

上海创兴资源开发股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告	1-5
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 合并利润表	8
3. 合并现金流量表	9
4. 合并股东权益变动表	10-11
5. 母公司资产负债表	12-13
6. 母公司利润表	14
7. 母公司现金流量表	15
8. 母公司股东权益变动表	16-17
9. 财务报表附注	18-79
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第 410181 号

上海创兴资源开发股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海创兴资源开发股份有限公司（以下简称“创兴资源”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了创兴资源 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于创兴资源，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认





1、事项描述

如财务报表附注五、30 所示，2023 年度创兴资源合并财务报表中收入金额为 13,030.94 万元，由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 评价、测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

(2) 针对工程承包服务业务，获取工程承包服务合同，复核合同的关键条款，同时获取合同的结算资料，验证预计合同总收入的准确性；针对移动信息服务业务，获取移动信息服务合同，识别与合同履行相关的权利与义务，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

(3) 针对工程承包服务业务，检查相关文件验证已发生的合同履行成本，并执行截止性测试，检查相关合同履行成本是否被记录在恰当的会计期间；针对移动信息服务业务，抽查重要客户合同、对账单、发票、收款回单等支持性文件并与财务记录进行核对。

(4) 针对工程承包服务业务，对报告期内重要的工程项目选取样本进行监盘，现场查看工程形象进度，与客户或监理单位确认的完工程度及现场查看情况比较分析，对异常偏差项目执行进一步的检查程序，逐一检查偏差形成原因，分析其合理性；针对移动信息服务业务，对重要的客户实施走访程序。

(5) 对重要客户执行函证程序。

(6) 对移动信息服务业务系统的短信云管理平台的数据真实性和完整性进行测试，对该业务系统的应用控制有效性、业务数据与财务数据的一致性进行测试分析。

(二) 关联交易

1、事项描述

如财务报表附注九、5（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易所述，2023 年度创兴资源向关联方提供工程建造劳务等共确认了营业收入 12,178.99 万元，占合并报表营业收入的 93.46%，对本年度净利润影响重大。

鉴于关联交易的真实性、交易价格的公允性会对财务报表的公允反映产生重要影响，我们将该事项识别为关键审计事项。





2、审计应对

- (1) 评价和测试关联交易相关内部控制的设计和运行的有效性；
- (2) 检查关联交易合同、工程产值确认文书、工程发票、回款凭证等，结合函证、盘点、实地观察等程序验证关联交易真实性；
- (3) 将对关联方的项目毛利率与同行业上市公司项目毛利率进行比较，判断交易价格是否公允；检查关联交易结算情况，与市场同类交易结算条款进行比较，判断交易结算的公允性；
- (4) 实地走访关联客户、监理单位并访谈相关人员，了解关联交易的是否具备商业实质，以及其必要性和公允性。

四、其他信息

创兴资源管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括创兴资源 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督创兴资源的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并





不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就创兴资源中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国·北京

中国注册会计师：



2024年4月28日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	5,323,529.23	19,208,513.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	478,205,460.83	223,314,928.99
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,674,023.68	12,824,060.98
其他应收款	五、4	852,696.73	1,753,852.55
存货	五、5		58,916.55
合同资产	五、6	38,495,326.63	264,299,785.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	4,015,603.95	15,686,006.44
流动资产合计		531,566,641.05	537,146,064.49
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	五、8	7,611,749.98	10,702,865.18
其他权益工具投资	五、9	173,400,700.82	173,400,700.82
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	154,346.85	18,162.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	2,084,987.04	
无形资产	五、12	550,423.00	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	5,898,266.63	5,493,240.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		189,700,474.32	189,614,968.56
资产总计		721,267,115.37	726,761,033.05



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 上海创兴资源开发股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	五、15	45,000,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	273,840,449.41	299,697,197.94
预收款项	五、17	8,000,000.00	
合同负债	五、18	248,385.21	146,788.99
应付职工薪酬	五、19	2,210,484.27	636,097.35
应交税费	五、20	1,694,630.99	2,347,851.22
其他应付款	五、21	29,836,928.37	30,634,213.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	837,127.51	
其他流动负债	五、23	61,673,647.37	54,841,108.45
流动负债合计		423,341,653.13	408,303,257.67
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	1,081,122.89	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	48,103.35	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,129,226.24	
负债合计		424,470,879.37	408,303,257.67
股东权益:			
股本	五、25	425,373,000.00	425,373,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、26	147,983,382.88	147,511,989.68
减: 库存股			
其他综合收益	五、27	-7,274,870.14	-6,277,124.31
专项储备			
盈余公积	五、28	48,812,206.57	48,812,206.57
未分配利润	五、29	-318,097,483.31	-296,962,296.56
归属于母公司股东权益合计		296,796,236.00	318,457,775.38
少数股东权益			
股东权益合计		296,796,236.00	318,457,775.38
负债和股东权益总计		721,267,115.37	726,761,033.05

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 刘鹏

主管会计工作负责人: 骆科波

会计机构负责人: 骆科波



刘鹏

7

骆科波

骆科波





合并利润表

2023 年度

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、30	130,309,402.01	263,654,573.63
其中：营业收入	五、30	130,309,402.01	263,654,573.63
二、营业总成本		129,998,265.37	251,374,674.55
其中：营业成本	五、30	109,629,945.86	231,732,062.55
税金及附加	五、31	142,212.67	330,561.15
销售费用	五、32	1,856,903.05	925,757.36
管理费用	五、33	15,294,466.42	13,235,868.74
研发费用			
财务费用	五、34	3,074,737.37	5,150,424.75
其中：利息费用	五、34	3,083,744.18	5,245,008.34
利息收入	五、34	56,035.51	172,895.47
加：其他收益	五、35	3,425.48	8,554.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-3,091,115.20	3,681,910.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、36	-3,091,115.20	-1,732,709.56
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-13,341,393.00	-8,345,879.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-2,086,793.70	-532,339.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,204,738.78	7,092,144.14
加：营业外收入	五、39	1,016,812.51	36,043.93
减：营业外支出	五、40	1,812,703.94	321,808.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,000,630.21	6,806,379.61
减：所得税费用	五、41	2,134,556.54	2,211,413.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,135,186.75	4,594,966.43
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,135,186.75	4,594,966.43
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,135,186.75	6,224,751.88
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-1,629,785.45
六、其他综合收益的税后净额		-997,745.83	-2,335,060.20
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-997,745.83	-2,335,060.20
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-997,745.83	-2,335,060.20
（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		-997,745.83	-2,335,060.20
（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			
七、综合收益总额		-22,132,932.58	2,259,906.23
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-22,132,932.58	3,899,691.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-1,639,785.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十四、2	-0.050	0.015
（二）稀释每股收益	十四、2	-0.050	0.015

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：刘鹏

刘鹏



主管会计工作负责人：骆科波

8

骆科波

会计机构负责人：骆科波

骆科波





合并现金流量表

2023 年度

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		151,611,723.44	286,982,016.64
收到的税费返还			12,174,177.98
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	6,801,122.64	32,456,655.98
经营活动现金流入小计		158,412,846.08	331,612,850.60
购买商品、接受劳务支付的现金		162,297,031.22	331,394,326.73
支付给职工以及为职工支付的现金		12,999,400.96	13,092,898.01
支付的各项税费		4,746,184.10	11,921,259.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	12,509,258.92	41,412,490.33
经营活动现金流出小计		192,551,875.20	397,820,974.16
经营活动产生的现金流量净额		-34,139,029.12	-66,208,123.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			68,809,837.65
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,000,000.00	68,809,837.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		914,192.45	
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		914,192.45	
投资活动产生的现金流量净额		7,085,807.55	68,809,837.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42	20,820,000.00	587,395,528.99
筹资活动现金流入小计		45,820,000.00	607,395,528.99
偿还债务支付的现金			18,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,502,804.21	1,186,181.91
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、42	30,511,883.86	579,431,226.93
筹资活动现金流出小计		32,014,688.07	599,517,408.84
筹资活动产生的现金流量净额		13,805,311.93	7,878,120.15
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		-13,247,909.64	10,479,834.24
加：期初现金及现金等价物余额		17,982,494.42	7,502,660.18
六、期末现金及现金等价物余额		4,734,584.78	17,982,494.42

