

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

审计报告

2023 年度

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86 (510)68798988

传真：86 (510)68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510)68798988

Fax: 86 (510)68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公W[2024]A410号

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司（以下简称“建研院”）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、合并及母公司所有者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，公允反映了建研院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，我们独立于建研院，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不



对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

（一）收入确认

1、事项描述

建研院主要从事工程技术服务以及新型建筑材料生产销售，其中，工程技术服务包括工程检测、工程专业施工（保温、防水、加固）、工程设计以及工程监理等。2023年度，建研院营业收入为8.92亿元，工程技术服务收入占营业收入的91.00%。

工程技术服务根据履约进度确认收入，履约进度按照经客户确认的已完成工作量占合同预计工作总量的比例确定。预计总收入、预计总成本以及履约进度的确定涉及建研院管理层（以下简称“管理层”）的重要会计估计和判断，并对收入确认的金额及时间有重大影响。基于上述原因，我们将工程技术服务收入认定为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们对工程技术服务收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

（1）了解项目管理流程并评价其内部控制，包括预算管理、成本归集、完工百分比确认等，并对重要的控制点执行控制测试。

（2）对工程技术服务类项目进行了抽样测试，确认项目名称、合同金额、合同履行状态、合同进度等情况。

（3）检查主要项目的已完成工作量确认单，重新复核计算账面收入确认的准确性，重新计算应结转成本的准确性。

（4）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额。

（5）对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。

（二）商誉减值

1、事项描述

2023年12月31日，建研院合并财务报表中商誉的账面价值为32,100.37万元。由于对商誉账面价值的评估涉及大量的管理层判断和估计，尤其是对于预计未来现金流量和使用的折现率的判断和估计，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们对建研院商誉减值测试关键审计事项执行的主要审计程序包括：



- (1) 了解并测试了管理层对商誉减值评估的内部控制；
- (2) 了解各资产组的历史业绩、发展规划，以及所属行业的发展趋势；
- (3) 将预测期收入、平均增长率、毛利率与公司的历史业绩与行业水平进行比较，对折现率参考了若干家可比公司的公开财务信息，以评价管理层在预计未来现金流量现值的计算是否准确。
- (4) 评价了独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性，利用评估专家工作，评价管理层预计未来现金流量现值时采用的方法和关键假设。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括建研院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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估建研院的持续经营能力，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建研院、终止运营或别无其他现实的选择。

建研院治理层（以下简称“治理层”）负责监督建研院的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获



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

（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，就可能导致对建研院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建研院不能持续经营。

（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）就建研院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）。



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



（本页无正文，为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于《苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司审计报告（苏公W[2024]A410号）之签字页》）

公证天业会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·无锡

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

2024年4月15日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位:苏州市建德科学研究院集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	五、1	229,383,697.95	278,352,210.03	短期借款		-	-
交易性金融资产	五、2	917,000.00	615,000.00	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五、3	16,672,819.10	19,795,680.41	应付票据		-	-
应收账款	五、4	587,765,572.02	514,565,799.24	应付账款	五、21	294,022,378.85	274,875,299.96
应收款项融资		-	-	预收款项	五、22	1,650,000.00	-
预付款项	五、6	2,786,166.06	6,023,586.90	合同负债	五、23	9,090,876.05	13,677,135.38
其他应收款	五、7	11,881,286.47	18,941,693.77	应付职工薪酬	五、24	63,696,466.22	71,847,301.85
其中: 应收利息		-	-	应交税费	五、25	42,004,902.72	49,293,982.40
应收股利		-	-	其他应付款	五、26	61,742,263.79	73,695,704.77
存货	五、8	73,997,653.51	75,607,053.46	其中: 应付利息		-	-
合同资产	五、5	50,349,328.18	46,028,851.22	应付股利		26,637,802.35	36,887,802.35
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	五、27	5,795,747.76	9,561,436.25
其他流动资产	五、9	1,191,475.94	1,658,247.24	其他流动负债	五、28	6,412,161.87	8,095,055.70
流动资产合计		1,024,444,993.23	961,588,122.27	流动负债合计		484,414,797.26	501,045,916.31
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中: 优先股		-	-
长期股权投资		-	-	永续债		-	-
其他权益工具投资	五、10	81,024,621.17	88,268,180.00	租赁负债	五、29	8,605,817.34	9,663,106.68
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产	五、12	73,623,020.53	26,562,924.36	预计负债		-	-
固定资产	五、11	487,902,242.23	531,581,259.21	递延收益		-	-
在建工程	五、13	6,506,057.02	3,893,664.50	递延所得税负债	五、17	1,460,005.37	3,813,116.32
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	非流动负债合计		10,065,822.71	13,476,223.00
使用权资产	五、14	13,541,044.64	18,165,594.15	负债合计		494,480,619.97	514,522,139.31
无形资产	五、15	37,140,841.59	39,517,573.33	所有者权益:			
开发支出		-	-	实收资本(或股本)	五、30	501,047,151.00	500,845,351.00
商誉	五、16	321,003,721.88	297,944,071.44	其他权益工具		-	-
长期待摊费用	五、17	15,227,018.28	13,191,582.24	其中: 优先股		-	-
递延所得税资产	五、18	63,891,413.35	57,693,401.77	永续债		-	-
其他非流动资产	五、19	10,383,387.40	233,660.00	资本公积	五、31	358,467,110.21	356,878,500.18
非流动资产合计		1,110,243,368.09	1,077,051,911.00	减: 库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备	五、32	239,420.66	-
				盈余公积	五、33	20,535,099.25	19,235,029.56
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	五、34	698,357,081.76	608,321,104.14
				归属于母公司所有者权益合计		1,578,645,862.88	1,485,279,984.88
				少数股东权益		61,561,878.47	38,837,909.08
				所有者权益合计		1,640,207,741.35	1,524,117,893.96
资产总计		2,134,688,361.32	2,038,640,033.27	负债和所有者权益总计		2,134,688,361.32	2,038,640,033.27

法定代表人:




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分
主管会计工作负责人:

何亮 任亮

会计机构负责人:

何亮 任亮



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位: 苏州工业园区科学研究所股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金		15,413,535.73	71,829,638.43	短期借款		-	-
交易性金融资产		417,000.00	615,000.00	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款	十六、1	6,317,925.26	10,346,244.29	应付账款		81,113,720.77	89,129,455.21
应收款项融资		-	-	预收款项		1,650,000.00	-
预付款项		270,456.17	323,583.31	合同负债		229,022.39	473,190.63
其他应收款	十六、2	127,459,062.19	112,233,239.42	应付职工薪酬		2,252,011.43	2,271,879.56
其中: 应收利息		-	-	应交税费		1,044,417.49	1,441,113.19
应收股利		-	9,750,000.00	其他应付款		455,722,569.64	440,145,376.92
存货		669,323.92	-	其中: 应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		141,080.74	223,560.45
其他流动资产		108,005.70	80,621.50	其他流动负债		20,837.17	36,492.25
流动资产合计		150,655,308.97	195,428,326.95	流动负债合计		542,173,659.63	533,721,068.21
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中: 优先股		-	-
长期股权投资	十六、3	837,378,930.56	791,792,559.65	永续债		-	-
其他权益工具投资		81,024,621.17	88,268,180.00	租赁负债		-	394,423.60
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		127,703,005.13	86,440,265.33	预计负债		-	-
固定资产		223,868,726.42	271,927,257.83	递延收益		-	-
在建工程		361,313.76	566,037.72	递延所得税负债		-	-
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	非流动负债合计		-	394,423.60
使用权资产		198,718.71	753,613.92	负债合计		542,173,659.63	534,115,491.81
无形资产		12,955,610.24	13,279,273.52	所有者权益:			
开发支出		-	-	实收资本(股本)		501,047,151.00	500,845,351.00
商誉		-	-	其他权益工具		-	-
长期待摊费用		1,446,253.04	644,746.44	其中: 优先股		-	-
递延所得税资产		19,921,758.19	15,015,649.45	永续债		-	-
其他非流动资产		8,000,000.00	-	资本公积		357,088,027.14	358,164,826.23
非流动资产合计		1,312,858,937.22	1,268,687,583.86	减: 库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		20,535,099.25	19,235,029.56
				未分配利润		42,670,309.17	51,755,212.21
				所有者权益合计		921,340,586.56	930,000,419.00
资产总计		1,463,514,246.19	1,464,115,910.81	负债和所有者权益总计		1,463,514,246.19	1,464,115,910.81

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

Signature of the legal representative and a red square seal with the name '吴翔' and ID number '3205000838294'.

主管会计工作负责人:

Signature of the accounting supervisor and a red square seal with the name '任亮' and ID number '3205000838294'.

会计机构负责人:

Signature of the accounting officer and a red square seal with the name '任亮' and ID number '3205000838294'.

合并利润表

2023年度

编制单位：苏州建筑科学研究院集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		892,245,414.48	805,820,191.08
其中：营业收入	五、35	892,245,414.48	805,820,191.08
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		722,625,782.91	653,891,900.52
其中：营业成本	五、35	430,330,840.37	378,643,276.00
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、36	10,196,225.39	7,283,736.79
销售费用	五、37	36,356,119.15	37,458,113.86
管理费用	五、38	187,790,879.51	171,641,012.51
研发费用	五、39	58,202,211.35	59,187,949.49
财务费用	五、40	-250,492.86	-322,188.13
其中：利息费用		779,492.79	1,144,541.94
利息收入		1,372,849.39	1,768,199.32
加：其他收益	五、41	7,788,089.87	6,373,533.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-53,040.09	91,565.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43	-198,000.00	-385,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-26,724,753.75	-23,007,885.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-1,168,101.88	-9,768,980.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-28,381.64	-2,665.52
三、营业利润		149,235,444.08	125,228,858.48
加：营业外收入	五、47	1,031,172.72	10,001,376.84
减：营业外支出	五、48	991,742.96	445,358.58
四、利润总额		149,274,873.84	134,784,876.74
减：所得税费用	五、49	22,971,175.06	18,258,890.20
五、净利润		126,303,698.78	116,525,986.54
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		126,303,698.78	116,525,986.54
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		112,121,577.58	103,228,525.37
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		14,182,121.20	13,297,461.17
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属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) 其他债权投资减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		126,303,698.78	116,525,986.54
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		112,121,577.58	103,228,525.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		14,182,121.20	13,297,461.17
八、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.22	0.21
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.22	0.21

法定代表人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

2023年度

编制单位: 中国建筑科学研究院股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	本年度发生额	上年度发生额
一、营业收入	十六、4	14,278,109.36	13,473,697.30
减: 营业成本	十六、4	4,306,343.35	3,606,698.94
税金及附加		3,848,251.65	1,734,860.12
销售费用		1,068,236.26	1,247,682.03
管理费用		20,866,071.15	20,712,928.20
研发费用		3,729,344.41	3,860,175.54
财务费用		45,478.80	17,647.31
其中: 利息费用		21,641.26	48,743.33
利息收入		45,145.93	773,047.00
加: 其他收益		3,176,232.58	1,475,013.20
投资收益(损失以“-”号填列)	十六、5	25,568,410.85	9,841,565.70
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-
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)		-198,000.00	-385,000.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-535,377.77	-1,301,108.22
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		9,253.23	-
三、营业利润		8,434,902.63	-8,075,824.16
加: 营业外收入		-	10,000,000.00
减: 营业外支出		340,314.45	98,160.85
三、利润总额		8,094,588.18	1,826,014.99
减: 所得税费用		-4,906,108.74	-2,738,977.20
四、净利润		13,000,696.92	4,564,992.19
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		13,000,696.92	4,564,992.19
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5、其他		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		13,000,696.92	4,564,992.19
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		—	—
(二) 稀释每股收益(元/股)		—	—

法定代表人:



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

编制单位: 苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		834,146,772.81	757,525,292.17
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		-	-
处置交易性金融资产净增加额		-	-
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		-	-
收到的税费返还		1,218,639.50	13,766,593.19
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	13,257,031.40	11,362,585.47
经营活动现金流入小计		848,622,443.71	782,654,470.83
购买商品、接受劳务支付的现金		267,881,656.65	221,941,726.61
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		-	-
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		336,381,032.86	307,404,791.91
支付的各项税费		90,723,404.88	78,613,534.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	77,907,712.03	60,452,868.37
经营活动现金流出小计		772,893,806.42	668,412,921.55
经营活动产生的现金流量净额		75,728,637.29	114,241,549.28
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		42,243,558.83	50,024,000.00
取得投资收益收到的现金		368,410.85	91,565.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,818.00	51,319.00
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	五、50	2,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		44,641,787.68	50,166,884.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,590,924.03	106,664,224.75
投资支付的现金		37,000,000.00	57,818,180.00
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		1,529,514.15	3,494,547.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、50	7,700,028.99	1,406,362.52
投资活动现金流出小计		82,820,467.17	169,383,314.27
投资活动产生的现金流量净额		-38,178,679.49	-119,216,429.57
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		4,165,900.00	10,604.00
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		-	50,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	14,702.26	93,369.13
筹资活动现金流入小计		4,180,602.26	50,103,973.13
偿还债务支付的现金		-	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,470,028.33	35,894,861.52
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		13,050,000.00	3,050,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	9,451,035.46	53.20
筹资活动现金流出小计		45,921,063.79	85,894,914.72
筹资活动产生的现金流量净额		-41,740,461.53	-35,790,941.59
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		-4,190,503.73	-40,765,821.88
加: 期初现金及现金等价物余额		271,327,290.01	312,093,111.89
六、期末现金及现金等价物余额		267,136,786.28	271,327,290.01

法定代表人:



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人:

任亮

会计机构负责人:

任亮



母公司现金流量表

2023年度

编制单位: 苏州建筑科学研究院集团股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	12,512,326.04	10,715,649.61
收到的税费返还	581,743.32	9,420,949.02
收到其他与经营活动有关的现金	10,818,326.02	72,105,762.24
经营活动现金流入小计	23,912,395.38	92,242,360.87
购买商品、接受劳务支付的现金	1,858,673.75	3,027,565.89
支付给职工以及为职工支付的现金	10,120,437.18	10,870,801.23
支付的各项税费	4,502,482.50	737,078.07
支付其他与经营活动有关的现金	7,788,636.65	4,713,391.64
经营活动现金流出小计	24,270,230.08	19,348,836.83
经营活动产生的现金流量净额	-357,834.70	72,893,524.04
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	42,243,558.83	50,024,000.00
取得投资收益收到的现金	16,998,410.85	11,771,565.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	855.00
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	2,000,000.00	-
投资活动现金流入小计	61,241,969.68	61,796,420.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,643,483.44	51,980,142.41
投资支付的现金	37,000,000.00	57,818,180.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	40,145,660.00	3,044,547.00
支付其他与投资活动有关的现金	7,700,028.99	1,406,362.52
投资活动现金流出小计	97,489,172.43	114,249,231.93
投资活动产生的现金流量净额	-36,247,202.75	-52,452,811.23
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	965,900.00	10,604.00
取得借款收到的现金	-	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	8,319.95	26,311.58
筹资活动现金流入小计	974,219.95	50,036,915.58
偿还债务支付的现金	-	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,785,530.27	27,825,961.52
支付其他与筹资活动有关的现金	52.20	41.20
筹资活动现金流出小计	20,785,582.47	77,826,002.72
筹资活动产生的现金流量净额	-19,811,362.52	-27,789,087.14
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	-56,416,399.97	-7,348,374.33
加: 期初现金及现金等价物余额	71,698,449.66	79,046,823.99
六、期末现金及现金等价物余额	15,282,049.69	71,698,449.66

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

翔昊印小

任凭

任凭

合并所有者权益变动表

2023年度

单位:元 币种:人民币

编制单位: 苏州翔景印务集团有限公司	本期												
	归属于母公司所有者的权益											少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	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	小计		
一、上年期末余额	500,845,351.00	-	-	356,878,500.18	-	-	-	19,235,029.56	-	608,321,104.14	1,485,279,984.88	38,837,909.08	1,524,117,893.96
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	500,845,351.00	-	-	356,878,500.18	-	-	-	19,235,029.56	-	608,321,104.14	1,485,279,984.88	38,837,909.08	1,524,117,893.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	201,800.00	-	-	1,588,610.03	-	239,420.66	-	1,300,069.69	-	90,035,977.62	93,365,878.00	22,723,969.39	116,089,847.39
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112,121,577.58	112,121,577.58	14,182,121.20	126,303,698.78
(二)所有者投入和减少资本	201,800.00	-	-	1,588,610.03	-	-	-	-	-	-	1,790,410.03	11,341,848.19	13,132,258.22
1.所有者投入的普通股	201,800.00	-	-	764,100.00	-	-	-	-	-	-	965,900.00	13,833,013.28	14,798,913.28
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	-	-	-	-1,840,899.09	-	-	-	-	-	-	-1,840,899.09	-147,206.91	-1,988,106.00
4.其他	-	-	-	2,665,409.12	-	-	-	1,300,069.69	-	-22,085,509.96	2,665,409.12	-2,343,958.18	321,450.94
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,785,530.27	-20,785,530.27	-2,800,000.00	-23,585,530.27
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,300,069.69	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,785,530.27	-20,785,530.27	-2,800,000.00	-23,585,530.27
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	-	-	-	-	-	239,420.66	-	239,420.66	-	-	239,420.66	-	239,420.66
1.本期提取	-	-	-	-	-	973,756.68	-	973,756.68	-	-	973,756.68	-	973,756.68
2.本期使用	-	-	-	-	-	734,336.02	-	734,336.02	-	-	734,336.02	-	734,336.02
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	501,047,151.00	-	-	358,467,110.21	-	239,420.66	-	20,535,099.25	-	698,357,081.76	1,578,645,862.88	61,561,878.47	1,640,207,741.35

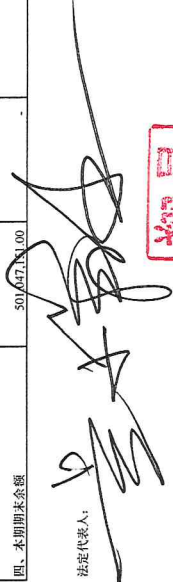
后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




法定代表人:






母公司所有者权益变动表

2023年度

单位:元 币种:人民币

	本期			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	其他权益工具 永续债	其他							
一、上年期末余额	500,845,351.00	-	-	358,164,826.23	-	-	-	19,235,029.56	51,755,212.21	930,000,419.00
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	500,845,351.00	-	-	358,164,826.23	-	-	-	19,235,029.56	51,755,212.21	930,000,419.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	201,800.00	-	-	-1,076,799.09	-	-	-	1,300,069.69	-9,084,903.04	-8,659,832.44
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	13,000,696.92	13,000,696.92
(二)所有者投入和减少资本	201,800.00	-	-	-1,076,799.09	-	-	-	-	-	-874,999.09
1.所有者投入的普通股	201,800.00	-	-	764,100.00	-	-	-	-	-	965,900.00
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	-	-	-	-1,840,899.09	-	-	-	-	-	-1,840,899.09
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	1,300,069.69	-22,085,599.96	-20,785,530.27
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	1,300,069.69	-1,300,069.69	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,785,530.27	-20,785,530.27
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	500,947,151.00	-	-	357,088,027.14	-	-	-	20,535,099.25	42,670,309.17	921,340,586.56

法定代表人:



后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

	上期												
	归属于母公司所有者的权益												
	优先股	永续债	其他权益工具 其他	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	小计		
一、上年期末余额	417,369,292.00	-	-	439,980,695.49	-	-	18,793,174.65	-	-	533,331,228.53	1,409,274,390.67	30,476,021.60	1,439,951,312.27
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	417,369,292.00	-	-	439,980,695.49	-	-	18,793,174.65	-	-	533,331,228.53	1,409,274,390.67	30,476,021.60	1,439,951,312.27
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	83,473,859.00	-	-	-83,473,859.00	-	-	441,854.91	-	-	74,989,875.61	75,805,594.21	8,360,987.48	84,166,581.69
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103,228,525.37	103,228,525.37	13,297,461.17	116,525,986.54
(二)所有者投入和减少资本	2,200.00	-	-	371,663.69	-	-	-	-	-	-	373,865.69	313,526.31	687,390.00
1.所有者投入的普通股	2,200.00	-	-	8,404.00	-	-	-	-	-	-	10,604.00	-450,000.00	-439,396.00
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	-	-	-	978,179.65	-	-	-	-	-	-	978,179.65	148,606.35	1,126,786.00
4.其他	-	-	-	-614,919.96	-	-	-	-	-	-	-614,919.96	614,919.96	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	441,854.91	-	-	-28,238,649.76	-27,796,794.85	-5,250,000.00	-33,046,794.85
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	441,854.91	-	-	-441,854.91	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-27,796,794.85	-27,796,794.85	-5,250,000.00	-33,046,794.85
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-83,473,859.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-83,473,859.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	500,843,151.00	-	-	356,878,500.18	-	-	19,235,029.56	-	-	608,321,104.14	1,485,279,984.88	38,837,009.08	1,524,117,893.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位:元 币种:人民币

项目	上期			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积					
	优先股	永续债	其他					
一、上年同期余额	417,369,292.00	-	-	440,652,101.58	-	18,793,174.65	75,428,869.78	952,243,438.01
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	417,369,292.00	-	-	440,652,101.58	-	18,793,174.65	75,428,869.78	952,243,438.01
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	83,473,859.00	-	-	-82,487,275.35	-	441,854.91	-23,673,657.57	-22,243,019.01
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	4,564,992.19	4,564,992.19
(二)所有者投入和减少资本	2,200.00	-	-	985,583.65	-	-	-	988,783.65
1.所有者投入的普通股	2,200.00	-	-	8,404.00	-	-	-	10,604.00
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	-	-	-	978,179.65	-	-	-	978,179.65
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	441,854.91	-28,238,649.76	-27,796,794.85
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	441,854.91	-441,854.91	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-27,796,794.85	-27,796,794.85
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	83,473,859.00	-	-	-83,473,859.00	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-83,473,859.00	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	83,473,859.00	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	500,843,151.00	-	-	358,164,826.23	-	19,235,029.56	51,755,212.21	930,000,419.00

法定代表人:



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身是成立于1979年的全民所有制事业单位——苏州市建筑科学研究所，于2001年6月整体改制为苏州市建筑科学研究院有限公司，并于2015年2月整体变更设立股份公司。公司变更设立股份公司时的注册资本及实收资本（股本）均为人民币6,000万元。2015年9月，根据2015年第二次临时股东大会决议及修改后章程修正案的规定，公司新增股东苏州日亚吴中国发创业投资企业（有限合伙）和苏州胡杨林丰益投资中心（有限合伙），同时增加股本600万元，变更后公司股本为6,600万元。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1487号”文核准，本公司于2017年9月首次公开发行人民币普通股（A股）2,200万股。2017年9月5日，公司发行的人民币普通股股票在上海证券交易所主板上市交易，公司注册资本及实收资本（股本）均变更为人民币8,800万元。

根据公司2018年5月召开的2017年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币3,520万元，按每10股转增4股的比例，以资本公积向全体股东转增股本3,520万股，每股面值1元，增加实收资本3,520万元。变更后的注册资本为人民币12,320万元。

根据公司2018年5月召开的2017年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币190.40万元，通过向激励对象定向发行限制性人民币普通股（A股）股票方式募集，变更后的注册资本为人民币12,510.40万元。2018年6月8日，公司向李永霞等47名激励对象授予限制性人民币普通股（A股）股票1,904,000股，每股面值1元，授予价格为每股人民币13.32元。

根据公司2019年5月召开的2018年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币5,004.16万元，按每10股转增4股的比例，以资本公积向全体股东转增股本5,004.16万股，每股面值1元，增加实收资本5,004.16万元。变更后的注册资本为人民币17,514.56万元。

根据公司第二届董事会第十二次会议、第十三次会议，公司决定回购注销3名激励对象已获授尚未解锁的限制性股票11.76万股。本次回购后，公司的股本为人民币17,502.80万元。

根据公司第二届董事会第八次会议、第十次会议、第十一次会议、第十四次会议、第十五次会议、2019 年第一次临时股东大会会议、第二次临时股东大会会议审议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司向冯国宝等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]2293号）的核准，公司向冯国宝等11位自然人发行15,837,276股股份购买相关资产，每股面值人民币1元，发行价格人民币12.84元/股。经此发行后，公司增加实收资本人民币1,583.7276万元。变更后的注册资本为人民币19,086.5276万元。

根据公司2020年5月召开的2019年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币7,634.611万元，按每10股转增4股的比例，以资本公积向全体股东转增股本7,634.611万股，每股面值1元，增加实收资本7,634.611万元。变更后的注册资本为人民币26,721.1386万元。

