



上海经纬

NEEQ: 871855

上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司

Shanghai Longilat Architectural Design & Research Institute

**上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司**

**Shanghai Longilat Architectural Design & Research Institute Co., Ltd.**

年度报告

— 2023 —

## 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、公司负责人叶松青、主管会计工作负责人周闻琦及会计机构负责人（会计主管人员）孙静帆保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 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 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	24

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	上海市长阳路 1568 号 12 号楼公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
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》
《信息披露制度》	指	《上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司信息披露制度》
股东大会	指	上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司股东大会
董事会	指	上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司董事会
监事会	指	上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年	指	2023年1月1日—2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Longilat Architectural Design Research Institute Co.,Ltd		
	LDG		
法定代表人	叶松青	成立时间	2001年11月30日
控股股东	控股股东为（叶松青）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（叶松青），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务-74 专业技术服务业-748 工程技术-7484 工程设计活动		
主要产品与服务项目	建筑设计、城乡规划、景观园林、室内装饰、标识艺术、市政工程、EPC 总承包等工程设计服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	上海经纬	证券代码	871855
挂牌时间	2017年8月10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）	60,000,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐灏	联系地址	上海市杨浦区长阳路 1568 号 10,11,12 号楼
电话	021-65039009	电子邮箱	952868717@qq.com
传真	021-65638325		
公司办公地址	上海市杨浦区长阳路 1568 号 10,11,12 号楼	邮政编码	200090
公司网址	www.ldg.ltd		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310110734078317N		
注册地址	上海市黄兴路 2005 弄 2 号（B 楼）1203 室		
注册资本（元）	60,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务是建筑设计、城乡规划、景观园林、室内装饰、标识艺术、市政工程等工程设计服务，拥有等级较高且覆盖面较宽的资质、丰富的设计经验、高水平的设计团队、质量领先的设计产品。公司客户包括各级政府部门、各类学校、其他企事业单位、房地产投资开发商、个人业主等。在销售方式上，目前公司承接业务主要是通过招投标和直接委托等方式取得。由于公司具有齐全的资质和丰富的设计经验，在承接业务时公司具有较大的优势，公司参与新疆喀什地区4县2镇11乡2林场67村乡镇国土空间总体规划和村庄规划，宁波市慈城古县城旅游景区创建国家5A级旅游景区总体规划与创建提升规划，上海市域铁路示范区线四大管线初步设计及深化方案，淮南寿县村庄规划，上海东方智慧谷，邯郸鹿野年轮，缅甸锦福国际大酒店，合肥杉杉名品广场，广西军事要塞遗址博物馆，深圳市坪山区大山陂水流域综合工程，上海立达学院景观设计，奉化区茗山区块生态修复工程，顾新路（顾荻路-荻泾桥）道路新建工程，金山区龙山路、临潮街等道路养护工程。

同时，公司还提供工程咨询和项目总承包管理服务，山西潇河美林康养小镇项目EPC总承包，促进了产品销售业务的发展。因此，公司在经营模式上形成了以工程设计项目为主，工程咨询和承包业务为辅的关系。

报告期内，公司加强在新疆开拓更多的规划设计业务，推动EPC总承包业务，承接合同额相比往年最高，太原天美杉杉奥特莱斯广场，诺亚财富中心全新总部大楼等先后完美落成，交付使用。

报告期内，商业模式较上年度没有较大变化，报告期后至报告披露日，商业模式没有较大变化。

#### (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 checked="" 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	连续6年被评为上海市专精特新企业，2023.3.23沪经信企(2023)274号，认定，有效期三年； 连续9年被评为上海市高新技术企业，证书号：GR202131001227，2021.11.18发放2021年认定的第三批次，有效期：三年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	208,867,401.10	198,866,367.24	5.03%
毛利率%	11.39%	15.80%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-37,703,930.13	-29,714,199.44	-26.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-37,797,512.88	-34,510,308.13	-9.53%
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）	-72.66%	-34.71%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-72.84%	-40.32%	-
基本每股收益	-0.63	-0.50	-26.00%
<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	152,542,194.28	191,930,001.27	-20.52%
负债总计	118,972,605.89	120,153,496.16	-0.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,039,188.60	70,743,118.73	-53.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.55	1.18	-53.30%
资产负债率%（母公司）	76.65%	62.23%	-
资产负债率%（合并）	77.99%	62.60%	-
流动比率	0.98	1.34	-
利息保障倍数	-54.29	-47.78	-
<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	-1,777,766.17	-8,475,943.68	79.03%
应收账款周转率	1.38	1.68	-
存货周转率	0	0	-
<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%	-20.52%	-12.23%	-
营业收入增长率%	5.03%	-45.75%	-
净利润增长率%	-26.89%	-365.21%	-

### 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	37,526,089.39	24.60%	35,064,894.31	18.27%	7.02%
应收票据	0	0%	231,320	0.12%	-100%
应收账款	68,753,858.61	45.07%	109,256,541.05	56.93%	-37.07%
短期借款	20,000,000.00	13.11%	15,000,000.00	7.82%	33.33%
未分配利润	-45,721,339.26	29.97%	-8,017,409.13	4.18%	-470.28%

项目重大变动原因:

- 1、期末应收票据较期初下降 100%，主要原因是票据到期已全部承兑；
- 2、期末应收账款较期初下降 37.07%，主要原因是本期加强了应收账款催收力度，应收账款周转率上升；
- 3、期末短期借款较期初增加 33.33%，主要原因是经营资金周转不足，流贷增加；
- 4、期末未分配利润较期初下降 470.28%，主要原因是 2023 年亏损导致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	208,867,401.10	-	198,866,367.24	-	5.03%
营业成本	185,086,251.09	88.61%	167,448,748.80	84.2%	10.53%
毛利率%	11.39%	-	15.8%	-	-
研发费用	13,325,751.45	6.38%	22,828,028.74	11.48%	-41.63%

项目重大变动原因:

本期研发费用较上年同期减少 41.63%，主要原因是研发人员薪酬较上年同期减少。

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	208,867,401.10	198,866,367.24	5.03%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	185,086,251.09	167,448,748.80	10.53%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

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
建筑设计	163,728,538.74	144,601,625.47	11.68%	3.18%	10.71%	-6.01%
城市规 划 设计	18,806,537.68	17,174,460.23	8.68%	92.84%	95.81%	-1.39%
室内装 饰 设计	4,181,188.32	3,854,266.92	7.82%	-33.84%	-35.28%	2.04%
景观设计	9,535,601.37	8,026,033.54	15.83%	75.15%	68.77%	3.18%



咨询及其他设计	2,543,902.64	2,113,921.56	16.90%	20.89%	7.59%	10.27%
建筑工程总承包	10,071,632.35	9,315,943.37	7.50%	-39.18%	-39.47%	0.44%

#### 按地区分类分析:

√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
华东地区	126,642,238.83	113,666,965.34	10.25%	-1.88%	4.61%	-8.54%
华南地区	11,848,352.13	11,307,047.39	4.57%	-5.85%	1.76%	-8.69%
华中地区	11,554,928.09	9,522,409.20	17.59%	106.11%	99.54%	0.11%
华北地区	5,808,097.39	5,291,144.23	8.9%	-22.43%	7.62%	-43.39%
西北地区	26,425,278.93	23,555,736.19	10.86%	49.01%	45.01%	1.68%
西南地区	25,968,506.91	21,169,469.32	18.48%	0.38%	-0.36%	-3.28%
东北地区	619,998.82	573,479.42	7.5%	19.04%	14.24%	3.75%

#### 收入构成变动的原因:

报告期华中地区和西北地区收入有较大上升,主要原因是上期受疫情影响,收入下降幅度较大,本期业务有所恢复,收入增长;

#### 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	上海野生动物园发展有限责任公司	13,703,150.94	6.56%	否
2	新疆生产建设兵团第十四师党员电化教育中心	10,174,286.82	4.87%	否
3	上海久事旅游(集团)有限公司	4,856,603.77	2.33%	否
4	青岛市市政工程设计研究院有限责任公司	4,546,164.15	2.18%	否
5	上海漕河泾开发区浦未建设发展有限公司	3,508,502.82	1.68%	否
合计		36,788,708.50	17.62%	-

#### 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	首尾（上海）建筑设计事务所	3,697,208.00	3.57%	否
2	黄山海豚建筑设计有限公司	3,528,619.00	3.40%	否
3	上海累土建筑设计咨询有限公司	7,833,560.00	7.56%	否
4	和田开元建筑安装工程有限责任公司	9,935,362.50	9.58%	否
5	上海汉行建筑设计有限公司	3,551,537.61	3.43%	否
合计		28,546,287.11	27.54%	-

### （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	-1,777,766.17	-8,475,943.68	79.03%
投资活动产生的现金流量净额	3,371,304.06	15,738,571.94	-78.58%
筹资活动产生的现金流量净额	645,657.19	1,271,174.31	-49.21%

#### 现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流净额较上期增加，主要原因是，本期应收账款周转率上升，项目回款收到的现金增加；
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少，主要原因是，上年同期收回银行理财产品净额为1,620万元，本期无理财产品投资和赎回；
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上期减少，主要原因是，本期支付的房屋租赁费较上年同期增加、本期支付银行保函保证金20万元。

## 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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海建学中小企业创新服务有限公司	控股子公司	咨询服务，学术交流	700,000	702,803.70	334,292.54	198,019.80	13,741.89
美国经纬国际设计集团	控股子公司	建筑设计、规划设计	1,000,000 美元	2,813,367.65	2,813,367.65	140,934	74,911.35
上海予其工程	控股子公司	工程造价咨询	1,666,666	1,270,051.68	817,332.98	1,763,971.4	- 838,310.98

咨询有 限公司							
------------	--	--	--	--	--	--	--

### 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
1.设计责任风险	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。设计单位应当根据勘察成果文件进行建设工程设计,设计单位应当就审查合格的施工图设计文件向施工单位做出详细说明。虽然经过多年的发展,公司已具备丰富、成熟的设计经验并在工程设计成果的过程控制、进度控制、总体质量控制等方面进行严格把关,但未来仍然存在因质量控制失误导致承担设计责任的风险。另外,为分解公司在简单劳动方面的临时用工压力,对工程设计业务中部分非核心、基础性的工作由公司向其他设计咨询服务提供商进行采购完成。虽然设计过程中的核心工作由公司人员完成,并且公司对外协设计产品的质量进行严格把控,但这种业务模式可能会由于外协单位的设计工作不到位,从而给公司带来设计责任风险。应对措施:落实个人质量负责制,是国家控制设计质量风险的重要措施。改变管理制度,制定落实个人质量负责制的措施。应建立项目负责人的相关管理机制,加大项目负责人的权力,既要项目负责人承担相应的责任,也要给予适当的激励,做到责权利相统一。
2.行业政策调控风险	公司主营业务是建筑设计和规划设计服务,建筑和规划设计行业的市场需求与国民经济运行状况、全社会固定资产投资规模、城市化进程、建筑及房地产业调控等宏观经济因素密切相关。随着目前社会固定资产投资增速减缓,房地产以及各类基础设施开发规模呈下降趋势,从而影响整个建筑设计行业内企