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：刘鹏



主管会计工作负责人：骆科波

骆科波

会计机构负责人：骆科波

骆科波





合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	425,373,000.00				147,511,989.68		-6,277,124.31		48,812,206.57	-296,962,294.56	318,457,775.38		318,457,775.38
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	425,373,000.00				147,511,989.68		-6,277,124.31		48,812,206.57	-296,962,294.56	318,457,775.38		318,457,775.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					471,393.20		-997,745.83			-21,135,186.75	-21,661,539.38		-21,661,539.38
（一）综合收益总额							-997,745.83			-21,135,186.75	-22,132,932.58		-22,132,932.58
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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					471,393.20						471,393.20		471,393.20
四、本年年末余额	425,373,000.00				147,983,382.88		-7,274,870.14		48,812,206.57	-318,097,481.31	296,796,236.00		296,796,236.00





合并股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	425,373,000.00				145,057,357.04		-3,942,064.11		48,812,206.57	-303,157,048.44	313,113,451.06	38,288,993.59	351,402,444.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	425,373,000.00				145,057,357.04		-3,942,064.11		48,812,206.57	-303,157,048.44	313,113,451.06	38,288,993.59	351,402,444.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,454,632.64		-2,335,060.20			6,224,751.88	5,344,324.32	-38,288,993.59	-32,944,609.27
（一）综合收益总额							-2,335,060.20			6,224,751.88	3,889,691.68	-1,629,785.45	2,259,906.23
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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									1,013,735.03		1,013,735.03		1,013,735.03
2、本期使用									1,013,735.03		1,013,735.03		1,013,735.03
（六）其他					1,454,632.64						1,454,632.64	-36,659,208.14	-35,204,575.50
四、本年年末余额	425,373,000.00				147,511,989.68		-6,277,124.31		49,812,206.57	-296,962,296.56	318,457,775.38	-36,659,208.14	318,457,775.38

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：刘鹏

刘鹏



主管会计工作负责人：骆科波

骆科波

会计机构负责人：骆科波

骆科波



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		171,818.13	257,367.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、1	38,781,622.92	36,710,054.81
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,840,906.19	1,627,433.96
流动资产合计		40,794,347.24	38,594,856.23
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	十三、2	105,020,000.00	105,020,000.00
其他权益工具投资		173,400,700.82	173,400,700.82
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		34,949.65	72.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
使用权资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			997,745.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		278,455,650.47	279,418,518.72
资产总计		319,249,997.71	318,013,374.95





母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
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			138,000.00
预收款项		8,000,000.00	
合同负债			
应付职工薪酬		196,476.69	106,750.88
应交税费		7,618.60	
其他应付款		49,128,933.94	48,430,191.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		57,333,029.23	48,674,941.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		57,333,029.23	48,674,941.88
所有者权益：			
实收资本		425,373,000.00	425,373,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		116,764,894.05	116,550,574.05
减：库存股			
其他综合收益		-7,274,870.14	-6,277,124.31
专项储备			
盈余公积		48,812,206.57	48,812,206.57
未分配利润		-321,758,262.00	-315,120,223.24
所有者权益合计		261,916,968.48	269,338,433.07
负债和所有者权益总计		319,249,997.71	318,013,374.95

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：刘鹏

主管会计工作负责人：骆科波

会计机构负责人：骆科波



刘鹏

13

骆科波

骆科波



母公司利润表

2023 年度

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		55,773.08	
销售费用			
管理费用		6,574,683.32	5,421,785.77
研发费用			
财务费用		8,205.57	45,105.06
其中：利息费用			42,539.18
利息收入		403.87	518.06
加：其他收益		638.26	957.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、3		7,681,357.25
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			
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）		-16.93	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,638,040.64	2,215,424.13
加：营业外收入		1.88	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,638,038.76	2,215,424.13
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,638,038.76	2,215,424.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,638,038.76	2,215,424.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-997,745.83	-2,335,060.20
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-997,745.83	-2,335,060.20
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		-997,745.83	-2,335,060.20
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			
六、综合收益总额		-7,635,784.59	-119,636.07

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：刘鹏

主管会计工作负责人：骆科波

会计机构负责人：骆科波





母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,458,869.68	18,718,375.59
经营活动现金流入小计		6,458,869.68	18,718,375.59
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,108,149.84	1,750,792.11
支付的各项税费		55,773.08	280.00
支付其他与经营活动有关的现金		12,436,005.44	83,831,110.62
经营活动现金流出小计		14,599,928.36	85,582,182.73
经营活动产生的现金流量净额		-8,141,058.68	-66,863,807.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			68,811,829.47
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,000,000.00	68,811,829.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,800.00	
投资支付的现金			
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		42,800.00	
投资活动产生的现金流量净额		7,957,200.00	68,811,829.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			1,710,000.00
筹资活动现金流出小计			1,710,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-1,710,000.00
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		-183,858.68	238,022.33
加：期初现金及现金等价物余额		257,367.46	19,345.13
六、期末现金及现金等价物余额		73,508.78	257,367.46

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：刘鹏

主管会计工作负责人：骆科波

会计机构负责人：骆科波



刘鹏

骆科波

骆科波





母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	425,373,000.00				116,550,574.05		-6,277,124.31		48,812,206.57	-315,120,223.24	269,338,433.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	425,373,000.00				116,550,574.05		-6,277,124.31		48,812,206.57	-315,120,223.24	269,338,433.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填）					214,320.00		-997,745.83			-6,638,038.76	-7,421,464.59
（一）综合收益总额							-997,745.83			-6,638,038.76	-7,635,784.59
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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					214,320.00						214,320.00
四、本年年末余额	425,373,000.00				16,764,894.05		-7,274,870.14		48,812,206.57	-321,758,262.00	261,916,968.48



母公司股东权益变动表 (续)

2023 年度

金额单位：人民币元

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

项目	上期金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先	永续债	其他							
一、上年年末余额	425,373,000.00				116,293,714.87		-3,942,064.11		48,812,206.57	-317,335,647.37	269,201,209.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	425,373,000.00				116,293,714.87		-3,942,064.11		48,812,206.57	-317,335,647.37	269,201,209.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					256,859.18		-2,335,060.20			2,215,424.13	137,223.11
（一）综合收益总额							-2,335,060.20			2,215,424.13	-119,636.07
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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					256,859.18						256,859.18
四、本年年末余额	425,373,000.00				116,550,574.05		-6,277,124.31		48,812,206.57	-315,120,223.24	269,338,433.07

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：刘鹏



主管会计工作负责人：骆科波

17

会计机构负责人：骆科波



上海创兴资源开发股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

上海创兴资源开发股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经厦门市人民政府批准,在对厦门天农实业有限公司进行依法整体变更的基础上,通过发行公众股方式于 1999 年 4 月 27 日组建的股份有限公司。原公司以截至 1999 年 4 月 30 日账面净资产 60,963,545.69 元以 1:1 比例折为法人股 6,090.00 万股。经 1999 年 4 月 5 日发行 2,300.00 万股公众股后,公司总股本达 8,390.00 万股。其公众股 2,300.00 万股于 1999 年 5 月 27 日在上交所上市交易。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至 2023 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 42,537.3 万股,注册资本为 42,537.3 万元。

公司统一社会信用代码: 913100001551810371

注册地址: 上海市浦东新区康桥路 1388 号三楼 A。

办公地址: 浙江省杭州市上城区鸿泰路 128 号 5 幢 15 层。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事建筑装饰业务和移动信息服务业务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

(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

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，详见本附注三、14 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

7、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，按照本附注三、14（2）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。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，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) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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。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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择

与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，本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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定该金融工具

的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期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) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	确定组合的依据
应收账款组合-合并范围内关联方款项	合并范围内关联方款项	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
应收账款组合-建筑与装饰工程组合	账龄	
应收账款组合-移动信息服务业务组合	账龄	
合同资产组合-建筑与装饰工程相关	款项性质	
合同资产组合-工程质保金相关	款项性质	

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	合并范围内的关联方款项
其他应收款组合 2	账龄

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 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。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、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独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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。

(2) 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。

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。

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 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 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，按本附注三、6、（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。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	10.00-40.00	5.00-10.00	2.25-9.50
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00-10.00	9.00-19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00-10.00	18.00-19.00
办公设备	年限平均法	5.00	5.00-10.00	18.00-19.00
其他设备	年限平均法	5.00	5.00-10.00	18.00-19.00

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）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	2.00-5.00	按照预计使用年限和合同规定的受益年限二者中较短者	直线法

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。

（2）研究与开发支出

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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、使用权资产及对子公司、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。

19、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。

20、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：

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。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。

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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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。

21、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

22、收入

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。

（1）建筑与装饰工程合同收入

由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为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。本公司按照投入法，根据累计已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度。对于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。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为当期成本，不确认合同收入。

（2）建筑幕墙及系统门窗工程合同收入

本公司提供的建筑幕墙及系统门窗工程业务满足某一时段内履行履约义务的条件，属于在某一时段内履行的履约义务，按履约进度确认收入。公司按照已完成的工作量占合同预计总工作量的比例确认提供服务的履约进度。

