



腾升装饰

NEEQ : 832569

腾升建筑装饰股份有限公司

Tonesun Construction and Decoration Co.Ltd.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人杨少波、主管会计工作负责人张飞及会计机构负责人（会计主管人员）苏娟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	4
第二节	会计数据和经营情况	5
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	72
附件 II	融资情况	72

备查文件目录	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。
	报告期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	腾升建筑装饰股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、腾升装饰	指	腾升建筑装饰股份有限公司
股东大会	指	腾升建筑装饰股份有限公司股东大会
董事会	指	腾升建筑装饰股份有限公司董事会
监事会	指	腾升建筑装饰股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期、本期	指	2023 年 1-6 月
上年同期、上期	指	2022 年 1-6 月
元/万元	指	人民币元/万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	腾升建筑装饰股份有限公司		
英文名称及缩写	Tonesun Construction and Decoration Co.Ltd.		
法定代表人	杨少波	成立时间	1998 年 6 月 29 日
控股股东	控股股东为（杨少波）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨少波和黄家惠夫妇），无一致行动人
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-E5010 建筑装饰业		
主要产品与服务项目	住宅、写字楼、公共设施类项目、酒店等装饰装修工程及设计业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	腾升装饰	证券代码	832569
挂牌时间	2015 年 6 月 5 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	安信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张飞	联系地址	郑州市郑东新区和顺街 6 号 1 号楼 3 层附 16
电话	0371-86121057	电子邮箱	tszsgf@163.com
传真	0371-66366735		
公司办公地址	郑州市郑东新区和顺街 6 号 1 号楼 3 层附 16	邮政编码	450018
公司网址	www.tone-sun.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410100706511590X		
注册地址	河南省郑州市管城区二里岗街 11 号院 2 号楼 3 单元 7 号		
注册资本（元）	50,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司属于建筑装饰和其他建筑行业，主营建筑装饰的设计和施工业务，拥有建筑装修装饰工程专业承包壹级资质、建筑幕墙工程专业承包壹级资质、建筑装饰工程设计专项甲级资质、建筑幕墙工程设计乙级资质等多项资质，并于 2022 年 12 月被评为高新技术企业，主要为住宅、写字楼、公共设施类项目、酒店类等项目提供室内外建筑装饰的设计和施工服务。

公司鼓励全员营销，以“创造人们向往的生活和工作空间，让更多的人享受我们高品质的装饰产品”为使命，秉承“承接一个项目，建立一座丰碑，交一批朋友，开发一片市场”的经营理念，打造了“极致、务实、诚信、友善”的企业文化。公司通过专业市场开发、网络营销等手段收集业务信息，主要通过投标的方式获取订单，部分也通过商务谈判、老客户推荐、邀标等方式承接业主或总包方发包的装饰装修设计与施工项目，通过提供深化设计、材料采购、施工等服务，按合同约定和工程履约进度向客户收取设计费和工程款，扣除成本、费用及税费后形成利润。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>(1) 高新技术企业:公司于 2022 年 12 月首次被认定为高新技术企业,认定依据为《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32 号)。</p> <p>(2) 创新型中小企业:公司于 2023 年 1 月 31 日被认定为河南省创新型中小企业,认定依据为《工业和信息化部关于印发《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》的通知》(工信部企业[2022]63 号)。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	80,979,754.32	93,468,129.48	-13.36%

毛利率%	18.44%	16.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,433,351.57	-2,414,190.18	-249.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,574,198.01	-2,561,388.65	-117.62%
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）	-27.83%	-4.68%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-18.39%	-4.96%	-
基本每股收益	-0.17	-0.05	-240.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	207,048,598.22	267,420,772.20	-22.58%
负债总计	180,956,780.35	232,895,602.76	-22.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,091,817.87	34,525,169.44	-24.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.52	0.69	-24.64%
资产负债率%（母公司）	87.40%	87.09%	-
资产负债率%（合并）	87.40%	87.09%	-
流动比率	0.87	0.98	-
利息保障倍数	0.58	5.33	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,174,144.54	4,246,984.99	-151.19%
应收账款周转率	0.48	0.57	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.58%	-15.65%	-
营业收入增长率%	-13.36%	-26.00%	-
净利润增长率%	-249.32%	49.41%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	5,660,542.92	2.73%	16,695,006.77	6.24%	-66.09%
应收票据					
应收账款	91,882,683.57	44.38%	127,571,194.32	47.70%	-27.98%
存货	12,824.78	0.01%			-
其他应收款	5,899,281.48	2.85%	5,218,472.35	1.95%	13.05%

