

集艾室内设计（上海）有限公司

审计报告

大华审字[2025]0011012475 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

集艾室内设计（上海）有限公司

审计报告及财务报表

（2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止）

目录	页次
一、 审计报告	1-4
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-62

审计报告

大华审字[2025]0011012475号

集艾室内设计（上海）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了集艾室内设计（上海）有限公司（以下简称集艾设计）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了集艾设计 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于集艾设计，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、管理层和治理层对财务报表的责任

集艾设计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，集艾设计管理层负责评估集艾设计的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算集艾设计、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督集艾设计的财务报告过程。

四、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，就可能导致对集艾设计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告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集艾设计不能持续经营。

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. 就集艾设计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，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（此页无正文，为大华审字[2025]0011012475 号审计报告之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

徐忠林

中国 • 北京

中国注册会计师：_____

刘晓辉

二〇二五年四月二十七日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：集艾室内设计（上海）有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	61,637,045.70	51,338,301.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	108,236.40	
应收账款	注释3	168,287,296.57	205,163,591.25
应收款项融资			
预付款项	注释4	40,363,631.65	39,582,500.59
其他应收款	注释5	4,762,466.90	3,761,587.87
存货	注释6		1,111,726.39
其中：数据资源			
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	注释7	714,215.32	43,374.00
流动资产合计		275,872,892.54	301,001,081.60
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	注释8	3,862,792.28	4,065,720.93
固定资产	注释9	1,744,639.96	2,198,482.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释10	5,213,855.29	9,970,316.06
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释11	622,555.02	2,200,690.01
递延所得税资产	注释12	22,093,011.67	26,906,626.45
其他非流动资产	注释13	7,951,509.00	10,665,023.50
非流动资产合计		41,488,363.22	56,006,858.98
资产总计		317,361,255.76	357,007,940.58

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：集艾室内设计（上海）有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释14	12,982,136.30	40,755,273.27
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释15	8,183,728.84	10,640,857.68
预收款项			
合同负债	注释16	828,944.00	828,944.00
应付职工薪酬	注释17	480,023.82	480,158.82
应交税费	注释18	1,124,202.58	4,404,121.25
其他应付款	注释19	100,612,921.35	114,718,637.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释20	5,787,930.54	5,124,437.60
其他流动负债			
流动负债合计		129,999,887.43	176,952,429.74
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	注释21	1,202,646.01	7,050,671.93
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		1,202,646.01	7,050,671.93
负债合计		131,202,533.44	184,003,101.67
股东权益：			
股本	注释22	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释23	7,412,925.25	6,766,036.84
未分配利润	注释24	148,745,797.07	136,238,802.07
归属于母公司股东权益合计		186,158,722.32	173,004,838.91
少数股东权益			
股东权益合计		186,158,722.32	173,004,838.91
负债和股东权益总计		317,361,255.76	357,007,940.58

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

王硕

会计机构负责人：

王硕

合并利润表

2024年度

编制单位：集艾室内设计（上海）有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释25	160,037,825.66	196,334,212.05
减：营业成本	注释25	114,448,881.02	107,150,802.53
税金及附加	注释26	871,879.05	1,111,385.74
销售费用	注释27	4,843,553.05	9,404,149.71
管理费用	注释28	25,549,016.33	21,989,173.89
研发费用	注释29	6,816,891.78	9,217,741.54
财务费用	注释30	1,152,203.00	1,843,686.92
其中：利息费用		364,820.72	692,539.36
利息收入		62,652.64	89,248.65
加：其他收益	注释31	64,596.24	207,925.19
投资收益（损失以“-”号填列）	注释32	387,054.67	909,374.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释33	13,236,620.10	-19,411,713.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释34	-890,501.96	-5,186,966.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释35	-2,980,245.50	33,254.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		<u>16,172,924.98</u>	<u>22,169,144.86</u>
加：营业外收入	注释36	2,204,915.40	2,922,000.00
减：营业外支出	注释37	142,957.47	19,921.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<u>18,234,882.91</u>	<u>25,071,223.86</u>
减：所得税费用	注释38	5,080,999.50	-3,082,725.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<u>13,153,883.41</u>	<u>28,153,949.06</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,153,883.41	28,153,949.06
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,153,883.41	28,153,949.06
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		<u>13,153,883.41</u>	<u>28,153,949.06</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		13,153,883.41	28,153,949.06
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

王硕

会计机构负责人：

王硕

合并现金流量表

2024年度

编制单位：集艾室内设计（上海）有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	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		180,396,132.45	182,413,130.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,735,293.36	7,591,401.41
经营活动现金流入小计		191,131,425.81	190,004,532.24
购买商品、接受劳务支付的现金		118,048,849.94	126,777,396.92
支付给职工以及为职工支付的现金		20,904,444.56	18,644,224.39
支付的各项税费		12,579,238.62	11,180,032.87
支付其他与经营活动有关的现金		33,735,048.00	28,854,869.60
经营活动现金流出小计		185,267,581.12	185,456,523.78
经营活动产生的现金流量净额		5,863,844.69	4,548,008.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		168,500,000.00	289,450,000.00
取得投资收益收到的现金		387,054.67	909,374.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,901,694.48	
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		3,470,253.00	4,080,148.60
投资活动现金流入小计		177,259,002.15	294,439,522.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,917,971.67	2,074,357.87
投资支付的现金		168,500,000.00	289,450,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		173,417,971.67	291,524,357.87
投资活动产生的现金流量净额		3,841,030.48	2,915,165.04
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		11,916,193.60	37,722,831.51
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,916,193.60	37,722,831.51
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		14,100,000.00	32,174,379.54
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		6,028,707.52	6,789,566.10
筹资活动现金流出小计		20,128,707.52	38,963,945.64
筹资活动产生的现金流量净额		-8,212,513.92	-1,241,114.13
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		1,492,361.25	6,222,059.37
加：期初现金及现金等价物余额		50,660,597.56	44,438,538.19
六、期末现金及现金等价物余额		52,152,958.81	50,660,597.56