（3）移动信息服务业务收入

短信业务：本公司作为代理人，按月与客户确认当月短信成功发送数量，采用净额法确认收入。

23、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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。

24、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。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

本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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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。

26、租赁

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2022 年 12 月 13 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度执行该事项相关的会计处理。

根据解释 16 号的相关规定，本次会计政策变更对公司 2023 年 1 月 1 日财务报表无重大影响；除上述会计政策变更外，报告期内，公司未发生其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本期无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3.00%、6.00%、9.00%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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5.00%、7.00%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3.00%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2.00%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的20.00%、25.00%计缴（详见下表）

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

序号	纳税主体名称	控股层级	所得税税率
1	上海创兴资源开发股份有限公司	母公司	25.00%
2	上海岳衡建筑工程有限公司	一级子公司	20.00%
3	桑日县金冠矿业有限公司	一级子公司	20.00%
4	上海睿贯投资发展有限公司	一级子公司	20.00%
5	上海利久国际贸易有限公司	一级子公司	20.00%
6	上海筑阔建设工程有限公司	一级子公司	25.00%
7	上海喜鼎建设工程有限公司	一级子公司	25.00%
8	杭州中狮传媒科技有限公司	一级子公司	20.00%
9	交替（杭州）数字科技有限公司	一级子公司	25.00%
10	科虎（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
11	讯燕（杭州）科技有限公司	二级子公司	20.00%
12	赫拓（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
13	学森（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
14	卢瑟福（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
15	蔡伦（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
16	金蜗（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
17	巴斯德（杭州）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%
18	北京轮辉科技有限公司	二级子公司	20.00%
19	星际引力（深圳）数字科技有限公司	二级子公司	20.00%

2、税收优惠及批文

(1) 财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告(2023)6号),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。

《财政部关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)规定:对小型微利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,执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

本公司及所属子公司对于符合条件的小型微利企业,享受减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

(2) 财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部、税务总局公告2022年第10号),由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

本公司及所属子公司对于符合上述政策规定的小型微利企业,可以减半征收印花税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指2023年12月31日,“上年年末”指2022年12月31日,“本期”指2023年度,“上期”指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	-	-
银行存款	5,323,529.23	19,208,513.03
其他货币资金	-	-
合 计	5,323,529.23	19,208,513.03

注:货币资金中使用受限制金额参见本附注五、14、所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	412,809,918.49	142,938,240.23
1 至 2 年	95,205,013.65	97,248,445.30
2 至 3 年	502,180.00	-
小 计	508,517,112.14	240,186,685.53

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	30,311,651.31	16,871,756.54
合计	478,205,460.83	223,314,928.99

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	508,517,112.14	100.00	30,311,651.31	5.96	478,205,460.83
其中：					
建筑与装饰工程组合	468,243,516.40	92.08	28,297,971.52	6.04	439,945,544.88
移动信息服务业务组合	40,273,595.74	7.92	2,013,679.79	5.00	38,259,915.95
合计	508,517,112.14	100.00	30,311,651.31	5.96	478,205,460.83

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	240,186,685.53	100.00	16,871,756.54	7.02	223,314,928.99
其中：					
建筑与装饰工程组合	240,186,685.53	100.00	16,871,756.54	7.02	223,314,928.99
合计	240,186,685.53	100.00	16,871,756.54	7.02	223,314,928.99

①期末无单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按建筑与装饰工程组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	372,536,322.75	18,626,816.15	5.00
1—2年 (含2年)	95,205,013.65	9,520,501.37	10.00
2—3年 (含3年)	502,180.00	150,654.00	30.00
合计	468,243,516.40	28,297,971.52	6.04

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	142,938,240.23	7,146,912.01	5.00
1—2 年 (含 2 年)	97,248,445.30	9,724,844.53	10.00
合 计	240,186,685.53	16,871,756.54	7.02

③组合中,按移动信息服务业务组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	40,273,595.74	2,013,679.79	5.00
合 计	40,273,595.74	2,013,679.79	5.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	16,871,756.54	13,439,894.77	-	-	30,311,651.31
合 计	16,871,756.54	13,439,894.77	-	-	30,311,651.31

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位一	241,624,521.29	47.52	13,896,452.93
单位二	185,524,661.31	36.48	11,757,629.24
单位三	29,999,099.02	5.90	2,054,550.31
单位四	17,073,016.34	3.36	853,650.82
单位五	16,487,643.68	3.24	824,382.18
合 计	490,708,941.64	96.50	29,386,665.48

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,513,435.21	53.77	8,317,586.00	64.86
1 年以上	2,160,588.47	46.23	4,506,474.98	35.14
合 计	4,674,023.68	100.00	12,824,060.98	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
广州市领宸建筑劳务有限公司	850,380.66	18.19
云南瀚德建筑工程有限公司	457,573.82	9.79
启源加速(天津)科技有限公司	404,190.00	8.65
上海良毅楼宇设备工程有限公司	277,914.16	5.95
云南宏盈建筑工程有限公司	207,281.51	4.43
合计	2,197,340.15	47.01

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	852,696.73	1,753,852.55
合计	852,696.73	1,753,852.55

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	897,575.51	1,469,114.09
1至2年	-	202,520.01
2至3年	-	203,219.00
3至4年	-	2,380.00
4至5年	-	-
5年以上	239,427,233.29	239,447,233.29
小计	240,324,808.80	241,324,466.39
减：坏账准备	239,472,112.07	239,570,613.84
合计	852,696.73	1,753,852.55

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收神龙矿业款项	239,427,233.29	239,427,233.29
备用金	559,710.42	1,866,594.09
保证金、押金	207,218.76	20,000.00
其他	130,646.33	10,639.01
小计	240,324,808.80	241,324,466.39

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
减：坏账准备	239,472,112.07	239,570,613.84
合 计	852,696.73	1,753,852.55

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	143,380.55	-	239,427,233.29	239,570,613.84
上年年末其他应收款账面余额在本期：	143,380.55	-	239,427,233.29	239,570,613.84
——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	-98,501.77	-	-	-98,501.77
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	44,878.78	-	239,427,233.29	239,472,112.07

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	239,570,613.84	-98,501.77	-	-	239,472,112.07
合 计	239,570,613.84	-98,501.77	-	-	239,472,112.07

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位一（注 1）	应收神龙矿业款项	239,427,233.29	5 年以上	99.63	239,427,233.29
单位二	备用金	516,594.09	1 年以内	0.21	25,829.70
单位三	其他	89,901.80	1 年以内	0.04	4,495.09

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位四	押金保证金	53,994.00	1 年以内	0.02	2,699.70
单位五	押金保证金	52,628.12	1 年以内	0.02	2,631.41
合 计	——	240,140,351.30	——	99.92	239,462,889.19

注 1：公司 2015 年度处置子公司湖南神龙矿业有限公司（以下简称“神龙矿业”）100%股权，自 2015 年 12 月 31 日起，不再将其纳入合并报表范围。截至本期末，本公司及子公司岳衡建筑对神龙矿业共计有应收款项 239,427,233.29 元未收回；该债权预计很可能全部无法收回，故全额减值。

5、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	-	-	-
合 计	-	-	-

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	58,916.55	-	58,916.55
合 计	58,916.55	-	58,916.55

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程承包服务相关的合同资产	17,466,578.33	931,016.60	16,535,561.73
工程质保金相关的合同资产	23,115,542.00	1,155,777.10	21,959,764.90
合 计	40,582,120.33	2,086,793.70	38,495,326.63

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程承包服务相关的合同资产	264,299,785.95	-	264,299,785.95
工程质保金相关的合同资产	-	-	-
合 计	264,299,785.95	-	264,299,785.95

(2) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	33,041,428.24	78,068,024.27
1 年以上	7,540,692.09	186,231,761.68
小 计	40,582,120.33	264,299,785.95
减：坏账准备	2,086,793.70	-
合 计	38,495,326.63	264,299,785.95

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	60,723.87	0.15	60,723.87	100.00	-
按组合计提坏账准备	40,521,396.46	99.85	2,026,069.83	5.00	38,495,326.63
其中：					
工程承包服务相关的合同资产	17,405,854.46	42.89	870,292.73	5.00	16,535,561.73
工程质保金相关的合同资产	23,115,542.00	56.96	1,155,777.10	5.00	21,959,764.90
合 计	40,582,120.33	100.00	2,086,793.70	5.14	38,495,326.63

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的合同资产	264,299,785.95	100.00	-	-	264,299,785.95
其中：					
工程承包服务相关的合同资产	264,299,785.95	100.00	-	-	264,299,785.95
工程质保金相关的合同资产	-	-	-	-	-
合 计	264,299,785.95	100.00	-	-	264,299,785.95

