

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 阅 报 告

REVIEW REPORT

汉嘉数智科技集团股份有限公司

备考财务报表审阅

中国 •北京

BEIJING CHINA

目　录

一、审阅报告　1

二、财务报表

备考合并资产负债表　3

备考合并利润表　5

备考合并财务报表附注　6

审阅报告

中审亚太审字(2026)012358 号

汉嘉数智科技集团股份有限公司全体股东：

我们审阅汉嘉数智科技集团股份有限公司（以下简称“汉嘉数智”）按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日、2026 年 7 月 31 日的备考合并资产负债表，2025 年度、2026 年 1~7 月的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是汉嘉数智管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于汉嘉数智，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制。

如备考合并财务报表附注二所述，后附的汉嘉数智备考合并财务报表系仅供汉嘉数智向深圳证券交易所报送汉嘉数智重大资产重组申报材料之用，不做其他用途。相应地，本报告仅供汉嘉数智向深圳证券交易所报送汉嘉数智重大资产重组申报材料之用，不做其他用途。

(本页无正文，为中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)中审亚太审字(2026)012358号备考审阅报告之签章页)

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） **中国注册会计师：于伟（项目合伙人）**

中国注册会计师：刘羽竹

中国 •北京 **二〇二六年十一月一十日**

备 考 合 并 资 产 负 债 表

2026年7月31日

会合01表-1

编制单位：汉嘉数智科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	行次	2026年7月31日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	5、1	171,113,354.52	112,311,919.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5、2	480,837.43	266,932.50
应收账款	5、3	339,078,135.47	550,068,146.41
应收款项融资	5、5		2,330,529.52
预付款项	5、6	1,291,313.62	950,418.58
其他应收款	5、7	26,465,001.57	42,659,263.79
其中：应收利息			
应收股利		-	
存货		-	-
合同资产	5、4	239,032,065.00	352,124,006.79
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产	5、8	88,128,000.00	88,128,000.00
其他流动资产	5、9	12,815,766.17	120,830,088.63
流动资产合计		878,404,473.78	1,269,669,306.20
非流动资产：			
债权投资		-	
其他债权投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	5、10	389,399,336.09	378,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	5、11	24,923,862.00	25,641,806.31
投资性房地产	5、12	27,428,485.64	32,182,205.22
固定资产	5、13	230,256,467.89	248,039,936.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5、14	628,955.17	814,145.67
无形资产	5、15	2,298,173.17	3,193,528.87
开发支出			
商誉	5、16	124,807,305.27	124,807,305.27
长期待摊费用	5、17	9,853,687.66	11,194,021.74
递延所得税资产	5、18	31,984,741.18	49,688,331.24
其他非流动资产	5、19	101,866,689.21	108,018,045.05
非流动资产合计		943,447,703.28	981,579,325.91
资产总计		1,821,852,177.06	2,251,248,632.11

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

备 考 合 并 资 产 负 债 表(续)

2026年7月31日

会合01表-2

编制单位：汉嘉数智科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	行次	2026年7月31日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款	5、20	-	29,424,500.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5、21	474,621,177.95	808,378,663.26
预收款项			
合同负债	5、22	12,010,007.31	17,932,198.49
应付职工薪酬	5、23	75,174,918.77	101,288,441.97
应交税费	5、24	4,505,769.91	15,559,258.39
其他应付款	5、25	7,733,951.30	12,298,625.91
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5、26	27,204,733.42	26,241,345.59
其他流动负债	5、27	5,077,437.19	6,133,473.65
流动负债合计		606,327,995.85	1,017,256,507.26
非流动负债：			
长期借款	5、28	270,480,000.00	283,360,000.00
应付债券		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
租赁负债	5、29	417,012.95	595,693.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		-	
递延所得税负债	5、18	7,823,861.28	25,624,077.22
其他非流动负债	5、30	87,857,055.00	87,857,055.00
非流动负债合计		366,577,929.23	397,436,825.44
负债合计		972,905,925.08	1,414,693,332.70
所有者权益：			
股本		225,738,328.00	225,738,328.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		456,018,860.02	456,018,860.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		94,041,986.40	94,041,986.40
未分配利润		37,663,566.43	24,987,439.19
归属于母公司所有者权益合计		813,462,740.85	800,786,613.61
少数股东权益		35,483,511.13	35,768,685.80
所有者权益合计	5、31	848,946,251.98	836,555,299.41
负债和所有者权益总计		1,821,852,177.06	2,251,248,632.11

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

备 考 合 并 利 润 表

2026年1-7月

会合02表

编制单位：汉嘉数智科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	行次	2026年1-7月	2025年度
一、营业收入	5、32	208,259,838.42	538,398,745.13
二、营业总成本		246,647,212.63	530,924,751.64
其中：营业成本	5、32	165,006,119.61	381,471,726.52
税金及附加	5、33	3,085,400.38	8,551,080.54
销售费用	5、34	12,689,744.17	21,657,156.78
管理费用	5、35	49,266,467.85	89,708,765.38
研发费用	5、36	9,398,258.52	21,778,615.03
财务费用	5、37	7,201,222.10	7,757,407.39
其中：利息费用		7,326,888.50	8,419,159.81
利息收入		151,984.97	733,954.92
加：其他收益	5、38	19,415.59	842,024.47
投资收益(损失以“－”号填列)	5、39	11,399,336.09	138,022,038.77
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　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)	5、40	-717,944.31	-1,343,599.42
信用减值损失(损失以“-”号填列)	5、41	21,310,788.05	-26,680,020.92
资产减值损失(损失以“-”号填列)	5、42	21,788,398.62	3,908,489.33
资产处置收益(损失以“－”号填列)	5、43	143,970.84	1,786,078.03
三、营业利润(亏损以“－”号填列)		15,556,590.67	124,009,003.75
加：营业外收入	5、44	47,778.05	2,094,408.90
减：营业外支出	5、45	1,219,553.55	377,134.86
四、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		14,384,815.17	125,726,277.79
减：所得税费用	5、46	-6,137.40	16,276,606.90
5、净利润(净亏损以“－”号填列)		14,390,952.57	109,449,670.89
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		14,390,952.57	109,449,670.89
2．终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
（二）按所有权归属分类			
1．归属于母公司所有者的净利润		12,676,127.24	109,734,674.22
2．少数股东损益		1,714,825.33	-285,003.33
六、其他综合收益的税后净额		-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	
1．重新计量设定受益计划变动额		-	
2．权益法下不能转损益的其他综合收益		-	
3．其他权益工具投资公允价值变动		-	
4．企业自身信用风险公允价值变动		-	
5．其他		-	
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	
1．权益法下可转损益的其他综合收益		-	
2．应收款项融资公允价值变动		-	
3．其他债权投资公允价值变动		-	
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	
5．应收款项融资信用减值准备		-	
6．其他债权投资信用减值准备		-	
7．现金流量套期储备		-	
8．外币财务报表折算差额		-	
9．其他		-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	
七、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		14,390,952.57	109,449,670.89
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,676,127.24	109,734,674.22
归属于少数股东的综合收益总额		1,714,825.33	-285,003.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.06	0.49
（二）稀释每股收益(元/股)		0.06	0.49

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

汉嘉数智科技集团股份有限公司
备考合并财务报表附注

2025 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 31 日

1、公司基本情况

1.1 公司概况

汉嘉数智科技集团股份有限公司（原名：汉嘉设计集团股份有限公司，以下简称公司、本公司、汉嘉设计）是在浙江城建设计集团有限公司的基础上整体变更设立，于 1998 年 6 月 16 日在浙江省工商行政管理局登册。公司现取得统一社会信用代码为 91330000142917121G 的营业执照。公司于 2018 年 5 月 4 日经中国证券监督管理委员会"证监发行字[2018]780 号"文批准，首次向社会公众发行人民币普通股 5,260 万股，发行价格人民币 5.62 元，募集资金合计人民币 295,612,000.00 元，扣除承销保荐费和其他发行费用后，募集资金净额为人民币 237,884,264.15 元，其中增加股本为人民币 52,600,000.00 元，增加资本公积为人民币 185,284,264.15 元，首次发行后公司股本为 210,400,000.00 元。公司股票于 2018 年 5 月 25 日在深圳证券交易所挂牌交易。2019 年 5 月 8 日，公司取得中国证券监督管理委员会《关于核准汉嘉设计集团股份有限公司向高重建等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2018]833 号)，公司发行 15,338,328 股股票，发行后公司股本 225,738,328 股。公司现有股本为人民币 225,738,328 元，总股数为 225,738,328 股，每股面值人民币 1 元。其中：有限售条件的流通股份 A 股 2,192,878 股；无限售条件的流通股份 A 股 223,545,450 股。

公司注册地址：杭州市湖墅南路 501 号迪尚商务大厦。法定代表人：叶军。

本公司及各子公司主要从事：设计及咨询业务、EPC 总承包业务等。

1.2、重大资产重组方案及交易标的相关情况

1.2.1 重大资产重组方案

汉嘉数智科技集团股份有限公司向苏州海纳川创业投资合伙企业（有限合伙）、苏州海纳江创业投资合伙企业（有限合伙）及广州库萨溯动机器人科技有限公司转让所持有的苏州市伏泰信息科技股份有限公司（以下简称伏泰科技）3.64%、4.36%和 8%股份。

根据天源资产评估有限公司出具的《汉嘉数智科技集团股份有限公司拟转让股权涉及的苏州市伏泰信息科技股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（天源评报字（2026）第 0809 号），以按 2025 年 12 月 31 日为评估基准日，伏泰科技 100%股权对应价值为 108,000.00 万元，对应标的资产 16%股权的对价为 17,280.00 万元，经交

易双方协商最终确定的交易价格为 17,280.00 万元。

本次交易完成前后，公司对标的公司的持股比例由 51%下降至 35%，公司不再对标的公司实施控制，标的公司将不再纳入公司合并财务报表范围，公司所持剩余 35%股权的长期股权投资改按权益法核算。

1.2.2 交易标的相关情况

苏州市伏泰信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身系苏州市伏泰信息科技有限公司，由自然人股东沈刚、程倬、范延军、唐文彬、周伟华共同出资组建，并于 2007 年 12 月 26 日取得由江苏省苏州工业园区工商行政管理局核发的 320594000092683 号企业法人营业执照。公司统一社会信用代码：913200006701412838，注册资本：4,204.9919 万人民币。

所属行业：信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-信息系统集成和物联网技术服务-信息系统集成服务(I6531)

2、备考合并财务报表的编制基础

2.1 编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的规定，为本次重大资产重组之目的，本公司编制了 2025 年度及 2026 年 1-7 月的备考财务报表。

1. 本备考财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已在报告期初 2025 年 1 月 1 日完成，依照本次重组完成后的架构，在持续经营前提下，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释（以下并称企业会计准则）的相关规定编制。此外，本公司还按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本公司 2025 年度及 2026 年 1-7 月的备考财务报表编制基于以下假设编制：

（1）备考财务报表附注 2 所述的相关议案能够获得本公司股东会及苏州伏泰公司股东会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（如需）；

（2）假设本公司于 2025 年 1 月 1 日完成处置伏泰科技公司的股权，并全部完成相关手续；

（3）本备考财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费，也未考虑与本次交易相关的配套募集资金的发行事项；

（4）基于备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表不包括现金流量表和股东权益变动表，且仅列报备考合并财务信息，未列报母公司财务信息。

（5）备考合并资产负债表的所有者权益按“归属于母公司所有者的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细科目。

2. 剩余股权的计量：假设公司于 2025 年 1 月 1 日丧失对伏泰科技的控制权，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十条的规定，对剩余 35%股权在丧失控制权日按公允价值重新计量。剩余股权公允价值依据天源评估出具的天源评报字〔2026〕第 0809 号《资产评估报告》确定的伏泰科技股东全部权益价值 108,000.00 万元（评估基准日为 2025 年 12 月 31 日，评估方法为收益法，并以市场法评估结论进行验证）为依据确定，剩余 35%股权公允价值为 378,000,000.00 元。剩余股权公允价值的评估基准日（2025 年 12 月 31 日）与备考假设的处置日（2025 年 1 月 1 日）存在期间差异，鉴于该评估结论使用有效期覆盖报告期且报告期内伏泰科技经营情况未发生重大变化，公司以该评估结论作为剩余股权公允价值的确定依据。

