

上海创兴资源开发股份有限公司

关于回复上海证券交易所监管工作函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

● 公司工程项目业务收入确认存在不确定性，可能触及营收不足 3 亿元且净利润为负的终止上市情形。

公司 2025 年未经审计的营业收入 3.49 亿元，其中第四季度营业收入 3.31 亿元，占全年未经审计的营业收入 94.84%。审计机构特别提示如下：一是、审计机构在审计过程中对部分项目的商业合理性需要进一步判断，审计机构尚不能确认相关营业收入符合规定。截至本监管工作函披露日，审计工作尚在进行中，公司在部分项目中承担的具体责任尚在核实过程中；公司客户方远建设集团股份有限公司等存在客户与供应商存在股权关系的情况，经对公司主要客户中化学曙光建设有限公司等主体开展多层穿透核查，发现其中间环节相关方与本公司该客户项目的部分供应商存在联系电话、电子邮箱相同或地址相近等情况，审计机构需要补充过程资料、增加审计程序进行核查。二是、公司部分项目可能涉及履约进度及成本收入跨期，可能存在对上述项目收入进行调减的情况。审计机构已实施的审计程序和已获取的审计证据尚未论证完毕，具体相关事项有待进一步确认。综上，截至本监管工作函回复之日，审计机构的审计工作正在进行中，尚不能确定公司 2025 年度扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入是否低于 3 亿元，以及公司预计将消除财务类退市指标情形。

● 公司存在报告期末净资产为负值导致被终止上市的风险

截至本监管工作函披露日，审计机构尚未完成对以前年度客户的本期回款的核查工作，应收账款坏账的转回情况是否符合《企业会计准则》的规定有待进一步确认。截至目前，审计工作正在进行中，不排除存在其他调整事项导致

期末净资产为负值的情况。

上海创兴资源开发股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到上海证券交易所《关于上海创兴资源开发股份有限公司 2025 年业绩预告相关事项的监管工作函》（上证公函【2026】0385 号，以下简称“《工作函》”）。公司收到《工作函》后，积极组织相关部门认真落实，根据相关规则及函件要求，现将有关情况回复如下：

1、关于收入确认合规性。公告显示，公司主营建筑装饰业务，预计 2025 年度实现营业收入为 3.1 亿元至 3.5 亿元，其中第四季度预计实现营业收入近 3 亿元，实现大幅增长。关注到，中化学曙光建设有限公司、远丰控股集团有限公司为你公司主要客户，其将总包项目的部分工程分包给你公司下属子公司温岭联盈建筑工程有限公司进行施工（以下简称温岭联盈）。

请公司：（1）补充披露第四季度确认收入的项目名称、客户名称及基本信息、合同签订时间、项目内容、合同金额、合同约定开工时间及实际开工时间、合同约定完工日期及实际完工日期、履约进度及计算方式、收入确认时间及金额、应收账款余额及回款情况，结合公司收入确认政策，说明上述项目是否存在提前确认收入的情形；（2）补充披露各项目的预计总成本、已发生成本金额、成本构成及对应主要供应商基本情况，包括供应商名称、首次合作时间、采购内容、结算方式及付款情况；（3）结合公司与上述客户、供应商的合同条款，说明是否存在客户主导材料采购或客户指定供应商情形，自查上述客户与供应商是否存在关联关系、共同投资或其他业务往来，是否与公司、董事、高管、控股股东及实控人存在关联关系、共同投资或其他业务往来，如是，说明公司在相关项目中

承担的具体责任，相关收入按总额法确认的依据是否充分；（4）结合本年新增业务客户获取方式、合同定价依据、业务团队配置、资源投入情况、材料采购及劳务分包情况等，说明其业务模式是否与过往公司开展的类似业务存在显著差异，并根据《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标：营业收入扣除》有关规定，逐条对照说明上述业务收入是否应予扣除。

请年审会计师就上述问题发表明确意见，并补充说明截至目前就公司收入真实性、准确性履行的审计程序及获取的审计证据，包括但不限于函证及走访比例、回函情况等，是否存在无法获取回函、回函存在重大差异、走访程序受限等情况，以及所采取的替代措施。

（一）公司回复

（1）补充披露第四季度确认收入的项目名称、客户名称及基本信息、合同签订时间、项目内容、合同金额、合同约定开工时间及实际开工时间、合同约定完工日期及实际完工日期、履约进度及计算方式、收入确认时间及金额、应收账款余额及回款情况，结合公司收入确认政策，说明上述项目是否存在提前确认收入的情形；

序号	项目名称	客户名称及基本信息	合同签订时间	项目内容	含税合同金额（万元）	合同约定开工时间	实际开工时间	合同约定完工日期	实际完工日期	截至20251231履约进度（%） 详见备注一	截至20251231收入确认金额（万元）	截至20251231应收账款余额（万元）	截至20251231回款金额（万元）
1	台州市开发大道以北、经中路以西地块（8#街	中化学曙光建设有限公司	2025年10月9日	桩基及基坑围护工程、土方工	10,199.46	同总包合同一致	2025年9月7日	同总包合同一致	项目进行，尚未完工	84.82%	7,929.36	5,754.79	2,775.34

	坊)建设项目(施工总承包)第一标段			程专业承包									
2	义乌自贸金融中心及配套工程项目土石方工程	中化学曙光建设有限公司	2025年11月7日	土石方工程专业承包	10,000.00	以甲方通知日期为准	未实际开工,已建活动板房	同总包合同一致	项目进行,尚未完工	0.00	66.69	0.00	0.00
3	泉州市丰泽区少年儿童业余体育学校及体育培训中心项目装饰装修工程专业分包	中化学曙光建设有限公司	2025年9月30日	建筑装饰装修工程专业承包	3,912.73	2025年10月10日	2025年11月1日	2026年1月8日	项目进行,尚未完工	38.10	1,367.59	1,356.44	84.48
4	白鹭洲和庄项目装饰装修工程	中化学曙光建设有限公司	2025年9月30日	建筑装饰装修工程专业承包	3,279.38	2025年10月9日	2025年10月9日	2026年3月8日	项目进行,尚未完工	20.99	631.42	675.49	0.00
5	泉州市丰泽区少年儿童业余体育学校及体育培训中心项目水电安装专业分包	中化学曙光建设有限公司	2025年9月30日	建筑机电安装工程专业承包	1,928.34	2025年10月8日	2025年11月1日	2026年1月6日	项目进行,尚未完工	26.16	462.74	514.77	0.00

6	白鹭洲和庄项目水电消防安装专业分包	中化学曙光建设有限公司	2025年9月30日	建筑机电安装工程专业承包	1,218.18	2025年10月8日	2025年10月9日	2026年3月7日	项目进行中,尚未完工	17.52	195.75	217.92	0.00
7	温岭智慧综合物流中心项目钢结构工程	远丰控股集团有限公司	2025年8月6日	钢结构工程专业承包	9,550.20	2025年8月6日	2025年8月2日	2026年12月10日	项目进行中,尚未完工	28.80	2,448.48	1,427.49	1,253.74
8	温岭市山海天峽建设项目劲性复合桩桩基工程	远丰控股集团有限公司	2025年10月20日	桩基及基坑围护工程专业承包	1,871.65	2025年10月26日	2025年10月28日	施工总工期为70天	2026年1月23日	85.59	1,500.09	667.50	910.83
9	温岭市山海天峽建设项目钻孔灌注桩施工(基坑支护桩)桩基工程	远丰控股集团有限公司	2025年11月10日	桩基及基坑围护工程专业承包	1,092.44	2025年11月15日	2025年11月14日	2026年1月15日	2026年2月10日	41.92	389.60	414.38	0.00
10	黄岩区西城街道劳动南路西侧、九澄大道北侧地块商住项目	华神建设集团有限公司	2025年9月28日	桩基及基坑围护工程专业承包	5,923.62	按甲方要求进行	2025年11月13日	按甲方要求进行	项目进行中,尚未完工	45.40	2,467.28	2,567.09	0.00
11	台州市黄岩	华神建	2025	桩基及	3,591.88	按甲方	2025	按甲方	项目进	76.45	2,519.23	2,632.53	0.00

	九峰科创智能智造产业园一期工程	设集团有限公司	年 9 月 20 日	基坑围护工程专业承包		要求进行	年 10 月 13 日	要求进行	行中, 尚未完工				
12	温岭市环龙门湖科创带产业孵化园区三期建设项目	华神建设集团有限公司	2025 年 9 月 1 日	桩基及基坑围护工程专业承包	3,341.42	按甲方要求进行	2025 年 9 月 20 日	按甲方要求进行	2025 年 12 月 19 日	88.38	2,699.11	2,636.96	353.94
13	肖泉村区块公寓式项目 B 区块工程室外附属工程道路铺装及景观绿化	华神建设集团有限公司	2025 年 10 月 30 日	室外道路铺装及景观绿化工程施工专业承包	1,358.52	按甲方通知为准	2025 年 11 月 8 日	2026 年 3 月 30 日	项目进行, 尚未完工	45.89	590.40	576.42	0.00
14	曙光沅江壹号一期项目	湖南中化学曙光房地产开发有限公司	2025 年 8 月 26 日	建筑工程总承包	5,600.00	2025 年 9 月 1 日	2025 年 10 月 15 日	2027 年 12 月 10 日	项目进行, 尚未完工	39.83	1,869.41	1,908.80	0.00
15	温岭市环龙门湖科创带产业孵化园区二期建设	森拓建设集团有限公司	2025 年 9 月 23 日	桩基及基坑围护工程专业承包	3,664.00	以甲方通知日期为准	2025 年 9 月 15 日	施工总工期为 60 天	2025 年 12 月 23 日	89.06	2,974.72	2,068.55	1,256.84

