

世纪股份 | CENTURY
S T O C K

世纪股份

NEEQ : 837515

山东世纪装饰工程股份有限公司

Shandong Century Decoration Engineering Co.,Ltd.



年度报告

— 2019 —

公司年度大事记



2019年12月，山东世纪装饰工程股份有限公司荣获山东省装饰协会颁发的“2019年度优秀企业”荣誉称号，成为获此荣誉称号的省内十家企业之一。



2019年6月公司成功中标“融利广场项目的装饰装修工程”，中标金额¥21,930,000.00元。融利广场是济南市区与长清区的连接枢纽，是济南首个“知本经济”商业综合体。融利广场总建筑面积8.1万平方米，属于济南市市中区七贤后龙保障用地集中开发建设的重点规划项目。



2019年1月公司成功中标“孟子研究院一体化项目装饰装修工程”，中标金额¥24,889,276.00元。孟子研究院一体化建设项目坐落于山东省邹城市护驾山下，为邹城市优秀传统文化传承发展示范区。该项目中标，是公司在文化旅游领域布局业务发展的重要一步，对公司未来发展具有重要的战略意义。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	20
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	30
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	36

释义

释义项目		释义
公司、本公司、世纪股份	指	山东世纪装饰工程股份有限公司
报告期	指	2019年1月1日至2019年12月31日
股东大会	指	山东世纪装饰工程股份有限公司股东大会
董事会	指	山东世纪装饰工程股份有限公司董事会
监事会	指	山东世纪装饰工程股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、公司副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司章程	指	山东世纪装饰工程股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料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个别及连带责任。

公司负责人姬长武、主管会计工作负责人郭永娟及会计机构负责人（会计主管人员）郭永娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
实际控制人控制不当风险	公司董事长兼总经理姬长武直接持有公司 80.87%股份，为公司控股股东、实际控制人。公司实际控制人可利用其控股地位，对公司的发展战略、生产经营、人事任免、利润分配决策等实施重大影响；公司实际控制人有可能利用其持股优势，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，公司和中小股东利益可能会面临实际控制人控制不当的风险。
宏观经济政策的风险	公司所处行业为建筑装饰行业，建筑装饰行业的发展与一个国家的经济发展水平联系密切；年度内，国家加大基建投资力度，拉动经济发展，间接促进了建筑装饰行业的发展。如果经济发生波动，或房地产调控政策趋紧，可能影响对建筑装饰的消费需求，公司的发展也将会受到一定程度的影响。
行业竞争不规范的风险	由于我国建筑装饰行业起步较晚，企业规模普遍较小，在中低端市场存在利用偷工减料、垫资、低价竞标等不规范竞争手段承揽业务的现象，并且存在市场主体资格不规范的情况，其中有一部分装饰企业无相关资质；市场主体经营行为不规范，影响了施工质量，对行业的发展造成不利影响。公司也有可能因此而面临行业内其他企业的不规范竞争，进而对公司的业务发

	展造成不利影响。
市场应变能力较弱风险	公司目前处于稳定发展阶段，规模增速有限，抗风险能力有待增强。如果建筑行业的投资增速趋缓，建筑装饰装修行业态势逐渐多样化，市场竞争加剧，公司存在市场应变能力较弱的风险。
应收账款存在无法收回风险	公司承揽了济南冠廷文化传媒有限公司（以下简称“冠廷传媒”）长清逸和财富广场装修工程项目，世纪股份根据冠廷传媒出具的工程量单于 2019 年度确认收入 1,986,153.21 元；截止 2019 年 12 月 31 日，应收冠廷传媒工程款 11,205,722.26 元。公司于 2019 年 7 月接到冠廷传媒通知，由于工程项目部分内容使用功能调整，原合同剩余部分不再施工。公司下一步将加强该笔账款的回收力度，若催收不力或冠廷传媒财务状况恶化，则可能给公司带来无法收回款项的风险。
公司劳务用工的风险	由于建筑装饰行业的经营特点，公司人员以技术、管理人才为主，公司项目施工一般采用劳务外包方式。具体为公司组建项目部，组织劳务承包人员进行施工，并对其进行规范和管理。虽然公司通过与劳务外包方签订合同规定了双方的权利义务，并且建立了严格的施工管理制度规范，但劳务人员在公司的管理调度下开展工作，如果在施工过程中出现安全事故或劳资纠纷等问题，则可能给公司带来经济赔偿或诉讼的风险。此外，由于公司与劳务人员无直接雇佣关系，如劳务人员不能及时到位，可能给公司带来工程不能按进度完成的风险。
公司治理风险	报告期内，公司根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度。但由于股份公司成立时间短，个别治理方面或存不规范的风险。
客户集中的风险	公司 2019 年前五名客户合计销售额占当期营业收入的比例为 80.65%，业务呈现出对主要客户具有较强依赖性的特点。由于公司所经营的装饰装修业务具有一定的施工周期，以及公司规模有限，导致公司在一定周期内只能将有限的人力、资金等资源投入几个主要的项目中去，虽然公司在报告期内，各期主要客户均有较大变化，重合较少，不存在对重要客户的依赖，但在单个周期内主要客户占比较大，若主要客户的经营业绩产生波动，则可能对公司的生产经营产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

本期公司“应收账款无法收回风险”发生重大变化，变更为“公司承揽了济南冠廷文化传媒有限公司（以下简称“冠廷传媒”）长清逸和财富广场装修工程项目，世纪股份根据冠廷传媒出具的工程量单于 2019 年度确认收入 1,986,153.21 元；截止 2019 年 12 月 31 日，应收冠廷传媒工程款 11,205,722.26 元。公司于 2019 年 7 月接到冠廷传媒通知，由于工程项目部分内容使用功能调整，原合同剩余部分不再施工。公司下一步将加强该笔账款的回收力度，若催收不力或冠廷传媒财务状况恶化，则可能给公司带来无法收回款项的风险。”

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东世纪装饰工程股份有限公司
英文名称及缩写	英文名称：Shandong Century Decoration Engineering Co.,Ltd.
证券简称	世纪股份
证券代码	837515
法定代表人	姬长武
办公地址	济南市市中区泺源大街 229 号金龙大厦东楼 21 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	吕依晴
职务	董事会秘书
电话	0531-86121293
传真	0531-86939806
电子邮箱	Lisa_cute@163.com
公司网址	www.scdpcw.com
联系地址及邮政编码	联系地址：济南市市中区泺源大街 229 号金龙大厦东楼 21 层 邮政编码：250000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 5 月 29 日
挂牌时间	2016 年 5 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E50 建筑装饰和其他建筑业-E501 建筑装饰业-E5010 建筑装饰业
主要产品与服务项目	建筑装饰装修工程的设计、施工
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	12,100,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	姬长武
实际控制人及其一致行动人	实际控制人：姬长武 一致行动人：无

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370100739282093B	否
注册地址	济南市泺源大街 229 号	否
注册资本	12,100,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 楼、28 楼 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	殷宪锋、蔺自立
会计师事务所办公地址	中国北京海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	20,241,288.85	20,599,474.40	-1.74%
毛利率%	29.98%	29.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,871,109.76	-891,421.22	-222.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,031,627.90	-1,474,409.17	-105.62%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-55.21%	-0.13%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-58.30%	-0.21%	-
基本每股收益	-0.24	-0.07	-242.86%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	28,871,309.85	25,357,177.98	13.86%
负债总计	25,106,483.00	18,721,241.37	34.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,764,826.85	6,635,936.61	-43.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.31	0.55	-43.64%
资产负债率%(母公司)	86.96%	73.83%	-
资产负债率%(合并)	86.96%	73.83%	-
流动比率	1.13	1.23	-
利息保障倍数	-9.51	-4.03	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,404,102.40	2,409,092.51	124.32%
应收账款周转率	0.80	1.17	
存货周转率	12.78	84.82	

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.86%	17.99%	-
营业收入增长率%	-1.74%	25.95%	-
净利润增长率%	-222.08%	-220.76%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	12,100,000.00	12,100,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	233,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,975.81
非经常性损益合计	214,024.19
所得税影响数	53,506.05
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	160,518.14

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司属于建筑装饰行业，持有建筑装饰工程设计专项乙级、建筑装修装饰工程专业承包壹级资质，主要通过参与公开、邀请招投标等方式承接办公楼、商业建筑、高档酒店、文教体卫设施、交通基础设施等各类公共建筑及少量住房（主要为样板间及别墅）精装修工程的设计和施工，并从中获取收入和利润。

1、所处行业据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处的建筑装饰行业属“E50 建筑装饰和其他建筑业”之“E5010 建筑装饰业”。

