

# 青矩技术股份有限公司

## 2023年半年度报告



—— 慧心明智 轻举未来 ——

## 公司半年度大事记

2023年6月29日，青矩技术在北京证券交易所上市，成为我国首家以工程造价咨询为核心主营业务的上市公司即“工程投资管控第一股”。北京市海淀区区长李俊杰先生、中国建设工程造价管理协会秘书长王中和先生等各界代表共同出席青矩技术上市仪式并致辞。作为工程造价咨询领军企业，青矩技术的成功上市，不仅有利于公司持续加大创新研发及产业整合力度、提升品牌形象和人才吸引力、扩大市场份额与领先优势，并将推动我国工程造价咨询行业的数字化、全咨化、国际化和资产化进程。



2023年3月，青矩技术与中央财经大学签订长期战略合作框架协议。作为我国投资建设管理领域的领军企业和顶级院校，双方将在前沿课题研究、科技成果转化、高端人才培养等多个方面进行全方位深度合作，实现互利共赢，一起为我国投资建设事业的健康发展做出更大贡献。



2023年6月，北京市委常委、市委统战部部长杨晋柏先生一行莅临青矩技术调研。调研组对公司工程造价咨询业务创新发展方面所付出的努力和取得的成就表示高度认可。作为国家高新技术企业、北京市“专精特新小巨人”企业，青矩技术坚持用专业知识和科学技术为工程投资建设赋能，2023年上半年研发费用同比增长40%以上，新获批《一种注入式操作建模软件自动建模的方法和系统》等3项发明专利和1项软件著作权，使公司持有的发明专利和软件著作权总数达到90项。



2023年6月，公司2022年年度股东大会审议通过了“向全体股东每10股派发现金红利16元”的权益分配方案，股息率达5.28%（以8月17日收盘价30.28元/股计算），且每股分红连续4年达到1元以上，为股东带来了优异且持续的投资回报。

2023年1至6月，公司业务结构进一步优化。客户分布方面，公司来自央企、军队等战略客户群体的入库数、签约额显著提升，在较差的宏观经济环境下，使公司经营风险得到有效控制，给公司业绩增长带来有力保障。地域分布方面，经过前期的拓展，公司在华中、东北、雄安新区以及一带一路沿线的收入快速增长，呈现出较大的发展潜力。行业分布方面，公司紧抓投资建设热点领域业务机会，国防军工、新型城镇化、新基建、新能源、新材料等行业项目持续增多，较好的适应了国家投资结构变化趋势。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	23
第五节	股份变动和融资 .....	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	30
第七节	财务会计报告 .....	33
第八节	备查文件目录 .....	139

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人陈永宏、主管会计工作负责人杨林栋及会计机构负责人（会计主管人员）秦溪保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

本报告财务报表附注中，披露主要客户与供应商名称涉及公司商业秘密，因此公司申请豁免披露主要客户与供应商名称。

### 【重大风险提示】

#### 1. 是否存在退市风险

是 否

2. 本半年度报告已在“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 释义

释义项目		释义
青矩技术、公司、本公司	指	青矩技术股份有限公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日
青矩顾问	指	青矩工程顾问有限公司, 本公司子公司
青矩互联	指	北京青矩互联科技有限公司, 本公司子公司
译筑科技	指	译筑信息科技(上海)有限公司, 本公司参股公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《青矩技术股份有限公司章程》
住建部	指	中华人民共和国住房和城乡建设部
北交所	指	北京证券交易所
中价协	指	中国建设工程造价管理协会
BIM	指	建筑信息模型(Building Information Modeling)
一线一圈	指	“全过程工程咨询产品服务线”和“工程科技服务生态圈”
五大核心科技产品	指	青矩智慧造价机器人、青矩投资建设大数据平台、青矩全咨云平台、百工驿平台、青矩咨询企业管理平台
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

证券简称	青矩技术
证券代码	836208
公司中文全称	青矩技术股份有限公司
英文名称及缩写	Greetec Co., Ltd. Greetec
法定代表人	陈永宏

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	杨林栋
联系地址	北京市海淀区车公庄西路19号37幢4层401-408
电话	010-88540932
传真	010-88018550
董秘邮箱	yanglindong@greetec.com
公司网址	www.greetec.com
办公地址	北京市海淀区车公庄西路19号37幢4层401-408
邮政编码	100048
公司邮箱	greetec@greetec.com

### 三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2023年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券时报 (www.stcn.com)、中国证券报 (www.cs.com.cn)、上海证券报 (www.cnstock.com)、证券日报 (www.zqrb.cn)、中国日报 (www.chinadaily.com.cn)、经济参考报 (www.jjckb.cn)、金融时报 (www.financialnews.com.cn)
公司中期报告备置地	公司董事会办公室

### 四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2023年6月29日
行业分类	M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-748 工程技术-7481 工程管理服务
主要产品与服务项目	全过程工程咨询服务、工程管理科技服务
普通股总股本 (股)	68,622,656
优先股总股本 (股)	0
控股股东	无控股股东

实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
--------------	--------

## 五、 注册变更情况

适用 不适用

## 六、 中介机构

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	中信建投证券股份有限公司
	办公地址	北京市东城区朝内大街2号凯恒中心B座9层
	保荐代表人姓名	苏华椿、王璟
	持续督导的期间	2023年6月29日-2026年12月31日

## 七、 自愿披露

适用 不适用

## 八、 报告期后更新情况

适用 不适用

2023年7月17日，公司召开第三届董事会第十次会议，第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于修订公司章程并办理工商变更登记的议案》，上述议案已于2023年8月1日经公司2023年第二次临时股东大会审议通过。公司的注册地址、注册资本及股份总数发生变更，详情参见公司于2023年7月17日在北京证券交易所官方信息披露平台(www.bse.cn)发布的《关于拟修订公司章程公告》，公告编号：2023-055。截至本报告披露日，上述事项的工商行政管理部门变更登记已办理完成。

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	337,712,542.99	297,663,266.59	13.45%
毛利率%	43.24%	43.42%	-
归属于上市公司股东的净利润	64,354,360.18	56,822,509.06	13.26%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	59,678,493.94	49,728,330.87	20.01%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	9.37%	11.05%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.69%	9.67%	-
基本每股收益	1.03	0.96	7.71%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,264,817,460.80	1,078,139,095.05	17.31%
负债总计	463,473,402.39	517,995,306.27	-10.53%
归属于上市公司股东的净资产	801,018,522.94	558,634,598.42	43.39%
归属于上市公司股东的每股净资产	11.67	9.40	24.18%
资产负债率%（母公司）	23.72%	27.29%	-
资产负债率%（合并）	36.64%	48.05%	-
流动比率	2.46	1.82	-
利息保障倍数	66.44	59.59	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-138,024,628.01	-170,990,631.01	19.28%
应收账款周转率	1.29	1.26	-
存货周转率	22.36	22.21	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.31%	-14.76%	-
营业收入增长率%	13.45%	3.06%	-
净利润增长率%	12.74%	9.07%	-



## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	18,559.34
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	243,204.52
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,174,016.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	751.48
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备等转回	2,629,765.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,132,752.20
<b>非经常性损益合计</b>	<b>6,199,049.17</b>
减：所得税影响数	1,512,837.19
少数股东权益影响额（税后）	10,345.74
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,675,866.24</b>

## 三、 补充财务指标

适用 不适用

## 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	37,891,989.22	37,995,649.42		
资产总额	1,078,139,095.05	1,078,242,755.25		
未分配利润	422,332,492.82	422,422,089.59		
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	558,634,598.42	558,724,195.19		
少数股东权益	1,509,190.36	1,523,253.79		
所有者权益（或股东权益）合计	560,143,788.78	560,247,448.98		
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,078,139,095.05	1,078,242,755.25		

### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

参见本报告“第七节 财务会计报告 财务报表附注”之“三、主要会计政策和会计估计”之“（三十四）主要会计政策和会计估计变更说明”的相关内容。

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 业务概要

青矩技术股份有限公司是国内建设工程投资管控领域的领军企业。公司以工程造价咨询为核心主营业务，以工程设计、工程招标代理、工程监理及项目管理等其他工程咨询为重要辅助业务，以工程管理科技为引擎，致力于“用专业知识和科学技术为投资建设赋能”，帮助建设工程业主有效实现投资管控、保证和提高投资效益。

公司将投资管控贯穿建设工程项目投资策划、建设准备、建设实施、竣工交付以及运营维护等各个阶段的全过程，并将造价咨询与设计、招标代理、监理及项目管理等不同专业的工程咨询业务有机融合，形成了以“投资管控为核心”的全过程工程咨询服务，具有综合性、全周期、一站式等显著优势。

基于工程咨询业务积累的丰富数据与算法，公司运用 AI、BIM、CLOUD、DATA 等技术工具，为投资建设参与主体提供自主研发的数字化、智能化、平台化的产品和服务，包括青矩智慧造价机器人、青矩投资建设大数据平台、青矩全咨云平台、百工驿平台、青矩咨询企业管理平台等，旨在推动投资建设、工程咨询生产力水平的提高。

公司广泛服务于民用与工业建筑、能源、交通、矿山、水利、通信、市政、新基建、新兴战略产业等众多投资建设领域，形成了以党政机关及事业单位、央企国企集团、军队、上市公司及大型民营企业为核心的优质稳定客户群体，建立了覆盖全国所有省会城市及部分区域性中心城市的分支机构，并在向“一带一路”沿线拓展。

面对国内近 60 万亿元的年固定资产投资规模和上千亿元工程造价咨询市场，公司将充分利用专业技术、客户资源、资质资信、创新研发、资本实力等方面形成的综合竞争优势，紧抓投资建设与工程咨询转型升级风口，不断推进“全过程工程咨询产品服务线”和“工程管理科技服务生态圈”即“一线一圈”建设，持续加大创新研发及产业整合力度，提升品牌形象和人才吸引力，扩大市场份额与领先优势，推动我国工程造价咨询行业的数字化、全咨化、国际化和资产化进程。

报告期内，报告期后至报告披露日，公司商业模式均未发生重大变化。

### 专精特新等认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

## 七、 经营情况回顾

### （一） 经营计划

2023 年上半年，在疫情后宏观经济复苏乏力的形势下，公司实现营业收入 33,771.25 万元、归母净利润 6,435.44 万元，同比分别增长 13.45%和 13.26%，扣非归母净利润增幅超过 20%。除经营业绩逆势

而上外，公司在上市融资、业务布局、创新研发、外部合作等多个方面均有出色表现，为可持续发展奠定了坚实的基础，具体如下：

### **1. 率先发行上市，赢得发展先机**

2023 年上半年，青矩技术在北交所公开发行并上市。公司本次发行 918.2298 万股，发行量占发行后总股本的 13.38%，发行价格为 34.75 元/股，融资金额为 31,908.49 万元。作为首家以工程造价咨询为核心主营业务的上市公司，青矩技术目前成为了千亿级工程造价咨询行业与中国高级别资本市场的唯一交集，得以在行业中率先落地“专业+科技+资本”三位一体的现代服务业发展新模式，为持续加大创新研发及产业整合力度、提升品牌形象和人才吸引力、扩大市场份额与领先优势奠定了坚实基础，为推动自身和行业的数字化、全咨化、国际化和资产化进程创造出有利条件。

### **2. 央企、军队等战略客户签约量显著提升，经营风险得以有效控制**

2023 年 1 至 6 月，公司来自央企、军队等战略客户群体的入库数、签约额显著提升，其中与央企客户的签约额同比增长 13.32%，并顺利入围了中国中煤能源集团有限公司、中国华电集团有限公司、国家石油天然气管网集团有限公司、中国检验认证（集团）有限公司、中国建材集团有限公司等多家央企的供应商库。在当前疲软的宏观经济环境下，上述“抓龙头”策略使公司经营风险得到有效控制，给公司业绩增长带来有力保障。

### **3. 华中、东北、雄安以及一带一路沿线地区收入快速增长，地域分布更加均衡**

报告期内，随着新生代分公司经理的培养和启用，公司前期增长较为缓慢的华中地区、东北地区重新焕发生机，营业收入分别同比增长 31.53%和 72.11%，呈现出较大的发展潜力。

公司多年来积极投身雄安新区建设，在报告期内承接了对雄安新区铁路网建设具有重要意义的“雄忻高铁雄安新区地下段相关配套工程项目”，并为当地重大民生工程“容东、容西区安置房项目”以及“智慧雄安”的重要支撑——“雄安城市计算（超算云）中心项目”等重大投资建设项目提供造价咨询服务，目前项目成果正在高效有序的产出过程中。

此外，疫情之后，公司国际业务逐步恢复，上半年营业收入同比增长 33.88%，在克罗地亚等“一带一路”国家开展的“克罗地亚塞尼风电项目”，在哥伦比亚、印度等其他国家开展的“哥伦比亚波哥大地铁一号线地铁车站工程项目”、“印度古吉拉特 1x800MW 脱硫项目”，均进入成果集中产出阶段，并基于前期的高品质服务成功与客户续约“哈萨克斯坦阿斯塔纳轻轨项目”。

### **4. 城市更新、乡村振兴、新基建、新兴战略产业投资等热点领域项目持续增多，不断贴合投资风向**

报告期内，公司在城市更新、乡村振兴、新基建、新兴战略产业投资等热点领域开拓和实施了丰富的代表性项目，例如：

城市更新方面，公司为北京市重点工程、建筑面积约 16.44 万平方米的城中村改造项目“北京市京西棚户区改造项目”提供全过程造价咨询服务，为“开封市城乡一体化示范区城中村改造项目”提供投

资决策咨询服务；

乡村振兴方面，公司为“江西浮梁县美丽乡村建设项目”“荥阳市下属乡镇的美丽乡村建设试点村项目”“共和县乡村振兴水利基础设施建设项目”等 30 多个示范村、乡村基础设施、乡村旅游度假区建设项目的全过程造价咨询业务，为北京市援建新疆和田地区的 20 个项目开展综合专业评估和结构实体检测相关服务；

新基建方面，公司新承接了“秦淮数据零碳数据中心产业基地项目”“中国移动信息港中心建设项目”“四川农信视高、黄舣、雅安数据中心项目”等多个重大数据中心项目的造价咨询服务，凭借丰富的项目履历和领先的技术水平，充分赋能数字中国建设；

新能源、新材料等新兴战略产业方面，公司承接了“国家电投广东廉江核电项目一期工程全过程跟踪审计项目”，承办了“宸宇集团下属年产 15 万吨锂离子电池负极材料项目”“山东滨华新材料有限公司碳三碳四综合利用项目”“乐山 12GW 高效单晶硅棒项目”等多个新材料生产线的全过程造价咨询服务，为国家双碳事业助力。

### 5. 创新研发投入大幅增长，科技属性日益增强

公司上半年研发支出同比增长 40.80%，获得《一种注入式操作建模软件自动建模的方法和系统》《Rete 网络的编译方法及装置、Rete 算法的执行方法及装置》《基于 ASM 框架的脚本处理方法、装置、设备及存储介质》等 3 项发明专利和 1 项软件著作权，另有处于准备或申报阶段的发明专利 36 项、软件著作权 9 项。依托自主研发的核心技术，公司在报告期内承接或承办了机场工程造价信息化平台、矿山工程数字化审计平台、院校基于 BIM 的教学可视化平台等数字化建设服务，以及多项信息化咨询与审计项目，公司业务的科技属性日益增强。

## （二） 行业情况

根据《产业结构调整指导目录（2019 年本）》，公司所属行业为工程咨询行业，属于鼓励类产业，核心主营业务为工程造价咨询服务。工程造价咨询是指为实现固定资产投资建设项目整体或局部的最优造价管理目标而提供的专业技术服务活动，是实施投资成本管控的关键手段。因此，工程造价咨询行业发展与宏观经济走向和社会固定资产投资规模高度相关。报告期内，所属行业情况如下：