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

王 颖

会计机构负责人：

王 颖

合并股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 集艾室内设计(上海)有限公司

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具 永续债	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		
一、上年年末余额	30,000,000.00						6,786,036.84	138,238,802.07	少数股东权益	股东权益合计
加：会计政策变更										173,004,838.91
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	30,000,000.00						6,786,036.84	138,238,802.07		173,004,838.91
三、本年增减变动金额							646,888.41	12,505,995.00		13,153,883.41
(一) 综合收益总额										
(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							646,888.41	-646,888.41		
2. 对股东的分配							646,888.41	-646,888.41		
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										
四、本年年末余额	30,000,000.00						7,432,925.25	148,745,797.07		186,158,722.32

(后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王硕

王硕

合并股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	归属上市公司股东权益										
	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	少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	30,000,000.00						500,000.00	223,350,889.85		253,850,889.85	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	30,000,000.00						500,000.00	223,350,889.85		253,850,889.85	
三、本年增减变动金额							6,266,036.84	-37,112,087.78		-30,846,050.94	
(一)综合收益总额											
(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							6,266,036.84	-115,266,036.84		-109,000,000.00	
2. 对股东的分配							6,266,036.84	-6,266,036.84		-109,000,000.00	
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											
四、本期末余额	30,000,000.00						6,766,036.84	136,238,802.07		173,004,838.91	

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈伟建

王硕

王硕

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：集艾室内设计（上海）有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十一	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		34,642,602.75	36,358,247.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		108,236.40	
应收账款	注释1	106,828,461.06	144,983,857.41
应收款项融资			
预付款项		34,735,328.88	37,832,459.24
其他应收款	注释2	10,608,544.95	6,304,279.68
存货			
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		186,923,174.04	225,478,843.42
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	注释3	10,800,000.00	10,800,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,862,792.28	4,065,720.93
固定资产		1,432,287.34	1,682,311.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,283,287.05	6,097,533.09
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		622,555.02	1,689,792.21
递延所得税资产		11,401,059.89	12,153,215.94
其他非流动资产		3,069,450.00	
非流动资产合计		34,471,431.58	36,488,573.46
资产总计		221,394,605.62	261,967,416.88

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

王硕

会计机构负责人：

王硕

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：集艾室内设计（上海）有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十一	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		8,811,591.92	31,733,598.30
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,409,756.20	3,965,594.55
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		439,608.30	439,743.30
应交税费		-1,053,059.61	3,380,446.70
其他应付款		100,572,729.35	114,580,445.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,597,706.61	3,095,109.66
其他流动负债			
流动负债合计		113,778,332.77	157,194,937.63
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		804,423.55	4,429,514.05
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		804,423.55	4,429,514.05
负债合计		114,582,756.32	161,624,451.68
股东权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,412,925.25	6,766,036.84
未分配利润		69,398,924.05	63,576,928.36
股东权益合计		106,811,849.30	100,342,965.20
负债和股东权益总计		221,394,605.62	261,967,416.88

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

王硕

会计机构负责人：

王硕

母公司利润表

2024年度

编制单位：集艾室内设计（上海）有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十一	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	97,324,837.16	144,178,504.19
减：营业成本	注释4	63,713,375.64	69,465,211.01
税金及附加		518,811.72	795,060.28
销售费用		4,494,541.05	7,140,424.04
管理费用		16,787,202.67	14,386,074.23
研发费用		6,816,891.78	6,568,579.12
财务费用		889,157.13	1,073,384.26
其中：利息费用		231,510.43	423,409.83
利息收入		35,074.24	46,139.36
加：其他收益		64,596.24	207,925.19
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	204,492.05	37,317,479.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,706,126.20	-17,895,242.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-952,257.26	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,343,202.44	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,784,611.96	64,379,933.88
加：营业外收入		1,681,905.40	1,872,000.00
减：营业外支出		8,093.29	741.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,458,424.07	66,251,192.88
减：所得税费用		989,539.97	3,590,824.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,468,884.10	62,660,368.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,468,884.10	62,660,368.42
（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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		6,468,884.10	62,660,368.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

