

上海筑阔建设工程有限公司

审计报告

政远审字（2025）第 0247 号

北京政远会计师事务所(普通合伙)

BeijingZhengyuanCertifiedPublicAccountants (GeneralPartnership)

上海筑阔建设工程有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止)

	目录	页次
一	审计报告	
二	已审财务报表	1-45
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	7-45

审计报告

政远审字[2025]第 0247 号

上海筑阔建设工程有限公司：

一、审计意见

我们审计了后附的上海筑阔建设工程有限公司(以下简称筑阔建设)财务报表，包括 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年 1 月-9 月、2024 年度的利润表，现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，筑阔建设财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了筑阔建设 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年 1 月-9 月、2024 年度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，我们独立于筑阔建设，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、与持续经营相关的重大不确定性

(1) 我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，筑阔建设连续两年亏损，2025 年 1-9 月发生净亏损 2,411,550.84 元，且于 2025 年 9 月 30 日，筑阔建设现金及现金等价物仅 3,390.59 元。这些事项或情况，连同财务报表附注七所示的资产负债表日后事项，表明存在可能导致对筑阔建设持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

(2) 如附注“七、承诺及或有事项”所述，筑阔建设因资金短缺未能偿还到期债务等，引发大量诉讼及仲裁等或有事项。筑阔建设对主要诉讼仲裁事项在财务报表中进行了披露，但是这些诉讼仲裁事项的结果及其对财务报告（包括涉及的资产、负债的确认和计量）的影响仍存在较大的不确定性；应付账款涉及大量工程诉讼，已涉诉案件或潜在诉讼较多，因此

无法判断对公司本期利润及以后期间利润的影响。

四、其他信息

筑阅建设管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括筑阅建设 2025 年 1 月-9 月、2024 年度中涵盖的信息，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，管理层负责评估筑阅建设的持续经营能力，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筑阅建设、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督筑阅建设的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对筑阔建设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筑阔建设不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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。

北京政远会计师事务所(普通合伙)

中国·北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年十一月二十四日

资产负债表

编制单位：上海筑阔建设工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	301,813.96	670,887.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	133,626,640.70	133,861,738.13
应收款项融资			
预付款项	注释3	2,837,977.85	1,711,885.26
其他应收款	注释4	76,361,046.06	97,921,142.66
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产	注释5	4,654,557.04	4,374,144.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	34,210.40	
流动资产合计		217,816,246.01	238,539,798.20
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释7	6,138.17	6,138.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,138.17	6,138.17
资产总计		217,822,384.18	238,545,936.37

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：上海筑阔建设工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年9月30日	2024年12月31日
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	注释8	142,451,640.66	173,006,282.01
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	注释9	60,775.00	204,359.71
应交税费	注释10	3,963.43	1,066,848.86
其他应付款	注释11	35,249,412.76	19,876,180.66
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			
其他流动负债	注释12	39,864,057.56	41,788,179.52
流动负债合计		217,629,849.41	235,941,850.76
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		217,629,849.41	235,941,850.76
所有者权益：			
实收资本	注释13	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释14	2,014,303.21	2,014,303.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释15	9,088,537.11	9,088,537.11
未分配利润	注释16	-55,910,305.55	-53,498,754.71
所有者权益合计		192,534.77	2,604,085.61
负债和所有者权益总计		217,822,384.18	238,545,936.37

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



利润表

编制单位：上海筑固建设工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年1月-9月	2024年度
一、营业收入	注释17	-642,202.30	1,767,298.52
减：营业成本	注释17	250,595.67	1,541,093.32
税金及附加	注释18	-	63.94
销售费用	注释19	300,365.96	580,952.89
管理费用	注释20	1,775,449.13	3,091,623.71
研发费用		-	
财务费用	注释21	954,569.11	412,664.08
其中：利息费用		949,498.77	409,561.03
利息收入		489.66	1,176.94
加：其他收益	注释22	1,954.37	1,717.15
投资收益（损失以“-”号填列）	注释23		683,587.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释24	1,456,902.57	-101,230,255.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释25	-	-10,817,572.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,464,325.23	-115,221,622.40
加：营业外收入	注释26	52,786.59	404,000.00
减：营业外支出	注释27		580,419.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,411,538.64	-115,398,042.36
减：所得税费用	注释28	12.20	4,280,942.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,411,550.84	-119,678,984.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,411,550.84	-119,678,984.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,411,550.84	-119,678,984.70