根据公司第二届董事会第八次会议、第十次会议、第十一次会议、第十四次会议、第十五次会议、2019 年第一次临时股东大会会议、第二次临时股东大会会议审议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司向冯国宝等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]2293号）的核准，公司获准非公开发行股份募集配套资金不超过199,150,300元。公司实际非公开发行人民币普通股股票31,068,689股，每股面值1元，增加注册资本3,106.8689万元。变更后的注册资本为人民币29,828.0075万元。

根据公司2021年4月召开的2020年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币增11,931.203万元，按每10股转增4股的比例，以资本公积向全体股东转增股本11,931.203万股，每股面值1元，增加实收资本11,931.203万元。变更后的注册资本为人民币41,759.2105万元。

根据公司第三届董事会第五次会议，公司决定回购注销5名激励对象已获授尚未解锁的限制性股票222,813股。本次回购后，公司的股本为人民币41,736.9292万元。

根据公司2022年4月召开的2021年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币增8,347.3859万元，按每10股转增2股的比例，以资本公积向全体股东转增股本8,347.3859万股，每股面值1元，增加实收资本8,347.3859万元。变更后的注册资本为人民币50,084.3151万元。

根据公司于 2021 年 9 月 17 日召开的 2021 年第三次临时股东大会授权，公司于

2022 年 9 月 29 日召开第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第十四次会议审议并通过了《关于 2021 年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》。)公司2021 年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期可行权股票期权数量为 2,378,160 股,行权有效期 2022 年 11 月 8 日至 2023 年 9 月 28 日,行权方式为自主行权。2022 年第四季度股票期权激励对象行权且完成股份过户登记的数量为2,200股。2023年度股票期权激励对象行权且完成股份过户登记的数量为 201,800 股,变更后的注册资本为人民币50,104.7151万元。

公司统一社会信用代码: 91320500466948434Y。

公司住所: 苏州市吴中经济开发区越溪街道吴中大道1368号3幢。

公司法定代表人: 吴小翔。

公司经营范围: 许可项目: 认证服务; 安全评价业务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准) 一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 自然科学研究和试验发展; 工程和技术研究和试验发展; 科技推广和应用服务; 工程管理服务; 节能管理服务; 合同能源管理; 碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发; 水污染治理; 大气污染治理; 土壤污染治理与修复服务; 互联网数据服务; 信息系统集成服务; 信息技术咨询服务; 数字内容制作服务(不含出版发行); 以自有资金从事投资活动; 自有资金投资的资产管理服务; 企业总部管理; 企业管理; 物业管理(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

本财务报告于2024年4月15日经公司第四届董事会第二次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为编制基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释和其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证监会公布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》的规定,并基于本公司制定的各项会计政策和会计估计进行编制。

2、持续经营

根据目前可获取的信息，经公司综合评价，公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

公司重要会计政策及会计估计，是依据财政部发布的企业会计准则的有关规定，结合公司生产经营特点制定。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备的金额占各类应收款项坏账准备总额 10%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上
重要的子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上或者子公司净利润占集团合并净利润超过 10%以上
重要的投资活动有关的现金	单项金额超过分项小计金额 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。合并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、法律服务费用等，于发生时计入当期损益，但为企业合并发行权益性证券或债券等发生的手续费、佣金等计入股东权益或负债的初始计量金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的认定

母公司应当以自身和其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，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初余额。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初余额和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期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的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之

和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“长期股权投资”或附注“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（2）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。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般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、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率

变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

11、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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或以摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

① 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

本公司管理此类金融资产（债务工具）的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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中转出，计入当期收益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得股利计入当期损益。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中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。该类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑤以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终

止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ①所转移金融资产的账面价值；
- ②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计利得之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ①终止确认部分的账面价值；
- ②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融资产和金融负债的抵销

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用

风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

12、应收票据

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
商业承兑汇票	按照预期损失率计提减值准备

13、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项（包括应收账款、其他应收款、商业承兑汇票、合同资产）预期信用损失进行估计。

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：

（1）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（2）当单项金融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划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
账龄组合	预期信用损失
性质组合	不计提

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征账龄进行组合，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，信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失准备率 (%)
1年以内	5
1至2年	10
2至3年	30
3至4年	100
4至5年	100
5年以上	100

本公司将应收合并范围内子公司的应收款项等显著无回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准：

公司应收款项（包括应收账款、其他应收款、商业承兑汇票、合同资产）中，其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异，导致该项应收款项如果按照预期信用损失率计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，则对该项应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

14、应收款项融资

应收票据和应收账款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，在报表中列示为应收款项融资：

①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；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

日常资金管理中，本公司将持有的部分银行承兑汇票贴现、背书，或者对特定客户的特定应收账款通过无追索权保理进行出售，且此类贴现、背书、出售等满足金融资产转移终止确认的条件，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

对于划分为组合的应收款项融资，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。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
应收账款	按照预期损失率计提减值准备

15、其他应收款

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

16、存货

存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法：

（1）存货的类别

本公司存货分为原材料、自制半成品、库存商品和未完工项目成本等。

（2）未完工项目成本的核算方法

本公司按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未完工前，按单个项目归集所实际发生的成本，包括直接材料、人工成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接费用等。期末或者项目完工时，按照完工进度确认收入的同时结转该项目相应进度的项目成本。

未完工项目成本按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。未完工合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。未完工合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；未完工合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

（3）原材料、库存商品

原材料、库存商品，在取得时按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本，采用加权平均法计价确定发出存货的实际成本。低值易耗品和包装物采用一次摊销法结转。

（4）存货的盘存制度

永续盘存制

存货跌价准备的确认标准和计提方法：

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

库存商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

对于项目成本，期末按照预计项目总成本超过项目预计总收入（扣除相关税费）的部分，计提存货跌价准备，在项目完工时，转销存货跌价准备，计入当期损益。

17、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，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。对于合同资产的减值损失计量，比照前述应收账款的减值损失计量方法处理。

18、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。公司对于持有待售资产按预计可收回金额（但不超过符合持有待售条件时原账面价值）调整其账面价值，原账面价值高于调整后预计可收回金额部分作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产、无形资产不计提折旧、摊销，按账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售确认条件的某项资产或处置组，应停止将其划归为持有待售，并按下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

19、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，调整长期股权投资账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日的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。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，

考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司及联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注“长期资产减值”。

20、投资性房地产

本公司对投资性房地产按照成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。自行建造的投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可适用状态前发生的必要支出构成。以其他方式取得投资性房地产的成本，按照相关准则的规定确定。

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按照相关固定资产和无形资产的折旧或摊销政策计提折旧或摊销。

21、固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产分类及折旧方法

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	残值率%	年折旧率%
一、房屋建筑物	直线法	20	5	4.75
二、机械设备	直线法	5、10	5	9.50、19.00
三、运输工具	直线法	5	5	19.00
四、电子设备	直线法	5	5	19.00
五、专用设备	直线法	5	5	19.00

六、办公设备	直线法	5	5	19.00
--------	-----	---	---	-------

22、在建工程

(1) 在建工程的计价：

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点：

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法：

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

23、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可

销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

24、无形资产

1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

(1) 无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、应用管理系统、专利、软件著作权等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

(2) 无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

(3) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法：

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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 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；
- 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；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

25、长期资产减值

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

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

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

分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在1年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

27、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

28、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，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

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及

支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

29、预计负债

（1）确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

（2）计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

30、股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易

（1）以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可

行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

31、收入

按照业务类型披露 收入确认和计量所采用的会计政策

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司根据本公司履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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列示。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。

32、政府补助

本公司根据政府补助相关文件中明确规定的补助对象性质，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。对于政府补助相关文件未明确规定补助对象的，本公司依据该项补助是否用于购建或以其他方式形成长期资产来判断其与资产相关或与收益相关。

与资产相关的政府补助，本公司确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。其中，与企业日常经营活动相关的政府补助，计入其他收益；与企业日常经营活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，本公司确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。其中，与企业日常经营活动相关的政府补助，计入其他收益；与企业日常经营活动无关的政府补助，计入营业外收入。

33、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照资产负债表日预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

公司递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况：企业合并和直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税。

34、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

本公司作为承租人的一般会计处理：

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租

赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

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：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，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。

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法：

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

35、重要会计政策和会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	商品销售收入	13%
	工程专业施工收入	9%、3%
	建筑设计、工程检测、监理服务、节能测试收入	6%
	职业培训收入	3%
	房屋租赁收入	5%、9%
城市建设维护	流转税金额	7%
教育费附加	流转税金额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

注 1：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）有关规定，其中：所涉子公司建科防水、建研更新，对以清包工方式提供的建筑服务、为甲供工程提供的建筑服务和开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程老项目提供的建筑服务，选择简易计税方法计税，增值税征收率为 3%。

注 2：根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕68 号）有关规定，所涉子公司培训学校提供非学历教育服务，选择适用简易计税方法，增值税征收率为 3%。

注 3：本公司（母公司）及所涉子公司出租的不动产，选择简易计税方法计税，增值税征收率为 5%。

执行不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	所得税税率
苏州市姑苏新型建材有限公司（以下简称“姑苏新材”）、上海中测行工程检测咨询有限公司（以下简称“中测行检测”）、苏州市建设工程质量检测中心有限公司（以下简称“苏州检测”）、吴江市建设工程质量检测中心有限公司（以下简称“吴江检测”）、苏州市建筑工程设计院有限公司（以下简称“建科设计”）、上海新高桥凝诚建设工程检测有限公司（以下简称“新高桥检测”）、太仓市建设工程质量检测中心有限公司（以下简称“太仓检测”）	15%
苏州市建科检测技术有限公司（以下简称“建科检测”）、	20%

<p>苏州市建科洁净技术有限公司（以下简称“建科洁净”）、苏州御道装饰设计有限公司（以下简称“御道设计”）、苏州市建科建筑节能研究开发有限公司（以下简称“建科节能”）、苏州市建科职业培训学校（以下简称“培训学校”）、元准智能科技（苏州）有限公司（以下简称“元准智能”）、苏州市陆零碳中和科技有限公司（以下简称“陆零碳中和”）、常熟市东南工程质量检测有限责任公司（以下简称“常熟检测”）、华维检测技术（苏州）有限公司（以下简称“华维检测”）、苏州市建研科创产业园管理有限公司（以下简称“建研科创产业园”）、苏州市建研置业管理有限公司（以下简称“建研置业”）</p>	
<p>本公司（母公司）、苏州建筑工程监理有限公司（以下简称“建筑监理”）、苏州市建筑防水装修工程有限公司（以下简称“建科防水”）、苏州市建研城市更新有限公司（原名“苏州市建科结构加固有限公司”，以下简称“建研更新”）徐州市宏达土木工程试验室有限责任公司（以下简称“徐州宏达检测”）、苏州求正工程质量检测有限公司（以下简称“苏州求正检测”）</p>	25%

2、税收优惠

公司享有企业所得税优惠，具体如下：

中测行检测于2022年11月15日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

苏州检测于2022年12月12日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

吴江检测于2023年11月6日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

建科设计于2023年11月6日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

新高桥检测于2021年11月18日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，

自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

姑苏新材于2021年11月30日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

太仓检测于2023年11月6日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

建科检测、建科洁净、御道设计、建科节能、培训学校、元准智能、陆零碳中和、常熟检测、华维检测、建研科创产业园、建研置业本年度应纳税所得额低于300万元，因此根据财政部税务总局于2023年8月2日发布的《税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（税务总局公告2023年第12号）的规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日

五、合并财务报表项目附注（如无特别说明，金额单位均为人民币元）

1、货币资金

（1）货币资金分类

项目	期末余额	期初余额
库存现金	92,516.85	61,447.94
银行存款	266,953,967.15	271,194,381.16
其他货币资金	12,337,207.95	7,096,380.93
合计	279,383,691.95	278,352,210.03
其中：存放在境外的款项总额		—

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当前损益的金融资产	417,000.00	615,000.00	/
其中：结构性存款	—	—	/
银行理财产品	—	—	/
股票	417,000.00	615,000.00	/
指定以公允价值计量且其变动计入当前损益的金融资产	—	—	
合计	417,000.00	615,000.00	

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,663,845.66	17,055,472.50
商业承兑汇票	2,008,973.44	2,740,207.91
合计	16,672,819.10	19,795,680.41