	项目			包									
16	共通(浙江)智能装备有限公司年产20万台智能设备及充电桩产品项目钢结构工程	台州和源建设有限公司	2025年10月12日	钢结构工程承包	2,867.95	按甲方要求进行	2025年11月5日	施工总工期为180天	项目进行,尚未完工	0.44	11.33	0.00	600.00
17	NO.2019G工程81地块新建医院项目综合幕墙、门窗工程	河南苏粤建筑工程有限公司	2025年10月10日	综合幕墙门窗工程专业承包	2,812.04	2025年10月17日,具体以甲方通知为准	2025年11月14日	2026年2月17日	项目进行,尚未完工	49.16	1,268.17	1,181.62	100.00
18	NO.2019G81地块新建医院项目屋面工程、饰面及室外附属工程	江苏农垦盐城建设工程有限公司	2025年10月15日	屋面工程、室外附属工程专业承包	2,106.60	按甲方书面通知为准	2025年11月14日	开工之日起77日历天	项目进行,尚未完工	59.68	1,153.41	1,132.50	0.00
19	利欧集团杭州晶宸凤起商务中心新办公室内部装修项目	利欧集团泵业科技有限公司	2025年11月22日	室内装饰装修工程专业承包	1,600.00	2025年12月1日	2025年12月2日	2026年3月31日	项目进行,尚未完工	7.49	109.93	0.00	140.00

20	XQ090306-1-1 地块建设项目（农机智谷·农产品工坊建设）桩基工程	中岭建设集团有限公司	2025年10月10日	桩基及基坑围护工程专业承包	1,545.29	按甲方要求进行	2025年10月28日	按甲方要求进行	2026年1月8日	89.85	1,237.35	887.51	457.82
21	椒江区中心大道以西、体育场路以北 0404、0405 地块项目桩基、基坑围护工程（二标段）	方远建设集团股份有限公司	2025年11月5日	桩基及基坑围护工程专业承包	1,510.31	2025年11月10日	2025年12月19日	2026年2月10日	项目进行，尚未完工	36.66	507.94	562.40	0.00
22	椒江水城小学建设工程	方远建设集团股份有限公司	2025年9月20日	桩基及基坑围护工程专业承包	1,380.19	2025年9月22日	2025年9月30日	施工总工期为60天	2025年11月22日	91.93	1,164.04	595.46	705.77
23	椒江区中心大道以西、体育场路以北 0404、0405 地块项目桩基、基	浙江国希建设有限公司	2025年11月1日	桩基及基坑围护工程专业承包	1,508.78	2025年11月10日	2025年12月18日	2026年2月10日	项目进行，尚未完工	41.07	568.50	626.83	0.00

	坑围护工程 (一标段)												
24	前海人寿韶 关医院项目 西区园林景 观工程	江苏水 通建设 工程有 限公司	2025 年10 月22 日	园 林 景 观 工 程 专 业 承 包	1,192.25	2025 年 10 月 28 日	2025 年 10 月 28 日	2026 年 6 月 30 日	项目进 行中， 尚未完 工	27.72	303.22	270.00	60.00
25	温岭市坊下 街村落风貌 整治工程临 建场地清理 项目	浙江豪 业建设 有限公 司	2025 年11 月15 日	临 建 场 地 清 理 工 程 专 业 承 包	499.18	2025 年 11 月 20 日	2025 年 11 月 16 日	2025 年 12 月 25 日	2026 年2月 5日	38.37	175.70	156.48	0.00
26	台州利欧环 保新材料有 限公司车间 洁净车间施 工项目	台州利 欧环保 新材料 有限公 司	2025 年11 月25 日	装 饰 装 修 工 程 专 业 承 包	134.91	2025 年 12 月 1 日	2025 年 11 月 26 日	2026 年 1 月 16 日	项目进 行中， 尚未完 工	79.45	98.33	113.10	0.00
27	年产 10000 套铝铸件 零地技改项 目-桩基工 程	台州市 永达钢 结构有 限公司	2025 年12 月 5 日	桩 基 及 基 坑 围 护 工 程 专 业 承 包	171.78	2025 年 12 月 10 日	2025 年 12 月 9 日	2026 年 2 月 7 日	2026 年1月 23日	45.42	71.57	75.08	0.00

备注一：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。

公司建筑装饰及工程业务按照履约进度确认收入，即根据具体项目预算收入和履约进度比例计算收入。履约进度确认方法为投入法，即根据累计已发生成本占预计总成本的比例确定履约进度，以双方认可的工程进度确认单为结算依据。根据《企业会计准则第 14 号——收入》第十一条，公司的建筑装饰业务属于在某一时段内履行履约义务，对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确认收入，不存在提前或延后确认收入的情形，营业收入确认恰当。因此，公司收入确认满足收入确认第五条（一）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；（二）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；（三）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；（四）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额。

截至本监管工作函回复之日，因部分项目履约进度及收入成本跨期存在问题，以目前已实施的审计程序和已获取的审计证据尚未论证完毕，可能存在对上述项目收入进行调减的情况。如经审计调整后，公司 2025 年扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入低于 3 亿元，将导致公司股票触及财务类退市情形，股票将被终止上市。

（2）补充披露各项目的预计总成本、已发生成本金额、成本构成及对应主要供应商基本情况，包括供应商名称、首次合作时间、采购内容、结算方式及付款情况；

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额（万元）	已发生成本金额（万元）	成本类型	金额（万元）	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况（万元）

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
1	台州市开发大道以北、经中路以西地块(8#街坊)建设项目(施工总承包)第一标段	中化学曙光建设有限公司	8554.59	7256.37	材料成本	3506.07	台州市**建材有限公司、浙江**供应链管理有限公司、温岭市**建材有限公司、浙江**供应链有限公司、浙江**石化有限公司等	2025年	材料采购	按采购量分月结算、按结算单结算、按采购量分月结算、按结算单分月结算、按采购量分批次结算	2204.28
					人工成本	1481.31	台州市**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按甲方书面、现场核实的乙方所报的验工计价结算资料作为当期计量结果结算	
					机械及其他成本	2268.99	台州市**运输有限公司、浙江**环保科技有限公司、温岭市新河**建筑工程机械设备租赁服务部、温岭市滨海**机械设备租赁服务部、宁波**建设有限公司等	2025年	土方开挖及固化土外运、泥浆固化、施工机械租赁、施工机械租赁、施工机械租赁	按实际工程量结算、按实际工程量结算、按工作量分月结算、按工作量分月结算、按工作量结算	

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
2	义乌自贸金融中心及配套工程项目土石方工程	中化学曙光建设有限公司	0.00	66.69	材料成本	66.19	义乌市**建材有限公司	2025年	活动板房	安装完成验收后支付	0.00
					人工成本	0.00	无	/	/	/	
					机械及其他成本	0.50	/	/	与项目有关公司人员工资	/	
3	泉州市丰泽区少年儿童业余体育学校及体育培训中心项目装饰装修工程专业分包	中化学曙光建设有限公司	3342.92	1273.59	材料成本	841.65	福建**新材料科技有限公司、福建**集团股份有限公司、厦门**建设工程有限公司、佛山市**建筑装饰材料有限公司、福建**科技有限公司等	2025年	物料 建材、陶板、电梯 扶梯、铝单板、防水材料	按结算量按月支付、按签收单按月结算、预付提货安装完成后付款、预付提货按使用量结算、按签收单结算	1075.79

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
					人工成本	415.47	福建省**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按工程进度按月结算	
					机械及其他成本	16.47	泉州**建筑机械设备有限公司	2025年	吊篮租赁	按月结算	
4	白鹭洲和庄项目装饰装修工程	中化学曙光建设有限公司	2768.93	581.11	材料成本	327.11	濮阳**商贸有限公司、上海**门窗有限公司、上海**钢材贸易有限公司、青岛**建材有限公司等	2025年	装修材料、门窗、建材	按使用量按月结算	171.16
					人工成本	241.23	台州**建筑劳务有限公司、濮阳**建筑工程有限公司	2025年	劳务	按工程量分月支付	
					机械及其他成本	12.78	/	/	与项目有关公司人员工资、办公成本等	/	