3 、处置损益的列报：假设本次交易于 2025 年 1 月 1 日完成所形成的处置及重估损益，已于备考财务报表编制时调整计入 2025 年 1 月 1 日（期初）留存收益，不列入备考利润表。本备考合并财务报表仅反映假设交易期初完成后，公司报告期内的持续经营成果。

4、权益法核算基础：对剩余 35%股权按权益法核算时，投资收益以伏泰科技自购买日可辨认净资产公允价值持续计算的净利润乘以持股比例确定；因丧失控制权日公允价值重新计量未取得资产级分摊明细，持续计算口径以购买日可辨认净资产公允价值（购买日评估增值及其摊销）近似替代，该近似处理对备考财务报表的影响不重大。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1遵循企业会计准则的声明

本公司按上述编制基础编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2026 年 7 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的备考合并财务状况、2026 年 1-7 月、2025 年度的备考合并经营成果等有关信息。。

3.2会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3营业周期

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

3.4记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额 1,000 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额 100 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 10%以上的款项
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入 10%以上

3.6同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与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。

3.6.2非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.19 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.19 长期股权投资”或本附注“3.10 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易

的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.19 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。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。

3.8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。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。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“3.19.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该交易产生的损益中归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出售资产的情况，本公司全额确认该损失；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。

3.9现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.10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。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。

3.10.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

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）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价

值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款、3.16 合同资产、3.18 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；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控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原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与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于

划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	本组合为信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	本组合为信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票

注：信用等级较高银行是指信用等级较高的 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行。 6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行， 9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。上述银行信用良好，拥有国资背景或为上市银行，资金实力雄厚，经营情况良好，根据银行主体评级情况，上述银行主体评级均达到 AAA 级且未来展望稳定，公开信息未发现曾出现票据违约到期无法兑付的负面新闻，因此本集团将其划分为信用等级较高银行，且不计坏账准备。除上述信用等级较高银行以外的其他银行划分为信用等级一般银行。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.12 应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况

的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容
应收账款[账龄组合]	企业及其他单位的应收款项
应收账款[关联方组合]	企业及其他单位的应收款项

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

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

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定依据
应收款项融资[组合 1]	本组合为信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票
应收款项融资[组合 2]	本组合为应收客户账款

3.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他

应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定依据
其他应收款[组合 1]	本组合账龄组合
其他应收款[组合 2]	本组合为关联方组合

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品、委托加工物资、合同履约成本等。

3.15.2 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法计价低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期

损益。

3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制

3.15.5 存货成本结转制度

3.15.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.16 合同资产

3.16.1 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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定依据
合同资产[组合 1]	未到期质保金
合同资产[组合 2]	已完成尚未到结算期的工程款组合

预期信用损失的会计处理方法，信用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。】

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

3.17 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资

产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.18 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

3.18.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。划分为组合的长期应收款。

组合名称	组合内容
长期应收款[组合 1]	应收租赁款

3.18.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。对应收租赁款，当公司选择全部按照简化方法计量损失准备时，以下是一份参考披露案例：对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.19 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。

3.19.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.19.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.19.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.19.3.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额

外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.19.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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。

3.20 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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

3.20.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3.20.2 折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.26 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

3.20.3 选择公允价值计量的依据

对于选用公允价值模式进行后续计量的，会计政策选择的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。③本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为…：确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

3.21 固定资产

3.21.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.21.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输工具	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	5		20.00
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.21.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.26 长期资产减值 ”。

3.21.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

3.22 在建工程

3.22.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.22.2 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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.26 长期资产减值 ”。

3.23 借款费用

3.23.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

3.23.2 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。

3.23.3 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。

3.23.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

3.24 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.25 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.25.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	30
软件使用权	10
专利权	10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.25.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.25.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.26 长期资产减值 ”。

3.26 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.27 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.28 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.29 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

3.29.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.29.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.29.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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。

3.30 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.31 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.32 股份支付

3.32.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为

3.32.1.1 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，

但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

3.32. 1.2 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

3.32.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3.33 优先股、永续债等其他金融工具

3.33.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分

摊。

3.33.2 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

3.34 收入

3.34.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

3.34.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.34.2.1 设计业务

由于履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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，公司的设计业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度在合同期内确认收入，履约进度按照产出法确定，具体以公司已提交并经客户或第三方验收的工作成果作为产出。

3.34.2.2 EPC 总承包业务

由于客户能够控制企业履约过程中在建的商品，公司的 EPC 总承包业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度在合同期内确认收入，履约进度按照产出法确定，即根据已经完成的合同工作量对应的价值占总合同收入的比例确定恰当的履约进度,该工作量经过第三方监理单位、业主单位及公司共同确认。

当履约进度不能合理确定时，企业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。

3.35 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.36 递延所得税资产/递延所得税负债

3.36.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.36.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

3.36.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益， 以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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。

3.37 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.37.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

3.37.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.37.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.21 固定资产 ”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并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。

3.37.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

3.37.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.37.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.37.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.38 重要会计政策、会计估计的变更

3.38.1 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

3.39.2 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

4、税项

4. 1主要税种及税率情况

税(费)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	应税收入按1% 、3% 、5% 、6% 、9% 、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2% 、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7% 、5%
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	25% 、20% 、15%

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
本公司	15.00%
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	25.00%
北京汉嘉建筑设计院有限公司	20.00%
上海汉嘉建筑设计有限公司	20.00%
江苏汉嘉建筑设计院有限公司	20.00%

厦门汉嘉建筑设计有限公司	20.00%
浙江汉嘉建筑节能科技有限公司	20.00%
浙江汉嘉建设工程施工图审查中心	25.00%
浙江汉嘉建筑设计咨询有限公司	20.00%
杭州青卓建筑工程技术有限公司	20.00%
浙江汉嘉建筑设计研究有限公司	25.00%

4.2税收优惠及批文

(1)根据国家科技部、财政部、国家税务总局颁布的《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号)的有关规定，本公司于 2023 年 12 月 8 日通过高新技术企业重新认定，取得编号为 GR202333012805 的高新技术企业证书，认定有效期三年，公司2025 年度及 2026 年 1-7 月企业所得税税率按 15%计缴。

(2)根据财政部、税务总局公告[2023]12 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。2025 年度、2026 年 1-7 月部分子公司享受上述优惠政策。

5、合并财务报表主要项目注释

5.1 货币资金

项目	2026-7-31	2025-12-31
库存现金	975.83	3,457.19
银行存款	165, 149,042.08	105,378,704.47
其他货币资金	5,963,336.61	6,929,758.32
合计	**171,113,354.52**	**112,311,919.98**
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	12,408,552.81	9,771,236.02

其他说明：截至 2026 年 7 月 31 日止，货币资金中除银行存款 6,445,216.20 元被银行冻结，其他货币资金 5,963,336.61 元为履约/保函信用证保证金及其利息外，无其他抵押、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。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	2026-7-31	2025-12-31
银行承兑汇票	407,877.43	266,932.50

商业承兑汇票	76,800.00	
小计	**484,677.43**	**266,932.50**
减：坏账准备	3,840.00	
合计	**480,837.43**	**266,932.50**

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2026-7-31					2025-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		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	484,677.43	100.00	3,840.00	0.79	480,837.43	266,932.50	100.00			266,932.50
其中：银行承兑汇票	407,877.43	84.15			407,877.43	266,932.50	100.00			266,932.50
商业承兑汇票	76,800.00	15.85	3,840.00	5.00	72,960.00					
合计	**484,677.43**	**100.00**	**3,840.00**	**0.79**	**480,837.43**	**266,932.50**	**100.00**			**266,932.50**

5.2.3 坏账准备的情况

类别	2025-12-31	本期变动金额				2026-7-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备		3,840.00				3,840.00
合计		**3,840.00**				**3,840.00**

5.2.4 截至期末，本公司无已质押的应收票据。

5.2.5 截至期末，本公司无背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	2026-7-31	2025-12-31
1 年以内	178,027,710.27	208,074,737.53
1 至 2 年	142,535,234.47	335,525,797.22
2 至 3 年	35,087,238.83	51,410,721.59
3 至 4 年	35,252,874.61	43, 182,441.90
4 至 5 年	38,034,434.22	39,230,598.69
5 年以上	117,421,906.27	98,887,926.85
小计	**546,359,398.67**	**776,312,223.78**
减：坏账准备	207,281,263.20	226,244,077.37
合计	**339,078,135.47**	**550,068,146.41**

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2026-7-31					2025-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	58,625,792.34	10.73	58,625,792.34	100.00		60,825,685.25	7.84	60,825,685.25	100.00	
其中：单项计提	58,625,792.34	10.73	58,625,792.34	100.00		60,825,685.25	7.84	60,825,685.25	100.00	
按组合计提坏账准备	487,733,606.33	89.27	148,655,470.86	30.48	339,078,135.47	715,486,538.53	92.16	165,418,392.12	23.12	550,068,146.41
其中：账龄组合	487,733,606.33	89.27	148,655,470.86	30.48	339,078,135.47	715,486,538.53	92.16	165,418,392.12	23.12	550,068,146.41
合计	**546,359,398.67**	**100.00**	**207,281,263.20**	**37.94**	**339,078,135.47**	**776,312,223.78**	**100.00**	**226,244,077.37**		**550,068,146.41**

按单项计提坏账准备：

名称	2026-7-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
安吉穗华置业有限公司	1,136,957.91	1,136,957.91	100.00%	预计无法收回
海盐穗华置业有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00%	预计无法收回
杭州丰涛置业有限公司	209,979.40	209,979.40	100.00%	预计无法收回
杭州穗华置业有限公司	912,950.14	912,950.14	100.00%	预计无法收回
淮安恒大富丰房地产开发有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00%	预计无法收回
嘉兴恒瑾房地产开发有限公司	156,000.00	156,000.00	100.00%	预计无法收回
江苏茅山置业投资有限公司	24,643.96	24,643.96	100.00%	预计无法收回
丽水景杉置业有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00%	预计无法收回
溧阳恒扬房地产开发有限责任公司	96,000.00	96,000.00	100.00%	预计无法收回
连云港恒康健康产业有限公司	14,900.00	14,900.00	100.00%	预计无法收回
连云港恒鹏置业有限公司	104,128.60	104,128.60	100.00%	预计无法收回
南京恒康置业有限公司	254,978.47	254,978.47	100.00%	预计无法收回
南京临江御景房地产开发有限公司	652,844.76	652,844.76	100.00%	预计无法收回
南京普耀房地产开发有限公司	432,657.94	432,657.94	100.00%	预计无法收回
宁波奉化盛建置业有限公司	842,258.94	842,258.94	100.00%	预计无法收回
宁波恒跃房地产开发有限公司	1,056,119.78	1,056,119.78	100.00%	预计无法收回
宁波三立嘉达置业有限公司	841,117.90	841,117.90	100.00%	预计无法收回
宁波三立岚城置业有限公司	492,500.00	492,500.00	100.00%	预计无法收回
衢州恒大盛建置业有限公司	10,451.61	10,451.61	100.00%	预计无法收回
上海景麒房地产开发有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00%	预计无法收回
绍兴永恒置业有限公司	161,000.00	161,000.00	100.00%	预计无法收回
嵊州盛建置业有限公司	5,931,424.44	5,931,424.44	100.00%	预计无法收回
泰州周山河房地产开发有限公司	48,632.76	48,632.76	100.00%	预计无法收回
温州恒跃房地产开发有限公司	208,051.78	208,051.78	100.00%	预计无法收回