合同资产	42,923,198.07	20.73%	59,755,982.15	22.35%	-28.17%
投资性房地产	2,266,765.89	1.09%	2,343,717.69	0.88%	-3.28%
固定资产	12,003,269.67	5.80%	3,411,091.31	1.28%	251.89%
无形资产	638,408.49	0.31%	763,229.43	0.29%	-16.35%
使用权资产	2,362,528.31	1.14%	2,725,994.20	1.02%	-13.33%
递延所得税资产	12,045,655.18	5.82%	19,599,496.22	7.33%	-38.54%
其他非流动资产	27,825,299.80	13.44%	26,836,461.81	10.04%	3.68%
短期借款	8,200,000.00	3.96%	8,200,000.00	3.07%	-
应付账款	123,569,390.43	59.68%	156,927,735.80	58.68%	-21.26%
合同负债	4,597,013.97	2.22%	8,018,879.83	3.00%	-42.67%
其他应付款	27,642,854.65	13.35%	34,949,147.95	13.07%	-20.91%
租赁负债	1,793,128.34	0.87%	2,315,665.11	0.87%	-22.57%

项目重大变动原因:

1、货币资金：本期期末货币资金账面价值较上年期末减少66.09%，主要原因一是本期偿还资金大于拆借资金；二是本期与上下游客户结算主要集中在1-2月份，购买商品接受劳务付现减少额大于销售商品提供劳务收现的减少额。

2、应收账款：本期期末应收账款账面价值较上年期末减少27.98%，主要系公司工程款收回主要集中在1-2月份，同时公司加大工程款回收力度，应收账款余额减少3,568.85万元所致。

3、合同资产：本期期末合同资产账面价值较上年期末减少28.17%，主要原因一是公司加强了施工过程中的工程结算力度，加快已履约未结算项目的结算速度；二是本期新承接项目及根据项目实际施工进度确认的产值较上年同期减少，导致新增的合同资产对应减少。

4、固定资产：本期期末固定资产账面价值较上年期末增加251.89%，主要系本期客户抵账房产增加原值859.22万元所致。

5、递延所得税资产：本期期末递延所得税资产账面价值较上年期末减少38.54%，主要系本期公司因所得税税率变化，导致前期确认的递延所得税资产在本期转回所致。

6、应付账款：本期期末应付账款账面价值较上年期末减少21.26%，主要系公司与上游客户结算付款时间主要集中在1-2月份，集中大量付款会导致应付账款余额减少。

7、合同负债：本期期末合同负债账面价值较上年期末减少42.67%，主要系公司随着施工项目不断履约，本期期末已结算支付对价但公司尚未履约的金额较上年期末减少所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	80,979,754.32	-	93,468,129.48	-	-13.36%
营业成本	66,049,723.61	81.56%	77,908,591.98	83.35%	-15.22%
毛利率	18.44%	-	16.65%	-	-
销售费用	1,145,045.93	1.41%	2,784,104.71	2.98%	-58.87%
管理费用	6,769,741.51	8.36%	7,356,440.88	7.87%	-7.98%
研发费用	3,026,822.86	3.74%	3,061,459.74	3.28%	-1.13%
财务费用	1,590,741.65	1.96%	2,184,153.14	2.34%	-27.17%
信用减值损失	895,190.02	1.11%	290,918.24	0.31%	207.71%
资产减值损失	-	-	-3,064,533.61	-3.28%	100.00%
其他收益	363,072.75	0.45%	-4,714.36	-0.01%	7,801.42%
营业利润	3,060,706.34	3.78%	-3,308,573.01	-3.54%	192.51%
营业外收入	4.94	0.00%	201,747.38	0.22%	-100.00%
营业外支出	3,726,787.76	4.60%	768.39	0.00%	484,912.53%
所得税费用	7,767,275.09	9.59%	-693,403.84	-0.74%	1,220.17%
净利润	-8,433,351.57	-10.41%	-2,414,190.18	-2.58%	-249.32%
经营活动产生的现金流量净额	-2,174,144.54	-	4,246,984.99	-	-151.19%
投资活动产生的现金流量净额	-222,558.86	-	-32,050.00	-	-594.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,481,104.59	-	-9,753,576.43	-	33.55%

项目重大变动原因:

1、营业收入、营业成本: 本期营业收入较上年同期减少 13.36%，营业成本较上年同期减少 15.22%，主要系本期公司面对持续的市场竞争压力，为改善公司运营状况，坚持挑选资信状况和履约能力较好的客户合作以优化客户结构及项目类型，公司获取项目较上年同期减少，导致营业收入较上年同期减少 1,248.84 万元；公司不断加强项目成本管控力度，继续采取工程管理绩效考核制度，虽然营业收入的减少导致公司营业成本较上年同期对应减少，但营业成本减少金额大于营业收入的减少金额，本期毛利率提高了 1.79 个百分点。