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
5	泉州市丰泽区少年儿童业余体育学校及体育培训中心项目水电安装专业分包	中化学曙光建设有限公司	1690.36	442.14	材料成本	331.35	泉州**暖通科技发展有限公司、厦门**钢铁有限公司、广东**电缆集团股份有限公司、福建**电气设备有限公司、福建**通风空调装备有限公司	2025年	材料采购	按对账单分月结算	166.22
					人工成本	110.79	福建省**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按实际完成的工程量分月结算	
					机械及其他成本	0.00	无	/	/	/	
6	白鹭洲和庄项目水电消防安装专业分包	中化学曙光建设有限公司	1036.46	181.55	材料成本	128.05	台州市**建材有限公司	2025年10月	材料采购	按对账单分月结算	65.20
					人工成本	53.50	台州**建筑劳务有限公司	2025年10月	劳务	按实际完成的工程量分月结算	

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
					机械及其他成本	0.00	无	/	/	/	
7	温岭智慧综合物流中心项目钢结构工程	远丰控股集团有限公司	8058.71	2321.01	材料成本	1940.56	安徽**建材有限公司、**建筑系统(上海)有限公司、天津市**科技发展有限公司、上海**贸易有限公司、台州**钢结构股份有限公司等	2025年	材料采购	按采购量分批结算、按深化设计图纸的覆盖面积进行结算、按采购量分批次结算、按采购量分批次结算、按采购量分批次结算	2737.78
					人工成本	304.12	台州**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按实际完成的工程量分月结算	
					机械及其他成本	76.33	台州**工程机械租赁有限公司、浙江**建筑机械设备有限公司、连云港**建筑工程机械租赁有限公司、杭州市**贸易商	2025年	机械设备租赁	按合同约定单价、实际机械工作台班时间计算、按月结算租金、按台班结算、按工作量结	

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
							行(个体工商户)、上海**设备工程有限公司等			算、按月结算	
8	温岭市山海天峽建设项目劲性复合桩桩基工程	远丰控股集团有限公司	1670.25	1429.52	材料成本	921.97	浙江**建材技术有限公司、江西省**实业有限公司、台州**物流有限公司	2025年	方桩、水泥	根据签收单按月支付、先付款根据项目需求提货	991.70
					人工成本	16.70	台州**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按工程量分月支付	
					机械及其他成本	490.85	杭州**设备租赁有限公司、杭州**设备租赁有限公司	2025年	机械租赁	按实际工程量分月结算	
9	温岭市山海天峽建设项目钻孔灌注桩施工(基坑支护桩)	远丰控股集团有限公司	962.68	403.52	材料成本	298.94	温岭市**建材贸易有限公司、温岭市**新型建材有限公司、上海**实业有限公司	2025年	钢筋、混凝土	按对账单支付	122.73

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
	桩基工程				人工成本	40.43	台州**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按工程量分月支付	
					机械及其他成本	64.15	金华市**机械租赁有限公司	2025年	机械租赁	按工程量分月支付	
10	黄岩区西城街道劳动南路西侧、九澄大道北侧地块商住项目	华神建设集团有限公司	5061.43	2297.90	材料成本	1143.41	台州市**构件有限公司、台州**贸易股份有限公司	2025年	材料采购	按实结算、甲乙双方按实际供货数量以书面形式办理结算手续	13.20
					人工成本	502.33	台州**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按乙方实际完成的工程量分月结算。	
					机械及其他成本	652.16	台州市黄岩**工程机械租赁有限公司、台州市黄岩**有限公司、台州市**工程机械有限公司	2025年	机械租赁、泥浆固化、泥浆运输、铁板租赁、	按工程量分月结算、最终以双方确认实际发生的工程量乘以综合单价结算、租赁数量据	

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
										实按月结算	
11	台州市黄岩九峰科创智能制造产业园一期工程	华神建设集团有限公司	3030.34	2316.67	材料成本	1121.09	台州市**构件有限公司、台州市黄岩**资产管理有限公司、台州**贸易股份有限公司、台州市**物资贸易有限公司	2025年	材料采购	按实结算、根据实际供货数量以书面形式按月办理结算手续、根据实际供货数量以书面形式按月办理结算手续、根据实际供货数量以书面形式按月办理结算手续	131.93
					人工成本	535.75	台州**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按乙方实际完成的工程量分月结算。	

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
					机械及其他成本	659.83	台州市黄岩**工程机械租赁有限公司、台州**清运有限公司、台州市**建筑劳务有限公司、温岭**建设有限公司	2025年	机械租赁、泥浆固化消纳处置、钢板租赁	按工程量分月结清、以双方确认实际发生的工程量乘以综合单价结算、以双方确认实际发生的工程量乘以综合单价结算、租赁数量按月据实结算	
12	温岭市环龙湖科创带产业孵化园区三期建设项目	华神建设集团有限公司	2977.10	2631.26	材料成本	1792.00	浙江**建材技术有限公司、**建材(台州)有限公司、台州**防水工程有限公司、台州**装饰有限公司	2025年	材料采购	按实际交货数量结算、按实际供货数量按照合同约定付款比例以书面形式办理结算手续、按签收单分月对账结算、按合同约定结算	2009.22
					人工成本	47.22	台州**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按乙方实际完成的工程量分月结算。	

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
					机械及其他成本	792.03	江西省**实业有限公司、金华市**机械租赁有限公司、台州**建筑机械设备租赁有限公司	2025年	运输、施工机械租赁	按书面结算单结算、按工作量结算、按工作量结算	
13	肖泉村区块公寓式项目 B 区块工程室外附属工程道路铺装及景观绿化	华神建设集团有限公司	1121.63	514.75	材料成本	309.28	杭州**贸易有限公司、浙江**新型建筑材料有限公司、温岭市太平**机械租赁服务部、安吉**苗木场等	2025年	混凝土、石材、树木苗木、彩砖、回填土	按对账单分月支付	334.34
					人工成本	183.05	浙江**劳务有限公司	2025年	劳务	按工程量分月支付	
					机械及其他成本	22.42	温岭市太平**机械租赁服务部、浙江**贸易有限公司	2025年	机械租赁	按工程量分月支付	
14	曙光沅江壹号一期项目	湖南中化学曙光房地产开发有限公司	4406.06	1755.13	材料成本	922.78	常德**建材贸易有限公司、沅陵县**混凝土有限公司、常德**材料科技有限公司等	2025年	钢材、混凝土、水泥	根据实际供货数量以书面形式按月办理结算手续	556.98

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
					人工成本	516.38	湖南**劳务有限公司、浏阳**建设工程有限公司	2025年	劳务	按工程量分月支付	
					机械及其他成本	315.97	怀化市**劳务工程有限公司、浏阳经济技术开发区**机械租赁经营部、临澧**建材经营部、沅陵**吊装有限公司	2025年	各类机械租赁	按工程量分月支付	
15	温岭市环龙门湖科创带产业孵化园区二期建设项目	森拓建设集团有限公司	3,289.08	2,929.17	材料成本	1,910.93	台州市**贸易有限公司、浙江**建材技术有限公司	2025年	方桩、水泥	按对账单分月支付	2,913.12
					人工成本	33.44	台州**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按劳务进度分月支付	
					机械及其他成本	984.80	温岭市太平**机械设备租赁服务部、温岭市城东**机械设备租赁服务部、江西省**实业有限公司、金华市**机械租赁有限公司、台州**建筑机械	2025年	机械设备租赁	按工程量分月支付	

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
							设备租赁有限公司				
16	共通(浙江)智能装备有限公司年产20万台智能设备及充电桩产品项目钢结构工程	台州和源建设有限公司	2323.40	10.33	材料成本	5.56	河北**金属制品有限公司、宣城市**建筑科技有限公司	2025年	螺栓、钢结构材料加工	按使用量按月支付、预付合同总价的30%作为预付款,按照工程进度发货并支付对应货款的70%	416.33
					人工成本	0.00	无	/	/	/	
					机械及其他成本	4.77	台州**工程机械有限公司	2025年	机械租赁	按台班结算按月支付	
17	NO.2019G 工程 81 地块新建医院项目综合幕墙、门窗工程	河南苏粤建筑工程有限公司	2337.93	1100.09	材料成本	688.86	江苏**新材料科技有限公司、连云港**建材有限公司、连云港**钢化玻璃有限公司、连云港**建筑材料贸易有限公司	2025年	铝制型板、门窗、龙骨材料	按对账单分月支付	740.00

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
					人工成本	353.32	连云港**建筑工程有限公司	2025年	劳务	按工程进度按月支付	
					机械及其他成本	57.91	灌云**建设工程有限公司	2025年	机械设备租赁	按工程量按月支付	
18	NO.2019G81 地块新建医院项目屋面工程、饰面及室外附属工程	江苏农垦盐城建设工程有限公司	1650.99	985.31	材料成本	488.06	宿迁**防水工程有限公司、连云港**建筑材料贸易有限公司、南通**贸易有限公司、江苏**混凝土有限公司**分公司	2025年	防水材料、混凝土、钢筋、保温板	按对账单分月支付	150.00
					人工成本	315.48	江苏**建设工程有限公司、江苏**建设工程有限公司	2025年	劳务	按工程量分月支付	
					机械及其他成本	181.76	江苏**建设工程有限公司	2025年	土方回填及运输	按工程量分月支付	