无锡远东置业有限公司	94,351.00	94,351.00	100.00%	预计无法收回
徐州九龙苑酒店管理有限公司	1,158,322.20	1,158,322.20	100.00%	预计无法收回
浙江金湖置业有限公司	25,920.00	25,920.00	100.00%	预计无法收回
舟山市新诚瑞丰房地产开发有限公司	328,800.00	328,800.00	100.00%	预计无法收回
诸暨恒大置业有限公司	152,011.72	152,011.72	100.00%	预计无法收回
诸暨盛建置业有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00%	预计无法收回
德清孔雀海房地产开发有限公司	506,557.55	506,557.55	100.00%	预计无法收回
固安九通新盛园区建设发展有限公司	598,420.00	598,420.00	100.00%	预计无法收回
固安幸福基业资产管理有限公司	604,800.00	604,800.00	100.00%	预计无法收回
廊坊幸福基业教育投资有限公司	387,393.75	387,393.75	100.00%	预计无法收回
三浦威特园区建设发展有限公司	80,841.64	80,841.64	100.00%	预计无法收回
重庆和骏置业有限公司	635,620.22	635,620.22	100.00%	预计无法收回
西安新玖一九一二文化产业发展有限公司	550,000.00	550,000.00	100.00%	预计无法收回
西安远瑞置业有限公司	1,645,820.00	1,645,820.00	100.00%	预计无法收回
杭州兴伦房地产开发有限公司	154,381.55	154,381.55	100.00%	预计无法收回
凯达绿建科技(陕西)有限公司成都分公司	922,680.00	922,680.00	100.00%	预计无法收回
台州和园置业有限公司	5,863,306.00	5,863,306.00	100.00%	预计无法收回
云南远博建筑工程有限公司	925,591.00	925,591.00	100.00%	预计无法收回
攀枝花良泓房地产开发有限责任公司	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00%	预计无法收回
成都陇海三郎旅游资源开发有限公司	315,878.17	315,878.17	100.00%	预计无法收回
成都西源豪廷投资有限公司	2,728,011.43	2,728,011.43	100.00%	预计无法收回
恒大鑫丰（彭山）置业有限公司	54,000.00	54,000.00	100.00%	预计无法收回
郑州盛宝房地产开发有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00%	预计无法收回
乐昌市瑞华房地产开发有限公司	792,372.15	792,372.15	100.00%	预计无法收回
四川置信旅游资源开发有限公司	874,165.75	874,165.75	100.00%	预计无法收回

成都润渝置业有限公司	3,720,000.00	3,720,000.00	100.00%	预计无法收回
陕西金地家宜置业有限公司	2,052, 138.00	2,052, 138.00	100.00%	预计无法收回
阆中赛城投资开发有限公司	455,279.21	455,279.21	100.00%	预计无法收回
成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司	938,664.00	938,664.00	100.00%	预计无法收回
四川锦弘房地产开发有限公司广汉分公司	1,530,000.00	1,530,000.00	100.00%	预计无法收回
成都七中实验学校	953,750.00	953,750.00	100.00%	预计无法收回
中铁成都规划设计院有限责任公司	291,850.80	291,850.80	100.00%	预计无法收回
成都磨铁嘉业商业管理有限公司	2,083,200.00	2,083,200.00	100.00%	预计无法收回
成都汇 日星河房地产有限公司	481,300.50	481,300.50	100.00%	预计无法收回
合肥蓝光和骏置业有限公司	1,098,738.48	1,098,738.48	100.00%	预计无法收回
六安元和置业集团有限公司	302,289.00	302,289.00	100.00%	预计无法收回
合肥蓝光房地产开发有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00%	预计无法收回
镇江佳祺置业有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00%	预计无法收回
淮安恒悦置业有限公司	85,000.00	85,000.00	100.00%	预计无法收回
阜阳海阔阜合房地产有限公司	92,321.79	92,321.79	100.00%	预计无法收回
阜阳海亮星城置业有限公司	44,511.18	44,511.18	100.00%	预计无法收回
阜阳融信海亮房地产有限公司	105,022.69	105,022.69	100.00%	预计无法收回
阜阳绿地置业有限公司	59,592.38	59,592.38	100.00%	预计无法收回
阜阳上郡房地产有限公司	256,552.10	256,552.10	100.00%	预计无法收回
杭州橦钰建设工程有限公司	2,714,989.00	2,714,989.00	100.00%	预计无法收回
宁波穗华置业有限公司	768, 110.69	768, 110.69	100.00%	预计无法收回
杭州盛建置业有限公司	377,240.00	377,240.00	100.00%	预计无法收回
浙江大卫房地产开发有限公司	88,400.00	88,400.00	100.00%	预计无法收回
合计	**58,625,792.34**	**58,625,792.34**		

名称	2025-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

安吉穗华置业有限公司	1,136,957.91	1,136,957.91	100.00	预计无法收回
德清孔雀海房地产开发有限公司	506,557.55	506,557.55	100.00	预计无法收回
固安九通新盛园区建设发展有限公司	598,420.00	598,420.00	100.00	预计无法收回
固安幸福基业资产管理有限公司	604,800.00	604,800.00	100.00	预计无法收回
海盐穗华置业有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
杭州淳都房地产开发有限公司	1,995,765.00	1,995,765.00	100.00	预计无法收回
杭州丰涛置业有限公司	209,979.40	209,979.40	100.00	预计无法收回
杭州穗华置业有限公司	912,950.14	912,950.14	100.00	预计无法收回
杭州兴伦房地产开发有限公司	154,381.55	154,381.55	100.00	预计无法收回
淮安恒大富丰房地产开发有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
嘉兴恒瑾房地产开发有限公司	156,000.00	156,000.00	100.00	预计无法收回
江苏茅山置业投资有限公司	24,643.96	24,643.96	100.00	预计无法收回
凯达绿建科技(陕西)有限公司成都分公司	922,680.00	922,680.00	100.00	预计无法收回
廊坊幸福基业教育投资有限公司	387,393.75	387,393.75	100.00	预计无法收回
丽水景杉置业有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00	预计无法收回
溧阳恒扬房地产开发有限责任公司	96,000.00	96,000.00	100.00	预计无法收回
连云港恒康健康产业有限公司	14,900.00	14,900.00	100.00	预计无法收回
连云港恒鹏置业有限公司	104,128.60	104,128.60	100.00	预计无法收回

南京恒康置业有限公司	254,978.47	254,978.47	100.00	预计无法收回
南京临江御景房地产开发有限公司	652,844.76	652,844.76	100.00	预计无法收回
南京普耀房地产开发有限公司	432,657.94	432,657.94	100.00	预计无法收回
宁波奉化盛建置业有限公司	842,258.94	842,258.94	100.00	预计无法收回
宁波恒跃房地产开发有限公司	1,056,119.78	1,056,119.78	100.00	预计无法收回
宁波三立嘉达置业有限公司	841,117.90	841,117.90	100.00	预计无法收回
宁波三立岚城置业有限公司	492,500.00	492,500.00	100.00	预计无法收回
衢州恒大盛建置业有限公司	10,451.61	10,451.61	100.00	预计无法收回
三浦威特园区建设发展有限公司	80,841.64	80,841.64	100.00	预计无法收回
上海景麒房地产开发有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00	预计无法收回
绍兴永恒置业有限公司	161,000.00	161,000.00	100.00	预计无法收回
嵊州盛建置业有限公司	5,931,424.44	5,931,424.44	100.00	预计无法收回
台州和园置业有限公司	5,863,306.00	5,863,306.00	100.00	预计无法收回
泰州周山河房地产开发有限公司	48,632.76	48,632.76	100.00	预计无法收回
温州恒跃房地产开发有限公司	208,051.78	208,051.78	100.00	预计无法收回
无锡远东置业有限公司	94,351.00	94,351.00	100.00	预计无法收回
西安新玖一九一二文化产业发展有限公司	550,000.00	550,000.00	100.00	预计无法收回
西安远瑞置业有限公司	529,820.00	529,820.00	100.00	预计无法收回
徐州九龙苑酒店管理有限公司	1,158,322.20	1,158,322.20	100.00	预计无法收回

云南远博建筑工程有限公司	925,591.00	925,591.00	100.00	预计无法收回
浙江金湖置业有限公司	25,920.00	25,920.00	100.00	预计无法收回
重庆和骏置业有限公司	635,620.22	635,620.22	100.00	预计无法收回
舟山市新诚瑞丰房地产开发有限公司	328,800.00	328,800.00	100.00	预计无法收回
诸暨恒大置业有限公司	152,011.72	152,011.72	100.00	预计无法收回
诸暨盛建置业有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回
四川锦弘房地产开发有限公司广汉分公司	1,530,000.00	1,530,000.00	100.00	预计无法收回
成都七中实验学校	953,750.00	953,750.00	100.00	预计无法收回
攀枝花良泓房地产开发有限责任公司	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00	预计无法收回
成都西源豪廷投资有限公司	2,857,961.34	2,857,961.34	100.00	预计无法收回
成都陇海三郎旅游资源开发有限公司	315,878.17	315,878.17	100.00	预计无法收回
郑州盛宝房地产开发有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	预计无法收回
陕西金地家宜置业有限公司	2,052, 138.00	2,052, 138.00	100.00	预计无法收回
四川置信旅游资源开发有限公司	874, 165.75	874, 165.75	100.00	预计无法收回
成都润渝置业有限公司	3,720,000.00	3,720,000.00	100.00	预计无法收回
恒大鑫丰（彭山）置业有限公司	54,000.00	54,000.00	100.00	预计无法收回
中铁成都规划设计院有限责任公司	291,850.80	291,850.80	100.00	预计无法收回
成都磨铁嘉业商业管理有限公司	2,083,200.00	2,083,200.00	100.00	预计无法收回
成都汇日星河房地产有限公	481,300.50	481,300.50	100.00	预计无法收回

司				
乐昌市瑞华房地产开发有限公司	792,372.15	792,372.15	100.00	预计无法收回
阆中赛城投资开发有限公司	455,279.21	455,279.21	100.00	预计无法收回
成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司	958,664.00	958,664.00	100.00	预计无法收回
镇江佳祺置业有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
淮安恒悦置业有限公司	85,000.00	85,000.00	100.00	预计无法收回
六安元和置业集团有限公司	356,467.00	356,467.00	100.00	预计无法收回
合肥蓝光和骏置业有限公司	1,098,738.48	1,098,738.48	100.00	预计无法收回
合肥蓝光房地产开发有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
阜阳海阔阜合房地产有限公司	92,321.79	92,321.79	100.00	预计无法收回
阜阳海亮星城置业有限公司	44,511.18	44,511.18	100.00	预计无法收回
阜阳融信海亮房地产有限公司	105,022.69	105,022.69	100.00	预计无法收回
阜阳绿地置业有限公司	59,592.38	59,592.38	100.00	预计无法收回
阜阳上郡房地产有限公司	256,552.10	256,552.10	100.00	预计无法收回
西安远瑞置业有限公司	1,116,000.00	1,116,000.00	100.00	预计无法收回
杭州槿钰装饰工程有限公司	2,714,989.00	2,714,989.00	100.00	预计无法收回
宁波穗华置业有限公司	768,110.69	768,110.69	100.00	预计无法收回
杭州盛建置业有限公司	377,240.00	377,240.00	100.00	预计无法收回
浙江大卫房地产开发有限公司	88,400.00	88,400.00	100.00	预计无法收回
合计	**60,825,685.25**	**60,825,685.25**		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2026-7-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	178,027,710.27	8,901,385.52	5.00
1 至 2 年	142,535,234.47	14,253,523.45	10.00
2 至 3 年	30,674,467.33	9,202,340.19	30.00
3 至 4 年	26,787,633.81	13,393,816.91	50.00
4 至 5 年	34,020,778.30	27,216,622.64	80.00
5 年以上	75,687,782.15	75,687,782.15	100.00
合计	487,733,606.33	148,655,470.86	