	<p>业的业务规模及盈利水平，不排除未来公司可能出现业绩下滑的风险。应对措施：健全预防控制运行机制，定期组织形势分析研判，确保可防可控。加强对舆情和热点、敏感问题的分析预测，完善应对机制，提升应对能力。构建信息互通共享机制，提高信息化水平。</p>
<p>3.核心技术人才流失风险</p>	<p>公司所从事的工程设计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。建筑设计行业的企业数量及从业人员众多，市场竞争较为激烈。建筑设计市场竞争的不断加剧，人力资源成本的上涨，会对建筑设计企业的业务及经营成本产生不利影响。此外，目前我国建筑设计行业内高端专业人才仍比较稀缺，企业对这些人才的争夺比较激烈。人才缺口在一定程度上制约了建筑设计行业内相关企业的发展。应对措施：加强对高级人才流失的风险评估，并从人才录用的甄选和评价，人才激励与约束机制、企业文化建设等方面来进行风险的防范与规避。企业加强制度文化吸引人，知识管理留住人，企业文化凝聚人。</p>
<p>4.市场竞争风险</p>	<p>建筑设计市场是一个充分竞争的市场，全国建筑设计企业众多，竞争剧烈。近年来，随着国家对建筑设计企业资质管理的不断强化，行业内呈现资源向优势企业集中的趋势，在一定程度上加剧了市场上优势企业之间的竞争程度。如果公司不能采取有效措施应对激烈的市场竞争，将可能对公司业务拓展和市场地位造成不利影响。应对措施：强化对市场营销环境的全面调查和分析，筑建风险防范机制和处理措施。构筑企业的法律环境，强化和培养企业员工的风险意识和能力。</p>
<p>5.应收账款比例较高的风险</p>	<p>公司 2021 年末、2022 年末、2023 年年末应收账款账面价值分别 12,739.21 万元、10,925.65 万元、6,875.38 万元；占各期末总资产的比例分别为 58.25%、57.19%、45.07%；占报告期各期营业收入的比例分别为 34.75%、54.94%、32.92%。由于公司所处行业的特点，行业内企业普遍存在应收账款较高的情况，公司业务规模又处于持续增长阶段，随着营业收入的增长，应收账款将不断增长。尽管公司大部分客户信用较好，且公司不断加强客户信用管理，但若宏观经济环境发生较大波动，客户财务状况恶化，应收账款的回收难度加大或应收账款坏账准备计提不足，公司业绩和生产经营将会受到不利影响。应对措施：建立独立信用政策的制定部门，建立科学的信用评价体系，制定合理的信用政策，建立信用风险转移机制，加强履约管理，分析工程风险，应收账款动态管理。</p>
<p>6.分支机构管理控制风险</p>	<p>公司下设 23 个分公司，公司总部的项目开发及执行均由总部统一完成。省外分公司的项目开发与执行与公司实行分工衔接模式：分公司在商务部协助下开发项目，报总公司进行技术审核、风险评估后签订项目合同，通常由分公司独立完成项目并由总公司监控过程并审核成果。虽然公司已制定了相关内控制度，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</p>

	<p>对公司未来业绩的增长以及持续经营能力产生负面影响。应对措施：及时了解分支机构的最新风险信息，分析各地分支机构的合规表现，对不同地区的运营情况进行风险评估，规划集团整体的合规和风控工作。公司商务部负责定期或不定期对分支机构各项经营、管理活动进行检查、评价，对风险事项与法律纠纷进行评估与处理，如发现或具有潜在可能风险，加强监察。</p>
7.实际控制人不当控制风险	<p>公司的控股股东和实际控制人为叶松青，其直接持有公司54.48%的股份，并通过善筑投资和拓筑投资间接持有公司0.75%、2.38%的股份，合计持有公司57.61%的股份。叶松青自公司成立至今一直参与公司日常经营管理，对公司经营管理决策有较强的影响力，若公司利益与实际控制人利益发生冲突时，公司控股股东利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他权益股东带来风险。应对措施：公司将进一步完善和健全公司治理机制，切实有效的保障公司的治理机制有效运行，内控制度、关联交易管理制度等相关制度的切实执行。同时公司将严格接受监管机构、主办券商及社会舆论等各种形式的外部监督，不断完善公司治理机制和内部控制机制，有效避免实际控制人不当控制的风险。</p>
8.未决诉讼或仲裁风险	<p>报告期内，公司存在部分因建设工程设计合同纠纷而产生的未决诉讼或仲裁，不存在涉及对公司产生重大不利影响的知识产权或重大工程质量等诉讼或仲裁事项。虽然公司在工程设计过程控制、合同管理及财务收支等方面拥有较为完善的内部控制，与客户和供应商建立了良好的合作关系，但是随着公司业务规模的持续扩张，不排除因客户或供应商的商业信用等因素的变化导致公司出现新的诉讼或仲裁事项，从而对公司经营产生不利影响。应对措施：加强公司在工程设计过程控制、合同管理及财务收支等方面内部控制，与客户和供应商建立了良好的合作关系。</p>
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大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.(三)
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.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,906,728.00	17.88%
作为被告/被申请人	3,192,263.73	9.66%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	9,098,991.73	27.54%

备注：太原远大置业有限公司建设工程设计项目案件标的金额为 5,316,728.00 元，本案已于 2023 年 4 月结案，双方达成和解，本案对公司经营无重大影响。

##### 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) 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
公司	2017年8月10日		挂牌	信息披露的承诺	承诺不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月10日		挂牌	限售承诺	承诺每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月10日		挂牌	同业竞争承诺	尽量减少或避免同业竞争的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月10日		挂牌	避免关联交易的承诺	尽量减少或避免关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月10日		挂牌	股份合法承诺	承诺股份为合法所有，不存在权益纠纷，未设置任何质押、查封等权利限制。	正在履行中
董监高	2017年8月10日		挂牌	避免关联交易的承诺	尽量减少或避免关联交易的承诺。	正在履行中
董监高	2017年8月10日		挂牌	同业竞争承诺	尽量减少或避免同业竞争的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月10日		挂牌	资金占用承诺	承诺不存在占用公司资金为控股股东、实际控制人、关联方及其附属企业	正在履行中

					(公司同一控制下的企业)垫付工资、福利、保险、广告等费用和其他支出、有偿或者无偿、直接或者间接从公司拆借资金。
--	--	--	--	--	---

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无
---

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	22,000.00	0.01%	劳动纠纷
货币资金	流动资产	履约保证金	200,000.00	0.13%	履约保证金
总计	-	-	222,000.00	0.14%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无
---

(五) 调查处罚事项

公司重庆分公司 2021 年天生天城项目因违反了《重庆市建筑节能条例》第十三条第一款的规定，且并未在 2023 年 1 月 17 日规定期限内整改完成，故于 2023 年 3 月 27 日被重庆市万州区住房和城乡建设委员会出具了《行政处罚决定书》（万州主建管罚字【2023】第 4 号），处罚款 30000 元。此罚款系项目负责人个人原因造成，经公司决定由其个人承担罚款，公司无账面支出。
--

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初	本期变动	期末
------	----	------	----



		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	17,083,333	28.47%	0	17,083,333	28.47%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,712,500	14.52%	0	8,712,500	14.52%	
	董事、监事、高管	8,750,000	14.58%	0	8,750,000	14.58%	
	核心员工	0	0%	0	0		
有限售 条件股 份	有限售股份总数	42,916,667	71.53%	0	42,916,667	71.53%	
	其中：控股股东、实际控制人	24,517,500	40.86%	0	24,517,500	40.86%	
	董事、监事、高管	26,250,000	43.75%	0	26,250,000	43.75%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-	
普通股股东人数							6

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	叶松青	32,690,000	0	32,690,000	54.48%	24,517,500	8,172,500	0	0
2	魏轶侃	1,320,000	0	1,320,000	2.20%	990,000	330,000	0	0
3	陈铁峰	660,000	0	660,000	1.10%	495,000	165,000	0	0
4	张榜	330,000	0	330,000	0.55%	247,500	82,500	0	0
5	上海善筑投资合伙企业(有限合伙)	15,000,000	0	15,000,000	25.00%	10,000,000	5,000,000	0	0
6	上海拓筑投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000	0	10,000,000	16.67%	6,666,667	3,333,333	0	0
合计		60,000,000	0	60,000,000	100%	42,916,667	17,083,333	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人股东叶松青、魏轶侃、陈铁峰、张榜均系合伙企业股东善筑投资和拓筑投资的股东，叶松青系善筑投资及拓筑投资的执行事务合伙人。除此之外，公司各股东之间无其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化，控股股东、实际控制人为叶松青。叶松青，男，董事长、总经理，1966年出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，研究生学历，中级工程师。1988年7月至1992年7月任机电部深圳设计研究院上海分院助理工程师；1992年8月至1993年6月任上海建设工程设计所工程师；1993年7月至1997年7月任上海永青实业公司法定代表人、厂长；1997年8月至2001年10月任上海经纬建筑设计所法定代表人、所长；2001年11月至2015年12月任经纬有限法定代表人、董事长；2016年1月至今任上海经纬董事长、总经理，任期三年。叶松青还兼任上海善筑投资合伙企业（有限合伙）和上海拓筑投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，同时担任中国建筑学会理事及资深会员、上海市建筑学会副理事长、上海市勘察设计行业协会副会长、上海民营企业分会会长、上海现代服务业联合会设计服务专委会主任、中共上海市第十次代表大会代表、国家《保障性住房建设标准》研究工作组专家、上海市杨浦区人大城建环工委副主任、上海市住宅修缮工程评标专家、上海市装配式住宅咨询评审专家，被聘为南丰上海经纬希望小学名誉校长。