2、公司在 2019 年度为了更好承接项目，增加了经营范围，主营业务未发生改变。公司经工商部门核准的经营范围为：建筑装修装饰工程的设计、施工；建筑幕墙工程专业承包；防水防腐保温工程专业承包；钢结构工程专业承包；特种工程专业承包；园林绿化工程；电子与智能化工程专业承包；建筑机电安装工程专业承包；施工劳务分包；建筑装饰材料、五金产品、工艺品（象牙及其制品除外）、门窗、家具的销售；会议及展览服务；园林景观设计；古建筑工程专业承包；文化旅游项目开发；计算机平面设计；工艺品设计（象牙及其制品除外）；品牌形象策划；文化艺术交流活动组织策划以及其他法律、法规、国务院决定等规定为禁止和无需经营许可的项目。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司的主营业务为建筑装饰装修工程的设计、施工。主要产品和服务是以空间装饰为主体，集装饰工程、装饰设计、软装配饰、高端家居等为一体的全周期集成服务。

3、客户类型

公司客户主要分布在山东境内，覆盖范围包括：政府机关、大型企事业单位、优质民营企业、酒店宾馆、商业综合体、商品住宅及别墅等。报告期内公司服务的主要客户有：中国二冶集团有限公司、国家电网山东省电力公司、山东电力研究院、济南高新区第一中学、山东省慈善总公会、山东晶申新能源发展有限公司、中国人寿财产保险股份有限公司济南市中心支公司、山东融利银谷置业有限公司，公司凭借优质的设计水平与施工质量及完善的后续服务取得了客户的信任与支持。

4、业务承接模式

由公司市场部负责业务信息收集并洽谈联系，筛选实力强、信誉可靠的项目上报公司立项，经公司审核批准后由预算部组织投标，如项目中标，则由设计部或工程部代表公司与甲方商谈并签订设计或施工合同。此外，部分项目是通过以往良好合作关系及项目品牌口碑所建立的客户资源，直接接触并签订合同的方式承接。

5、设计项目模式

设计项目分为创意设计项目及深化设计项目。

创意设计项目签订后，由公司设计部指定设计师与甲方沟通，了解甲方意图，对装饰空间进行总体安排及风格规划，后进行具体方案设计并绘制装饰施工图，与物料书一并交付给甲方。在服务期间的各个环节，设计师均会与甲方保持充分的沟通，并会在后期协同项目施工工作。

深化设计项目主要包括将甲方提供的方案设计细化为可供执行的施工图纸，及调较甲方提供的施工图纸。

6、工程项目模式

项目合同签订后，由设计部与甲方持续沟通，了解甲方设计意图，构思设计方案，进行施工图纸设计，在项目周期内，根据客户要求及时进行调整和修改。材料部负责项目施工过程中所需材料的采购，对供应商进行统一管理，严格把控材料质量，有效控制材料成本。工程部负责项目施工，管理外包劳务，全面监管施工进度、施工质量，公司其他部门协同工作，保证项目保质保量完成。工程竣工验收后，由

公司对工程质量及客户使用感受进行定期或不定期跟踪回访，发现问题及时进行维修，解决工程后续过程中产生的问题。建立项目档案，重点关注项目装修周期，积极争取项目二次设计施工。

7、关键资源

公司目前具有建筑装饰工程设计专项乙级、建筑装修装饰工程专业承包壹级等多项资质，同时注重公司人才的培养与引进，拥有成熟的设计及施工团队，能够保证项目具有丰富的设计内涵及一流的施工水准，在行业竞争中处于领先地位。报告期内，公司荣获了山东省装饰协会颁发的“2019年度优秀企业”荣誉称号。

8、收入模式

公司通过参与公开、邀请招投标等方式承接各类公共建筑及少量住宅精装修工程的设计和施工，通过提供深化设计、材料采购、施工管理等服务，按合同约定和工程进度向客户收取工程款，扣除成本、费用、税费后取得利润。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司营业收入 20,241,288.85 元，同比减少 1.74%；营业成本 14,173,055.98 元，同比减少 2.23%；归属于挂牌公司股东的净利润为-2,871,109.76 元，同比减少 222.08%。截至 2019 年 12 月 31 日，公司资产总额 28,871,309.85 元，同比增长 13.86%；公司净资产总额 3,764,826.85 元，同比减少 43.27%。

报告期内，公司持续关注商业综合体、中央商务区、文化旅游、医疗健康、长租公寓及高档别墅等细分行业领域，紧跟国家政策导向及趋势，承接了一批质量优、代表性强的工程项目，为后续承接更多大型工程项目积累了丰富的管理经验。公司坚持“以质量筑口碑，以服务赢信誉”的原则，严抓项目施工管理、材料供应管理、劳务人员管理等方面的工作，优化管控标准、细化施工流程，缩短审批链接并减少重复性工作，提高管理水平及运营效率，使客户切实体验到公司的规范化管理及高质量服务，进一步提升公司形象，凸显公司品牌，扩大公司的社会影响力和美誉度，为公司赢得更多信誉好、实力强的客户打下坚实的基础。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与 本期期初 金额 变动比 例%
	金额	占总资产的 比重%	金额	占总资产的 比重%	
货币资金	2,072,255.28	7.18%	258,941.08	1.02%	700.28%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	22,189,480.62	76.86%	19,517,093.88	76.97%	13.69%
存货	1,966,026.18	6.81%	252,356.18	1.00%	679.07%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	722,988.56	2.50%	966,099.01	3.81%	-25.16%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	2,000,000.00	7.89%	-100.00%
长期借款	272,565.07	0.90%	480,318.83	1.89%	-43.25%
应付账款	15,475,813.11	53.6%	9,446,352.96	37.25%	63.83%
其他应付款	8,310,100.34	28.78%	4,868,902.33	19.20%	70.68%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、应付账款同比增加 63.83%，主要是期末工程量增加，工程物资存量较上年有大幅增加，因与供货商合作多年，信用良好，暂未支付货款，导致本期应付账款增大。
- 2、其他应付款同比增加 70.68%，主要是由于报告年度信用期与公司无关联个人的内无息暂借款增加。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	20,241,288.85	-	20,599,474.40	-	-1.74%
营业成本	14,173,055.98	70.02%	14,496,415.08	70.37%	-2.23%
毛利率	29.98%	-	29.63%	-	-
销售费用	427,244.63	2.11%	70,751.91	0.34%	503.86%
管理费用	5,324,824.70	26.31%	6,430,693.20	31.22%	-17.20%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	154,505.46	0.76%	307,262.12	1.49%	-49.72%
信用减值损失	-1,520,181.63	-7.51%	-	-	-
资产减值损失	-	-	-809,701.90	-3.93%	100.00%
其他收益	-	-	-	-	-

投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-1,384,624.78	-6.84%	-1,666,051.63	-8.09%	16.89%
营业外收入	481.04	0.00%	130,000.08	0.63%	-99.63%
营业外支出	19,456.85	0.10%	11,282.81	0.05%	72.45%
净利润	-2,871,109.76	-14.18%	-891,421.22	-4.33%	-222.08%

项目重大变动原因:

- 1、管理费用同比降低 17.20%，主要是由于采取了有效措施进行费用控制，办公费、中介服务费和房租支出等费用减少。
- 2、净利润同比降低 222.08%，主要是由于以前年度确认的递延所得税资产 1,467,509.17 元在本年度内不再符合递延所得税资产的确认条件，所以调整为所得税费用。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	20,241,288.85	20,599,474.4	-1.74%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	14,173,055.98	14,496,415.08	-2.23%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
工程施工收入	20,010,576.62	98.86%	19,346,455.56	93.92%	3.43%
设计费收入	230,712.23	1.14%	1,253,018.84	6.08%	-81.59%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

报告期内，工程施工收入比重增加，设计费收入比重减少，主要原因是施工项目中的设计计入工程施工收入，报告期内自带设计方案的施工项目比重增大，纯设计项目减少。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	山东融利银谷置业有限公司	6,036,048.62	29.82%	否
2	国网山东省电力公司电力科学研究院	4,892,839.69	24.17%	否
3	济南冠廷文化传媒有限公司	1,986,153.21	9.81%	否
4	中国人寿财产保险股份有限公司济南市中心支公司	1,845,454.53	9.12%	否
5	交运集团青岛温馨巴士有限公司	1,564,232.48	7.73%	否
合计		16,324,728.53	80.65%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山东兴隆建材有限公司	2,356,260	14.73%	否
2	莘县利泉木材加工厂	2,435,946	15.23%	否
3	山东泰合建筑劳务有限公司	1,872,670.65	11.71%	否
4	济南森缘建筑劳务分包有限公司	1,063,512.62	6.65%	否
5	山东隆硕商贸有限公司	1,041,800	6.51%	否
合计		8,770,189.27	54.83%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,404,102.40	2,409,092.51	124.32%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-6,688.00	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,540,788.20	-3,475,694.36	-1.87%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比增长 124.32%，主要是由于报告期内公司加大对工程款催收力度，回款及时有效性大幅提高。
- 2、报告期内未发生投资活动产生的现金流量，主要原因是：报告期内专注于本企业业务提升，未发生投资活动。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

审计意见	保留意见
审计报告中的特别段落:	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
	<input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落

董事会就非标准审计意见的说明:

一、 审计报告关于本次审计保留意见的表述为:

“一、 保留意见

我们审计了山东世纪装饰工程股份有限公司(以下简称世纪股份)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表,2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,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,公允反映了世纪股份 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

如财务报表“附注五、注释 2.应收账款”所述,公司承揽了济南冠廷文化传媒有限公司(以下简称冠廷传媒)长清逸和财富广场装修工程项目,公司根据冠廷传媒出具的工程量单于 2019 年度确认收入 1,986,153.21 元;截止 2019 年 12 月 31 日,应收冠廷传媒工程款 11,205,722.26 元。冠廷传媒 2019 年 7 月通知世纪股份,由于工程项目部分内容使用功能调整,原合同剩余部分不再施工。我们未能对世纪股份 2019 年度就该项目确认收入获取充分、适当的审计证据,也无法对该项应收账款余额及计提减值准备的合理性发表审计意见。

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,我们独立于世纪股份,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。”

二、董事会就保留事项的说明:

1、公司董事会认为审计意见严谨客观的反映了公司的实际情况,非标准审计意见涉及事项未违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。

2、鉴于此种情形,公司管理层预计采取以下措施以增强应收账款的可收回性。

(1) 加强应收账款的风险防范意识。公司负责人、项目负责人、财务负责人要充分认识应收账款收不回的风险,认识其危害性。

(2) 应收账款管理工作。做到催款落实到人,财务部及时监控款项的回收情况。

(3) 加大清欠力度,必要时采取法律手段保护公司合法权益。

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则：

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>）。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目无影响。

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则：

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

三、 持续经营评价

报告期内，公司整体经营情况稳定，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，能够保持持续独立自主经营的能力。企业治理规范有序，内部制度完善，管理层及核心技术队伍稳定，财务状况良好。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，不存在影响公司持续经营能力的重大不利风险。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、实际控制人控制不当风险

公司董事长兼总经理姬长武直接持有公司 80.87% 股份，为公司控股股东、实际控制人。公司实际控制人可利用其控股地位，对公司的发展战略、生产经营、人事任免、利润分配决策等实施重大影响；公司实际控制人有可能利用其持股优势，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，公司和中小股东利益可能会面临实际控制人控制不当的风险。

应对措施：

公司建立了组织运营管理制度，制定了《公司章程》及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》及《总经理工作细则》等治理细则，为公司的规范管理提供依据和保障。公司管理层严格依据《公司法》、《公司章程》及三会议事规则的规定发布通知召开股东大会、董事会、监事会，并完整保存了会议文件。董事会、监事会切实履行各项职权，保障公司的对外投资、对外担保、关联交易等行为履行相关决策程序，严格执行关联方回避制度；董事会参与公司战略目标的制订并检查其执行情况，不会因为其实际控制人利用其控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，从而产生控制不当、损害公司利益的风险。

二、宏观经济政策的风险

公司所处行业为建筑装饰行业，建筑装饰行业的发展与一个国家的经济发展水平联系密切；年度内，国家对大基建加大了投资力度，拉动经济发展，间接促进了建筑装饰行业的发展。如果经济发生波动，或房地产调控政策趋紧，可能影响对建筑装饰的消费需求，公司的发展也将会受到一定程度的影响。

应对措施：

公司在不断巩固现有客户的同时，积极扩大服务客户范围，提升多种类公共建筑及批量住宅精装修项目的设计、装饰装修的承接能力，不断扩大市场份额。另外，公司通过加强成本管理，完善定价机制，突出服务优势，增强研发能力，提升现有业务人员专业水平等方式提升公司的综合竞争优势。

三、行业竞争不规范的风险

由于我国建筑装饰行业起步较晚，企业规模普遍较小，在中低端市场存在利用偷工减料、垫资、低价竞标等不规范竞争手段承揽业务的现象，并且存在市场主体资格不规范的情况，其中有部分装饰企业无相关资质；市场主体经营行为不规范，影响了施工质量，对行业的发展造成不利影响。公司也有可能因此而面临行业内其他企业的不规范竞争，进而对公司的业务发展造成不利影响。

应对措施：

首先，选择优质客户是提高投标策略质量的重要前提，注重项目主体的良好发展前景及企业信誉；其次，通过加强成本管理，完善定价机制，杜绝舞弊及浪费现象；在项目施工过程中，严格执行公司的项目质量标准，合理把控每一个细节，做好监察工作；定期对相关人员进行业务培训，提高业务水准，提高公司的综合竞争力。

四、市场应变能力较弱风险

公司目前处于稳定发展阶段，规模增速有限，人才引入、市场开拓、材料升级在一定程度上增加了公司的运营成本，公司抗风险能力有待增强。如果建筑行业的投资增速趋缓，建筑装饰装修行业态势逐渐多样化，市场竞争加剧，公司存在市场应变能力较弱的风险。

应对措施：

公司进一步加强对大型场馆、大型综合体等公共设施及批量住宅精装修项目的设计与施工能力，拓宽业务范围，注重人才的输入与培养，加大对新工艺、新型材料、新设计理念的研究应用，增强企业的核心竞争力。

五、应收账款存在无法收回风险

公司承揽了济南冠廷文化传媒有限公司（以下简称冠廷传媒）长清逸和财富广场装修工程项目，世纪股份根据冠廷传媒出具的工程量单于 2019 年度确认收入 1,986,153.21 元；截止 2019 年 12 月 31 日，应收冠廷传媒工程款 11,205,722.26 元。公司于 2019 年 7 月接到冠廷传媒通知，由于工程项目部分内容使用功能调整，原合同剩余部分不再施工。公司下一步将加强该笔账款的回收力度，若催收不力或冠廷传媒财务状况恶化，则可能给公司带来无法收回款项的风险。

应对措施：

公司下一步将加强该笔账款的回收力度，必要时采取法律手段维护公司利益。

六、公司劳务用工的风险

由于建筑装饰行业的经营特点，公司人员以技术、管理人才为主，公司项目施工一般采用劳务外包方式。具体为公司组建项目部，组织劳务承包人员进行施工，并对其进行规范和管理。虽然公司通过与劳务外包方签订合同规定了双方的权利义务，并且建立了严格的施工管理制度规范，但劳务人员在公司的管理调度下开展工作，如果在施工过程中出现安全事故或劳资纠纷等问题，则可能给公司带来经济赔偿或诉讼的风险。此外，由于公司与劳务人员无直接雇佣关系，如劳务人员不能及时到位，可能给公司带来工程不能按进度完成的风险。

应对措施：

公司与具有劳务分包资质的劳务公司签订了劳务分包协议，从源头进行把控，尽可能把劳务用工风险降至最低。

七、公司治理风险

报告期内，公司根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度。但由于股份公司成立时间短，个别治理方面或存不规范的风险。

应对措施：

加强公司管理层对公司治理相关制度的学习和理解，提高规范运作意识，不断完善公司内控管理体系，健全公司法人治理结构，提高公司治理水平、规范公司运作。公司管理层严格依据《公司法》、《公司章程》及三会议事规则的规定发布通知召开股东大会、董事会、监事会。

八、客户集中的风险

公司 2019 年前五名客户合计销售额占当期营业收入的比例为 86.69%，业务呈现出对主要客户具有较强依赖性的特点。由于公司所经营的装饰装修业务具有一定的施工周期，以及公司规模有限，导致公司在一定周期内只能将有限的人力、资金等资源投入几个主要的项目中去，虽然公司在报告期内，各期主要客户均有较大变化，重合较少，不存在对重要客户的依赖，但在单个周期内主要客户占比较大，若主要客户的经营业绩产生波动，则可能对公司的生产经营产生不利影响。

应对措施：

公司市场人员根据业务区域、平台、客户属性等不同标准分别收集公开招标项目信息，增加了投标项目基数，完善定价机制，设定绩效目标，完善相应的激励政策，以此分散客户集中带来的风险。

（二） 报告期内新增的风险因素

本期公司“应收账款无法收回风险”发生重大变化，变更为“公司承揽了济南冠廷文化传媒有限公司（以下简称“冠廷传媒”）长清逸和财富广场装修工程项目，世纪股份根据冠廷传媒出具的工程量单于 2019 年度确认收入 1,986,153.21 元；截止 2019 年 12 月 31 日，应收冠廷传媒工程款 11,205,722.26 元。公司于 2019 年 7 月接到冠廷传媒通知，由于工程项目部分内容使用功能调整，原合同剩余部分不再施工。公司下一步将加强该笔账款的回收力度，若催收不力或冠廷传媒财务状况恶化，则可能给公司带来无法收回款项的风险。”

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、

以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	4,650,000.00	853,796.81

报告期内，公司共发生 2 项日常性关联交易：

- 1、公司承租关联方姬长武先生的房产，预计发生金额 350,000.00 元，实际发生金额 350,000.00 元。
- 2、关键管理人员薪酬预计发生金额 500,000.00 元，实际发生金额 503,796.81 元，超出预计 3,796.81 元。公司已在 2020 年 4 月 27 日召开的第二届董事会第十一次会议中审议了《山东世纪装饰工程股份有限公司追认 2019 年度关联交易》的议案，本议案已提交至 2019 年年度股东大会审议。详情请参见公司披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《山东世纪装饰工程股份有限公司关联交易公告》（公告编号：2020-036）。