名称	2025-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	207,856,839.91	10,392,842.01	5.00
1 至 2 年	333,584,970.02	33,358,497.00	10.00
2 至 3 年	43,452,349.27	13,035,704.77	30.00
3 至 4 年	35, 185,526.94	17,592,763.47	50.00
4 至 5 年	21,841,337.59	17,473,070.07	80.00
5 年以上	73,565,514.80	73,565,514.80	100.00
合计	715,486,538.53	165,418,392.12	

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	2025-12-31	本期变动金额				2026-7-31
		计提	收回或转回	核销	其他变动（注）	
单项计提	60,825,685.25	-2, 199,892.91				58,625,792.34
账龄组合	165,418,392. 12	-16,567,892.26		195,029.00		148,655,470.86

合计	**226,244,077.37**	**-18,767,785.17**		**195,029.00**		**207,281,263.20**

类别	2025-1-1	本期变动金额				2025-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他变动（注）	
单项计提	70,069,164.71	-5,986,726.97		3,256,752.49		60,825,685.25
账龄组合	146,611,507.21	31,858,220.37		13,051,335.46		165,418,392.12
合计	**216,680,671.92**	**25,871,493.40**		**16,308,087.95**		**226,244,077.37**

其他变动主要系本期因处置或注销子公司导致合并范围变更，对应的坏账准备减少。

5.3.4 实际核销的应收账款情况

年度	单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
2026 年 1-7 月			195,029.00		
2025 年度			16,308,087.95		

5.3.5 转回重要的应收账款情况

本期无转回重要的应收账款。

5.3.6 按欠款方归集的年（期）末余额前五名的应收账款情况

2026 年 7 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
杭州上塘城市建设发展有限公司	12,640,777.77	86,745,493.15	99,386,270.92	11.99%	9,938,627.10
杭州良渚新城城建投资有限公司	71,354,918.78		71,354,918.78	8.61%	7,135,491.88
杭州天宸实业发展有限公司	5,653,123.50	37,805,370.36	43,458,493.86	5.24%	4,344,349.39
杭州钱塘智慧城投资开发有限公司	173,622.60	40,825,616.88	40,999,239.48	4.95%	12,256,366.19
仙居县南峰环卫服务有限公司	8,846,845.68	30,806,957.93	39,653,803.61	4.78%	6,251,134.40
合 计	98,669,288.33	196,183,438.32	294,852,726.65	35.58%	36,358,223.02

2025 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
杭州市拱墅区京杭运河综合保护开发有限公司	178,333,964.70		178,333,964.70	14.95%	16,577,928.20
杭州上塘城市建设发展有限公司	49,632,277.66	86,745,493.15	136,377,770.81	11.43%	12,876,689.46
杭州良渚新城城建投资有限公司	12,170,743.12	71,295,465.39	83,466,208.51	6.99%	8,336,274.60
杭州天宸实业发展有限公司	5,623,123.50	37,805,370.36	43,428,493.86	3.64%	4,342,849.39
杭州钱塘智慧城投资开发有限公司	1,671,758.00	40,825,616.88	42,497,374.88	3.56%	12,331,272.96
合 计	247,431,866.98	236,671,945.78	484,103,812.76	40.57%	54,465,014.61

5.4 合同资产

5.4.1 合同资产情况

项目	2026-7-31			2025-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金组合	17,998,295.52	899,914.78	17,098,380.74	50,993, 121.47	2,549,656.07	48,443,465.40
已完成尚未到结算期的工程款组合	264,372,593.95	42,438,909.69	221,933,684.26	365,934,352.90	62,253,811.51	303,680,541.39
合计	**282,370,889.47**	**43,338,824.47**	**239,032,065.00**	**416,927,474.37**	**64,803,467.58**	**352,124,006.79**

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2026-7-31			2025-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按组合计提坏账准备	282,370,889.47	100.00	43,338,824.47	15.35	239,032,065.00	416,927,474.37	100.00	64,803,467.58	15.54	352,124,006.79
其中：质保金组合	17,998,295.52	6.37	899,914.78	5.00	17,098,380.74	50,993,121.47	12.23	2,549,656.07	5.00	48,443,465.40
已完成尚未到结算期的工程款组合	264,372,593.95	93.63	42,438,909.69	16.05	221,933,684.26	365,934,352.90	87.77	62,253,811.51	17.01	303,680,541.39
合计	**282,370,889.47**	**100.00**	**43,338,824.47**	**15.35**	**239,032,065.00**	**416,927,474.37**	**100.00**	**64,803,467.58**	**15.54**	**352,124,006.79**

按组合计提坏账准备：

名称	2026-7-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
质保金组合	17,998,295.52	899,914.78	5.00
已完成尚未到结算期的工程款组合	264,372,593.95	42,438,909.69	16.05
合计	**282,370,889.47**	**43,338,824.47**	**15.35**

名称	2025-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
质保金组合	50,993,121.47	2,549,656.07	5.00
已完成尚未到结算期的工程款组合	365,934,352.90	62,253,811.51	17.01
合计	**416,927,474.36**	**64,803,467.58**	**15.54**

5.4.3 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	2025-12-31	2026 年 1-7 月变动金额				2026-7-31
		本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他变动	
质保金组合	2,549,656.07	-1,649,741.29				899,914.78
已完成尚未到结算期的工程款组合	62,253,811.51	-19,814,901.82				42,438,909.69
合计	**64,803,467.58**	**-21,464,643.11**				**43,338,824.47**

项目	2025-1-1	2025 年度变动金额				2025-12-31
		本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他变动	
质保金组合	2,732,541.57	-182,885.50				2,549,656.07
已完成尚未到结算期的工程款组合	69,260,912.62	-7,007,101.11				62,253,811.51
合计	**71,993,454.19**	**-7,189,986.61**				**64,803,467.58**

5.5 应收款项融资

5.5.1 应收款项融资分类列示

项目	2026-7-31	2025-12-31
应收票据		2,330,529.52
其中：银行承兑汇票		2,330,529.52
应收账款		
合计		**2,330,529.52**

5.5.2 截至期末，本公司无终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资。

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	2026-7-31		2025-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	858,704.23	66.50	502,462.86	52.87
1 至 2 年	432,609.39	33.50	447,955.72	47.13
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	**1,291,313.62**	**100.00**	**950,418.58**	**100.00**

5.7 其他应收款

项目	2026-7-31	2025-12-31
其他应收款	26,465,001.57	42,659,263.79
合计	**26,465,001.57**	**42,659,263.79**

其他说明：

5.7.1 其他应收款

5.7.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	2026-7-31	2025-12-31
押金保证金	18,772,564.80	22,869,029.30
拆借款	21,000,000.00	36,000,000.00
其他	628,627.96	273,988.56
小计	**40,401,192.76**	**59,143,017.86**

减：坏账准备	13,936,191.19	16,483,754.07
合计	**26,465,001.57**	**42,659,263.79**

5.7.1.2 按账龄披露

账龄	**2026-7-31**	**2025-12-31**
1 年以内	22,518,452.28	35,808,841.15
1 至 2 年	1,726,701.38	2,373,582.67
2 至 3 年	1,861,422.60	1,758,013.10
3 至 4 年	1,711,456.24	1,892,941.66
4 至 5 年	1,548,583.60	1,765,301.36
5 年以上	11,034,576.66	15,544,337.92
小计	**40,401,192.76**	**59,143,017.86**
减：坏账准备	13,936,191.19	16,483,754.07
合计	**26,465,001.57**	**42,659,263.79**

5.7.2 坏账准备计提情况

5.7.2.1 按坏账计提方法分类披露

类别	2026-7-31					2025-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,301,342.95	3.22	1,301,342.95	100		1,301,342.95	2.20	1,301,342.95	100	
其中：单项计提	1,301,342.95	3.22	1,301,342.95	100		1,301,342.95	2.20	1,301,342.95	100	
按组合计提坏账准备	39,099,849.81	96.78	12,634,848.24	32.31	26,465,001.57	57,841,674.91	97.80	15,182,411.12	26.25	42,659,263.79
其中：账龄组合	18,099,849.81	44.8	12,634,848.24	69.81	5,465,001.57	21,841,674.91	36.93	15,182,411.12	69.51	6,659,263.79
关联方组合	21,000,000.00	51.98			21,000,000.00	36,000,000.00	60.87			36,000,000.00
合计	**40,401,192.76**	**100**	**13,936,191.19**	**34.49**	**26,465,001.57**	**59,143,017.86**	**100**	**16,483,754.07**	**27.87**	**42,659,263.79**

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	2026-7-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大地产集团珠三角房地产开发有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00%	预计无法收回
东台盛基置业有限公司	2,652.00	2,652.00	100.00%	预计无法收回
南京临江御景房地产开发有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00%	预计无法收回
启东宝丰置业有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00%	预计无法收回
太仓恒泰旅游开发有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00%	预计无法收回
杭州丰涛置业有限公司	89,054.40	89,054.40	100.00%	预计无法收回
绍兴永恒置业有限公司	6,900.00	6,900.00	100.00%	预计无法收回
宁波三立岚城置业有限公司	49,250.00	49,250.00	100.00%	预计无法收回
宁波奉化盛建置业有限公司	279,081.26	279,081.26	100.00%	预计无法收回
宁波三立嘉达置业有限公司	261,309.90	261,309.90	100.00%	预计无法收回
嵊州盛建置业有限公司	445,000.77	445,000.77	100.00%	预计无法收回
诸暨恒大置业有限公司	101,094.62	101,094.62	100.00%	预计无法收回
合计	**1,301,342.95**	**1,301,342.95**		

名称	2025-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大地产集团珠三角房地产开发有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00%	预计无法收回
东台盛基置业有限公司	2,652.00	2,652.00	100.00%	预计无法收回
南京临江御景房地产开发有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00%	预计无法收回
启东宝丰置业有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00%	预计无法收回
太仓恒泰旅游开发有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00%	预计无法收回
杭州丰涛置业有限公司	89,054.40	89,054.40	100.00%	预计无法收回
绍兴永恒置业有限公司	6,900.00	6,900.00	100.00%	预计无法收回

宁波三立岚城置业有限公司	49,250.00	49,250.00	100.00%	预计无法收回
宁波奉化盛建置业有限公司	279,081.26	279,081.26	100.00%	预计无法收回
宁波三立嘉达置业有限公司	261,309.90	261,309.90	100.00%	预计无法收回
嵊州盛建置业有限公司	445,000.77	445,000.77	100.00%	预计无法收回
诸暨恒大置业有限公司	101,094.62	101,094.62	100.00%	预计无法收回
合计	**1,301,342.95**	**1,301,342.95**		

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	**第一阶段**	**第二阶段**	**第三阶段**	
	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)**	
2025 年 1 月 1 日余额	14,373,883.60		1,301,342.95	15,675,226.55
2025 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	808,527.52			808,527.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	15,182,411.12		1,301,342.95	16,483,754.07

坏账准备	**第一阶段**	**第二阶段**	**第三阶段**	
	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)**	
2025 年 12 月 31 日余额	15,182,411.12		1,301,342.95	16,483,754.07

2025 年 12 月 31 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	-2,546,842.88			-2,546,842.88
本期转回				
本期转销				
本期核销	720.00			720.00
其他变动				
2026 年 7 月 31 日余额	12,634,848.24		1,301,342.95	13,936,191.19

5.7.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2026-7-31	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	21,000,000.00	51.98	往来款	1 年以内	
杭州市萧山区区级财政国库支付中心	2,295,000.00	5.68	押金保证金	4-5 年 975000 元，5 年以上 1320000 元	2,100,000.00
杭州市文化广电新闻出版局	1,167,900.00	2.89	押金保证金	5 年以上	1,167,900.00
嘉善县城乡天然气有限责任公司	777,218.00	1.92	押金保证金	1 年以内 10000；1-2 年 49168；3-4 年 10200；4-5 年 38582；5 年以上 669268	710,650.40
嘉善城发建设发展有限公司	537,800.00	1.33	押金保证金	5 年以上	537,800.00
合计	**25,777,918.00**	**63.80**			**4,516,350.40**