2、销售费用: 本期销售费用较上年同期减少 58.87%，主要原因一是公司加强施工项目管理，严格把控项目施工质量致项目质保期内发生的维修费减少；二是公司调整营销管理中心绩效考核管理制度，致营销管理中心工资较上年同期减少所致。

3、信用减值损失: 本期信用减值损失较上年同期减少 207.71%，主要系本期应收账款及其他应收款坏账准备转回较上年同期增加所致。

4、资产减值损失: 本期资产减值损失较上年同期增加 100%，主要系本期未计提合同资产减值准备所致。

5、其他收益：本期其他收益较上年同期增加 7,801.42%，主要系本期收到建筑业政策奖励 30 万元所致。

6、营业利润和净利润：本期营业利润和净利润较上年同期分别增加 192.51%、减少 249.32%，主要原因一是本期因公司优化客户结构和项目类型，挑选资信状况及履约能力较好的客户合作，同时受房地产开发市场投入量的下降综合原因致本期收入较上年同期减少 13.36%，但公司不断加强项目成本管控力度，本期毛利率提高 1.79%；二是本期公司加大工程款收回力度，清理应结未结项目，对信用状况不好的客户采取法律手段进行催收，本期收回结算款增加，转回坏账准备 89.52 万元；三是本期期间费用较上年同期减少，其中因竣工维修费减少较上年同期减少 52.75 万元，工资及社保相对减少 116.49 万元、办公室装修摊销费用减少 66.52 万元等原因致期间费用较上年同期减少 235.76 万元；本期净利润较上期减少 249.32%，主要系本期因税率变化，递延所得税调整影响当期所得税费用增加所致。

7、营业外收入：本期营业外收入较上年同期减少 100%，主要系本期公司涉诉项目逾期利息收入较上年同期减少所致。

8、营业外支出：本期营业外支出较上年同期增加较多，主要系本期公司因涉诉项目赔偿增加额外支出 372.01 万元所致。

9、所得税费用：本期所得税费用较上年同期增加 1,220.17%，主要系本期因所得税税率变化，对已确认的递延所得税资产按照新的税率重新计算，相关调整金额确认为当期所得税费用。

10、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动现金流量净额较上年同期减少 642.11 万元，减少 151.19%，主要系房地产市场行情不乐观资金压力较大且公司新签订合同的订单减少，致本期销售收现较上年同期减少 2,017.34 万元，而采购付现较上年同期减少 757.15 万元，销售收入收现流入减少金额大于采购付现流出减少额 1,260.19 万元，尽管本期支付工资社保、税费及保证金金额较上年同期减少，但本期收到项目注资款较上年同期减少 439.70 万元。

11、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生现金流量净额较上年同期净流出额增加 19.05 万元，增加 594.41%，主要系本期客户抵账房增加房产，导致公司增加缴纳的契税 22.26 万元在固定资产列示。

12、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 327.25 万元，增加 33.55%，主要系本期偿还银行借款及第三方拆借资金和利息支出较上年同期减少 617.25 万元，且本期取得银行存款及第三方拆借资金流入较上年同期减少 290 万元，筹资活动资金流出的减少额大于资金流入的减少额。

13、本期经营活动产生的现金流量净额与净利润的差额为 625.92 万元，产生差异的主要影响因素如

下：因应收账款坏账准备减少致计提信用减值损失减少 89.52 万元，不涉及现金流量；因计提使用权资产折旧、固定资产及无形资产折旧 77.92 万元，不涉及现金流量；筹资活动支付财务费用 169.43 万元计入与筹资活动相关的现金流量；因税率变化，本期确认的递延所得税资产减少 755.38 万元，不涉及现金流量；经营性应收项目减少影响 3,232.91 万元，主要是应收账款和合同资产的减少；经营性应付项目减少影响 3,785.22 万元，主要是应付账款和其他应付款的减少；因合同纠纷，涉诉项目诉前财产保全，货币资金 339.37 万元被法院冻结，经营活动资金支出受限。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，诚信经营、照章纳税、积极吸纳就业人员、不断改善员工福利，保障员工合法权益，将社会责任意识融入到企业发展，成为有责任、有担当的企业。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济政策风险	建筑装饰行业与房地产行业发展密切相关，国家对于房地产行业的政策导向也将直接影响建筑业和建筑装饰业的发展。近年来，住宅装饰行业产值的年度增速基本呈现逐年下降的趋势。另外，随着装配式建筑政策的推广、业务资质管理的调整等，都将增加建筑业和建筑装饰业的经营模式、产品、技术的不确定性，从而可能对公司经营业绩产生影响。
应收账款回收的风险	建筑装饰行业企业普遍存在应收账款占比较高的情况。2022 年末及 2023 年 6 月末，公司应收账款净额分别为 12,757.12 万元、9,188.27 万元，占对应期末公司资产总额的比例为 47.70%、