### 1. 行业具有广阔的发展空间

我国固定资产投资规模居世界前列，巨大的投资建设体量有力支撑了国民经济全局及为工程造价咨询行业发展提供了广阔的市场空间。根据住建部公布的 2016 年-2021 年《工程造价咨询统计公报》，我国工程造价咨询业务的营业收入由 2016 年 595.72 亿元增至 1,143.02 亿元，年均复合增长率达到 13.92%。

“十四五”期间我国将继续加大基础设施和固定资产投入力度。2023 年上半年，我国重点建设领域的投资增长迅速，其中：城镇化建设未来依然有近 20% 的增长空间。据统计，城镇化率每增加 1%，投资需增加 6.6 万亿元；能源建设方面，全国能源重点项目完成投资额超过 1 万亿元，同比增长 23.9%；新型基础设施建设方面，投资额同比增长 16.2%；交通建设方面，投资额同比增长 9.1%；国防军工建设方

面，中国 2022 年军费预算为 1.45 万亿元，同比增长 7.1%。预计 2023 年国防预算增速 5%至 7%，将显著高于 GDP 增速。

## **2. 市场化改革使行业格局发生重大变化**

我国工程造价咨询业起步于从 20 世纪 90 年代，与西方国家相比，尚处于成长阶段。住建部《“十四五”建筑业发展规划》提出：“要从国情出发借鉴国际做法，继续深化工程造价改革，使工程造价专业技术服务更加适应市场化需要。”当前，我国工程造价咨询行业的年产值已突破千亿元，但工程造价咨询企业的规模偏小，工程造价咨询企业数量众多，市场集中度较低。头部企业的业务规模虽然超过行业平均值的 80 倍，但没有一家企业的市场份额达到 1%。社会要求高与行业门槛低的悖论，市场空间大与企业规模小的矛盾，充分揭示出我国的工程造价咨询行业还处在发展初期，远不成熟，大有可为。市场化改革可以引导客户在采购造价咨询服务时更多从服务质量、专业实力、品牌影响力以及全过程工程造价服务能力等方面进行综合考量，这意味着头部企业通过品牌优势、技术优势、规模优势、管理优势等可以取得更多市场份额，形成一批“大而强”的领军工程咨询企业。

## **3. 全过程工程咨询服务转型驱动高质量发展**

住建部《“十四五”建筑业发展规划》指出：“要加快建立全过程工程咨询服务相关体系，发展涵盖投资决策、工程建设、运营等环节的全过程工程咨询服务模式，鼓励政府投资项目和国有企业投资项目带头推行。”从我国工程造价咨询行业发展形势判断，向全过程工程咨询服务转型驱动高质量发展的新途径是基于行业自身的生存空间与发展需求相匹配的。工程造价咨询专业由于掌握贯穿投资建设全生命周期三条主线中最为关键的成本主线，并且拥有“技术+经管”的复合性专业优势以及长期从事全过程造价咨询服务的深厚积淀，必将在全过程工程咨询业务的发展过程中发挥关键作用、取得优异成绩。

## **4. 绿色建筑项目成为行业发展前檐**

党的二十大工作报告提出要推进生态优先、节约集约、绿色低碳发展。2023 年上半年，中价协召开“建筑绿色低碳及数字化建造”论坛，强调：“随着党和国家以及各部门对绿色低碳建筑越来越重视，要求越来越明确，我们要抓住机遇，紧跟政策导向，加快推进建筑行业全产业链的转型升级，促进建筑行业高质量发展。”工程造价咨询行业作为建筑产业链的前端，要善于利用其投资成本管控的专业优势，通过从绿色建设工程项目投资决策至交付运维的全过程绿色建筑造价管理模式中，不断研讨学习，最终创造一套具备环保、节能、资源利用、人居环境标准化的绿色造价体系。

## **5. 数字化建设发力，推动行业转型升级**

建筑业是我国国民经济的支柱产业，但行业信息化发展相对缓慢。据中国建筑业协会统计，2021 年度我国建筑业总产值 29 万亿元，但建筑信息化投入在建筑业总产值中的占比仅为 0.08%，而欧美发达国家为 1%左右。基于我国庞大的建筑产业体量和当前较低的信息化水平，工程建设项目的信息化率每增加 0.1%，都将带来超过百亿元的市场规模，发展空间巨大。现阶段，工程造价咨询专业比较依赖造价师等专业人才的工时投入，生产效率和扩张速度受到较大限制。随着 ABCD（AI、BIM、CLOUD、DATA）等新一代信息技术的不断成熟以及在投资建设、工程咨询领域的深入应用，造价咨询行业的数字化程度和生产水平将大幅提高。掌握投资成本管控核心算法与海量数据的工程造价咨询企业，在 ABCD 算力的赋能

下，其人均产值、毛利率、扩产边际效益等有望打破传统模式的天花板、达到新的量级。

## 6. 国际化进程加速

住建部《“十四五”建筑业发展规划》强调要加快建筑业“走出去”步伐，鼓励我国工程咨询企业积极开展国际工程劳务合作。我国工程造价咨询企业大都服务于国内建设项目，近年来虽然海外项目数量逐步增多，但国际业务占比仍然很低，与中国“基建狂魔”的地位并不匹配。随着国家“一带一路”沿线国家基础设施投资和产业开发向纵深推进，以及国内工程造价咨询企业综合实力的持续增强，中国工程造价咨询企业的国际化进程也将提速，帮助我国形成投资管控技术、管理和规则的输出，打造足以与 AECOM、FLUOR、URS 等国际著名工程咨询集团相匹配的具有国际水准的工程造价咨询企业，为中国建造保驾护航。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	378,880,117.44	29.96%	260,400,283.89	24.15%	45.50%
应收票据	11,465,286.62	0.91%	9,501,491.20	0.88%	20.67%
应收账款	185,205,165.26	14.64%	211,143,533.80	19.58%	-12.28%
存货	8,769,557.40	0.69%	8,373,030.61	0.78%	4.74%
投资性房地产	15,479,997.49	1.22%	15,777,358.87	1.46%	-1.88%
长期股权投资	41,511,708.79	3.28%	42,369,809.86	3.93%	-2.03%
固定资产	19,111,626.36	1.51%	18,364,798.04	1.70%	4.07%
在建工程	776,215.27	0.06%	554,227.67	0.05%	40.05%
无形资产	2,846,192.53	0.23%	3,197,758.00	0.30%	-10.99%
商誉					
短期借款			20,023,013.70	1.86%	-100.00%
长期借款					
应付职工薪酬	46,581,985.18	3.68%	136,255,263.64	12.64%	-65.81%
应交税费	21,897,455.62	1.73%	47,716,816.96	4.43%	-54.11%
其他应付款	154,163,033.35	12.19%	52,009,456.01	4.82%	196.41%
资本公积	338,879,839.27	26.79%	60,325,920.10	5.60%	461.75%
少数股东权益	325,535.47	0.03%	1,509,190.36	0.14%	-78.43%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金较期初增加45.50%，主要系本期收到募集资金所致；
2. 在建工程较期初增加40.05%，主要系本期青矩顾问部分分公司装修未完工所致；
3. 短期借款较期初减少100.00%，主要系本期归还借款所致；
4. 应付职工薪酬较期初减少65.81%，主要系本期支付上年绩效工资所致；
5. 应交税费较期初减少54.11%，主要系本期缴纳上期企业所得税等税款所致；
6. 其他应付款较期初增加196.41%，主要系本期尚未支付的应付股利所致；
7. 资本公积较期初增加461.75%，主要系本期发行股份所致；

8. 少数股东权益较期初减少78.43%，主要系本期控股子公司亏损所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	337,712,542.99	-	297,663,266.59	-	13.45%
营业成本	191,683,424.59	56.76%	168,422,256.34	56.58%	13.81%
毛利率	43.24%	-	43.42%	-	-
销售费用	19,536,499.97	5.78%	16,860,921.99	5.66%	15.87%
管理费用	31,738,885.48	9.40%	29,777,371.95	10.00%	6.59%
研发费用	12,210,868.25	3.62%	8,672,234.26	2.91%	40.80%
财务费用	145,662.24	0.04%	1,648,905.36	0.55%	-91.17%
信用减值损失	-925,224.37	-0.27%	-4,266,427.92	-1.43%	-78.31%
资产减值损失	-5,490,135.65	-1.63%	-3,461,284.89	-1.16%	58.62%
其他收益	1,375,956.72	0.41%	2,242,562.87	0.75%	-38.64%
投资收益	16,859,978.46	4.99%	9,461,171.86	3.18%	78.20%
公允价值变动 收益	-15,544,063.41	-4.60%	-5,990,364.75	-2.01%	-159.48%
资产处置收益	18,559.34	0.01%	174,506.78	0.06%	-89.36%
汇兑收益					
营业利润	76,777,167.66	22.73%	68,699,075.57	23.08%	11.76%
营业外收入	1,008.00	0.00%	16.90	0.00%	5,864.50%
营业外支出	256.52	0.00%	516,015.78	0.17%	-99.95%
净利润	62,556,641.86	-	55,488,503.46	-	12.74%

#### 项目重大变动原因：

1. 研发费用较上期增长40.80%，主要系本期加大对公司五大核心科技产品的研发投入所致；
2. 财务费用较上期减少91.17%，主要系本期归还借款及本期收到募集资金银行利息增加所致；
3. 其他收益较上期减少38.64%，主要系本期增值税加计抵减比例由原先的10%降至5%所致；
4. 投资收益较上期增长78.20%，主要系本期投资的交易性金融资产产生的收益增加所致；
5. 公允价值变动收益较上期减少159.48%，主要系本期持有的交易性金融资产净值变动所致；
6. 信用减值损失较上期减少78.31%，主要系本期回款较同期增加导致应收账款减少所致；
7. 资产减值损失较上期增长58.62%，主要系本期合同资产增加所致；
8. 资产处置收益较上期减少89.36%，主要系本期无提前退租造成处置使用权资产所致；
9. 营业外支出较上期减少99.95%，主要系本期无捐赠支出所致。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	336,783,032.65	296,915,970.08	13.43%
其他业务收入	929,510.34	747,296.51	24.38%
主营业务成本	191,033,830.81	168,124,894.96	13.63%

其他业务成本	649,593.78	297,361.38	118.45%
--------	------------	------------	---------

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
全过程工程咨询服务	331,150,204.31	187,120,507.15	43.49%	14.29%	15.52%	减少 0.60 个百分点
工程管理科技服务	5,632,828.34	3,913,323.66	30.53%	-21.39%	-36.32%	增加 16.29 个百分点
其他收入	929,510.34	649,593.78	30.11%	24.38%	118.45%	减少 30.10 个百分点
<b>合计</b>	<b>337,712,542.99</b>	<b>191,683,424.59</b>	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华北地区	86,959,081.35	45,270,662.97	47.94%	9.55%	5.79%	增加 1.85 个百分点
华东地区	56,087,186.82	31,945,663.47	43.04%	10.36%	15.51%	减少 2.54 个百分点
华中地区	59,286,673.13	36,227,089.03	38.90%	31.53%	17.24%	增加 7.45 个百分点
西北地区	42,549,402.56	23,401,712.43	45.00%	4.18%	15.92%	减少 5.57 个百分点
西南地区	33,132,709.42	18,071,789.33	45.46%	-5.24%	2.45%	减少 4.09 个百分点
华南地区	30,759,913.55	20,804,646.11	32.36%	4.67%	11.92%	减少 4.38 个百分点
东北地区	26,673,075.66	14,216,440.25	46.70%	72.11%	73.25%	减少 0.35 个百分点
境外地区	2,264,500.50	1,745,421.01	22.92%	33.88%	-28.74%	增加 67.74 个百分点
<b>合计</b>	<b>337,712,542.99</b>	<b>191,683,424.59</b>	-	-	-	-

收入构成变动的的原因：

1. 华中地区、东北地区、境外地区收入分别较上年同期增长 31.53%、72.11%及 33.88%，主要系本公司在河南、黑龙江及欧洲等地区的业务规模扩大所致；
2. 西北地区毛利较上年同期减少 5.57%，主要系该区域业务大多处于前期投入阶段所致；
3. 华中地区毛利较上年同期增长 7.45%，主要系该区域部分大项目集中进入成果产出阶段所致；
4. 境外地区毛利较上年同期增长 67.74%，主要系海外业务规模扩大所致。



### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-138,024,628.01	-170,990,631.01	19.28%
投资活动产生的现金流量净额	-11,445,756.71	73,979,975.08	-115.47%
筹资活动产生的现金流量净额	265,937,988.48	-58,679,825.69	553.20%

#### 现金流量分析：

1. 本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少 115.47%，主要系本期购买理财产品规模增加所致；
2. 本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 553.20%，主要系本期公开发行收到募集资金所致。

### 4、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	270,900,000.00	57,071,578.99	0.00	不存在
合计	-	270,900,000.00	57,071,578.99	0.00	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

□适用 √不适用

## 八、主要控股参股公司分析

### （一）主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
青矩顾问	控股子公司	全过程工程咨询业务	100,805,400	992,941,348.82	540,940,987.11	339,637,746.51	54,758,166.94
青矩互联	控股子公司	工程管理科技服务	5,000,000	73,397,238.91	28,350,923.20	48,625,784.32	8,068,750.65

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
译筑科技	主要从事 BIM 技术研发和应用，与公司工程管理科技服务板块高度关联	提升公司在工程建设领域的数字化服务能力，推动全过程工程咨询业务板块转型升级

### （一）报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
北京网证科技有限公司	注销	57,185.50

西藏青矩工程项目管理有限公司	注销	844.27
四川慧通建设工程造价管理有限公司	注销	20,933.07

#### 合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

参见本报告“第七节 财务会计报告 财务报表附注”之“六、合并范围的变更”的相关内容。

### 九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

### 十一、 企业社会责任

#### (一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

公益扶贫方面，公司在经营发展过程中，不忘回馈社会，积极践行国家脱贫攻坚任务，连续多年参与北京公益服务发展促进会组织的“乡村教育振兴公益帮扶扶贫计划”，在“书香校园扶贫项目”、“塔林夫·西部温暖公益项目”、“托起山区师生梦想公益募捐计划”等公益活动中捐款出力。

乡村振兴方面，公司凭借在工程投资管控领域的专业知识沉淀，持续为全国各地多个乡村振兴项目、数字乡村建设项目提供专业技术服务。

#### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司积极履行社会责任，主要情况如下：

1. 做好保密体系建设工作，将维护国家安全和利益放在首位：组织涉密专项培训，开展涉密人员定期复审，并进行军工业务专项检查，逐步完善军工业务体系建设。

2. 有效开展人力资源工作，确保职工权益得到全面保障：公司员工数量持续健康增长，岗位保持稳定，未出现大面积、高频率的裁员、换岗、撤岗情况。同时，进一步完善对员工的考核评价机制，改善薪酬福利结构，并面向特定岗位人员开展了多次卓有成效的专项培训会。

3. 深度参与绿色建筑项目，贯彻“十四五”绿色发展理念：公司为全国各地数十个绿色建筑项目提供专业技术服务，包括：绿色矿山项目、绿色产业园区项目、新材料生产线项目、绿色再生能源项目、绿色农业项目等等。

4. 参与北京市“援疆”项目管理，助力新疆地区社会经济稳定发展：公司认真落实北京市委、市政府关于做好援疆工作的重要精神，积极响应北京市支援合作工作领导小组新疆和田指挥部的委托，对2022-2023年北京市援建和田地区的20个项目开展综合专业评估和结构实体检测相关工作，旨在加强北