单位名称	2025-12-31	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	36,000,000.00	60.87	往来款	1 年以内	
杭州市萧山区区级财政国库支付中心	2,295,000.00	3.88	押金保证金	4-5 年 975000，5 年以上 1320000	2,100,000.00
杭州市文化广电新闻出版局	1,167,900.00	1.97	押金保证金	5 年以上	1,167,900.00
嘉善县城乡天然气有限责任公司	1,120,400.00	1.89	押金保证金	1-2 年 49168 元；3-4 年 18950 元；4-5 年 29832 元；5 年以上 1022450 元	1,060,707.40
中国人寿保险股份有限公司浙江省分公司	827,000.00	1.40	押金保证金	5 年以上	827,000.00
合计	**41,410,300.00**	**70.01**			**5,155,607.40**

5.8 一年内到期的其他非流动资产

项目	2026-7-31	2025-12-31
股权转让款	88,128,000.00	88,128,000.00
合计	**88,128,000.00**	**88,128,000.00**

5.9 其他流动资产

项目	2026-7-31	2025-12-31
待抵扣待认证进项税	11,758,719.89	8,468,751.91
预缴税金	1,057,046.28	1,107,265.98
业绩承诺补偿（注）		111,254,070.74
合计	**12,815,766.17**	**120,830,088.63**

根据《伏泰科技股份转让协议》约定，伏泰科技经营业绩未达承诺利润，触发业绩承诺补偿，业绩承诺方应向汉嘉数智支付现金补偿金 111,254,070.74 元。公司已于 2026 年 6 月 9 日收到现金补偿款合计 111,254,070.74 元，业绩承诺方对公司的业绩承诺补偿义务已全部履行完毕。

5.10 长期股权投资

被投资单位	2025-12-31	2026 年 1-7 月增减变动								2026-7-31	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
苏州市伏泰科技股份有限公司	378,000,000.00			11,399,336.09						389,399,336.09	
小计	**378,000,000.00**			**11,399,336.09**						**389,399,336.09**	
合计	**378,000,000.00**			**11,399,336.09**						**389,399,336.09**	

被投资单位	2025-1-1	本期增减变动								2025-12-31	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
苏州市伏泰科技股份有限公司	351,483,538.82			26,516,461.18						378,000,000.00	
小计	**351,483,538.82**			**26,516,461.18**						**378,000,000.00**	
合计	**351,483,538.82**			**26,516,461.18**						**378,000,000.00**	

5.11 其他非流动金融资产

项　　目	2026-7-31	2025-12-31
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	24,923,862.00	25,641,806.31
其中：权益工具投资	24,923,862.00	25,641,806.31
合　　计	24,923,862.00	25,641,806.31

5.12 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2025-12-31 余额	168,651,000.82	168,651,000.82
2.本期增加金额		
（1）固定资产转入		
3.本期减少金额	2,714,060.89	2,714,060.89
（1）转出	2,714,060.89	2,714,060.89
4.2026-7-31 余额	165,936,939.93	165,936,939.93
二、累计折旧和累计摊销		
1.2025-12-31 余额	136,468,795.60	136,468,795.60
2.本期增加金额	4,890,475.98	4,890,475.98
（1）计提或摊销	4,890,475.98	4,890,475.98
（2）转入		
3.本期减少金额	2,850,817.29	2,850,817.29
（1）其他转出	2,850,817.29	2,850,817.29
4.2026-7-31 余额	138,508,454.29	138,508,454.29
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2026-7-31 账面价值	27,428,485.64	27,428,485.64

2.2025-12-31 账面价值	32,182,205.22	32,182,205.22

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2025-1-1 余额	108,547,553.17	108,547,553.17
2.本期增加金额	82,089,226.42	82,089,226.42
（1）固定资产转入	82,089,226.42	82,089,226.42
3.本期减少金额	21,985,778.77	21,985,778.77
（1）转出	21,985,778.77	21,985,778.77
4.2025-12-31 余额	168,651,000.82	168,651,000.82
二、累计折旧和累计摊销		
1.2025-1-1 余额	79,753,059.65	79,753,059.65
2.本期增加金额	72,511,442.54	72,511,442.54
（1）计提或摊销	8,819,903.82	8,819,903.82
（2）转入	63,691,538.72	63,691,538.72
3.本期减少金额	15,795,706.59	15,795,706.59
（1）其他转出	15,795,706.59	15,795,706.59
4.2025-12-31 余额	136,468,795.60	136,468,795.60
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2025-12-31 账面价值	32,182,205.22	32,182,205.22
2.2025-1-1 账面价值	28,794,493.52	28,794,493.52

5.13 固定资产

项目	2026-7-31	2025-12-31
固定资产	230,256,467.89	248,039,936.54

固定资产清理		
合计	**230,256,467.89**	**248,039,936.54**

5.12.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2025-12-31 余额	486,113,339.58	59,196,518.65	32,105,866.71	24,915,044.79	602,330,769.73
2.本期增加金额	2,714,060.89		196,712.38	65,882.29	2,976,655.56
（1）购置			196,712.38	65,882.29	262,594.67
（2）在建工程转入					
（3）租赁转自用	2,714,060.89				2,714,060.89
3.本期减少金额	3,492,189.84		2,173,026.37	1,366,033.30	7,031,249.51
（1）处置或报废	3,297,194.64		2,173,026.37	1,366,033.30	6,836,254.31
（2）调整暂估固定资产价值	194,995.20				194,995.20
（3）自用转租赁					
4.2026-7-31 余额	485,335,210.63	59,196,518.65	30,129,552.72	23,614,893.78	598,276,175.78
二、累计折旧					
1.2025-12-31 余额	251,182,284.30	57,987,208.82	24,053,450.25	21,067,889.82	354,290,833.19
2.本期增加金额	16,612,086.32	209,332.18	1,620,464.15	948,194.31	19,390,076.96
（1）计提	13,761,269.03	209,332.18	1,620,464.15	948,194.31	16,539,259.67
（2）租赁转自用	2,575,762.40				2,575,762.40
（3）其他转出	275,054.89				275,054.89
3.本期减少金额	2,324,057.26		2,064,375.05	1,272,769.95	5,661,202.26
（1）处置或报废	2,324,057.26		2,064,375.05	1,272,769.95	5,661,202.26
（2）调整暂估固定资产价值					
（3）其他转出					
4.2026-7-31 余额	265,470,313.36	58,196,541.00	23,609,539.35	20,743,314.18	368,019,707.89
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2026-7-31 账面价值	219,864,897.27	999,977.65	6,520,013.37	2,871,579.60	230,256,467.89
2.2025-12-31 账面价值	234,931,055.28	1,209,309.83	8,052,416.46	3,847,154.97	248,039,936.54

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2025-1-1 余额	546,060,180.63	61,168,426.27	45,015,382.05	25,927,427.46	678,171,416.41
2.本期增加金额	21,985,778.77	222,482.57	889,194.69	219,475.99	23,316,932.02
（1）购置		222,482.57	889,194.69	219,475.99	1,331,153.25
（2）在建工程转入					

（3）租赁转自用	21,985,778.77				21,985,778.77
3.本期减少金额	81,932,619.82	2,194,390.19	13,798,710.03	1,231,858.66	99,157,578.70
（1）处置或报废		2,194,390.19	13,798,710.03	1,231,858.66	17,224,958.88
（2）处置子公司					
（3）自用转租赁	81,932,619.82				81,932,619.82
4.2025-12-31 余额	486,113,339.58	59,196,518.65	32,105,866.71	24,915,044.79	602,330,769.73
二、累计折旧					
1.2025-1-1 余额	272,709,439.30	59,298,900.50	32,844,787.75	19,468,605.91	384,321,733.46
2.本期增加金额	42,007,777.12	845,205.64	3,771,909.95	2,755,668.16	49,380,560.87
（1）计提	26,212,070.53	845,205.64	3,771,909.95	2,755,668.16	33,584,854.28
（2）转入	15,795,706.59				15,795,706.59
3.本期减少金额	63,534,932.12	2,156,897.32	12,563,247.45	1,156,384.25	79,411,461.14
（1）处置或报废		2,156,897.32	12,563,247.45	1,156,384.25	15,876,529.02
（2）处置子公司					
（3）其他转出	63,534,932.12				63,534,932.12
4.2025-12-31 余额	251,182,284.30	57,987,208.82	24,053,450.25	21,067,889.82	354,290,833.19
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2025-12-31 账面价值	234,931,055.28	1,209,309.83	8,052,416.46	3,847,154.97	248,039,936.54
2.2025-1-1 账面价值	273,350,741.33	1,869,525.77	12,170,594.30	6,458,821.55	293,849,682.95

5.14 使用权资产

5.13.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2025-12-31 余额	6,587,444.38	6,587,444.38
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	2,633,398.91	2,633,398.91
4.2026-7-31 余额	3,954,045.47	3,954,045.47
二、累计折旧		
1.2025-12-31 余额	5,773,298.71	5,773,298.71
2.本期增加金额	185,190.50	185,190.50
(1)计提	185,190.50	185,190.50
3.本期减少金额	2,633,398.91	2,633,398.91
4.2026-7-31 余额	3,325,090.30	3,325,090.30

1.2026-7-31 账面价值	628,955.17	628,955.17
2.2025-12-31 账面价值	814,145.67	814,145.67

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2025-1-1 余额	5,699,285.47	5,699,285.47
2.本期增加金额	888,158.91	888,158.91
3.本期减少金额		
4.2025-12-31 余额	6,587,444.38	6,587,444.38
二、累计折旧		
1.2025-1-1 余额	5,032,895.31	5,032,895.31
2.本期增加金额	740,403.40	740,403.40
(1)计提	740,403.40	740,403.40
3.本期减少金额		
4.2025-12-31 余额	5,773,298.71	5,773,298.71
1.2025-12-31 账面价值	814,145.67	814,145.67
2.2025-1-1 账面价值	666,390.16	666,390.16

5.15 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2025-12-31 余额	55,982,810.10	55,982,810.10
2.本期增加金额	92,389.37	92,389.37
(1)购置	92,389.37	92,389.37
3.本期减少金额	174,934.04	174,934.04
(1)处置	174,934.04	174,934.04
4.2026-7-31 余额	55,900,265.43	55,900,265.43
二、累计摊销		
1.2025-12-31 余额	48,922,043.81	48,922,043.81

2.本期增加金额	987,745.07	987,745.07
(1)计提	987,745.07	987,745.07
3.本期减少金额	174,934.04	174,934.04
(1)处置	174,934.04	174,934.04
4.2026-7-31 余额	49,734,854.84	49,734,854.84
三、减值准备		
1.2025-12-31 余额	3,867,237.42	3,867,237.42
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.2026-7-31 余额	3,867,237.42	3,867,237.42
四、账面价值		
1.2026-7-31 账面价值	2,298,173.17	2,298,173.17
2.2025-12-31 账面价值	3,193,528.87	3,193,528.87

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2025-1-1 余额	55,314,923.33	55,314,923.33
2.本期增加金额	959,776.91	959,776.91
(1)购置	959,776.91	959,776.91
3.本期减少金额	291,890.14	291,890.14
(1)处置	291,890.14	291,890.14
4.2025-12-31 余额	55,982,810.10	55,982,810.10
二、累计摊销		
1.2025-1-1 余额	46,680,391.60	46,680,391.60
2.本期增加金额	2,485,419.11	2,485,419.11
(1)计提	2,485,419.11	2,485,419.11

3.本期减少金额	243,766.90	243,766.90
4.2025-12-31 余额	48,922,043.81	48,922,043.81
三、减值准备		
1.2025-1-1 余额	3,867,237.42	3,867,237.42
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.2025-12-31 余额	3,867,237.42	3,867,237.42
四、账面价值		
12025-12-31 账面价值	3,193,528.87	3,193,528.87
2.2025-1-1 账面价值	4,767,294.31	4,767,294.31