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：上海筑阔建设工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年1月-9月	2024年度
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		420,000.00	27,957,189.63
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	注释29	418,421.80	443,544.62
经营活动现金流入小计		838,421.80	28,400,734.25
购买商品、接受劳务支付的现金		342,552.00	5,477,556.07
支付给职工以及为职工支付的现金		121,416.50	2,479,335.33
支付的各项税费		11,542.02	1,288,142.81
支付其他与经营活动有关的现金	注释29	376,008.00	4,239,930.71
经营活动现金流出小计		851,518.52	13,484,964.92
经营活动产生的现金流量净额		-13,096.72	14,915,769.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
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	注释29		2,300,000.00
筹资活动现金流入小计		-	2,300,000.00
偿还债务支付的现金			15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			34,269.44
支付其他与筹资活动有关的现金	注释29		2,300,000.00
筹资活动现金流出小计		-	17,334,269.44
筹资活动产生的现金流量净额		-	-15,034,269.44
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		-13,096.72	-118,500.11
加：期初现金及现金等价物余额		16,487.31	134,987.42
六、期末现金及现金等价物余额		3,390.59	16,487.31

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：上海筑固建设工程有限公司

项 目	2025年1月-9月					专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益		
一、上年期末余额	45,000,000.00				2,014,303.21			-48,395,838.80	7,707,001.52
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	45,000,000.00	-	-	-	2,014,303.21	-	-	-5,102,915.91	-5,102,915.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	45,000,000.00	-	-	-	2,014,303.21	-	-	-55,910,305.55	192,534.77

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：上海筑团建设工程有限公司

项 目	2024年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
	优先股	永续债	其他			专项储备	未分配利润
一、上年期末余额	45,000,000.00			1,975,836.73			73,063,680.74
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	45,000,000.00	-	-	1,975,836.73	-	-	-6,883,450.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	38,466.48	-	-	66,180,229.99
（一）综合收益总额							-119,678,984.70
（二）所有者投入和减少资本							-119,678,984.70
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年期末余额	45,000,000.00	-	-	38,466.48	-	-	38,466.48
				2,014,303.21	-	-	2,604,085.61

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



上海筑阔建设工程有限公司

截至 2025 年 9 月 30 日止及前一个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海筑阔建设工程有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2017 年 2 月成立，注册资本为 4500 万人民币。

公司统一社会信用代码：91310116MA1J97GU11

注册地址：中国（上海）自由贸易试验区临港新片区浦东新区大团镇东大公路 2458 号。
办公地址：上海市浦东新区康桥镇康桥路 1388 号三楼 A。

(二) 公司实际从事的主要经营活动

本公司主要从事建筑装饰业务。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司管理层于 2025 年 11 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

(二) 持续经营

筑阔建设连续两年亏损，2025 年 1-9 月发生净亏损 2,411,550.84 元，且于 2025 年 9 月 30

日，筑阔建设现金及现金等价物仅 3,390.59 元。这些事项或情况，连同财务报表七（二）资产负债表日存在的或有事项，表明存在可能导致对筑阔建设持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。鉴于上述情况，本公司董事会在评估本公司持续经营能力时，已审慎考虑本公司未来经营状况、流动资金以及可用的融资来源。本公司将积极筹措资金，缓解短期资金压力、催收应收账款，加快资金回笼等措施以改善经营状况以及减轻运营资金压力。上述改善措施将有助于本公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故本公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则本公司可能不能持续经营，故本公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的财务状况、2025 年 1 月-9 月、2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，

除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（七）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

1. 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

2. 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

3. 金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4.金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

5.金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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。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对于财务担保合同，信用损失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；

③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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

6.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金

融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7.金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

(八) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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。

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，
应收账款组合-建筑与装饰工程组合	账龄	结合当前状况以及对未来
合同资产组合-建筑与装饰工程相关	款项性质	预期信用损失率，计算预
合同资产组合-工程质保金相关	款项性质	期信用损失

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

（九）存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、周转材料等。

（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。库存商品、发出时采用加权平均法计价；低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（十）合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

（十一）持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)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；(2)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。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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因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。

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

(十二) 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
其他设备(办公设备)	年限平均法	5.00	5.00-10.00	18.00-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(十三) 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。

（十四）长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（十五）长期资产减值

对于固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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。

（十六）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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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。

（十七）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（十八）收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（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。

（十九）合同成本

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。

本公司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。

（二十）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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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。

(二十二) 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行其规定对公司财务报表无影响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本期无会计估计变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3.00%、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%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 25.00%计缴。

(二) 税收优惠政策及依据

报告期内无税收优惠事项。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	301,813.96	670,887.45
其他货币资金		
合计	301,813.96	670,887.45

说明： 2025 年 9 月 30 日货币资金中使用受限制金额为 298,423.37 元，2024 年 12 月 31 日货币资金中使用受限制金额为 654,400.14 元，详见本附注五、31.所有权或使用权受到限制的资产。