京援疆建设项目建设过程管理。

### （三） 环境保护相关的情况

适用 不适用

## 十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

## 十三、 对 2023 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

## 十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动风险	<p>公司主要业务系为固定资产投资建设提供以投资管控为核心的全过程工程咨询及工程管理科技服务，因此所在行业的市场容量与固定资产投资规模密切相关。近年来，我国固定资产投资体量巨大，2022 年达到 57 万亿元，有力支撑了国民经济全局及工程咨询行业的快速发展。“十四五”期间，国家将继续增强投资对优化供给结构的关键性作用，拓展投资空间，优化投资结构，提高投资效率，保持投资合理增长。但是，在错综复杂的国内外局势或不确定事件的影响下，如果国家宏观经济出现异常波动、固定资产投资规模显著下降，公司将面临增长受限甚至业绩下滑的风险。</p> <p>针对上述风险，公司一方面将继续加强投资热点领域业务开拓，顺应投资结构变化趋势；另一方面将继续加大营销力度、增加分支机构，获取更大的市场份额以抵补市场总量可能出现的损失。</p>
市场竞争加剧风险	<p>我国工程造价咨询企业数量众多，工程造价咨询行业市场竞争比较激烈。经过多年发展，公司从市场竞争中脱颖而出，目前已成为工程造价咨询行业的领军企业，在专业实力、客户资源、执业资质与资信、创新能力、案例与数据积累、品牌影响力、管理模式、内部治理等方面均建立了综合性的竞争优势，并且近年来积极进行产品和技术创新，不断探索产业链更前沿领域。但是，如果未来有更多有实力的企业进入行业，或者当前竞争对手加快赶超步伐，而公司未能充分利用现有优势和技</p>

	<p>术、资本等手段快速成长，公司将面临越来越大的市场竞争压力，并有可能失去领先优势。</p> <p>针对上述风险，公司将深入贯彻“一线一圈”发展战略，持续开展产品创新、模式创新、管理创新与技术创新活动，并不断加大研发投入力度和研发产出效率，以提高核心竞争力、巩固领先优势。</p>
<p>人才培养及人力成本上升风险</p>	<p>公司处于知识密集型、多专业多学科协同的行业，优秀的技术人才、市场人才和管理人才团队是公司的核心资源之一，对公司的持续发展至关重要。如果公司未来对所需人才的吸收、培养和激励不足，将导致人力资源无法匹配和支撑公司战略目标，从而严重影响公司的中长期发展。同时，由于人力成本是公司的主要成本，在社会劳动力成本上升的大趋势下，如果公司未能通过创新研发活动有效提高生产效率或进入附加值更高的业务领域，则公司将面临成本上升、毛利率下降、盈利能力下滑的风险。</p> <p>针对上述风险，公司将完善各项人力资源机制，优化人才工作环境，加快研发和部署青矩智慧造价机器人等可有利于员工提质增效的生产力工具，不断提高员工的获得感和个人价值，实现员工与公司价值的和谐发展。</p>
<p>应收账款及合同资产回收风险</p>	<p>公司的应收账款和合同资产的收款对象主要系党政机关、中央和地方国企、上市公司等信用良好的客户群体，且公司已就应收账款和合同资产充分计提了各项减值准备。但是，如果公司主要客户的财务状况出现问题，导致公司应收账款和合同资产不能按期回收或无法收回，公司的财务状况将受到较大影响。</p> <p>针对上述风险，公司将不断完善客户信用甄别机制以加强事前防范，并通过优化考核机制继续提高项目负责人的应收款项催收意识。</p>
<p>业绩季节性波动风险</p>	<p>国内工程项目的交付、验收、结算等活动一般集中于下半年尤其是第四季度，从而导致公司的经营收入、经营利润和现金流量在年度内分布不均衡，呈现出上半年较小、下半年较大以及第一季度偏小、第四季度偏大的特征。因此，公司经营业绩存在一定的季节性波动风险。</p> <p>针对上述风险，公司将通过加强应收款催收、扩展直接与</p>

	<p>间接融资渠道等措施减缓营收及现金流季节性波动所带来的不利影响。</p>
关联交易风险	<p>报告期内，公司与关联方存在销售、采购、租赁等关联交易情形。上述交易虽然具有商业合理性，定价公允，决策和披露程序合规，不存在通过关联交易输送利益和调节公司经营业绩的情形，并且在公司营业收入中占比不高，但如果内部控制不到位，公司未来仍存在关联交易定价、决策和披露等方面的风险。</p> <p>针对上述风险，公司将继续严格按照《公司法》《证券法》《企业会计准则》等法律法规、《公司章程》《关联交易管理制度》等内部规定，加强对关联方的认定，通过合理、公开的定价机制规范关联交易行为，并严格按照《上市公司信息披露管理办法》的要求履行信息披露义务，以保障关联交易定价公允、决策到位、披露合规。</p>
税收优惠取消风险	<p>报告期内，公司及部分子公司因系国家高新技术企业或从事西部大开发鼓励业务等，依法享受多项税收优惠政策。公司目前对这些税收优惠政策并不存在重大依赖。但是，如果相关税收优惠政策取消，将对公司经营业绩产生一定的不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司一方面将持续关注财政部、国家税务总局等税收优惠政策公告部门的政策变动情况，一方面不断增加公司主营业务的盈利能力，将可能出现的税收优惠取消风险的影响程度降到最低。</p>
劳动纠纷风险	<p>公司属于知识密集型企业，员工较多且分子公司遍布全国。公司在生产经营过程中，可能会存在因劳动纠纷等潜在事由引发诉讼或争议的风险。如果遭遇诉讼或争议事项，公司可能需要承担相应的赔偿责任，进而对公司的生产经营产生不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司将继续严格按照《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规的要求对劳动关系的建立、履行、终止进行规范管理，保证每一位员工及公司的合法权利。</p>
办公场地租赁风险	<p>公司在全国范围内开展业务，分子公司数量较多，大部分经营场所系向第三方租用。若租期届满公司未能及时与出租方续约，或因出租方原因导致提前搬迁，公司相关机构将面临生产活动中断、场地成本上升等风险。</p> <p>针对上述风险，公司将加强对办公场地甄选、签约等活动</p>

	<p>的规范管理，以充分保障公司利益。</p>
知识产权纠纷风险	<p>公司长期通过创新研发为投资建设和工程咨询赋能，逐步取得了一系列专利和软件著作权。公司目前和未来创造的知识产权可能遭受不同形式的侵犯。如果公司知识产权不能得到充分保护，或者公司被竞争对手或相关方诉诸知识产权争端，公司未来业务发展和经营业绩可能会受到不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司将继续通过将研发成果申请专利、软件产品申请著作权登记等法律途径加大对自主知识产权的保护力度。</p>
股权结构分散、无实际控制人的风险	<p>截至本报告披露日，公司单一股东持有的公司股份均未超过公司总股本的 15%，均无法决定董事会多数席位，股权结构较为分散，无控股股东和实际控制人，公司的经营方针及重大事项的决策系由各股东充分讨论协商后确定。如果公司主要股东未来发生经营理念分歧，则可能存在决策效率降低、治理成本增加等风险。</p> <p>针对上述风险，公司将继续严格按照《公司法》《证券法》等法律法规、《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《投资者关系管理制度》等内部制度的要求开展公司治理活动，并且将保持公司核心团队的整体稳定、有序更新。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的重大合同	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		86,873.95	86,873.95	0.01%

##### 2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

##### 3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

##### 1、 公司是否预计日常性关联交易

√是 □否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	8,500,000.00	1,093,810.91
2. 销售产品、商品，提供劳务	77,000,000.00	33,067,380.36
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

4. 其他		
-------	--	--

**2、 重大日常性关联交易**

适用 不适用

**3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易**

适用 不适用

**4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易**

适用 不适用

**5、 与关联方存在的债权债务往来事项**

适用 不适用

**6、 关联方为公司提供担保的事项**

适用 不适用

**7、 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务**

适用 不适用

**8、 其他重大关联交易**

适用 不适用

**(四) 承诺事项的履行情况**

**公司是否新增承诺事项**

适用 不适用

**承诺事项详细情况：**

1. 为了避免与公司之间将来可能发生的同业竞争，挂牌新三板时持股 5%以上股东陈永宏、谭宪才、张超出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，公司董事、监事、高级管理人员也同时出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。

2. 为保证公司未来可能出现的关联交易依法、合规地进行，不损害公司及股东的利益，公司已在《公司章程》中制订关联交易的公允保障措施，在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》及《关联交易决策制度》中分别规定关联交易公允决策的程序。同时，为减少和消除公司与关联方的关联交易，2015 年 11 月，公司持股 5%以上股东陈永宏、谭宪才、张超出具了《关于避免关联交易的承诺》。报告期内不存在违反上述关于保证关联交易的公允保障措施、关于关联交易公允决策的程序和《关于避免关联交易的承诺》的事项。

3. 公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市，为维护上市后公司股票价格的稳定，保障投资者的合法权益，公司、持股 5%以上股东、董事(包括报告期已离任董事)、监事、高级管理人员及其他自然人股东作出有关承诺。详情参见公司《向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市招股说明书》“第四节 发行人基本情况”之“九、重要承诺”的相关内容。

报告期内，公司无新增承诺事项，不存在违反上述承诺的情况。



(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
保函保证金	货币资金	质押	18,281,968.22	1.45%	注释 1
工程造价投资估算管理软件 V1.0	无形资产	质押	-	-	注释 2
建筑安装工程估价系统管理软件 V1.0	无形资产	质押	-	-	注释 2
工程咨询运管工时管理系统 V1.0	无形资产	质押			注释 3
工程咨询运管报告系统 V1.0	无形资产	质押			注释 3
工程审计管理系统软件 V1.0	无形资产	质押			注释 4
总计	-	-	18,281,968.22	1.45%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

注释 1. 截至报告期末，青矩顾问委托招商银行北京分行、工行北京海淀西区支行对外出具履约及投标保证金而缴纳的保证金。

注释 2. 2021 年 10 月，青矩顾问向宁波银行股份有限公司北京分行申请贷款 2,000.00 万元，并以公司持有的“工程造价投资估算管理软件 V1.0”和“建筑安装工程估价系统管理软件 V1.0”作为质押担保。2023 年 1 月 25 日，上述贷款已全额还清。

注释 3. 2022 年 1 月 5 日，公司向中国民生银行股份有限公司北京分行申请授信额度 4,000.00 万元，并以“工程咨询运管工时管理系统 V1.0”、“工程咨询运管报告系统 V1.0”两项软件著作权进行质押。2022 年 10 月 28 日，上述贷款已全额还清，尚未办理解除质押手续。

注释 4. 2022 年 2 月 18 日，青矩顾问向招商银行股份有限公司北京分行申请授信额度 3,000.00 万元，并以“工程审计管理系统软件 V1.0”一项软件著作权进行质押。2022 年 9 月 2 日，上述贷款已全额还清，尚未办理解除质押手续。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	272,600	0.46%	8,723,183	8,995,783	13.11%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	0	0%	113,103	113,103	0.16%
	核心员工	149,100	0.25%	205,594	354,694	0.52%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	59,167,758	99.54%	459,115	59,626,873	86.89%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	16,450,000	27.67%	0	16,450,000	23.97%
	核心员工	15,175,268	25.53%	-10,000	15,165,268	22.10%
<b>总股本</b>		<b>59,440,358</b>	<b>-</b>	<b>9,182,298</b>	<b>68,622,656</b>	<b>-</b>
<b>普通股股东人数</b>						<b>12,034</b>

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司股票于2023年6月29日在北京证券交易所上市，本次公开发行股票数量9,182,298股，公开发行后总股本68,622,656股。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈永宏	境内自然人	8,000,000	74,900	8,074,900	11.77%	8,000,000	74,900
2	谭宪才	境内自然人	5,000,000	0	5,000,000	7.29%	5,000,000	0
3	张超	境内自然人	3,000,000	30,083	3,030,083	4.42%	3,000,000	30,083
4	鲍立功	境内自然人	2,250,000	1,520	2,251,520	3.28%	2,250,000	1,520
5	邱靖之	境内自然人	2,100,000	0	2,100,000	3.06%	2,100,000	0
6	文武兴	境内自然人	2,000,000	48,683	2,048,683	2.99%	2,000,000	48,683
7	胡建军	境内自然人	2,000,000	0	2,000,000	2.91%	2,000,000	0
8	屈先富	境内自然人	2,000,000	0	2,000,000	2.91%	2,000,000	0
9	曾宪喜	境内自然人	1,750,000	9,000	1,759,000	2.56%	1,750,000	9,000
10	彭卫华	境内自然人	1,750,000	0	1,750,000	2.55%	1,750,000	0
合计		-	29,850,000	164,186	30,014,186	43.74%	29,850,000	164,186

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：公司持股 5%及以上股东或前十名股东之间不存在通过其他投资、协议或其他安排形式的一致行动关系，亦无其他直系或三代旁系血亲、姻亲关系。

公司是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况

适用 不适用

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途(请列示具体用途)
1	2023年3月27日	2023年6月29日	34.75	9,182,298	不特定合格投资者	-	319,084,855.50	1. 工程咨询服务网络建设项目 2. 信息系统升级改造项目 3. 补充流动资金

#### 募集资金使用详细情况:

2023年6月29日,公司股票在北京证券交易所上市。公司本次股票发行数量为9,182,298股,发行价格为34.75元/股,募集资金总额为人民币319,084,855.50元,扣除承销和保荐费用后的募集资金为295,688,629.08元,已于2023年4月4日汇入本公司募集资金监管账户,并经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具了中汇会验【2023】2661号验资报告。

报告期内,公司用于募投项目的募集资金金额为0.00元,累计使用募集资金金额为0.00元,尚未使用的募集资金余额为295,688,629.08元。公司根据募投项目的实际进度以自筹资金预先投入的金额为44,504,800.00元,以自筹资金支付本次募集资金各项发行费用金额为5,600,272.59元(不含增值税)。2023年7月17日,公司召开第三届董事会第十次会议、第三届监事会第十次会议,审议通过了《关于使用募集资金置换预先已投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》,同意公司使用募集资金置换预先已投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金。公司独立董事就该事项发表了同意的独立意见。中汇会计师事务所(特殊普通合伙)对上述以自筹资金预先投入募集资金投资项目及支付发行费用情况进行了审验,并于2023年7月17日出具了《关于青矩技术股份有限公司以自筹资金预先投入募集

资金投资项目和支付发行费用的鉴证报告》（中汇会鉴[2023]8496号）。本次募集资金置换已于2023年7月20日完成。

募集资金使用详细情况参见公司在北京证券交易所官方信息披露平台（www.bse.cn）发布的《2023年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2023-076）。

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

适用 不适用

是否符合公司章程及审议程序的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

#### 八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈永宏	董事长	男	1962年12月	2022年4月18日	2025年4月18日
张超	董事、总裁	男	1968年11月	2022年4月18日	2025年4月18日
鲍立功	董事、副总裁	男	1972年10月	2022年4月18日	2025年4月18日
徐万启	董事、副总裁	男	1978年8月	2022年4月18日	2025年4月18日
杨林栋	董事、副总裁、财务负责人、董事会秘书	男	1979年6月	2022年4月18日	2025年4月18日
宋建中	独立董事	女	1953年6月	2022年4月18日	2025年4月18日
杨德林	独立董事	男	1962年4月	2022年4月18日	2025年4月18日
肖红英	独立董事	女	1953年2月	2022年4月18日	2025年4月18日
刘魁星	独立董事	男	1985年6月	2022年4月18日	2025年4月18日
许娟红	监事会主席	女	1964年11月	2022年4月18日	2025年4月18日
周学民	监事	男	1965年8月	2022年4月18日	2025年4月18日
付宁	职工监事	男	1985年1月	2022年4月18日	2025年4月18日
董事会人数:					9
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司无控股股东，也无实际控制人，董事、监事、高级管理人员相互之间不存在任何亲戚及血缘关系，也不存在其他关联关系。董事（独立董事除外）、监事、高级管理人员均为公司的自然人股东。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
陈永宏	董事长	8,000,000	74,900	8,074,900	11.77%			74,900
张超	董事、总裁	3,000,000	30,083	3,030,083	4.42%			30,083
鲍立功	董事、副总裁	2,250,000	1,520	2,251,520	3.28%			1,520
徐万启	董事、副总裁	600,000	1,600	601,600	0.88%			1,600
杨林栋	董事、副总裁、财务负责人、董事会秘书	500,000	2,000	502,000	0.73%			2,000
宋建中	独立董事							
杨德林	独立董事							