## 三、 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

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
叶松青	董事长、总经理	男	1966年8月	2022年1月26日	2025年1月25日	32,690,000	0	32,690,000	54.48%
魏轶侃	董事	男	1970年2月	2022年1月26日	2025年1月25日	1,320,000	0	1,320,000	2.20%
陈铁峰	董事	男	1969年11月	2022年1月26日	2025年1月25日	660,000	0	660,000	1.10%
张榜	董事	男	1982年6月	2022年1月26日	2025年1月25日	330,000	0	330,000	0.55%
徐灏	董事、董事会秘书	男	1969年5月	2022年1月26日	2025年1月25日	0	0	0	0%
周闻琦	财务总监	女	1966年4月	2022年12月19日	2025年1月25日	0	0	0	0
张述诚	总工程师	男	1971年3月	2022年1月26日	2025年1月25日	0	0	0	0%
孙琦	监事	男	1965年9月	2022年1月26日	2025年1月25日	0	0	0	0%
吴之光	监事	男	1940年4月	2022年1月26日	2025年1月25日	0	0	0	0%
徐伟华	监事会主席、职工监事	男	1973年6月	2022年1月26日	2025年1月25日	0	0	0	0

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	52	4	0	56
技术人员	440	36	52	424
行政人员	56	4	4	56
财务人员	28	4	1	31
员工总计	576	48	57	567

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	43	38
本科	392	408
专科	109	90
专科以下	30	29
员工总计	576	567

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

<p>1、员工培训</p> <p>公司建立了完善的培训发展体系，制定了《员工培训管理制度》等相关的规章制度，依据年度教育培训计划,实施分层分类教育培训。包括：新进员工培训、企业学习型讲座培训、专业继续教育培训等。</p> <p>2、员工薪酬政策</p> <p>公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同》；并按照国家和社会地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金；另外，为了更好的给予员工保障，公司为每位员工提供节日慰问、员工生日聚会、旅游、体检等企业福利政策。</p> <p>3、报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。</p>
---

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会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

公司建立健全股东大会、董事会、监事会和董事会秘书等各项相关制度，形成股东大会、董事会、监事会、经理分权制衡的公司治理结构。报告期内，公司完善、修订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作制度》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《资金占用管理制度》、《累积投票制实施细则》、《成本核算制度》、《内部审计制度》、《控股子公司管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等一系列有关内控制度规定的程序和规则，形成了有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。为了进一步完善内控制度，报告期内，公司共计召开 2 次股东大会、3 次董事会及 2 次监事会。经过不断完善，公司已建立起符合《公司法》、《证券法》等相关法律法规要求的公司治理结构。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会及管理层相互独立、权责明确、相互监督，形成了科学高效的公司治理体系。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定规范运作，建立健全了公司的法人治理结构。公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、财务、机构、资产等方面相互独立：**1. 业务独立：**公司主要从事建筑工程设计（甲级）及咨询，城市规划的编制、设计及研究咨询，风景园林建设工程专项设计、环境建设工程专项设计，市政专业建设工程设计与咨询；园林绿化工程、市政工程、建筑工程总承包、项目管理，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及业务部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，并且与股东及其各职能部门之间不存在隶属关系，拥有独立的人员。上海经纬业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者关联交易。**2. 人员独立：**公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。上海经纬的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务的情形，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险和住房公积金，并按期缴纳了上述社会保险和住房公积金。**3. 财务独立：**公司设立了独立的

财务部门，配备了专职的财务人员，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的财务核算体系、财务管理制度和监督体系。公司实行独立核算，独立进行财务决策，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度。拥有独立银行账户，不存在与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户的情形，且依法独立进行纳税申报和缴纳。本公司内部控制完整、有效。

**4. 机构独立：**公司机构设置完整。按照《公司章程》设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等权力、决策、监督及经营管理机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司设有总师室、建筑设计院、城乡规划院、风景园林院、市政设计院、空间艺术院、总承包管理部、平台运营中心、财务部、党群办、行政办、人事部等部门，目前已经具备健全的组织结构和内部经营管理机构，设置程序合法。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

**5. 资产独立：**公司具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的设备、设施、场所。公司资产独立完整、产权明晰，公司对所有资产拥有完全的控制支配权，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司内部控制制度是依据《公司法》和《公司章程》等，并结合公司实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司已建立了一套健全、完善的会计核算体系、财务管理制度和风险控制等重大内部管理制度，并能够有效执行，能满足公司当前发展需要。报告期内，结合公司自身的实际情况制定的企业管理制度在完整性和合理性方面不存在重大的缺陷。公司在综合分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等因素的前提下，采取事前防范，事中控制等措施，继续完善风险控制体系。为进一步提高公司的规范运作水平，加大对年报信息披露责任人的问责力度，提高年报信息披露的质量和透明度，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，推进公司内控制度建设，经公司第一届董事会第十三次会议审议通过，于2018年4月26日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）发布了《年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号2018-007）。报告期内，公司对相关人员进行了宣贯，明确责任主体，认真执行信息披露义务及管理事务，严格按制度办事，努力提高公司规范运作水平。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

## **四、 投资者保护**

### **(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

### **(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

### **(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	[2024]京会兴审字第 00670007 号	
审计机构名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	宋淑兰	赵黎明
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18 万元	

审计报告正文：

## 审 计 报 告

[2024]京会兴审字第 00670007 号

上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司（以下简称上海经纬）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海经纬 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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，我们独立于上海经纬，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、其他信息

上海经纬管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括上海经纬 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督上海经纬的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就上海经纬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。

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

（以下无正文）

此页无正文【此页为上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司[2024]京会兴审字第  
00670007号审计报告签署页】

北京兴华会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：宋淑兰

中国·北京  
二〇二四年四月二十六日

中国注册会计师：赵黎明

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	37,526,089.39	35,064,894.31
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	五、（二）		231,320.00
应收账款	五、（三）	68,753,858.61	109,256,541.05
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	1,045,025.96	2,609,810.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	8,372,437.14	8,593,317.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>115,697,411.10</b>	<b>155,755,883.70</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、（六）	3,318,813.63	3,678,114
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（七）	3,894,814.48	7,454,625.14

无形资产	五、(八)	1,809,319.89	2,037,418.5
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(九)	147,251.02	412,611.02
递延所得税资产	五、(十)	18,601,613.16	16,925,164.91
其他非流动资产	五、(十一)	9,072,971	5,666,184
<b>非流动资产合计</b>		36,844,783.18	36,174,117.57
<b>资产总计</b>		152,542,194.28	191,930,001.27
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、(十二)	20,000,000.00	15,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十三)	55,573,919.13	57,023,141.74
预收款项			
合同负债	五、(十四)	9,316,578.76	8,127,129.04
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十五)	915,449.89	2,258,501.85
应交税费	五、(十六)	1,955,468.34	3,269,391.01
其他应付款	五、(十七)	27,485,527.8	26,927,427.08
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、(十八)	2,798,445.08	3,147,918.84
其他流动负债	五、(十九)	558,994.72	487,627.74
<b>流动负债合计</b>		118,604,383.72	116,241,137.30
<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、(二十)		3,064,165.09
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)	368,222.17	848,193.77
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		368,222.17	3,912,358.86
<b>负债合计</b>		118,972,605.89	120,153,496.16
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	五、(二十一)	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十二)	9,228,388.77	9,228,388.77
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十三)	9,532,139.09	9,532,139.09
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十四)	-45,721,339.26	-8,017,409.13
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		33,039,188.60	70,743,118.73
少数股东权益		530,399.79	1,033,386.38
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		33,569,588.39	71,776,505.11
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		152,542,194.28	191,930,001.27

法定代表人: 叶松青

主管会计工作负责人: 周闻琦

会计机构负责人: 孙静帆

## (二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		36,471,097.79	34,281,586.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			231,320.00
应收账款	十二、(一)	68,256,858.81	108,656,452.65
应收款项融资			
预付款项		1,045,025.96	2,609,810.90
其他应收款	十二、(二)	7,972,437.14	7,540,517.44
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			

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			
<b>流动资产合计</b>		113,745,419.70	153,319,687.26
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	7,208,406.00	7,208,406.00
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		3,300,564.70	3,652,812.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,894,814.48	7,454,625.14
无形资产		1,809,319.89	2,037,418.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		147,251.02	412,611.02
递延所得税资产		18,508,305.27	16,863,525.73
其他非流动资产		9,072,971.00	5,666,184.00
<b>非流动资产合计</b>		43,941,632.36	43,295,583.22
<b>资产总计</b>		157,687,052.06	196,615,270.48
<b>流动负债：</b>			
短期借款		20,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		57,972,116.94	59,746,456.02
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		915,449.89	1,964,466.81
应交税费		1,843,071.25	3,134,309.49
其他应付款		27,176,172.03	26,899,743.48
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,245,824.04	8,056,374.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,798,445.08	3,147,918.84
其他流动负债		554,749.44	483,382.46

<b>流动负债合计</b>		120,505,828.67	118,432,651.42
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	3,064,165.09
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		368,222.17	848,193.77
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		368,222.17	3,912,358.86
<b>负债合计</b>		120,874,050.84	122,345,010.28
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,228,388.77	9,228,388.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,532,139.09	9,532,139.09
一般风险准备			
未分配利润		-41,947,526.64	-4,490,267.66
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		36,813,001.22	74,270,260.20
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		157,687,052.06	196,615,270.48

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		208,867,401.10	198,866,367.24
其中：营业收入	五、（二十五）	208,867,401.10	198,866,367.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			



<b>二、营业总成本</b>		237,334,490.31	226,191,056.43
其中：营业成本	五、(二十五)	185,086,251.09	167,448,748.80
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、(二十六)	929,153.75	943,662.37
销售费用	五、(二十七)	69,500.00	1,168,106.56
管理费用	五、(二十八)	37,237,064.47	33,179,984.42
研发费用	五、(二十九)	13,325,751.45	22,828,028.74
财务费用	五、(三十)	686,769.55	622,525.54
其中：利息费用		740,703.96	689,779.39
利息收入		106,941.04	126,512.48
加：其他收益	五、(三十一)	403,852.76	695,478.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十二)		35,525.89
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、(三十三)	-12,614,195.82	-11,970,027.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-1,133,312.62	190,396.11
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-41,810,744.89	-38,373,316.26
加：营业外收入	五、(三十五)	884,639.95	4,904,606.23
减：营业外支出	五、(三十六)	30,062.48	177,861.99
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-40,956,167.42	-33,646,572.02

减：所得税费用	五、(三十七)	-2,749,250.70	-3,833,798.69
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-38,206,916.72	-29,812,773.33
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)		-38,206,916.72	-29,812,773.33
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)		-502,986.59	-98,573.89
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-37,703,930.13	-29,714,199.44
<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>		-38,206,916.72	-29,812,773.33
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-37,703,930.13	-29,714,199.44
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-502,986.59	-98,573.89
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.63	-0.50
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.6368	-0.496