王硕

会计机构负责人：

王硕

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：集艾室内设计（上海）有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十一	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		112,293,321.03	115,890,462.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,598,075.97	3,536,824.68
经营活动现金流入小计		119,891,397.00	119,427,287.21
购买商品、接受劳务支付的现金		66,905,409.13	85,504,783.58
支付给职工以及为职工支付的现金		14,837,581.78	12,637,360.47
支付的各项税费		9,467,045.18	7,998,047.63
支付其他与经营活动有关的现金		31,793,298.70	21,550,486.05
经营活动现金流出小计		123,003,334.79	127,690,677.73
经营活动产生的现金流量净额		-3,111,937.79	-8,263,390.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		104,500,000.00	125,960,000.00
取得投资收益收到的现金		204,492.05	37,317,479.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,120,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,470,253.00	671,000.00
投资活动现金流入小计		110,294,745.05	163,948,479.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,964,351.14	1,339,716.87
投资支付的现金		104,500,000.00	125,960,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		108,464,351.14	127,299,716.87
投资活动产生的现金流量净额		1,830,393.91	36,648,762.85
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		7,837,677.01	24,416,578.61
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,837,677.01	24,416,578.61
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		14,100,000.00	32,754,379.54
支付其他与筹资活动有关的现金		3,655,864.36	4,218,305.04
筹资活动现金流出小计		17,755,864.36	36,972,684.58
筹资活动产生的现金流量净额		-9,918,187.35	-12,556,105.97
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		-11,199,731.23	15,829,266.36
加：期初现金及现金等价物余额		36,358,247.09	20,528,980.73
六、期末现金及现金等价物余额		25,158,515.86	36,358,247.09

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

王 硕

会计机构负责人：

王 硕

母公司股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

编制单位：集友室内装饰(上海)有限公司

项目	本期金额				
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积
一、上年年末余额	30,000,000.00				63,576,928.36
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	30,000,000.00				63,576,928.36
三、本年增减变动金额					63,576,928.36
(一) 综合收益总额					5,821,995.69
(二) 股东投入和减少资本					6,468,884.10
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					-646,888.41
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					-646,888.41
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					
四、本年年末余额	30,000,000.00				7,412,925.25

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王硕

王硕

王硕

母公司股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				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
	股本	其他权益工具	优先股	永续债					
一、上年年末余额	30,000,000.00						500,000.00	116,182,596.78	146,682,596.78
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	30,000,000.00						500,000.00	116,182,596.78	146,682,596.78
三、本年增减变动金额							6,266,036.84	-52,605,668.42	-46,339,631.58
(一)综合收益总额									
(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									
四、本年年末余额	30,000,000.00						6,766,036.84	63,576,928.36	100,342,965.20

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈伟

王硕

王硕

集艾室内设计（上海）有限公司

2024 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

集艾室内设计（上海）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2009 年，是一家提供全方位室内外设计服务的设计咨询机构。公司注册资本为 3000 万元人民币，法定代表人为陈建伟，总部位于上海市嘉定区。公司致力于为高端地产、商业空间、酒店及度假村、高端会所、超高层办公楼等提供高级定制化设计服务。其设计项目涵盖酒店空间、餐饮空间、办公空间、商业空间及会所空间等多个领域。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属建筑装饰业，本公司及子公司（以下简称“本公司”）专注于高端住宅、商业地产、酒店、办公空间及会所的室内外设计服务，以高端定制化和国际化设计团队为特色，提供全产业链设计解决方案。

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 2 户

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)
上海利迅建筑装饰有限公司	建筑业	1	100.00	100.00
北京集艾室内设计有限公司	科学研究和技术服务业	1	100.00	100.00

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 27 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

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过 200 万元
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	金额超过 300 万元
重要的应收款项核销	金额超过 300 万元
重要的其他应收款核销	金额超过 300 万元
账龄超过一年的重要的应付账款	金额超过 300 万元
账龄超过一年的重要的其他应付款	金额超过 300 万元
重要的非全资子公司	单个子公司净资产占集团净资产 5%以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的 1%以上
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于人民币 500 万元

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收

益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（八）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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评

估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的

期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下处置子公司的部分股权投资

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

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将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。

(十一) 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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

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，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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。

(十二) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融

工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实

质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终

止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款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。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将

预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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) 对于租赁应收款项，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。
- 3) 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。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

本集团除对客观证据表明已发生信用减值的应收账款单项确定其信用损失外，其他的应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关应收账款的信用损失。应收账款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

本集团以共同信用风险特征为依据将应收账款划分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：账龄特征、债务人所处行业等。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.

金融工具减值。

本集团对其他应收款在组合基础上确定其信用损失。其他应收款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：账龄特征、债务人所处行业等。

(十六) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要为库存商品。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	3.00	1.94-4.85
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	10	3.00	9.70
电子设备及其他	年限平均法	5	3.00	19.40

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

（4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

（十九）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十一）长期资产减值。

（二十）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件、专利权及商标权。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	2-10 年	预期经济利益年限
土地使用权	50 年	土地使用权期限
专利权	5-10 年	结合产品生命周期预计使用年限

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，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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：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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十一）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产及开发支出是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账

面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十二)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
样品	2 年	如出现在 24 个月以内样品处理、损毁等情况，在发生当月一次性摊销完毕
装修费	2-10 年	

(二十三)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会

保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十四) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确

认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

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

（二十六）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- （1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行

工具的初始计量金额。

(二十七) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 装修工程收入
- (2) 设计服务收入

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 装修工程

本集团为客户提供的装修工程服务，由于本集团客户能够控制本集团履约过程中的在建资产，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本集团采用投入法确定履约进度，即根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。或采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 设计服务

本集团为客户提供的的设计服务，属于在某一时段内履行的履约义务。本集团采用产出法确定履约进度，即根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。或采用产出法确定履约

进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

3. 特定交易的收入处理原则

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，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。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号--或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

4. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号--行业信息披露》中装修装饰业的披露要求。

(二十八) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

(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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不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。