	<p>44.38%，且账龄在一年以上的应收账款余额分别为 8,653.29 万元、8,471.53 万元。未来随着公司业务规模扩张，承接承建工程数量增长，应收账款余额可能呈增长态势，从而影响到公司的资金周转速度和经营活动现金流量。尽管公司不断加强客户信用管理、工程结算及收款力度，但如果宏观经济环境发生较大波动或突发其他重大公共事件可能导致客户财务状况恶化，应收账款的回收难度加大或应收账款坏账准备难以覆盖全部损失，公司业绩和生产经营将会受到较大影响。</p>
<p>资金短缺的风险</p>	<p>2022 年 1-6 月及 2023 年 1-6 月，公司经营活动产生的现金流量净额分别为 424.70 万元和-217.41 万元，现金及现金等价物净增加额分别为-553.86 万元和-887.78 万元，公司通过银行借款和经营性负债，尚可以满足业务发展的需求，但是，随着公司业务规模的不断扩大，如若未来公司经营活动产生的现金流量不能满足需求，且公司不能多渠道及时筹措资金，公司将面临资金短缺的风险。</p>
<p>资产负债率偏高的风险</p>	<p>2022 年末及 2023 年 6 月末，公司资产负债率分别为 87.09% 和 87.40%。公司资产负债率较高主要原因一是部分建设单位或发包方与公司不能及时结算，导致公司与下游供应商的合同结算延迟，从而导致应付账款余额较大；二是公司所处行业为建筑装饰行业，且融资渠道大多只能依赖于自身积累、银行借款及利用供应商的赊销政策，业务规模扩大所需支持主要来源于供应商信用及进行资金拆借，公司与所处行业特点及融资渠道单一在一定程度上造成了公司资产负债率较高，导致公司存在一定的长期偿债风险。</p>
<p>营业成本增加的风险</p>	<p>公司从事建筑装饰工程施工业务需要的各种建筑装饰材料，除部分由客户直接提供外，大部分需要公司自行采购；公司建筑装饰工程施工业务中的劳务人员采取劳务分包方式由劳务公司提供。近年来受环保政策调控的影响，部分装饰材料因被限产价格呈现上调趋势，人工成本也不断增加。如未来建筑</p>

	装饰材料价格或人工成本出现大幅上升，将会增加公司的营业成本，影响公司的盈利能力。
实际控制人不当控制的风险	公司的共同实际控制人为杨少波和黄家惠夫妇，报告期内杨少波直接持有公司 53.90% 的股份，黄家惠直接持有公司 13.36% 的股份，二人合计直接持有公司 67.26% 的股份，同时杨少波通过郑州固之邦企业管理咨询有限公司间接持有公司 1.78% 的股份，且杨少波自 2015 年 1 月至今一直担任公司董事长，对公司经营决策可施予重大影响。若杨少波及黄家惠利用其控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或其他股东的利益。
行业竞争风险	目前，国内从事建筑装饰企业数量较多，行业集中度不高，行业内竞争激烈，整体呈现出“大市场、小企业”的一种较为充分的市场竞争状态。近年来，建筑装饰行业在企业结构、市场结构、人力资源结构等方面都在进行调整与优化，由上市公司构成第一次梯次、由百强企业构成第二梯次、由一级企业构成第三梯次、有资质企业构成第四梯次等行业梯次正在逐步形成。公司目前规模不大，在建筑装饰设计能力、施工质量等方面有待进一步提高，工程经验仍需不断积累，行业内的激烈竞争会对公司稳步良性地发展带来一定的冲击。
连续大额亏损的风险	2021 年、2022 年及 2023 年 1-3 月，公司亏损金额分别为 2,048.66 万元、1,827.49 万元及 843.34 万元。公司连续亏损原因一是下游地产相关行业市场开发投放金额下降，受市场不景气的影响，公司获取大型精装项目为代表的订单量下降明显；二是公司对恒大及银基地产已到期未兑付的所有商业承兑汇票、与恒大地产相关的施工和设计项目的应收款、被告仍未执行完毕的涉诉项目及存在风险项目按照预期信用损失率 100% 全额计提坏账准备。面对持续的压力，公司进行战略性收缩，谨慎承接装饰工程业务，坚持挑选资信状况和履约能力较好的客户合作，以期改善公司的经营状况。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	