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款	228,308,080.22	86.75	121,224,717.80	53.10	107,083,362.42

种类	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,885,756.86	13.25	8,342,478.58	23.91	26,543,278.28
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	263,193,837.08	100.00	129,567,196.38	49.23	133,626,640.70

续：

种类	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	229,887,710.74	86.79	122,648,797.18	53.35	107,238,913.56
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,999,394.42	13.21	8,376,569.85	23.93	26,622,824.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	264,887,105.16	100.00	131,025,367.03	49.46	133,861,738.13

应收账款分类的说明：

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2025 年 9 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海振龙房地产开发有限公司	134,686,812.92	71,928,777.48	53.40	工程暂停施工，回收可能性较低
云南龙杰旅游开发有限公司	61,580,166.64	32,807,298.48	53.28	工程暂停施工，回收可能性较低
云南欢乐大世界投资控股有限公司	31,104,917.65	15,552,458.83	50.00	工程暂停施工，回收可能性较低
福建省长泰天柱山飞龙旅游开发有限公司	439,999.49	439,999.49	100.00	工程暂停施工，回收可能性较低
澄江耕野蔬菜种植农民专业合作社	339,933.52	339,933.52	100.00	工程暂停施工，回收可能性较低
澄江龙欣景观工程有限公司	156,250.00	156,250.00	100.00	工程暂停施工，回收可能性较低
合计	228,308,080.22	121,224,717.80	53.10	

续：

项目名称	2024 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海振龙房地产开发有限公司	135,401,812.92	72,286,277.48	53.39	工程暂停施工，回收可能性较低

项目名称	2024 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南龙杰旅游开发有限公司	61,583,660.11	33,018,309.12	53.62	工程暂停施工,回收可能性较低
云南欢乐大世界投资控股有限公司	31,116,054.26	15,558,027.13	50.00	工程暂停施工,回收可能性较低
福建省长泰天柱山飞龙旅游开发有限公司	1,290,000.00	1,290,000.00	100.00	工程暂停施工,回收可能性较低
澄江县耕野蔬菜种植农民专业合作社	339,933.45	339,933.45	100.00	工程暂停施工,回收可能性较低
澄江龙欣景观工程有限公司	156,250.00	156,250.00	100.00	工程暂停施工,回收可能性较低
合计	229,887,710.74	122,648,797.18	53.35	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2025 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
1—2 年	10,616,242.37	1,061,624.24	10.00
2—3 年	24,269,514.49	7,280,854.34	30.00
合计	34,885,756.86	8,342,478.58	23.91

续:

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年	10,616,242.37	1,061,624.24	10.00
2—3 年	24,383,152.05	7,314,945.61	30.00
合计	34,999,394.42	8,376,569.85	23.93

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2025 年 1 月—9 月	2024 年度
计提坏账准备金额		101,231,957.91
收回或转回坏账准备金额	1,458,170.65	

3. 本报告期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2025 年 9 月 30 日
------	-----------------

单位名称	2025 年 9 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海振龙房地产开发有限公司	134,686,812.92	51.17	71,928,777.48
云南龙杰旅游开发有限公司	96,465,923.50	36.65	41,149,777.06
云南欢乐大世界投资控股有限公司	31,104,917.65	11.82	15,552,458.83
福建省长泰天柱山飞龙旅游开发有限公司	439,999.49	0.17	439,999.49
澄江耕野蔬菜种植农民专业合作社	339,933.52	0.13	339,933.52
合计	263,037,587.08	99.94	129,410,946.38

续:

单位名称	2024 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海振龙房地产开发有限公司	135,401,812.92	51.12	72,286,277.48
云南龙杰旅游开发有限公司	96,583,054.53	36.46	41,394,878.97
云南欢乐大世界投资控股有限公司	31,116,054.26	11.75	15,558,027.13
福建省长泰天柱山飞龙旅游开发有限公司	1,290,000.00	0.49	1,290,000.00
澄江县耕野蔬菜种植农民专业合作社	339,933.45	0.13	339,933.45
合计	264,730,855.16	99.94	130,869,117.03

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,172,168.08	76.54	1,399,335.23	81.74
1 至 2 年	376,046.60	13.25	229,795.24	13.42
2 至 3 年	229,795.24	8.10	34,522.79	2.02
3 年以上	59,967.93	2.11	48,232.00	2.82
合计	2,837,977.85	100.00	1,711,885.26	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	2025 年 9 月 30 日	占预付账款期末余额的比例(%)	未结算原因
云南宏盈建筑工程有限公司	1,386,538.40	48.86	合同未到期
杭州辰晟建筑劳务有限公司	970,873.79	34.21	合同未到期