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月24日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	承诺将尽量减少与公司之间的关联交易。	正在履行中
其他股东	2016年5月24日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	承诺将尽量减少与公司之间的关联交易。	正在履行中
董监高	2016年5月24日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	承诺将尽量减少与公司之间的关联交易。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年5月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月24日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不利用自身股东权利或者实际控制能力，侵占公司资金、资产，损害公司及其他股东的利益	正在履行中
其他股东	2016年5月24日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不利用自身股东权利或者实际控制能力，侵占公司资金、资产，损害公司及其他股东的利益	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月24日	-	挂牌	其他承诺（住房公积金的承诺）	承诺若因任何原因导致公司被要求为员工住房补充公积金或发生其他经济损失，	正在履行中

					将自愿无条件承担公司需承担的任何补缴款项、滞纳金或行政罚款、补偿金或赔偿金、诉讼或仲裁费等全部费用，确保公司不因此发生任何经济损失。	
--	--	--	--	--	--	--

承诺事项详细情况：

1、公司实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东及董事、监事以及高级管理人员出具了《关于减少及避免关联交易的承诺》，承诺将减少并规范实际控制人及其关联方与公司之间的关联交易。

报告期内，上述人员严格履行承诺，未有任何违背承诺事项。

2、公司控股股东、实际控制人、公司持股 5%以上股东出具了《关于避免同业竞争承诺函》，承诺本人及其关联企业，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动。公司董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》，承诺本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动。

报告期内，上述人员未有任何违背承诺事项。

3、公司全体持股 5%以上的股东出具了《避免资金占用的承诺函》，承诺不利用自身股东权利或者实际控制能力，通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或者间接侵占公司资金、资产，损害公司及其他股东的利益。

报告期内，上述人员未有任何违背承诺事项。

4、针对公司劳动用工问题，公司控股股东姬长武 2015 年 12 月 21 日出具承诺：“若公司因任何业务外包行为不符合《建筑法》、《建筑工程质量管理条例》、《建筑业企业资质管理规定》、《招标投标法》等相关法律、法规及规范性文件的规定导致需要承担任何罚款或损失的，本人愿在无须公司支付任何对价的情况下承担所有相关的金钱赔付责任。”

报告期内，公司未因此问题受到处罚或遭受损失。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,100,000	100.00%	0	12,100,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,785,000	80.87%	0	9,785,000	80.87%	
	董事、监事、高管	2,315,000	19.13%	0	2,315,000	19.13%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		12,100,000	-	0	12,100,000	-	
普通股股东人数							7

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	姬长武	9,785,000	0	9,785,000	80.87%	9,785,000	0
2	姬广飞	500,000	0	500,000	4.13%	500,000	0
3	曾庆堂	363,000	0	363,000	3.00%	363,000	0
4	李学东	363,000	0	363,000	3.00%	363,000	0
5	王晓雷	363,000	0	363,000	3.00%	363,000	0
6	李全峰	363,000	0	363,000	3.00%	363,000	0
7	杜晓寒	363,000	0	363,000	3.00%	363,000	0
合计		12,100,000	0	12,100,000	100%	12,100,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东姬长武与股东姬广飞系叔侄关系，其他股东之间不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

姬长武持有公司 978.50 万股股份，占公司股份总数的 80.87%，系公司控股股东、实际控制人。姬长武，男，1969 年 11 月出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，毕业于山东大学设计美学专业，研究生学历。1993 年 7 月至今，就职于济南大学美术学院设计系，任设计系主任、副教授、硕士研究生导师；1996 年 9 月至 2001 年 4 月，就职于山东省装饰工程总公司，任总经理；2002 年 5 月至 2015 年 10 月，就职于山东世纪装饰工程有限公司，任执行董事、总经理。2015 年 11 月至今，任山东世纪装饰工程股份有限公司董事长、总经理，实际控制公司的经营管理。因此，姬长武为公司的实际控制人。

公司控股股东与实际控制人一致，报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	银行贷款	渣打银行（中国）有限公司济南分行	银行贷款	640,000.00	2017年12月29日	2020年12月28日	10.45%
合计	-	-	-	640,000.00	-	-	-

六、权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

（二）权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
姬长武	董事长兼总经理	男	1969年 11月	研究生	2018年11 月18日	2021年11 月17日	是
李学东	董事	男	1971年 10月	中专	2018年11 月18日	2021年11 月17日	否
王晓雷	董事	男	1970年 12月	本科	2018年11 月18日	2021年11 月17日	否
杜晓寒	董事	男	1971年5 月	本科	2018年11 月18日	2021年11 月17日	否
邢乐	董事	女	1994年7 月	专科	2019年12 月23日	2021年11 月17日	是
姬广飞	监事	男	1990年6 月	本科	2018年11 月18日	2021年11 月17日	是
曾庆堂	监事	男	1971年5 月	本科	2018年11 月18日	2021年11 月17日	否
宋鹏	监事	男	1984年 11月	专科	2018年11 月18日	2021年11 月17日	是
黄廷德	副总经理	男	1980年1 月	中专	2018年11 月18日	2021年11 月17日	是
吕依晴	董事会秘书	女	1987年8 月	本科	2019年10 月16日	2021年11 月17日	是
郭永娟	财务负责人	女	1976年 11月	本科	2019年12 月3日	2021年11 月17日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事长兼总经理姬长武为公司控股股东、实际控制人，姬长武与监事姬广飞系叔侄关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通	数量变动	期末持普通	期末普通股	期末持有股
----	----	-------	------	-------	-------	-------

		股数		股数	持股比例%	票期权数量
姬长武	董事长兼总经理	9,785,000	0	9,785,000	80.87%	0
李学东	董事	363,000	0	363,000	3.00%	0
王晓雷	董事	363,000	0	363,000	3.00%	0
杜晓寒	董事	363,000	0	363,000	3.00%	0
邢乐	董事	0	0	0	0.00%	0
姬广飞	监事	500,000	0	500,000	4.13%	0
曾庆堂	监事	363,000	0	363,000	3.00%	0
宋鹏	监事	0	0	0	0.00%	0
黄廷德	副总经理	0	0	0	0.00%	0
吕依晴	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
郭永娟	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
合计	-	11,737,000	0	11,737,000	97.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
吕依晴	无	新任	董事会秘书	聘任
丁婕	董事会秘书	离任	无	辞职
郭永娟	无	新任	财务负责人	聘任
邢乐	预决算部经理	新任	预决算部经理、董事	岗位调整
袁红	董事、财务负责人	离任	无	辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

董事邢乐，女，1994年7月出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。毕业于山东建筑大学工程造价专业，专科学历。2015年7月至2016年9月任山东拓普建筑装饰工程有限公司预算员，2016年10月至今任山东世纪装饰工程股份有限公司预决算部经理。邢乐与公司及其控股股东、实际控制人无关联关系，未持有公司股份，未受过中国证券监督管理委员会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒。

董事会秘书吕依晴，女，1987年8月出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。毕业于山东财经大学财务管理专业，本科学历。2011年11月至2013年8月任济南晴萍物资有限公司会计，2013年9月至2015年10月任北京天鸿尊逸物业管理有限公司财务预算，2015年11月至2019年9月任山东铂瑞

国际传媒有限公司财务经理，2019年10月至今任山东世纪装饰工程股份有限公司董事会秘书。吕依晴与公司及公司控股股东、实际控制人无关联关系，未持有公司股份，未受过中国证券监督管理委员会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒。

财务负责人郭永娟，女，1976年11月出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。毕业于吉林大学会计学专业，本科学历。2007年2月至2011年10月任济南恒天鸿运电子有限公司财务主管，2011年11月至2014年11月任山东共享物资集团有限公司财务经理，2014年12月至2019年9月任山东鸿业物资交易中心有限公司财务经理，2019年10月至2019年11月，任山东世纪装饰工程股份有限公司财务经理，2019年12月至今，任山东世纪装饰工程股份有限公司财务负责人。郭永娟与公司及公司控股股东、实际控制人无关联关系，未持有公司股份，未受过中国证券监督管理委员会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	6
生产人员	10	10
销售人员	5	5
技术人员	8	8
财务人员	2	2
员工总计	32	31

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	20	20
专科	8	7
专科以下	3	3
员工总计	32	31

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

1、公司董事会于2020年4月7日收到董事邢乐递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。2020年4月10日，公司召开第二届董事会第十次会议，审议通过了《关于任命吕依晴女士为山东世纪装饰工程股份有限公司董事》的议案，并将该议案提交2020年第三次临时股东大会进行审议。

2、公司监事会于2020年4月7日收到职工代表监事宋鹏递交的辞职报告，自职工代表大会选举产生新的监事之日起辞职生效。2020年4月10日，公司召开第二届职工代表大会第一次会议，审议通过了《关