①期末单项计提坏账准备的合同资产

合同资产（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
云南欢乐大世界投资控股有限公司	60,723.87	60,723.87	100.00	预计难以收回
合计	60,723.87	60,723.87	100.00	——

②组合中，按工程承包服务相关组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
工程承包服务相关的合同资产	17,405,854.46	870,292.73	5.00
合计	17,405,854.46	870,292.73	5.00

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
工程承包服务相关的合同资产	264,299,785.95	-	-
合计	264,299,785.95	-	-

③组合中，按工程质保金相关组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
工程质保金相关的合同资产	23,115,542.00	1,155,777.10	5.00
合计	23,115,542.00	1,155,777.10	5.00

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产	-	2,086,793.70	-	-	2,086,793.70
合计	-	2,086,793.70	-	-	2,086,793.70

(5) 本期无实际核销的合同资产情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
云南龙杰旅游开发有限公司	27,886,710.92	68.72	1,394,335.55
上海振龙房地产开发有限公司	7,723,197.24	19.03	386,159.86
云南欢乐大世界投资控股有限公司	4,972,212.17	12.25	306,298.29
合计	40,582,120.33	100.00	2,086,793.70

(7) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

债务人名称	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	269,511,232.21	49.08	15,290,788.48
单位二	193,247,858.55	35.19	12,143,789.10
单位三	34,971,311.19	6.37	2,360,848.60
单位四	17,073,016.34	3.11	853,650.82
单位五	16,487,643.68	3.00	824,382.18
合计	531,291,061.97	96.75	31,473,459.18

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣税金	2,015,603.95	15,686,006.44
应退预付设备款(注1)	2,000,000.00	-
合 计	4,015,603.95	15,686,006.44

注 1: 公司与安庆尚闻科技有限公司(以下简称“尚闻科技”)于 2023 年 10 月签订《销售合同》(以下简称“原合同”), 原合同合作内容为公司向尚闻科技采购摄像头 515.00 万元, 约定合同签订 3 个工作日内公司向尚闻科技预付 200.00 万货款, 货到 120 天付清剩余款项。因尚闻科技提供的产品型号及质量不符合公司需求, 经双方多次协商后, 双方于 2024 年 1 月 11 日对原合同进行终止, 该笔款项于 2024 年 1 月 18 日已全额收回。

8、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动	期末余额
		权益法下确认的投资损益	
联营企业			
广西国兴稀土矿业有限公司	127,930,188.90	-3,091,115.20	124,839,073.70
小 计	127,930,188.90	-3,091,115.20	124,839,073.70
减: 减值准备	117,227,323.72	-	117,227,323.72
合 计	10,702,865.18	-3,091,115.20	7,611,749.98

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
上海振龙房地产开发有限公司	173,400,700.82	173,400,700.82
上海夏宫房地产开发有限公司	-	-
合 计	173,400,700.82	173,400,700.82

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海振龙房地产开发有限公司	-	-	-	长期持有非交易股权
上海夏宫房地产开发有限公司	-	-7,274,870.14	-	长期持有非交易股权
合计	-	-7,274,870.14	-	---

10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	154,346.85	18,162.56
固定资产清理	-	-
减：减值准备	-	-
合计	154,346.85	18,162.56

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	电子及办公设备	其他设备	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	-	150,831.48	150,831.48
2、本期增加金额	116,123.76	37,876.11	153,999.87
(1) 购置	116,123.76	37,876.11	153,999.87
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4、期末余额	116,123.76	188,707.59	304,831.35
二、累计折旧			
1、上年年末余额	-	132,668.92	132,668.92
2、本期增加金额	3,833.89	13,981.69	17,815.58
(1) 计提	3,833.89	13,981.69	17,815.58
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4、期末余额	3,833.89	146,650.61	150,484.50
三、减值准备			
1、上年年末余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-

项 目	电子及办公设备	其他设备	合 计
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	112,289.87	42,056.98	154,346.85
2、上年年末账面价值	-	18,162.56	18,162.56

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	-	-
2、本年增加金额	2,224,148.36	2,224,148.36
租赁增加	2,224,148.36	2,224,148.36
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	2,224,148.36	2,224,148.36
二、累计折旧		
1、上年年末余额	-	-
2、本年增加金额	139,161.32	139,161.32
(1) 计提	139,161.32	139,161.32
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	139,161.32	139,161.32
三、减值准备		
1、上年年末余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,084,987.04	2,084,987.04
2、上年年末账面价值	-	-

12、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	-	-
2、本期增加金额	573,968.94	573,968.94
(1) 购置	573,968.94	573,968.94
3、本期减少金额	-	-

项目	软件	合计
(1) 处置	-	-
4、期末余额	573,968.94	573,968.94
二、累计摊销		
1、上年年末余额	-	-
2、本期增加金额	23,545.94	23,545.94
(1) 计提	23,545.94	23,545.94
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	23,545.94	23,545.94
三、减值准备		
1、上年年末余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	550,423.00	550,423.00
2、上年年末账面价值	-	-

13、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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备/坏账准备	23,390,169.79	5,847,542.45	16,997,137.08	4,249,284.27
其他权益工具投资	-	-	3,990,983.32	997,745.83
诉讼有关的预计负债	177,220.00	44,305.00	984,839.60	246,209.90
租赁负债	1,918,250.40	479,562.60	-	-
合计	25,485,640.19	6,371,410.05	21,972,960.00	5,493,240.00

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,084,987.04	521,246.77	-	-
合计	2,084,987.04	521,246.77	-	-

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产和 负债上年年末互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债上 年年末余额
递延所得税资产	473,143.42	5,898,266.63	-	5,493,240.00
递延所得税负债	473,143.42	48,103.35	-	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	27,553,458.22	66,028,290.21
应收款项坏账准备	248,740,353.94	239,437,233.29
其他权益工具投资公允价值变动	22,939,133.99	22,939,133.99
权益法下长期股权投资	169,093,563.86	166,002,448.66
合 计	468,326,510.01	494,407,106.15

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2023 年	-	47,740,740.56
2024 年	9,741,291.74	9,741,291.74
2025 年	2,268,491.40	2,268,491.40
2026 年	6,245,604.86	6,245,604.86
2027 年	32,161.65	32,161.65
2028 年	9,265,908.57	-
合 计	27,553,458.22	66,028,290.21

14、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	588,944.45	司法冻结
合 计	588,944.45	——

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押保证借款（注）	45,000,000.00	20,000,000.00
合 计	45,000,000.00	20,000,000.00

注：1、上海喜鼎建设工程有限公司（以下简称“喜鼎建设”）与中信银行股份有限公司上海分行签订人民币流动资金借款合同，于 2022 年向该行借入人民币 2,000.00 万元，由 CHEN GUANQUAN、蒋欣、上海创兴资源开发股份有限公司提供保证担保，并由上海振龙房地产开发有限公司以其财产提供抵押担保。借款期限自 2022 年 10 月 27 日至 2023 年 10 月 27 日，逾期借款已于 2024 年 1 月 9 日归还。

2、喜鼎建设与中国工商银行股份有限公司上海市世博支行于 2022 年 12 月签订网贷通循环借款合同，于 2023 年 1 月向该行借入人民币 2,500.00 万元，由陈榕生、CHEN GUANQUAN、蒋欣提供保证担保，并由陈榕生以其财产提供抵押担保。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 2,000.00 万元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中信银行股份有限公司上海分行	20,000,000.00	4.0000%	63 天	6.0000%
合计	20,000,000.00	—	—	—

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购货款	180,529,353.19	192,561,012.35
应付工程分包款	88,789,789.83	105,519,041.03
应付其他	4,521,306.39	1,617,144.56
合计	273,840,449.41	299,697,197.94

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

应付账款期末余额中账龄超过 1 年的款项为 171,153,382.35 元，主要为尚未结算的工程款。

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收股权款	8,000,000.00	-
合计	8,000,000.00	-

注：2023 年 7 月 4 日，公司召开第九届董事会第 2 次会议审议通过了《关于公司拟转让参股公司部分股权的议案》。董事会同意将公司的参股公司上海振龙房地产开发有限公司 2.80% 的股权转让给上海庆隆润企业管理咨询咨询有限公司，交易对价为人民币 40,746,154.40 元。公司于 2023 年 7 月 11 日收到第一笔预收款 8,000,000.00 元。截至报告日，剩余款项仍未收到，参股公司的股权未实际变更。

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要预收款项

18、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
工程承包服务相关的合同负债	146,788.99	146,788.99
移动信息服务业务相关的合同负债	101,596.22	-
合计	248,385.21	146,788.99