(2) 期末已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	—
商业承兑汇票	—
合计	—

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	903,300.00	5,788,450.00
商业承兑票据	—	—
合计	903,300.00	5,788,450.00

(4) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	16,778,554.54	100.00	105,735.44	/	16,672,819.10
其中：银行承兑汇票组合	14,663,845.66	87.40	—	—	14,663,845.66
商业承兑汇票组合	2,114,708.88	12.60	105,735.44	5.00	2,008,973.44
合计	16,778,554.54	100.00	105,735.44	/	16,672,819.10

接上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	19,939,901.88	100.00	144,221.47	/	19,795,680.41
其中：银行承兑汇票组合	17,055,472.50	85.53	—	—	17,055,472.50
商业承兑汇票组合	2,884,429.38	14.47	144,221.47	5.00	2,740,207.91
合计	19,939,901.88	100.00	144,221.47	/	19,795,680.41

(5) 坏账准备的情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	144,221.47	- 48,486.03	—	—	10,000.00	143,235.44
其中：银行承兑汇票组合	—	—	—	—	—	—
商业承兑汇票组合	144,221.47	- 48,486.03	—	—	10,000.00	143,235.44

合计	144,221.47	- 48,486.03	—	—	10,000.00	143,235.44
----	------------	-------------	---	---	-----------	------------

其中，其他变动为合并增加金额。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	438,808,063.80	406,747,481.50
一至二年	134,283,379.06	120,932,934.24
二至三年	70,540,012.32	28,265,997.21
三至四年	17,739,894.05	20,970,969.56
四至五年	17,047,445.62	14,140,782.32
五年以上	51,044,325.60	39,073,024.07
合计	729,463,120.45	630,131,188.90

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,281,693.11	0.86	3,016,539.11	48.02	3,265,154.00
按组合计提坏账准备	723,181,427.34	99.14	138,681,009.32	19.18	584,500,418.02
其中：账龄组合	723,181,427.34	99.14	138,681,009.32	19.18	584,500,418.02
合计	729,463,120.45	100.00	141,697,548.43	/	587,765,572.02

接上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,610,491.81	0.57	2,021,977.81	56.00	1,588,514.00
按组合计提坏账准备	626,520,697.09	99.43	113,543,411.85	18.12	512,977,285.24
其中：账龄组合	626,520,697.09	99.43	113,543,411.85	18.12	512,977,285.24
合计	630,131,188.90	100.00	115,565,389.66	/	514,565,799.24

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	比例(%)	
客户 1	1,290,510.00	1,290,510.00	100.00	预计无法收回
客户 2	731,467.81	731,467.81	100.00	预计无法收回
客户 3	3,180,775.50	821,636.50	25.83	预计无法全额收回
客户 4	1,078,939.80	172,924.80	16.03	预计无法全额收回
合计	6,281,693.11	3,016,539.11	/	/

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

一年以内	438,808,063.80	21,940,403.17	5.00
一至二年	133,787,127.17	13,378,712.73	10.00
二至三年	67,463,347.09	20,239,004.14	30.00
三至四年	17,739,894.05	17,739,894.05	100.00
四至五年	14,338,669.63	14,338,669.63	100.00
五年以上	51,044,325.60	51,044,325.60	100.00
合计	723,181,427.34	138,681,009.32	/

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初数	本期变动金额					期末数
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,021,977.81	994,561.30	—	—	—	—	3,016,539.11
按账龄分析组合计提坏账准备	113,543,411.85	25,164,910.35	205,497.62	—	-232,810.50	—	138,681,009.32
合计	115,565,389.66	26,159,471.65	205,497.62	—	-232,810.50	—	141,697,548.43

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	232,810.50

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	32,166,622.76	3,189,149.20	35,355,771.96	4.40	7,258,988.30
客户 2	27,190,688.30	5,486,565.06	32,677,253.36	4.07	4,561,355.16
客户 3	22,510,120.43	—	22,510,120.43	2.80	1,236,664.67
客户 4	22,179,204.68	—	22,179,204.68	2.76	1,440,709.23
客户 5	938,680.20	17,279,923.67	18,218,603.87	2.27	914,797.53
合计	104,985,316.37	25,955,637.93	130,940,954.30	16.30	15,412,514.89

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
尚未结算的工程款及未到期质保金	74,238,208.76	23,888,880.58	50,349,328.18	68,749,629.92	22,720,778.70	46,028,851.22
合计	74,238,208.76	23,888,880.58	50,349,328.18	68,749,629.92	22,720,778.70	46,028,851.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		金额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		

按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	74,238,208.76	100.00	23,888,880.58	32.18	50,349,328.18
其中：账龄组合	74,238,208.76	100.00	23,888,880.58	32.18	50,349,328.18
合计	74,238,208.76	100.00	23,888,880.58	/	50,349,328.18

接上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	68,749,629.92	100.00	22,720,778.70	33.05	46,028,851.22
其中：账龄组合	68,749,629.92	100.00	22,720,778.70	33.05	46,028,851.22
合计	68,749,629.92	100.00	22,720,778.70	/	46,028,851.22

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	30,245,121.78	1,512,256.09	5.00
一至二年	11,152,275.20	1,115,227.52	10.00
二至三年	16,542,021.15	4,962,606.34	30.00
三至四年	4,463,188.98	4,463,188.98	100.00
四至五年	9,293,291.73	9,293,291.73	100.00
五年以上	2,542,309.92	2,542,309.92	100.00
合计	74,238,208.76	23,888,880.58	/

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	1,168,101.88	—	—	—
合计	1,168,101.88	—	—	—

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	2,771,052.05	99.46	5,730,220.90	95.13
一至二年	15,114.01	0.54	293,366.00	4.87
二至三年	—	—	—	—
三年以上	—	—	—	—
合计	2,786,166.06	100.00	6,023,586.90	100.00

(2) 按预付对象归集的金额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
供应商 1	1,045,554.40	37.53

供应商 2	380,988.09	13.67
供应商 3	159,609.19	5.73
供应商 4	147,401.05	5.29
供应商 5	118,198.11	4.24
合计	1,851,750.84	66.46

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	11,881,286.47	18,941,693.77
合计	11,881,286.47	18,941,693.77

7-1、其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	8,675,312.55	14,681,698.40
一至二年	1,583,315.88	3,757,370.33
二至三年	2,897,678.93	1,589,210.00
三至四年	1,641,640.00	1,039,575.00
四至五年	941,175.00	1,845,505.99
五年以上	4,181,797.44	2,938,344.25
合计	19,920,919.80	25,851,703.97

(2) 其他应收款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
定金及保证金	13,194,293.57	12,993,832.65
股权转让款	4,270,000.00	—
员工备用金	327,735.00	1,240,100.00
业绩补偿	—	10,000,000.00
其他	2,128,891.23	1,617,771.32
合计	19,920,919.80	25,851,703.97

(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	6,910,010.20	—	—	6,910,010.20
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	—	—	—	—
合并增加	515,855.00	—	—	515,855.00
本期计提	613,768.13	—	—	613,768.13
本期收回或转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023年12月31日余额	8,039,633.33	—	—	8,039,633.33

(4) 坏账准备的情况

项目	期初数	增加金额		减少金额		期末数
		计提金额	合并增加	转回	转销	
单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,910,010.20	613,768.13	515,855.00	—	—	8,039,633.33
其中：应收其他款项组合	6,910,010.20	613,768.13	515,855.00	—	—	8,039,633.33
合计	6,910,010.20	613,768.13	515,855.00	—	—	8,039,633.33

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	—

(6) 按欠款方归集的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的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	定金及保证金	2,250,000.00	1 年以内及以上	5.22	1,580,000.00
客户 2	定金及保证金	850,000.00	2-4 年	3.72	836,000.00
客户 3	定金及保证金	683,461.24	5 年以上	3.29	683,461.24
客户 4	定金及保证金	660,198.00	1-5 年	2.88	202,007.90
客户 5	定金及保证金	641,782.80	2-3 年	2.59	192,534.84
合计	/	5,085,442.04	/	17.70	3,494,003.98

(7) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,274,441.84	—	4,274,441.84	7,305,895.36	—	7,305,895.36
在产品 & 自制半成品	163,838.17	—	163,838.17	327,421.79	—	327,421.79
库存商品	3,389,369.10	—	3,389,369.10	3,227,126.33	—	3,227,126.33

未完工项目成本	66,170,004.40	—	66,170,004.40	64,746,609.98	—	64,746,609.98
合计	73,997,653.51	—	73,997,653.51	75,607,053.46	—	75,607,053.46

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

(3) 存货余额中无借款费用资本化金额。

(4) 期末存货中，无用于质押、担保等情况。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	378,136.00	539,566.60
待认证进项税	363,079.62	479,342.11
待摊费用	270,274.66	242,902.10
预缴企业所得税	97,944.99	319,505.12
待抵扣进项税	82,040.67	76,931.31
合计	1,191,475.94	1,658,247.24

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
苏州吴中区天凯汇达股权投资合伙企业(有限合伙)	45,450,000.00	—	7,243,558.83	—	—	—	38,206,441.17	—	—	—	不以出售为目的
苏州协耀科新创业投资合伙	15,000,000.00	—	—	—	—	—	15,000,000.00	—	—	—	不以出售为目

企业（有限合伙）												的
中科苏凯药业（苏州）有限公司	1,818,180.00	—	—	—	—	—	1,818,180.00	—	—	—		不以出售为目的
洛玛瑞芯片技术常州有限公司	5,000,000.00	—	—	—	—	—	5,000,000.00	—	—	—		不以出售为目的
苏州协耀科盛创业投资合伙企业（有限合伙）	21,000,000.00	—	—	—	—	—	21,000,000.00	—	—	—		不以出售为目的
合计	88,268,180.00	—	7,243,558.83	—	—	—	81,024,621.17	—	—	—		/

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	487,902,242.23	531,581,259.21
固定资产清理	—	—
合计	487,902,242.23	531,581,259.21

11-1、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	专用设备	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	501,566,535.31	109,863,706.97	31,272,085.74	13,041,465.97	13,546,654.17	58,089,432.65	727,379,880.81
2.本期增加金额	23,629,656.18	10,988,106.13	5,955,137.62	3,493,068.79	681,974.08	4,138,818.33	48,886,761.13
（1）购置	3,779,474.59	3,940,083.88	2,438,933.09	2,903,142.34	588,281.46	4,138,818.33	17,788,733.69
（2）在建工程转入	10,142,717.26	—	—	—	—	—	10,142,717.26
（3）企业合并增加	9,707,464.33	7,048,022.25	3,516,204.53	589,926.45	93,692.62	—	20,955,310.18
3.本期减少金额	50,016,385.05	366,762.85	386,010.00	433,243.55	73,731.14	675,976.75	51,952,109.34
（1）处置或报废	419,512.00	366,762.85	386,010.00	433,243.55	73,731.14	675,976.75	2,355,236.29
（2）其他转出	49,596,873.05	—	—	—	—	—	49,596,873.05
4.期末余额	475,179,806.44	120,485,050.25	36,841,213.36	16,101,291.21	14,154,897.11	61,552,274.23	724,314,532.60
二、累计折旧							
1.期初余额	38,140,846.14	67,231,628.15	26,594,873.23	9,849,797.68	10,541,040.03	43,440,436.37	195,798,621.60
2.本期增加金额	17,045,828.62	14,288,440.03	4,673,845.14	1,245,989.45	894,729.34	4,856,545.19	43,005,377.77
（1）计提	12,462,337.29	10,378,227.91	2,320,110.90	713,277.51	811,603.79	4,856,545.19	31,542,102.59
（2）企业合并增加	4,583,491.33	3,910,212.12	2,353,734.24	532,711.94	83,125.55	—	11,463,275.18
3.本期减少金额	673,472.58	328,218.47	371,496.60	410,889.04	69,688.56	537,943.75	2,391,709.00
（1）处置或报废	168,839.82	328,218.47	371,496.60	410,889.04	69,688.56	537,943.75	1,887,076.24
（2）其他转出	504,632.76	—	—	—	—	—	504,632.76
4.期末余额	54,513,202.18	81,191,849.71	30,897,221.77	10,684,898.09	11,366,080.81	47,759,037.81	236,412,290.37

三、减值准备							
1.期初余额	—	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—	—	—
四、账面价值							
1.期末余额账面价值	420,666,604.26	39,293,200.54	5,943,991.59	5,416,393.12	2,788,816.30	13,793,236.42	487,902,242.23
2.期初余额账面价值	463,425,689.17	42,632,078.82	4,677,212.51	3,191,668.29	3,005,614.14	14,648,996.28	531,581,259.21