二、 重大事件详情

(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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	3,169,821.75	1,821,389.79	4,991,211.54	19.13%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
腾升建筑装饰股份有限公司	河南通达电缆股份有限公司	装饰装修合同纠纷	是	5,614,331.39	否	案件已结案,款项已全部收回	2023年5月24日
总计	-	-	-	5,614,331.39	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

由于上述重大诉讼报告期末已结案，公司已依民事调解书收回了应收全部款项，缓解了公司资金压力，对公司经营及财务方面没有产生重大不利影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	6,100,000.00	5,200,000.00
委托理财		
合计	6,100,000.00	5,200,000.00

注：2023年4月，公司与上海浦东发展银行股份有限公司郑州长江路支行签订520万元的借款合同，用于公司流动资金周转，公司控股股东、共同实际控制人之一杨少波为本次借款提供不超过610万元的最高额连带责任担保，且以公司自有房产、杨少波自有房产抵押提供担保。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

杨少波为公司借款提供最高额保证担保及房产抵押担保属于偶发性关联交易，有利于公司取得经营所需贷款资金，对公司来说具有必要性，不会对公司的经营产生不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
无	实际控制人或控股股东	职工社会基本保险承诺	2015年2月27日	-	正在履行中
无	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年3月20日	-	正在履行中
无	董监高	同业竞争承诺	2015年3月20日	-	正在履行中
无	其他	同业竞争承诺	2015年3月20日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

本期不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	投资性房地产	抵押	2,266,765.89	1.09%	抵押贷款
银行存款	货币资金	冻结	3,393,723.48	1.64%	合同纠纷
汽车	固定资产	查封	119,711.17	0.06%	合同纠纷
总计	-	-	5,780,200.54	2.79%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本次资产抵押有利于公司取得经营所需贷款资金，不存在损害公司及全体股东利益的情形，不会对公司的经营产生不利影响；装饰装修合同纠纷和劳务分包纠纷导致公司银行账户部分资金被冻结，资金使用受限，对公司资金周转和业务的正常运营产生了一定的不利影响，但尚未造成重大影响，公司仍在正常经营及开展相关业务，且正在积极协调处理上述案件，争取尽快解除被冻结资金。

第四节 股份变动及股东情况

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	28,283,750	56.57%	0	28,283,750	56.57%
	其中：控股股东、实际控制人	13,417,500	26.83%	0	13,417,500	26.83%
	董事、监事、高管	501,250	1.00%	0	501,250	1.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	21,716,250	43.43%	0	21,716,250	43.43%
	其中：控股股东、实际控制人	20,212,500	40.42%	0	20,212,500	40.42%
	董事、监事、高管	1,503,750	3.01%	0	1,503,750	3.01%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数						4

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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨少波	26,950,000	0	26,950,000	53.90%	20,212,500	6,737,500	0	0
2	郑州固之邦企业管理咨询有限公司	14,365,000	0	14,365,000	28.73%	0	14,365,000	0	0
3	黄家惠	6,680,000	0	6,680,000	13.36%	0	6,680,000	0	0
4	杨林	2,005,000	0	2,005,000	4.01%	1,503,750	501,250	0	0
合计		50,000,000	-	50,000,000	100.00%	21,716,250	28,283,750	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
杨少波和黄家惠系夫妻关系；杨少波和杨林系兄弟关系；杨少波持有郑州固之邦企业管理咨询有限公司 6.20% 的出资额。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
杨少波	董事长	男	1959年10月	2021年6月10日	2024年6月10日
闫金明	总经理	男	1990年2月	2021年12月9日	2024年6月10日
张飞	董事、董事会秘书、财务负责人	男	1980年12月	2021年6月10日	2024年6月10日
张志田	董事	男	1960年3月	2021年6月10日	2024年6月10日
赵岩	董事	男	1964年9月	2021年6月10日	2022年11月24日

李祺	董事	男	1977 年 1 月	2021 年 6 月 10 日	2024 年 6 月 10 日
李玉梅	监事会主席	女	1986 年 11 月	2021 年 6 月 10 日	2024 年 6 月 10 日
王娥	监事	女	1969 年 5 月	2021 年 6 月 10 日	2024 年 6 月 10 日
张友强	监事	男	1964 年 11 月	2021 年 6 月 10 日	2024 年 6 月 10 日
杨林	监事	男	1967 年 2 月	2021 年 6 月 10 日	2024 年 6 月 10 日
常胜	监事	男	1990 年 8 月	2021 年 6 月 10 日	2024 年 6 月 10 日

备注：董事赵岩于 2022 年 11 月 24 日辞去董事职务，其辞职导致公司董事会成员人数低于法定最低人数，在公司股东大会补选出新任董事之前，赵岩先生将继续履行董事职责。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