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	636,097.35	12,293,082.11	10,770,263.17	2,158,916.29
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,482,049.28	1,430,481.30	51,567.98
三、辞退福利	-	480,644.80	480,644.80	-
合计	636,097.35	14,255,776.19	12,681,389.27	2,210,484.27

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	591,618.35	10,683,421.73	9,178,698.71	2,096,341.37
2、职工福利费	-	24,537.47	24,537.47	-
3、社会保险费	-	934,286.71	907,623.59	26,663.12
其中：医疗保险费	-	772,081.81	746,726.03	25,355.78
工伤保险费	-	45,116.10	44,530.00	586.10
补充医疗保险费	-	117,088.80	116,367.56	721.24
4、住房公积金	44,479.00	619,949.40	659,363.40	5,065.00
5、工会经费和职工教育经费	-	30,886.80	40.00	30,846.80
合计	636,097.35	12,293,082.11	10,770,263.17	2,158,916.29

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	1,436,497.68	1,386,467.86	50,029.82
2、失业保险费	-	45,551.60	44,013.44	1,538.16
合计	-	1,482,049.28	1,430,481.30	51,567.98

20、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	82,929.23	-
企业所得税	1,536,623.50	2,333,435.43
其他税费	75,078.26	14,415.79
合计	1,694,630.99	2,347,851.22

21、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	280,702.74	-
应付股利	-	-

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	29,556,225.63	30,634,213.72
合 计	29,836,928.37	30,634,213.72

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	280,702.74	-
合 计	280,702.74	-

重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
中信银行股份有限公司上海分行	280,702.74	经营周转资金紧张
合 计	280,702.74	——

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	27,179,553.10	28,724,382.29
应付员工款项	2,021,636.79	1,798,793.57
其他	355,035.74	111,037.86
合 计	29,556,225.63	30,634,213.72

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

其他应付款期末余额中账龄超过 1 年的款项为 23,393,380.54 元，主要为往来款。

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、24）	837,127.51	-
合 计	837,127.51	-

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	61,234,428.29	48,956,268.84
与诉讼有关的预计负债	439,219.08	984,839.61
随信票据保理借款	-	4,900,000.00
合 计	61,673,647.37	54,841,108.45

24、租赁负债

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少	年末余额
		新增租赁	本年利息		
租赁付款额	-	2,364,440.42	-	321,457.60	2,042,982.82

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少	年末余额
		新增租赁	本年利息		
未确认融资费用	-	-	-140,292.06	-15,559.64	-124,732.42
减：一年内到期的租赁负债（附注五、22）	-	910,180.66	-73,053.15	-	837,127.51
合计	-	1,454,259.76	-67,238.91	305,897.96	1,081,122.89

25、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	425,373,000.00	-	-	-	-	-	425,373,000.00

26、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	104,830,605.37	-	-	104,830,605.37
其他资本公积	42,681,384.31	471,393.20	-	43,152,777.51
合计	147,511,989.68	471,393.20	-	147,983,382.88

注：（1）本期就公司无偿使用关联方上海振龙房地产开发有限公司（报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司）的会所作为办公场所事项，按使用面积参照市场公允租赁价格计算租金计入管理费用 214,320.00 元，相应增加资本公积；（2）就无偿占用关联方资金事项（详见本附注九、5、（4）关联方资金拆借），按同期银行贷款利率及占用时间计算利息 257,073.20 元计入财务费用，相应增加资本公积。

27、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-6,277,124.31	-997,745.83	-	-	-997,745.83	-	-7,274,870.14
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-6,277,124.31	-997,745.83	-	-	-997,745.83	-	-7,274,870.14
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	-6,277,124.31	-997,745.83	-	-	-997,745.83	-	-7,274,870.14

28、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	48,812,206.57	-	-	48,812,206.57
合 计	48,812,206.57	-	-	48,812,206.57

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

29、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-296,962,296.56	-303,187,048.44
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后上年年末未分配利润	-296,962,296.56	-303,187,048.44
加：本期归属于母公司股东的净利润	-21,135,186.75	6,224,751.88
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-318,097,483.31	-296,962,296.56

30、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,309,402.01	109,629,945.86	263,654,573.63	231,732,062.55
其他业务	-	-	-	-
合 计	130,309,402.01	109,629,945.86	263,654,573.63	231,732,062.55

(2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按合同类型分类				
建筑与装饰工程合同	121,789,879.87	109,107,203.88	235,437,096.01	206,563,811.82
系统门窗与幕墙合同	-	-	28,217,477.62	25,168,250.73
移动信息服务业务合同	8,519,522.14	522,741.98	-	-
合 计	130,309,402.01	109,629,945.86	263,654,573.63	231,732,062.55

31、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	10,806.76	65,034.21
教育费附加	6,848.27	32,525.85

项 目	本期金额	上期金额
地方教育费附加	4,565.51	21,371.99
印花税	119,992.13	192,825.98
其他	-	18,803.12
合 计	142,212.67	330,561.15

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,476,917.78	894,710.08
招待费	105,602.69	23,942.10
办公费	42,931.54	-
差旅费	109,822.18	-
折旧摊销费	95,708.81	-
物业费	6,337.48	-
其他	19,582.57	7,105.18
合 计	1,856,903.05	925,757.36

33、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,758,662.72	7,851,641.42
中介机构费用	4,700,567.25	4,024,339.97
诉讼代理费	662,813.64	276,748.33
租赁费	214,320.00	214,320.00
差旅费	308,310.58	71,492.86
办公费	238,125.63	114,100.83
折旧和摊销	67,462.77	490,235.86
业务招待费	311,764.46	90,632.80
其他	32,439.37	102,356.67
合 计	15,294,466.42	13,235,868.74

34、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	3,083,744.18	5,245,008.34
减：利息收入	56,035.51	172,895.47
手续费及其他	47,028.70	78,311.88
合 计	3,074,737.37	5,150,424.75

35、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	3,426.48	8,554.66	-
合 计	3,426.48	8,554.66	-

36、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,091,115.20	-1,732,709.56
处置长期股权投资产生的投资收益	-	5,414,619.73
合 计	-3,091,115.20	3,681,910.17

37、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-	61,776.36
应收账款坏账损失	-12,368,211.85	-7,906,876.43
其他应收款坏账损失	-973,181.15	-500,779.84
合 计	-13,341,393.00	-8,345,879.91

38、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-2,086,793.70	-532,339.86
合 计	-2,086,793.70	-532,339.86

39、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,016,806.40	3,734.26	1,016,806.40
无需支付的款项	-	7,309.67	-
其他	6.11	25,000.00	6.11
合 计	1,016,812.51	36,043.93	1,016,812.51

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	-	3,734.26	与收益相关
财政扶持经济发展资金	1,016,806.40	-	与收益相关
合 计	1,016,806.40	3,734.26	--

40、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	357,357.84	321,808.46	357,357.84

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
诉讼赔偿款	1,455,346.10	-	1,455,346.10
合 计	1,812,703.94	321,808.46	1,812,703.94

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,489,225.65	5,063,104.05
递延所得税费用	-1,354,669.11	-2,851,690.87
合 计	2,134,556.54	2,211,413.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-19,000,630.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,750,157.55
子公司适用不同税率的影响	233,491.54
调整以前期间所得税的影响	1,785,446.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	150,059.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,136,039.61
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	-64,183.78
税法规定可额外扣除费用	-356,139.03
所得税费用	2,134,556.54

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	1,016,806.40	3,734.26
保证金、押金	-	1,855,228.13
分包商往来款	4,529,457.80	19,829,771.05
其他单位往来款	-	10,526,899.82
其他	1,254,858.44	241,022.72
合 计	6,801,122.64	32,456,655.98

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的期间费用	10,326,879.04	6,656,811.71
备用金和往来款	60,000.00	13,789.50

项 目	本期金额	上期金额
分包商往来款	1,304,300.00	30,629,698.92
其他	818,079.88	4,112,190.20
合 计	12,509,258.92	41,412,490.33

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的关联单位往来款	20,820,000.00	554,755,427.30
票据保证金退回	-	7,200,000.00
其他单位往来款	-	25,440,101.69
合 计	20,820,000.00	587,395,528.99

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的关联单位往来款	25,174,867.25	554,290,028.33
其他单位往来款	4,994,761.08	25,141,198.60
偿还租赁负债	342,255.53	-
合 计	30,511,883.86	579,431,226.93