法定代表人：叶松青

主管会计工作负责人：周闻琦

会计机构负责人：孙静帆

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十二、(四)	207,388,815.52	195,671,535.10
减：营业成本	十二、(四)	184,135,396.04	165,629,122.69
税金及附加		925,105.44	932,423.36
销售费用		69,500.00	1,168,106.56
管理费用		36,503,627.98	32,049,378.93
研发费用		13,325,751.45	22,828,028.74
财务费用		686,134.43	620,040.28
其中：利息费用		740,703.96	689,779.39
利息收入		105,191.69	124,289.64
加：其他收益		369,176.48	690,348.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(五)		35,526.05
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）		-11,980,821.54	-11,562,643.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,133,312.62	190,396.11
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-41,001,657.50	-38,201,939.01
加：营业外收入		884,639.95	4,904,606.23
减：营业外支出		27,053.35	177,861.99
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-40,144,070.90	-33,475,194.77
减：所得税费用		-2,686,811.92	-3,831,649.17
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-37,457,258.98	-29,643,545.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,457,258.98	-29,643,545.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-37,457,258.98	-29,643,545.60
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022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		242,588,214.49	217,941,341.61
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、（三十九）	4,392,087.38	2,936,896.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>246,980,301.87</b>	<b>220,878,238.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		135,043,262.94	113,821,576.84
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		86,224,697.84	87,837,933.09

支付的各项税费		8,602,293.63	10,024,406.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十九)	18,887,813.63	17,670,265.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		248,758,068.04	229,354,181.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,777,766.17	-8,475,943.68
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			26,200,010.00
取得投资收益收到的现金			35,525.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,955,274.34	243,500.00
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>		4,955,274.34	26,479,035.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,583,970.28	740,463.95
投资支付的现金			10,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,583,970.28	10,740,463.95
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		3,371,304.06	15,738,571.94
<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		20,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		20,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	14,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		550,515.29	367,419.36
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、(三十九)	3,803,827.52	3,381,406.33
<b>筹资活动现金流出小计</b>		19,354,342.81	18,728,825.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		645,657.19	1,271,174.31
<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>		2,239,195.08	8,533,802.57
加：期初现金及现金等价物余额		35,064,894.31	26,531,091.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		37,304,089.39	35,064,894.31

法定代表人：叶松青

主管会计工作负责人：周闻琦

会计机构负责人：孙静帆

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		240,893,296.09	215,216,639.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,091,665.86	3,045,877.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>244,984,961.95</b>	<b>218,262,516.69</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		135,329,239.85	113,502,475.14
支付给职工以及为职工支付的现金		84,454,786.29	85,518,000.90
支付的各项税费		8,530,373.87	9,910,613.03
支付其他与经营活动有关的现金		18,720,011.67	17,485,120.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>247,034,411.68</b>	<b>226,416,209.89</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,049,449.73</b>	<b>-8,153,693.20</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			26,200,000.00
取得投资收益收到的现金			35,526.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,955,274.34	243,500.00
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>		<b>4,955,274.34</b>	<b>26,479,026.05</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,583,970.28	740,463.95
投资支付的现金			10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,583,970.28</b>	<b>10,740,463.95</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,371,304.06</b>	<b>15,738,562.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,000,000.00</b>	<b>20,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	14,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		550,515.29	367,419.36
支付其他与筹资活动有关的现金		3,803,827.52	3,381,406.33
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>19,354,342.81</b>	<b>18,728,825.69</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>645,657.19</b>	<b>1,271,174.31</b>

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		1,967,511.52	8,856,043.21
加：期初现金及现金等价物余额		34,281,586.27	25,425,543.06
六、期末现金及现金等价物余额		36,249,097.79	34,281,586.27

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	60,000,000.00	-	-	-	9,228,388.77	-	-	-	9,532,139.09	-	-8,063,276.18	1,033,386.38	71,730,638.06
加：会计政策变更											45,867.05		45,867.05
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00	-	-	-	9,228,388.77	-	-	-	9,532,139.09	-	-8,017,409.13	1,033,386.38	71,776,505.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,703,930.13	-502,986.59	38,206,916.72
（一）综合收益总额											37,703,930.13	-502,986.59	38,206,916.72
（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、本期末余额</b>	60,000,000				9,228,388.77				9,532,139.09		-	530,399.79	33,569,588.39
											45,721,339.26		

项目	2022 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	60,000,000.00	-	-	-	9,228,388.77	-	-	-	9,532,139.09	-	21,696,790.31	1,131,960.27	101,589,278.44
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	60,000,000.00	-	-	-	9,228,388.77	-	-	-	9,532,139.09	-	21,696,790.31	1,131,960.27	101,589,278.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-98,573.89	-29,812,773.33
											29,714,199.44		

号填列)													
(一) 综合收益总额													
(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>	60,000,000.00	-	-	-	9,228,388.77	-	-	-	9,532,139.09	-	-8,017,409.13	1,033,386.38	71,776,505.11

法定代表人：叶松青

主管会计工作负责人：周闻琦

会计机构负责人：孙静帆

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00	-	-	-	9,228,388.77	-	-	-	9,532,139.09		-4,536,134.71	74,224,393.15
加：会计政策变更											45,867.05	45,867.05
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00	-	-	-	9,228,388.77	-	-	-	9,532,139.09		-4,490,267.66	74,270,260.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
											37,457,258.98	37,457,258.98
(一) 综合收益总额											-	-
											37,457,258.98	37,457,258.98
(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>	60,000,000.00	-	-	-	9,228,388.77	-	-	-	9,532,139.09		-	36,813,001.22
											41,947,526.64	

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	60,000,000.00	-	-	-	9,228,388.77	-	-	-	9,532,139.09		25,153,277.94	103,913,805.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00	-	-	-	9,228,388.77	-	-	-	9,532,139.09		25,153,277.94	103,913,805.80
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-29,643,545.60

(减少以“-”号填列)											29,643,545.60	
(一) 综合收益总额											- 29,643,545.60	-29,643,545.60
(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、本年年末余额</b>	60,000,000.00	-	-	-	9,228,388.77	-	-	-	9,532,139.09		-4,490,267.66	74,270,260.20



# 上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司

# 上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司

## 2023年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式、总部地址

上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),前身为上海经纬晓宝建筑设计研究院有限公司,于2001年11月30日登记设立,统一社会信用代码:91310110734078317N,公司办公地址:上海市杨浦区长阳路1568号10,11,12号楼,法定代表人:叶松青。

#### (二) 经营范围

公司经营范围:建筑工程设计(甲级)及咨询,城市规划的编制、设计及研究咨询,风景园林建设工程专项设计、环境建设工程专项设计,市政专业建设工程设计与咨询;园林绿化工程、市政工程、建筑工程总承包、项目管理,计算机软硬件、营销策划专业领域内的四技服务;计算机软件开发,营销策划。(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)

#### (三) 历史沿革

公司设立时,由上海经纬建筑设计所、上海晓宝建筑技术咨询有限公司(原名为上海晓宝建筑设计所)和张劲松共同出资组建,注册资本为人民币1,500,000.00元,其中:上海经纬建筑设计所以货币资金出资415,000.00元,出资比例为27.67%,上海晓宝建筑技术咨询有限公司以货币资金出资350,000.00元,出资比例为23.33%,张劲松以货币资金出资735,000.00元,出资比例为49.00%。

2006年5月,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,张劲松以货币增资1,000,000.00元,公司注册资本增加至2,500,000.00元。本次增资后,张劲松出资额为1,735,000.00元,出资比例为69.40%,上海经纬建筑设计所出资额为415,000.00元,出资比例为16.60%,上海晓宝建筑技术咨询有限公司出资额为350,000.00元,出资比例为14.00%。同时上海经纬晓宝建筑设计研究院有限公司名称变更为上海经纬建筑规划设计研究院有限公司。

2006年8月,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,上海经纬建筑设计所减资415,000.00元,公司注册资本减少至2,085,000.00元。本次减资后,张劲松出资额为1,735,000.00元,出资比例为83.21%,上海晓宝建筑技术咨询有限公司出资额为350,000.00元,出资比例为16.79%。

2009年6月,根据公司股东会决议及《股权转让协议》,张劲松将其持有公司的83.21%股权转让给叶松青,同时公司注册资本增加至6,600,000.00元,其中:叶松青增资2,205,000.00元,魏轶侃增资1,320,000.00元,陈铁峰增资660,000.00元,张榜增资330,000.00元。本次增资后,叶松青出资额为3,940,000.00元,出资比例为59.70%,魏轶侃出资额为1,320,000.00元,出资比例为20.00%,陈铁峰出资额为660,000.00元,出资比例为10.00%,上海晓宝建筑技术咨询有限公司出资额为350,000.00元,出资比例为5.30%,张榜出资额为330,000.00元,出资比例为5.00%。

2013年2月,根据公司董事会决议及《股权转让协议》,上海晓宝建筑技术咨询有限公司将其持有公司的5.30%股权转让给叶松青。本次股权转让后,叶松青出资额为4,290,000.00元,出资比例为65.00%,魏轶侃出资额为1,320,000.00元,出资比例为20.00%,陈铁峰出资额为660,000.00元,出资比例为10.00%,张榜出资额为330,000.00元,出资比例为5.00%。

2013年6月,根据公司董事会决议和修改后的章程规定,叶松青以货币增资23,400,000.00元,公司注册资本增加至30,000,000.00元。本次增资后,叶松青出资额为27,690,000.00元,出资比例为92.30%,魏轶侃出资额为1,320,000.00元,出资比例为4.40%,陈铁峰出资额为660,000.00元,出资比例为2.20%,张榜出资额为330,000.00元,出资比例为1.10%。

2015年,根据公司董事会决议和修改后的章程规定,上海善筑投资合伙企业以货币增资15,000,000.00元,上海拓筑投资合伙企业以货币增资10,000,000.00元。叶松青以货币增资5,000,000.00元,本次增资后,出资额为32,690,000.00元,出资比例为54.48%;魏轶侃出资额为1,320,000.00元,出资比例为2.20%;陈铁峰出资额为660,000.00元,出资比例为1.10%;张榜出资额为330,000.00元,出资比例为0.55%;上海善筑投资合伙企业以货币增资15,000,000.00元,出资比例为25.00%;上海拓筑投资合伙企业以货币增资10,000,000.00元,出资比例为16.67%。