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
/	/	/	/	/	/

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
都会理想花园	1,454,141.91	尚在办理中

12、投资性房地产

(1) 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	21,413,091.33	16,854,723.10	—	38,267,814.43
2.本期增加金额	49,596,873.05	—	—	49,596,873.05
(1) 外购	—	—	—	—
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	49,596,873.05	—	—	49,596,873.05
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—
4.期末余额	71,009,964.38	16,854,723.10	—	87,864,687.48
二、累计摊销				
1.期初余额	5,527,647.38	6,177,242.69	—	11,704,890.07
2.本期增加金额	2,104,043.38	432,733.50	—	2,536,776.88
(1) 计提	1,599,410.62	432,733.50	—	2,032,144.12
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	504,632.76	—	—	504,632.76
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—
4.期末余额	7,631,690.76	6,609,976.19	—	14,241,666.95
三、减值准备				

1.期初余额	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—
四、账面价值				
1.期末余额账面价值	63,378,273.62	10,244,746.91	—	73,623,020.53
2.期初余额账面价值	15,885,443.95	10,677,480.41	—	26,562,924.36

13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,506,057.02	3,893,664.50
工程物资	—	—
合计	6,506,057.02	3,893,664.50

13-1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待调试设备	5,749,538.10	—	5,749,538.10	566,037.72	—	566,037.72
装修改造工程	756,518.92	—	756,518.92	3,327,626.78	—	3,327,626.78
合计	6,506,057.02	—	6,506,057.02	3,893,664.50	—	3,893,664.50

(2) 本期无重要在建工程项目本期变动情况

(3) 期末在建工程中，无用于抵押、担保等情况。

14、使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	35,639,276.75	—	35,639,276.75
2.本期增加金额	5,252,282.13	—	5,252,282.13
(1) 新增租赁合同	5,252,282.13	—	5,252,282.13
(2) 企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	14,012,546.46	—	14,012,546.46
(1) 租赁变更	1,322,218.46	—	1,322,218.46
(2) 其他转出	12,690,328.00	—	12,690,328.00
4.期末余额	26,879,012.42	—	26,879,012.42
二、累计摊销			
1.期初余额	17,473,682.60	—	17,473,682.60
2.本期增加金额	9,075,523.44	—	9,075,523.44

(1) 本期计提	9,075,523.44	—	9,075,523.44
(2) 企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	13,211,238.26	—	13,211,238.26
(1) 租赁变更	520,910.26	—	520,910.26
(2) 其他转出	12,690,328.00	—	12,690,328.00
4.期末余额	13,337,967.78	—	13,337,967.78
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.期末余额账面价值	13,541,044.64	—	13,541,044.64
2.期初余额账面价值	18,165,594.15	—	18,165,594.15

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利、软件著作权等	合计
一、账面原值				
1.期初余额	41,124,997.05	2,508,419.85	12,505,100.00	56,138,516.90
2.本期增加金额	736,500.00	86,725.66	—	823,225.66
(1) 购置	—	86,725.66	—	86,725.66
(2) 内部研发	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	736,500.00	—	—	736,500.00
(4) 改变用途转入	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—
4.期末余额	41,861,497.05	2,595,145.51	12,505,100.00	56,961,742.56
二、累计摊销				
1.期初余额	7,640,319.38	2,370,840.12	6,609,784.07	16,620,943.57
2.本期增加金额	761,434.19	64,486.05	2,374,037.16	3,199,957.40
(1) 摊销	761,434.19	64,486.05	2,374,037.16	3,199,957.40
(2) 改变用途转入	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—
4.期末余额	8,401,753.57	2,435,326.17	8,983,821.23	19,820,900.97

三、减值准备				
1.期初余额	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—
四、账面价值				
1.期末余额账面价值	33,459,743.48	159,819.34	3,521,278.77	37,140,841.59
2.期初余额账面价值	33,484,677.67	137,579.73	5,895,315.93	39,517,573.33

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
/	/	/

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
吴江检测	26,385,258.84	—	—	—	—	26,385,258.84
常熟检测	1,588,080.01	—	—	—	—	1,588,080.01
太仓检测	17,325,159.28	—	—	—	—	17,325,159.28
中测行检测	215,733,288.91	—	—	—	—	215,733,288.91
新高桥检测	12,709,887.13	—	—	—	—	12,709,887.13
徐州宏达检测	25,743,807.76	—	—	—	—	25,743,807.76
苏州求正	—	23,059,650.44	—	—	—	23,059,650.44
合计	299,485,481.93	23,059,650.44	—	—	—	322,545,132.37

(2) 商誉减值准备

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
吴江检测合并商誉	—	—	—	—
常熟检测合并商誉	—	—	—	—
太仓检测合并商誉	—	—	—	—
中测行检测合并商誉	—	—	—	—
新高桥检测合并商誉	1,541,410.49	—	—	1,541,410.49
徐州宏达检测合并商誉	—	—	—	—
苏州求正	—	—	—	—
合计	1,541,410.49	—	—	1,541,410.49

商誉减值测试情况如下：

项目	计算过程	徐州宏达检测	中测行检测	新高桥检测	吴江检测
商誉账面余额	1	25,743,807.76	215,733,288.91	12,709,887.13	26,385,258.84

商誉减值准备余额	2	—	—	1,541,410.49	—
商誉的账面价值	3=1-2	25,743,807.76	215,733,288.91	11,168,476.64	26,385,258.84
未确认归属少数股东权益的商誉价值	4	24,734,246.67	—	—	—
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	5=3+4	50,478,054.43	215,733,288.91	11,168,476.64	26,385,258.84
资产组的账面价值	6	4,218,977.64	11,150,127.83	1,723,877.98	6,735,294.85
被投资方可辨认资产增值影响	7	1,896,618.66	2,889,541.18	1,570,469.45	3,792,530.25
含商誉资产组的公允价值	8=5+6+7	56,593,650.73	229,772,957.92	14,492,824.07	36,913,083.94
资产组预计未来现金流量的现值	9	84,000,000.00	231,000,000.00	15,500,000.00	93,000,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）	10=8-9	—	—	—	—

接上表：

项目	计算过程	常熟检测	太仓检测	苏州求正	合计
商誉账面余额	1	1,588,080.01	17,325,159.28	23,059,650.44	322,545,132.37
商誉减值准备余额	2	—	—	—	1,541,410.49
商誉的账面价值	3=1-2	1,588,080.01	17,325,159.28	23,059,650.44	321,003,721.88
未确认归属少数股东权益的商誉价值	4	—	9,328,931.92	18,866,986.72	52,930,165.31
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	5=3+4	1,588,080.01	26,654,091.20	41,926,637.16	373,933,887.19
资产组的账面价值	6	3,326,987.73	3,144,481.45	6,409,152.46	36,708,899.94
被投资方可辨认资产增值影响	7	—	2,995,981.60	2,805,362.76	15,950,503.90
含商誉资产组的公允价值	8=5+6+7	4,915,067.74	32,794,554.25	51,141,152.38	426,623,291.03
资产组预计未来现金流量的现值	9	26,500,000.00	102,000,000.00	68,000,000.00	620,000,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）	10=8-9	—	—	—	—

1、商誉和相关资产组合信息

上述公司商誉减值测试的商誉和相关资产组合的构成情况如下：

徐州宏达检测：徐州宏达本次商誉减值测试的资产组构成为长期资产和商誉。与购买日时所确认的资产组存在差异，具体体现为购买日的资产组构成为净资产和商誉。

中测行检测：中测行检测本次商誉减值测试的资产组构成主要为长期资产和商誉。与购买日时所确认的资产组存在差异，具体体现为购买日的资产组构成为净资产和商誉。

新高桥检测：新高桥检测本次商誉减值测试的资产组构成主要为长期资产和商誉。与购买日时所确认的资产组存在差异，具体体现为购买日的资产组构成成为净资产和商誉。

吴江检测：吴江检测本次商誉减值测试的资产组构成主要为长期资产和商誉。与购买日时所确认的资产组存在差异，具体体现为购买日的资产组构成成为净资产和商誉。

常熟检测：常熟检测本次商誉减值测试的资产组构成主要为长期资产和商誉。与购买日时所确认的资产组存在差异，具体体现为购买日的资产组构成成为净资产和商誉。

太仓检测：太仓检测本次商誉减值测试的资产组构成主要为长期资产和商誉。与购买日时所确认的资产组存在差异，具体体现为购买日的资产组构成成为净资产和商誉。

苏州求正：苏州求正本次商誉减值测试的资产组构成主要为长期资产和商誉。与购买日时所确认的资产组存在差异，具体体现为购买日的资产组构成成为净资产和商誉。

2、商誉减值测试过程、关键参数

(1) 重要假设及依据

①一般假设；

A、假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

B、针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营；

C、假设和商誉及相关资产组所在单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

D、假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

D、假设公司完全遵守所有有关的法律法规；

E、假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对商誉及相关资产组所在单位造成重大不利影响。

②特殊假设

A、假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

B、假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

C、假设中测行检测、新高桥检测、吴江检测的企业高新技术企业认证期满后仍可继续获得高新技术企业认证并享受相关税收优惠政策；

E、本次评估假设商誉及相关资产组所在单位目前拥有的各类工程检测资质均可在资质到期后顺利续展，经营活动不因资质到期而产生影响。

F、中测行检测、新高桥检测、常熟检测、徐州宏达检测所使用的房屋建筑物全部或部分为租赁取得，本次评估假设租约到期后可续租，不因办公场所变化对公司经营活动产生影响。

(2) 关键参数

项目	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率(税前)
徐州宏达检测	2024年-2028年 (后续为稳定期)	注1	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.22%
上海中测行	2024年-2028年 (后续为稳定期)	注2	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.13%
上海新高桥	2024年-2028年 (后续为稳定期)	注3	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.66%
吴江检测	2024年-2028年 (后续为稳定期)	注4	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.09%
常熟检测	2024年-2028年 (后续为稳定期)	注5	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.18%
太仓检测	2024年-2028年 (后续为稳定期)	注6	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.08%
苏州求正	2024年-2028年 (后续为稳定期)	注7	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	17.05%

折现率(税前):

税前折现率, 利用税后折现率及税后未来现金流量现值迭代计算得出。

税后折现率采用选取加权平均资本成本(WACC)

公式:

$$WACC = K_e \times \frac{E}{(D + E)} + K_d \times \frac{D}{(D + E)} \times (1 - T)$$

式中:

Ke 为权益资本成本;

Kd 为债务资本成本;

D/E: 根据市场价值估计的被估企业的目标债务与股权比率;

其中: $K_e = R_f + \beta \times R_{Pm} + R_c$

Rf=无风险报酬率;

β =企业风险系数;

RPm=市场风险溢价;

R_c =企业特定风险调整系数。

注 1：2023 年营业收入 5,098.98 万元，增长率为 4.00%。根据历史年度收入增长情况、历史年度新增合同情况并结合在手合同的执行情况，考虑到目前企业在工程资质、技术支持、人员配置的优势，企业管理层对未来业务的发展前景持稳定增长的态度。2024 年-2028 年，年均收入增长率为-18.00%、10.00%、9.00%、0.00%、0.00%，企业至 2028 年保持稳定。未来成本费用预测根据历史年度成本占收入比重进行预测。

注 2：2021 年收入增长率为 15.70%，2022 年收入增长率为-0.71%，2023 年收入增长率为 2.97%。根据历史年度收入增长情况、历史年度新增合同情况并结合在手合同的执行情况，考虑到目前企业在工程资质、技术支持、人员配置的优势，企业管理层对未来业务的发展前景持稳定增长的态度。2024 年-2028 年，年均收入增长率为 2.12%、0.00%、0.00%、0.00%、0.00%，企业至 2028 年保持稳定。未来成本费用预测根据历史年度成本占收入比重进行预测。

注 3：2021 年收入增长率为 1.81%，2022 年收入增长率为-24.31%，2023 年收入增长率为-1.56%。根据历史年度收入增长情况、历史年度新增合同情况并结合在手合同的执行情况，考虑到目前企业在工程资质、技术支持、人员配置的优势，企业管理层对未来业务的发展前景持稳定增长的态度。2024 年-2028 年，年均收入增长率为 8.96%、12.50%、11.11%、10.00%、0.00%，企业至 2028 年保持稳定。未来成本费用预测根据历史年度成本占收入比重进行预测。