于任命刘天浩先生为山东世纪装饰工程股份有限公司职工代表监事》的议案，其任期自职工代表大会选举通过之日起生效，职工代表监事任期与第二届监事会任期一致。

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司于 2015 年 12 月份正式变更为股份有限公司。公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公司公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的规定制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《投资者关系管理办法》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等内部规章制度。

公司于 2019 年 7 月 12 日召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过《修改公司经营范围及<公司章程>》的议案，对《公司章程》第二章第十二条的公司经营范围进行修改，其他条款未发生变化。

原条款：建筑装修装饰工程的设计、施工；建筑幕墙工程专业承包；防水防腐保温工程专业承包；钢结构工程；特种工程专业承包；园林绿化工程；电子与智能化工程专业承包；建筑机电安装工程专业承包；施工劳务分包；建筑装饰材料、五金产品、工艺品（象牙及其制品除外）、门窗、家具的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

修订后：建筑装修装饰工程的设计、施工；建筑幕墙工程专业承包；防水防腐保温工程专业承包；钢结构工程专业承包；特种工程专业承包；园林绿化工程；电子与智能化工程专业承包；建筑机电安装工程专业承包；施工劳务分包；建筑装饰材料、五金产品、工艺品（象牙及其制品除外）、门窗、家具的销售；会议及展览服务；园林景观设计；古建筑工程专业承包；文化旅游项目开发；计算机平面设计；工艺品设计（象牙及其制品除外）；品牌形象策划；文化艺术交流活动组织策划以及其他法律、法规、国务院决定等规定为禁止和无需经营许可的项目。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会对公司治理机制的建设情况进行讨论和评估后认为，自股份公司设立以来，公司已根据《公司法》、《非上市公司公众公司监督管理办法》及《非上市公司公众公司监督管理指引第 3 号—章程必备条款》等法律、法规、规范性文件的规定设立了股东大会、董事会、监事会，选举了职工代表监事、聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，制定并审议通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等内部管理制度。公司已具有规范的法人治理结构及完善的内部管理制度，相关机构和人员能够依法履行职责。公司股东大会、董事会、监事会积极执行公司章程和“三会”有关制度，并能有效运行，保护股东权益。公司治理方面不存在严重违反公司章程及“三会”制度等相关规定的情形。

为了切实提高公司的规范运作水平，保护所有股东特别是中小股东的合法权益，充分保障股东依法享有获取公司信息的知情权、参与重大决策权、质询权、表决权、享有资产收益等权利，公司已在《公司章程》第三十条，对公司股东的权利做了明确的规定。同时，公司已经制定了《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等制度，明确了对外担保、关联交易、对外投资等事项的决策程序、审查内容和责任等内容，对公司以及股东利益有重大影响的事项须由股东大会审议通过。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、融资、关联交易等重大经营决策事项，均按照《公司章程》等有关制度的规定程序进行决策。

4、公司章程的修改情况

公司于 2019 年 7 月 12 日召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过《修改公司经营范围及<公司章程>》的议案，对《公司章程》第二章第十二条的公司经营范围进行修改，其他条款未发生变化。

原条款：建筑装修装饰工程的设计、施工；建筑幕墙工程专业承包；防水防腐保温工程专业承包；钢结构工程；特种工程专业承包；园林绿化工程；电子与智能化工程专业承包；建筑机电安装工程专业承包；施工劳务分包；建筑装饰材料、五金产品、工艺品（象牙及其制品除外）、门窗、家具的销售。

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

修订后：建筑装修装饰工程的设计、施工；建筑幕墙工程专业承包；防水防腐保温工程专业承包；钢结构工程专业承包；特种工程专业承包；园林绿化工程；电子与智能化工程专业承包；建筑机电安装工程专业承包；施工劳务分包；建筑装饰材料、五金产品、工艺品（象牙及其制品除外）、门窗、家具的销售；会议及展览服务；园林景观设计；古建筑工程专业承包；文化旅游项目开发；计算机平面设计；工艺品设计（象牙及其制品除外）；品牌形象策划；文化艺术交流活动组织策划以及其他法律、法规、国务院决定等规定为禁止和无需经营许可的项目。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（二） 三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	<p>1、第二届董事会第三次会议，审议通过公司 2018 年年度报告及摘要、公司 2018 年度总经理工作报告、公司 2018 年度董事会工作报告、公司 2018 年年度财务决算报告、公司 2019 年年度财务预算报告、公司 2018 年度利润分配方案、控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用情况的专项说明、续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构、追认关联交易等重大事项。</p> <p>2、第二届董事会第四次会议，审议通过修改公司经营范围及《公司章程》、提请召开山东世纪装饰工程股份有限公司 2019 年第一次临时股东大会等重大事项。</p> <p>3、第二届董事会第五次会议，审议通过公司 2019 年半年度报告。</p>

		<p>4、第二届董事会第六次会议，审议通过向中国银行济南府东支行申请授信借款额度暨偶发性关联交易、聘任董事会秘书、提请召开 2019 年第二次临时股东大会等重大事项。</p> <p>5、第二届董事会第七次会议，审议通过了聘任财务负责人、聘任董事、提请召开 2019 年第三次临时股东大会等重大事项。</p> <p>6、第二届董事会第八次会议，审议通过公司 2020 年度日常性关联交易预计、提请召开 2020 年第一次临时股东大会等重大事项。</p> <p>7、第二届董事会第九次会议，审议通过追认关联交易、提请召开 2020 年第二次临时股东大会等重大事项。</p>
监事会	2	<p>1、第二届监事会第二次会议，审议通过公司 2018 年年度报告及摘要、公司 2018 年度监事会工作报告、公司 2018 年年度财务决算报告、公司 2019 年年度财务预算报告、公司 2018 年度利润分配方案、控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用情况的专项说明、续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构等重大事项。</p> <p>2、第二届监事会第三次会议，审议通过公司 2019 年半年度报告。</p>
股东大会	4	<p>1、2018 年年度股东大会，审议通过 2018 年年度报告及摘要、公司 2018 年度董事会工作报告、公司 2018 年度监事会工作报告、公司 2018 年年度财务决算报告、公司 2019 年年度财务预算报告、公司 2018 年度利润分配方案、控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用情况的专项说明、续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构、追认关联交易等重大事项。</p> <p>2、2019 年第一次临时股东大会，审议通过修改公司经营范围及《公司章程》。</p> <p>3、2019 年第二次临时股东大会，审议通过向中国银行济南府东支行申请授信借款额度暨偶发性关联交易事项。</p> <p>4、2019 年第三次临时股东大会，审议通过任命公司董事事项。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成

员符合《公司法》等法律法规的任职条件。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司由有限公司整体变更而来，变更后严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其参股的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

(一) 业务独立公司拥有独立的客户开发、设计、施工、客户服务和后期维护等业务经营管理体系。公司业务不依赖其控股股东、实际控制人及其参股的其他企业，公司的业务独立。

(二) 资产独立公司对其所有的设备、商标等资产均拥有合法的所有权或使用权。除本报告中披露的关于资产的有关说明外，公司资产不存在被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用或者为其担保的情形。

(三) 人员独立公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司管理人员及员工不存在在股东单位双重任职的情形，均在公司领取薪酬。公司遵守相关法律法规，员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全由公司独立管理。

(四) 财务独立公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

(五) 机构独立公司机构设置完整。公司依法建立健全了股东大会、董事会、监事会等公司治理机构并制订了相应的规则。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其参股的其他企业不存在混合经营的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期，公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》的规定，结合公司自身实际情况，制定、完善内部控制制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。公司将依据经营的发展，对内部控制制度适时地完善，并确保其能够有效执行。公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2017年5月18日，公司召开2016年年度股东大会，审议通过《关于〈山东世纪装饰工程股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度〉的议案》，详见2017年4月27日在全国中小企业股份转让

系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《山东世纪装饰工程股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号 2017-021）。

报告期内，该制度未有修改和变化。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2020]003088号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2020 年 4 月 27 日
注册会计师姓名	殷宪锋、蔺自立
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	100,000 元

审计报告正文：

审 计 报 告

大华审字[2020]003088号

山东世纪装饰工程股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了山东世纪装饰工程股份有限公司(以下简称世纪股份)财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了世纪股份 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

如财务报表“附注五、注释 2. 应收账款”所述，公司承揽了济南冠廷文化传媒有限公司（以下简称冠廷传媒）长清逸和财富广场装修工程项目，公司根据冠廷传媒出具的工程量单于 2019 年度确认收入 1,986,153.21 元；截止 2019 年 12 月 31 日，应收冠廷传媒工程款 11,205,722.26 元。冠廷传媒 2019 年 7 月通知世纪股份，由于工程项目部分内容使用功

能调整，原合同剩余部分不再施工。我们未能对世纪股份 2019 年度就该项目确认收入获取充分、适当的审计证据，也无法对该项应收账款余额及计提减值准备的合理性发表审计意见。

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，我们独立于世纪股份，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、 其他信息