肖红英	独立董事							
刘魁星	独立董事							
许娟红	监事会主席	1,500,000		1,500,000	2.19%			
周学民	监事	500,000		500,000	0.73%			
付宁	职工监事	100,000	3,000	103,000	0.15%			3,000
<b>合计</b>	-	<b>16,450,000</b>	-	<b>16,563,103</b>	<b>24.13%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>113,103</b>

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	1,821	284	232	1,873
研发人员	100	10	7	103
销售人员	93	12	10	95
行政管理人员	179	17	8	188
<b>员工总计</b>	<b>2,193</b>	<b>323</b>	<b>257</b>	<b>2,259</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	2
硕士	117	119
本科	1,774	1,817
专科	281	297
专科以下	21	24
<b>员工总计</b>	<b>2,193</b>	<b>2,259</b>

## （二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	95	10	1	104

### 核心人员的变动情况：

为充分调动员工积极性，提升员工荣誉感、增强团队凝聚力，激励员工为公司发展做出更大贡献，经管理层推荐，并经公司第三届董事会第八次会议、第三届监事会第八次会议、2023年第一次职工代表大会、2023年第一次临时股东大会审议通过，公司认定鲍立功先生等104名员工为公司核心员工。详情参见公司于2023年3月10日在北京证券交易所官方信息披露平台(www.bse.cn)发布的《关于认定核心员工的公告》，公告编号：2023-020。

## 三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

基于对公司未来发展的信心以及对公司投资价值的充分肯定，报告期末至本报告披露日，公司部分董监高通过二级市场竞价交易方式在合法合规的交易时期内增持公司股份。上述人员不存在减持公司股份的情形，并承诺在本次增持股份完成后6个月内及法定期限内不减持所持有的公司股票，并将严格遵守法律法规和中国证监会、北京证券交易所有关规则制度的要求，不进行内幕交易及短线交易，不在敏感期买卖公司股票。相关情况如下：

姓名	职务	截至报告期末 持普通股股数	数量变动	截至2023年8 月18日持普通 股股数	截至2023年8 月18日普通股 持股比例	期末持有无限 售股份数量
陈永宏	董事长	8,074,900	25,100	8,100,000	11.80%	100,000
张超	董事、总裁	3,030,083	9,400	3,039,483	4.43%	39,483
杨林栋	董事、副总裁、财 务负责人、董事会 秘书	502,000	7,332	509,332	0.74%	9,332
付宁	职工监事	103,000	3,000	106,000	0.15%	6,000



## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	378,880,117.44	260,400,283.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	151,527,515.58	140,869,460.91
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	11,465,286.62	9,501,491.20
应收账款	五、（四）	185,205,165.26	211,143,533.80
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	15,290,965.76	15,955,111.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	24,936,136.71	23,167,932.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	8,769,557.40	8,373,030.61
合同资产	五、（八）	300,833,072.77	231,674,363.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	1,266,472.58	1,159,229.48
<b>流动资产合计</b>		<b>1,078,174,290.12</b>	<b>902,244,437.42</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十）	41,511,708.79	42,369,809.86
其他权益工具投资	五、（十一）	1,133,000.00	1,133,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十二）	15,479,997.49	15,777,358.87

固定资产	五、(十三)	19,111,626.36	18,364,798.04
在建工程	五、(十四)	776,215.27	554,227.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十五)	39,126,142.12	38,561,495.67
无形资产	五、(十六)	2,846,192.53	3,197,758.00
开发支出			
商誉	五、(十七)		
长期待摊费用	五、(十八)	21,743,231.76	18,044,220.30
递延所得税资产	五、(十九)	44,915,056.36	37,891,989.22
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>186,643,170.68</b>	<b>175,894,657.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,264,817,460.80</b>	<b>1,078,139,095.05</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(二十)		20,023,013.70
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(二十一)	51,949,532.13	54,210,300.25
预收款项			
合同负债	五、(二十二)	121,408,754.82	146,269,726.29
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十三)	46,581,985.18	136,255,263.64
应交税费	五、(二十四)	21,897,455.62	47,716,816.96
其他应付款	五、(二十五)	154,163,033.35	52,009,456.01
其中：应付利息			
应付股利		109,796,249.60	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十六)	21,260,265.15	21,086,796.90
其他流动负债	五、(二十七)	21,707,569.41	17,670,155.33
<b>流动负债合计</b>		<b>438,968,595.66</b>	<b>495,241,529.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、(二十八)	15,842,349.43	14,489,990.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十九)	8,662,457.30	8,263,786.68
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>24,504,806.73</b>	<b>22,753,777.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>463,473,402.39</b>	<b>517,995,306.27</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	五、(三十)	68,622,656.00	59,440,358.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十一)	338,879,839.27	60,325,920.10
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十二)	21,126,976.50	16,535,827.50
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十三)	372,389,051.17	422,332,492.82
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		801,018,522.94	558,634,598.42
少数股东权益		325,535.47	1,509,190.36
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>801,344,058.41</b>	<b>560,143,788.78</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>1,264,817,460.80</b>	<b>1,078,139,095.05</b>

法定代表人: 陈永宏

主管会计工作负责人: 杨林栋

会计机构负责人: 秦溪

## (二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		172,665,917.36	1,842,822.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	1,784,242.58	5,053,715.86
应收款项融资			
预付款项		320,891.72	1,443,584.34
其他应收款	十四、(二)	110,146,657.91	579,710.88
其中: 应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		182,519.40	148,440.35
合同资产		3,046,270.98	2,508,475.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		481,178.33	4,638.42
<b>流动资产合计</b>		<b>288,627,678.28</b>	<b>11,581,388.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	263,501,537.73	263,401,537.73
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		24,637,759.69	25,121,186.65
固定资产		1,648,278.39	268,045.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,597,608.85	7,110,270.81
无形资产		3,776,968.24	4,094,406.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,078,772.23	1,944,294.08
递延所得税资产		778,283.61	423,641.18
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>307,019,208.74</b>	<b>302,363,382.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>595,646,887.02</b>	<b>313,944,771.00</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,467,577.55	8,523,582.51
预收款项			
合同负债		6,907,033.64	2,129,729.59
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,942,716.65	6,480,389.11
应交税费		199,793.33	2,465,998.78
其他应付款		110,977,263.10	57,931,932.59
其中：应付利息			111,570.41
应付股利		109,796,249.60	

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,294,489.24	4,770,017.72
其他流动负债		207,000.11	167,679.91
<b>流动负债合计</b>		<b>137,995,873.62</b>	<b>82,469,330.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,208,043.54	3,098,633.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		92,858.20	105,898.16
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,300,901.74</b>	<b>3,204,531.55</b>
<b>负债合计</b>		<b>141,296,775.36</b>	<b>85,673,861.76</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		68,622,656.00	59,440,358.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		351,077,347.97	72,523,428.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,311,328.00	29,720,179.00
一般风险准备			
未分配利润		338,779.69	66,586,943.44
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>454,350,111.66</b>	<b>228,270,909.24</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>595,646,887.02</b>	<b>313,944,771.00</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五、（三十四）	337,712,542.99	297,663,266.59
其中：营业收入	五、（三十四）	337,712,542.99	297,663,266.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		257,230,446.42	227,124,354.97

其中：营业成本	五、(三十四)	191,683,424.59	168,422,256.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十五)	1,915,105.89	1,742,665.07
销售费用	五、(三十六)	19,536,499.97	16,860,921.99
管理费用	五、(三十七)	31,738,885.48	29,777,371.95
研发费用	五、(三十八)	12,210,868.25	8,672,234.26
财务费用	五、(三十九)	145,662.24	1,648,905.36
其中：利息费用	五、(三十九)	1,173,302.29	1,782,967.55
利息收入	五、(三十九)	1,101,227.23	301,222.25
加：其他收益	五、(四十)	1,375,956.72	2,242,562.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	16,859,978.46	9,461,171.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、(四十一)	-858,101.07	839,805.34
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、(四十二)	-15,544,063.41	-5,990,364.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	-925,224.37	-4,266,427.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-5,490,135.65	-3,461,284.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	18,559.34	174,506.78
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>76,777,167.66</b>	<b>68,699,075.57</b>
加：营业外收入	五、(四十六)	1,008.00	16.90
减：营业外支出	五、(四十七)	256.52	516,015.78
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>76,777,919.14</b>	<b>68,183,076.69</b>
减：所得税费用	五、(四十八)	14,221,277.28	12,694,573.23
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>62,556,641.86</b>	<b>55,488,503.46</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,556,641.86	55,488,503.46
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-1,797,718.32	-1,334,005.60

2. 归属于母公司所有者的净利润		64,354,360.18	56,822,509.06
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>62,556,641.86</b>	<b>55,488,503.46</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		64,354,360.18	56,822,509.06
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,797,718.32	-1,334,005.60
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.03	0.96
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.03	0.96

法定代表人：陈永宏

主管会计工作负责人：杨林栋

会计机构负责人：秦溪

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、(四)	32,559,444.49	29,036,021.08
减：营业成本	十四、(四)	2,749,523.71	4,635,383.04
税金及附加		260,690.73	216,327.56
销售费用		451,608.83	821,904.06
管理费用		9,080,649.79	7,895,586.83
研发费用		11,351,169.13	6,939,167.86
财务费用		1,120,133.07	326,061.98

其中：利息费用		1,424,931.67	313,101.57
利息收入		306,544.10	2,912.47
加：其他收益		120,514.25	299,271.23
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)	40,000,000.00	10,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		16,894.88	-163,035.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-28,305.01	-298,722.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>47,654,773.35</b>	<b>18,039,102.80</b>
加：营业外收入		1.76	0.01
减：营业外支出			500,255.15
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>47,654,775.11</b>	<b>17,538,847.66</b>
减：所得税费用		-370,702.69	590,893.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>48,025,477.80</b>	<b>16,947,954.32</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,025,477.80	16,947,954.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>48,025,477.80</b>	<b>16,947,954.32</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			



(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		280,024,213.72	231,755,341.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	679,217.41
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十九)	68,142,513.94	81,498,776.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>348,166,727.66</b>	<b>313,933,335.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		82,331,728.24	81,003,501.91
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		244,759,104.21	240,281,464.83
支付的各项税费		59,475,302.58	63,707,533.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十九)	99,625,220.64	99,931,465.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>486,191,355.67</b>	<b>484,923,966.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-138,024,628.01</b>	<b>-170,990,631.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		372,247,838.46	328,991,722.56
取得投资收益收到的现金		168,122.99	1,838,636.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			82,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>372,415,961.45</b>	<b>330,912,858.64</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,961,718.16	7,696,883.56
投资支付的现金		380,900,000.00	249,236,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>383,861,718.16</b>	<b>256,932,883.56</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,445,756.71</b>	<b>73,979,975.08</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		296,288,629.08	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		600,000.00	
取得借款收到的现金			41,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>296,288,629.08</b>	<b>41,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,666.67	89,160,537.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十九)	10,268,973.93	10,519,288.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>30,350,640.60</b>	<b>99,679,825.69</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>265,937,988.48</b>	<b>-58,679,825.69</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-393.26</b>	<b>685.94</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、(五十)	<b>116,467,210.50</b>	<b>-155,689,795.68</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、(五十)	244,130,938.72	217,895,280.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、(五十)	<b>360,598,149.22</b>	<b>62,205,485.11</b>

法定代表人：陈永宏

主管会计工作负责人：杨林栋

会计机构负责人：秦溪

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,345,559.17	19,835,834.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,945,845.49	112,232,424.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>46,291,404.66</b>	<b>132,068,258.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,250,318.38	2,373,301.26
支付给职工以及为职工支付的现金		14,837,907.23	16,024,430.98
支付的各项税费		3,813,343.78	3,956,539.74
支付其他与经营活动有关的现金		59,292,585.09	15,109,319.45

经营活动现金流出小计		80,194,154.48	37,463,591.43
经营活动产生的现金流量净额		-33,902,749.82	94,604,667.17
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		40,000,000.00	16,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,000,000.00	16,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,065.47	484,654.86
投资支付的现金		100,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		258,065.47	20,484,654.86
投资活动产生的现金流量净额		39,741,934.53	-4,484,654.86
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		169,659,348.03	
取得借款收到的现金			1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		169,659,348.03	1,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,329,547.39	89,160,537.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,345,890.39	2,540,804.88
筹资活动现金流出小计		4,675,437.78	91,701,341.88
筹资活动产生的现金流量净额		164,983,910.25	-90,701,341.88
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		170,823,094.96	-581,329.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,842,822.40	1,032,391.66
六、期末现金及现金等价物余额		172,665,917.36	451,062.09

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	59,440,358.00				60,325,920.10				16,535,827.50		422,332,492.82	1,509,190.36	560,143,788.78
加：会计政策变更											89,596.77	14,063.43	103,660.20
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	59,440,358.00				60,325,920.10				16,535,827.50		422,422,089.59	1,523,253.79	560,247,448.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	9,182,298.00				278,553,919.1700				4,591,149.00		-50,033,038.42	-1,197,718.32	241,096,609.43
(一) 综合收益总额											64,354,360.18	-1,797,718.32	62,556,641.86
(二) 所有者投入和减少资本	9,182,298.00				278,553,919.17							600,000.00	288,336,217.17
1. 股东投入的普通股	9,182,298.00				278,553,919.17							600,000.00	288,336,217.17
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									4,591,149.00		-114,387,398.60		-109,796,249.60
1. 提取盈余公积									4,591,149.00		-4,591,149.00		
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配											-109,796,249.60		-109,796,249.60
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期期末余额</b>	<b>68,622,656.00</b>				<b>338,879,839.27</b>				<b>21,126,976.50</b>		<b>372,389,051.17</b>	<b>325,535.47</b>	<b>801,344,058.41</b>

上期情况

单位：元

项目	2022 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	59,440,358.00				59,574,298.18				13,483,107.99		353,355,444.75	2,440,379.39	488,293,588.31
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	<b>59,440,358.00</b>			<b>59,574,298.18</b>			<b>13,483,107.99</b>	<b>353,355,444.75</b>	<b>2,440,379.39</b>	<b>488,293,588.31</b>		
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>				<b>241,500.00</b>			<b>1,694,795.43</b>	<b>-34,032,823.37</b>	<b>-1,334,005.60</b>	<b>-33,430,533.54</b>		
（一）综合收益总额								56,822,509.06	-1,334,005.60	55,488,503.46		
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							1,694,795.43	-90,855,332.43		-89,160,537.00		
1. 提取盈余公积							1,694,795.43	-1,694,795.43				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配								-89,160,537.00		-89,160,537.00		
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他				241,500.00								241,500.00
<b>四、本期期末余额</b>	<b>59,440,358.00</b>			<b>59,815,798.18</b>			<b>15,177,903.42</b>		<b>319,322,621.38</b>	<b>1,106,373.79</b>	<b>454,863,054.77</b>	

法定代表人：陈永宏

主管会计工作负责人：杨林栋

会计机构负责人：秦溪

### (八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	59,440,358.00				72,523,428.80				29,720,179.00		66,586,943.44	228,270,909.24
加：会计政策变更											113,757.05	113,757.05
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,440,358.00				72,523,428.80				29,720,179.00		66,700,700.49	228,384,666.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	9,182,298.00				278,553,919.17				4,591,149.00		-66,361,920.80	225,965,445.37
（一）综合收益总额											48,025,477.80	48,025,477.80
（二）所有者投入和减少资本	9,182,298.00				278,553,919.17							287,736,217.17
1. 股东投入的普通股	9,182,298.00				278,553,919.17							287,736,217.17
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									4,591,149.00		-114,387,398.60	-109,796,249.60
1. 提取盈余公积									4,591,149.00		-4,591,149.00	
2. 对所有者（或股东）的分配											-109,796,249.60	-109,796,249.60
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											
<b>四、本期期末余额</b>	<b>68,622,656.00</b>				<b>351,077,347.97</b>			<b>34,311,328.00</b>		<b>338,779.69</b>	<b>454,350,111.66</b>