注 4：2021 年主营业务收入增长率为 17.26%，2022 年主营业务收入增长率为 8.69%，2023 年主营业务收入增长率为 22.34%。由于企业成立时间较长，各项生产经营已经趋于稳定状态，根据企业提供的未来 5 年盈利预测数据，预计 2024 年-2028 年收入增长率均为 0.00%，企业至 2028 年保持稳定。未来成本费用预测根据历史年度成本费用占收入比重进行预测。

注 5：2021 年主营业务收入增长率为 39.77%，2022 年主营业务收入增长率为 12.34%，2023 年主营业务收入增长率为-11.85%。企业所在地区固定资产投资经过两年的高增长开始放缓，区域内竞争更加激烈，企业根据在手订单和市场情况预计 2024 年-2028 年收入增长率均为 0.00%，企业至 2028 年保持稳定。未来成本费用预测根据历史年度成本费用占收入比重进行预测。

注 6：2021 年主营业务收入增长率为 22.28%，2022 年主营业务收入增长率为-6.21%，2023 年主营业务收入增长率为-9.12%。企业所在地区固定资产投资总体呈现平稳增长态势，企业已占据区域内较大市场份额，各项生产经营已经趋于稳定状态，但区域内市场趋于饱和，区域内竞争激烈，企业预测 2024 年-2028 年收入增长率均为 0.00%，企业至 2028 年保持稳定。未来成本费用预测根据历史年度成本费用占收入比重进行预测。

注 7： 2023 年主营业务收入增长率为 6.79%，企业所在地区固定资产投资总体呈现平稳增长态势，企业已占据区域内较大市场份额，各项生产经营已经趋于稳定状态，但区域内市场趋于饱和，区域内竞争激烈，企业预测 2024 年收入下降 4.19%，2025 年-2028 年收入增长率均为 0.00%，企业至 2028 年保持稳定。未来成本费用预测根据历史年度成本费用占收入比重进行预测。

3、商誉减值测试的影响

(1) 徐州宏达检测业绩完成情况：

项目	承诺金额	实现金额
2021 年度	14,000,000.00	17,900,156.88
2022 年度	13,800,000.00	16,053,172.07
2023 年度	13,200,000.00	16,063,547.11

徐州宏达检测 2023 年完成了业绩承诺。根据商誉减值测试结果，包含商誉及相关资产组的公允价值 56,593,650.73 元，商誉及相关资产组未来现金流量的现值 84,000,000.00 元，经过测试，公司收购徐州宏达检测形成的商誉本期不存在减值。

(2) 上海中测行工程检测咨询有限公司 2019 年至 2022 年完成了业绩承诺，根据商誉减值测试结果，包含整体商誉及资产组的公允价值 229,772,957.92 元，商誉及相关资产组未来现金流量的现值 231,000,000.00 元，经过测试，公司收购中测行检测形成的商誉不存在减值。

(3) 新高桥检测 2019 年至 2022 年未完成业绩承诺，根据商誉减值测试结果，包含商誉及资产组的公允价值 14,492,824.07 元，商誉及相关资产组未来现金流量的现值 15,500,000.00 元，经过测试，公司收购新高桥检测形成的商誉存在减值。

(4) 吴江检测

根据商誉减值测试结果，包含商誉及资产组的公允价值 36,913,083.94 元，商誉及相关资产组未来现金流量的现值 93,000,000.00 元，经过测试，公司收购吴江检测形成的商誉不存在减值。

(5) 常熟检测

根据商誉减值测试结果，包含商誉及资产组的公允价值 4,915,067.74 元，商誉及相关资产组未来现金流量的现值 26,500,000.00 元，经过测试，公司收购常熟检测形成的商誉不存在减值。

(6) 太仓检测

根据商誉减值测试结果，包含商誉及资产组的公允价值 32,794,554.25 元，商誉及相关资产组未来现金流量的现值 102,000,000.00 元，经过测试，公司收购太仓检测形成的商誉不存在

减值。

(7) 苏州求正

根据商誉减值测试结果，包含商誉及相关资产组的公允价值 51,141,152.38 元，商誉及相关资产组未来现金流量的现值 68,000,000.00 元，经过测试，公司收购徐州宏达检测形成的商誉本期不存在减值。

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期购置	在建工程转入	本期摊销金额	期末余额
软件及应用管理系统维护费	1,665,503.04	190,609.81	943,396.20	621,871.27	2,177,637.78
装修费用摊销	10,553,198.50	549,255.46	5,024,945.07	3,632,882.09	12,494,516.94
咨询费	972,880.70			418,017.14	554,863.56
合计	13,191,582.24	739,865.27	5,968,341.27	4,672,770.50	15,227,018.28

18、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
资产减值准备	173,731,797.78	34,893,588.21	145,340,400.03	29,349,613.92
待弥补亏损额	142,508,934.00	29,084,065.17	125,783,513.18	25,641,588.58
交易性金融资产公允价值变动	543,600.00	135,900.00	345,600.00	86,400.00
合并抵消的未实现利润	12,969,025.26	1,945,353.79	13,497,941.36	2,024,691.20
实行新租赁准则后税务与会计核算差异	14,401,565.10	2,480,578.61	1,491,524.21	238,110.37
股权费用	—	—	2,022,786.00	352,997.70
风险准备金	239,420.66	35,913.10	—	—
合计	344,394,342.80	68,575,398.88	288,481,764.78	57,693,401.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可辨认资产公允价值变动	19,675,313.77	3,804,917.32	22,223,629.52	3,813,116.32
实行新租赁准则后税务与会计核算差异	13,541,044.64	2,339,073.58	—	—
合计	33,216,358.41	6,143,990.90	22,223,629.52	3,813,116.32

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
----	------------------	-------------------	------------------	-------------------

递延所得税资产	4,683,985.53	63,891,413.35	—	57,693,401.77
递延所得税负债	4,683,985.53	1,460,005.37	—	3,813,116.32

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
待弥补亏损额	30,718,188.33	6,124,173.36
资产减值准备	—	—
合计	30,718,188.33	6,124,173.36

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年度	—	3,093,961.42	2018 年度亏损
2024 年度	1,285,799.93	1,285,799.93	2019 年度亏损
2025 年度	1,188,997.91	1,188,997.91	2020 年度亏损
2026 年度	465,702.58	465,702.58	2021 年度亏损
2027 年度	89,711.52	89,711.52	2022 年度亏损
2028 年度	27,687,976.39	—	2023 年度亏损
合计	30,718,188.33	6,124,173.36	/

19、其他非流动资产

种类	期末余额	期初余额
预付设备工程款项	2,383,387.40	233,660.00
合伙企业投资	8,000,000.00	—
合计	10,383,387.40	233,660.00

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,246,905.67	12,246,905.67	质押	履约保证金及其他
合计	12,246,905.67	12,246,905.67	/	/

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,024,920.02	7,024,920.02	质押	履约保证金及其他
应收票据	4,580,000.00	4,580,000.00	质押	质押票据
合计	11,604,920.02	11,604,920.02	/	/

21、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	190,805,497.28	248,167,111.83
一至二年	89,028,742.36	15,648,786.97

二至三年	5,247,488.28	3,855,028.48
三至四年	3,213,062.28	2,829,267.78
四至五年	1,908,866.34	1,447,726.72
五年以上	3,818,722.31	2,927,378.18
合计	294,022,378.85	274,875,299.96

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	56,109,875.44	研发大楼基建款
合计	56,109,875.44	/

22、预收款项

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	1,650,000.00	—
一至二年	—	—
二至三年	—	—
三至四年	—	—
四至五年	—	—
五年以上	—	—
合计	1,650,000.00	—

23、合同负债

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	4,661,822.26	7,929,773.13
一至二年	632,026.53	3,448,226.19
二至三年	1,939,016.10	755,843.92
三至四年	372,335.51	414,340.48
四至五年	408,256.40	535,040.53
五年以上	1,077,419.25	593,911.13
合计	9,090,876.05	13,677,135.38

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	66,073,036.61	2,222,935.35	302,453,249.62	308,024,359.37	62,724,862.21
二、离职后福利—设定提存计划	5,774,265.24	—	23,555,115.09	28,357,776.32	971,604.01
三、辞退福利	—	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—	—
合计	71,847,301.85	2,222,935.35	326,008,364.71	336,382,135.69	63,696,466.22

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------	------

一、工资、奖金、津贴和补贴	59,756,008.45	2,222,935.35	263,755,230.40	266,096,437.36	59,637,736.84
二、职工福利费	—	—	9,888,193.56	9,888,193.56	—
三、社会保险费	3,757,595.87	—	12,397,562.85	15,377,223.58	777,935.14
其中：医疗保险费	3,674,532.42	—	11,267,022.71	14,177,378.51	764,176.62
工伤保险费	83,063.45	—	440,116.08	509,421.01	13,758.52
生育保险费	—	—	690,424.06	690,424.06	—
四、住房公积金	—	—	11,398,863.34	11,398,863.34	—
五、工会经费和职工教育经费	2,559,432.29	—	5,013,399.47	5,263,641.53	2,309,190.23
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—	—
合计	66,073,036.61	2,222,935.35	302,453,249.62	308,024,359.37	62,724,862.21

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	5,599,287.51	—	22,842,181.98	27,499,313.78	942,155.71
二、失业保险费	174,977.73	—	712,933.11	858,462.54	29,448.30
三、企业年金缴费	—	—	—	—	—
合计	5,774,265.24	—	23,555,115.09	28,357,776.32	971,604.01

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	26,004,178.41	30,661,410.45
增值税	13,033,692.51	15,304,770.38
房产税	1,196,806.00	1,376,223.40
个人所得税	624,701.20	504,667.64
城市维护建设税	536,480.30	712,871.67
教育费附加	387,530.03	512,732.81
印花税	116,635.71	137,588.65
土地使用税	101,266.55	82,884.42
环境保护税	1,142.92	832.98
车船使用税	2,469.09	—
合计	42,004,902.72	49,293,982.40

26、其他应付款

种类	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	26,637,802.35	36,887,802.35
其他应付款	35,104,461.44	36,807,902.42
合计	61,742,263.79	73,695,704.77

26-1、应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付徐州宏达检测原股东现金股利	11,117,802.35	16,117,802.35
应付新高桥检测原股东现金股利	15,520,000.00	15,520,000.00
应付太仓检测少数股东现金股利	—	5,250,000.00
合计	26,637,802.35	36,887,802.35

26-2、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
应付收购股权转让款	26,785,660.00	21,531,320.00
超额业绩奖	2,233,536.80	7,700,028.99
风险准备金	3,397,922.31	3,258,805.04
保证金及押金	1,308,915.00	2,402,177.00
代收代付及其他	1,378,427.33	1,915,571.39
合计	35,104,461.44	36,807,902.42

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
—	—	—

27、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	5,795,747.76	9,561,436.25
合计	5,795,747.76	9,561,436.25

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的票据抵偿应付	5,788,450.00	7,174,253.00
待转销项税	623,711.87	920,802.70
合计	6,412,161.87	8,095,055.70

29、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	9,129,619.82	10,439,339.19
减：未确认融资费用	523,802.48	776,232.51
合计	8,605,817.34	9,663,106.68

30、股本

项目	期初余额	本期变动增减（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	500,845,351.00	—	—	—	201,800.00	201,800.00	501,047,151.00

2021 年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期可行权股票期权数量为 2,378,160 股，行权有效期 2022 年 11 月 8 日至 2023 年 9 月 28 日，行权方式为自主行权。2023 年度股票期权激励对象行权且完成股份过户登记的数量为 201,800 股。

31、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	355,004,320.53	3,429,509.12	—	358,433,829.65
其他资本公积	1,874,179.65	—	1,840,899.09	33,280.56
合计	356,878,500.18	3,429,509.12	1,840,899.09	358,467,110.21

股本溢价增加 3,429,509.12 元，其中：①764,100.00 元系股票期权激励对象行权所致；②2,665,409.12 元系出售太仓检测 10%股权所致。

其他资本公积本期减少，系股票期权之股份支付本期冲回。

32、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	—	973,756.68	734,336.02	239,420.66
合计	—	973,756.68	734,336.02	239,420.66