(二十九) 政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶

持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十一）租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

本集团对房屋及建筑物、办公设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十九）和（二十四）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(三十二) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十三) 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(三十四)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》	(1)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 21 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	(2)
本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》	(3)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

执行解释 17 号“关于流动负债与非流动负债的划分”和“关于供应商融资安排的披露”对本报告期内财务报表无重大影响。

本公司自施行日起执行解释 17 号“关于售后租回交易的会计处理”，执行解释 17 号“关于售后租回交易的会计处理”对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自印发之日起执行解释 18 号，执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	根据相关税法规定的销售额、建筑安装收入、设计收入等	应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；或发生的特定应税行为选择适用简易计税方法计税，按照应税收入的 3% 或 5% 征收率计缴增值税
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	按应纳税所得额的 15%、20%、25% 计缴

(二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2022 年取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的证书编号为 GR202231008833 的《高新技术企业证书》，证书有效期三年。根据企业所得税法的相关优惠政策的规定，集艾室内设计属国家需要重点扶持的高新技术企业，2022 年至 2024 年企业所得税税率减按 15% 执行。

根据《财政部税务总局公告 2023 年第 7 号》，为进一步激励企业加大研发投入，更好地支持科技创新，除烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业等以外的其他行业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销，自 2023 年 1 月 1 日起执行。本公司以及本公司之子公司、利迅建筑装饰本年适用此优惠政策。

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，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,099,145.64	253,904.82
银行存款	51,053,813.17	50,406,692.74
其他货币资金	9,484,086.89	677,703.94
合计	61,637,045.70	51,338,301.50

说明：其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金		677,703.94
被冻结的银行存款	9,484,086.89	
合计	9,484,086.89	677,703.94

注释 2. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	108,236.40	
商业承兑汇票		
合计	108,236.40	

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	57,156,546.58	102,254,470.12
1—2 年	45,855,188.96	73,252,694.96
2—3 年	43,074,913.51	68,426,562.26
3—4 年	56,313,011.98	28,237,957.58
4—5 年	23,722,915.21	22,746,122.77
5 年以上	53,398,689.82	35,397,162.16
小计	279,521,266.06	330,314,969.85
减：坏账准备	111,233,969.49	125,151,378.60
合计	168,287,296.57	205,163,591.25

2. 按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	21,292,517.64	7.62	21,292,517.64	100.00	
按组合计提坏账准备	258,228,748.42	92.38	89,941,451.85	34.83	168,287,296.57

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（%）	
合计	279,521,266.06	100.00	111,233,969.49		168,287,296.57

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	27,995,985.65	8.48	27,995,985.65	100.00	
按组合计提坏账准备	302,318,984.20	91.52	97,155,392.95	32.14	205,163,591.25
合计	330,314,969.85	100.00	125,151,378.60		205,163,591.25

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
成都鼎骏置业有限公司	2,907,522.00	2,907,522.00	100.00	预计无法收回
南昌绿地申翔置业有限公司	2,161,807.00	2,161,807.00	100.00	预计无法收回
其他零星客户	16,223,188.64	16,223,188.64	100.00	预计无法收回
合计	21,292,517.64	21,292,517.64	100.00	

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	53,896,274.51	4,613,521.10	8.56
1—2 年	41,253,759.20	7,801,085.87	18.91
2—3 年	36,294,337.22	12,209,415.04	33.64
3—4 年	39,293,746.37	19,595,791.31	49.87
4—5 年	12,774,456.52	8,952,339.13	70.08
5 年以上	20,897,562.53	20,897,562.56	100.00
合计	204,410,136.35	74,069,715.01	36.24

本公司考虑账龄因素，对应收账款进行分组后，参照历史信用损失经验，以此为基础确定预期信用损失并计提信用损失准备。

（2）抵房组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
抵房组合	53,818,612.07	15,871,736.84	29.49
合计	53,818,612.07	15,871,736.84	

本公司考虑应收账款抵房款因素，对应收账款进行分组后，参照房产市场价值，以此为基础确定预期信用损失并计提信用损失准备。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	27,995,985.65		2,050,544.36		4,652,923.65	21,292,517.64
按组合计提坏账准备	97,155,392.95	9,234,396.51	21,101,261.26		-4,652,923.65	89,941,451.85
合计	125,151,378.60	9,234,396.51	23,151,805.62			111,233,969.49

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,145,362.22	16.56	3,332,779.27	8.03
1 至 2 年	3,552,658.65	8.24	6,690,716.68	16.13
2 至 3 年	4,470,489.08	10.36	28,169,557.38	67.90
3 年以上	27,967,428.51	64.84	3,294,958.41	7.94
小计	43,135,938.46	100.00	41,488,011.74	100.00
减：资产减值准备	2,772,306.81		1,905,511.15	
合计	40,363,631.65		39,582,500.59	

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	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	22,820,280.05	56.54

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,762,466.90	3,761,587.87
合计	4,762,466.90	3,761,587.87

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,899,770.80	2,909,016.00
1—2 年	1,959,693.00	75,000.00
2—3 年	35,000.00	2,193,033.63
3—4 年	2,157,033.63	261,000.00
4—5 年	10,000.00	
5 年以上	298,497.53	173,697.53
小计	7,359,994.96	5,611,747.16
减：坏账准备	2,597,528.06	1,850,159.29
合计	4,762,466.90	3,761,587.87