2016年1月,根据公司董事会决议和修改后的章程规定,公司以2015年11月30日经审计的净资产((2015)京会兴审字第69000179号)整体变更为股份有限公司,股本60,000,000.00元,股东出资份额不变。其中叶松青出资32,690,000.00元,出资比例为54.48%;上海善筑投资合伙企业出资15,000,000.00元,出资比例为25.00%;上海拓筑投资合伙企业出资10,000,000.00元,出资比例为16.67%;魏轶侃出资1,320,000.00元,出资比例为2.20%;陈铁峰出资660,000.00元,出资比例为1.10%;张榜出资330,000.00元,出资比例为0.55%。截至2023年12月31日,上述股东构成不变。

本公司的最终控制人为叶松青。

本财务报表业经公司全体董事于2024年4月26日批准报出。

## 二、财务报表编制基础

### (一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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(统称“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

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

类别	重要性标准
重要的应收票据坏账准备收回或转回金额	单项应收票据金额超过资产总额 1%的应收票据认定为重要应收票据
重要的应收账款坏账准备收回或转回金额	单项应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款认定为重要应收账款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回金额	单项其他应收款金额超过资产总额 1%的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项应付账款金额超过资产总额 1%的应付账款认定为重要应付账款
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项预付款项金额超过资产总额 1%的预付款项认定为重要预付款项
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额超过资产总额 1%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

### 3、非同一控制下企业合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现

的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

#### **4、为合并发生的相关费用**

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### **（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

##### **1. 控制的判断标准**

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

##### **2. 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

##### **3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (2) 处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

## (十) 外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

## 2、外币报表折算

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

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

### (十一) 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。

#### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

#### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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、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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现



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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

## （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

### ①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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

## （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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，该指定一经作出不得撤销。

## 3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### （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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近

期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“三、(十二) 公允价值计量”。

### 5. 金融资产减值

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、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权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（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）等进行减值处理并确认损失准备。

#### (1) 预期信用损失的计量

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

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、合同资产，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。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

## **(2) 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：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 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；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 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 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过 90 天。

## **(3) 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：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 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；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### **(4) 预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，应当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权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### **(5) 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。

### **6. 金融工具抵销**

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### **7. 财务担保合同**

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

### **8、金融资产转移**

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### **(十二) 公允价值计量**

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，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。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

### （十三）应收票据

#### 1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据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将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 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

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

#### 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

险特征明显不同的，本公司对该应收票据预计无法收回的金额单项计提坏账准备。

#### **(十四) 应收账款**

##### **1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

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，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款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，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，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。

##### **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**

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：内部关联方往来

##### **3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法**

应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

##### **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不同的，本公司对该应收账款预计无法收回的金额单项计提坏账准备。

#### **(十五) 应收款项融资**

##### **1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

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融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外，或当单项应收款项融资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将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的应收款项融资，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，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。

##### **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**

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：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**

应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

##### **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不同的，本公司对该应收款项融资预计无法收回的金额单项计提坏账准备。

#### **(十六) 合同资产**

## 1. 合同资产的确认方法及标准

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

## 2. 合同资产预期信用损失

### (1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外，或当单项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将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### (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

合同资产组合 1：账龄组合

合同资产组合 2：内部关联方往来

### (3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自确认之日起计算。

### (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不同的，本公司对该合同资产预计无法收回的金额单项计提坏账准备。

## (十七) 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

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，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款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。对划分为组合的其他应收款，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，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。

### 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

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：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：内部关联方往来

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

#### 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不同的，本公司对该其他应收款预计无法收回的金额单项计提坏账准备。

### （十八）长期股权投资

#### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

##### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### （2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（八）。

#### 2、长期股权投资初始成本的确定

##### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行



权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分,按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值; 本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## **（十九）固定资产**

### **1、固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（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。

### **2、折旧方法**

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

## （二十）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （二十一）使用权资产

本公司使用权资产类别为房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

### 1.初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

### 2.后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注三、（二十三）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动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) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新

计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十二）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

本公司的无形资产包括系统软件、商铺使用权等。

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、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
计算机软件	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商铺使用权	10年	合同规定年限

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### (二十三) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或

者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### **（二十四）长期待摊费用**

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

#### **（二十五）合同负债**

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **（二十六）职工薪酬**

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### **1、短期薪酬的会计处理方法**

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

##### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列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:

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十七) 租赁负债

### 1.初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量,采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,本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,采用增量借款利率作为折现率。

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格;
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的,行使终止租赁选择权需支付的款项;
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

### 2.后续计量

租赁期开始后,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。

在租赁期开始后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益:

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动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) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## (二十八) 收入

### 1、一般原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

#### 可变对价

合同中存在可变对价的，本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，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

#### 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本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。



### 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事 77 交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### 合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 2、企业确认收入具体原则

建筑工程设计具体工作流程一般分为合同签订、初步设计、施工图设计、竣工验收等四个阶段：

### （1）合同签订阶段

合同签订后，公司会收取合同首付款，如签订合同前已提供了概念性方案等前期设计工作，则在收到款项时确认收入，否则作为预收款项。

### （2）初步设计阶段

该阶段工作主要系设计部门根据合同要求进行初步设计工作，当公司向委托方提交阶段项目成果后，根据合同约定的结算款确认该阶段收入。

### （3）施工图设计阶段

该阶段工作主要系设计部门根据初步设计成果进行详细的施工图设计，当公司向委托方提交阶段项目成果后，根据合同约定的结算款确认该阶段收入。

### （4）竣工验收阶段

该阶段工作主要系设计部门在出具施工图之后，配合委托方进行详细的施工、处理施工过程中的临时工程施工障碍等，并在必要时进行设计修改。在项目工程竣工阶段，根据合同约定的结算款确认该阶段收入。

上述各阶段收入的确认均应建立在已完成合同对应节点阶段的工作要求和该阶段款项收到或已取得销售款凭据的基础上。

## （二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、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，除非这些支出明确由客户承担。

### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费

用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

- (2) 该成本增加了企业未来用于履行(包括持续履行)履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时,企业对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## (三十) 政府补助

政府补助,是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。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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。

与公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款

的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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；

(2) 同时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未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 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) 同时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未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 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；

(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同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(三十二) 租赁**

### **1. 租赁的识别**

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。除非合同条款和条件发生变化,本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司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。

### **2. 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的,使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁:(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利;(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### **3. 适用财会【2022】13号的租金减让**

对于适用财会【2022】13号规定情形的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让,同时满足下列条件的,本公司对所有租赁选择采用简化方法,不评估是否发生租赁变更,也不重新评估租赁分类。

(1) 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变,其中,租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可;

(2) 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

### **4. 本公司作为承租人**

#### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的,本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆,按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### **(2) 租赁期的评估**

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权,即有权选择续租该资产,且合理确定将行使该选择权的,租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权,即有权选择终止租赁该资产,但合理确定将不会行使该选择权的,租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化,且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的,本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### **(3) 使用权资产和租赁负债**

见“附注三、(三十)”和“附注三、(三十六)”。

#### **(4) 租赁变更**

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(5) 短期租赁和低价值资产租赁**

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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### **(6) 适用财会【2022】13 号的租金减让**

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

### **5. 本公司作为出租人**

#### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

#### **(2) 租赁的分类**

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为融资租赁。融资租

赁以外的其他租赁为经营租赁。

### **(3) 作为经营租赁出租人**

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### **(4) 作为融资租赁出租人**

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十一)金融工具”及“长期应收款”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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十一)金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### **(5) 适用财会【2022】13号的租金减让**

对于采用财会【2022】13号相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用财会【2022】13号相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 6. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（四十）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）本公司作为卖方及承租人

#### ① 售后租回交易中的资产转让属于销售

初始计量：本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；

后续计量：在租赁期开始日后，本公司按照“本附注（二十一）使用权资产”和“本附注（二十七）租赁负债”中的后续计量，以及“本附注（三十二）租赁 4、租赁变更”的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

#### ② 售后租回交易中的资产转让不属于销售

本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

### （2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

## （三十三）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列



报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	16,031,104.09	16,925,164.91	894,060.82
递延所得税负债	-	848,193.77	848,193.77
未分配利润	-8,063,276.18	-8,017,409.13	45,867.05
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-3,787,931.64	-3,833,798.69	-45,867.05
净利润	-29,858,640.38	-29,812,773.33	45,867.05

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响：

资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	15,969,464.91	16,863,525.73	894,060.82
递延所得税负债		848,193.77	848,193.77
未分配利润	-4,536,134.71	-4,490,267.66	45,867.05
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-3,785,782.12	-3,831,649.17	-45,867.05
净利润	-29,689,412.65	-29,643,545.60	45,867.05

## 2、重要会计估计变更

报告期本公司没有会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、9%
城市维护建设税	实缴增值税	1%、5%、7%

税种	计税依据	税率或征收率
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%

注：本公司企业所得税执行 15%税率，子公司上海建学企业所得税执行 25%税率，境外子公司 Longilat Design Group International INC. 在美国设立，适用 15%-35%的美国联邦企业累进所得税率。子公司上海予其工程咨询有限公司根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 2 号)(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)，本公司报告期享受“小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## (二) 税收优惠及批文

本公司于 2018 年 11 月 2 日取得高新技术企业证书，从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	368,088.79	326,885.48
银行存款	36,936,000.60	34,738,008.83
其他货币资金	222,000.00	
合计	37,526,089.39	35,064,894.31
其中：存放在境外的款项总额	90,692.84	15,142.02

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
诉讼冻结资金	22,000.00	
履约保证金	200,000.00	
合计	222,000.00	

### (二) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		231,320.00
商业承兑票据		
合计		231,320.00

### (三) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	40,005,186.17	59,736,234.73
1-2年	14,143,215.22	34,487,845.89
2-3年	13,897,807.42	5,537,232.45
3-4年	4,842,227.45	29,982,763.94
4-5年	29,352,295.74	13,003,060.39
5年以上	34,493,395.12	22,619,501.73
小计	136,734,127.12	165,366,639.13
减：坏账准备	67,980,268.51	56,110,098.08
合计	68,753,858.61	109,256,541.05

#### 按坏账计提方法分类披露

截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款坏账准备如下：

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	5,900,315.40	4.32	5,900,315.40	100.00	
按组合计提坏账准备	130,833,811.72	95.68	62,079,953.11	47.45	68,753,858.61
合计	136,734,127.12	100.00	67,980,268.51	49.72	68,753,858.61

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	5,571,315.40	3.37	5,571,315.40	100.00	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	159,795,323.73	96.63	50,538,782.68	31.63	109,256,541.05
合计	165,366,639.13	100.00	56,110,098.08	33.93	109,256,541.05

组合中，按预期信用损失率计提坏账准备如下：

账龄	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	40,005,186.17	30.58	2,000,259.31	5.00
1-2年	14,143,215.22	10.81	1,414,321.52	10.00
2-3年	13,897,807.42	10.62	4,169,342.23	30.00
3-4年	4,842,227.45	3.70	2,421,113.74	50.00
4-5年	29,352,295.74	22.43	23,481,836.59	80.00
5年以上	28,593,079.72	21.85	28,593,079.72	100.00
合计	130,833,811.72	100.00	62,079,953.11	