本期增加 973,756.68 元，系计提的安全生产风险准备金；

本期减少 734,336.02 元，系使用的安全生产费用。

33、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	19,235,029.56	1,300,069.69	—	20,535,099.25
合计	19,235,029.56	1,300,069.69	—	20,535,099.25

法定盈余公积本期增加系根据母公司本期净利润的 10%计提。

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	608,321,104.14	533,331,228.53
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	608,321,104.14	533,331,228.53
加：本期净利润	112,121,577.58	103,228,525.37
减：提取法定盈余公积	1,300,069.69	441,854.91
减：普通股股利	20,785,530.27	27,796,794.85
期末未分配利润	698,357,081.76	608,321,104.14

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	890,963,596.65	430,204,310.41	805,785,373.29	378,643,276.00
其他业务	1,281,817.83	126,529.96	34,817.79	—
合计	892,245,414.48	430,330,840.37	805,820,191.08	378,643,276.00

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、商品类型				
其中：工程检测	625,710,193.48	243,919,469.86	625,710,193.48	243,919,469.86
工程专业施工	77,249,744.75	71,756,727.46	77,249,744.75	71,756,727.46
商品销售	64,596,984.07	53,788,663.48	64,596,984.07	53,788,663.48
工程监理	56,681,674.97	26,288,801.26	56,681,674.97	26,288,801.26
工程设计	52,307,192.19	29,525,505.73	52,307,192.19	29,525,505.73
其他技术服务	14,417,807.19	4,925,142.62	14,417,807.19	4,925,142.62
其他	1,281,817.83	126,529.96	1,281,817.83	126,529.96
二、按经营地区分类				
其中：境内	892,245,414.48	430,330,840.37	892,245,414.48	430,330,840.37
境外	—	—	—	—
合计	892,245,414.48	430,330,840.37	892,245,414.48	430,330,840.37

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,606,067.10	2,350,870.48
教育费附加	1,868,103.57	1,688,171.25
房产税	4,774,322.33	2,220,433.81
土地使用税	418,887.59	357,760.20
印花税	368,125.40	260,775.12
车船使用税	58,333.86	75,727.90
其他规费	102,385.54	329,998.03
合计	10,196,225.39	7,283,736.79

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员成本	20,658,128.83	22,022,661.26
业务招待费	11,156,297.39	11,132,916.28
办公费用	2,339,412.50	2,573,407.39
差旅费	1,265,782.91	690,843.61

运杂费	317,831.03	300,429.41
广告费	213,192.76	163,979.53
其他费用	405,473.73	573,876.38
合计	36,356,119.15	37,458,113.86

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员成本	113,908,349.37	110,924,531.88
办公费用	23,064,141.20	22,319,403.16
长期资产的折旧和摊销	21,805,298.99	15,190,923.11
业务招待费	17,513,616.20	13,036,928.44
差旅费	4,302,995.67	3,534,576.64
车辆和运输费	3,499,190.57	2,465,240.53
超额奖励	2,233,536.80	—
残保金	927,579.34	771,218.03
股权激励费用	-1,988,106.00	1,126,786.00
其他费用	2,524,277.37	2,271,404.72
合计	187,790,879.51	171,641,012.51

39、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	1,737,818.11	4,911,623.89
人员成本	53,188,826.30	51,168,950.27
折旧与长期摊销	1,203,975.06	1,104,298.07
其他	2,071,591.88	2,003,077.26
合计	58,202,211.35	59,187,949.49

40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	34,498.06	53,776.39
减：利息收入	1,372,849.39	1,768,199.32
手续费支出	342,863.74	301,469.25
未确认融资费用	744,994.73	1,090,765.55
合计	-250,492.86	-322,188.13

41、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	6,426,379.82	5,117,594.53
增值税加计扣除	1,023,130.79	931,224.02
个税手续费返还	338,579.26	324,714.98
合计	7,788,089.87	6,373,533.53

42、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-321,450.94	—
银行理财产品收益	78,944.35	81,565.70
交易性金融资产在持有期间的投资收益	20,000.00	10,000.00
处置其他权益工具投资取得的投资收益	169,466.50	—
合计	-53,040.09	91,565.70

43、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-198,000.00	-385,000.00
合计	-198,000.00	-385,000.00

44、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账准备	48,486.03	67,902.83
应收账款坏账准备	-26,159,471.65	-23,193,275.43
其他应收款坏账准备	-613,768.13	117,487.08
合计	-26,724,753.75	-23,007,885.52

45、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-1,168,101.88	-8,227,569.78
商誉减值准备	—	-1,541,410.49
合计	-1,168,101.88	-9,768,980.27

46、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	-49,725.83	-2,665.52
使用权资产终止确认损益	21,344.19	—
合计	-28,381.64	-2,665.52

47、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	3,463.00	—
其中：固定资产处置利得	3,463.00	—
政府补助	93,762.50	—

无需支付款项	932,946.21	—
业绩补偿	—	10,000,000.00
其他	1,001.01	1,376.84
合计	1,031,172.72	10,001,376.84

48、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计	392,079.22	74,162.68
其中：固定资产报废损失	392,079.22	74,162.68
罚款及滞纳金	73,415.26	227,113.38
捐赠及赞助支出	435,000.00	128,000.00
其他	91,248.48	16,082.52
合计	991,742.96	445,358.58

49、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	32,283,704.98	36,328,358.54
递延所得税费用	-9,312,529.92	-18,069,468.34
合计	22,971,175.06	18,258,890.20

(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	149,274,873.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	37,318,718.48
子公司适用不同税率的影响	-14,580,231.91
调整以前期间所得税的影响额	-385,876.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,130,139.95
本期未确认递延所得税资产的影响	5,258,784.90
研发费用加计扣除影响额	-8,907,309.51
子公司享受小微企业优惠纳税	-523,075.47
税率变化的影响额	660,024.70
所得税费用	22,971,175.06

50、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用中的利息收入	1,358,147.13	1,674,830.19
当期实际收到的政府补助	7,167,541.44	5,337,625.15

其他往来中的收款	3,449,617.32	4,350,130.13
出租收入	1,280,332.02	—
营业外收入其他	1,393.49	—
合计	13,257,031.40	11,362,585.47

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用中的其他付现支出	72,086,174.07	60,005,124.15
营业外支出其他	599,552.31	371,195.90
受限货币资金净增加	5,221,985.65	76,548.32
合计	77,907,712.03	60,452,868.37

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财赎回	29,000,000.00	50,024,000.00
权益性投资部分收回	7,243,558.83	—

支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财	29,000,000.00	30,000,000.00
增加投资	8,000,000.00	22,363,635.00

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
对赌补偿	2,000,000.00	—
合计	2,000,000.00	—

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
超额奖励	7,700,028.99	—
工程质量保证金	—	1,406,362.52
合计	7,700,028.99	1,406,362.52

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金专户利息收入	14,702.26	93,369.13
合计	14,702.26	93,369.13

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁手续费	52.20	53.20
支付租赁付款额	9,450,983.26	—
合计	9,451,035.46	53.20

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	126,303,698.78	116,525,986.54
加: 资产减值准备	1,168,101.88	9,768,980.27
信用减值损失	26,724,753.75	23,007,885.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,649,770.15	39,217,912.01
无形资产摊销	3,199,957.40	3,735,465.38
长期待摊费用摊销	4,672,770.50	3,299,624.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	28,381.64	2,665.52
固定资产报废损失	388,616.22	74,162.68
公允价值变动损失	198,000.00	385,000.00
财务费用	764,842.73	1,045,516.29
投资损失	53,040.09	-91,565.70
递延所得税资产减少	-8,360,085.37	-16,933,125.67
递延所得税负债增加	-952,444.55	-1,144,415.67
存货的减少	1,609,399.95	1,574,177.13
经营性应收项目的减少	429,866,233.74	-49,714,305.95
经营性应付项目的增加	-545,376,307.97	-17,562,651.56
其他	-7,210,091.65	1,050,237.68
经营活动产生的现金流量净额	75,728,637.29	114,241,549.28
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	267,136,786.28	271,327,290.01
减: 现金的期初余额	271,327,290.01	312,093,111.89
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	-4,190,503.73	-40,765,821.88

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位: 元 币种: 人民币

	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	8,580,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	13,816,145.85
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	6,765,660.00
取得子公司支付的现金净额	1,529,514.15

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	267,136,786.28	271,327,290.01
其中：库存现金	92,516.85	61,447.94
可随时用于支付的银行存款	266,953,967.15	271,194,381.16
可随时用于支付的其他货币资金	90,302.28	71,460.91
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	267,136,786.28	271,327,290.01
四、母公司或集团内子公司使用受限制的货币资金	12,246,905.67	7,024,920.02

(4) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	理由
证券户款项	90,302.28	71,460.91	可随时取用
合计	90,302.28	71,460.91	/

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
银行承兑汇票保证金	11,705,391.01	6,812,246.33	不可随时取用
保函保证金	381,716.32	81,971.32	不可随时取用
其他	159,798.34	130,702.37	不可随时取用
合计	12,246,905.67	7,024,920.02	/

52、租赁

(1) 作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：135,012.59元。

与租赁相关的现金流出总额9,450,983.26元。

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
滨河路办公楼	1,190,476.19	—
三香路办公楼	34,285.70	—
杭州市拱墅区金茂悦府房屋	41,284.40	—
合计	1,266,046.29	

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并交易

单位：元 币种：人民币

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
苏州求正检测	2023 年 12 月 1 日	2,860	55.00	现金购买	2023 年 12 月 1 日	股权转让协议已生效、股权变更已备案登记，已办理必要财产交接手续，有能力支付对价，已控制企业财务和经营政策并享有相应收益和承担相应风险	884.31	456.17	331.69

(2) 合并成本及商誉

单位：元 币种：人民币

合并成本	苏州求正检测
——现金	28,600,000.00
——非现金资产的公允价值	—
——发行或承担的债务的公允价值	—
——发行的权益性证券的公允价值	—
——或有对价的公允价值	—
——购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	—
——其他	—
合并成本合计	28,600,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,540,349.56
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	23,059,650.44

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

苏州求正检测部分资产市场价值的确认是依据江苏中企华中天资产评估有限公司对本次收购的苏州求正检测的部分资产市场价值资产评估意见确定。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元 币种：人民币

	苏州求正检测	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	33,151,216.47	29,557,072.42
货币资金	13,816,145.85	13,816,145.85
应收票据	190,000.00	190,000.00
应收款项	3,045,522.74	3,045,522.74
预付账款	149,052.88	149,052.88
其他应收款	5,710,960.00	5,710,960.00
固定资产	9,492,035.00	6,451,552.79
无形资产	736,500.00	
递延所得税资产		182,838.16
其他非流动资产	11,000.00	11,000.00
负债：	23,077,853.63	22,316,446.24
应付款项	14,579,143.98	14,579,143.98
合同负债	1,106,720.35	1,106,720.35
应付职工薪酬	2,222,935.35	2,222,935.35
应交税费	4,102,085.58	4,102,085.58
其他应付款	239,157.78	239,157.78
其他流动负债	66,403.20	66,403.20
递延所得税负债	761,407.39	
净资产	10,073,362.84	7,240,626.18
减：少数股东权益	4,533,013.28	—
取得的净资产	5,540,349.56	—

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

苏州求正检测部分资产市场价值的确认是依据江苏中企华中天资产评估有限公司对本次收购的苏州求正检测的部分资产市场价值资产评估意见确定。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

2023年8月31日召开第三届董事会第二十次会议审议并通过了《关于投资设立全资子公司的议案》，同意公司投资设立全资子公司苏州市建研置业管理有限公司，注册资本10,000万元，公司直接持股100%。

2023年8月31日召开第三届董事会第二十次会议审议并通过了《关于投资设立全资子公司的议案》，同意公司投资设立控股子公司华维检测技术（苏州）有限公司，注册资本 8,000 万元，公司直接持股80%。

2023年9月8日投资设立全资子公司苏州市建研科创产业园管理有限公司，注册资本 200 万元，公司直接持股100%。

2023年11月3日，张启元、李洪青与建研院签订《关于太仓市建设工程质量检测中心有限公司股权转让协议》，建研院转让其持有的太仓检测10%股权，相关股权变更手续已于2023年11月20日变更完毕。