世纪股份管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

世纪股份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，世纪股份管理层负责评估世纪股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算世纪股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督世纪股份的财务报告过程。

五、 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。

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，就可能对世纪股份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世纪股份不能持续经营。

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。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

殷宪锋

中国·北京

中国注册会计师：

蔺自立

二〇二〇年四月二十七日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	注释 1	2,072,255.28	258,941.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	22,189,480.62	19,517,093.88
应收款项融资			
预付款项	注释 3	792,582.23	812,091.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	1,079,561.18	1,550,153.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	1,966,026.18	252,356.18
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 6	48,415.80	48,415.80
流动资产合计		28,148,321.29	22,439,052.02
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 7	722,988.56	966,099.01
在建工程		-	-

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 8		484,517.78
递延所得税资产	注释 9		1,467,509.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		722,988.56	2,918,125.96
资产总计		28,871,309.85	25,357,177.98
流动负债：			
短期借款	注释 10	-	2,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 11	15,475,813.11	9,446,352.96
预收款项	注释 12	440,513.17	20,000.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 13		
应交税费	注释 14	7,746.08	998,509.09
其他应付款	注释 15	8,310,100.34	4,868,902.33
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释 16	599,745.23	907,158.16
流动负债合计		24,833,917.93	18,240,922.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 17	272,565.07	480,318.83
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		272,565.07	480,318.83
负债合计		25,106,483.00	18,721,241.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 18	12,100,000.00	12,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 19	329,621.67	329,621.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	注释 20	-8,664,794.82	-5,793,685.06
归属于母公司所有者权益合计		3,764,826.85	6,635,936.61
少数股东权益			
所有者权益合计		3,764,826.85	6,635,936.61
负债和所有者权益总计		28,871,309.85	25,357,177.98

法定代表人：姬长武

主管会计工作负责人：郭永娟

会计机构负责人：郭永娟

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		20,241,288.85	20,599,474.40
其中：营业收入	注释 21	20,241,288.85	20,599,474.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,625,913.63	22,265,526.03
其中：营业成本	注释 21	14,173,055.98	14,496,415.08
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 22	26,101.23	150,701.82
销售费用	注释 23	427,244.63	70,751.91
管理费用	注释 24	5,324,824.70	6,430,693.20
研发费用			
财务费用	注释 25	154,505.46	307,262.12
其中：利息费用		133,539.30	307,413.19
利息收入		1,331.08	6,094.50
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 26	-1,520,181.63	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 27		-809,701.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,384,624.78	-1,666,051.63
加：营业外收入	注释 28	481.04	130,000.08
减：营业外支出	注释 29	19,456.85	11,282.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,403,600.59	-1,547,334.36
减：所得税费用	注释 30	1,467,509.17	-655,913.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,871,109.76	-891,421.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,871,109.76	-891,421.22
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,871,109.76	-891,421.22
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,871,109.76	-891,421.22
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.24	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.25	-0.12

法定代表人：姬长武

主管会计工作负责人：郭永娟

会计机构负责人：郭永娟

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		18,424,643.46	17,379,324.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 31	1,163,990.43	4,214,821.64
经营活动现金流入小计		19,588,633.89	21,594,146.38
购买商品、接受劳务支付的现金		7,964,000.22	12,555,013.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,175,744.59	3,105,667.07
支付的各项税费		1,340,920.13	295,475.89
支付其他与经营活动有关的现金	注释 31	1,703,866.55	3,228,897.21
经营活动现金流出小计		14,184,531.49	19,185,053.87
经营活动产生的现金流量净额		5,404,102.40	2,409,092.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,688.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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			6,688.00
投资活动产生的现金流量净额			-6,688.00
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			2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 31	3,800,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,800,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,007,753.76	5,959,681.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		366,539.30	466,013.19

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	注释 31	966,495.14	1,050,000.00
筹资活动现金流出小计		7,340,788.20	7,475,694.36
筹资活动产生的现金流量净额		-3,540,788.20	-3,475,694.36
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		1,863,314.20	-1,073,289.85
加：期初现金及现金等价物余额		208,941.08	1,282,230.93
六、期末现金及现金等价物余额		2,072,255.28	208,941.08

法定代表人：姬长武主管会计工作负责人：郭永娟会计机构负责人：郭永娟

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	12,100,000.00				329,621.67						-5,793,685.06		6,635,936.61
加：会计政策变更	0.00				0.00				0.00		0.00		0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,100,000.00				329,621.67						-5,793,685.06		6,635,936.61
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-2,871,109.76		-2,871,109.76
（一）综合收益总额											-2,871,109.76		-2,871,109.76
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
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、本年期末余额	12,100,000.00				329,621.67						-8,664,794.82		3,764,826.85

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	12,100,000.00				329,621.67						-4,902,263.84		7,527,357.83

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、本年期初余额	12,100,000.00				329,621.67						-4,902,263.84		7,527,357.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-891,421.22		-891,421.22
（一）综合收益总额											-891,421.22		-891,421.22
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
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、本年期末余额	12,100,000.00				329,621.67						-5,793,685.06		6,635,936.61

法定代表人：姬长武主管会计工作负责人：郭永娟会计机构负责人：郭永娟

山东世纪装饰工程股份有限公司

2019 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

山东世纪装饰工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山东世纪装饰工程有限公司,于 2015 年 10 月,由姬长武、姬广飞、曾庆堂、李学东、王晓雷、李全峰及杜晓寒等 7 位股东共同发起设立的股份有限公司。公司于 2016 年 5 月 24 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,现持有统一社会信用代码为 91370100739282093B 的营业执照。

截止 2019 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 1,210.00 万股,注册资本为 1,210.00 万元,注册地址:济南市泺源大街 229 号,实际控制人为姬长武。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属建筑装饰行业,主要产品和服务为建筑装修装饰工程的设计、施工;建筑幕墙工程专业承包;防水防腐保温工程专业承包;钢结构工程专业承包;特种工程专业承包;园林绿化工程;电子与智能化工程专业承包;建筑机电安装工程专业承包;施工劳务分包;建筑装饰材料、五金产品、机械设备、工艺品(象牙及其制品除外)、门窗、家具的销售;会议及展览服务;园林景观设计;古建筑工程专业承包;文化旅游项目开发;计算机平面设计;工艺品设计(象牙及其制品除外);品牌形象策划;文化艺术交流活动组织策划以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止和无需经营许可的项目(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 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》(2014 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、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(五) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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. 金融资产分类和计量

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、应收票据及应收账款、其他应收款等。

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. 金融负债分类和计量

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

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同,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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。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) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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。

(六) 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三 / (五) 6.金融工具减值。

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 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	对于在收入确认时对应收票据进行初始确认，或者在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照信用风险特征组合方法下的账龄分析法对应收票据计提坏账准备	按照信用风险特征组合方法下的账龄分析法对应收票据计提坏账准备

(七) 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三 / (五) 6. 金融工具减值。

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:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单项计提预期信用损失的应收账款	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。
按组合计提预期信用损失的应收账款		
其中: 账龄分析法组合	账龄	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	存在客观证据表明本公司将按应收款项的原有条款收回款项。组合主要包括应收款项中的备用金、投标保证金等。	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(八) 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三 / (七) 应收账款。

(九) 存货

1. 存货的分类

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。主要包括原材料、周转材料、库存商品、工程施工等。

2. 存货的计价方法

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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资：对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其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转入当期损益）。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定

的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用

权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十二） 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（%）
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00

（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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十三) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十四) 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。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十五) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产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的，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。

(十六) 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。

(十七) 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全部为设定提存计划。

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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

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。

(十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务；
履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
该义务的金额能够可靠地计量。

2.预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(十九) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

本公司的收入主要为提供建筑工程装修装饰与设计劳务。

公司装修装饰收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定提供装修装饰劳务,取得对方认可的施工进度,且工程进度款项金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,装修装饰相关的成本能够可靠地计量。

①在同一会计年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入。

②如劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下,在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

设计收入确认满足以下条件:公司已根据合同约定将设计服务提供完毕,设计费收入金额已确定,按照已收或应收的合同或协议价款确定设计收入,且设计相关的成本能够可靠地计量。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时,与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议,根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易,则在交付产品或资产时,本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额,在回购期间按期计提利息,计入财务费用。

(二十) 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。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。

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

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。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与收益相关的政府补助

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。

(二十一) 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。

(二十二) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三 / (十二) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的

与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十三) 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。

(二十四) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2018 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2019 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据				
应收账款		19,517,093.88	19,517,093.88	
应收票据及应收账款	19,517,093.88	-19,517,093.88		
应付票据				
应付账款		9,446,352.96	9,446,352.96	
应付票据及应付账款	9,446,352.96	-9,446,352.96		

(二十五) 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	审批程序	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	第二届董事会第十一次会议批准	(1)
本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	第二届董事会第十一次会议批准	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注三。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目无影响。