单位名称	2025 年 9 月 30 日	占预付账款期末余额的比例(%)	未结算原因
上海艾尔森装饰工程有限公司	93,146.50	3.28	合同未到期
上海冠富家具有限公司	90,154.87	3.18	合同未到期
澄江高登建材有限公司	68,098.05	2.40	合同未到期
合计	2,608,811.61	91.93	

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	未结算原因
云南宏盈建筑工程有限公司	1,469,107.20	85.82	合同未到期
澄江高登建材有限公司	68,098.05	3.98	合同未到期
云南冬仁新型建材有限公司	67,138.45	3.92	合同未到期
云南昆数机床设备有限公司	47,062.38	2.75	合同未到期
上海浦杜建设工程有限公司	19,805.62	1.16	合同未到期
合计	1,671,211.70	97.62	

注释4. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	27,156.46	21,600,403.98
1—2 年	56,469.32	162,050.32
2—3 年	1,070,000.00	2,460,000.00
3—4 年	10,400,000.00	9,230,000.00
4—5 年	38,463,980.00	12,883,980.00
5 年以上	26,345,440.00	51,585,440.00
小计	76,363,045.78	97,921,874.30
减：坏账准备	1,999.72	731.64
合计	76,361,046.06	97,921,142.66

2. 按款项性质分类情况

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	76,329,470.32	97,907,241.44
其他	31,272.00	12,364.00
员工备用金	2,303.46	2,268.86

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
减：坏账准备	1,999.72	731.64
合计	76,361,046.06	97,921,142.66

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2025 年 1 月—9 月	2024 年度
计提坏账准备金额	1,268.08	
收回或转回坏账准备金额		1,702.82

2024 年度基于存续期预期信用减值损失测算，转回 1,702.82 元；2025 年 1-9 月份基于存续期预期信用减值损失测算，计提 1,268.08 元。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款

4. 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	2025 年 9 月 30 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海创兴资源开发股份有限公司	往来款	48,574,030.32	1 至 2 年、 2 至 3 年、 3 至 4 年、 4 至 5 年	63.61	
上海岳衡建筑工程有限公司	往来款	27,755,440.00	4 至 5 年、 5 年以上	36.35	
其他	其他、员工备用金	33,575.46	1 年以内、 1 至 2 年	0.04	1,999.72
合计		76,363,045.78		100.00	1,999.72

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海创兴资源开发股份有限公司	往来款	48,574,030.32	1 年以内、 1 至 2 年、 2 至 3 年、 3 至 4 年	49.60	
上海岳衡建筑工程有限公司	往来款	27,755,440.00	4 至 5 年	28.34	
上海喜鼎建设工程有限公司	往来款	21,577,771.12	1 年以内	22.04	
其他	其他	14,632.86	1 年以内	0.02	731.64
合计		97,921,874.30		100.00	731.64

注释5. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2025 年 9 月 30 日		
	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	8,712,834.28	8,432,421.94	280,412.34
工程质保金相关的合同资产	8,748,289.40	4,374,144.70	4,374,144.70
合计	17,461,123.68	12,806,566.64	4,654,557.04

续:

项目	2024 年 12 月 31 日		
	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	8,432,421.94	8,432,421.94	
工程质保金相关的合同资产	8,748,289.40	4,374,144.70	4,374,144.70
合计	17,180,711.34	12,806,566.64	4,374,144.70

注释6. 其他流动资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
代扣个人所得税		
预付所得税	34,210.40	
合计	34,210.40	

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	其他设备（办公设备）	合计
一. 账面原值		
1. 2023 年 12 月 31 日	122,763.48	122,763.48
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2024 年 12 月 31 日	122,763.48	122,763.48
二. 累计折旧		
1. 2023 年 12 月 31 日	116,224.30	116,224.30

项目	其他设备（办公设备）	合计
2. 本期增加金额	401.01	401.01
计提	401.01	401.01
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2024 年 12 月 31 日	116,625.31	116,625.31
三. 减值准备		
1. 2023 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2024 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2024 年 12 月 31 日	6,138.17	6,138.17
2. 2023 年 12 月 31 日	6,539.18	6,539.18

续：

项目	其他设备（办公设备）	合计
一. 账面原值		
1. 2024 年 12 月 31 日	122,763.48	122,763.48
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2025 年 9 月 30 日	122,763.48	122,763.48
二. 累计折旧		
1. 2024 年 12 月 31 日	116,625.31	116,625.31
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2025 年 9 月 30 日	116,625.31	116,625.31
三. 减值准备		
1. 2024 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
计提		

项目	其他设备（办公设备）	合计
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2025 年 9 月 30 日		
四. 账面价值		
1. 2025 年 9 月 30 日	6,138.17	6,138.17
2. 2024 年 12 月 31 日	6,138.17	6,138.17