上期情况

单位：元

项目	2022年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	59,440,358.00				108,364,114.68				26,667,459.49		90,385,223.23	284,857,155.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,440,358.00				108,364,114.68				26,667,459.49		90,385,223.23	284,857,155.40
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-35,840,685.88				1,694,795.43		-73,907,378.11	-108,053,268.56
(一) 综合收益总额											16,947,954.32	16,947,954.32
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												





### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	附注三、(三十四)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	不适用
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	不适用
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	附注十三、(二)
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	不适用
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	附注六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	√是 □否	附注五、(三十)
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	附注五、(三十三)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	不适用
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	不适用
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	不适用
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	不适用
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	不适用
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	不适用
17. 是否存在预计负债	√是 □否	附注五、(二十九)

#### 附注事项索引说明:

详见附注。

#### (二) 财务报表项目附注

## 青矩技术股份有限公司 2023年1-6月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

公司名称: 青矩技术股份有限公司

法定代表人: 陈永宏

注册资本: 人民币 6,862.2656 万元

注册地址: 北京市海淀区车公庄西路 19 号 37 幢 4 层 401-408

统一社会信用代码: 91110108732870765H

公司经营范围: 技术开发、技术咨询、技术服务; 软件开发; 工程咨询; 建设工程项目管理; 企业管理; 销售计算机、软件及辅助设备; 出租办公用房; 工程勘察; 工程设计。(市场主体依法自主选择

经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## （二）历史沿革

2001年11月，北京天职工程咨询有限公司成立。

2015年10月，北京天职工程咨询有限公司整体变更为天职工程咨询股份有限公司。

2016年3月，天职工程咨询股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2019年8月，天职工程咨询股份有限公司名称变更为青矩技术股份有限公司（以下简称“青矩技术”或“本公司”）。

2023年6月29日，青矩技术（836208）在北京证券交易所上市。

## （三）合并范围

本公司2023年1-6月纳入合并范围的子公司共12家，详见附注七“（一）在其他主体中的权益”，与上年年末相比，本公司本年度合并范围减少3家，详见附注六“合并范围的变更”。

截至资产负债表日，本公司下辖12家子公司，为便于报告阅读，各企业的名称及简称对照如下：

序号	子公司名称	简称
1	青矩工程顾问有限公司	青矩顾问
2	北京青矩互联科技有限公司	青矩互联
3	上海青矩互联网科技有限公司	上海互联
4	北京青矩工程管理技术创新投资有限公司	青矩创投
5	TIANZHIENGINEERINGCONSULTANTS (MALAYSIA) SDN. BHD.	马来青矩
6	北京青矩低碳科技有限公司	青矩低碳
7	青矩（郑州）数据科技有限公司	青矩数科
8	青矩智享（西安）工程咨询有限公司	青矩智享
9	北京蓝矩工程咨询有限公司	北京蓝矩
10	湖南阡陌设计有限公司	阡陌设计
11	西安青矩慧盈工程咨询有限公司	青矩慧盈
12	北京学以智用科技有限公司	学以智用

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营能力评价

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、主要会计政策和会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### (三) 营业周期

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

### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定马来西亚林吉特为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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，详见本附注三(十八)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买

日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### **(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十八)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

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

### **(九) 外币业务折算和外币报表的折算**

#### **1. 外币交易业务**

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### **2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：



(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### 3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用当期平均汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

## (十) 金融工具

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

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十八)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的分类和后续计量

本公司的金融资产于初始确认时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将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。金融资产的后续计量取决于其分类：

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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，通常包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

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

### 2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），是指同时符合下列条件的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产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，在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。此类金融资产列报为应收款项融资、其他债权投资等，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### 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（权益工具投资）

本公司在初始确认时不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类金融资产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，仅将相关股利收入(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，通常包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等。

该类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益，在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失均计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

#### (3) 金融负债的分类和后续计量

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

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

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

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

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

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

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照本附注三(二十八)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

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

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

#### (4) 权益工具

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

#### 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

### 3. 金融负债终止确认条件

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

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

### 4. 金融工具公允价值的确定

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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，

使用不可观察输入值。具体见本附注三(十一)。

#### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中：对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

除上述简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，公司直接减记该金融资产的账面余额。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违

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

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (十一) 公允价值

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

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否



在公允价值计量层次之间发生转换。

## (十二) 应收款项减值

### 1. 应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(1) 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，确定整个存续期商业承兑汇票预期信用损失比率，据此计算本期应计提的信用损失。

账龄	应收票据计提比例(%)
1年以内(含1年)	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

### 2. 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 单项金额重大并单项估计预期信用损失的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额大于 500 万元的应收款项（包括应收账款、其他应收款）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）按信用风险组合特征估计预期信用损失的应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有相同账龄的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况以及对未来经济状况的预测，确定本期各项组合估计预期信用损失的比例，据此计算本期应计提的信用损失。

组合中，采用账龄分析法计提信用损失的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项估计预期信用损失的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有证据表明该项应收款项确定能够收回或者确定不能收回
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

公司对合并报表范围内的应收账款不计提坏账准备。

### 3. 应收款项融资减值

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，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。

应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，

计入当期损益。

本公司按照本附注三(十)5 所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低(信用等级较高)的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业
应收账款	客户为信用风险较低的企业

#### 4. 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

对于账龄组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收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。

#### (十三) 存货

1. 本公司存货为合同履约成本。
2. 企业取得存货按实际成本计量，发出时按照个别认定法计价。

合同履约成本以业务项目为核算对象，以业务项目来归集、分摊项目实际成本，包括职工薪酬、差旅费等项目成本。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存采用永续盘存制。

#### **(十四) 合同资产**

##### **(1) 合同资产的确认方法及标准**

合同资产，是指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。

##### **(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照应收账款相关内容描述。

#### **(十五) 合同成本**

##### **(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法**

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

##### **(2) 与合同成本有关的资产的摊销**

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

##### **(3) 与合同成本有关的资产的减值**

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （十六）持有待售资产

### 1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,在满足下列条件时,将其划分为持有待售类别:

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2)出售极可能发生,即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的,公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的,处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的,公司将新组成的处置组划分为持有待售类别,否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组,不调整可比会计期间的资产负债表。

### 2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时,先抵减处置组商誉的账面价值,再根据处置组

中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时,首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值,再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益;划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值,同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

### 3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十七) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认,不再转回。

## (十八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

## 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费

用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允



价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有

者权益，按比例结转入当期损益。

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

#### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### (十九) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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

条件时予以确认：

固定资产同时满足下列条件的予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

## 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

## 3. 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 4. 固定资产分类及折旧计提方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	5	3.17

机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	8	5	11.88
办公设备	5	0	20.00
电子设备	3	0	33.33

说明：

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

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

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

#### 5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

#### 6. 固定资产的处置

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (二十) 在建工程

#### 1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之

日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (二十一) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用

停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十二) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

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

一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

## （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2. 无形资产使用寿命及摊销：

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。软件使用费按预计使用年限平均摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核；如必要，对使用寿命进行调整。

### 3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 4. 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

### **(二十三) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处臵费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处臵费用包括与资产处臵有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所



发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

#### **(二十四) 长期待摊费用**

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

#### **(二十五) 合同负债**

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

#### **(二十六) 职工薪酬**

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

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

##### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

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

将以折现后的金额计量。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

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

### 设定提存计划

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

## 3. 辞退福利的会计处理方法

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

## 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

## (二十七) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项、已完结项目期后成本，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

当与上述或有事项（指过去的交易或事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项）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. 企业应按照规定的项目以及确认标准，合理地预计各项很可能发生的负债。预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个连续的范围，或者虽存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同，则最佳估计数应按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生的金额及相关概率计算确定。

3. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

4. 每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 5. 产生预计负债的主要情况

##### (1) 对外提供担保

企业对外担保预计负债的确认。担保若涉及诉讼已被判决败诉，则应按照国家法院判决应承担的损失金额，确认为预计负债。若经上一级法院裁定暂缓执行，或由上一级法院发回重审，应当在资产负债表中，根据已有判决结果合理估计可能产生的损失金额，确定预计负债；若法院尚未判决，应向本案聘请的律师或企业法律顾问咨询，估计败诉的可能性，及败诉后的损失金额，并取得有关的书面意见。如果败诉可能性大于胜诉，且损失金额能够合理估计的，应当在资产负债表中将其损失确认为预计负债。

##### (2) 未决诉讼

有关未决诉讼、未决仲裁，经咨询律师或法律顾问，若胜诉可能性很少，而且能估计其经济损失，其损失确认为预计负债。

##### (3) 已完结项目期后成本

本公司对已完结项目在报告期后仍可能发生的成本计提预计负债。

##### (4) 亏损性合同

① 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，不应确认预计负债；如果与亏损合同相关的义务不可撤销，企业就存在了现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业和金额能够可靠地计量的，通常应当确认预计负债。

② 待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。

##### (5) 重组义务

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

## （二十八）收入

### 1. 收入确认的总体原则

本公司的收入主要包括全过程工程咨询、工程管理科技服务收入等。

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

合同生效日，公司对合同进行评估，识别合同中的单项履约义务，确定交易价格，并将交易价格分摊至各单项履约义务，逐项确定履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

#### （1）某一时段内履行的履约义务

满足下列条件之一的，属于某一时段内履行的履约义务：

- 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资产；
- 3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，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，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。

#### （2）某一时点履行的履约义务

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，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，公司考虑下列迹象：

- 1) 公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；
- 2) 公司已将该商品或服务的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品或服务的法定所有权；
- 3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- 4) 公司已将该商品或服务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或服务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或服务控制权的迹象。

### 2. 收入确认的具体原则

工程结算审核、全过程造价咨询等在某一时间段内履行的业务，因客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益或公司在履约过程中向客户提供的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于此类业务，当履约进度能够合理确定时，按照履约进度确认收入。履约进度通常根据向客户交付且经客户或第三方确认的服务成果、固定服务周期的已服务时长等所对应的交易价格进行确定。履约进度不能够合理确定时，已发生的成本预计能够得到补偿的，按已经发生的成本金额确认收入；已经发生的成本预计不能够得到补偿的，不确认收入。

对于其他不符合某一时间段内履行的业务，公司可以在向客户交付服务成果并经客户或第三方确认时，按照服务成果对应的交易价格确认收入。成本能够在不同成果间可靠区分的，未交付成果对应的成本计入存货；成本无法在不同成果间可靠区分的，已发生成本全部计入当期损益。

出于成本效益原则，10万以下项目采用简易处理方法，在与客户办理结算时按照交付成果对应的交易价格确认收入。成本能够在不同成果间可靠区分的，未交付成果对应的成本计入存货；成本无法在不同成果间可靠区分的，已发生成本全部计入当期损益。

## **(二十九) 政府补助**

### **1. 政府补助的分类**

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

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

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

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

相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

### **(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债**

#### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （三十一） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

#### 1. 承租人

##### （1） 使用权资产

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

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

##### （2） 租赁负债

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



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

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

### （3）租赁变更

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

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

## 2. 出租人

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

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

### （1）经营租赁会计处理

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

### （2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## **(三十二) 终止经营**

### **1. 终止经营的条件**

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### **2. 终止经营的列报**

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## **(三十三) 重大会计判断和估计说明**

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

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

#### 1. 收入确认

工程结算审核业务，根据具体的服务类型，在提交阶段性成果或最终成果，并取得客户或相关方签发的证明文件后，根据分摊至各项成果的交易价格确认收入。

#### 2. 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

#### 3. 金融工具的减值

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

#### 4. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 5. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)

的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本公司不能转回原已计提的商誉减值损失。

## 6. 折旧和摊销

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

## 7. 递延所得税资产

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

## 8. 所得税

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

## 9. 预计负债

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

本公司会就已完结项目在报告期后仍可能发生的成本计提预计负债。预计负债时已考虑本公司近期

已完结项目报告期后发生成本的数据，根据历史数据，本公司按照相关项目 1%计提预计负债。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### 10. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三（十一）“公允价值”披露。

### （三十四）主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部 2022 年 11 月 30 日发布的企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	[注 1]

[注 1]2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

会计政策的变更对财务报表相关项目的影响情况：

#### ① 合并财务报表

项 目	2022 年 12 月 31 日	调整数	2023 年 1 月 1 日
递延所得税资产	37,891,989.22	103,660.20	37,995,649.42
资产总额	1,078,139,095.05	103,660.20	1,078,242,755.25
未分配利润	422,332,492.82	89,596.77	422,422,089.59
归属于母公司所有者权益 （或股东权益）合计	558,634,598.42	89,596.77	558,724,195.19

少数股东权益	1,509,190.36	14,063.43	1,523,253.79
所有者权益（或股东权益）合计	560,143,788.78	103,660.20	560,247,448.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,078,139,095.05	103,660.20	1,078,242,755.25

## ② 母公司财务报表

项 目	2022年12月31日	调整数	2023年1月1日
递延所得税资产	423,641.18	113,757.05	537,398.23
资产总额	313,944,771.00	113,757.05	314,058,528.05
未分配利润	66,586,943.44	113,757.05	66,700,700.49
所有者权益（或股东权益）合计	228,270,909.24	113,757.05	228,384,666.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计	313,944,771.00	113,757.05	314,058,528.05

## 2、会计估计变更

无。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	1%、3%、6%、9%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
地方水利建设基金	应纳税营业额/应缴纳的流转税额	0.06%、0.03%、0.5%

注 1：根据国家税务总局《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》（国税发[2012]57 号）的规定，对于跨地区经营的分支机构的企业所得税，实行“就地预交，汇总清算”。本公司及本公司分公司、本公司子公司青矩顾问及其分公司、青矩互联及其分公司、汇算清缴适用该政策。

### 注 2：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
青矩技术	15.00%
青矩互联	15.00%

纳税主体名称	所得税税率
青矩创投	20.00%
青矩慧盈	20.00%
青矩低碳	20.00%
北京蓝矩	20.00%
青矩数科	20.00%
阡陌设计	20.00%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

## (二) 税收优惠及批文

1. 2022年11月2日，本公司取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202211002157。根据相关政策规定，本公司自获得高新技术企业认定后三年内，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

2. 2022年12月1日，本公司子公司青矩互联取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202211004957。根据相关政策规定，本公司子公司自获得高新技术企业认定后三年内，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

3. 自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减增值税应纳税额。

4. 根据财政部公告2020年第23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司子公司青矩顾问部分分公司符合条件，可适用该优惠政策。

5. 财政部税务总局公告2023年第6号《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据财税〔2022〕13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自2022年1月1日至2024年12月31日，对企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司青矩创投、青矩慧盈、青矩低碳、北京蓝矩满足小型微利企业条件，适用该优惠政策。

6. 根据财税〔2023〕1号《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》，自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。本公司部分分公司及子公司和本公司子公司青矩顾问部分分公司属于小规模纳税人，适用该优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2023年1月1日，期末系指2023年6月30日；本期系指2023年1-6月，上年同期系指2022年1-6月。金额单位为人民币元。

### （一）货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		28,743.93
银行存款	360,598,149.22	244,102,194.79
其他货币资金	18,281,968.22	16,269,345.17
合 计	378,880,117.44	260,400,283.89

#### 2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

（1）受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末数	期初数
履约保函保证金	18,281,968.22	16,269,345.17

2023年6月30日保函保证金余额系本公司委托招商银行北京分行、工行北京海淀西区支行对外出具履约及投标保函而缴纳的保证金。

（2）存放在境外货币资金情况

货币存放地	币种	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
马来西亚	林吉特	15,136.10	1.55118	23,478.83

本期期末货币资金余额中，除上述保函保证金外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制或存放在境外且有潜在回收风险的款项。

3. 外币货币资金详见本附注五（五十二）“外币货币性项目”。

### （二）交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	151,527,515.58	140,869,460.91



其中：债务工具投资	94,455,936.59	11,130,189.82
其他	57,071,578.99	129,739,271.09
<b>合 计</b>	<b>151,527,515.58</b>	<b>140,869,460.91</b>