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告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	税率
增值税	提供工程、安装、装饰修缮及其他建筑劳务	10%或 9%[注 1]
	销售货物	16%或 13%[注 1]
	提供设计及其他应税劳务	6%
	简易计税方法	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
水利建设基金	实缴流转税税额	0.5%[注 2]
企业所得税	应纳税所得额	25%

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注2：依据“鲁政办字〔2017〕83号”《山东省人民政府办公厅 关于进一步清理规范政府性基金和行政事业性收费的通知》，自2017年6月1日起至2020年12月31日，减半征收地方水利建设基金。

五、 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，期初余额均为2019年1月1日

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	45,193.52	846.22
银行存款	2,027,061.76	208,094.86
其他货币资金		50,000.00
合计	2,072,255.28	258,941.08

截止2019年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 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	9,400,778.83	14,049,103.49
1—2年	10,222,981.69	2,156,322.79
2—3年	1,706,535.11	5,738,468.20
3—4年	5,696,275.20	294,675.15
4—5年	76,725.14	327,448.69
5年以上	301,580.66	658,902.06
小计	27,404,876.63	23,224,920.38
减：坏账准备	5,215,396.01	3,707,826.50
合计	22,189,480.62	19,517,093.88

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	27,404,876.63	100.00	5,215,396.01	19.03	22,189,480.62
其中：账龄分析法组合	27,404,876.63	100.00	5,215,396.01	19.03	22,189,480.62
合计	27,404,876.63	100.00	5,215,396.01	19.03	22,189,480.62

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,224,920.38	100.00	3,707,826.50	15.96	19,517,093.88
其中：账龄分析法组合	23,224,920.38	100.00	3,707,826.50	15.96	19,517,093.88
合计	23,224,920.38	100.00	3,707,826.50	15.96	19,517,093.88

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,400,778.83	470,038.94	5.00
1—2年	10,222,981.69	1,022,298.17	10.00
2—3年	1,706,535.11	511,960.53	30.00
3—4年	5,696,275.20	2,848,137.60	50.00
4—5年	76,725.14	61,380.11	80.00
5年以上	301,580.66	301,580.66	100.00
合计	27,404,876.63	5,215,396.01	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中：账龄分析法组合	3,707,826.50	1,507,569.51				5,215,396.01
合计	3,707,826.50	1,507,569.51				5,215,396.01

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	23,757,499.26	86.69	4,204,941.03

7. 应收账款的其他说明

2018年12月10日，冠廷传媒与公司签订《建筑装饰工程施工合同》，约定公司承揽“长清逸和财富广场C1地块12层B座装饰工程”，合同价款43,298,157.92元。合同签订后，冠廷传媒未依照约定支付工程预付款及后续款项；2019年7月5日冠廷传媒向公司出具《工程完工证明》：“因工程项目部分内容使用功能调整，原合同剩余部分不再施工”。截至期末，应收冠廷传媒工程款11,205,722.26元，公司采用账龄信用风险特征确定预期信

用损失。

注释3. 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	471,868.49	59.54	349,602.84	43.05
1至2年	58,777.10	7.42	432,528.64	53.26
2至3年	238,976.64	30.15	29,960.00	3.69
3年以上	22,960.00	2.90		
合计	792,582.23	100.00	812,091.48	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
济南俊朝装饰工程有限公司	86,070.00	2-3年	信用期内未结算
济南居馨郡装饰工程有限公司	50,000.00	2-3年	信用期内未结算
济南市天桥区玛莉灯饰经销处	24,493.00	2-3年	信用期内未结算
济南市德达玻璃不锈钢有限公司	20,000.00	1-2年	信用期内未结算
合计	180,563.00	-	-

3. 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	566,692.00	71.50

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,079,561.18	1,550,153.60
合计	1,079,561.18	1,550,153.60

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	918,618.47	1,381,092.86
1—2年	152,480.00	185,484.81
2—3年	39,689.90	33,219.00
3—4年	31,028.00	
小计	1,141,816.37	1,599,796.67
减：坏账准备	62,255.19	49,643.07

账龄	期末余额	期初余额
合计	1,079,561.18	1,550,153.60

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金	235,686.00	85,993.00
履约保证金	388,860.91	528,210.91
备用金	22,006.10	89,453.00
押金	38,339.90	39,339.90
往来款	456,923.46	856,799.86
合计	1,141,816.37	1,599,796.67

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：账龄分析法组合	884,124.27	77.43	62,255.19	7.04	821,869.08
无风险组合	257,692.10	22.57			257,692.10
合计	1,141,816.37	100.00	62,255.19	5.45	1,079,561.18

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：账龄分析法组合	794,350.67	49.65	49,643.07	6.25	744,707.60
无风险组合	805,446.00	50.35			805,446.00
合计	1,599,796.67	100.00	49,643.07	3.10	1,550,153.60

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	712,304.37	35,615.22	5.00
1—2年	135,480.00	13,548.00	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	25,389.90	7,616.97	30.00
3—4 年	10,950.00	5,475.00	50.00
合计	884,124.27	62,255.19	-

(2) 无风险组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	206,314.10	-	-
1—2 年	17,000.00	-	-
2—3 年	14,300.00	-	-
3—4 年	20,078.00	-	-
合计	257,692.10	-	-

5. 本期计提的坏账准备金额为 12,612.12 元，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
东营市阳明物业管理有限责任公司	往来款	167,609.42	1 年以内	14.68	8,380.47
山东中医药大学	履约保证金	150,580.91	1 年以内	13.19	7,529.05
山东省残疾人联合会	履约保证金	125,000.00	1 年以内	10.95	6,250.00
青岛港通泽商贸有限公司	投标保证金	100,000.00	1 年以内	8.76	0.00
山东农业工程学院	履约保证金	95,280.00	1-2 年	8.34	9,528.00
合计	-	638,470.33	-	55.92	31,687.52

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	1,966,026.18		1,966,026.18	252,356.18		252,356.18
合计	1,966,026.18		1,966,026.18	252,356.18		252,356.18

注释6. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	48,415.80	48,415.80
合计	48,415.80	48,415.80

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	722,988.56	966,099.01
固定资产清理		
合计	722,988.56	966,099.01

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,315,807.44	214,992.00	2,772,104.29	4,302,903.73
2. 本期增加金额		170,000.00		170,000.00
购置		170,000.00		170,000.00
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	1,315,807.44	384,992.00	2,772,104.29	4,472,903.73
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,273,710.99	205,942.04	1,857,151.69	3,336,804.72
2. 本期增加金额	844.44		412,266.01	413,110.45
本期计提	844.44		412,266.01	413,110.45
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	1,274,555.43	205,942.04	2,269,417.70	3,749,915.17
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	41,252.01	179,049.96	502,686.59	722,988.56
2. 期初账面价值	42,096.45	9,049.96	914,952.60	966,099.01

注释8. 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
家装馆装修费	484,517.78		484,517.78		

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
合计	484,517.78		484,517.78		

注释9. 递延所得税资产

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			3,757,469.57	939,367.40
可抵扣亏损			2,112,567.07	528,141.77
合计			5,870,036.64	1,467,509.17

注释10. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	12,248,825.91	6,582,656.43
应付材料款	3,108,870.81	2,745,580.14
其他	118,116.39	118,116.39
合计	15,475,813.11	9,446,352.96

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
山东泰合建筑劳务有限公司	2,164,992.12	合作信用期内未支付
济南兆宏建材有限公司	1,316,500.00	合作信用期内未支付
济南泉鹏装饰工程有限公司	329,276.70	合作信用期内未支付
济南双五建材有限公司	222,486.00	合作信用期内未支付
合计	4,033,254.82	合作信用期内未支付

注释12. 预收款项

1. 预收款项情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	420,513.17	20,000.00
1-2年	20,000.00	

账龄	期末余额	期初余额
合计	440,513.17	20,000.00

注释13. 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		2,848,100.70	2,848,100.70	
离职后福利-设定提存计划		327,732.80	327,732.80	
合计		3,175,833.50	3,175,833.50	

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		2,430,533.35	2,430,533.35	
职工福利费		220,135.53	220,135.53	
社会保险费		158,581.82	158,581.82	
其中：基本医疗保险费		138,996.00	138,996.00	
工伤保险费		6,949.82	6,949.82	
生育保险费		12,636.00	12,636.00	
住房公积金		38,850.00	38,850.00	
合计		2,848,100.70	2,848,100.70	

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		315,097.22	315,097.22	
失业保险费		12,635.58	12,635.58	
合计		327,732.80	327,732.80	

注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,395.70	873,772.75
个人所得税	550.92	462.01
城市维护建设税	447.69	69,593.62
教育费附加	191.87	29,825.84
地方教育附加	127.92	19,883.89
地方水利基金	31.98	4,970.98
合计	7,746.08	998,509.09

注释15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	8,310,100.34	4,868,902.33
合计	8,310,100.34	4,868,902.33

(一) 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	7,000.00	7,000.00
暂借款	6,721,957.29	4,800,000.00
其他	1,581,143.05	61,902.33
合计	8,310,100.34	4,868,902.33