(1) 按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北汉城旅游开发有限公司	1,983,000.00	1,983,000.00	100.00	诉讼
三亚沃天堂地产开发有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	诉讼
上海众人网络安全技术有限公司	2,841,315.40	2,841,315.40	100.00	诉讼
绩溪爱家旅游投资有限公司	328,000.00	328,000.00	100.00	工商异常
湖南粤泰仙岭湖文化旅游发展有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	工商异常
杭州美来投资管理有限公司	95,000.00	95,000.00	100.00	工商异常
仙居县市政工程管理处	229,000.00	229,000.00	100.00	无法收回
安吉县报福镇人民政府	100,000.00	100,000.00	100.00	无法收回
合计	5,900,315.40	5,900,315.40		

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	50,538,782.68	11,541,170.43				62,079,953.11
单项计提	5,571,315.40	329,000.00				5,900,315.40
合计	56,110,098.08	11,870,170.43				67,980,268.51

#### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
习水习风文化旅游发展有限公司	23,380,265.43		23,380,265.43	17.10	19,645,772.34
西宁市水利水电建设开发有限责任公司	3,181,292.51		3,181,292.51	2.33	1,889,926.16
塔什库尔干塔吉克自治县皇冠文化旅游发展投资有限公司	3,100,000.00		3,100,000.00	2.27	280,000.00
青海开河置业投资有限公司	2,810,000.00		2,810,000.00	2.06	843,000.00
上海欣福置业有限公司	2,652,385.10		2,652,385.10	1.94	795,715.53
合计	35,123,943.04		35,123,943.04	25.70	23,454,414.03

#### (四) 预付款项

##### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	463,195.82	44.33	2,329,638.92	89.26
1-2年	538,859.74	51.56	256,330.13	9.82
2-3年	38,049.55	3.64	2,309.80	0.09
3年以上	4,920.85	0.47	21,532.05	0.83
合计	1,045,025.96	100.00	2,609,810.90	100.00

## (五) 其他应收款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,372,437.14	8,593,317.44
合计	8,372,437.14	8,593,317.44

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,731,773.62	5,687,373.34
1-2年	1,590,525.54	1,417,951.94
2-3年	907,873.10	786,550.90
3-4年	767,550.90	2,551,420.00
4-5年	2,382,463.00	439,301.89
5年以上	2,638,301.00	2,612,744.00
小计	14,018,487.16	13,495,342.07
减：坏账准备	5,646,050.02	4,902,024.63
合计	8,372,437.14	8,593,317.44

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金、备用金	5,882,457.74	5,799,058.83
资金往来	8,136,029.42	7,696,283.24
合计	14,018,487.16	13,495,342.07

#### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	4,902,024.63			4,902,024.63
2023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	744,025.39			744,025.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	5,646,050.02			5,646,050.02

#### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	4,902,024.63	744,025.39				5,646,050.02

#### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海明敦贸易有限公司	往来款	2,000,000.00	4-5年	14.27	1,600,000.00
绍兴龙嘉房地产开发有限公司	往来款	2,000,000.00	1年以内	14.27	100,000.00
阜南县公共资源交易中心	保证金	939,000.00	5年以上	6.70	939,000.00
昆明经纬博玳企业管理有限公司	往来款	710,000.00	1年以内	5.06	35,500.00
复地商务管理(上海)有限公司	保证金	560,968.00	1-2年、2-3年、3-4年、5年以上	4.00	404,868.90
合计		6,209,968.00		44.30	3,079,368.90

#### (六) 固定资产

##### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,318,813.63	3,678,114.00
固定资产清理		
合计	3,318,813.63	3,678,114.00

## 2、固定资产

项目	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	6,705,138.38	12,323,826.79	19,028,965.17
2.本期增加金额	967,520.35	123,430.64	1,090,950.99
(1) 购置	967,520.35	123,430.64	1,090,950.99
3.本期减少金额	1,484,760.22	5,599.00	1,490,359.22
(1) 处置或报废	1,484,760.22	5,599.00	1,490,359.22
4.期末余额	6,187,898.51	12,441,658.43	18,629,556.94
二、累计折旧			
1.期初余额	4,615,865.20	10,734,985.97	15,350,851.17
2.本期增加金额	641,655.80	734,077.60	1,375,733.40
(1) 计提	641,655.80	734,077.60	1,375,733.40
3.本期减少金额	1,410,522.21	5,319.05	1,415,841.26
(1) 处置或报废	1,410,522.21	5,319.05	1,415,841.26
4.期末余额	3,846,998.79	11,463,744.52	15,310,743.31
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,340,899.72	977,913.91	3,318,813.63
2.期初账面价值	2,089,273.18	1,588,840.82	3,678,114.00

## (七) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
-----	--------	-----



一、账面原值		
1、年初余额	15,384,651.38	15,384,651.38
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	15,384,651.38	15,384,651.38
二、累计折旧		
1、年初余额	7,930,026.24	7,930,026.24
2、本年增加金额	3,559,810.66	3,559,810.66
3、本年减少金额		
4、年末余额	11,489,836.90	11,489,836.90
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,894,814.48	3,894,814.48
2、年初账面价值	7,454,625.14	7,454,625.14

#### (八) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	6,974,514.19	6,974,514.19
2.本期增加金额	493,019.29	493,019.29
(1) 购置	493,019.29	493,019.29
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	7,467,533.48	7,467,533.48
二、累计摊销		
1.期初余额	4,937,095.69	4,937,095.69
2.本期增加金额	721,117.90	721,117.90
(1) 计提	721,117.90	721,117.90
3.本期减少金额		
(1) 处置		

项目	软件	合计
4.期末余额	5,658,213.59	5,658,213.59
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,809,319.89	1,809,319.89
2.期初账面价值	2,037,418.50	2,037,418.50

#### (九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	412,611.02		265,360.00		147,251.02

#### (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
信用减值准备	73,626,318.53	10,857,331.96	61,012,122.71	9,028,540.06
预提项目	48,830,096.27	7,324,514.44	46,432,081.75	6,964,812.26
租赁负债	2,798,445.08	419,766.76	6,212,083.93	931,812.59
合计	125,254,859.88	18,601,613.16	113,656,288.39	16,925,164.91

##### 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,454,814.48	368,222.17	5,654,625.14	848,193.77

#### (十一) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
绍兴凤林天汇府	2,833,092.00	5,666,184.00
辉耀名邸北区	2,484,810.00	

项目	期末余额	期初余额
杭州琚和府	1,577,392.00	
阳光城世宸名府	240,000.00	
飞龙湖湖城大境	1,937,677.00	
合计	9,072,971.00	5,666,184.00

## (十二) 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	20,000,000.00	15,000,000.00
合计	20,000,000.00	15,000,000.00

注 1：保证借款

借款银行：中国农业银行上海长阳路支行；借款金额：10,000,000.00 元；担保人：叶松青、上海市中小企业政策性融资担保基金管理中心。

借款银行：兴业银行股份有限公司上海五角场支行；借款金额：10,000,000.00 元；担保人：叶松青、张劲松。

## (十三) 应付账款

### 1、应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,638,316.87	47,629,474.62
1-2 年	22,008,893.27	3,151,739.78
2-3 年	836,522.59	1,272,527.00
3 年以上	5,090,186.40	4,969,400.34
合计	55,573,919.13	57,023,141.74

## (十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收项目设计费	9,316,578.76	8,127,129.04

## (十五) 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	2,254,879.47	76,768,180.83	78,149,813.33	873,246.97
二、离职后福利-设定提存计划	3,622.38	8,113,405.05	8,074,824.51	42,202.92

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
合计	2,258,501.85	84,881,585.88	86,224,637.84	915,449.89

## 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,927,900.51	65,978,558.48	67,037,487.58	868,971.41
二、职工福利费	164,353.55	1,074,848.78	1,239,202.33	
三、社会保险费	46,788.72	6,852,049.99	6,897,243.04	1,595.67
其中：医疗保险费	43,794.92	6,682,854.42	6,725,053.67	1,595.67
工伤保险费	798.60	132,580.44	133,379.04	
生育保险费	2,195.20	36,615.13	38,810.33	
四、住房公积金	3,652.00	2,787,620.66	2,791,272.66	
五、工会经费和职工教育经费	112,184.69	75,102.92	184,607.72	2,679.89
合计	2,254,879.47	76,768,180.83	78,149,813.33	873,246.97

## 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	3,514.56	7,859,995.55	7,822,690.35	40,819.76
2.失业保险费	107.82	253,409.50	252,134.16	1,383.16
合计	3,622.38	8,113,405.05	8,074,824.51	42,202.92

## (十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,340,366.46	2,169,129.80
企业所得税	279,253.17	807,258.56
个人所得税	169,423.09	11,141.49
城市维护建设税	92,837.30	156,617.48
教育费附加	66,921.69	119,236.63
其他	6,666.63	6,007.05
合计	1,955,468.34	3,269,391.01

## (十七) 其他应付款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

项目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	27,485,527.80	26,927,427.08
合计	27,485,527.80	26,927,427.08

## 2、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
业务经费	9,929,143.35	9,683,089.37
保证金	1,790,685.26	6,056,806.90
资金往来	15,765,699.19	11,187,530.81
合计	27,485,527.80	26,927,427.08

### (十八) 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	2,798,445.08	3,147,918.84

### (十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	558,994.72	487,627.74

### (二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,839,882.50	6,443,710.02
减：未确认融资费用	41,437.42	231,626.09
小计	2,798,445.08	6,212,083.93
减：一年内到期的租赁负债（附注十八）	2,798,445.08	3,147,918.84
合计		3,064,165.09

### (二十一) 股本

股东名称	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		增资	利润转增资本	公积金转增资本	其他	小计	
叶松青	32,690,000.00						32,690,000.00
上海善筑投资合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00						15,000,000.00

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		增资	利润 转增 资本	公积金 转增资 本	其他	小计	
上海拓筑投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00						10,000,000.00
魏铁侃	1,320,000.00						1,320,000.00
陈铁峰	660,000.00						660,000.00
张榜	330,000.00						330,000.00
合计	60,000,000.00						60,000,000.00

#### (二十二) 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	9,228,388.77			9,228,388.77

#### (二十三) 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	9,532,139.09			9,532,139.09

#### (二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-8,063,276.18	21,696,790.31
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	45,867.05	
调整后期初未分配利润	-8,017,409.13	21,696,790.31
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-37,703,930.13	-29,714,199.44
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-45,721,339.26	-8,017,409.13