注释8. 应付账款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付采购货款	98,272,802.68	121,098,313.64
应付工程分包款	39,669,812.70	49,145,087.75
应付其他	4,509,025.28	2,762,880.62
合计	142,451,640.66	173,006,282.01

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2025 年 9 月 30 日	占应付账款期末余额的比例(%)
四川华西建筑装饰工程有限公司	17,795,615.32	12.49
南通上工建筑劳务有限公司	10,829,496.13	7.60
厦门万里石建筑装饰工程有限公司	5,868,169.71	4.12
上海琳利建设工程材料合伙企业（有限合伙）	4,884,719.80	3.43
云南葆盛建筑工程有限公司	4,533,566.21	3.18
合计	43,911,567.17	30.83

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占应付账款期末余额的比例(%)
四川华西建筑装饰工程有限公司	18,254,330.92	10.55
南通上工建筑劳务有限公司	10,829,496.13	6.26
云南晟晨建筑劳务有限公司	7,347,791.45	4.25
上海琳利建设工程材料合伙企业（有限合伙）	6,666,712.00	3.85
云南德欣劳务服务有限公司	6,108,384.76	3.53
合计	49,206,715.26	28.44

注释9. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31
----	----------------	------	------	----------------

	日			日
短期薪酬	565,023.18	3,243,655.20	3,604,318.67	204,359.71
离职后福利-设定提存计划		479,748.48	479,748.48	
辞退福利				
合计	565,023.18	3,723,403.68	4,084,067.15	204,359.71

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
短期薪酬	204,359.71	1,552,787.43	1,696,372.14	60,775.00
离职后福利-设定提存计划		234,038.56	234,038.56	
辞退福利		20,000.00	20,000.00	
合计	204,359.71	1,806,825.99	1,950,410.70	60,775.00

2. 短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	546,603.18	2,795,193.81	3,140,962.28	200,834.71
职工福利费				
社会保险费		289,015.39	289,015.39	
其中：基本医疗保险费		245,425.42	245,425.42	
补充医疗保险		22,921.42	22,921.42	
工伤保险费		20,668.55	20,668.55	
住房公积金	700.00	165,946.00	166,121.00	525.00
工会经费和职工教育经费	17,720.00	-6,500.00	8,220.00	3,000.00
合计	565,023.18	3,243,655.20	3,604,318.67	204,359.71

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	200,834.71	1,311,732.43	1,452,877.14	59,690.00
职工福利费				
社会保险费		140,077.00	140,077.00	
其中：基本医疗保险费		121,316.71	121,316.71	
补充医疗保险		7,374.43	7,374.43	
工伤保险费		11,385.86	11,385.86	
住房公积金	525.00	96,118.00	96,518.00	125.00
工会经费和职工教育经费	3,000.00	4,860.00	6,900.00	960.00
合计	204,359.71	1,552,787.43	1,696,372.14	60,775.00

3. 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险		464,727.61	464,727.61	
失业保险费		15,020.87	15,020.87	
合计		479,748.48	479,748.48	

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
基本养老保险		226,783.87	226,783.87	
失业保险费		7,254.69	7,254.69	
合计		234,038.56	234,038.56	

注释10. 应交税费

税费项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
企业所得税		1,054,927.46
增值税		
其他	3,963.43	11,921.40
合计	3,963.43	1,066,848.86

注释11. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	35,150,418.90	17,767,361.30
备用金	98,993.86	2,108,819.36
其他		
合计	35,249,412.76	19,876,180.66

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2025 年 9 月 30 日	占其他应付款期末余额的比例(%)
江苏国恒建设发展有限公司	6,187,612.76	17.55
浙江鹏豪建筑工程有限公司	2,853,625.60	8.10
上海喜鼎建设工程有限公司	1,704,648.26	4.84
呈贡渝海建筑设备租赁服务部	1,631,687.78	4.63
黄雯皎	1,171,386.57	3.32
合计	13,548,960.97	38.44

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占其他应付款期末余额的比例(%)
江苏国恒建设发展有限公司	6,187,612.76	31.13
浙江鹏豪建筑工程有限公司	5,743,661.00	28.90
项目经理暂借款	2,011,435.37	10.12
呈贡渝海建筑设备租赁服务部	1,536,618.56	7.73
云南承淞建设工程有限公司	175,826.52	0.88
合计	15,655,154.21	78.76

注释12. 其他流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	38,912,148.79	41,585,535.15
与诉讼有关的预计负债	951,908.77	202,644.37
合计	39,864,057.56	41,788,179.52

注释13. 实收资本

1. 报告期内各期末实收资本情况如下

股东名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
上海创兴资源开发股份有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00
合计	45,000,000.00	45,000,000.00