2023年12月1日，公司召开第三届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于投资设立全资子公司的议案》公司，同意公司投资设立全资子公司上海苏建研科技发展有限公司，注册资本10,000万元，公司直接持股100%。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例%		表决权比例%	取得方式
				直接	间接		
建科设计	江苏苏州	建筑工程设计、承包等	人民币 3000 万元	100	/	100	出资设立
苏州检测	江苏苏州	建设工程质量检测等	人民币 13500 万元	100	/	100	出资设立
建科监理	江苏苏州	建设工程监理、咨询等	人民币 1000 万元	100	/	100	出资设立
建研更新	江苏苏州	建筑结构加固施工等	人民币 2000 万元	100	/	100	出资设立
建科防水	江苏苏州	建筑防水、防腐施工等	人民币 2000 万元	100	/	100	出资设立
姑苏新材	江苏苏州	制造、销售新	人民币	100	/	100	出资设立

		型建筑材料。	12000 万元				
建科节能	江苏苏州	建筑节能技术开发服务	人民币 1000 万元	100	/	100	出资设立
培训学校	江苏苏州	建筑行业岗位培训等。	人民币 100 万元	100	/	100	出资设立
吴江检测	江苏苏州	建设工程质量检测等	人民币 1500 万元	100	/	100	非同一控制下企业合并
常熟检测	江苏苏州	建设工程质量检测等	人民币 380 万元	100	/	100	非同一控制下企业合并
建科检测	江苏苏州	环境污染检测等	人民币 1000 万元	/	100	100	出资设立
建科洁净	江苏苏州	洁净室综合性能检测	人民币 3000 万元	/	100	100	出资设立
御道设计	江苏苏州	家装设计等	人民币 700 万元	90	10	100	出资设立
太仓检测	江苏苏州	建设工程质量检测等	人民币 380 万元	55	/	55	非同一控制下企业合并
中测行检测	上海	建设工程质量检测等	人民币 1200 万元	100	/	100	非同一控制下企业合并
新高桥检测	上海	建设工程质量检测等	人民币 300 万元	100	/	100	非同一控制下企业合并
元准智能	江苏苏州	电子测量仪器制造等	人民币 3200 万元	100	/	100	出资设立
陆零碳中和	江苏苏州	碳减排等技术开发服务	人民币 1000 万元	60	/	60	出资设立
徐州宏达检测	江苏徐州	建设工程质量检测等	人民币 500 万元	51	/	51	非同一控制下企业合并
苏州求正检测	江苏苏州	建设工程质量检测等	人民币 380 万元	55	/	55	非同一控制下企业合并
建研置业	江苏苏州	技术服务、技术开发等	人民币 10,000 万元	100	/	100	出资设立
建研科创产业园	江苏苏州	职业中介活动	人民币 200 万元	100	/	100	出资设立
华维检测	江苏苏州	检验检测服务等	人民币 8,000 万元	80	/	80	出资设立
上海苏建研	上海	技术服务、技术开发等	人民币 10,000 万元	100	/	100	出资设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无

2、涉及政府补助的负债项目

无

3、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	7,449,510.61	6,048,818.55
拆迁补贴	93,762.50	—
合计	7,543,273.11	6,048,818.55

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险主要为信用风险和流动风险。本公司对此的风险管理政策概述如下：

1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、银行理财产品、

应收票据、应收账款和其他应收款。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，银行理财产品主要为国有控股银行和其它大中型商业银行发行的理财产品，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据和应收账款，本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期，并对应收票据和应收账款余额进行持续监控，以控制信用风险敞口，确保本公司不致面临重大坏账风险。对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款，本公司的其他应收款主要系应收保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2、流动风险

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合银行融资的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要为利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司借款有关。本公司资金较为充裕，对借款额度能有效的控制，因此，本公司承担的利率风险不重大。

十、公允价值的披露

1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	

一、持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	—	417,000.00	—	417,000.00
(2) 其他权益工具投资	—	—	81,024,621.17	81,024,621.17
(3) 其他非流动资产			8,000,000.00	8,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	—	417,000.00	89,024,621.17	89,441,621.17

2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

3.持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的交易性金融资产中新三板上市公司的股权投资是按照可取得的市场信息确定。

4.持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层公允价值计量项目为权益工具投资和其他非流动资产。被投资单位在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量，所以公司以按持股比例享有的被投资公司所有者权益作为公允价值的合理估计进行计量。

5.持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏

感性分析

无

6.持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的

政策

无

7.本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9.其他

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人情况

吴小翔、王惠明、黄春生等3人合计持有公司18.32%。为维护公司控制权和经营管理团队结构稳定，实现公司的长期持续发展，经三人协商一致，已签署了《一致行动协议书》。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”有关内容。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

无。

5、关联交易情况

无。

6、作为出租人的经营租赁

无。

十二、股份支付

1、各项权益工具

数量单位：股 金额单位：元 币种：人民币

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司员工	—	—	201,800.00	965,900.00	—	—	4,231,560.00	1,988,106.00
合计	—	—	201,800.00	965,900.00	—	—	4,231,560.00	1,988,106.00

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司根据 BlackScholes 模型确定股票期权的公允价值
------------------	---------------------------------

可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期公司的业绩指标完成情况以及激励对象个人的考评情况估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	25,195,116.00

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
核心技术（业务）人员	-1,988,106.00	—
合计	-1,988,106.00	—

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

2、重要或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	---	---	---
重要的对外投资	---	---	---
重要的债务重组	---	---	---
自然灾害	---	---	---
外汇汇率重要变动	---	---	---
其他	---	---	---

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	22,547,121.80
-----------	---------------

3、销售退回

公司无需要披露的重要销售退回情况。

4、其他资产负债表日后事项说明

公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按按账龄披露披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	2,329,173.80	5,083,991.43
一至二年	656,182.93	2,358,800.46
二至三年	1,519,955.26	3,102,519.80
三至四年	3,013,327.81	2,040,885.20
四至五年	1,831,939.27	830,376.51
五年以上	15,691,438.22	15,078,669.18
合计	25,042,017.29	28,495,242.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	25,042,017.29	100.00	18,724,092.03	75.62	6,317,925.26
其中：账龄组合	22,092,913.29	88.08	18,724,092.03	85.85	3,368,821.26
合并范围内母子公司之间的应收账款	2,949,104.00	11.92	—	—	2,949,104.00
合计	25,042,017.29	100.00	18,724,092.03	75.62	6,317,925.26

接上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	28,495,242.58	100.00	18,148,998.29	63.69	10,346,244.29
其中：账龄组合	21,573,946.58	75.71	18,148,998.29	84.12	3,424,948.29

合并范围内母子公司之间的应收账款组合	6,921,296.00	24.29	—	—	6,921,296.00
合计	28,495,242.58	100.00	18,148,998.29	63.69	10,346,244.29

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	1,951,790.80	97,589.54	5.00
一至二年	581,182.93	58,118.29	10.00
二至三年	1,416,507.66	424,952.30	30.00
三至四年	728,602.81	728,602.81	100.00
四至五年	1,735,723.67	1,735,723.67	100.00
五年以上	15,679,105.42	15,679,105.42	100.00
合计	22,092,913.29	18,724,092.03	/

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	18,148,998.29	575,093.74	—	—	18,724,092.03
其中：按账龄组合	18,148,998.29	575,093.74	—	—	18,724,092.03
合并范围内母子公司之间的应收账款组合	—	—	—	—	—
合计	18,148,998.29	575,093.74	—	—	18,724,092.03

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
建科防水	2,484,388.20	—	2,484,388.20	9.92	—
客户 1	944,029.47	—	944,029.47	3.77	944,029.47
客户 2	744,353.00	—	744,353.00	2.97	37,217.65
客户 3	698,924.60	—	698,924.60	2.79	698,924.60
客户 4	630,763.99	—	630,763.99	2.52	611,080.07
合计	5,502,459.26	—	5,502,459.26	21.97	2,291,251.79

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—

应收股利	—	9,750,000.00
其他应收款	127,459,062.19	102,483,239.42
合计	127,459,062.19	112,233,239.42

2-1、应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
中测行	—	—
太仓检测	—	9,750,000.00
合计	—	9,750,000.00

2-2、其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	88,578,302.22	92,035,096.11
一至二年	36,533,656.54	4,941,739.99
二至三年	1,410,000.00	2,190,000.00
三至四年	955,000.00	3,392,590.86
四至五年	28,575.00	20,000.00
五年以上	20,050.00	10,050.00
合计	127,525,583.76	102,589,476.96

(2) 其他应收款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
母子公司资金往来	123,028,707.93	92,245,601.13
股权转让款	4,270,000.00	—
业绩补偿	—	10,000,000.00
定金及保证金	58,625.00	175,625.00
其他	168,250.83	168,250.83
合计	127,525,583.76	102,589,476.96

(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	106,237.54			106,237.54
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	-39,715.97	—	—	-39,715.97
本期收回或转回	—	—	—	—

本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023年12月31日余额	66,521.57	—	—	66,521.57

(4) 坏账准备的情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	106,237.54	-39,715.97	—	—	—	66,521.57
其中：应收其他款项组合坏账准备	106,237.54	-39,715.97	—	—	—	66,521.57
合并范围内母子公司之间的其他应收款组合	—	—	—	—	—	—
合计	106,237.54	-39,715.97	—	—	—	66,521.57

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	—

(6) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
建筑防水	资金往来	64,681,739.99	2 年以内	50.72	—
姑苏新材	资金往来	29,536,625.16	1 年以内	23.16	—
元准科技	资金往来	21,633,220.12	2 年以内	16.96	—
张启元	股权转让款	2,989,000.00	1 年以内	2.34	—
建科洁净	资金往来	2,799,015.86	2-4 年	2.19	—
合计	/	121,639,601.13	/	95.37	—

(7) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、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	837,378,930.56	—	837,378,930.56	791,792,559.65	—	791,792,559.65
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	837,378,930.56	—	837,378,930.56	791,792,559.65	—	791,792,559.65

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
建科设计	3,642,410.00	11,016.00	142,410.00	3,511,016.00	—	—
苏州检测	135,487,203.00	5,882.00	487,203.00	135,005,882.00	—	—

建科监理	10,153,714.00	2,142.00	153,714.00	10,002,142.00	—	—
建研更新	20,039,390.00	1,836.00	39,390.00	20,001,836.00	—	—
建科防水	20,063,630.00	—	63,630.00	20,000,000.00	—	—
姑苏新材	120,136,947.00	—	136,947.00	120,000,000.00	—	—
建科节能	10,009,090.00	—	9,090.00	10,000,000.00	—	—
培训学校	1,012,120.00	—	12,120.00	1,000,000.00	—	—
吴江检测	49,907,565.00	4,828.00	107,565.00	49,804,828.00	—	—
常熟检测	6,339,070.00	4,896.00	72,720.00	6,271,246.00	—	—
御道设计	3,050,000.00	—	—	3,050,000.00	—	—
太仓检测	39,102,414.00	—	6,102,414.00	33,000,000.00	—	—
中测行检测	290,834,300.00	—	333,300.00	290,501,000.00	—	—
新高桥检测	10,087,462.00	1,224.00	87,462.00	10,001,224.00	—	—
元准智能	32,000,000.00	—	—	32,000,000.00	—	—
徐州宏达检测	33,921,790.65	1,456.56	93,490.65	33,829,756.56	—	—
陆零碳中和	6,005,454.00	—	5,454.00	6,000,000.00	—	—
建研科创产业园	—	2,000,000.00	—	2,000,000.00	—	—
华维检测	—	12,800,000.00	—	12,800,000.00	—	—
建研置业	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—
苏州求正	—	28,600,000.00	—	28,600,000.00	—	—
合计	791,792,559.65	53,433,280.56	7,846,909.65	837,378,930.56	—	—

4、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	6,630,426.00	2,730,651.56	9,691,259.56	2,783,030.12
其他业务	7,647,683.36	1,575,691.79	3,782,437.74	823,668.82
合计	14,278,109.36	4,306,343.35	13,473,697.30	3,606,698.94

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
对子公司的长期股权投资收益	25,200,000.00	9,750,000.00
其他权益工具投资收益	169,466.50	—
处置长期股权投资产生的投资收益	100,000.00	—
银行理财产品收益	78,944.35	81,565.70
股票分红	20,000.00	10,000.00
合计	25,568,410.85	9,841,565.70

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-738,448.80	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,520,142.32	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	70,410.85	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	334,283.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,233,536.80	
减：所得税影响额	457,179.79	
少数股东权益影响额（税后）	-262.40	
合计	3,495,933.66	

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.36	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.13	0.22	0.22

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

2024 年 4 月 15 日