杨少波和杨林系兄弟关系，其他公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

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
财务人员	15	12
行政管理人员	5	4
工程管理人员	100	76
设计研发人员	64	62
销售人员	17	13
员工总计	201	167

备注：报告期内，公司受市场环境影响，业务规模缩小，公司不断积极探索和调整客户类型结构，以业务为主线重组组织架构，采取“赛马而不相马”的人才竞争策略，将员工薪资与企业绩效挂钩，暂无在建项目的部分公司管理人员及市场开发人员因个人原因主动离职，公司根据管理及业务需求又补充了相应岗位的人员。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	5,660,542.92	16,695,006.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		
应收账款	六、3	91,882,683.57	127,571,194.32
应收款项融资	六、4	1,500,000.00	800,000.00
预付款项	六、5	1,199,342.51	418,554.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	5,899,281.48	5,218,472.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	12,824.78	
合同资产	六、8	42,923,198.07	59,755,982.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	147,084.41	432,998.42
流动资产合计		149,224,957.74	210,892,208.40
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	2,266,765.89	2,343,717.69

固定资产	六、11	12,003,269.67	3,411,091.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	2,362,528.31	2,725,994.20
无形资产	六、13	638,408.49	763,229.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	681,713.14	848,573.14
递延所得税资产	六、15	12,045,655.18	19,599,496.22
其他非流动资产	六、16	27,825,299.80	26,836,461.81
非流动资产合计		57,823,640.48	56,528,563.80
资产总计		207,048,598.22	267,420,772.20
流动负债：			
短期借款	六、17	8,200,000.00	8,200,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	123,569,390.43	156,927,735.80
预收款项			
合同负债	六、19	4,597,013.97	8,018,879.83
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	六、20	2,977,217.51	2,660,958.28
应交税费	六、21	2,366,913.39	3,079,284.47
其他应付款	六、22	27,642,854.65	34,949,147.95
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	六、23	1,541,580.50	1,545,180.96
其他流动负债	六、24	233,555.84	233,555.84
流动负债合计		171,128,526.29	215,614,743.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、25	1,793,128.34	2,315,665.11
长期应付款	六、26		
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	六、27	8,035,125.72	14,965,194.52
非流动负债合计		9,828,254.06	17,280,859.63
负债合计		180,956,780.35	232,895,602.76
所有者权益：			
股本	六、28	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	57,265.06	57,265.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	2,899,154.54	2,899,154.54
一般风险准备			
未分配利润	六、31	-26,864,601.73	-18,431,250.16
归属于母公司所有者权益合计		26,091,817.87	34,525,169.44
少数股东权益			
所有者权益合计		26,091,817.87	34,525,169.44
负债和所有者权益总计		207,048,598.22	267,420,772.20

法定代表人：杨少波

主管会计工作负责人：张飞

会计机构负责人：苏娟

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		80,979,754.32	93,468,129.48
其中：营业收入	六、32	80,979,754.32	93,468,129.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		79,177,310.75	93,998,372.76
其中：营业成本	六、32	66,049,723.61	77,908,591.98
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	六、33	595,235.19	703,622.31
销售费用	六、34	1,145,045.93	2,784,104.71
管理费用	六、35	6,769,741.51	7,356,440.88
研发费用	六、36	3,026,822.86	3,061,459.74
财务费用	六、37	1,590,741.65	2,184,153.14
其中：利息费用		1,597,281.88	2,160,661.37
利息收入		18,874.78	4,805.40
加：其他收益	六、38	363,072.75	-4,714.36
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	895,190.02	290,918.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40		-3,064,533.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,060,706.34	-3,308,573.01
加：营业外收入	六、41	4.94	201,747.38
减：营业外支出	六、42	3,726,787.76	768.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-666,076.48	-3,107,594.02
减：所得税费用	六、43	7,767,275.09	-693,403.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,433,351.57	-2,414,190.18
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）		-8,433,351.57	-2,414,190.18
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）		-8,433,351.57	-2,414,190.18
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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-8,433,351.57	-2,414,190.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,433,351.57	-2,414,190.18
(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）		-0.17	-0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.05

法定代表人：杨少波

主管会计工作负责人：张飞

会计机构负责人：苏娟

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		93,396,702.51	113,570,128.18
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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			
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	六、44（1）	6,095,422.44	9,105,271.26
经营活动现金流入小计		99,492,124.95	122,675,399.44
购买商品、接受劳务支付的现金		72,049,207.73	79,620,717.41