注释14. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他资本公积	2,014,303.21	2,014,303.21
合计	2,014,303.21	2,014,303.21

2. 资本公积变动情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
其他资本公积	1,975,836.73	38,466.48		2,014,303.21
合计	1,975,836.73	38,466.48		2,014,303.21

注：2024 年度就无偿占用关联方资金事项，按同期银行贷款利率及占用时间计算利息 38,466.48 元计入财务费用，相应增加资本公积。

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日
----	------------------	-------	-------	-----------------

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日
其他资本公积	2,014,303.21			2,014,303.21
合计	2,014,303.21			2,014,303.21

注释15. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,088,537.11	9,088,537.11
合计	9,088,537.11	9,088,537.11

注释16. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
期初未分配利润	-53,498,754.71	66,180,229.99
加：本期归属于所有者的净利润	-2,411,550.84	-119,678,984.70
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-55,910,305.55	-53,498,754.71

注释17. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2025 年 1 月-9 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-642,202.30	250,595.67	1,767,298.52	1,541,093.32
其他业务				
合计	-642,202.30	250,595.67	1,767,298.52	1,541,093.32

2. 主营业务收入及成本按产品类型列示如下

项目	2025 年 1 月-9 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
建筑与装饰工	-642,202.30	250,595.67	1,767,298.52	1,541,093.32

项目	2025 年 1 月-9 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
程				
合计	-642,202.30	250,595.67	1,767,298.52	1,541,093.32

3. 营业收入按收入确认时间列示如下

项目	2025 年 1 月-9 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
在某一时段内确认收入	-642,202.30	250,595.67	1,767,298.52	1,541,093.32
在某一时点确认收入				
合计	-642,202.30	250,595.67	1,767,298.52	1,541,093.32

注释18. 税金及附加

税种	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
印花税		63.94
合计		63.94

注释19. 销售费用

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
职工薪酬	300,365.96	580,952.89
合计	300,365.96	580,952.89

注释20. 管理费用

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
职工薪酬	1,506,604.43	3,164,382.54
中介机构费用	42,452.83	
诉讼代理费	159,511.62	-69,354.16
差旅费	61.00	2,291.08
办公费	63,679.25	123.00
折旧和摊销		401.01
其他	3,140.00	-6,341.76
业务招待费		122.00
合计	1,775,449.13	3,091,623.71

注释21. 财务费用

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
----	----------------	---------

利息支出	949,498.77	409,561.03
减：利息收入	489.66	1,176.94
手续费及其他	5,560.00	4,279.99
合计	954,569.11	412,664.08

注释22. 其他收益

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	与资产相关/与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	1,954.37	1221.89	收益相关
与日常经营活动有关的政府补助		495.26	收益相关
合计	1,954.37	1,717.15	

注释23. 投资收益

投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
债务重组		683,587.10
合计		683,587.10

注释24. 信用减值损失

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
应收账款坏账损失	1,458,170.65	-101,231,957.91
其他应收款坏账损失	-1,268.08	1,702.82
合计	1,456,902.57	-101,230,255.09

注释25. 资产减值损失

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
合同资产减值损失		-10,817,572.14
合计		-10,817,572.14

注释26. 营业外收入

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
政府补助		
其他	52,786.59	404,000.00
合计	52,786.59	404,000.00

计入各期非经常性损益的金额

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
政府补助		
其他	52,786.59	404,000.00
合计	52,786.59	404,000.00

注释27. 营业外支出

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
罚款、滞纳金		580,319.96
其他		100.00
合计		580,419.96

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
罚款、滞纳金		580,318.21
其他		100.00
合计		580,418.21

注释28. 所得税费用

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
当期所得税费用	12.20	1,054,927.46
递延所得税费用		3,226,014.88
合计	12.20	4,280,942.34

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
利润总额	-2,411,538.64	-115,398,042.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	-602,884.66	-28,849,510.59
调整以前期间所得税的影响		910,535.59
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失影响		247,495.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	602,896.86	31,972,422.09
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	12.20	4,280,942.34

注释29. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
利息收入	489.66	1,176.94
政府补助		495.26
往来款	60,001.00	353,852.36
其他	357,931.14	88,020.06
合计	418,421.80	443,544.62

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
支付的期间费用	5,560.00	83,461.17
备用金和往来款	370,448.00	3,764,938.40
司法冻结		388,774.98
其他		2,756.16
合计	376,008.00	4,239,930.71

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
收到的关联单位往来款		2,300,000.00
合计		2,300,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
支付的关联单位往来款		2,300,000.00
合计		2,300,000.00