### (三) 应收票据

#### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	7,923,888.72	7,383,506.42
商业承兑汇票	3,834,558.27	2,486,228.66
账面余额小计	11,758,446.99	9,869,735.08
减：坏账准备	293,160.37	368,243.88
<b>账面价值合计</b>	<b>11,465,286.62</b>	<b>9,501,491.20</b>

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票组合	7,923,888.72	67.39			7,923,888.72
商业承兑汇票组合	3,834,558.27	32.61	293,160.37	7.65	3,541,397.90
<b>合 计</b>	<b>11,758,446.99</b>	<b>100.00</b>	<b>293,160.37</b>	<b>2.49</b>	<b>11,465,286.62</b>

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票组合	7,383,506.42	74.81			7,383,506.42
商业承兑汇票组合	2,486,228.66	25.19	368,243.88	14.81	2,117,984.78
<b>合 计</b>	<b>9,869,735.08</b>	<b>100.00</b>	<b>368,243.88</b>	<b>3.73</b>	<b>9,501,491.20</b>

#### 3. 坏账准备计提情况

##### (1) 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	7,923,888.72		
商业承兑汇票	3,727,787.27	186,389.37	5.00
<b>小 计</b>	<b>11,651,675.99</b>	<b>186,389.37</b>	<b>1.60</b>

## (2) 期末单项估计预期信用损失的应收票据

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
郑州秦淮置业有限公司	106,771.00	106,771.00	100.00	存在违约风险
<b>小 计</b>	<b>106,771.00</b>	<b>106,771.00</b>	<b>100.00</b>	

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额			期末数
		计 提	收回或转回	转至应收账款	
按单项计提坏账准备	256,771.00			150,000.00	106,771.00
按组合计提坏账准备	111,472.88	74,916.49			186,389.37
<b>小 计</b>	<b>368,243.88</b>	<b>74,916.49</b>		<b>150,000.00</b>	<b>293,160.37</b>

5. 期末公司不存在已质押票据。

6. 期末公司不存在已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

## (四) 应收账款

## 1. 明细情况

账 龄	期末数
1 年以内	151,370,622.50
1-2 年	42,562,793.41
2-3 年	24,876,872.09
3-4 年	10,088,484.91
4-5 年	4,882,865.03
5 年以上	15,724,239.06
账面余额小计	249,505,877.00
减：坏账准备	64,300,711.74
<b>账面价值合计</b>	<b>185,205,165.26</b>

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	29,959,196.25	12.01	29,777,389.45	99.39	181,806.80
按组合计提坏账准备	219,546,680.75	87.99	34,523,322.29	15.72	185,023,358.46
<b>合 计</b>	<b>249,505,877.00</b>	<b>100.00</b>	<b>64,300,711.74</b>	<b>25.77</b>	<b>185,205,165.26</b>

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	30,975,719.34	11.24	29,617,248.92	95.61	1,358,470.42
按组合计提坏账准备	244,617,737.80	88.76	34,832,674.42	14.24	209,785,063.38
<b>合计</b>	<b>275,593,457.14</b>	<b>100.00</b>	<b>64,449,923.34</b>	<b>23.39</b>	<b>211,143,533.80</b>

### 3. 坏账准备计提情况

#### (1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京三聚绿能科技有限公司	1,823,867.53	1,823,867.53	100.00	存在违约风险
武汉裕隆苑房地产开发有限公司	1,530,263.95	1,530,263.95	100.00	存在违约风险
武汉鼎鸿园区建设发展有限公司	1,369,922.18	1,369,922.18	100.00	存在违约风险
贵州能渝煤业开发有限责任公司	1,241,690.08	1,241,690.08	100.00	存在违约风险
银川新华联房地产开发有限公司	1,170,303.05	1,170,303.05	100.00	存在违约风险
三浦威特园区建设发展有限公司	1,015,803.08	1,015,803.08	100.00	存在违约风险
武汉鼎实园区建设发展有限公司	861,572.11	861,572.11	100.00	存在违约风险
长沙新华联铜官窑国际文化旅游开发有限公司	771,131.09	771,131.09	100.00	存在违约风险
砀山县七彩世界房地产开发有限公司	692,952.62	692,952.62	100.00	存在违约风险
瑞昌奥园置业有限公司	651,591.80	651,591.80	100.00	存在违约风险
其他	18,830,098.76	18,648,291.96	99.03	存在违约风险
<b>小计</b>	<b>29,959,196.25</b>	<b>29,777,389.45</b>	<b>99.39</b>	

#### (2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	147,329,557.43	7,366,478.38	5.00
1-2年	30,722,819.11	3,072,282.07	10.00
2-3年	16,755,617.66	3,351,123.47	20.00
3-4年	6,643,869.31	3,321,934.86	50.00
4-5年	3,416,568.66	2,733,254.93	80.00
5年以上	14,678,248.58	14,678,248.58	100.00
<b>小计</b>	<b>219,546,680.75</b>	<b>34,523,322.29</b>	<b>15.72</b>

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	应收票据/合同资产转入	转销或核销	
按单项计提坏账准备	29,617,248.92	15,913.43	2,629,765.51	2,773,992.61		29,777,389.45
按组合计提坏账准备	34,832,674.42	-309,352.13				34,523,322.29
<b>小计</b>	<b>64,449,923.34</b>	<b>-293,438.70</b>	<b>2,629,765.51</b>	<b>2,773,992.61</b>		<b>64,300,711.74</b>

#### 5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	29,159,110.82	一年以下	11.69	1,457,955.55
客户二	1,708,414.00	一年以下	0.68	85,420.70
	888,215.00	一至两年	0.36	88,821.50
	686,554.00	二至三年	0.28	137,310.80
	559,737.00	三至四年	0.22	279,868.50
	870,228.00	四至五年	0.35	696,182.40
	2,513,669.00	五年以上	1.01	2,513,669.00
客户三	360,000.00	一年以下	0.14	18,000.00
	3,968,138.60	一至两年	1.59	396,813.86
客户四	3,092,500.00	一年以下	1.24	154,625.00
客户五	2,403,100.00	一年以下	0.96	120,155.00
<b>小计</b>	<b>46,209,666.42</b>		<b>18.52</b>	<b>5,948,822.31</b>

注：客户一为天职国际会计师事务所（特殊普通合伙），系公司关联方。

### (五) 预付款项

#### 1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,506,826.96	36.01	4,299,067.91	26.94
1-2年	110,000.00	0.72	11,656,043.90	73.06
2-3年	9,674,138.80	63.27		
<b>合计</b>	<b>15,290,965.76</b>	<b>100.00</b>	<b>15,955,111.81</b>	<b>100.00</b>

#### 2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
供应商一	9,284,817.78	二至三年	60.72	项目尚未实施完毕

供应商二	2,088,881.80	一年以下	13.66	项目尚未实施完毕
供应商三	265,849.06	一年以下	1.74	项目尚未实施完毕
供应商四	256,494.98	二至三年	1.68	项目尚未实施完毕
供应商五	226,709.34	一年以下	1.48	项目尚未实施完毕
<b>小 计</b>	<b>12,122,752.96</b>		<b>79.28</b>	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (六) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	39,682,524.98	14,746,388.27	24,936,136.71	36,764,801.04	13,596,868.79	23,167,932.25

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	15,087,167.38
1-2 年	5,804,314.60
2-3 年	3,746,456.96
3-4 年	3,755,806.34
4-5 年	3,586,879.24
5 年以上	7,701,900.46
账面余额小计	39,682,524.98
减：坏账准备	14,746,388.27
<b>账面价值小计</b>	<b>24,936,136.71</b>

#### (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金/押金	36,886,038.12	35,242,131.88
备用金	2,704,920.64	1,431,131.16
往来款	91,566.22	91,538.00
账面余额小计	39,682,524.98	36,764,801.04
减：坏账准备	14,746,388.27	13,596,868.79
<b>账面价值小计</b>	<b>24,936,136.71</b>	<b>23,167,932.25</b>

## (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	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	648,624.45	12,223,244.34	725,000.00	13,596,868.79
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	105,733.95	1,043,785.53		1,149,519.48
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	754,358.40	13,267,029.87	725,000.00	14,746,388.27

## (4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	15,087,167.38	754,358.40	5.00
1-2 年	5,754,314.60	575,431.46	10.00
2-3 年	3,636,456.96	727,291.39	20.00
3-4 年	3,635,806.34	1,817,903.17	50.00
4-5 年	3,486,879.24	2,789,503.39	80.00
5 年以上	7,356,900.46	7,356,900.46	100.00
小 计	38,957,524.98	14,021,388.27	35.99

## (5) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏金科天宸房地产有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	存在违约风险
北京泰勒商业管理有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00	存在违约风险
河北众美房地产开发集团有限公司北京分公司	50,000.00	50,000.00	100.00	存在违约风险
河南嘉智置业有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	存在违约风险
华夏幸福基业股份有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	存在违约风险
无锡协信远信房地产开发有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	存在违约风险
武汉鼎鸿园区建设发展有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	存在违约风险
香河孔雀郡房地产开发有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	存在违约风险

玉溪金科骏成房地产开发有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	存在违约风险
昭通市金科房地产开发有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	存在违约风险
其他	155,000.00	155,000.00	100.00	存在违约风险
<b>小 计</b>	<b>725,000.00</b>	<b>725,000.00</b>	<b>100.00</b>	

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	12,871,868.79	1,149,519.48			14,021,388.27
按单项计提坏账准备	725,000.00				725,000.00
<b>合 计</b>	<b>13,596,868.79</b>	<b>1,149,519.48</b>			<b>14,746,388.27</b>

(7) 本期不存在核销的其他应收款。

(8) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质 或内容	期末余额	账 龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
中信银行股份有限公司	履约保证金	1,220,000.00	五年以上	3.07	1,220,000.00
中铁开发投资集团有限公司	履约保证金	1,000,000.00	三至四年	2.52	500,000.00
兰州轨道交通有限公司	履约保证金	1,000,000.00	五年以上	2.52	1,000,000.00
云南省滇中引水工程建设管理局	履约保证金	1,000,000.00	四至五年	2.52	800,000.00
中交新疆交通投资发展有限公司	履约保证金	878,000.00	一至两年	2.21	87,800.00
<b>小 计</b>		<b>5,098,000.00</b>		<b>12.84</b>	<b>3,607,800.00</b>

(七) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
合同履约成本	8,769,557.40		8,769,557.40	8,373,030.61		8,373,030.61

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(八) 合同资产

1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	344,398,072.68	43,564,999.91	300,833,072.77

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	269,749,227.73	38,074,864.26	231,674,363.47

## 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转入应收账款	原因
合同资产	8,114,128.26		2,623,992.61	-

## (九) 其他流动资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	825,683.37	1,093,237.87
预交增值税	72,847.05	45,799.20
预交所得税	367,942.16	20,192.41
合 计	1,266,472.58	1,159,229.48

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (十) 长期股权投资

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	41,511,708.79		41,511,708.79	42,369,809.86		42,369,809.86

### 2. 对联营企业投资

被投资单位	初始投资成本	期初数	本期增减变动				期末数
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他	
译筑科技	21,726,527.92	21,238,054.23			-606,670.97		20,631,383.26
北京中价联工程咨询发展中心(有限合伙)	2,755,000.00	2,754,822.40			0.08		2,754,822.48



北京睿视新界科技有限公司	7,000,000.00	6,679,385.19			-6,675.91		6,672,709.28
北京鸣远时代科技有限公司	5,000,000.00	5,079,335.51			-98,005.99		4,981,329.52
未来盒子(北京)建筑科技有限公司	6,000,000.00	6,618,212.53			-146,748.28		6,471,464.25
<b>合计</b>	<b>42,481,527.92</b>	<b>42,369,809.86</b>			<b>-858,101.07</b>		<b>41,511,708.79</b>

### 3. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

### (十一) 其他权益工具投资

项目	期末数	期初数
北京艾丝路建咨科技有限责任公司	500,000.00	500,000.00
上海青妙管理咨询合伙企业(有限合伙)	33,000.00	33,000.00
河北丰信工程咨询有限公司	500,000.00	500,000.00
深圳建信联投资企业(有限合伙)	100,000.00	100,000.00
<b>合计</b>	<b>1,133,000.00</b>	<b>1,133,000.00</b>

### (十二) 投资性房地产

#### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		外购	固定资产/在建工程转入	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	18,779,925.88						18,779,925.88
<b>合计</b>	<b>18,779,925.88</b>						<b>18,779,925.88</b>
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销					
房屋及建筑物	3,002,567.01	297,361.38					3,299,928.39
<b>合计</b>	<b>3,002,567.01</b>	<b>297,361.38</b>					<b>3,299,928.39</b>
(3) 账面价值							
房屋及建筑物	15,777,358.87						15,479,997.49
<b>合计</b>	<b>15,777,358.87</b>						<b>15,479,997.49</b>

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于担保的投资性房地产。

4. 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

### (十三) 固定资产

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	19,111,626.36	18,364,798.04

#### 2. 固定资产

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	17,221,605.20					17,221,605.20
运输工具	6,000,259.39	182,743.34				6,183,002.73
办公设备	1,779,344.82	28,929.14				1,808,273.96
电子设备	9,185,872.53	1,619,400.24		138,679.56		10,666,593.21
<b>小 计</b>	<b>34,187,081.94</b>	<b>1,831,072.72</b>		<b>138,679.56</b>		<b>35,879,475.10</b>
(2) 累计折旧						
房屋及建筑物	2,946,615.11	272,686.91				3,219,302.02
运输工具	3,986,739.13	166,783.28				4,153,522.41
办公设备	1,567,245.72	14,209.91				1,581,455.63
电子设备	7,321,683.94	612,582.05		120,697.31		7,813,568.68
<b>小 计</b>	<b>15,822,283.90</b>	<b>1,066,262.15</b>		<b>120,697.31</b>		<b>16,767,848.74</b>
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	14,274,990.09					14,002,303.18
运输工具	2,013,520.26					2,029,480.32
办公设备	212,099.10					226,818.33
电子设备	1,864,188.59					2,853,024.53
<b>小 计</b>	<b>18,364,798.04</b>					<b>19,111,626.36</b>

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末不存在用于借款抵押的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

#### (十四) 在建工程

##### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	776,215.27		776,215.27	554,227.67		554,227.67

2. 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### (十五) 使用权资产

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						
房屋建筑物租赁	67,241,127.44	12,757,134.31		6,333,453.31		73,664,808.44
<b>合 计</b>	<b>67,241,127.44</b>	<b>12,757,134.31</b>		<b>6,333,453.31</b>		<b>73,664,808.44</b>
(2) 累计折旧		计提	其他	处置	其他	
房屋建筑物租赁	28,679,631.77	10,288,449.64		4,429,415.09		34,538,666.32
<b>合 计</b>	<b>28,679,631.77</b>	<b>10,288,449.64</b>		<b>4,429,415.09</b>		<b>34,538,666.32</b>
(3) 减值准备		计提	其他	处置	其他	
房屋建筑物租赁						
<b>合 计</b>						
(4) 账面价值						
房屋建筑物租赁	38,561,495.67					39,126,142.12
<b>合 计</b>	<b>38,561,495.67</b>					<b>39,126,142.12</b>

#### (十六) 无形资产

##### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
办公软件	10,932,665.02	246,471.51			56,847.88		11,122,288.65
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	

办公软件	7,734,907.02	598,036.98			56,847.88		8,276,096.12
(3)账面价值							
办公软件	3,197,758.00						2,846,192.53

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末不存在用于抵押或担保的无形资产。

## (十七) 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	
四川慧通建设工程造价管理有限公司	740,846.57					740,846.57
阡陌设计	42,626,451.04					42,626,451.04
中辰工程咨询有限公司	1,413,802.78					1,413,802.78
<b>合计</b>	<b>44,781,100.39</b>					<b>44,781,100.39</b>