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,000,000.00	
押金、保证金		2,889,019.63
备用金	3,130,367.43	200,000.00
其他	3,229,627.53	2,522,727.53
小计	7,359,994.96	5,611,747.16
减：坏账准备	2,597,528.06	1,850,159.29
合计	4,762,466.90	3,761,587.87

3. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	438,940.00	5.96	438,940.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	6,921,054.96	94.04	2,158,588.06	31.19	4,762,466.90
其中：关联方组合	1,000,000.00	13.59			1,000,000.00
账龄组合	5,921,054.96	80.45	2,158,588.06	36.46	3,762,466.90
合计	7,359,994.96	100.00	2,597,528.06		4,762,466.90

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	438,940.00	7.82	438,940.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,172,807.16	92.18	1,411,219.29	27.28	3,761,587.87
其中：关联方组合					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄组合	5,172,807.16	92.18	1,411,219.29	27.28	3,761,587.87
合计	5,611,747.16	100.00	1,850,159.29		3,761,587.87

（1）按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单项计提	438,940.00	438,940.00	100.00	预计无法收回
合计	438,940.00	438,940.00	100.00	

（2）按关联方组合计提坏账准备

关联方	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,000,000.00		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,000,000.00		

（3）按账龄组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,899,770.80	125,574.85	4.33
1—2 年	1,520,753.00	356,312.43	23.43
2—3 年	35,000.00	14,283.50	40.81
3—4 年	2,157,033.63	1,356,342.74	62.88
4—5 年	10,000.00	7,577.00	75.77
5 年以上	298,497.53	298,497.54	100.00
合计	5,921,054.96	2,158,588.06	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	

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)	
期初余额	850,704.28	560,075.01	439,380.00	1,850,159.29
期初余额在本期	——	——	——	——
——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	381,948.32	-355,774.80	865,524.74	891,698.26
本期转回	144,329.49			144,329.49
期末余额	1,088,323.11	204,300.21	1,304,904.74	2,597,528.06

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	438,940.00					438,940.00
按组合计提坏账准备	1,411,219.29	891,698.26	144,329.49			2,158,588.06
其中：账龄组合	1,411,219.29	891,698.26	144,329.49			2,158,588.06
合计	1,850,159.29	891,698.26	144,329.49			2,597,528.06

本期无重要的坏账准备收回或转回金额

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海心千置业有限公司	押金、保证金	2,027,033.63	3 至 4 年	27.54	225,649.38
施思	其他	1,570,000.00	2 年以内	21.33	11,055.00
东易日盛家居装饰集团股份有限公司	集团内往来	1,000,000.00	1 年以内	13.59	
郭奎	其他	751,940.55	5 年以内	10.22	529,887.55
徐婷	其他	300,000.00	2 年以内	4.08	4,422.00
合计		5,625,973.63		76.76	771,013.93

注释 6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	271,840.42	271,840.42		1,111,726.39		1,111,726.39
合计	271,840.42	271,840.42		1,111,726.39		1,111,726.39

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品		271,840.42					271,840.42
合计		271,840.42					271,840.42

注释 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	714,215.32	43,374.00
合计	714,215.32	43,374.00

注释 8. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	4,184,095.98		4,184,095.98
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
划分为持有待售资产的			
4. 期末余额	4,184,095.98		4,184,095.98
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	118,375.05		118,375.05
2. 本期增加金额	202,928.65		202,928.65
本期计提	202,928.65		202,928.65
3. 本期减少金额			
划分为持有待售资产的			
4. 期末余额	321,303.70		321,303.70
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
1. 期末账面价值	3,862,792.28		3,862,792.28
2. 期初账面价值	4,065,720.93		4,065,720.93

注释 9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,744,639.96	2,198,482.03
合计	1,744,639.96	2,198,482.03

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额		13,749.00	1,577,477.89	6,041,872.99	7,633,099.88
2. 本期增加金额				204,576.32	204,576.32
购置				204,576.32	204,576.32
3. 本期减少金额			368,225.00		368,225.00
处置或报废			368,225.00		368,225.00
4. 期末余额		13,749.00	1,209,252.89	6,246,449.31	7,469,451.20
二. 累计折旧					
1. 期初余额		13,061.55	966,252.42	4,455,303.88	5,434,617.85
2. 本期增加金额			114,375.33	525,631.81	640,007.14
本期计提			114,375.33	525,631.81	640,007.14
3. 本期减少金额			349,813.75		349,813.75
处置或报废			349,813.75		349,813.75
4. 期末余额		13,061.55	730,814.00	4,980,935.69	5,724,811.24
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值		687.45	478,438.89	1,265,513.62	1,744,639.96
2. 期初账面价值		687.45	611,225.47	1,586,569.11	2,198,482.03

注释 10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	22,919,977.98		22,919,977.98
2. 本期增加金额			
租赁			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
4. 期末余额	22,919,977.98		22,919,977.98
二. 累计折旧			
1. 期初余额	12,949,661.92		12,949,661.92
2. 本期增加金额	4,756,460.77		4,756,460.77
本期计提	4,756,460.77		4,756,460.77
3. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
4. 期末余额	17,706,122.69		17,706,122.69
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	5,213,855.29		5,213,855.29
2. 期初账面价值	9,970,316.06		9,970,316.06