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-21,135,186.75	4,594,966.43
加：资产减值准备	2,086,793.70	532,339.86
信用减值损失	13,341,393.00	8,345,879.91
固定资产折旧	17,815.58	26,937.09
使用权资产折旧	139,161.32	115,748.77
无形资产摊销	23,545.94	347,550.00
财务费用（收益以“-”号填列）	3,083,744.18	5,245,008.34
投资损失（收益以“-”号填列）	3,091,115.20	-3,681,910.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-405,026.63	-2,190,643.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	48,103.35	-695,100.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	58,916.55	-44,508.47
合同资产的减少（增加以“-”号填列）	223,717,665.62	-17,249,251.13
合同负债的增加（减少以“-”号填列）	101,596.22	-24,355,099.83

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-259,180,731.72	-60,616,538.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	872,065.32	23,416,497.02
经营活动产生的现金流量净额	-34,139,029.12	-66,208,123.56
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,734,584.78	17,982,494.42
减：现金的上年年末余额	17,982,494.42	7,502,660.18
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-13,247,909.64	10,479,834.24

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,734,584.78	17,982,494.42
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	4,734,584.78	17,982,494.42
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	4,734,584.78	17,982,494.42

44、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、11、22、24。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	15,559.64
使用权资产折旧	管理费用	139,161.32
关联租赁费用（资本公积）	管理费用	214,320.00

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	342,255.53
合 计	——	342,255.53

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	公司层 级	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得 方式
						直接	间接	
上海岳衡建筑工程 有限公司	一级 子公司	3,000.00	上海	上海	建材贸易	100.00	-	出资 设立
桑日县金冠矿业有 限公司	一级 子公司	3,000.00	西藏	西藏	矿业投资	100.00	-	收购
上海利久国际贸易 有限公司	一级 子公司	1,000.00	上海	上海	商业	100.00	-	出资 设立
上海睿贯投资发展 有限公司	一级 子公司	1,000.00	上海	上海	商业	100.00	-	出资 设立
上海筑阔建设工程 有限公司	一级 子公司	4,500.00	上海	上海	工程建设	100.00	-	收购
上海喜鼎建设工程 有限公司	一级 子公司	4,000.00	上海	上海	装修装饰	100.00	-	收购
杭州中狮传媒科技 有限公司	一级 子公司	2,000.00	杭州	杭州	互联网和相关 服务	100.00	-	出资 设立
交替(杭州)数字 科技有限公司	一级 子公司	2,000.00	杭州	杭州	软件和信息技 术服务业	100.00	-	出资 设立
科虎(杭州)数字 科技有限公司	二级 子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技 术服务业	-	100.00	出资 设立
讯燕(杭州)科技 有限公司	二级 子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技 术服务业	-	100.00	出资 设立
赫拓(杭州)数字 科技有限公司	二级 子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技 术服务业	-	100.00	出资 设立
学森(杭州)数字 科技有限公司	二级 子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技 术服务业	-	100.00	出资 设立
卢瑟福(杭州)数 字科技有限公司	二级 子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技 术服务业	-	100.00	出资 设立

子公司名称	公司层级	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
蔡伦(杭州)数字科技有限公司	二级子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技术服务业	-	100.00	出资设立
金蜗(杭州)数字科技有限公司	二级子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技术服务业	-	100.00	出资设立
巴斯德(杭州)数字科技有限公司	二级子公司	1,000.00	杭州	杭州	软件和信息技术服务业	-	100.00	出资设立
北京轮辉科技有限公司	二级子公司	1,000.00	北京	北京	软件和信息技术服务业	-	100.00	出资设立
星际引力(深圳)数字科技有限公司	二级子公司	1,000.00	深圳	深圳	软件和信息技术服务业	-	100.00	出资设立

2、其他原因的合并范围变动

本期新设一级子公司杭州中狮传媒科技有限公司、交替(杭州)数字科技有限公司,二级子公司科虎(杭州)数字科技有限公司、讯燕(杭州)科技有限公司、赫拓(杭州)数字科技有限公司、学森(杭州)数字科技有限公司、卢瑟福(杭州)数字科技有限公司、蔡伦(杭州)数字科技有限公司、金蜗(杭州)数字科技有限公司、巴斯德(杭州)数字科技有限公司、北京轮辉科技有限公司和星际引力(深圳)数字科技有限公司。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广西国兴稀土矿业有限公司	广西	广西	稀土矿业	-	40.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
		广西国兴稀土矿业有限公司
流动资产	18,249,550.96	22,800,498.50
非流动资产	2,318,559.71	5,209,157.33
资产合计	20,568,110.67	28,009,655.83
流动负债	1,235,104.87	1,252,490.40
非流动负债	303,628.38	-
负债合计	1,538,733.25	1,252,490.40
少数股东权益	-	-

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	广西国兴稀土矿业有限公司	
归属于母公司股东权益	19,029,377.42	26,757,165.43
按持股比例计算的净资产份额	7,611,750.97	10,702,865.18
调整事项	-	-
—商誉	-	-
—内部交易未实现利润	-	-
—其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	7,611,750.97	10,702,865.18
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	-	-
财务费用	-	-
所得税费用	-	-
净利润	-7,727,788.00	-4,331,773.90
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-7,727,788.00	-4,331,773.90
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已对客户信用进行监控以及账龄分析对应收账款进行持续监控，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求并合理降低利率波动风险。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
（二）其他权益工具投资	-	-	173,400,700.82	173,400,700.82
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	173,400,700.82	173,400,700.82

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用

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

不适用

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

本公司第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系对被投资单位不具有控制、共同控制及重大影响的股权投资，因该类资产的公允价值的近期信息不足，而成本代表了是对公允价值的最佳估计的，因此以成本代表其对公允价值的恰当估计。

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	控股股东对 本公司的持 股比例 (%)	控股股东对本 公司的表决权 比例 (%)
浙江华侨实业有限公司	杭州	商务服务业	100,000.00	23.90	23.90

注：本公司的最终控制方是余增云先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、3、在合营企业或联营企业中的权益。

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
浙江华侨实业有限公司	控股股东
漳州大洋投资股份有限公司（简称“漳州大洋”）	持股 5%以上股东
厦门纳兴工艺品有限公司	持股 5%以上股东漳州大洋持有该公司 74.90093%的股权
漳州友航贸易服务有限公司	持股 5%以上股东漳州大洋持有该公司 50%的股权
余增云	实际控制人
浙江益华实业有限公司	实际控制人余增云控制的企业
华侨控股集团有限公司	实际控制人余增云控制的企业
华侨基金管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
北京华侨基金管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
浙江华侨资产管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州华侨创业投资管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
浙江华侨私募基金管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
上海华侨黄金珠宝有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州华侨货币兑换有限公司	实际控制人余增云控制的企业
牦牛信息科技（杭州）有限公司	实际控制人余增云控制的企业
嘉国资产管理有限公司	实际控制人余增云控制的企业
杭州华侨国际产业发展有限公司	实际控制人余增云控制的企业
华侨商业集团有限公司（简称“华侨商业”）	实际控制人余增云直接持股 95.00%，且担任执行董事、经理
易科美德（上海）环保材料有限公司	实际控制人余增云持有该公司 5%股权，且担任公司董事
浙江侨华商贸有限公司（简称“侨华商贸”）	华侨商业持股 100%，且余增云担任执行董事、总经理
河南侨华商业管理有限公司	侨华商贸持股 100%，且余增云担任执行董事、总经理
华侨（平潭）投资有限公司	实际控制人余增云担任执行董事、经理
杭州华侨鼎盛商业管理有限公司	实际控制人余增云担任执行董事
刘鹏	董事长
浙江网侨投资管理有限公司	董事长刘鹏担任该公司执行董事兼总经理
宝丰县侨华咨询服务有限公司	董事长刘鹏担任该公司执行董事兼总经理
阙江阳	董事
上海亨澄酒店管理有限公司	董事阙江阳担任该公司执行董事
张家港保税区鹏阳化工贸易有限公司	董事阙江阳持有该公司 50%的股权
上海鹏阳商贸发展有限公司	董事阙江阳持有该公司 50%的股权
福建省长泰天柱山飞龙旅游开发有限公司	董事阙江阳担任该公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建省长泰飞龙房地产开发有限公司	董事阙江阳担任该公司董事
云南享澄酒店管理有限公司	董事阙江阳担任该公司执行董事
张亮	独立董事
北京云嘉传媒有限公司	独立董事张亮控制的公司
北京云嘉速腾移动科技有限公司	独立董事张亮控制的公司
北京云嘉湃富知识产权代理有限公司	独立董事张亮持有该公司 75%的股权
北京云嘉创融科技有限公司	独立董事张亮持有该公司 65%的股权
方友萍	独立董事
郑坚	董事、总裁
杨铮	副总裁
北京桐听信息科技有限公司	副总裁杨铮担任执行董事兼总经理
北京旺佳通科技发展有限公司	副总裁杨铮担任董事
桑赫	副总裁、董事会秘书
汪华斌	监事会主席
杭州华侨高新产业发展有限公司	监事会主席汪华斌任其执行董事兼总经理
中侨（杭州）数字科技有限公司	监事会主席汪华斌任其执行董事兼总经理
第九大道（杭州）商业管理有限公司	监事会主席汪华斌任其执行董事兼总经理
浙江华玖商业运营管理有限公司	监事会主席汪华斌担任董事长兼总经理
唐雪莹	监事
程远兮	职工代表监事
漳州百汇兴投资有限公司	报告期内曾经的控股股东
漳州博纳科技有限公司	报告期内曾经的控股股东
桑日百汇兴投资有限公司	报告期内曾经的控股股东
陈冠全	报告期内曾经的实际控制人
蒋欣	报告期内曾经的实际控制人陈冠全的配偶
陈榕生、关福荣	报告期内曾经的实际控制人陈冠全的父亲，及陈榕生的配偶
上海振龙房地产开发有限公司	本公司参股公司 报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
上海夏宫房地产开发有限公司	本公司参股公司 报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
上海百汇星融投资控股有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
上海圣信投资管理有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
浙江自贸区欢乐大世界旅游开发有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
云南欢乐大世界投资控股有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南龙杰旅游开发有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
澄江茂欣物业管理有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
拉萨云杰置业有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
桑日金吉实业有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
桑日金瑞实业有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
桑日隆兴投资有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
上海北方商城有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
云南龙卉旅游开发有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
福建天柱山欢乐大世界投资开发有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
厦门百汇星融咨询服务有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全控制的公司
桑日创华投资有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全有重要影响的公司
山南华科资源投资有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全有重要影响的公司
上海雅华实业有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全有重要影响的公司
上海景祥绿化工程有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全有重要影响的公司
澄江耕野蔬菜种植农民专业合作社	报告期内曾经的实际控制人陈冠全有重要影响的公司
澄江龙欣景观工程有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全有重要影响的公司
云南丰铭建筑工程有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全有重要影响的公司
上海欣颂实业发展有限公司	报告期内曾经的实际控制人陈冠全有重要影响的公司
陈建玲	离任董事长
上海茂欣物业管理有限公司	离任董事长陈建玲控制的公司
上海霖觉营销策划顾问有限公司	离任董事长陈建玲控制的公司
顾简兵	离任董事长
骆骏骥	离任董事会秘书
上海琮龙企业管理事务所	离任董事会秘书骆骏骥持有该公司 100% 的股权
云南龙景商业管理有限公司	离任董事会秘书骆骏骥担任该公司经理
上海清曦建筑设计工作室	离任董事会秘书骆骏骥的配偶控制的公司
朱敬鸿	离任董事
李波	离任独立董事
王波	离任独立董事
陈小红	离任监事会主席
黄露颖	离任监事
蒋扬芬	离任职工代表监事
王志军	离任财务总监