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		8,967,360.12	13,605,950.24
支付的各项税费		6,005,146.98	7,255,978.96
支付其他与经营活动有关的现金	六、44(2)	14,644,554.66	17,945,767.84
经营活动现金流出小计		101,666,269.49	118,428,414.45
经营活动产生的现金流量净额		-2,174,144.54	4,246,984.99
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		222,558.86	32,050.00
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		222,558.86	32,050.00
投资活动产生的现金流量净额		-222,558.86	-32,050.00
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		8,200,000.00	8,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44(3)	6,700,000.00	9,600,000.00
筹资活动现金流入小计		14,900,000.00	17,800,000.00
偿还债务支付的现金		8,200,000.00	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,694,269.51	2,236,741.35
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	六、44(4)	11,486,835.08	19,816,835.08
筹资活动现金流出小计		21,381,104.59	27,553,576.43
筹资活动产生的现金流量净额		-6,481,104.59	-9,753,576.43
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		-8,877,807.99	-5,538,641.44

加：期初现金及现金等价物余额		11,144,627.43	5,787,321.79
六、期末现金及现金等价物余额		2,266,819.44	248,680.35

法定代表人：杨少波

主管会计工作负责人：张飞

会计机构负责人：苏娟

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

腾升建筑装饰股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

腾升建筑装饰股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2015 年 2 月由郑州市腾升装饰工程有限公司整体变更发起设立的股份有限公司。公司的企业统一社会信用代码: 91410100706511590X。公司于 2015 年 6 月在全国中小企业股份转让系统挂牌交易, 所属行业为建筑装饰业。

截至 2023 年 06 月 30 日止, 本公司股本总数 5,000.00 万股, 注册资本为 5,000.00 万元, 注册地: 郑州市管城区二里岗街 11 号院 2 号楼 3 单元 7 号。本公司经营范围为: 室内外装饰装修工程设计与施工; 建筑幕墙工程设计与施工; 房屋建筑工程施工; 钢结构工程设计与施工; 机电安装工程施工;

园林绿化工程设计与施工；消防设施工程施工；电子与智能化工程施工；园林古建筑工程；防水防腐保温工程；安防工程；市政工程；室内外建筑装饰设计咨询、服务、技术开发、技术转让；金属门窗加工及工程施工；木制品加工；建筑石材加工；新型环保材料的技术开发、生产及销售；销售：家居装饰用品、针纺织品、家具、木制品、家用电器、卫生洁具、五金交电、建材、建筑幕墙、铝制品、金属门窗、装饰材料（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）。本公司的实际控制人为杨少波、黄家惠夫妇。

本公司主要从事室内外装饰装修工程设计与施工。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本次财务报表会计期间为 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止六个月期间。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判

断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述

会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损

失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
预期信用损失率计提坏账准备组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
预期信用损失率计提坏账准备组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

7、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、5“金融工具”及附注四、6“金融资产减值”。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在途物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、合同资产

合同资产的确认方法和标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、6、金融资产减值。

10、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

11、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定

资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	4.75-1.90
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	23.75-9.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

（5）其他说明

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

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

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

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行

暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售

该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费等。长期待摊费用在预计受益期间分期摊销。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产

和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

21、收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的具体收入确认方法：

（1）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间根据履约进度节点确认。

（2）建造合同

本公司与客户之间的建造合同，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是

很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公楼。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见

本附注四、12“固定资产”)，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本报告期无重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司本报告期无重大会计估计变更。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历

史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导

致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。简易计征项目：按应税收入的3%计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

本公司工程施工业务，简易计征项目按3%的征收率征收增值税，一般计征项目按9%的税率计算销项税；装饰装修设计业务，按6%的税率计算销项税。

2、税收优惠政策及依据

(1) 高新技术企业所得税优惠

公司于2022年12月取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202241002225，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，报告期内本公司享受高新技术企业所得税优惠，按照15%的税率缴纳企业所得税。

3、其他说明

其他税项按国家和地方有关法律法规规定计算缴纳。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末”指2022年12月31日，“期末”指2023年06月30日；“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	132,000.29	195,649.79

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	2,123,217.38	10,948,050.87
其他货币资金	3,405,325.25	5,551,306.11
合计	5,660,542.92	16,695,006.77

注：其他货币资金中 3,393,723.48 元，系合同纠纷涉及诉前财产保全法院冻结资金，使用权受到限制。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-
合计	-	-

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,683,324.27	
商业承兑汇票	1,100,000.00	
合计	3,783,324.27	

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	2,741,775.65	100.00	2,741,775.65	100.00	
按组合计提坏账准备的应收票据					
合计	2,741,775.65	—	2,741,775.65	—	

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	2,741,775.65	100.00	2,741,775.65	100.00	
按组合计提坏账准备的应收票据					
合计	2,741,775.65	—	2,741,775.65	—	