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
四川慧通建设工程造价管理有限公司	740,846.57					740,846.57
阡陌设计	42,626,451.04					42,626,451.04
中辰工程咨询有限公司	1,413,802.78					1,413,802.78
<b>合计</b>	<b>44,781,100.39</b>					<b>44,781,100.39</b>

## (十八) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	18,044,220.30	6,584,499.94	2,885,488.48		21,743,231.76	-

## (十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备、减值准备	122,905,260.28	30,445,135.15	115,346,945.76	28,556,936.14

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
计入当期损益的公允价值变动(减少)	15,544,063.41	3,886,015.85	3,869,810.18	967,452.55
预计负债	8,662,457.30	2,156,173.94	8,263,786.68	2,055,234.92
未抵扣亏损	37,599,683.39	8,528,107.54	27,480,926.46	6,312,365.61
租赁负债	38,646,978.69	8,992,512.00	39,163,406.01	8,952,850.89
<b>合 计</b>	<b>223,358,443.07</b>	<b>54,007,944.48</b>	<b>194,124,875.09</b>	<b>46,844,840.11</b>

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	39,126,142.12	9,092,888.12	38,433,628.87	8,849,190.69

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	9,092,888.12	44,915,056.36	8,849,190.69	37,995,649.42
递延所得税负债	9,092,888.12		8,849,190.69	

## 4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
坏账准备		1,142,954.51
可抵扣亏损	43,693.87	369,782.94
<b>小 计</b>	<b>43,693.87</b>	<b>1,512,737.45</b>

## 3. 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	期末数	期初数	备注
2024 年		177.60	
2025 年	2,440.20	124,131.63	
2026 年	14,606.76	114,283.39	
2027 年	19,383.43	131,190.32	
2028 年	7,263.48		
<b>小 计</b>	<b>43,693.87</b>	<b>369,782.94</b>	

## (二十) 短期借款

### 1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押保证借款		20,000,000.00
未到期应付利息		23,013.70
<b>合 计</b>		<b>20,023,013.70</b>

### (二十一) 应付账款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	46,664,544.82	50,732,921.51
1-2 年	1,839,517.40	2,696,274.36
2-3 年	2,677,206.02	13,700.00
3 年以上	768,263.89	767,404.38
<b>合 计</b>	<b>51,949,532.13</b>	<b>54,210,300.25</b>

### (二十二) 合同负债

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	63,719,694.56	89,868,919.49
1-2 年	29,081,563.51	28,848,117.43
2-3 年	14,399,417.22	15,605,262.54
3 年以上	14,208,079.53	11,947,426.83
<b>合 计</b>	<b>121,408,754.82</b>	<b>146,269,726.29</b>

### (二十三) 应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	135,696,915.89	143,840,927.88	233,521,294.63	46,016,549.14
(2) 离职后福利—设定提存计划	558,347.75	11,017,182.43	11,010,094.14	565,436.04
(3) 辞退福利		18,000.00	18,000.00	
<b>合 计</b>	<b>136,255,263.64</b>	<b>154,876,110.31</b>	<b>244,549,388.77</b>	<b>46,581,985.18</b>

#### 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	134,969,759.76	130,848,193.36	220,367,488.68	45,450,464.44

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(2) 职工福利费		617,235.82	617,235.82	
(3) 社会保险费	576,222.07	6,271,784.53	6,403,929.48	444,077.12
其中：医疗保险费	566,057.50	5,985,496.28	6,117,518.52	434,035.26
工伤保险费	10,164.57	190,537.12	190,659.83	10,041.86
生育保险费		95,751.13	95,751.13	
(4) 住房公积金	69,732.00	5,678,280.18	5,736,774.18	11,238.00
(5) 工会经费和职工教育经费	81,202.06	425,433.99	395,866.47	110,769.58
<b>小 计</b>	<b>135,696,915.89</b>	<b>143,840,927.88</b>	<b>233,521,294.63</b>	<b>46,016,549.14</b>

### 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	541,275.44	10,636,721.30	10,629,815.70	548,181.04
(2) 失业保险费	17,072.31	380,461.13	380,278.44	17,255.00
<b>小 计</b>	<b>558,347.75</b>	<b>11,017,182.43</b>	<b>11,010,094.14</b>	<b>565,436.04</b>

### 4. 其他说明

应付职工薪酬期末数中无拖欠性质的款项。

## (二十四) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,356,330.44	8,522,624.54
城市维护建设税	596,037.36	569,911.05
教育费附加	258,605.70	243,885.49
地方教育费附加	172,403.81	162,590.35
企业所得税	17,809,874.72	37,436,475.04
代扣代缴个人所得税	550,204.46	668,527.98
其他税种	153,999.13	112,802.51
<b>合 计</b>	<b>21,897,455.62</b>	<b>47,716,816.96</b>

## (二十五) 其他应付款

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	109,796,249.60	

项 目	期末数	期初数
其他应付款	44,366,783.75	52,009,456.01
<b>合 计</b>	<b>154,163,033.35</b>	<b>52,009,456.01</b>

## 2. 应付股利

项 目	期末数	期初数	超过 1 年未支付原因
普通股股利	109,796,249.60		

## 3. 其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
往来款	4,568,592.09	11,262,928.65
押金、保证金	20,313,616.33	13,076,051.88
代管资金	17,860,373.84	26,686,779.74
其他	1,624,201.49	983,695.74
<b>小 计</b>	<b>44,366,783.75</b>	<b>52,009,456.01</b>

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

## (二十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	21,260,265.15	21,086,796.90

## (二十七) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	20,072,652.31	15,787,979.14
待转城建税	953,701.65	1,097,936.13
待转教育费附加	419,529.08	481,343.85
待转地方教育费附加	261,686.37	302,896.21
<b>合 计</b>	<b>21,707,569.41</b>	<b>17,670,155.33</b>

## (二十八) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
房屋建筑物租赁	15,842,349.43	14,489,990.51



### (二十九) 预计负债

项 目	期末数	期初数
预提期后费用	8,662,457.30	8,263,786.68

### (三十) 股本

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)				期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	59,440,358.00	9,182,298.00				68,622,656.00

2. 本期股本增加系本公司在北京证券交易所发行普通股 9,182,298 股所致。

### (三十一) 资本公积

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	59,574,298.18	278,553,919.17		338,128,217.35
其他资本公积	751,621.92			751,621.92
合 计	60,325,920.10	278,553,919.17		338,879,839.27

2. 本期资本公积增加系本公司在北京证券交易所发行普通股 9,182,298 股产生股本溢价所致。

### (三十二) 盈余公积

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	16,535,827.50	4,591,149.00		21,126,976.50

2. 根据母公司净利润 10%且不超过注册资本 50%提取当期盈余公积 4,591,149.00 元。

### (三十三) 未分配利润

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	422,332,492.82	353,355,444.75
加：年初未分配利润调整	89,596.77	
调整后本年年初余额	422,422,089.59	353,355,444.75

项 目	本期数	上年数
加：本期归属于母公司所有者的净利润	64,354,360.18	56,822,509.06
减：提取法定盈余公积	4,591,149.00	1,694,795.43
应付普通股股利	109,796,249.60	89,160,537.00
期末未分配利润	372,389,051.17	319,322,621.38

2. 公司以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以截至 2023 年 3 月 31 日公司未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 16.00 元（含税），本次权益分派共派发现金红利 109,796,249.60 元，以上股利分配方案于 2023 年 6 月 30 日经公司 2022 年年度股东大会审议通过，并于 2023 年 7 月 17 日全部实施完毕。

### （三十四）营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	336,783,032.65	191,033,830.81	296,915,970.08	168,124,894.96
其他业务	929,510.34	649,593.78	747,296.51	297,361.38
<b>合 计</b>	<b>337,712,542.99</b>	<b>191,683,424.59</b>	<b>297,663,266.59</b>	<b>168,422,256.34</b>

#### 2. 按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
全过程工程咨询服务	331,150,204.31	187,120,507.15	289,750,860.75	161,979,496.16
工程管理科技服务	5,632,828.34	3,913,323.66	7,165,109.33	6,145,398.80
<b>小 计</b>	<b>336,783,032.65</b>	<b>191,033,830.81</b>	<b>296,915,970.08</b>	<b>168,124,894.96</b>

#### 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户一	33,067,380.36	9.79
客户二	20,920,771.00	6.19
客户三	10,161,413.80	3.01
客户四	7,464,976.96	2.21
客户五	6,981,753.65	2.07
<b>小 计</b>	<b>78,596,295.77</b>	<b>23.27</b>

注：客户一为天职国际会计师事务所（特殊普通合伙），系公司关联方。

### (三十五) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	971,958.50	917,937.40
教育费附加	431,215.92	410,531.71
地方教育附加	287,477.20	255,688.09
房产税	142,278.52	130,155.06
其他税种	82,175.75	28,352.81
合 计	<b>1,915,105.89</b>	<b>1,742,665.07</b>

注：计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

### (三十六) 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	7,786,057.26	8,258,245.15
业务招待费	5,203,391.73	4,124,629.88
投标服务费	2,372,405.33	2,055,254.56
办公及差旅费	2,047,923.24	1,202,113.25
房屋租赁费	685,397.30	726,543.56
中介机构费	704,900.28	309,511.41
其他	736,424.83	184,624.18
合 计	<b>19,536,499.97</b>	<b>16,860,921.99</b>

### (三十七) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	12,590,296.65	12,571,856.60
办公及差旅费	4,784,573.01	5,555,975.34
折旧摊销	4,503,165.67	4,293,068.72
房屋租赁费	2,482,077.65	2,783,686.60
中介机构费	2,360,645.73	2,408,092.36
业务招待费	4,079,266.57	960,124.44
其他	938,860.20	1,204,567.89
合 计	<b>31,738,885.48</b>	<b>29,777,371.95</b>

#### (三十八) 研发费用

项 目	本期数	上期数
费用化支出	12,210,868.25	8,672,234.26

#### (三十九) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息费用	1,173,302.29	1,782,967.55
减：利息收入	1,101,227.23	301,222.25
手续费支出	73,193.92	167,846.00
汇兑损失	393.26	-685.94
合 计	145,662.24	1,648,905.36

#### (四十) 其他收益

项 目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
减免税款	715,815.53	1,366,482.00	与收益相关	715,815.53
财政扶持政策补助	74,100.00	212,117.61	与收益相关	74,100.00
稳岗补贴	169,104.52	254,129.97	与收益相关	169,104.52
代扣个人所得税手续费返还	416,936.67	409,833.29	与收益相关	416,936.67
合 计	1,375,956.72	2,242,562.87		1,375,956.72

注：本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十三)“政府补助”之说明。

#### (四十一) 投资收益

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-858,101.07	839,805.34
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的投资收益	17,718,079.53	8,621,366.52
合 计	16,859,978.46	9,461,171.86

#### (四十二) 公允价值变动损益

项 目	本期数	上期数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上期数
交易性金融资产	-15,544,063.41	-5,990,364.75

#### (四十三) 信用减值损失

项 目	本期数	上期数
应收票据坏账损失	75,083.51	1,996,917.01
应收账款坏账损失	149,211.60	-5,004,813.25
其他应收款坏账损失	-1,149,519.48	-1,258,531.68
合 计	-925,224.37	-4,266,427.92

#### (四十四) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
合同资产减值损失	-5,490,135.65	-3,461,284.89

#### (四十五) 资产处置收益

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	18,559.34	174,506.78	18,559.34
其中：固定资产	18,559.34	-7,275.38	18,559.34
合 计	18,559.34	174,506.78	18,559.34

#### (四十六) 营业外收入

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	1,008.00	16.90	1,008.00

#### (四十七) 营业外支出

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出		515,500.00	
其他	256.52	515.78	256.52
合 计	256.52	516,015.78	256.52

## (四十八) 所得税费用

### 1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	21,140,684.22	16,635,587.61
递延所得税费用	-6,919,406.94	-3,941,014.38
<b>合 计</b>	<b>14,221,277.28</b>	<b>12,694,573.23</b>

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	76,777,919.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,516,687.87
子公司适用不同税率的影响	7,491,361.77
非应税收入的影响	-4,799,974.76
加计扣除的影响	-1,671,958.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,969,042.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,815.87
可抵扣暂时性差异计提递延所得税资产的适用税率与实际适用税率差异的影响	
冲回（前期确认）/计提（前期未确认）递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-285,675.89
所得税费用	14,221,277.28

## (四十九) 合并现金流量表主要项目注释

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
往来款项	66,380,140.32	80,321,136.52
其他收益	660,141.19	876,080.87
营业外收入	1,005.20	16.88
财务费用	1,101,227.23	301,542.25
<b>合 计</b>	<b>68,142,513.94</b>	<b>81,498,776.52</b>

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
往来款项	74,893,104.54	80,635,698.28
销售费用	11,065,045.41	7,876,133.28

管理费用	12,163,345.51	10,128,760.03
研发费用	1,430,274.76	607,012.23
营业外支出	256.50	516,015.78
财务费用	73,193.92	167,846.00
<b>合 计</b>	<b>99,625,220.64</b>	<b>99,931,465.60</b>

### 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
房屋建筑物租赁支出	10,268,973.93	10,519,288.69

## (五十) 合并现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	62,556,641.86	55,488,503.46
加: 资产减值准备	5,490,135.65	3,461,284.89
信用减值损失	925,224.37	4,266,427.92
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,363,623.53	1,156,863.38
使用权资产摊销	10,288,449.64	9,945,966.79
无形资产摊销	598,036.98	888,584.76
长期待摊费用摊销	2,885,488.48	2,324,105.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-18,559.34	-174,506.78
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	15,544,063.41	5,990,364.75
财务费用(收益以“—”号填列)	1,173,695.55	1,782,281.61
投资损失(收益以“—”号填列)	-16,859,978.46	-9,461,171.86
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-6,919,406.94	-3,907,188.85
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		-33,825.53
存货的减少(增加以“—”号填列)	-396,526.79	-2,676,668.70
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-52,869,520.48	-92,536,904.51
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-161,785,995.47	-147,504,747.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-138,024,628.01	-170,990,631.01

(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租赁形成的使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	360,598,149.22	62,205,485.11
减：现金的期初余额	244,130,938.72	217,895,280.79
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	116,467,210.50	-155,689,795.68

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	360,598,149.22	244,130,938.72
其中：库存现金		28,743.93
可随时用于支付的银行存款	360,598,149.22	244,102,194.79
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	360,598,149.22	244,130,938.72

注：2023年1-6月现金流量表中现金期末数为360,598,149.22元，2023年6月30日资产负债表中货币资金期末数为378,880,117.44元，差额18,281,968.22元系扣除不符合现金及现金等价物标的履约保函保证金所致。

## (五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
工程咨询运管工时管理系统 V1.0		质押
工程咨询运管报告系统 V1.0		质押
工程审计管理系统软件 V1.0		质押
工程造价投资估算管理软件 V1.0		质押
建筑安装工程造价系统管理软件 V1.0		质押
货币资金	18,281,968.22	见本附注五（一）



## (五十二) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	15,136.10	1.55118	23,478.83
其中：林吉特	15,136.10	1.55118	23,478.83

## (五十三) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
财政扶持政策补助	2023年1-6月	74,100.00	其他收益	其他收益	74,100.00
稳岗补贴	2023年1-6月	169,104.52	其他收益	其他收益	169,104.52
合计		243,204.52			243,204.52

## 六、合并范围的变更

根据2022年公司第三届董事会第三次会议、第三届董事会第六次会议相关决议，四川慧通建设工程造价管理有限公司、西藏青矩工程项目管理有限公司、北京网证科技有限公司已分别于2023年4月、2023年5月、2023年6月注销，故自注销之日起以上三家公司不再纳入公司合并财务报表范围。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

### (一) 在子公司中的权益

子公司名称	级次	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
青矩顾问	一级	北京	工程咨询	100.00		购买
青矩互联	一级	北京	软件开发与服务	100.00		设立
上海互联	二级	上海	计算机网络技术开发、电子商务	100.00		设立
青矩创投	一级	北京	创业投资	100.00		设立
马来青矩	一级	马来西亚	工程咨询	100.00		设立
青矩低碳	一级	北京	工程咨询	100.00		设立
青矩数科	一级	郑州	大数据服务	100.00		设立
青矩智享	二级	西安	工程咨询		65.31	设立
北京蓝矩	二级	北京	工程咨询		100.00	设立