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
柯银霞	离任财务总监
上海上源建筑科技有限公司（简称“上源建筑”）	持有子公司上海东江建筑装饰工程有限公司（2022年4月14日丧失控制权，简称“东江装饰”）40%股权的公司
上海东江实业投资有限公司（简称“东江实业”）	持有上源建筑45%股权，共同控制上源建筑
上海盛泰实业有限公司（简称“盛泰实业”）	持有上源建筑45%股权，共同控制上源建筑
江苏阳毅实业有限公司	上源建筑控制的公司
梁明华、李文连	分别为东江实业实际控制人为及其配偶
杨志平、史丽娟	分别为盛泰实业实际控制人及其配偶
杨俊平、陆晓英	分别为杨志平的弟弟，及杨俊平的配偶
李金辉	梁明华的女儿，东江装饰董事
杨阳	杨志平的儿子
家管家科技有限公司	杨志平控制的公司
上海阳毅系统门窗有限公司	杨志平控制的公司
上海晟记商贸有限公司	杨志平控制的公司
上海阳毅新型门窗有限公司	杨志平控制的公司
上海窗管家科技发展有限公司	杨志平控制的公司
溧阳泊林门窗有限公司	杨志平控制的公司
上海暄昉新材料有限公司	杨志平控制的公司
上海五亩田科技发展有限公司	梁明华控制的公司
上海阳毅实业有限公司	杨俊平控制的公司
溧阳市美瑞商贸有限公司	李金辉控制的公司
上海美瑞上品投资有限公司	李金辉控制的公司

除上述关联方外，公司关联方还包括公司董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员以及除董事、监事、高级管理人员以外的其他关联自然人控制、共同控制、施加重大影响或担任董事、高级管理人员的企业。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏阳毅实业有限公司	材料采购	-	284,185.38
云南龙杰旅游开发有限公司	水电费	1,169,172.65	-
杭州华侨国际产业发展有限公司	物业费	12,336.55	-
合计	——	1,181,509.20	284,185.38

②销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海振龙房地产开发有限公司	工程	29,436,829.02	50,314,800.46
云南龙杰旅游开发有限公司	工程	89,110,591.90	171,495,150.92
云南欢乐大世界投资控股有限公司	工程	1,593,406.30	13,227,347.71
浙江自贸区欢乐大世界旅游开发有限公司	工程	1,746.62	399,796.92
澄江龙欣景观工程有限公司	工程	1,647,306.03	-
合计	—	121,789,879.87	235,437,096.01

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

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）	
		本期金额	上期金额
上海振龙房地产开发有限公司	办公场所	214,320.00	214,320.00

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		增加的使用权资产折旧		承担的租赁负债利息支出	
		本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
上海美瑞上品投资有限公司	办公场所	-	-	-	115,748.77	-	13,668.63
杭州华侨国际产业发展有限公司	办公场所	69,095.78	-	44,321.00	-	4,899.85	-

(3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈冠全、蒋欣	2,000.00	2022/10/8	2026/10/27	否
上海振龙房地产开发有限公司	3,000.00	2022/10/8	2027/10/8	否
陈榕生、陈冠全、蒋欣	2,500.00	2022/12/14	2025/12/1	否
陈榕生	2,500.00	2022/12/14	2025/12/1	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
上海振龙房地产开发有限公司	19,500,000.00	2023年1月	未约定	无偿占用

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
云南丰铭建筑工程有限公司	850,000.00	2023年8月	未约定	无偿占用
上海百汇星融投资控股有限公司	370,000.00	2023年10月	未约定	无偿占用
云南龙卉旅游开发有限公司	100,000.00	2023年9月	未约定	无偿占用

注：①报告期内，公司因资金周转需要，向关联方拆入资金，随借随还，以此循环拆借；

②因拆入和归还交易发生频繁且单次金额大小不等，上表“拆借金额”以报告期内就特定单位所有拆入交易的金额汇总后列示，“起始时间”以第一笔拆入发生的时间为准；

③报告期内，公司就无偿占用关联方资金，按同期银行贷款利率及占用时间计算利息，计入财务费用，相应增加资本公积。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员报酬	232.73	117.07

注：公司积极向数字经济产业进行战略转型，2023年陆续完成了董事会、监事会换届选举、高管选聘等。为了更好更快的推进公司新业务的发展，公司吸纳了来自通信、互联网、大数据等行业的高级管理人员等，2023年度公司新业务持续发展。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海振龙房地产开发有限公司	185,524,661.31	11,757,629.24	113,084,323.77	8,684,837.29
云南欢乐大世界投资控股有限公司	29,999,099.02	2,054,550.31	27,687,122.77	2,048,468.92
云南龙杰旅游开发有限公司	241,624,521.29	13,896,452.93	85,791,131.25	4,776,039.55
澄江耕野蔬菜种植农民专业合作社	339,933.52	16,996.68	4,570,573.52	457,057.35
澄江龙欣景观工程有限公司	156,250.00	7,812.50	5,750,040.36	575,004.04
福建省长泰飞龙房地产开发有限公司	1,290,000.00	64,500.00	-	-
浙江自贸区欢乐大世界旅游开发有限公司	9,170,742.03	458,537.10	-	-
合计	468,105,207.17	28,256,478.76	236,883,191.67	16,541,407.15
合同资产：				
云南龙杰旅游开发有限公司	27,886,710.92	1,394,335.55	128,019,470.22	-
上海振龙房地产开发有限公司	7,723,197.24	386,159.86	104,304,102.85	-
云南欢乐大世界投资控股有限公司	4,972,212.17	306,298.29	21,234,924.70	-
浙江自贸区欢乐大世界旅游开发有限公司	-	-	8,411,778.18	-