注释30. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,411,550.84	-119,678,984.70
加: 资产减值准备		10,817,572.14
信用减值损失	-1,456,902.57	101,230,255.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		401.01
财务费用(收益以“-”号填列)	949,498.77	126,596.03
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		3,960,465.30
存货的减少(增加以“-”号填列)		

补充资料	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
合同资产的减少（增加以“－”号填列）	-280,412.34	22,599,178.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	22,126,004.01	18,127,242.34
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-18,939,733.75	-22,266,956.74
经营活动产生的现金流量净额	-13,096.72	14,915,769.33
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	3,390.59	16,487.31
减：现金的年初余额	16,487.31	134,987.42
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,096.72	-118,500.11

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
一、现金	3,390.59	16,487.31
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,390.59	16,487.31
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	3,390.59	16,487.31

注释31. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	298,423.37	654,400.14	司法冻结
合计	298,423.37	654,400.14	

六、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资 本 (万元)	对本公 司的持 股比 例(%)	对本公 司的表 决权 比例(%)
上海创兴资源开发 股份有限公司	上海	矿业投资、实业投资	42,537.30	100.00	100.00

本公司最终控制方是余增云先生。

(二) 关联方情况

关联方名称	关联方与本公司的关系
上海岳衡建筑工程有限公司	同为上海创兴资源开发股份有限公司之子公司
桑日县金冠矿业有限公司	同为上海创兴资源开发股份有限公司之子公司
上海利久国际贸易有限公司	同为上海创兴资源开发股份有限公司之子公司
上海睿贯投资发展有限公司	同为上海创兴资源开发股份有限公司之子公司
上海喜鼎建设工程有限公司	同为上海创兴资源开发股份有限公司之子公司
杭州中狮传媒科技有限公司	同为上海创兴资源开发股份有限公司之子公司
交替(杭州)数字科技有限公司	同为上海创兴资源开发股份有限公司之子公司
科虎(杭州)数字科技有限公司	同为上海创兴资源开发股份有限公司之子公司
讯燕(杭州)科技有限公司	同为上海创兴资源开发股份有限公司之子公司
赫拓(杭州)数字科技有限公司	同为上海创兴资源开发股份有限公司之子公司
北京轮辉科技有限公司	同为上海创兴资源开发股份有限公司之子公司
星际引力(深圳)数字科技有限公司	同为上海创兴资源开发股份有限公司之子公司
云南龙杰旅游开发有限公司	前实际控制人陈冠全所控制的公司
上海振龙房地产开发有限公司	前实际控制人陈冠全所控制的公司
云南欢乐大世界投资控股有限公司	前实际控制人陈冠全所控制的公司
浙江自贸区欢乐大世界旅游开发有限公司	前实际控制人陈冠全所控制的公司
澄江龙欣景观工程有限公司	前实际控制人陈冠全所控制的公司
澄江耕野蔬菜种植农民专业合作社	前实际控制人陈冠全所控制的公司
福建省长泰天柱山飞龙旅游开发有限公司	前实际控制人陈冠全所控制的公司
云南龙卉旅游开发有限公司	前实际控制人陈冠全所控制的公司

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。

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
云南龙杰旅游开发有限公司	水电费		
合计			

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1 月-9 月	2024 年度
上海振龙房地产开发有限公司	工程		10,757.34

云南龙杰旅游开发有限公司	工程		1,756,541.18
福建省长泰天柱山飞龙旅游开发有限公司	工程	-642,202.30	
合计		-642,202.30	1,767,298.52

3. 关联方往来款项余额

(1) 应收账款

关联方名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
云南欢乐大世界投资控股有限公司	31,104,917.65	15,552,458.83	31,116,054.26	15,558,027.13
云南龙杰旅游开发有限公司	96,465,923.50	41,149,777.06	96,583,054.53	41,394,878.97
上海振龙房地产开发有限公司	134,686,812.92	71,928,777.48	135,401,812.92	72,286,277.48
澄江龙欣景观工程有限公司	156,250.00	156,250.00	156,250.00	156,250.00
澄江耕野蔬菜种植农民专业合作社	339,933.52	339,933.52	339,933.45	339,933.45
福建省长泰天柱山飞龙旅游开发有限公司	439,999.49	439,999.49	1,290,000.00	1,290,000.00
合计	263,193,837.08	129,567,196.38	264,887,105.16	131,025,367.03

(2) 合同资产

关联方名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
上海振龙房地产开发有限公司	9,028,701.74	4,374,144.70	8,748,289.40	4,374,144.70
云南龙杰旅游开发有限公司	4,002,161.16	4,002,161.16	4,002,161.16	4,002,161.16
云南欢乐大世界投资控股有限公司	4,430,260.78	4,430,260.78	4,430,260.78	4,430,260.78
合计	17,461,123.68	12,806,566.64	17,180,711.34	12,806,566.64