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
19	利欧集团杭州晶宸凤起商务中心新办公室内部装修项目	利欧集团泵业科技有限公司	1226.45	91.84	材料成本	46.23	常州市武进**设备有限公司、台州**建材有限公司、杭州**暖通设备有限公司	2025年	钢材、地板、装修材料	按签收单作为结算依据结算、按使用量按月结算	61.35
					人工成本	27.13	台州**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按工程量分月支付	
					机械及其他成本	18.48	杭州市西湖区**工程管理服务部(个体工商户)、杭州**建筑材料有限公司	2025年	脚手架租赁、建筑垃圾清运	按使用量分月支付、按工程分月支付	
20	XQ090306-1-1地块建设项目(农机智谷·农产品工坊建设)桩基工程	中岭建设集团有限公司	1377.21	1237.35	材料成本	857.90	台州**商品混凝土有限公司、浙江**物资贸易有限公司	2025年	钢筋、混凝土	按送货单按月支付	226.15
					人工成本	191.85	台州市**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按工程量分月支付	

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
					机械及其他成本	187.60	温岭市**基础工程有限公司	2025年	机械租赁	按实际工程量分月结算	
21	椒江区中心大道以西、体育场路以北0404、0405地块项目桩基、基坑围护工程(二标段)	方远建设集团股份有限公司	1348.05	494.17	材料成本	337.25	台州**贸易股份有限公司、玉环**建材有限公司、台州**建材有限公司	2025年	钢材、水泥、预拌混凝土	按结算单支付、按对账单分月支付、按用量分月支付	0.00
					人工成本	79.93	台州**建设工程劳务有限公司	2025年	劳务	按工程量分月支付	
					机械及其他成本	76.99	台州市**运输有限公司、台州市路桥**建材经营部、台州市椒江**机械设备服务部	2025年	运输服务、机械设备租赁	按月支付	
22	椒江水城小学建设工程	方远建设集团股份有限公司	1239.80	1139.74	材料成本	746.65	浙江**低碳建材有限公司、台州**贸易股份有限公司	2025年	材料采购	按月结算、按月结算	647.93

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
					人工成本	130.71	台州**建设工程劳务有限公司	2025年	劳务	按工时及工程量结算	
					机械及其他成本	262.38	台州市**运输有限公司、台州市**工程机械有限公司、台州市**信息技术有限责任公司、台州**移动板房有限公司	2025年	泥浆固化及外运、机械租赁、房屋租赁、移动板房租赁	按实际工程量按月结算、按月结算、按实际使用天数结算租金	
23	椒江区中心大道以西、体育场路以北0404、0405地块项目桩基、基坑围护工程(一标段)	浙江国希建设有限公司	1348.54	553.86	材料成本	357.31	台州**贸易股份有限公司、玉环**建材有限公司、台州**建材有限公司	2025年	钢材、水泥、预拌混凝土	按结算单支付、按对账单分月支付、按用量分月支付	0.30
					人工成本	105.30	台州**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按工程量分月支付	
					机械及其他成本	91.25	台州市**运输有限公司、台州市路桥**建材经营部、台州市椒江**工程机械设备租赁服务部	2025年	运输服务、机械设备租赁	按月支付	

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
24	前海人寿韶关医院项目西区园林景观工程	江苏水通建设工程有限公司	1043.87	289.38	材料成本	169.80	滨江区**石材经营部、韶关市**物资有限公司、韶关市**新型建筑材料有限公司、武江区**建材经营部、韶关市**明土石方工程有限公司等	2025年	沙石水泥、混凝土、石材	根据实际供货数量以书面形式按月办理结算手续	107.72
					人工成本	91.38	深圳**建筑工程劳务有限公司	2025年	劳务	按工程量分月支付	
					机械及其他成本	28.20	韶关市**土石方工程有限公司	2025年	机械租赁、运输	按工程量分月支付	
25	温岭市坊下街村落风貌整治工程临建场地清理项目	浙江豪业建设有限公司	397.86	152.64	材料成本	86.73	宁波市海曙**活动房有限公司、台州**城市配送有限公司、台州**城市配送有限公司	2025年	箱房办公室、水泥钢材	安装后根据发票支付、按结算单按月支付	38.18

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
					人工成本	26.65	上海**建设工程有限公司	2025年	劳务	按劳务进度按月支付	
					机械及其他成本	39.26	台州**机械租赁有限公司、台州**劳务服务有限公司	2025年	机械租赁、垃圾清运	按工程进度按月支付	
26	台州利欧环保新材料有限公司车间洁净车间施工项目	台州利欧环保新材料有限公司	118.07	93.80	材料成本	65.08	温岭市**轻钢材料有限公司、浙江**电缆有限公司、台州市路桥**贸易有限公司	2025年			0.93
					人工成本	25.56	台州**建筑劳务有限公司	2025年	劳务	按工程量分月支付	
					机械及其他成本	3.16	台州**工程机械租赁有限公司	2025年	机械租赁		

序号	项目名称	项目客户名称	预计总成本金额(万元)	已发生成本金额(万元)	成本类型	金额(万元)	对应主要供应商名称	首次合作时间	采购内容	结算方式	截至 20251231 付款情况(万元)
27	年产 10000 套铝压铸件零地技改项目-桩基工程	台州市永达钢结构有限公司	149.40	67.85	材料成本	44.00	温岭市**商品混凝土有限公司、浙江**供应链有限公司	2025 年	钢筋、混凝土	按对账单分月支付	0.00
					人工成本	9.37	台州**建筑劳务有限公司	2025 年	劳务	按工程量分月支付	
					机械及其他成本	14.48	温岭市滨海**劳务服务部(个体工商户)	2025 年	机械设备租赁	按工程量按月支付	

(3) 结合公司与上述客户、供应商的合同条款,说明是否存在客户主导材料采购或客户指定供应商情形,自查上述客户与供应商是否存在关联关系、共同投资或其他业务往来,是否与公司、董事、高管、控股股东及实控人存在关联关系、共同投资或其他业务往来,如是,说明公司在相关项目中承担的具体责任,相关收入按总额法确认的依据是否充分;

根据公司与客户、供应商所签署的合同条款,不存在客户主导材料采购或客户指定供应商情形。

截至本监管工作函披露日,经公司通过公开系统自查,上述公司建筑工程项目客户与该项目供应商中存在股权关系的情况为:

序号	项目名称	客户名称	供应商名称	具体关联关系
1	椒江区中心大道以西、体育场路以北	方远建设集团股份有限公司	台州普合建材有限公司	供应商普合建材持股比例

	0404、0405 地块项目桩基、基坑围护工程（二标段）			100%的股东为台州普立德建筑科技有限公司，其持股比例 50%的股东为方远建设集团股份有限公司
2	椒江区中心大道以西、体育场路以北 0404、0405 地块项目桩基、基坑围护工程（二标段）	方远建设集团股份有限公司	台州立远建设工程劳务有限公司	供应商持股比例 100%的股东为方远建设集团股份有限公司
3	椒江区中心大道以西、体育场路以北 0404、0405 地块项目桩基、基坑围护工程（一标段）	浙江国希建设有限公司	台州普合建材有限公司	客户浙江国希建设有限公司系国强建设集团有限公司间接控制的主体，供应商普合建材持股比例 100%的股东为台州普立德建筑科技有限公司，其持股比例 50%的股东为台州市国盛建筑有限公司，系国强建设集团有限公司直接控制的主体
4	共通（浙江）智能装备有限公司年产 20 万台智能设备及充电桩产品项目钢结构工程	台州和源建设有限公司	台州亿兴建筑劳务有限公司	供应商持股比例 100% 股东潘建峰系客户第一大股东
5	椒江水城小学建设工程	方远建设集团股份有限公司	台州立远建设工程劳务有限公司	供应商持股比例 100%的股东为方远建设集团股份有限公司
6	椒江水城小学建设工程	方远建设集团股份有限公司	浙江方远新强低碳建材有限公司	客户与供应商系同一控制人下控制的企业
7	曙光沅江壹号一期项目	湖南中化学曙光房地产开发	湖南淙也劳务有限公司	供应商持股比例 30%的股

	有限公司		东茅嵘勇系客户监事
--	------	--	-----------

除上述情况外，经对公司主要客户中化学曙光建设有限公司等主体开展多层穿透核查，发现其中间环节相关方与本公司该客户项目的部分供应商存在联系电话、电子邮箱相同，或地址相近等情况，审计机构需要补充过程资料、增加审计程序进行核查。

截至本监管工作函披露日，经公司通过公开系统自查，公司 2025 年产生收入的项目所涉及的客户、供应商与公司、董事、高管及实控人存在关联关系的情况为：

序号	项目名称	客户或供应商名称	具体关联关系
1	台州利欧环保新材料有限公司车间洁净车间施工项目	台州利欧环保新材料有限公司	客户与公司系同一控制人下控制的企业
2	利欧集团杭州新办公室内部装修项目	利欧集团浙江泵业有限公司	客户与公司系同一控制人下控制的企业
3	利欧集团浙江泵业有限公司厂房四改造施工工程	利欧集团浙江泵业有限公司	客户与公司系同一控制人下控制的企业
4	利欧集团浙江泵业有限公司食堂空调安装施工工程	利欧集团浙江泵业有限公司	客户与公司系同一控制人下控制的企业
5	利欧集团浙江泵业有限公司食堂空调安装施工工程	鑫磊压缩机股份有限公司	压缩机供应商的实控人系公司实际控制人一致行动的自然