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
福建省长泰天柱山飞龙旅游开发有限公司	-	-	1,183,486.23	-
澄江龙欣景观工程有限公司	-	-	833,766.89	-
澄江耕野蔬菜种植农民专业合作社	-	-	312,256.88	-
合计	40,582,120.33	2,086,793.70	264,299,785.95	-
预付款项：				
杭州华侨国际产业发展有限公司	2,039.30	-	-	-
合计	2,039.30	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
云南龙卉旅游开发有限公司	5,148,672.56	10,203,539.81
云南丰铭建筑工程有限公司	700,000.00	-
合计	5,848,672.56	10,203,539.81

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

根据 2023 年 1 月 19 日的《上海创兴资源开发股份有限公司关于股东签订〈股份转让协议〉暨控制权拟发生变更的提示性公告》和 2023 年 3 月 22 日的《上海创兴资源开发股份有限公司关于股东与受让方签订〈股份转让协议之补充协议〉暨修订简式权益变动书和详式权益变动书的公告》，公司报告期内曾经的控股股东（以下简称“转让方”）承诺，在承诺期内（2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日），子公司上海筑阔建设工程有限公司和上海喜鼎建设工程有限公司任一会计年度的营业收入（营业收入以扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入为准）合计金额不低于人民币 1 亿元，净利润（净利润与已扣除非经常性损益孰低为准）合计金额不低于人民币 0 元，若承诺期内任一会计年度业绩承诺金额未达成，则转让方应以现金方式向公司补偿净利润差额（转让方内部应按其出让股份数量的相对比例分担），净利润补偿金额以第三期转让价款金额（54,491,982.79 元）为限。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至期末，公司因合同纠纷涉及未决诉讼共 2 宗，已决但尚未执行完毕诉讼 25 宗。因该等诉讼被执行财产保全措施，冻结银行存款 588,944.45 元。

(2) 其他或有负债及其财务影响

公司的子公司上海喜鼎建设工程有限公司的安全生产许可证（编号为（沪）JZ 安许证字

[2017]017315)，在 2023 年 11 月 09 日到期，于 2024 年 3 月 4 日已补办（补办证书的编号为（沪）JZ 安许证字[2024]012713）。

公司的子公司上海筑阔建设工程有限公司的安全生产许可证（编号为（沪）JZ 安许证字[2017]017237），在 2023 年 8 月 24 日到期，截至报告日，证书仍在补办中。

安全生产证失效期间，可能会由于无证施工带来行政监管风险。

十一、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

公司计划 2023 年度不派发现金、不送红股、不以公积金转增股本。

2、重要的非调整事项

自报告期末至本报告批准报出日期间，公司因合同纠纷作为被告被提起诉讼 6 宗，所涉诉讼标的共计 7,052,878.93 元。截至本报告批准报出日，该等诉讼除一宗已调解结案（调解结果为公司应支付原告 473,140.69 元）外均在审理中。

十二、其他重要事项

1、分部信息

本公司本报告期内不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	38,781,622.92	36,710,054.81
合 计	38,781,622.92	36,710,054.81

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,949,351.22	23,326,000.00
1 至 2 年	19,448,233.82	176,000.00
2 至 3 年	176,000.00	1,022,000.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	1,022,000.00	500,000.00
4 至 5 年	500,000.00	34,000,000.00
5 年以上	224,688,332.28	190,688,332.28
小 计	251,783,917.32	249,712,332.28
减：坏账准备	213,002,294.40	213,002,277.47
合 计	38,781,622.92	36,710,054.81

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	251,783,578.72	249,712,332.28
员工备用金	338.60	-
小 计	251,783,917.32	249,712,332.28
减：坏账准备	213,002,294.40	213,002,277.47
合 计	38,781,622.92	36,710,054.81

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	-	-	213,002,277.47	213,002,277.47
上年年末其他应收款账面余额在本期：	-	-	-	-
——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	16.93	-	-	16.93
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	16.93	-	213,002,277.47	213,002,294.40

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	213,002,277.47	16.93	-	-	213,002,294.40
合计	213,002,277.47	16.93	-	-	213,002,294.40

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
上海岳衡建筑工程有限公司	往来款	112,585,596.00	1年以上	44.72	112,424,596.00
桑日县金冠矿业有限公司	往来款	87,156,685.92	1-2年、3-4 年、5年以上	34.62	74,219,987.11
湖南神龙矿业有限公司	应收神龙矿业 款项	26,357,694.36	5年以上	10.47	26,357,694.36
上海喜鼎建设工程有限公司	往来款	19,417,742.92	2年以下	7.71	-
交替(杭州)数字 科技有限公司	往来款	5,908,503.52	1年以内	2.35	-
合计	——	251,426,222.72	——	99.86	213,002,277.47

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	162,539,161.46	57,519,161.46	105,020,000.00
合计	162,539,161.46	57,519,161.46	105,020,000.00

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	162,539,161.46	57,519,161.46	105,020,000.00
合计	162,539,161.46	57,519,161.46	105,020,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
上海岳衡建筑 工程有限公司	28,144,501.90	-	-	28,144,501.90	-	28,144,501.90

被投资单位	上年年末余额	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
桑日县金冠矿业有限公司	29,374,659.56	-	-	29,374,659.56	-	29,374,659.56
上海利久国际贸易有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
上海睿贯投资发展有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
上海筑阔建设工程有限公司	45,010,000.00	-	-	45,010,000.00	-	-
上海喜鼎建设工程有限公司	40,010,000.00	-	-	40,010,000.00	-	-
合计	162,539,161.46	-	-	162,539,161.46	-	57,519,161.46

3、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	7,681,357.25
合计	-	7,681,357.25

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、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；	-	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	1,016,806.40	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	
5、委托他人投资或管理资产的损益；	-	
6、对外委托贷款取得的损益	-	
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；	-	
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	-	
9、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	-	
10、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；	-	

项 目	金额	说明
11、非货币性资产交换损益；	-	
12、债务重组损益；	-	
13、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；	-	
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	-	
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	-	
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；	-	
17、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；	-	
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	-	
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	-	
20、受托经营取得的托管费收入；	-	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-1,812,694.29	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
扣除所得税前非经常性损益合计	-795,887.89	
减：所得税影响金额	-198,971.97	
扣除所得税后非经常性损益合计	-596,915.92	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-596,915.92	

2、净资产收益率及每股收益

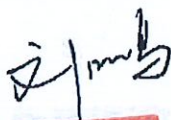
报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.88	-0.050	-0.050
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.69	-0.048	-0.048

(此页无正文，为《上海创兴资源开发股份有限公司 2023 年度财务报表附注》之盖章页)



2024年4月28日

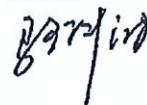
法定代表人：刘鹏



主管会计工作负责人：骆科波



会计机构负责人：骆科波





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8276 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估（除
依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，
经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批
部门批准文件或许可证件为准）（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。）



登记机关

2024 年 10 月 20 日

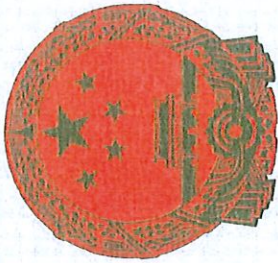
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师： 李尊农

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号： 0014686

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

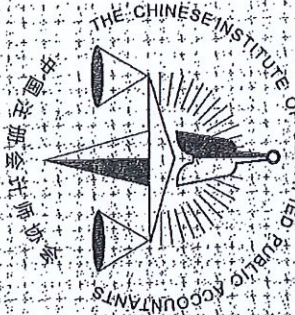
北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 戈三平
 Full name: 戈三平
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1978-03-11
 Date of birth: 1978-03-11
 工作单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 362228197803112819
 Identity card No: 362228197803112819



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

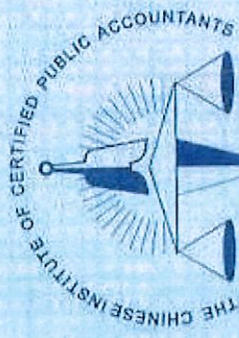
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年检凭证
 中国注册会计师协会
 戈三平
 会员编号 440700220035
 最后年检时间: 2023年07月
 年检结果: 年检通过

证书编号: 440700220035
 No. of Certificate: 440700220035
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会
 发证日期: 2023年12月20日
 Date of Issuance: 2023年12月20日
 2022年8月换发

戈三平 440700220035 年 月 日



姓名: 朱守诚
 Full name: 朱守诚
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1951-12-17
 Date of birth: 1951-12-17
 工作单位: 中磊会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 中磊会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 110102511217332
 Identity card No.: 110102511217332



姓名: 朱守诚
 证书编号: 100000290585



证书编号: 1000G0290585
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 一九九五年一月十五日
 Date of Issuance

2010年2月26日
 /y /m /d