5.16 商誉

5.15.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2025-12-31	本期增加	本期减少	2026-7-31
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	353,084,418.47			353,084,418.47
合计	**353,084,418.47**			**353,084,418.47**

被投资单位名称或形成商誉的事项	2025-1-1	本期增加	本期减少	2025-12-31
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	353,084,418.47			353,084,418.47
合计	**353,084,418.47**			**353,084,418.47**

5.15.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2025-12-31	本期增加		本期减少		2026-7-31
		计提		处置		
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	228,277,113.20					228,277,113.20

合计	**228,277,113.20**					**228,277,113.20**

被投资单位名称或形成商誉的事项	2025-1-1	本期增加		本期减少		2025-12-31
		计提		处置		
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	228,277,113.20					228,277,113.20
合计	**228,277,113.20**					**228,277,113.20**

5.15.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	杭设股份经营性长期资产	杭设股份资产组能够独立产生现金流量，可将其认定为一个单独的资产组。	是

5.15.4 可回收金额的具体确定方法

资产组的可收回金额参考利用天源资产评估有限责任公司于 2026 年 4 月出具的天源评报字[2026]第 0469 号《资产评估报告》，按其预计未来现金流量的现值确定。

5.17 长期待摊费用

（1）2026 年 1-7 月变动情况

项　目	2025-12-31	2026年1-7月			2026-7-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费	11,194,021.74		1,340,334.07	0.01	9,853,687.66
合　计	**11,194,021.74**		**1,340,334.07**	**0.01**	**9,853,687.66**

（2）2025 年度变动情况

项　目	2025-1-1	2025年			2025-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费	13,491,738.06	209,835.78	2,507,552.10		11,194,021.74
合　计	**13,491,738.06**	**209,835.78**	**2,507,552.10**		**11,194,021.74**

5.18 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2026-7-31	2025-12-31

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,026,032.80	1,953,904.91	21,987,393.39	4,194,245.07
信用减值准备	104,219,853.74	18,776,582.95	184,528,568.80	31,087,290.65
应付未付薪酬	70,629,997.75	10,528,738.88	90,190,260.34	13,462,778.27
应付未付成本	3,253,183.86	461,805.34	4,568,533.83	795,827.27
公允价值变动损益	717,944.31	179,486.08		
租赁负债	336,892.08	84,223.02	1,345,896.20	148,189.98
合计	**192,183,904.54**	**31,984,741.18**	**302,620,652.56**	**49,688,331.24**

5.17.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2026-7-31		2025-12-31	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	25,377,021.60	6,344,255.40	29,509,173.64	7,377,293.41
使用权资产	331,642.92	82,910.73	1,611,269.58	161,978.05
其他非流动负债公允价值变动	9,311,301.05	1,396,695.15	9,311,301.05	1,396,695.15
其他非流动资产-业绩补偿款			111,254,070.74	16,688,110.61
合计	**35,019,965.57**	**7,823,861.28**	**151,685,815.01**	**25,624,077.22**

5.19 其他非流动资产

项目	2026-7-31			2025-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	22,556,093.91	1,127,804.70	21,428,289.21	29,031,205.30	1,451,560.25	27,579,645.05
股权转让款	172,800,000.00	4,233,600.00	168,566,400.00	172,800,000.00	4,233,600.00	168,566,400.00
减：一年内到期的其他非流动资产	88,128,000.00		88,128,000.00	88,128,000.00		88,128,000.00
合计	**107,228,093.91**	**5,361,404.70**	**101,866,689.21**	**113,703,205.30**	**5,685,160.25**	**108,018,045.05**

5.20 短期借款

5.19.1 短期借款分类

项目	2026-7-31	2025-12-31
质押借款		
抵押借款		29,400,000,00
保证借款		
信用借款		
未到期应付利息		24,500,00
合计		**29,424,500.00**

5.21 应付账款

5.20.1 应付账款列示

项目	2026-7-31	2025-12-31
1 年以内	79,319,006.29	179,797,993.53
1 至 2 年	71, 176,097.05	305,372,339.62
2 至 3 年	180,291,488.58	320,472,725.16
3 年以上	143,834,586.03	2,735,604.95
合计	**474,621,177.95**	**808,378,663.26**

5.20.2 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项　　目	年（期）末余额	未偿还或结转的原因
2026-7-31：		
杭州天和建设集团有限公司	92,807,285.93	未到约定付款时间
浙江杭昱建设集团有限公司（原浙江中普建工集团有限公司）	69,554, 190.86	未到约定付款时间
浙江恒誉建设有限公司	45,409,296.70	未到约定付款时间
杭州市路桥集团股份有限公司	42,287, 184.22	未到约定付款时间
杭州新世纪能源环保工程股份有限公司	20,701,000.00	未到约定付款时间
宇杰集团股份有限公司	19,396,908.77	未到约定付款时间

项　　目	年（期）末余额	未偿还或结转的原因
中国化学工程第十四建设有限公司	18,477,245.92	未到约定付款时间
杭州萧山凌飞环境绿化有限公司	18,419,478.41	未到约定付款时间
杭州通达集团有限公司	7,123,041.51	未到约定付款时间
浙江杭坤建设集团有限公司	6,812,052.91	未到约定付款时间
合　　计	**340,987,685.23**	
2025-12-31：		
杭州天和建设集团有限公司	96,615,909.73	未到约定付款时间
浙江杭昱建设集团有限公司	79,818,953.40	未到约定付款时间
浙江恒誉建设有限公司	77,453,035.80	未到约定付款时间
杭州市路桥集团股份有限公司	48,104,475.96	未到约定付款时间
浙江中天智汇安装工程有限公司	32,498,999.43	未到约定付款时间
中国化学工程第十四建设有限公司	24,209,610.75	未到约定付款时间
宇杰集团股份有限公司	19,480,747.66	未到约定付款时间
杭州中宙建工集团有限公司	18,563,374.73	未到约定付款时间
杭州萧山凌飞环境绿化有限公司	18,419,478.41	未到约定付款时间
浙江宏超建设集团有限公司	14,355,704.75	未到约定付款时间
浦华控股有限公司	10,991,145.06	未到约定付款时间
杭州二建建设集团有限公司	6,446,395.79	未到约定付款时间
浙江新禾景观工程有限公司江山分公司	5,546,111.40	未到约定付款时间
合　　计	**452,503,942.87**	

5.22 合同负债

5.21.1 分类

项目	2026-7-31	2025-12-31
设计业务	11,350,405.84	17,272,597.02
EPC 总承包业务	659,601.47	659,601.47

项目	2026-7-31	2025-12-31
合计	**12,010,007.31**	**17,932,198.49**

5.23 应付职工薪酬

5.22.1 应付职工薪酬列示

项目	2025-12-31	2026年1-7月		2026-7-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	99,520,739.58	123,798,697.45	149,351,444.23	73,967,992.80
二、离职后福利-设定提存计划	1,562,610.61	13,384,381.45	13,740,066.09	1,206,925.97
三、辞退福利	205,091.78	3,294,601.31	3,499,693.09	
合　　计	**101,288,441.97**	**140,477,680.21**	**166,591,203.41**	**75,174,918.77**

项目	2025-1-1	2025年度		2025-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	165,288,003.09	250,491,918.18	316,259,181.69	99,520,739.58
二、离职后福利-设定提存计划	1,342,365.98	30,062,129.32	29,841,884.69	1,562,610.61
三、辞退福利	7,900,000.00	8,731,032.84	16,425,941.06	205,091.78
合　　计	**174,530,369.07**	**289,285,080.34**	**362,527,007.44**	**101,288,441.97**

5.22.2 短期薪酬列示

项目	2025-12-31	2026年1-7月		2026-7-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	95,943,278.78	104,442,585.36	128,303,285.25	72,082,578.89
2、职工福利费	74,868.00	4,108,629.83	4,177,497.83	6,000.00
3、社会保险费	930,830.73	7,779,075.35	8,001,132.12	708,773.96
其中：医疗保险费	900,322.37	7,590,053.36	7,796,204.20	694,171.53
工伤保险费	30,508.36	181,686.17	197,592.10	14,602.43
生育保险费		7,335.82	7,335.82	

项目	2025-12-31	2026年1-7月		2026-7-31
		增加	减少	
4、住房公积金	120,060.00	5,870,152.00	5,990,212.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,451,702.07	1,598,254.91	2,879,317.03	1,170,639.95
合　　计	**99,520,739.58**	**123,798,697.45**	**149,351,444.23**	**73,967,992.80**

项目	2025-1-1	2025年		2025-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	160,792,971.72	207,203,863.55	272,053,556.49	95,943,278.78
2、职工福利费	3,244.00	9,824,004.71	9,752,380.71	74,868.00
3、社会保险费	850,686.24	17,688,610.09	17,608,465.60	930,830.73
其中：医疗保险费	822,910.74	17,137,812.90	17,060,401.27	900,322.37
工伤保险费	27,775.50	538,246.81	535,513.95	30,508.36
生育保险费		12,550.38	12,550.38	
4、住房公积金	9,762.00	12,482,580.00	12,372,282.00	120,060.00
5、工会经费和职工教育经费	3,631,339.13	3,292,859.83	4,472,496.89	2,451,702.07
合　　计	**165,288,003.09**	**250,491,918.18**	**316,259,181.69**	**99,520,739.58**

5.22.3 设定提存计划列示

项目	2025-12-31	2026年1-7月		2026-7-31
		增加	减少	
1、基本养老保险	1,515,533.06	12,974,337.65	13,319,482.94	1,170,387.77
2、失业保险费	47,077.55	410,043.80	420,583.15	36,538.20
合　　计	1,562,610.61	13,384,381.45	13,740,066.09	1,206,925.97

项目	2025-1-1	2025年		2025-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险	1,299,484.41	29,141,994.90	28,925,946.25	1,515,533.06

项目	2025-1-1	2025年		2025-12-31
		增加	减少	
2、失业保险费	42,881.57	920,134.42	915,938.44	47,077.55
合　　计	**1,342,365.98**	**30,062,129.32**	**29,841,884.69**	**1,562,610.61**

5.24 应交税费

项目	2026-7-31	2025-12-31
增值税	710,359.70	4,996,195.50
企业所得税	2,962,496.48	3,702,718.56
个人所得税	688,597.49	3,002,752.68
城市维护建设税	64,496.13	385,986.75
房产税	23,157.12	3,100,825.04
土地使用税		53,119.61
教育费附加	29,187.46	167,107.81
地方教育费附加	25,989.84	117,936.72
印花税		30,963.94
其他税费	1,485.69	1,651.78
合计	**4,505,769.91**	**15,559,258.39**

5.25 其他应付款

项目	2026-7-31	2025-12-31
应付股利		
其他应付款	7,733,951.30	12,298,625.91
合计	**7,733,951.30**	**12,298,625.91**

5.24.1 其他应付款

5.24.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2026-7-31	2025-12-31
押金保证金	4,834,787.33	5,735,015.52
应付暂收款	2,294,524.51	3,921,044.68
其他	604,639.46	2,642,565.71

合计	**7,733,951.30**	**12,298,625.91**

5.26 一年内到期的非流动负债

项目	2026-7-31	2025-12-31
一年内到期的长期借款	27,060,164.44	26,099,173.33
一年内到期的租赁负债	144,568.98	142,172.26
合计	**27,204,733.42**	**26,241,345.59**

5.27 其他流动负债

项目	2026-7-31	2025-12-31
待转销项税额	5,077,437.19	6,133,473.65
未终止确认的应收票据及供应链票据		
合计	**5,077,437.19**	**6,133,473.65**

5.28 长期借款

项目	2026-7-31	2025-12-31
抵押借款	297,540,164.44	309,459,173.33
保证借款		
长期借款应付利息		
减：一年内到期的长期借款	27,060,164.44	26,099,173.33
合计	**270,480,000.00**	**283,360,000.00**