#### (二十五) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	208,867,401.10	185,086,251.09	198,866,367.24	167,448,748.80

## 2、主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
建筑设计	163,728,538.74	144,601,625.47	158,684,749.48	130,611,699.00
城市规划设计	18,806,537.68	17,174,460.23	9,752,305.85	8,770,766.29
室内装饰设计	4,181,188.32	3,854,266.92	6,320,249.92	5,955,018.06
景观设计	9,535,601.37	8,026,033.54	5,444,384.41	4,755,660.99
咨询及其他设计	2,543,902.64	2,113,921.56	2,104,357.53	1,964,859.39
建筑工程总承包	10,071,632.35	9,315,943.37	16,560,320.05	15,390,745.07
合计	208,867,401.10	185,086,251.09	198,866,367.24	167,448,748.80

## 3、营业收入及成本（分地区）

地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	126,642,238.83	113,666,965.34	129,063,903.89	108,656,386.33
华南地区	11,848,352.13	11,307,047.39	12,584,259.32	11,111,555.31
华中地区	11,554,928.09	9,522,409.20	5,606,269.05	4,772,136.55
华北地区	5,808,097.39	5,291,144.23	7,487,447.71	4,916,687.32
西北地区	26,425,278.93	23,555,736.19	17,734,168.12	16,243,866.97
西南地区	25,968,506.91	21,169,469.32	25,869,470.09	21,246,116.59
东北地区	619,998.82	573,479.42	520,849.06	501,999.73
合计	208,867,401.10	185,086,251.09	198,866,367.24	167,448,748.80

## （二十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	473,936.33	476,249.75
教育费附加	337,994.30	343,822.98
其他	117,223.12	123,589.64
合计	929,153.75	943,662.37

### (二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		963,128.85
差旅费		95,787.47
办公费		57,960.24
业务招待费		15,405.76
折旧费		7,631.28
广告宣传费	69,500.00	
其他		28,192.96
合计	69,500.00	1,168,106.56

### (二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,646,430.83	15,451,363.99
租赁费用	6,062,984.13	5,242,408.41
差旅费	2,291,292.72	1,245,765.64
办公费	3,663,329.86	3,837,681.95
业务招待费	1,724,056.70	1,404,371.31
会务费	279,185.71	234,720.92
物业及水电费	1,673,661.44	1,630,756.04
装修费摊销	265,360.00	355,853.59
无形资产摊销	184,757.52	420,425.41
咨询服务费用	1,631,138.40	1,436,779.42
折旧费	1,052,830.23	1,171,124.82
其他	762,036.93	748,732.92
合计	37,237,064.47	33,179,984.42

### (二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,560,088.61	20,387,390.51
固定资产折旧	160,306.82	143,511.69
无形资产摊销	536,360.38	585,881.00
技术服务费		340,094.54
租赁费		602,244.00
物业费		66,000.00



项目	本期发生额	上期发生额
差旅费		7,477.44
其他	68,995.64	695,429.56
合计	13,325,751.45	22,828,028.74

### (三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	740,703.96	689,779.39
其中：未确认融资费用	190,188.67	322,360.03
减：利息收入	106,941.04	126,512.48
银行手续费	53,006.63	59,258.63
合计	686,769.55	622,525.54

### (三十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计扣除	285,028.99	481,871.78
政府补助	61,381.38	166,748.02
个税返还	57,442.39	46,858.71
合计	403,852.76	695,478.51

### (三十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		35,525.89

### (三十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-11,870,170.43	-11,411,853.00
其他应收款坏账损失	-744,025.39	-558,174.58
合计	-12,614,195.82	-11,970,027.58

### (三十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-1,133,312.62	190,396.11

### (三十五) 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
与企业日常活动无关的政府补助	855,301.94	1,379,400.00	855,301.94
无需支付的款项	-	3,172,245.06	-
其他	29,338.01	352,961.17	29,338.01
合计	884,639.95	4,904,606.23	884,639.95

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	与资产相关/与收益相关
中小企业发展专项资金-企业融资附加费用奖补	3,301.94	与收益相关
街道考核收入	5,000.00	与收益相关
专精特新补贴/杨浦区级财政	50,000.00	与收益相关
农行 2022 年 500 万贷款担保费和利息补贴	66,000.00	与收益相关
财政扶持补贴	80,000.00	与收益相关
杨浦区科技专项补贴	651,000.00	与收益相关
合计	855,301.94	

### (三十六) 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
对外捐赠		2,737.50	
罚款支出	9,232.41	20,955.94	9,232.41
其他	20,830.07	154,168.55	20,830.07
合计	30,062.48	177,861.99	30,062.48

### (三十七) 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	-592,830.85	-560,463.47
递延所得税费用	-2,156,419.85	-3,273,335.22
合计	-2,749,250.70	-3,833,798.69

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-40,956,167.42

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,143,425.11
子公司适用不同税率的影响	92,523.96
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	102,750.85
研发费用加计扣除的影响	-1,499,147.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,236.70
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	4,709,283.30
所得税费用	-2,749,250.70

### (三十八) 现金流量表项目

#### 1、收到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	106,941.04	126,512.48
政府补助收入	894,125.71	1,593,006.73
其他营业外收入	1,037.52	18.04
往来款	3,389,983.11	1,217,359.28
合计	4,392,087.38	2,936,896.53

#### 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出		2,737.50
扣现费用	14,632,493.93	13,421,428.38
往来款及其他	4,255,319.70	4,246,099.98
合计	18,887,813.63	17,670,265.86

#### 3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁费	3,603,827.52	3,381,406.33
银行保函保证金	200,000.00	
合计	3,803,827.52	3,381,406.33

### (三十九) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-38,206,916.72	-29,812,773.33
加: 信用减值损失	12,614,195.82	11,970,027.58
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,375,733.40	1,555,468.73
使用权资产折旧	3,559,810.66	4,311,371.17
无形资产摊销	721,117.90	649,179.31
长期待摊费用摊销	265,360.00	451,091.70
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)	1,133,312.62	-190,396.11
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)	740,703.96	689,779.39
投资损失(收益以“-”号填列)		-35,525.89
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,676,448.25	-4,121,528.99
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-479,971.60	848,193.77
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)	20,462,615.86	4,959,175.86
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,287,279.82	249,993.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,777,766.17	-8,475,943.68
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	37,304,089.39	35,064,894.31
减: 现金的期初余额	35,064,894.31	26,531,091.74
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,239,195.08	8,533,802.57

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	37,304,089.39	35,064,894.31
其中：库存现金	368,088.79	326,885.48
可随时用于支付的银行存款	36,936,000.60	34,738,008.83
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	37,304,089.39	35,064,894.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### (四十) 租赁

#### 1、作为承租人

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	190,188.67	322,360.03

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	租赁付款额（未折现）
1年以内	2,839,882.50

## 六、研发支出

### 1、总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	12,560,088.61		12,560,088.61
固定资产折旧	160,306.82		160,306.82
无形资产摊销	536,360.38		536,360.38
其他	68,995.64		68,995.64
合计	13,325,751.45		13,325,751.45

## 七、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金 额
吸纳重点群体享受税收 优惠	5,200.00	其他收益	5,200.00
残疾人就业保障金	7,889.64	其他收益	7,889.64
生育津贴	6,085.43	其他收益	6,085.43
扩岗补贴	1,500.00	其他收益	1,500.00
就业补贴	1,330.00	其他收益	1,330.00
稳岗补贴	39,376.31	其他收益	39,376.31
个税返还	57,442.39	其他收益	57,442.39
中小企业发展专项资金- 企业融资附加费用奖补	3,301.94	营业外收入	3,301.94
街道考核收入	5,000.00	营业外收入	5,000.00
专精特新补贴/杨浦区级 财政	50,000.00	营业外收入	50,000.00
农行 2022 年 500 万贷款 担保费和利息补贴	66,000.00	营业外收入	66,000.00
财政扶持补贴	80,000.00	营业外收入	80,000.00
杨浦区科技专项补贴	651,000.00	营业外收入	651,000.00
合计	974,125.71		974,125.71

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海建学中小企业 创新服务有限公司	上海	上海	小企业服 务平台	100.00		设立
Longilat Design Group International INC	美国	美国	设计服务	100.00		设立
上海予其工程咨询 有限公司	上海	上海	工程咨询	40.00		购买

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本企业最终控制方是叶松青。

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八。

### (三) 本企业合营和联营企业情况

无。

#### （四）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
上海善筑投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的其他股东
上海拓筑投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的其他股东
魏轶侃	董事
陈铁峰	董事
张榜	董事
徐灏	董事、董事会秘书
徐伟华	监事会主席
孙琦	监事
吴之光	监事
周闻琦	财务总监
张述诚	总工程师

#### （五）关联交易情况

##### 1、关联担保情况

（1）本公司向农业银行股份有限公司上海长阳路支行取得 1,000.00 万元借款，上述借款由叶松青提供保证担保。

（2）本公司向兴业银行股份有限公司上海五角场支行取得 1,000.00 万元借款，上述借款由叶松青、张劲松提供保证担保。

##### 2、关联方资金拆借

报告期内无关联方资金拆借。

##### 3、关联方应收应付款项

无。

#### 十、承诺及或有事项

##### （一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

##### （二）或有事项

##### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司存在以下诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁情况：

###### （1）河北汉城旅游开发有限公司建设工程设计合同纠纷

2014 年 9 月 11 日，河北汉城旅游开发有限公司（以下简称“汉城公司”）向河北省柏县人民法院提起诉讼，请求依法解除汉城公司与经纬有限签订的《燕赵民俗村及西市商业建筑方案及施工图设计合同》，要求经纬有限退回先期支付的设计费 87.80 万元。2014 年 9 月 17

日，经纬有限收到起诉状副本，并在法定期限内提出管辖异议，河北省柏乡县人民法院于2014年10月15日以（2014）柏45民二初字第96号民事裁定，驳回经纬有限的管辖权异议。经纬有限不服提出上诉，河北省邢台市中级人民法院于2014年12月5日作出（2014）邢立民终字第345号民事裁定书，撤销河北省柏乡县人民法院的（2014）柏民二初字第96号民事裁定，裁定将案件移送上海市杨浦区人民法院处理。上海市杨浦区人民法院审理中，经纬有限提起反诉，请求法院判令：1、汉城公司支付经纬有限设计费余款175.60万元，并支付违约金（按银行同期贷款利率的4倍支付2014年4月6日至判决生效之日）；2、汉城公司支付经纬有限返工费81.90万元及违约金（按银行同期贷款利率的4倍支付2015年3月4日至判决生效之日）。