注释 11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	2,200,690.01		1,578,134.99		622,555.02
合计	2,200,690.01		1,578,134.99		622,555.02

注释 12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,166,654.25	506,337.80	3,229,548.53	522,061.38
信用损失准备	113,831,497.55	21,254,377.87	126,999,013.25	24,075,644.18

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损			7,533,090.36	1,883,272.59
租赁负债	6,990,576.55	1,307,431.12	11,956,303.52	2,236,613.51
合计	123,988,728.35	23,068,146.79	149,717,955.66	28,717,591.66

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,213,855.29	975,135.12	9,682,874.10	1,810,965.21
合计	5,213,855.29	975,135.12	9,682,874.10	1,810,965.21

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	975,135.12	22,093,011.67	1,810,965.21	26,906,626.45
递延所得税负债	975,135.12		1,810,965.21	

注释 13. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款	8,074,016.00	122,507.00	7,951,509.00	11,989,060.88	1,324,037.38	10,665,023.50
合计	8,074,016.00	122,507.00	7,951,509.00	11,989,060.88	1,324,037.38	10,665,023.50

注释 14. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	12,982,136.30	40,755,273.27
合计	12,982,136.30	40,755,273.27

注释 15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购货款、工程款	8,183,728.84	10,640,857.68
合计	8,183,728.84	10,640,857.68

账龄超过一年的重要应付账款：无

注释 16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
装修工程款	828,944.00	828,944.00

合计	828,944.00	828,944.00
----	------------	------------

注释 17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	480,158.82	17,228,623.29	17,228,758.29	480,023.82
离职后福利-设定提存计划		1,817,661.30	1,817,661.30	
合计	480,158.82	19,046,284.59	19,046,419.59	480,023.82

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		15,147,859.08	15,147,859.08	
职工福利费		225,438.67	225,438.67	
社会保险费		1,100,152.54	1,100,152.54	
其中：基本医疗保险费		1,023,900.65	1,023,900.65	
补充医疗保险				
工伤保险费		76,251.89	76,251.89	
生育保险费				
住房公积金		755,173.00	755,173.00	
工会经费和职工教育经费	480,158.82		135.00	480,023.82
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	480,158.82	17,228,623.29	17,228,758.29	480,023.82

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,761,255.40	1,761,255.40	
失业保险费		56,405.90	56,405.90	
合计		1,817,661.30	1,817,661.30	

注释 18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	825,396.64	1,654,160.37
企业所得税	211,326.82	2,666,661.18
个人所得税	11,778.58	38,213.75

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	37,850.27	21,004.96
教育费附加	22,710.16	14,448.59
地方教育费附加	15,140.11	9,632.40
合计	1,124,202.58	4,404,121.25

注释 19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	99,774,360.56	114,065,280.56
其他应付款	838,560.79	653,356.56
合计	100,612,921.35	114,718,637.12

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
分配所有者股利	99,774,360.56	114,065,280.56	
合计	99,774,360.56	114,065,280.56	

说明：重要的超过 1 年未支付的应付股利为集艾设计 2023 年决议分红项目，超过 1 年未支付的原因系集艾设计公司资金较为紧张，为保证经营资金运转，分红款尚未支付。

2. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	174,000.00	158,000.00
其他	664,560.79	495,356.56
合计	838,560.79	653,356.56

注释 20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债	5,787,930.54	5,124,437.60
合计	5,787,930.54	5,124,437.60

注释 21. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	6,990,576.55	12,175,109.53
减：一年内到期的租赁负债	5,787,930.54	5,124,437.60
合计	1,202,646.01	7,050,671.93

注释 22. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
东易日盛家居装饰集团股份有限公司	15,300,000.00	51.00			15,300,000.00	51.00
北京翊劲添晟咨询服务有限公司	8,700,000.00	29.00			8,700,000.00	29.00
上海集芮投资管理合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	10.00			3,000,000.00	10.00
宋文宇	1,500,000.00	5.00			1,500,000.00	5.00
郭奎	1,500,000.00	5.00			1,500,000.00	5.00
合计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

注释 23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,766,036.84	646,888.41		7,412,925.25
合计	6,766,036.84	646,888.41		7,412,925.25

注释 24. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	136,238,802.07	223,350,889.85
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	136,238,802.07	223,350,889.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,153,883.41	28,153,949.06
减：提取法定盈余公积	646,888.41	6,266,036.84
对所有者（或股东）的分配		109,000,000.00
加：其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	148,745,797.07	136,238,802.07

注释 25. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	160,036,170.79	114,245,952.37	196,334,212.05	107,032,427.48
其他业务	1,654.87	202,928.65		118,375.05
合计	160,037,825.66	114,448,881.02	196,334,212.05	107,150,802.53

注释 26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	380,117.64	461,731.24

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	221,975.80	274,084.38
房产税	15,868.54	68,591.62
土地使用税	68.70	175.41
车船使用税	720.00	720.00
印花税	105,083.96	123,359.24
地方教育费附加	148,044.41	182,723.85
合计	871,879.05	1,111,385.74

注释 27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	681,462.27	625,116.70
宣传费用	4,162,090.78	8,778,492.52
办公费用		165.00
其他		375.49
合计	4,843,553.05	9,404,149.71