子公司名称	级次	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
阡陌设计	二级	长沙	规划设计		100.00	购买
青矩慧盈	二级	西安	工程咨询		100.00	设立
学以智用	二级	北京	技术开发与技术服务		60.00	设立

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
译筑科技	上海	软件和信息技术服务		45.37	权益法
北京中价联工程咨询发展中心(有限合伙)	北京	商业服务		31.33	权益法
上海小青工程管理咨询有限公司	上海	商业服务		40.00	权益法
北京睿视新界科技有限公司	北京	软件和信息技术服务		10.00	权益法
北京鸣远时代科技有限公司	北京	软件和信息技术服务		20.00	权益法
未来盒子(北京)建筑科技有限公司	北京	工程技术服务		9.82	权益法

注：本公司尚未向上海小青工程管理咨询有限公司注资，上海小青工程管理咨询有限公司尚未开展实际经营。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险(包括汇率风险和利率风险)、信用风险及流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收票据和应收账款、应付票据和应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

## (一) 市场风险

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

### 1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

### 2. 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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在向银行借款情况。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

## (二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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，应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好的银行和其他金融机构，这些金融工具信用风险较低。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司其他金融资产包括其他应收款、长期应收款和其他非流动金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

为降低信用风险，本公司制定《应收账款管理制度》等一系列内控制度，确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审

核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

### (三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款					
应付账款	5,194.95				5,194.95
其他应付款	15,416.30				15,416.30
一年内到期的非流动负债	2,126.03				2,126.03
租赁负债		978.88	514.41	90.94	1,584.23
金融负债和或有负债合计	22,737.28	978.88	514.41	90.94	24,321.51

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	2,008.17				2,008.17
应付账款	5,421.03				5,421.03
其他应付款	5,200.95				5,200.95
一年内到期的非流动负债	2,108.68				2,108.68
租赁负债		499.98	459.17	489.85	1,449.00
金融负债和或有负债合计	14,738.83	499.98	459.17	489.85	16,187.83

### (四) 资本管理

本公司资本管理政策的主要目标是确保本公司能够持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为维持或调整资本结构，本公司可以调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。于 2023 年 1-6 月和 2022 年度，资本管理的目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。本公司于资产负债表日的资产负债率如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
总负债	463,473,402.39	517,995,306.27
总资产	1,264,817,460.80	1,078,242,755.25
资产负债率	36.64%	48.04%

## 九、公允价值的披露

### (一) 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（单位：人民币元）			
	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	合 计
1. 持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产				
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		151,527,515.58		151,527,515.58
① 债务工具投资		94,455,936.59		94,455,936.59
② 权益工具投资				
③ 其他		57,071,578.99		57,071,578.99
(2) 其他权益工具投资		1,133,000.00		1,133,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		152,660,515.58		152,660,515.58

### (二) 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

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型/同类型工具的市场报价或交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率/可比同类产品预期回报率/到期合约相应的所报远期汇率/年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值等。

### (三) 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

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资中的公司，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最

佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

## 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司的实际控制人

本公司由个人股东直接持股，没有控股股东及实际控制人。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

#### 3. 本公司的联营合营企业情况

本公司的联营合营企业情况详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	本公司部分股东担任合伙人的企业
北京天职税务师事务所有限公司	本公司部分股东参股的企业
绝味食品股份有限公司	本公司独立董事杨德林担任独立董事的企业
华夏银行股份有限公司	本公司董事长陈永宏担任独立董事的企业
北京科技园建设（集团）股份有限公司	本公司董事长陈永宏担任董事的企业
北京城建集团有限责任公司	本公司持股 5%以上的股东谭宪才担任董事的企业
付宁	本公司监事
张超	本公司董事、高管
鲍立功	本公司董事、高管
徐万启	本公司董事、高管
谭宪才等关联自然人	本公司股东

注：本公司的其他关联方情况为报告期存在交易、往来的其他关联方

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

##### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年数
北京天职税务师事务所有限公司	税务服务	协议价	141,509.43	10,658,608.46	否	141,509.43
北京天职税务师事务所有限公司	办公家具和设备	协议价	974,818.00			

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	办公家具和设备	协议价	479,301.48		
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	场地装修	协议价	17,800.00		
北京天职税务师事务所有限公司	场地装修	协议价	1,165,990.46		
未来盒子（北京）建筑科技有限公司	场地装修	协议价			1,993,175.05
<b>合 计</b>			<b>2,779,419.37</b>		<b>2,134,684.48</b>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	工程咨询	协议价	28,772,124.74	17,925,255.86
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	系统开发与集成	协议价	3,365,745.28	4,936,344.34
绝味食品股份有限公司	工程咨询	协议价	169,811.32	339,622.64
华夏银行股份有限公司	工程咨询	协议价	173,698.18	108,597.76
北京科技园建设（集团）股份有限公司	工程咨询	协议价		264,150.94
<b>合 计</b>			<b>32,481,379.52</b>	<b>23,573,971.54</b>

(3) 关联方股权交易

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年数
译筑科技	对关联企业增资	协议价				1,936,000.00

2. 关联租赁情况

(1) 公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	房屋租赁	929,510.34	662,355.00

(2) 公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期数	上年数	本期数	上年数
谭宪才等关联自然人	房屋租赁				
北京天职税务师事务所有限公司	房屋租赁	531,651.12			
<b>合 计</b>		<b>531,651.12</b>			

续上表:

出租方名称	当期应支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期数	上年数	本期数	上年数	本期数	上年数
谭宪才等关联自然人	473,000.00	473,000.00	63,820.55	43,566.17	1,760,249.41	

北京天职税务师事务所有限公司						
<b>合计</b>	<b>473,000.00</b>	<b>473,000.00</b>	<b>63,820.55</b>	<b>43,566.17</b>	<b>1,760,249.41</b>	

### 3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	12
在本公司领取报酬人数	11	11
报酬总额(万元)	211.44	226.81

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	29,159,110.82	1,457,955.55	29,189,919.31	1,459,495.96

### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款	北京天职税务师事务所有限公司	2,672,459.58	
	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	497,101.48	
其他应付款	徐万启	62,407.27	93,051.52
	鲍立功		5,878.15
	付宁		5,289.50
	张超		4,780.00

## (四) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

### 1. 合同资产

关联方名称	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	18,230,339.71	2,005,225.74	9,335,531.75	1,491,133.53
北京科技园建设(集团)股份有限公司	11,873.35	5,626.04	11,873.35	5,626.04
北京城建集团有限责任公司	8,378.87	3,670.60	58,378.87	28,497.66
<b>合计</b>	<b>18,250,591.93</b>	<b>2,014,522.38</b>	<b>9,405,783.97</b>	<b>1,525,257.23</b>

### 2. 合同负债



关联方名称	期末数	期初数
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	6,652,414.28	9,589,165.64
北京科技园建设（集团）股份有限公司	53,161.94	53,161.94
绝味食品股份有限公司		169,811.34
合 计	6,705,576.22	9,812,138.92

## 十一、承诺及或有事项

### （一）承诺事项

无。

### （二）或有事项

无。

## 十二、资产负债表日后事项

公司全资子公司青矩创投于 2023 年 7 月 31 日以 1,400.00 元的对价受让上海雯筑信息科技中心（有限合伙）（以下简称“上海雯筑”）普通合伙人、执行事务合伙人周大全持有的上海雯筑合伙份额，成为上海雯筑新的普通合伙人、执行事务合伙人，享有上海雯筑 51% 的表决权。本次交易前，青矩创投持有译筑科技 45.37% 的股份，上海雯筑持有译筑科技 8.28% 的股份。本次交易完成后，青矩创投直接持有以及通过上海雯筑持有译筑科技 53.65% 的表决权，从而成为译筑科技的控股股东，本次交易不构成重大资产重组。译筑科技、上海雯筑自 2023 年 7 月 31 日起纳入合并报表范围。

## 十三、其他重要事项

### （一）租赁

#### 1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五、（十五）“使用权资产”之说明。

#### (2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	1,114,379.33

#### (3) 租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理，本期计入当期损益的租赁费用情况如下：

项 目	本期数
短期租赁费用	1,567,023.47

(4) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	10,268,973.93
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	1,487,236.51
<b>合 计</b>	<b>11,756,210.44</b>

(5) 其他相关信息

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数
租赁收入	929,510.34

2) 经营租出固定资产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注五、(十二)“投资性房地产”之说明。

3) 资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额

项 目	未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	1,258,465.90
资产负债表日后第 2 年	1,258,465.90
资产负债表日后第 3 年	1,258,465.90
资产负债表日后第 4 年	1,258,465.90
资产负债表日后第 5 年	629,232.95
<b>合 计</b>	<b>5,663,096.55</b>

(二) 企业经营的季节性特征

国内工程项目的交付、验收、结算等活动一般集中于下半年尤其是第四季度，从而导致公司的经营收入、经营利润和现金流量在年度内分布不均衡，呈现出上半年较小、下半年较大以及第一季度偏小、第四季度偏大的特征。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 6 月 30 日；本期系指

2023年1-6月，上期系指2022年1-6月。金额单位为人民币元。

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	1,708,715.85
1-2 年	150,000.00
2-3 年	
3-4 年	
4-5 年	
5 年以上	2,271,796.55
账面余额小计	4,130,512.40
减：坏账准备	2,346,269.82
<b>账面价值合计</b>	<b>1,784,242.58</b>

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,130,512.40	100.00	2,346,269.82	56.80	1,784,242.58
<b>合 计</b>	<b>4,130,512.40</b>	<b>100.00</b>	<b>2,346,269.82</b>	<b>56.80</b>	<b>1,784,242.58</b>

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,469,152.41	100.00	2,415,436.55	32.34	5,053,715.86
<b>合 计</b>	<b>7,469,152.41</b>	<b>100.00</b>	<b>2,415,436.55</b>	<b>32.34</b>	<b>5,053,715.86</b>

#### 3. 坏账准备计提情况

(1) 期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	3,611,261.90	2,346,269.82	64.97
合并范围内关联方组合	519,250.50		

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	4,130,512.40	2,346,269.82	56.80

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,189,465.35	59,473.27	5.00
1-2年	150,000.00	15,000.00	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上	2,271,796.55	2,271,796.55	100.00
小计	3,611,261.90	2,346,269.82	64.97

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

##### (1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,415,436.55	-69,166.73			2,346,269.82
小计	2,415,436.55	-69,166.73			2,346,269.82

(2) 本期不存在坏账准备收回或转回的情况。

#### 5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	1,117,465.35	一年以下	27.05	55,873.27
客户二	473,445.00	五年以上	11.46	473,445.00
客户三	300,429.00	一年以下	7.27	0.00
客户四	245,000.00	五年以上	5.93	245,000.00
客户五	230,751.45	五年以上	5.59	230,751.45
小计	2,367,090.80		57.30	1,005,069.72

注：客户一为天职国际会计师事务所（特殊普通合伙），系公司关联方；客户三为子公司青矩顾问。

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	110,369,844.50	223,186.59	110,146,657.91	750,625.62	170,914.74	579,710.88
合 计	110,369,844.50	223,186.59	110,146,657.91	750,625.62	170,914.74	579,710.88

## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	109,717,264.46
1-2 年	74,682.35
2-3 年	435,301.56
3-4 年	8,800.00
4-5 年	24,576.96
5 年以上	109,219.17
账面余额小计	110,369,844.50
减：坏账准备	223,186.59
账面价值小计	110,146,657.91

### (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
其他应收关联方	109,748,419.45	145,344.60
保证金/押金	501,391.80	496,236.20
往来款	79,990.00	79,990.00
备用金	40,043.25	29,054.82
账面余额小计	110,369,844.50	750,625.62
减：坏账准备	223,186.59	170,914.74
账面价值小计	110,146,657.91	579,710.88

### (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	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,369.17	169,545.57	-	170,914.74
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				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
一转回第一阶段				
本期计提	138.03	52,133.82		52,271.85
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	1,507.20	221,679.39		223,186.59

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	621,425.05	223,186.59	35.92
合并范围内关联方组合	109,748,419.45		
<b>小 计</b>	<b>110,369,844.50</b>	<b>223,186.59</b>	<b>0.20</b>

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,144.03	1,507.20	5.00
1-2年	13,383.33	1,338.34	10.00
2-3年	435,301.56	87,060.31	20.00
3-4年	8,800.00	4,400.00	50.00
4-5年	24,576.96	19,661.57	80.00
5年以上	109,219.17	109,219.17	100.00
<b>小 计</b>	<b>621,425.05</b>	<b>223,186.59</b>	<b>35.92</b>

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	170,914.74	52,271.85			223,186.59
<b>小 计</b>	<b>170,914.74</b>	<b>52,271.85</b>			<b>223,186.59</b>

2) 本期坏账准备不存在收回或转回的情况。

(6) 本期不存在核销的其他应收款。

(7) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青矩顾问	往来款	109,603,074.85	1年以下	99.31	
北京睿韬科技有限责任公司	押金	245,827.50	2-3年	0.22	49,165.50
海南省农垦投资控股集团有限公司	押金	185,531.20	2-3年	0.17	37,106.24
青矩互联	往来款	84,045.58	1年以下	0.08	
马来青矩	往来款	61,299.02	1年以下	0.06	
<b>小计</b>		<b>110,179,778.15</b>		<b>99.84</b>	

### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	263,501,537.73		263,501,537.73	263,401,537.73		263,401,537.73

#### 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青矩顾问	206,161,537.73			206,161,537.73		
青矩互联	5,140,000.00			5,140,000.00		
青矩创投	50,000,000.00			50,000,000.00		
青矩低碳	2,000,000.00			2,000,000.00		
青矩数科	100,000.00	100,000.00		200,000.00		
<b>小计</b>	<b>263,401,537.73</b>	<b>100,000.00</b>		<b>263,501,537.73</b>		

### (四) 营业收入/营业成本

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,302,627.26	1,992,211.88	28,075,526.62	4,151,956.08
其他业务	1,256,817.23	757,311.83	960,494.46	483,426.96
<b>合计</b>	<b>32,559,444.49</b>	<b>2,749,523.71</b>	<b>29,036,021.08</b>	<b>4,635,383.04</b>

## (五) 投资收益

项 目	本期数	上期数
成本法核算的长期股权投资收益	40,000,000.00	10,000,000.00

## 十五、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	18,559.34	-
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	243,204.52	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,174,016.12	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	751.48	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备等转回	2,629,765.51	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,132,752.20	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>6,199,049.17</b>	-
所得税影响数	1,512,837.19	-
少数股东权益影响额（税后）	10,345.74	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,675,866.24</b>	-

### (二) 净资产收益率和每股收益

#### 1. 明细情况

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

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.37%	1.0297	1.0297
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.69%	0.9548	0.9548



## 2. 计算过程

### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	64,354,360.18
非经常性损益	2	4,675,866.24
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	59,678,493.94
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	558,724,195.19
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	287,736,217.17
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	2
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	109,796,249.60
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	0
其他交易或事项引起的净资产增减变动 1	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数 1	10	
其他交易或事项引起的净资产增减变动 2	11	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数 2	12	
报告期月份数	13	6
加权平均净资产	14[注]	686,813,447.67
加权平均净资产收益率	15=1/14	9.37%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	16=3/14	8.69%

注：14=4+1\*0.5+5\*6/13-7\*8/13±9\*10/13±11\*12/13

### (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序 号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	64,354,360.18
非经常性损益	2	4,675,866.24
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	59,678,493.94
期初股份总数	4	59,440,358.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	9,182,298.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	2
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	62,501,124.00
基本每股收益	13=1/12	1.0297

项 目	序 号	本期数
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.9548

注：12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

青矩技术股份有限公司

2023年8月18日

## 第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室