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
孟卫东	600,000.00	合同期内未偿还
合计	600,000.00	-

注释16. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	599,745.23	907,158.16
合计	599,745.23	907,158.16

注释17. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	272,565.07	480,318.83
减：一年内到期的长期借款		
合计	272,565.07	480,318.83

长期借款说明：

2017年12月29日，本公司向渣打银行（中国）有限公司济南分行办理三年期无合同无抵押小额贷款64.00万元，于借款期限内逐期还本付息，借款期限为2017年12月29日至2021年1月23日，该笔贷款将于一年内到期，本期末长期借款余额为272,565.07元。

注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,100,000.00						12,100,000.00

注释19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	329,621.67			329,621.67
合计	329,621.67			329,621.67

注释20. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-5,793,685.06	—
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	-5,793,685.06	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,871,109.76	—
减：提取法定盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-8,664,794.82	

注释21. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	20,241,288.85	14,173,055.98	20,599,474.40	14,496,415.08
合计	20,241,288.85	14,173,055.98	20,599,474.40	14,496,415.08

注释22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,330.26	79,982.18
教育费附加	6,141.53	33,984.07
地方教育附加	4,094.36	22,852.05
地方水利建设基金	1,023.58	5,713.02
印花税	511.50	8,170.50
合计	26,101.23	150,701.82

注释23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
中标服务费	108,907.96	26,536.46
标书费	1,533.02	7,224.54
质保费	310,085.89	36,990.91
其他	6,717.76	
合计	427,244.63	70,751.91

注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,046,872.20	3,104,326.42
中介服务费	425,093.39	458,098.22
房租	389,617.73	780,400.00
家装馆摊销	484,517.78	316,799.88
折旧	413,110.45	418,117.27
办公费	297,909.65	770,298.35
车辆使用费	110,714.89	169,680.04
维修费	21,430.60	64,412.95
其他	135,558.01	348,560.07
合计	5,324,824.70	6,430,693.20

注释25. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	133,539.30	307,413.19
减：利息收入	1,331.08	6,094.50
汇兑损益		
银行手续费	5,802.10	5,943.43
其他	16,495.14	
合计	154,505.46	307,262.12

财务费用说明：

财务费用中利息支出金额 133,539.30 元，其中支付给贷款银行的利息 366,539.30，收到政府补助的贷款贴息 233,000.00 元。

注释26. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,520,181.63	---
合计	1,520,181.63	

注释27. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	---	809,701.90
合计		809,701.90

注释28. 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
其他	481.04	130,000.08	481.04
合计	481.04	130,000.08	481.04

注释29. 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
罚款支出	800.00		800.00
其他	18,656.85	11,282.81	18,656.85
合计	19,456.85	11,282.81	19,456.85

注释30. 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		
递延所得税费用	1,467,509.17	-655,913.14
合计	1,467,509.17	-655,913.14

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	-1,403,600.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-350,900.15
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	18,420.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,467,509.17
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	332,480.14
所得税费用	1,467,509.17

注释31. 现金流量表附注**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	233,000.00	158,600.00
利息收入	1,331.08	6,094.50
营业外收入	481.04	
往来款项	929,178.31	4,050,127.14
合计	1,163,990.43	4,214,821.64

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	1,678,607.60	2,978,980.12
往来款项	25,258.95	232,690.85
其他		17,226.24

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,703,866.55	3,228,897.21

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向非金融机构融资	3,800,000.00	2,000,000.00
合计	3,800,000.00	2,000,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贴现支出	16,495.14	
偿还非金融机构融资	950,000.00	1,000,000.00
合计	966,495.14	1,000,000.00

注释32. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,871,109.76	-891,421.22
加：信用减值损失	1,520,181.63	
资产减值准备		809,701.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	413,110.45	418,117.27
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	484,517.78	316,799.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	16,495.14	466,013.19
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,467,509.17	-655,913.14
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,713,670.00	-162,908.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,702,466.70	-5,609,251.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	9,789,534.69	7,717,954.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,404,102.40	2,409,092.51
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,072,255.28	208,941.08
减：现金的期初余额	208,941.08	1,282,230.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,863,314.20	-1,073,289.85

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,072,255.28	208,941.08
其中：库存现金	45,193.52	846.22
可随时用于支付的银行存款	2,027,061.76	208,094.86
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	2,072,255.28	208,941.08

注释33. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
冲减成本费用的政府补助	233,000.00	233,000.00	详见附注三注释 25.
减：退回的政府补助			
合计	233,000.00	233,000.00	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
中小微企业融资费用财政补贴	贷款贴息	233,000.00	158,600.00	财务费用/利息支出
合计		233,000.00	158,600.00	

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已

制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	27,404,876.63	5,215,396.01
其他应收款	1,141,816.37	62,255.19
合计	28,546,693.00	5,277,651.20

本公司的主要客户为济南冠廷文化传媒有限公司、山东融利银谷置业有限公司、兹兹新能源科技股份有限公司、吉林市博物馆等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按

合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	
非衍生金融负债							
应付账款	15,475,813.11						15,475,813.11
其他应付款	8,310,100.34						8,310,100.34
一年内到期的非流动负债							
长期借款					272,565.07		272,565.07
非衍生金融负债小计							
合计	23,785,913.45				272,565.07		24,058,478.52

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换或其他安排来降低利率风险。

七、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

控制人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
姬长武	80.87	80.87

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王晓雷	董事
李学东	董事
杜晓寒	董事
曾庆堂	监事
姬广飞	监事
宋鹏	监事
吕依晴	董事会秘书
李全峰	股东
邢乐	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郭永娟	财务总监
黄廷德	副总经理
袁静	实际控制人姬长武之配偶
济南茉莉时光酒店管理咨询有限公司	股东王晓雷控股的企业

(三) 关联方交易

1. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
姬长武	房产	350,000.00	355,000.00
合计	-	350,000.00	355,000.00

关联租赁情况说明：

2015年7月1日起，实际控制人姬长武将其坐落于济南市泺源大街229号金龙大厦东楼21层的房产，建筑面积362.85平方米，以市场价租赁给公司作为办公场所，本期确认租赁费用350,000.00元。

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	503,796.81	497,716.83

3. 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
应收账款	济南茉莉时光酒店管理咨询有限公司	340,000.00	157,200.00	340,000.00	89,200.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	姬长武	555,763.61	

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
姬长武	3,800,000.00	2016/12/01	2019/11/30	是
姬长武及其配偶袁静	2,000,000.00	2018/07/20	2121/07/19	否
合计	5,800,000.00	-	-	-

关联担保情况说明：（1）2016年12月7日，本公司与兴业银行股份有限公司济南分行签订“兴银济借字 2016-177 号”借款合同，借款金额为 380.00 万元，借款期限为 2016 年 12 月 7 日至 2017 年 12 月 6 日；2016 年 12 月 1 日，公司实际控制人姬长武与兴业银行股份有限公司济南分行签订“兴银济借抵字 2016-177 号”最高额抵押合同，以其位于济南市市中区泺源大街 229 号金龙中心东楼 32005 室，产权证号码为“济房权证中字第 076377 号”的房产做抵押，为公司该笔借款提供最高额抵押担保，担保期限为 2016 年 12 月 1 日至 2019 年 11 月 30 日。”

（2）2017 年 1 月 23 日，本公司与中国建设银行股份有限公司济南槐荫支行签订“建槐小企业 2017-23 号”借款合同，借款金额为 200.00 万元，借款期限为 2017 年 1 月 23 日至 2018 年 1 月 18 日；2017 年 1 月 23 日，公司实际控制人姬长武及其配偶袁静分别与中国建设银行股份有限公司济南槐荫支行签订“建槐小企业 2017-23-01 号”、“建槐小企业 2017-23-02 号”最高额保证合同，为公司该笔借款提供最高额连带保证责任担保，保证期限为 2017 年 1 月 23 日至 2020 年 1 月 17 日。上述借款到期后，2018 年 7 月 20 日，本公司与中国建设银行股份有限公司济南槐荫支行签订“建槐小企业 2018-25 号”借款合同，借款金额为 200.00 万元，借款期限为 2018 年 7 月 20 日至 2019 年 7 月 19 日。2018 年 7 月 19 日，本公司与中国建设银行股份有限公司济南槐荫支行签订“建槐保质 2018-25 号”保证金质押合同，保质期限一年；2018 年 7 月 20 日，公司实际控制人姬长武及其配偶袁静分别与中国建设银行股份有限公司济南槐荫支行签订“建槐最高额保 2018-25-01 号”、“建槐最高额保 2018-25-02 号”最高额保证合同，为公司该笔借款提供最高额连带保证责任担保，保证期限为 2018 年 7 月 20 日至 2021 年 7 月 19 日。

八、 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

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	233,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,975.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	53,506.05	
合计	160,518.14	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-55.21	-0.24	-0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-58.30	-0.25	-0.25

山东世纪装饰工程股份有限公司

(公章)

二〇二〇年四月二十七日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室