5.29 租赁负债

项目	2026-7-31	2025-12-31
租赁付款额	580,305.82	772,400.73
未确认融资费用	-18,723.89	-34,535.25
减：一年内到期的租赁负债	144,568.98	142,172.26
合计	**417,012.95**	**595,693.22**

5.30 其他非流动负债

项目	2026-7-31	2025-12-31
少数股东承诺	87,857,055.00	87,857,055.00
合计	**87,857,055.00**	**87,857,055.00**

5.31 所有者权益

项目	2026-7-31	2025-12-31
归属于母公司所有者权益合计	813,462,740.85	800,786,613.61
少数股东权益	35,483,511.13	35,768,685.80
合计	**848,946,251.98**	**836,555,299.41**

5.32 营业收入和营业成本

5.31.1 营业收入和营业成本情况

项目	2026 年 1-7 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	202,498,875.77	160,115,643.63	530,265,450.62	374,715,344.72
其他业务	5,760,962.65	4,890,475.98	8,133,294.51	6,756,381.80
合计	**208,259,838.42**	**165,006,119.61**	**538,398,745.13**	**381,471,726.52**

5.33 税金及附加

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
城市维护建设税	731,712.10	1,771,407.43
教育费附加	313,317.22	758,573.47
房产税	1,061,811.99	4,776,659.26
土地使用税	12,029.60	107,651.25
车船使用税	18,450.00	52,530.00
印花税	682,426.37	297,348.49
地方教育费附加	208,878.12	505,715.54
其他税费	56,774.98	281,195.10
合计	**3,085,400.38**	**8,551,080.54**

5.34 销售费用

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
职工薪酬	8,755,212.30	15,780,747.52
业务招待费	3,399,883.93	4,450,847.23
差旅及交通费用	340,108.46	1,062,523.36
办公费	48,743.81	232,790.59

广告宣传费	142,854.47	119,409.91
其他	2,941.20	10,838.17
合计	**12,689,744.17**	**21,657,156.78**

5.35 管理费用

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
职工薪酬	24,275,899.28	47,723,417.46
折旧及摊销	9,444,689.76	18,765,306.97
业务招待费	4,559,270.66	7,631,693.29
办公费	3,073,847.35	5,566,137.81
差旅费	719,392.94	1,295,441.26
水电费	67,236.48	309,275.24
物业费	1,295,430.61	2,729,715.24
聘请中介机构费	5,277,026.88	4,721,432.01
其他	553,673.89	966,346.10
合计	**49,266,467.85**	**89,708,765.38**

5.36 研发费用

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
职工薪酬	8,851,393.25	20,856,548.27
折旧与摊销	401,522.99	550,882.69
直接材料		2,328.42
其他	145,342.28	368,855.65
合计	**9,398,258.52**	**21,778,615.03**

5.37 财务费用

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
利息支出	7,326,888.50	8,419,159.81
减：利息收入	151,984.97	733,954.92
手续费	26,318.57	72,202.50
合计	**7,201,222.10**	**7,757,407.39**

5.38 其他收益

产生其他收益的来源	2026 年 1-7 月	2025 年度

与日常活动相关的政府补助	7,183.91	621,863.99
其他	12,231.68	220,160.48
合计	**19,415.59**	**842,024.47**

5.39 投资收益

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益		251,506.85
业绩承诺补偿		111,254,070.74
模拟股权处置收益	11,399,336.09	26,516,461.18
合计	**11,399,336.09**	**138,022,038.77**

5.40 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2026 年 1-7 月	2025 年度
其他非流动金融资产	-717,944.31	-1,343,599.42
合计	**-717,944.31**	**-1,343,599.42**

5.41 信用减值损失

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
应收票据坏账损失	-3,840.00	0.00
应收账款坏账损失	18,767,785.17	-25,871,493.40
其他应收款坏账损失	2,546,842.88	-808,527.52
合计	**21,310,788.05**	**-26,680,020.92**

5.42 资产减值损失

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
合同资产减值损失	21,464,643.07	7,189,986.61
其他非流动资产减值损失	323,755.55	-3,281,497.28
合计	**21,788,398.62**	**3,908,489.33**

5.43 资产处置收益

资产处置收益的来源	2026 年 1-7 月	2025 年度
处置非流动资产的利得	143,970.84	1,786,078.03
合计	**143,970.84**	**1,786,078.03**

5.44 营业外收入

项目	2026 年 1-7 月	计入当期非经常性损益的金额	2025 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿金收入			1,671,061.49	1,671,061.49
非流动资产毁损报废利得			421,584.39	421,584.39
其他	47,778.05	47,778.05	1,763.02	1,763.02
合计	**47,778.05**	**47,778.05**	**2,094,408.90**	**2,094,408.90**

5.45 营业外支出

项目	2026 年 1-7 月	计入当期非经常性损益的金额	2025 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	79,842.89	79,842.89	4,587.14	4,587.14
对外捐赠支出	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
罚款支出	800,000.00	800,000.00	50.00	50.00
其他	101,430.58	101,430.58	269,473.70	269,473.70
赔偿金、违约金	5,000.00	5,000.00		
税收滞纳金	183,280.08	183,280.08	53,024.02	53,024.02
合计	**1,219,553.55**	**1,219,553.55**	**377,134.86**	**377,134.86**

5.46 所得税费用

5.45.1 所得税费用表

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
当期所得税费用	90,488.48	918,462.00
递延所得税费用	-96,625.88	15,358,144.90
合计	**-6,137.40**	**16,276,606.90**

5.45.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
利润总额	14,384,815.17	125,726,277.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,157,722.28	18,858,941.67
子公司适用不同税率的影响	1,801,521.58	902,562.37

调整以前期间所得税的影响	73,980.53	
非应税收入的影响		-1,394,148.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	141,584.08	1,776,863.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,431,320.62	-385,894.23
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	241,493.05	972,891.42
研发费用加计扣除的影响	-1,991,118.30	-4,454,609.61
所得税费用	-6,137.40	16,276,606.90

5.47 所有权或使用权受限制的资产

项目	2026 年 1-7 月			2025 年度		
	账面价值	受限类型	受限情况	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,408,552.81		信用/履约/保函保证金、诉讼冻结资金	9,771,236.02		信用/履约/保函保证金、诉讼冻结资金
固定资产	87,134,250.51		借款抵押	94,026,200.43		借款抵押
投资性房地产	22,970,230.97		借款抵押	25,846,784.41		借款抵押
合计	**122,513,034.29**			129,644,220.86		

5.48 租赁

5.47.1 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
房屋租赁	5,239,051.19	12,247,707.52
合计	**5,239,051.19**	**12,247,707.52**

5.49 研发支出

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
职工薪酬	8,851,393.25	20,856,548.27
折旧与摊销	401,522.99	550,882.69

直接材料		2,328.42
其他	145,342.28	368,855.65
合计	**9,398,258.52**	**21,778,615.03**
其中：费用化研发支出	9,398,258.52	21,778,615.03
资本化研发支出		

6、合并范围的变更

6.1 处置子公司

备考财务报表假设汉嘉数智已于2025年1月1日完成向苏州海纳川创业投资合伙企业（有限合伙）、苏州海纳江创业投资合伙企业（有限合伙）及广州库萨溯动机器人科技有限公司转让伏泰科技16%股权的交易，并于该日丧失对伏泰科技的控制权。备考财务报表以本次交易定价所依据的评估结果（伏泰科技100%股权于评估基准日2025年12月31日的评估值为10.8亿元）为基础，按同一价格水平确定剩余35%股权于假设处置日的公允价值（378,000,000.00元），自假设处置日起按权益法核算，并将假设处置对价及剩余股权公允价值与原账面价值的差额计入期初留存收益

6.2 其他原因的合并范围变动

（1）新设主体

报告期内无新设主体

（2）清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
上海汉嘉建筑设计有限公司	2025年10月21日
厦门汉嘉建筑设计有限公司	2025年11月14日
江苏汉嘉建筑设计院有限公司	2025年11月20日

7、在其他主体中的权益

7.1 子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	浙江杭州	浙江杭州	建筑设计	85.71		非同一控制下企业合并

杭州青卓建筑工程技术有限公司	浙江杭州	浙江杭州	建筑咨询		85.71	非同一控制下企业合并
浙江汉嘉建筑节能科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	建筑设计	100.00		设立
北京汉嘉建筑设计院有限公司	北京	北京	建筑设计	100.00		设立
浙江城建设计研究院有限公司	浙江杭州	浙江杭州	建筑设计	100.00		设立
浙江汉嘉建筑设计咨询有限公司	浙江杭州	浙江杭州	建筑设计	100.00		同一控制下企业合并
浙江汉嘉建设工程施工图审查中心	浙江杭州	浙江杭州	审图服务	100.00		设立

7.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	14.29	1,714,825.33	2,000,000.00	35,483,511.13

7.3 重要的非全资子公司的主要财务信息 （万元）

子公司名称	2026-7-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	26,538.99	15,967.44	42,506.43	19,620.37	27.52	19,647.89

子公司名称	2025-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	33,869.86	17,210.58	51,080.44	28,354.26	26.52	28,380.78

子公司名称	2026-7-31				2025-12-31			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	13,633.60	1,558.88	1,558.88	3.18	31,262.45	883.28	883.28	-2,022.46

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)

浙江城建集团股份有限公司	浙江杭州	商务服务业	50000 万元	44.10	44.10

本企业最终控制方是岑政平、欧薇舟夫妇。

其他说明：

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 本公司的合营和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	注册地	行业	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	
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	江苏苏州	信息系统集成服务	35%		收购

8.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州市城市建设投资集团有限公司	持有杭设股份公司 10%以上股份的股东
杭州诚寓商业管理有限公司	杭设股份公司参股公司
杭州远合置业有限公司	杭设股份公司参股公司
杭州市能源集团工程科技有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市环境保护科学研究设计有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市勘测设计研究院有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市房地产测绘有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州宁巢公寓运营管理有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州水务设计院有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州络达交通市政规划设计研究院有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市租赁房屋开发有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州安居明石住房租赁有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州怡苑物产集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州钱江新城商业旅游发展有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市环境集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州天然气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市公共交通集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
桐庐杭燃燃气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司

淳安杭燃燃气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
建德市洁新综合能源有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市燃气集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州钱江燃气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
海宁星港燃气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市城市建设发展集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市安居建设投资集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市水务集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州水务工程建设有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州富阳水务有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州城投武林投资发展有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市排水有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州城商文晖置业有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州临安燃气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州临安环湖绿道建设有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州建德污水处理有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市安居集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市城东新城建设投资有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市富阳公共交通有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市路桥集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市钱江新城开发集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州滨江水务有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州城发资产经营管理有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州城投资产集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州金通机动车检测有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州临安排水有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州临江环境能源有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州钱和置业有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州钱慧置业有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州钱塘新能源发展有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司

杭州热电工程有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市新能源投资发展有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州安居三墩城市发展有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州城发物流产业有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州嘉澍市政工程设计有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州钱塘水务有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州钱通置业有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州水务数智科技股份有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州余杭径山供排水有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州天子岭再生资源有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州临平新城供排水有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市能源集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州余杭环境控股集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
浙江杭嘉鑫清洁能源有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司参股的公司
杭州市市政工程集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司参股的公司
杭州建工集团有限责任公司	杭州市城市建设投资集团有限公司参股的公司
杭州越祥房地产有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司参股的公司
浙江迪尚医疗运营有限公司	实控人控制公司
沈刚	伏泰科技法定代表人
何尉君	伏泰科技股东、沈刚的配偶
苏州泰联智信投资管理合伙企业(有限合伙)	持有杭州市城市建设投资集团有限公司 5%以上股份的股东
成都汉嘉房地产开发有限公司	同一控股股东

8.5 关联方交易情况

8.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2026-7-31	2025-12-31
杭州市能源集团工程科技有限公司	EPC 业务等		6,792.45
杭州远合置业有限公司	物业管理费	755,715.63	1,392,270.66