除上述情况外，经公司自查未发现存在其他与公司、董事、高管及实控人存在关联关系的情况。

判定相关业务收入按总额法或净额法确认的主要因素是企业整体业务中所扮演角色，在整体业务中是否承担了主要风险。

根据《企业会计准则第 14 号——收入》第三十四条：企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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。

公司建筑装饰及工程业务的主要模式为通过招投标模式（公开招标、邀请招标）或主动承揽模式两种方式来承接在公司资质范围内项目。项目合同签订后，工程部根据项目性质、项目经理过往施工经验等方面因素，选拔合适的项目经理并组建项目团队开展施工工作。对于已按照设计文件规定的内容建设、符合验收标准的工程项目，公司将依据施工图、设计变更单、工程联系单等资料组织竣工验收。工程款结算根据完工进度和合同约定而定，具体分为工程预付款、工程进度款、竣工决算款及质量保证金等阶段。

实务中一般根据新收入准则第三十四条第三款规定的三个迹象来判断企业向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权。这三个迹象分别是：企业承担向客户转让商品的主要责任；企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；企业有权自主决定所交易商品的价格。

1、企业承担向客户转让商品的主要责任

该主要责任包括就特定商品的可接受性（例如，确保商品的规格满足客户的要求）承担责任等。当存在第三方参与向客户提供特定商品时，如果企业就该特定商品对客户承担主要责任，则可能表明该第三方是在代表企业提供该特定商品。企业在评估是否承担向客户转让商品的主要责任时，应当从客户的角度进行评估，即客户认为哪一方承担了主要责任。根据本期主要收入项目的合同条款，公司承担向客户转让商品的主要责任，具体条款如下：

项目名称	客户名称	相应合同条款内容
椒江区中心大道以西、体育场路以北 0404、0405 地块项目桩基、基坑围护工程（二标段）	方远建设集团股份有限公司	工程承包形式：包工包料、包安全文明施工、包进度、包机械设备、包泥浆固化和运输。 凡属乙方施工的分部、分项工程在施工中发生的安全和质量事故，以及由乙方责任引起的他人事故，应由乙方承担责任和全部费用。
椒江区中心大道以西、体育场路以北 0404、0405 地块项目桩基、基	浙江国希建设有限公司	乙方负责现场场地临水、临电、临路、临建、施工区域道路清整、场地围挡，乙方应做到文明施工、安全施工。如现场发生扰民费用、环保排污费、噪音超标排污费、排水费、渣土费、污染费、代扫费、属地周边开发配套押金费等一切费用均由乙方

项目名称	客户名称	相应合同条款内容
坑围护工程（一标段）		自行承担。 乙方对整个桩基工程项目负责，对工期、质量、安全文明、现场管理、环境保护、周边影响等各方面全面负责。 风险条款：乙方在报价时已经充分考虑到原材料、人工、安装及运输行情等可能的因市场因素、政策因素等变动风险，承诺在合同履行期间如发生本工程所涉及到的原材料、人工、安装及运输行情的价格变动，均由乙方自行承担，并承诺不因此而影响工期及合同的履行，且不以此为由而申请付款方式及付款比例的变更。
共通（浙江）智能装备有限公司年产20万台智能设备及充电桩产品项目钢结构工程	台州和源建设有限公司	包工、包材料、包机械、包进度、包质量、包安全风险、包清理、包劳保用品、包原材料及半成品保护。 因乙方原因导致工程质量达不到约定的质量标准的，限期整改，但工期不顺延。由此给甲方造成损失的，全部由乙方承担。
椒江水城小学建设工程	方远建设集团股份有限公司	承包形式：包工包料、包质量、包工期、包文明施工。 分项工程质量检查：本道工序施工完成，在自检合格后，经甲方验收合格并报监理工程师现场验收通过后乙方才能进行下道工序的施工。 工期进度计划必须满足甲方和建设单位要求：除不可抗力、建设单位、甲方原因可顺延外，总工期不予调整。
曙光沅江壹号一期项目	湖南中化学曙光房地产开发有限公司	因承包人原因造成工程质量未达到合同约定标准的，发包人有权要求承包人返工直至工程质量达到合同约定的标准为止，并由承包人承担由此增加的费用和（或）延误的工期。 因承包人原因造成工程不合格的，发包人有权随时要求承包人采取补救措施，直至达到合同要求的质量标准，由此增加的费用和（或）延误的工期由承包人承担。

2、企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险

根据本期主要收入项目的合同条款，公司在转让商品之前承担了该商品的存货风险，具体条款如下：

项目名称	客户名称	照管责任	质量保证
椒江区中心大道以西、体育场路以北0404、0405地块项目桩基、基坑围护工程（二标段）	方远建设集团股份有限公司	乙方必须负责其所承担的工作完成之前的成品、半成品的保护工作。乙方人员在施工中应爱护甲方财物，对因施工不当或施工质量未达到国家工程质量验收标准造成的设备、材料、工具及其他损失，应负责赔偿。	本工程质量要求:工程质量必须一次性验收合格，质量缺陷期为设计年限，绝不可以出现三类桩，如乙方每出现一根三类及以下桩，除承担加固或补桩等相应的费用外，另支付违约金 2000 元/根;钻孔灌注桩杜绝出现桩砼强度不足情况，如发生除乙方承担加固或补桩等相应的全部费用外，另支付违约金 5000 元/根;如钢筋笼长度及检测达不到要求，如发生除乙方承担加固或补桩等相应的全部费用外，另支付违约金 10000 元/根。 产生质量缺陷经整改仍影响验收和使用的，发生重大质量事故或不能一次性通过合格验收，所产生的费用由乙方负责，甲方因此遭受的全部直接或间接损失(包括但不限于因此导致延期交付等)，由乙方足额赔付。
椒江区中心大道以西、体育场路以北0404、0405地块项目桩基、基坑围护工程（一标段）	浙江国希建设有限公司	已完工程成品保护的特别要求及费用承担：乙方必须按照《建筑工程成品保护办法(GTHB8711-2019)》等相关规定及甲方要求负责做好成品及相关设施移交前的保护工作，如有损坏应无偿修复，对特殊设施要特别保护。相关费用已经包含在合同价款中，不再另行计取。因乙方原因造成的损失，乙方均需照价赔偿。	在国家规定的工程合理使用期限内，承包人确保地基基础工程和主体结构的质量。因承包人原因致使工程在合理使用期限内造成人身和财产损害的，承包人应承担损害赔偿责任。由于承包人责任造成的结构安全的质量问题，应当按照《房屋建筑工程质量保修办法》的规定，立即向当地建设行政主管部门报告，采取安全防范措施；由原设计单位或者具有相应资质等级的设计单位提出保修方案，承包人实施保修。 双方约定的其他工程质量保修事项：在国家规定的保修期外，如承包人承建的工程出现质量问题系承包人偷工减料或使用不合格原材料、成品、半成品(不包括甲供材料)引起的，发包人有权无限期追溯并不受上述质保期之限定，承包人承担由此所造成的一切经济损失。
共通（浙江）	台州和源建设	乙方承建的钢结构分部工程具备验收	乙方应严格按照施工图纸和国家现行有关施工、技术规范和

项目名称	客户名称	照管责任	质量保证
智能装备有限公司年产 20 万台智能设备及充电桩产品项目钢结构工程	有限公司	条件，乙方按国家工程验收有关规定，向甲方提供完整验收资料及验收报告，并通过相关单位的验收。	<p>安装工艺以及甲方的施工方案施工，整个工程质量必须达到约定标准。验收和质量评定必须符合国家施工验收规范和质量验评标准。</p> <p>乙方施工质量如达不到约定标准或规定标准，或由于乙方原因造成施工质量问题，乙方必须无条件翻修，直至达到标准，由此而发生的返修费用和延期损失由乙方承担。如乙方施工质量不符合标准，甲方有权安排其他队伍进行施工，由此而发生的额外费用及甲方损失在乙方的工程款中相应扣除。</p>
椒江水城小学建设工程	方远建设集团股份有限公司	分项工程质量检查：本道工序施工完成，在自检合格后，经甲方验收合格并报监理工程师现场验收通过后乙方才能进行下道工序的施工。	<p>质量安全合格等级要求：创钱江杯。本工程必须达到钱江杯工程以上验收标准，并保证一次性通过监理、建设单位和政府主管部门验收。未一次性通过验收的，产生的相应损失由乙方承担。</p> <p>如乙方每出现一根三类及以下桩，除承担加固或补桩等相应的费用外，另支付违约金 2000 元/根；钻孔灌注桩杜绝出现桩砼强度不足情况，如发生除乙方承担加固或补桩等相应的全部费用外，另支付违约金 5000 元/根；如钢筋笼长度及检测达不到要求，如发生除乙方承担加固或补桩等相应的全部费用外，另支付违约金 10000 元/根。</p>
曙光沅江壹号一期项目	湖南中化学曙光房地产开发有限公司	工程照管与成品、半成品保护：承包人负责照管工程及工程相关的材料、工程设备。	<p>根据《建设工程质量管理条例》及有关规定，工程的质量保修期如下：地基基础工程和主体结构工程为设计文件规定的工程合理使用年限。</p> <p>属于保修范围、内容的项目，承包人应当在接到保修通知之日起 7 天内派人保修。承包人不在约定期限内派人保修的，发包人委托他人修理。</p> <p>发生紧急事故需抢修的，承包人在接到事故通知后，应当立</p>