2015年7月24日，上海市杨浦区人民法院作出（2015）杨民四（民）初字第825号民事判决书，判令：1、汉城公司和经纬有限于2014年3月6日签订的《上海市建设工程设计合同》（项目名称为“燕赵民俗村及西市商业建筑方案及施工图设计”）及《建筑施工图设计补充、变更协议》于2014年9月17日解除；2、驳回汉城公司其余诉讼请求；3、汉城公司应于本判决生效之日起十日内支付经纬有限建设工程设计费人民币1,000,000.00元；4、驳回经纬有限其余反诉请求；5、案件受理费人民币12,580.00元，由汉城公司负担人民币12,500.00元，经纬有限负担人民币80.00元；6、反诉费人民币13,700.00元，由汉城公司和经纬有限各半负担。2015年7月30日，汉城公司不服（2015）杨民四（民）初字第825号民事判决向上海市第二中级人民法院提起上诉，诉请判令：解除《上海市建设工程设计合同》（项目名称为“燕赵民俗村及西市商业建筑方案及施工图设计”）及《建筑施工图设计补充、变更协议》，撤销（2015）杨民四（民）初字第825号民事判决第二、第三项判决，驳回经纬有限的反诉请求。2016年1月27日，上海市第二中级人民法院作出（2015）沪二中民二（民）终字第2816号终审判决，判令驳回上诉，维持原判。依据终审判决，上海经纬已向上海市杨浦区人民法院申请强制执行，2016年3月10日，上海市杨浦区人民法院接受了强制执行的申请（（2016）沪0110执1048号）。截至目前，汉城公司尚未支付相关费用。因公司已胜诉并申请强制执行，且已针对上述诉讼计提坏账准备，该案不会对公司后续生产经营产生不利影响。

期末应收账款该公司余额1,983,000.00元，已计提坏账准备1,983,000.00元，计提比例100.00%。

## （2）三亚沃天堂地产开发有限公司建设工程设计合同纠纷

2011年，经纬有限与三亚沃天堂地产开发有限公司（以下简称“沃天堂地产”）签署《设计合同》，约定由经纬有限为沃天堂地产的“三亚鹿回头广场城市展览馆项目展示中心及实景围墙”项目提供设计服务，在签订上述合同后，经纬有限进行了一系列设计工作，并且项目已经完成竣工验收。2014年9月4日，经纬有限因沃天堂地产拖欠最后2期设计费12万元向上海市闸北区人民法院（以下简称：“闸北区人民法院”）提起诉讼。

2015年4月23日，闸北区人民法院就上述案件作出（2014）闸民三（民）初字第2386号民事判决，判令沃天堂地产于判决生效之日起十日内支付经纬有限设计费12万元及利息，如付款义务人未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应加倍支付延迟履行期间的债务利息。2016年6月30日，上海经纬向闸北区法院递交了强制执行申请。上海市静安区人民法院（原上海市闸北区人民法院因闸北区静安区“撤二建一”被撤销）于2016年8月30日作出（2016）沪0106执2835号《执行裁定书》，裁定：因无具体可供执行的财产线索，裁定本次执行程序终结。待终结执行的情形消失后，上海经纬可申请恢复执行。截至本报告期末，该案尚未执行完毕。



期末应收账款该公司余额 60,000.00 元,已计提坏账准备 60,000.00 元,计提比例 100.00%。

### (3) 上海众人网络安全技术有限公司装饰装修合同纠纷

2018 年 6 月,公司与上海众人网络安全技术有限公司(以下简称“众人网络”)签订了《建筑工程设计、采购及施工合同》,约定对众人网络办公楼装修提供设计施工服务。

2018 年 9 月 12 日众人网络向本公司发出《关于上海众人网络安全技术有限公司办公楼装修工程项目停工通知》、于 9 月 26 向原告发出《解除建设工程施工合同通知函》,因其自身原因,解除合同,全面停止对标的房屋的装修工作,进入后续手续办理及项目清算工作。此时,本公司除已按合同约定完成全部装修设计外,还完成了部分装修工程。

2019 年 11 月 20 日,双方经上海市浦东新区人民法院调解,达成了《民事调解书》,约定众人网络于 2019 年 12 月 20 日之前支付本公司工程款 550 万元。截至报告报出日,众人网络仍未履约,本公司已经向上海市浦东新区人民法院申请强制执行,法院已受理,众人网络已进入拍卖流程。

期末应收账款该公司余额 2,841,315.40 元,已计提坏账准备 2,841,315.40 元,计提比例 100.00%。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表对外报出日,本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	39,482,028.49	59,104,562.73
1-2 年	14,143,215.22	34,487,845.89
2-3 年	13,897,807.42	5,537,232.45
3-4 年	4,842,227.45	29,982,763.94
4-5 年	29,352,295.74	13,003,060.39
5 年以上	34,493,395.12	22,619,501.73
小 计	136,210,969.44	164,734,967.13
减: 坏账准备	67,954,110.63	56,078,514.48
合 计	68,256,858.81	108,656,452.65

#### 2、坏账准备

截至 2023 年 12 月 31 日,应收账款坏账准备如下:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,900,315.40	4.33	5,900,315.40	100.00	
按组合计提坏账准备	130,310,654.04	95.67	62,053,795.23	47.62	68,256,858.81
合计	136,210,969.44	100.00	67,954,110.63	49.89	68,256,858.81

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,571,315.40	3.38	5,571,315.40	100.00	
按组合计提坏账准备	159,163,651.73	96.62	50,507,199.08	31.73	108,656,452.65
合计	164,734,967.13	100.00	56,078,514.48	34.04	108,656,452.65

组合中，按预期信用损失率计提坏账准备如下：

账龄	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	39,482,028.49	30.30	1,974,101.43	5.00
1-2年	14,143,215.22	10.85	1,414,321.52	10.00
2-3年	13,897,807.42	10.67	4,169,342.23	30.00
3-4年	4,842,227.45	3.72	2,421,113.74	50.00
4-5年	29,352,295.74	22.52	23,481,836.59	80.00
5年以上	28,593,079.72	21.94	28,593,079.72	100.00
合计	130,310,654.04	100.00	62,053,795.23	

(1) 按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北汉城旅游开发有限公司	1,983,000.00	1,983,000.00	100.00	诉讼
三亚沃天堂地产开发有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	诉讼
上海众人网络安全技术有限公司	2,841,315.40	2,841,315.40	100.00	诉讼

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
绩溪爱家旅游投资有限公司	328,000.00	328,000.00	100.00	工商异常
湖南粤泰仙岭湖文化旅游发展有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	工商异常
杭州美来投资管理有限公司	95,000.00	95,000.00	100.00	工商异常
仙居县市政工程管理处	229,000.00	229,000.00	100.00	无法收回
安吉县报福镇人民政府	100,000.00	100,000.00	100.00	无法收回
合计	5,900,315.40	5,900,315.40		

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	50,507,199.08	11,546,596.15				62,053,795.23
单项计提	5,571,315.40	329,000.00				5,900,315.40
合计	56,078,514.48	11,875,596.15				67,954,110.63

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
习水习风文化旅游发展有限公司	23,380,265.43		23,380,265.43	17.16	19,645,772.34
西宁市水利水电建设开发有限责任公司	3,181,292.51		3,181,292.51	2.34	1,889,926.16
塔什库尔干塔吉克自治县皇冠文化旅游发展投资有限公司	3,100,000.00		3,100,000.00	2.28	280,000.00
青海开河置业投资有限公司	2,810,000.00		2,810,000.00	2.06	843,000.00
上海欣福置业有限公司	2,652,385.10		2,652,385.10	1.95	795,715.53

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
合计	35,123,943.04		35,123,943.04	25.79	23,454,414.03

## (二) 其他应收款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,972,437.14	7,540,517.44
合计	7,972,437.14	7,540,517.44

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,731,773.62	5,687,373.34
1-2年	1,590,525.54	1,417,951.94
2-3年	907,873.10	782,550.90
3-4年	767,550.90	551,420.00
4-5年	382,463.00	189,301.89
5年以上	2,398,301.00	2,612,744.00
小计	11,778,487.16	11,241,342.07
减：坏账准备	3,806,050.02	3,700,824.63
合计	7,972,437.14	7,540,517.44

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金、备用金	5,882,457.74	5,795,058.83
资金往来	5,896,029.42	5,446,283.24
合计	11,778,487.16	11,241,342.07

#### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023年1月1 日余额	3,700,824.63			3,700,824.63
2023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	105,225.39			105,225.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月 31日余额	3,806,050.02			3,806,050.02

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	3,700,824.63	105,225.39				3,806,050.02

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
绍兴龙嘉房地产开发有限 公司	往来款	2,000,000.00	1年以内	16.98	100,000.00
阜南县公共资源交易中心	保证金	939,000.00	5年以上	7.97	939,000.00
昆明经纬博玳企业管理有 限公司	往来款	710,000.00	1年以内	6.03	35,500.00
复地商务管理(上海)有 限公司	保证金	560,968.00	1-2年、2-3 年、3-4 年、5年以 上	4.76	404,868.90
昆明云瞰建筑规划设计有 限公司	往来款	550,000.00	1年以内	4.67	27,500.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计		4,759,968.00		40.41	1,506,868.90

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,208,406.00		7,208,406.00	7,208,406.00		7,208,406.00

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海建学中小企业创新服务有限公司	700,000.00			700,000.00		
Longilat Design Group International INC.	6,408,406.00			6,408,406.00		
上海予其工程咨询有限公司	100,000.00			100,000.00		
合计	7,208,406.00			7,208,406.00		

### (四) 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	207,388,815.52	184,135,396.04	195,671,535.10	165,629,122.69

### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		35,526.05

## 十三、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,133,312.62	

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,259,154.70	
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-724.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	125,117.61	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	14,613.02	
少数股东权益影响额（税后）	16,921.84	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	93,582.75	

**（二）净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-72.66	-0.6284	-0.6384
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-72.84	-0.6300	-0.6300

上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司

2024年4月26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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	16,031,104.09	16,925,164.91		
递延所得税负债		848,193.77		
未分配利润	-8,063,276.18	-8,017,409.13		
所得税费用	-3,787,931.64	-3,833,798.69		
净利润	-29,858,640.38	-29,812,773.33		

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### 1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,133,312.62
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,259,154.70



委托他人投资或管理资产的损益	
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-724.47
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	125,117.61
减：所得税影响数	14,613.02
少数股东权益影响额（税后）	16,921.84
<b>非经常性损益净额</b>	93,582.75

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用