杭州市勘测设计研究院有限公司	设计费	4,716.98	95,900.00
杭州市房地产测绘有限公司	设计费	17,756.59	13,414.80
杭州宁巢公寓运营管理有限公司	住宿服务		530.97
杭州水务设计院有限公司	设计费		1,308,004.85
杭州安居明石住房租赁有限公司	住宿服务	78,027.22	252,313.53
杭州钱江新城商业旅游发展有限公司	会议服务		29,860.38
合计		856,216.42	3,099,087.64

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2026-7-31	2025-12-31
浙江迪尚医疗运营有限公司	设计服务		339,018.86
杭州市环境集团有限公司	设计服务	1,462,075.48	
浙江杭嘉鑫清洁能源有限公司	EPC 业务等		11,512,059.05
杭州天然气有限公司	设计服务	14,350,399.80	22,878,578.53
杭州市公共交通集团有限公司	设计服务	189,466.04	793,552.97
桐庐杭燃燃气有限公司	设计服务	488,325.99	950,545.56
淳安杭燃燃气有限公司	设计服务	47,169.81	1,384,978.81
杭州市城市建设投资集团有限公司	设计服务	78,584.89	1,649,756.61
杭州市燃气集团有限公司	设计服务	67,924.53	
杭州钱江燃气有限公司	设计服务	4,915.09	523,016.69
海宁星港燃气有限公司	设计服务		476,497.77
杭州市城市建设发展集团有限公司	设计服务	113,608.49	147,644.34
杭州市能源集团工程科技有限公司	设计服务	81,710.85	739,125.49
杭州市安居建设投资集团有限公司	设计服务	700,000.00	584,316.04
杭州市水务集团有限公司	设计服务		110,716.98
杭州市排水有限公司	设计服务	481,344.72	899,552.37
杭州城商文晖置业有限公司	设计服务		541,886.79
杭州临安燃气有限公司	设计服务	434,056.60	697,094.32
杭州建德污水处理有限公司	设计服务		630,445.28
杭州市城东新城建设投资有限公司	设计服务	335.85	15,814.15
杭州市富阳公共交通有限公司	设计服务		268,818.11
杭州市路桥集团有限公司	设计服务	1,305,911.69	
杭州市钱江新城开发集团有限公司	设计服务	103,038.68	5,312,226.65
杭州水务设计院有限公司	设计服务		364,352.46
杭州滨江水务有限公司	设计服务	147,404.71	431,377.35
杭州城发资产经营管理有限公司	设计服务		45,754.72
杭州城投资产集团有限公司	设计服务		195,990.56
杭州临江环境能源有限公司	设计服务		123,256.60
杭州钱塘新能源发展有限公司	设计服务	12,091.98	
杭州市市政工程集团有限公司	设计服务	283,018.87	

杭州市新能源投资发展有限公司	设计服务	40,459.31	285,478.77
杭州安居三墩城市发展有限公司	设计服务		453,962.26
杭州城发物流产业有限公司	设计服务		42,452.83
杭州嘉澍市政工程设计有限公司	设计服务		39,467.92
杭州钱塘水务有限公司	设计服务		367,547.17
杭州钱通置业有限公司	设计服务		18,867.92
杭州水务数智科技股份有限公司	设计服务		89,622.64
杭州余杭径山供排水有限公司	设计服务		66,990.56
杭州大江东能源有限公司	设计服务	91,702.83	
杭州市市政公用建设开发有限公司	设计服务	13,516.03	
杭州白石产业运营发展有限公司	设计服务	18,867.92	
杭州建工集团有限责任公司	设计服务	89,622.64	
杭州城投商业发展有限公司	设计服务	135,849.05	
杭州临平经济开发区供排水有限公司	设计服务	979,840.10	
合计		**21,721,241.95**	**52,980,767.13**

8.5.2 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	9,800,000.00	2025 年 9 月 3 日	2026 年 9 月 2 日	否
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	5,000,000.00	2026 年 6 月 30 日	2027 年 6 月 25 日	否
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	10,000,000.00	2026 年 3 月 19 日	2027 年 3 月 18 日	否
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	10,000,000.00	2026 年 3 月 23 日	2027 年 3 月 21 日	否
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	10,000,000.00	2025 年 12 月 15 日	2026 年 12 月 14 日	否
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	8,000,000.00	2026 年 6 月 30 日	2027 年 6 月 21 日	否
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	5,000,000.00	2026 年 7 月 1 日	2027 年 5 月 25 日	否
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	20,000,000.00	2026 年 6 月 26 日	2026 年 10 月 9 日	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

岑政平、欧薇舟，苏州市伏泰信息科技股份有限公司	296,240,000.00	2025 年 6 月 30 日	2035 年 6 月 30 日	否

关联担保情况说明：岑政平、欧薇舟、苏州市伏泰信息科技股份有限公司为母公司的并购贷款提供担保

8.5.3 关键管理人员报酬

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
报酬总额(万元)	269.84	554.89

8.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

8.6.1 应收项目

项目名称	2026-7-31		2025-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
杭州天然气有限公司	6,231,130.00	311,556.50	8,181,675.17	409,583.76
杭州市公共交通集团有限公司			110,644.00	5,532.20
杭州市环境集团有限公司	5,875,893.02	293,794.65	729,640.00	36,482.00
杭州市燃气集团有限公司	82,000.00	4,600.00		
淳安杭燃燃气有限公司	54,741.00	2,974.10	829,097.97	41,454.90
杭州市城市建设投资集团有限公司	1,324,112.00	66,205.60	1,551,992.00	79,563.85
杭州市排水有限公司	444,225.40	22,211.27	296,404.83	14,820.24
杭州天子岭再生资源有限公司	49,000.00	49,000.00	49,000.00	49,000.00
杭州钱江燃气有限公司	5,210.00	260.50	190,134.59	9,506.73
建德杭燃燃气有限公司	470,051.27	71,679.77	470,051.27	47,005.13
杭州富阳水务有限公司	132,000.00	13,200.00	132,000.00	13,200.00
杭州市城市建设发展集团有限公司	165,659.20	8,282.96	219,659.20	10,982.96
浙江杭嘉鑫清洁能源有限公司	10,016,379.80	508,256.98	10,032,579.80	501,628.99
杭州建工集团有限责任公司	1,300,000.00	607,250.00	1,300,000.00	390,000.00
杭州建德污水处理有限公司			167,069.00	8,353.45
杭州临安燃气有限公司	460,100.00	23,005.00		
杭州市能源集团工程科技有限公司	33,789.00	1,689.45	2,090.00	104.50

杭州市钱江新城开发集团有限公司	2,014,068.35	100,703.42	2,001,350.35	100,067.52
桐庐杭燃燃气有限公司	2,023,855.13	107,006.74	2,605,758.14	210,196.90
海宁星港燃气有限公司			210,395.27	10,519.76
杭州临平新城供排水有限公司	6,880.00	688.00	6,880.00	688.00
杭州市安居建设投资集团有限公司	797,625.00	39,881.25	55,625.00	2,781.25
杭州市城东新城建设投资有限公司	11,763.00	588.15	11,763.00	588.15
杭州余杭径山供排水有限公司	109,620.00	15,133.50	109,620.00	7,411.50
杭州城投新文建设发展有限公司			266,525.00	26,652.50
杭州临平经济开发区供排水有限公司	0.20	0.01		
杭州市市政工程集团有限公司	200,000.00	10,000.00		
杭州市新能源投资发展有限公司	4,183.00	209.15		
杭州白石产业运营发展有限公司	20,000.00	1,000.00		
杭州市路桥集团有限公司	346,066.60	17,303.33		
合计	**32,178,351.97**	**2,276,480.33**	**29,529,954.59**	**1,976,124.29**
合同资产：				
杭州市环境集团有限公司			19,976,830.70	9,988,415.35
杭州市安居集团有限公司			1,527,920.68	152,792.07
浙江杭嘉鑫清洁能源有限公司	10,611,228.99	3,183,368.70	10,611,228.99	3,183,368.70
杭州市城市建设投资集团有限公司	222,674.53	11,133.73	261,353.78	22,737.51
杭州市钱江新城开发集团有限公司	21,659.34	1,082.96	21,659.34	1,082.97
杭州临安燃气有限公司			14,150.94	707.55
合计	**10,855,562.86**	**3,195,585.39**	**32,413,144.43**	**13,349,104.15**
其他应收款：				
杭州天然气有限公司	338,440.00	33,844.00	338,440.00	33,844.00
杭州市公共交通集团有限公司	229,854.34	191,166.17	229,854.34	179,959.65
杭州市燃气集团有限公司			46,750.00	46,750.00
杭州市城市建设发展集团有限 公司	20,250.00	6,250.00	20,250.00	6,200.00
杭州水务设计院有限公司	20,000.00	10,000.00	20,000.00	10,000.00

杭州市能源集团工程科技有限公司	3,700.00	1,110.00	3,700.00	370.00
杭州滨江水务有限公司	29,080.00	8,475.00	28,084.00	2,808.40
杭州市新能源投资发展有限公司	80,000.00	16,000.00	80,000.00	6,000.00
杭州城发物流产业有限公司			13,600.00	1,360.00
杭州市租赁房屋开发有限公司	40,000.00	12,000.00	40,000.00	12,000.00
杭州市环境集团有限公司	11,400.00	570.00	11,400.00	570.00
杭州市排水有限公司	11,000.00	1,100.00	11,000.00	550.00
杭州钱江燃气有限公司	39,600.00	3,960.00	39,600.00	1,980.00
海宁星港燃气有限公司	10,400.00	1,040.00	10,400.00	520.00
杭州余杭环境控股集团有限公司	7,544.00	6,035.20	7,544.00	3,772.00
杭州市安居建设投资集团有限公司	13,650.00	10,920.00	13,650.00	10,920.00
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	21,000,000.00		36,000,000.00	
合计	**21,854,918.34**	**302,470.37**	**36,914,272.34**	**317,604.05**
其他非流动资产：				
杭州市安居集团有限公司			724,378.73	36,218.94
合计			**724,378.73**	**36,218.94**

8.6.2 应付项目

项目名称	2026-7-31	2025-12-31
应付账款：		
杭州市路桥集团股份有限公司	42,287,184.22	48,104,475.96
杭州远合置业有限公司	545,164.11	46,797.80
杭州市勘测设计研究院有限公司	196,900.00	201,900.00
杭州水务设计院有限公司	416,528.00	851,069.00
杭州市房地产测绘有限公司		13,414.80
合计	**43,445,776.33**	**49,217,657.56**

9、承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

本公司以自有资产抵押、质押情况详见本附注 5.47 所有权或使用权受限制的资产之说明。

本公司担保情况详见本附注 8.5.2 关联担保情况之说明。

9.2 或有事项

9.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2026 年 7 月 31 日止，除上述事项外，公司不存在其他对公司有重大影响的未决诉讼。

10、资产负债表日后事项

截止审阅报告日，无需要披露的日后事项。

11、其他重要事项

截止审阅报告日，无需要披露的其他重要事项。

12、补充资料

12.1 当期非经常性损益明细表

项 目	2026 年 1-7 月	2025 年度
非流动资产处置损益	143,970.84	2,143,328.08
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	19,415.01	-1,181,727.16
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外		
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-3,294,601.31	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		-2,142,769.20
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允	-717,944.31	110,922,648.00

价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		14,361,477.69
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		-18,425,657.83
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-1,171,775.50	775,452.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-5,020,935.27	106,452,752.56
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-1,158,806.07	15,813,789.12
非经常性损益净额	-3,862,129.20	90,638,963.44
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-3,427,483.83	89,677,267.62
归属于少数股东的非经常性损益	-434,645.37	961,695.82

12.2 净资产收益率及每股收益

2026-7-31			
报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.57	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.00	0.07	0.07

2025-12-31			
报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	14.71	0.49	0.49
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.69	0.09	0.09

汉嘉数智科技集团股份有限公司

2026 年 11 月 10 日

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：_____	签名：_____	签名：_____
日期：_____	日期：_____	日期：_____