款期
史正刚	132,400.00	尚未到还款期
合计	1,048,573.56	

17. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	422,182.15	992,659.91
合计	422,182.15	992,659.91

18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	165,078.53	260,529.50
合计	165,078.53	260,529.50

19. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	678,040.76	2,039,248.38
减：未确认融资费用	255,858.61	309,168.22
减：一年内到期的租赁负债	422,182.15	992,659.91
合计		737,420.25

20. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,100,000.00						11,100,000.00

21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	9,224,072.79			9,224,072.79
合计	9,224,072.79			9,224,072.79

22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	25,172.43			25,172.43
合计	25,172.43			25,172.43

### 23. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-20,196,798.95	-17,903,515.49
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	-20,196,798.95	-17,903,515.49
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-17,680,127.86	-2,293,283.46
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-37,876,926.81	-20,196,798.95

### 24. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,856,790.50	15,480,608.74	36,175,673.03	17,839,617.02
其他业务			299,699.00	48,173.05
合计	17,856,790.50	15,480,608.74	36,475,372.03	17,887,790.07

#### (1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
设计费	15,312,009.71	13,757,386.42	31,378,522.43	14,627,565.07
监理费	2,544,780.79	1,723,222.32	4,797,150.60	3,212,051.95
其他			299,699.00	48,173.05
合计	17,856,790.50	15,480,608.74	36,475,372.03	17,887,790.07

### 25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	24,275.60	65,649.66
教育费附加	11,095.21	27,841.85
地方教育费附加	5,821.15	18,495.42
印花税	3,886.74	4,764.92

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	5,160.00	1,550.00
水利建设基金		2,272.86
合计	50,238.70	120,574.71

注：各项税金及附加的计缴标准详见本附注四、税项。

## 26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	65,125.80	60,135.94
办公费用	28,631.63	41,892.00
其他	5,313.57	3,258.55
合计	99,071.00	105,286.49

## 27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,719,285.97	7,974,545.93
办公费用	1,312,452.75	1,513,628.77
业务招待费	1,249,499.44	1,499,821.87
折旧与摊销	1,180,094.11	1,214,676.14
差旅交通车旅费	919,219.02	983,096.48
中介机构费	440,298.64	625,151.11
房租水电费	292,223.18	208,842.32
其他	229,284.63	217,152.96
合计	13,342,357.74	14,236,915.58

## 28. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		2,146,905.32
折旧与摊销		19,901.23
合计		2,166,806.55

## 29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	550,234.64	579,748.57
减：利息收入	2,232.21	11,411.50
手续费及其他	74,564.91	8,847.12
合计	622,567.34	577,184.19

### 30. 其他收益

按性质分类列示其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	4,813.00	473.53
增值税加计扣除/税费减免等	72,149.89	12,524.12
政府补助	53,942.89	129,080.58
合计	130,905.78	142,078.23

### 31. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-4,568,803.09	-3,904,272.20
其他应收款坏账损失	-65,987.66	116,467.24
合计	-4,634,790.75	-3,787,804.96

### 32. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得（损失）	126,483.94	58,860.14
其中:固定资产处置利得（损失）	126,483.94	57,524.27
使用权资产处置利得（损失）		1,335.87
合计	126,483.94	58,860.14

### 33. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	591,679.46		591,679.46
其他	14.18	61.64	14.18
合计	591,693.64	61.64	591,693.64

### 34. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		15,000.00	
罚款支出/滞纳金	1,967.09	4,795.48	1,967.09
其他	9,700.76	3,560.01	9,700.76
合计	11,667.85	23,355.49	11,667.85

### 35. 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	39,942.77	63,937.46
递延所得税费用	2,104,756.83	
合计	2,144,699.60	63,937.46

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-15,535,428.26	-2,229,346.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,107,085.65	-445,869.20
分公司适用不同税率的影响	-539,951.00	-96,791.34
调整以前期间所得税的影响	33,227.69	1,019,808.13
非应税收入的影响	-32,726.45	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	240,575.60	408,811.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-108,607.28	
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	5,659,266.69	-822,021.28
所得税费用	2,144,699.60	63,937.46

### 36. 现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息收入	2,232.21	11,411.50
政府补助	53,942.89	129,080.58
公司往来款及其他	3,510,215.67	12,305,414.83
合计	3,566,390.77	12,445,906.91