项目名称	客户名称	照管责任	质量保证
			即到达事故现场抢修。质量保修完成后，由发包人组织验收。

3、企业有权自主决定所交易商品的价格

企业有权决定与客户交易的特定商品的价格，可能表明企业有能力主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。公司业务的定价都是与发包方双方商定的价格，按经审核通过的图纸施工。公司根据自身人工及物料等成本，按图纸包干包工包料方式、税金等确认为完成协议要求工程所需的一切费用，并以此为基础确认合同总价。因此，公司有权自主决定所交易商品的价格。

综上，公司在经营建筑装饰及工程业务时，公司为主要责任人，承担了向客户转让商品的主要责任，在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险，公司有权自主决定所交易商品的价格，故应按照总额法作为收入确认的方法。

截至本监管工作函回复之日，公司审计工作仍在进行中。公司在部分项目中承担的具体责任尚在核实过程中，部分项目相关收入按总额法确认的依据需要进一步核查。

(4) 结合本年新增业务客户获取方式、合同定价依据、业务团队配置、资源投入情况、材料采购及劳务分包情况等，说明其业务模式是否与过往公司开展的类似业务存在显著差异，并根据《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标：营业收入扣除》有关规定，逐条对照说明上述业务收入是否应予扣除。

回复：

经公司自查，公司过往年度及本年度所从事的主营业务未发生变化，属于《国民经济行业分类》E 建筑业项下的“50 建筑装饰、

装修和其他建筑业”科目项下。

公司之前年度所从事的工程项目主要系按照所签署的关联交易框架协议项下的工程施工、建筑装饰装修项目。当时的主要客户为关联方；本年度公司组织管理团队及业务骨干，通过商业洽谈和谈判，对接合作伙伴，寻求商务合作与项目承接机会。公司新增业务的客户获取方式较之前年度有变化，符合建筑工程业务开展的具体情况。

为增强业务承接能力，公司完成了两家从事建筑工程业务的子公司的收购工作。子公司具备较为完整的建筑工程相关资质，能够补充公司现有业务能力。收购完成后，公司根据子公司的资质情况和公司业务开展的具体情况引入人力资源，设立团队对接客户资源，完成各类项目的承接。公司新增业务的项目类型覆盖了工程总承包、土方工程、桩基工程、机电安装、装饰装修、钢结构安装等多个领域的专业分包。

项目承接完成后，公司工程部负责调配人员、组建由项目经理及各环节人员组成的项目团队，进行项目实施；施工项目在实施过程中，由项目部提出工期、材料、劳动力等计划，经成本部、工程部核准后，完成材料、劳动力、机械等各类资源的采购，进行施工工作。

建筑工程供应商行业是一个充分竞争、非常成熟的市场，在具体工程业务开展的过程中，公司根据项目的情况遴选供应商，整体确定供应商的过程未发生显著变化。由于公司项目的所在地存在变化，项目类型更加多样，因此整体供应商名单较之前年度存在变化。

综上所述，公司本年度所从事主营业务与过往公司开展的类似业务相比不存在显著差异，未发生显著变化。

公司根据《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标：营业收入扣除》有关规定，逐条对照说明上述业务收入是否应予扣除的情况：

（一）与主营业务无关的业务收入是指与上市公司正常经营业务无直接关系，或者虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊、具有偶发性和临时性，影响报表使用者对公司持续经营能力做出正常判断的各项收入。包括但不限于以下项目：

1.正常经营之外的其他业务收入。

上述项目为公司主营业务项下开展的业务，不涉及与主营业务无关活动，不涉及正常经营之外的其他业务收入扣除的情况。

2.不具备资质的类金融业务收入。

公司项目收入来源均系公司基于自身业务能力和施工资质独立承接并实施的建筑工程项目，与金融业务无关，因此不涉及不具备资质的类金融业务扣除的情况。

3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。

公司项目收入均系公司基于自身业务能力和施工资质独立承接并实施的建筑工程项目，不存在采购商品销售的贸易行为。因此不涉及本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入扣除的情况。

4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。

上述项目中，存在关联交易的情况。但上述关联交易为公司正常开展经营业务，经公司董事会审议并通过，交易价格根据市场行情确定，不存在利用关联关系进行利益输送或开展与正常经营业务无关的关联交易的情形。因此不涉及与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入扣除的情况。

5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。

上述项目收入产生的主体为子公司温岭联盈建筑工程有限公司及温岭九锦建筑工程有限公司，上述收入均系子公司合并日后纳入公司营业收入核算的情况。因此不涉及同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入扣除的情况。

6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。

上述收入所涉及项目工程系公司基于自身业务能力和施工资质独立承接并实施。公司对与客户、供应商之间的合作拥有业务自主权，基于市场化运作。项目的施工和管理由公司主导，体现了业务的独立性和自主性。同时，经公司自查公司过往年度及本年度所从事的主营业务未发生变化，均属于《国民经济行业分类》E 建筑业项下的“50 建筑装饰、装修和其他建筑业”科目项下。因此不涉及未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入扣除的情况。

(二)不具备商业实质的收入是指未导致未来现金流发生显著变化等不具有商业合理性的各项交易和事项产生的收入。包括但不限于以下项目：

1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生

的收入。

截至本监管工作函披露日，不存在扣除情况。

2.不具有真实业务的交易产生的收入。

公司建筑工程项目来自于自主谈判，业主或总包方发包本公司承接。工程项目承接后，公司自主遴选供应商，进行成本预算，成立项目组进行现场施工工作，不存在扣除情况。

3.交易价格显失公允的业务产生的收入。

项目定价基于市场信息价，价格公允，不存在扣除情形。

4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。

无此类收入。

5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。

截至本监管工作函披露日，未发现无此类收入。

6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。

上述收入所涉及项目工程系公司基于自身业务能力和施工资质独立承接并实施，业务独立开展，不存在不合理交易，不符合扣除情形。

综上所述，截至本监管工作函回复之日，未发现公司上述项目的营业收入存在应予扣除的情况。

(二) 年审会计师的核查情况

1、针对上述事项，会计师实施的主要审计程序：

(1) 了解、评价和测试与建筑施工收入确认相关销售循环的内部控制；

(2) 重新计算项目合同台账中的完工进度，以验证其准确性，并抽取重要项目施工合同，核对合同总收入，复核关键合同条款；

(3) 检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；

(4) 对工程形象进度进行现场查看，检查监理报告等方式确认工程的完工进度，并与账面核算确认进度对比，分析差异原因，分析性复核重大项目合同收入、成本及毛利率波动情况；

(5) 对发包方或业主进行访谈了解项目合作背景；对供应商访谈及查看公

司内部流程供应商比价过程，了解供应商选聘环节。

(6) 对本年度客户与供应商的交易额实施了函证程序；

(7) 期后截止测试，检查是否存在提前确认收入的情况及是否存在跨期成本费用情况；

(8) 核查工期的合理性，是否存在突击完工进度的情况。

2、核查意见

截止目前审计工作正在进行中，其中函证情况中客户回函占本年发生额的 89.39%，供应商回函占本年发生额 89.14%。客户已全部访谈占样本量的 100%（义乌金融中心项目本年未开工未走访、共通年产 20 万台实际施工时间为 2026 年未走访），供应商已访谈 33 家占样本量的 67.35%，回函情况与走访情况存在的差异及问题目前审计项目组尚在执行复核程序及尚待公司补充资料进行论证；对于项目来源及商业合理性有待进一步访谈客户方关键谈判高管人员，补充提供进一步证据或资料主要集中在项目来源和实施过程文件证明材料来进行判断；公司在相关项目中承担的具体责任尚在核实，相关收入按总额法确认的依据进一步核查中。

部分项目存在甲方与供应商存在关联关系有待进一步访谈甲方关键管理人员及项目谈判人员、公司尚需补充相关过程资料来佐证公司在这些业务中的参与程度，截至目前，审计工作尚在进行中，对于是否能够自主选择供应商有待公司提供相关议价谈判过程资料进行进一步核查，对于是否为发包方或业主方推荐或指定我们需要进一步增加审计程序进行穿透核查。

公告《2025 年度业绩预告暨风险提示》显示，公司主营建筑装饰及工程业务，预计 2025 年度实现营业收入为 3.1 亿元至 3.5 亿元，其中第四季度预计实现营业收入近 3 亿元，实现大幅增长。截至目前，在审计过程中我们发现营业收入存在调减情况，主要是核查发现部分项目履约进度及收入成本跨期存在问题，由于获取的审计证据尚且不足，尚不能确定公司 2025 年度扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入是否低于 3 亿元，以及公司预计将消除财务类退市指标情形。