注释 28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,710,269.70	6,721,838.43
店面及办公装修费用	1,779,541.28	1,943,062.00
长期资产折旧及摊销	5,387,789.53	5,448,812.34
中介服务费	1,236,433.19	1,275,150.77
房租、物业及水电暖费用	2,375,494.67	2,502,509.79
办公费用	1,311,513.92	778,045.41
业务招待费	1,927,785.98	2,064,105.23
交通差旅费	1,030,990.89	1,099,132.22
其他	789,197.17	156,517.70
合计	25,549,016.33	21,989,173.89

注释 29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,778,206.45	6,742,038.91
办公费用	996,808.93	1,104,152.88
折旧费用	8,678.38	20,715.71
其他	33,198.02	1,350,834.04
合计	6,816,891.78	9,217,741.54

注释 30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	364,820.72	692,539.36
减：利息收入	62,652.64	89,248.65
银行手续费	850,034.92	1,240,396.21
合计	1,152,203.00	1,843,686.92

注释 31. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助		207,925.19
代扣个人所得税手续费返还	64,596.24	
合计	64,596.24	207,925.19

注释 32. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	387,054.67	909,374.31
合计	387,054.67	909,374.31

注释 33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		-24,598,680.40
应收账款坏账损失	13,983,988.87	5,186,966.94
预付账款坏账损失		
其他应收款坏账损失	-747,368.77	
合计	13,236,620.10	-19,411,713.46

注释 34. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-271,840.42	
合同资产减值损失		
持有待售资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
预付账款减值损失	-618,661.54	-5,186,966.94
合计	-890,501.96	-5,186,966.94

注释 35. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-2,980,245.50	
使用权资产处置利得或损失		33,254.04
合计	-2,980,245.50	33,254.04

注释 36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,179,905.40	2,922,000.00	2,179,905.40
其他	25,010.00		25,010.00
合计	2,204,915.40	2,922,000.00	2,204,915.40

1. 计入当期损益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

注释 37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款损失	8,093.29		8,093.29
违约支出		19,180.00	
其他	134,864.18	741.00	134,864.18
合计	142,957.47	19,921.00	142,957.47

注释 38. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	267,384.72	3,784,070.97
递延所得税费用	4,813,614.78	-6,866,796.17
合计	5,080,999.50	-3,082,725.20

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	18,234,882.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,558,720.73
子公司适用不同税率的影响	-636,453.54
调整以前期间所得税的影响	132,640.50
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	201,798.79

项目	本期发生额
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	1,210,845.94
研发加计扣除	-386,552.92
所得税费用	5,080,999.50

注释 39. 现金流量表补充资料

1. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	52,152,958.81	50,660,597.56
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	52,152,958.81	50,660,597.56
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	52,152,958.81	50,660,597.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

2. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
其他货币资金	9,484,086.89	677,703.94	司法冻结资金、保函保证金
合计	9,484,086.89	677,703.94	

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,778,206.45	6,742,038.91
办公费用	996,808.93	1,104,152.88
折旧费用	8,678.38	20,715.71
其他	33,198.02	1,350,834.04
合计	6,816,891.78	9,217,741.54
其中：费用化研发支出	6,816,891.78	9,217,741.54
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海利迅建筑装饰有限公司	1,000,000.00	上海市	上海市	建筑业	100.00		设立
北京集艾室内设计有限公司	800,000.00	北京市	北京市	建筑业	80.00		设立

八、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
税收返还	2,130,330.00	2,922,000.00	与收益相关
稳岗补贴	49,575.40		与收益相关
合计	2,179,905.40	2,922,000.00	

九、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 (元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
东易日盛家居装饰集团股份有限公司	北京市	家装	419,536,980.00	51.00	51.00

本公司最终控制方是陈辉先生。

（二）子公司相关信息详见附注七所述。

（三）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	东易日盛家居装饰集团股份有限公司	1,000,000.00			
合计		1,000,000.00			

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

无

十一、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	37,284,363.29	83,034,303.53
1—2 年	36,044,189.38	44,543,086.34
2—3 年	23,585,128.51	44,803,910.54
3—4 年	36,992,551.37	20,340,011.48
4—5 年	16,649,609.26	7,253,204.82
5 年以上	26,542,771.65	20,607,341.83
小计	177,098,613.46	220,581,858.54
减：坏账准备	70,270,152.40	75,598,001.13
合计	106,828,461.06	144,983,857.41

2. 按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	13,471,855.64	7.61	13,471,855.64	100.00	
按组合计提坏账准备	163,626,757.82	92.39	56,798,296.76	34.71	106,828,461.06
合计	177,098,613.46	100.00	70,270,152.40	39.68	106,828,461.06

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	15,506,103.64	7.03	15,506,103.64	100.00	
按组合计提坏账准备	205,075,754.90	92.97	60,091,897.49	29.30	144,983,857.41
合计	220,581,858.54	100.00	75,598,001.13	34.27	144,983,857.41

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
零星客户	13,471,855.64	13,471,855.64	100.00	预计无法收回
合计	13,471,855.64	13,471,855.64	100.00	

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	35,679,783.64	3,054,189.48	8.56
1—2 年	31,715,835.37	5,997,464.47	18.91
2—3 年	21,256,050.27	7,150,535.31	33.64
3—4 年	24,968,426.11	12,451,754.10	49.87
4—5 年	8,818,359.92	6,179,906.63	70.08
5 年以上	8,494,163.49	8,494,163.48	100.00
合计	130,932,618.80	43,328,013.47	