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,749,064.42	4,086,078.88
支付手续费	8,688.65	8,847.12
公司往来款及其他	3,889,772.28	11,227,740.25
合计	6,647,525.35	15,322,666.25

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到暂借款	980,000.00	
合计	980,000.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债相关支出	767,262.00	
归还暂借款	500,000.00	
合计	1,267,262.00	

**37. 现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-17,680,127.86	-2,293,283.46
加: 信用减值损失	4,634,790.75	3,787,804.96
资产减值准备		
固定资产折旧	469,510.66	375,426.89
使用权资产折旧	806,221.75	1,029,667.57
无形资产摊销	39,560.84	54,348.18
长期待摊费用摊销	21,700.00	41,300.00
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)	-126,483.94	-58,860.14
财务费用(收益以“-”号填列)	550,234.64	579,748.57
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)	2,039,904.82	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	64,852.01	
合同资产的减少(增加以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	10,923,947.39	-9,529,071.24
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,819,307.31	460,599.72
经营活动产生的现金流量净额	-75,196.25	-5,552,318.95

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>2. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	2,411,553.55	3,290,095.67
减: 现金的期初余额	3,290,095.67	5,845,015.01
现金及现金等价物净增加额	-878,542.12	-2,554,919.34

## (2) 现金及现金等价物的构成

### ① 现金及现金等价物的构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,411,553.55	3,290,095.67
其中: 库存现金	930,378.20	454,637.35
可随时用于支付的银行存款	1,481,175.35	2,835,458.32
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,411,553.55	3,290,095.67

### ② 本公司不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项目	期末余额	期初余额	理由
ETC 保证金	5,000.00	5,000.00	保证金
监管账户资金	270,000.00		冻结资金
合计	275,000.00	5,000.00	

## (3) 公司筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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	19,600,000.00	9,846.81	19,700,000.00	15,981.32	14,609,846.81
租赁负债	1,730,080.16			767,262.00	540,636.01	422,182.15
合计	16,446,061.48	19,600,000.00	9,846.81	20,467,262.00	556,617.33	15,032,028.96

## 六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司的金融工具面临的主要风险是市场风险、信用风险及流动风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

(1) 市场风险

①利率风险—现金流量变动风险

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。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款以及非银行金融机构抵押借款。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计息的债务。因此管理层认为暂无受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(2) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于应收账款和其他应收款等。本公司应收账款主要为赊销款，其他应收款主要为往来款，本公司会对超过信用期的客户赊销款进行监控并积极催收，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(3) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、对未来现金流量的预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

**七、关联方及关联交易**

**1. 本企业的控股股东的情况**

本公司实际控制人为陶镠、袁利红夫妇，持有本公司合计 52.67%的股权。

**2. 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广宇集团股份有限公司	公司原重要股东[注 1]
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

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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

注1：2025年7月，广宇集团转让持有公司的股份，转让后不再持有公司股份。

### 3. 关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
绍兴广都房地产开发有限公司	设计服务/监理服务		20,650.00
绍兴广玥房地产开发有限公司	设计服务/监理服务	144.91	818,538.00
绍兴广龙房地产开发有限公司	设计服务/监理服务	210,942.08	

#### (2) 关联担保情况

##### ① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陶镔、袁利红	4,000,000.00	2024-06-26	2029-06-25	否
陶镔、袁利红、绍兴市融资担保有限公司	4,900,000.00	2025-12-25	2030-12-25	否
陶镔、袁利红	450,000.00	2025-03-04	2026-03-03	否
陶镔、袁利红	5,250,000.00	2020-05-08	2030-05-08	否
合计	14,600,000.00			

### 4. 关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		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
应收账款	绍兴广玥房地产开发有限公司	132,194.68	13,211.79	818,538.00	40,926.90

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	罗文龙		310,000.00

## 八、承诺或或有事项

### 1 重要事项的承诺

截止资产负债表日，本公司无应披露的重要事项的承诺。

## 2. 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

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重要事项。

## 十一、补充资料

### 1. 当期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	126,483.94	
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	53,942.89	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	580,025.79	
小计	760,452.62	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	760,452.62	

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。

本公司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）的规定执行。

### 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（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	-1.59	-1.59
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	-1.66	-1.66

注：2025年度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。

浙江佳汇建筑设计股份有限公司

二〇二六年四月二十四日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	126,483.94
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	53,942.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	580,025.79
<b>非经常性损益合计</b>	<b>760,452.62</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>760,452.62</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用