2、关于资产减值。公司预计 2025 年末净资产为 0.6 亿元至 0.78 亿元。公司称，截止 2025 年三季度末，公司应收账款净额为 3.02 亿元，部分应收账款的回款进度

存在慢于预期的情况，亦不排除部分应收款项存在无法全部收回的风险，如应收账款信用减值计提金额过大，超过公司净资产数额，会导致公司 2025 年年报披露后最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值，公司股票将被终止上市。

请公司：（1）补充披露截至目前应收账款、合同资产主要欠款方名称、形成时间及交易背景、账面余额、减值计提及转回情况、信用情况、是否涉诉、是否逾期以及逾期主要原因；（2）结合目前欠款方资信状况、还款意愿及还款能力，说明往来款项预计收回时间以及坏账计提是否充分；（3）请公司审慎评估资产减值对公司归母净利润等财务数据的影响，不得出现少记减值、虚增资产规避退市情形，并充分提示资产减值导致净资产为负的重大退市风险。

请年审会计师就上述问题发表意见，并补充说明截至目前，就公司应收账款、合同资产及其他应收款的真实性、准确性、款项可回收性及减值的充分性履行的审计程序及获取的审计证据，包括但不限于客户函证及走访比例、回函情况等，是否存在无法获取客户回函、回函存在重大差异、走访程序受限等情况及所采取的替代措施。

（一）公司回复

（1）补充披露截至目前应收账款、合同资产主要欠款方名称、形成时间及交易背景、账面余额、减值计提及转回情况、信用情况、是否涉诉、是否逾期以及逾期主要原因；

截至 2025 年 12 月 31 日应收账款主要情况统计如下：

单位：万元：

序号	甲方名称	2025.12.31 应收账款 账面余额	2025.12 坏账金额	2025.12.31 应收账款 净值	2025年减 值计提金 额	应收账 款形成时 间	交 易背 景	信用情况 （是否为失 信被执行人/ 被执行人）	是否涉诉
1	云南龙杰旅游开发有限公司	8,629.36	4,231.75	4,397.60	1,278.51	2022-2025 年	开 展建 筑工 程业 务	否	是，涉诉金额未 公开
2	上海振龙房地产开发有限公司	3,296.30	988.89	2,307.41	2,934.85	2023 年		否	是，涉诉金额未 公开
3	中化学曙光建设有限公司	8,519.41	425.97	8,093.44	425.97	2025 年		被执行人，执 行标的： 364.73 万元	是，涉诉金额未 公开

序号	甲方名称	2025.12.31 应收账款 账面余额	2025.12 坏账金额	2025.12.31 应收账款 净值	2025年减 值计提金 额	应收账 款形成时 间	交 易背 景	信用情况 (是否为失 信被执行人/ 被执行人)	是否涉诉
4	华神建设集团有限公司	8,413.01	420.65	7,992.36	420.65	2025 年		否	是, 涉诉金额未 公开
5	远丰控股集团有限公司	2,509.37	125.47	2,383.90	125.47	2025 年		否	是, 涉诉金额未 公开
6	森拓建设集团有限公司	2,068.55	103.43	1,965.12	103.43	2025 年		被执行人, 执 行标的: 156.65 万元	是, 涉诉金额未 公开
7	湖南中化学曙光房地产开发有限公司	1,908.80	95.44	1,813.36	95.44	2025 年		否	否
8	河南苏粤建筑工程有限公司	1,181.62	59.08	1,122.54	59.08	2025 年		否	否
9	方远建设集团股份有限公司	1,157.85	57.89	1,099.96	57.89	2025 年		否	是, 涉诉金额未 公开
10	江苏农垦盐城建设工程有限公司	1,132.50	56.63	1,075.88	56.63	2025 年		否	是, 涉诉金额未 公开
11	中岭建设集团有限公司	887.51	44.38	843.13	44.38	2025 年		否	是, 涉诉金额不 公开
12	浙江国希建设有限公司	626.83	31.34	595.49	31.34	2025 年		否	否
13	江苏水通建设工程有限公司	270.00	13.50	256.50	13.50	2025 年		否	是, 涉诉金额不 公开

序号	甲方名称	2025.12.31 应收账款 账面余额	2025.12 坏账金额	2025.12.31 应收账款 净值	2025年减 值计提金 额	应收账 款形成时 间	交 易背 景	信用情况 (是否为失 信被执行人/ 被执行人)	是否涉诉
14	浙江豪业建设有限公司	156.48	7.82	148.66	7.82	2025年		否	是, 涉诉金额不 公开
15	台州利欧环保新材料有限公司	113.10	5.66	107.45	5.66	2025年		否	是, 涉诉金额不 公开
16	台州市永达钢结构有限公司	75.08	3.75	71.32	3.75	2025年		否	是, 涉诉金额不 公开
17	利欧集团浙江泵业有限公司	22.40	1.12	21.28	1.12	2025年		否	是, 涉诉金额不 公开
18	云南欢乐大世界投资控股有限公司	-	-	-	581.37	-		-	-
19	福建省长泰天柱山飞龙旅游开发有限公司	-	-	-	-85.00	-		-	-
20	广东成易投资有限公司	1,072.34	1,072.34	-	1,017.46	2024年	开 展移 动信 息及 其他 服务	否	否
21	陕西鼎安光迅网络科技有限公司	456.55	186.55	270.00	153.72	2024年		否	否
22	广东九州云通信技术有限公司	424.86	289.86	135.00	241.12	2024年		否	否
23	广州顺拓信息科技有限公司	353.90	191.90	162.00	174.21	2024年		否	否
24	北京鑫亚飞讯科技有限公司	284.70	284.70	-	270.47	2024年		否	否
25	深圳市凡壹贸易有限公司	10.25	10.25	-	-	2024年		否	否

序号	甲方名称	2025.12.31 应收账款 账面余额	2025.12 坏账金额	2025.12.31 应收账款 净值	2025年减 值计提金 额	应收账 款形成时 间	交 易背 景	信用情况 (是否为失 信被执行人/ 被执行人)	是否涉诉
26	北京成科信息科技有限公司	9.00	0.90	8.10	-28.23	2024年		否	否
27	重庆瑞迅宏成信息技术有限公司	1.78	0.18	1.60	-51.83	2024年		否	否
28	元馨盛科技(深圳)有限公司	0.09	0.01	0.08	0.00	2024年		否	否
29	上海蘑谷信息科技有限公司	-	-	-	-0.05	-		-	-
30	广州绿领文化传播有限公司	-	-	-	-75.10	-		-	-
31	上海互普信息技术股份有限公司安徽分公司	-	-	-	-18.10	-		-	-
32	武汉惠码通科技有限公司	-	-	-	-61.78	-		-	-
33	安徽乾良网络技术有限公司	-	-	-	-61.04	-		-	-
34	北京紫藤互联科技有限公司	-	-	-	-33.58	-		-	-
35	北京帝邨科技有限公司	-	-	-	-11.92	-		-	-
36	郑州市便易商电子科技有限公司	-	-	-	-0.05	-		-	-
	合计	43,581.64	8,709.46	34,872.18	7,677.17				

备注：因上海筑阅建设工程有限公司（简称“筑阅建设”）2025年12月22日股东由上海创兴资源开发股份有限工商变更为台州冠格企业管理有限公司，即日起公司合并范围不再包含筑阅建筑。因此，2025年12月31日应收账款原值、应收账款减值准备余额不包含筑阅建筑的客户对应金额，2025

年度减值计提金额包含筑闲建筑的信用减值损失。

公司主营业务为建筑装饰及工程业务，上述应收账款除利欧集团浙江泵业有限公司外，存在未严格按照合同约定账期付款的情况。部分项目应收账款逾期主要原因为相关产业链环节的流动性面临压力，客户单位未能按照合同的约定结算款项。公司加强应收账款管理，与客户积极沟通回款事宜，应收款项期后持续回款中。

截至 2025 年 12 月 31 日合同资产主要情况统计如下：

单位：万元：

序号	客户名称	2025.12.31 合同资产 原值	2025.12 合同资 产减值 准备金 额	2025.12.31 合同资产 净值	2025 年 减值计提 金额（负 数表冲 回）	形成时间	交易背景	信用情况（是 否为失信被执 行人/被执行 人）	是否涉诉
1	华神建设集团有限公司	259.38	12.97	246.41	12.97	2025 年	开展建筑 工程业务	否	是，涉诉金额未公开
2	中化学曙光建设有限公司	227.59	11.38	216.21	11.38	2025 年		被执行人，执 行标的： 364.73 万元	是，涉诉金额未公开
3	远丰控股集团有限公司	124.76	7.16	117.60	7.16	2025 年		否	是，涉诉金额未公开
4	湖南中化学曙光房地产开发 有限公司	118.21	5.91	112.30	5.91	2025 年		否	否
5	江苏农垦盐城建设工程有 限公司	114.42	5.72	108.70	5.72	2025 年		否	是，涉诉金额未公开