(3) 其他应收款

关联方名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
上海创兴资源开发股份有限公司	48,574,030.32		48,574,030.32	
上海岳衡建筑工程有限公司	27,755,440.00		27,755,440.00	

关联方名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
上海喜鼎建设工程有限公司			21,577,771.12	
合计	76,329,470.32		97,907,241.44	

(4) 其他应付款

关联方名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
上海喜鼎建设工程有限公司	20,128,913.54	
合计	20,128,913.54	

七、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

截至期末，公司因合同纠纷涉及未决诉讼共 4 宗，因该等诉讼被执行财产保全措施，冻结银行存款 298,423.37 元。

2. 其他或有负债及其财务影响

本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。

八、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

九、其他重要事项

无。

十、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年度
----	-----------------	---------

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年度
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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		495.26
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
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		683,587.10
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和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	1,424,079.38	
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		
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入和支出	52,786.59	-176,419.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-371,094.55
减：所得税影响额	369,216.49	34,141.96
非经常性损益净额（影响净利润）	1,107,649.48	102,425.89

（二）其他

无。



营业执照

统一社会信用代码

911101010717436453



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。

(副本)(1-1)

名称 北京政远会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 吴琴洁

出资额 300 万元

成立日期 2013 年 06 月 07 日

主要经营场所 北京市石景山区新融中街 1 号院 5 号楼 9 层

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；破产清算服务；企业管理；企业总部管理；薪酬管理服务；工程造价咨询业务。（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，具体经营项目以相关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



2025 年 11 月 20 日



会计师事务所 执业证书



名称：北京政远会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：吴琴洁
主任会计师：
经营场所：北京市东城区藏经馆胡同17号1幢1132室

组织形式：普通合伙
执业证书编号：11010184
批准执业文号：京财会许可[2013]0029号
批准执业日期：2013年05月27日

证书序号：0017339

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。
- 4、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
2013年05月27日
中华人民共和国财政部制

您当前位置: 首页 > 从事证券服务业务会计师事务所备案名录

从事证券服务业务会计师事务所备案名录

行政区划

北京市

执业证书编号

11010184

事务所名称

北京政远会计师事务所（普通

事务所状态

正常执业

注册会计师数量(人)

至

组织形式

普通合伙

查询

行政区划	执业证书编号	事务所名称	事务所状态	组织形式	注册资本（万元）	主任会计师/首席合伙人	批准执业文号
北京市	11010184	北京政远会计师事务所（普通合伙）	正常	普通合伙	0	吴翠洁	京财会许可[20
注册会计师/首席合伙人		批准执业文号	批准执业日期	分所数量	分所信息	注册会计师数量	经营场所
吴洁		京财会许可[2013]0029号	2013-05-27	0	6	6	北京市东城区藏经馆胡同17号1幢1132室





姓名: 吴琴洁
Full name: 吴琴洁
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1972-02-27
Date of birth: 1972-02-27
工作单位: 北京注册会计师事务所有限责任公司
Working unit: 北京注册会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 132322720227284
Identity card No.: 132322720227284



姓名: 吴琴洁
证书编号: 110000512039



吴琴洁

证书编号: 110000512039
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: 2004-06-20
Date of Issuance



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书合格
This certificate is valid



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，并登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

28392048 按记录处理



姓 名 杨钢
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出 生 日 期 1990-04-04
Date of birth _____
工 作 单 位 云南青汇会计师事务所（普
Working unit 通合伙）
身 份 证 号 码 530103199004040026
Identity card No. _____



扫描全能王 创建

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.



证书编号: 530102460001
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

杨钢 53010246C001

发证日期: 2021 年 10 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d 年 月 日



扫描全能王 创建

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.



杨钢 530102460001

年/y 月/m 日/d

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/y 月/m 日/d



扫描全能王 创建

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

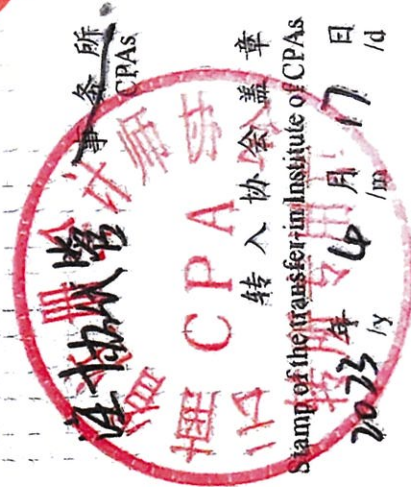


Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年10月17日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年10月17日

扫描全能王 创建

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年10月31日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年11月30日
/y /m /d

14

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年10月15日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年10月15日
/y /m /d

15



扫描全能王 创建