（2）抵房组合

抵房	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	32,694,139.02	13,470,283.29	41.20
合计	32,694,139.02	13,470,283.29	41.20

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	15,506,103.64		2,034,248.00			13,471,855.64
按组合计提坏账准备	60,091,897.49	941,817.73	4,235,418.46			56,798,296.76
合计	75,598,001.13	941,817.73	6,269,666.46			70,270,152.40

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	10,608,544.95	6,304,279.68
合计	10,608,544.95	6,304,279.68

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,613,987.80	5,071,940.00
1—2 年	4,383,940.00	998,519.34
2—3 年	998,519.34	1,376,470.65
3—4 年	1,376,470.65	
4—5 年		
5 年以上	440.00	440.00
小计	12,373,357.79	7,447,369.99
减：坏账准备	1,764,812.84	1,143,090.31
合计	10,608,544.95	6,304,279.68

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
集团内往来	7,378,519.34	3,458,519.34
押金、保证金	1,818,998.45	1,519,910.65
其他	3,175,840.00	2,468,940.00
小计	12,373,357.79	7,447,369.99
减：坏账准备	1,764,812.84	1,143,090.31
合计	10,608,544.95	6,304,279.68

3. 按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	438,940.00	3.55	438,940.00	100.00	
按组合计提坏账准备	11,934,417.79	96.45	1,325,872.84	11.11	10,608,544.95
其中：关联方组合	7,378,519.34	59.63			7,378,519.34
账龄组合	4,555,898.45	36.82	1,325,872.84	29.10	3,230,025.61
合计	12,373,357.79	100.00	1,764,812.84		10,608,544.95

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	438,940.00	5.89	438,940.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,008,429.99	94.11	704,150.31	10.05	6,304,279.68

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：关联方组合	3,458,519.34	46.44			3,458,519.34
账龄组合	3,549,910.65	47.67	704,150.31	19.84	2,845,760.34
合计	7,447,369.99	100.00	1,143,090.31		6,304,279.68

（1）按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单项计提	438,940.00	438,940.00	100.00	预计无法收回
合计	438,940.00	438,940.00	100.00	

（2）按关联方组合计提坏账准备

关联方	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,920,000.00		
1—2 年	2,460,000.00		
2—3 年	998,519.34		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	7,378,519.34		

（3）按账龄组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,693,987.80	111,972.59	6.61
1—2 年	1,485,000.00	347,935.50	23.43
2—3 年			
3—4 年	1,376,470.65	865,524.74	62.88
4—5 年			
5 年以上	440.00	440.00	100.00
合计	4,555,898.45	1,325,872.84	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	
期初余额	143,635.30	560,075.01	439,380.00	1,143,090.31
期初余额在本期	——	——	——	——
——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			865,524.74	865,524.74
本期转回	31,662.71	212,139.50		243,802.21
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	111,972.59	347,935.51	1,304,904.74	1,764,812.84

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	438,940.00					438,940.00
按组合计提坏账准备	704,150.31	865,524.74	243,802.21			1,325,872.84
其中：关联方组合						
账龄组合	704,150.31	865,524.74	243,802.21			1,325,872.84
合计	1,143,090.31	865,524.74	243,802.21			1,764,812.84

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京集艾室内设计有限公司	集团内往来	6,378,519.34	3 年以内	51.55	1,176,885.74
东易日盛家居装饰集团股份有限公司	集团内往来	1,000,000.00	1 年以内	8.08	66,100.00
上海心千置业有限公司	押金、保证金	1,276,470.65	3 至 4 年	10.32	802,644.74
施思	其他	1,570,000.00	2 年以内	12.69	187,877.00
郭奎	其他	728,940.00	5 年以内	5.89	506,887.00
合计		10,953,929.99		88.53	2,740,394.48

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,800,000.00		10,800,000.00	10,800,000.00		10,800,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	10,800,000.00		10,800,000.00	10,800,000.00		10,800,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
				本期增加	本期减少	本期计提 减值准备	其他		
上海利迅建筑装饰有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00						10,000,000.00	
北京集艾室内设计有限公司	800,000.00	800,000.00						800,000.00	
合计	10,800,000.00	10,800,000.00						10,800,000.00	

注释 4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,324,837.16	63,510,446.99	144,178,504.19	69,346,835.96
其他业务		202,928.65		118,375.05
合计	97,324,837.16	63,713,375.64	144,178,504.19	69,465,211.01

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		37,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益	204,492.05	317,479.72
合计	204,492.05	37,317,479.72

（此页无正文）

集艾室内设计（上海）有限公司
（公章）

二〇二五年四月二十七日





营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春

出资额 1500 万元

成立日期 2012 年 02 月 09 日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼
1101

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动）；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



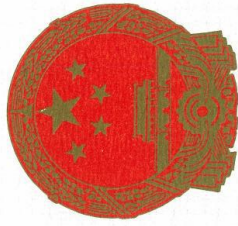
登记机关

2024 年 12 月 02 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]11010148号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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：

二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制

姓名 徐忠林
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-09-01
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 411522198509014210
Identity card No.



证书编号: 110101480078
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2014 年 11 月 19 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.



徐忠林的年检二维码.png

年 /y 月 /m 日 /d

姓名 刘晓辉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1987-01-27
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 11022619870127196X
Identity card No.



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 月 日
/y /m /d

证书编号: 110101481463
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: 2024 年 03 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d