序号	客户名称	2025.12.31 合同资产 原值	2025.12 合同资 产减值 准备金 额	2025.12.31 合同资产 净值	2025年 减值计提 金额（负 数表冲 回）	形成时间	交易背景	信用情况（是 否为失信被执 行人/被执行 人）	是否涉诉
6	河南苏粤建筑工程有限公司	92.37	4.62	87.75	4.62	2025年		否	否
7	云南龙杰旅游开发有限公司	63.36	63.36	-	-130.36	2021-2024 年		否	是，涉诉金额未公开
8	云南欢乐大世界投资控股有限公司	44.14	44.14	-	-	2021-2023 年		否	是，涉诉金额未公开
9	中岭建设集团有限公司	39.48	1.97	37.51	1.97	2025年		否	是，涉诉金额未公开
10	浙江豪业建设有限公司	32.14	1.61	30.53	1.61	2025年		否	是，涉诉金额未公开
11	利欧集团泵业科技有限公司	25.49	1.27	24.22	1.27	2025年		否	是，涉诉金额未公开
12	台州和源建设有限公司	11.33	0.57	10.77	0.57	2025年		否	是，涉诉金额未公开
13	台州市永达钢结构有限公司	2.69	0.13	2.56	0.13	2025年		否	是，涉诉金额不公开

序号	客户名称	2025.12.31 合同资产 原值	2025.12 合同资 产减值 准备金 额	2025.12.31 合同资产 净值	2025 年 减值计提 金额（负 数表冲 回）	形成时间	交易背景	信用情况（是 否为失信被执 行人/被执行 人）	是否涉诉
14	江苏水通建设工程有限公司	0.47	0.02	0.44	0.02	2025 年		否	是，涉诉金额不公开
15	上海振龙房地产开发有限 公司	-	-	-	-51.25	-	-	-	-
	合计	1,155.84	160.84	995.00	-128.28				

备注：因筑阔建设 2025 年 12 月 22 日股东由上海创兴资源开发股份有限公司变更为台州冠格企业管理有限公司，即日起公司合并范围不再包含筑阔建筑。因此，截至 2025 年 12 月 31 日，合同资产原值、合同资产减值准备余额不包含筑阔建筑的客户对应金额，2025 年度资产减值计提金额包含筑阔建筑的资产减值损失。

(2) 结合目前欠款方资信状况、还款意愿及还款能力，说明往来款项预计收回时间以及坏账计提是否充分；

报告期内，应收账款主要分为两类客户，一类是之前年度开展业务形成的应收账款，主要客户为云南龙杰旅游开发有限公司（简称“云南龙杰”）、上海振龙房地产开发有限公司（简称“上海振龙”）；一类是 2025 年度公司开展建筑工程业务形成的应收账款，主要客户为中化学曙光建设有限公司（简称“曙光建设”）、华神建设集团有限公司（简称“华神建设”）、远丰控股集团有限公司（简称“远丰控股”）等。

经对客户上海振龙的了解，上海振龙以房地产开发为主业，聚焦于独栋别墅、联体别墅、高层住宅、大型商业、星级酒店及酒店式公寓为一体的大型综合生态社区等开发，未发现存在破产、资不抵债等情形。

经对客户云南龙杰的了解，云南龙杰是一家以旅游目的地开发及房地产开发为主的综合性房产开发公司，所开发的“云南抚仙湖欢乐大世界”主题乐园中已开发完成并交付的海豚湾酒店、翡翠湾酒店、抚仙湖国际马戏大剧院、彩虹商业广场、海豚之家、澄江化石地世界自然遗产博物馆、欢乐广场、游客中心等业态，均已开业并保持运营状态。但因项目投入大、回收周期长，现金流较为紧张。

经查询国家企业信用信息公示系统、企查查、中国执行信息公开网等网站，截至本回复日，云南龙杰、上海振龙不存在失信被执行人信息。

公司与客户积极沟通回款事项，2025 年上海振龙回款约 1800 余万元、云南龙杰回款约 5300 余万元。基于公司与该等客户开展的业务合作，是建立在客户具有一定的经营能力及还款意愿的基础上，同时考虑客户经营的实际情况及其资金压力、各项目的实际状况，预计通过加强应收账款管理、与客户积极沟通回款事宜，逐步收回部分应收账款。公司已根据《企业会计准则》及公司会计政策，结合各个项目的具体情况对上述应收账款按账龄组合及单项计提方式计提坏账准备，其计提坏账充分、合理。经向上海振龙、云南龙杰了解，其回款资金来源

为其自有或自筹资金，非来自于公司现在的实际控制人和其控制的企业。

2025 年度公司新开展建筑工程业务形成的应收账款客户主要以曙光建设、华神建设、远丰控股等台州地区头部建筑企业为主。

经对客户曙光建设的了解，曙光建设立于 2013 年 9 月，是一家国有企业，具备建筑工程施工总承包特级资质和多项专业承包资质。公司业务范围覆盖国内多个省市，完成过多个重点建设项目。曙光建设连续入选台州市企业纳税百强榜，并获评 2024 年省级建筑业企业技术中心和 2023 年省级建筑业绿色施工示范工程企业。

经对客户华神建设的了解，华神建设成立于 2007 年 4 月，具备建筑工程施工总承包一级资质和多项专业承包资质，公司业务覆盖浙江、湖北、江西等多个省市，并设立了十余家分公司和子公司。公司通过省级企业技术中心和绿色施工示范工程认证，体现了在技术创新和环保施工方面的领先地位。

经对客户远丰控股的了解，远丰控股成立于 1999 年 4 月，具备建筑工程施工总承包一级资质和多项专业承包资质，公司通过了质量管理体系、环境管理体系、职业健康安全管理体系的认证。

经查询国家企业信用信息公示系统、企查查、中国执行信息公开网等网站，截至本回复日，曙光建设、华神建设、远丰控股等客户不存在失信被执行人信息。

公司与客户积极沟通回款事项，截至本监管工作函回复日，公司曙光建设累计回款 6000 余万元、华神建设累计回款 2300 余万元、远丰控股累计回款 5200 余万元，2025 年度新开展项目累计回款约 2.09 亿元。基于公司与该等客户开展的业务合作，是建立在客户具有一定的经营能力及还款意愿的基础上，同时考虑客户经营的实际情况及其资金压力、各项目的实际状况，公司已根据《企业会计准则》及公司会计政策，结合各个项目的具体情况对上述应收账款按账龄组合计提坏账准备，其计提坏账充分、合理。

(3) 请公司审慎评估资产减值对公司归母净资产等财务数据的影响，不得出现少记减值、虚增资产规避退市情形，并充分提示资产减值导致净资产为负的重大退市风险。

2026 年 1 月 31 日，公司披露了《2025 年业绩预告暨风险提示的公告》（公告编号：2026-008），经公司财务部门初步核算数据，预计 2025 年末净资产为

6,000 万元到 7,800 万元。公司审慎评估了资产减值对公司归母净资产等财务数据的影响，未出现少记减值、虚增资产规避退市情形。具体准确的财务数据以公司正式披露的经审计后的 2025 年年度报告为准。

截至本监管工作函披露日，公司审计工作还在进行的过程中。如经审计机构审计后，应收账款信用减值计提金额过大，超过公司净资产数额，会导致公司 2025 年年报披露后最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值，触及《上海证券交易所股票上市规则》9.3.2 条第一款第（二）项所规定的情形，公司股票将被终止上市。

（二）年审会计师的核查情况

1、针对上述事项，会计师实施的主要审计程序：

（1）了解和评价管理层与收入确认和应收款项减值准备相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）评估管理层计算应收账款减值准备时所采用的方法、输入数据和假设的准确性，并复核其坏账准备计提是否充分；

（3）复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

（4）在全国企业信用信息公示系统中查询主要客户工商信息，检查应收账款账龄和历史还款记录，并评估是否交易对方出现财务问题而对应收账款的收回性产生影响；

（5）检查报告期内的诉讼情况，了解相应的应收账款回收情况及坏账准备计提情况；

（6）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

（7）执行函证程序及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性；

（8）对客户的函证回函比例占期末应收账款未审余额的 70.30%，合同资产回函比例占期末未审余额的 98.71%，对客户的走访比例占本期交易额的 100%。

2、核查意见

公司期末应收账款主要由原建筑装饰业务及 2025 年新增建筑工程业务构成，其中原建筑装饰业务主要客户云南龙杰旅游开发有限公司和上海振龙房地产开

发有限公司合计账面净额为 6,705.01 万元，这些工程项目均在 2024 年度已经竣工项目，自 2024 年度已出现应收账款减值迹象，我们复核了上年度的减值计提程序，对于该部分已经出现明显违约的客户本年度已获取公司期末的减值测试测算过程并执行了审计程序，该部分款项已存在违约，可回收性存在疑虑，公司已按照信用风险单项计提了减值准备；新增建筑工程业务均为 2025 年下半年开展的，公司已按照账龄计提相关信用减值准备。

根据目前获取的审计证据及已执行的审计程序，尚未发现坏账计提不充分的情况，由于客户的回款尚未完成核查，应收账款坏账的转回情况是否符合《企业会计准则》的规定有待进一步确认。截至目前，审计工作正在进行中我们不排除是否存在其他调整事项导致期末净资产为负值的情况。

特此公告。

上海创兴资源开发股份有限公司董事会

2026 年 3 月 25 日