①期末单项计提坏账准备的应收票据

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
恒大地产集团洛阳有限公司	152,100.00	152,100.00	100.00	恒大成员, 预计无法收回
韩城恒大置业有限公司	122,779.80	122,779.80	100.00	恒大成员, 预计无法收回
咸阳恒远置业有限公司	103,742.00	103,742.00	100.00	恒大成员, 预计无法收回
开封博幻旅游开发有限公司	100,640.00	100,640.00	100.00	恒大成员, 预计无法收回
商丘恒弘旅游开发有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	恒大成员, 预计无法收回
郑州恒泽通健康置业有限公司	126,579.00	126,579.00	100.00	恒大成员, 预计无法收回
汉中华联置业有限公司	200,105.23	200,105.23	100.00	恒大成员, 预计无法收回
开封国际城一号实业开发有限公司	16,084.93	16,084.93	100.00	恒大成员, 预计无法收回
安阳通瑞达房地产开发有限公司	11,076.54	11,076.54	100.00	恒大成员, 预计无法收回
河南恒大睿德置业有限公司	107,295.34	107,295.34	100.00	恒大成员, 预计无法收回
西安尚煜置业有限公司	208,795.00	208,795.00	100.00	恒大成员, 预计无法收回
汉中金锐实业有限公司	110,221.00	110,221.00	100.00	恒大成员, 预计无法收回
河南银基轩辕圣境文化旅游有限公司	605,448.00	605,448.00	100.00	逾期提示付款, 已拒付
周口市新时代智慧农业发展有限公司	535,509.71	535,509.71	100.00	恒大成员, 预计无法收回
郑州超宏生活服务有限公司	104,609.00	104,609.00	100.00	恒大成员, 预计无法收回
西安君诚科技投资有限公司	106,790.10	106,790.10	100.00	恒大成员, 预计无法收回
合计	2,741,775.65	2,741,775.65		——

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	2,741,775.65	-	-	-	2,741,775.65
合计	2,741,775.65	-	-	-	2,741,775.65

3、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	43,932,259.72	29.28	43,932,259.72	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	106,110,314.23	70.72	14,227,630.66	13.41	91,882,683.57
其中:					

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 (%)	
预期信用损失率计提坏账准备组合	106,110,314.23	70.72	14,227,630.66	13.41	91,882,683.57
合计	150,042,573.95	—	58,159,890.38	—	91,882,683.57

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	43,404,708.62	23.29	43,404,708.62	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	142,997,318.15	76.71	15,426,123.83	10.79	127,571,194.32
其中：					
预期信用损失率计提坏账准备组合	142,997,318.15	76.71	15,426,123.83	10.79	127,571,194.32
合计	186,402,026.77	—	58,830,832.45	—	127,571,194.32

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南裕鸿置业有限公司	9,229,053.65	9,229,053.65	100.00	收款困难，预计无法收回
漯河御盛房地产开发有限公司	25,705.69	25,705.69	100.00	恒大成员，预计无法收回
郑州凯达酒店管理有限公司	1,254,688.00	1,254,688.00	100.00	诉讼项目，全额计提
长葛中创展置业有限公司	4,581,362.36	4,581,362.36	100.00	诉讼项目，全额计提
河南大树置业有限公司	3,982,012.46	3,982,012.46	100.00	诉讼项目，全额计提
河南成美旅游发展有限公司	258,623.93	258,623.93	100.00	收款困难，预计无法收回
河南龙桂文化旅游发展有限公司	746,408.00	746,408.00	100.00	收款困难，预计无法收回
河南中书置业有限公司	316,055.42	316,055.42	100.00	收款困难，预计无法收回
陕西新财富置业有限公司	267,515.00	267,515.00	100.00	恒大成员，预计无法收回
郑州航空港区裕鸿置业有限公司	399,000.00	399,000.00	100.00	收款困难，预计无法收回
河南信风餐饮管理有限公司	147,067.40	147,067.40	100.00	收款困难，预计无法收回
巩义市三和置业有限公司	124,400.00	124,400.00	100.00	收款困难，预计无法收回
信阳天筑实业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	收款困难，预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
开封博幻旅游开发有限公司	133,555.84	133,555.84	100.00	收款困难，预计无法收回
河南碧源弘泰置业有限公司	2,904,766.62	2,904,766.62	100.00	收款困难，预计无法收回
河南中之祥置业有限公司	1,330,413.54	1,330,413.54	100.00	收款困难，预计无法收回
周口恒腾置业有限公司	607,516.60	607,516.60	100.00	恒大成员，预计无法收回
安阳宝利鑫房地产开发有限公司	377,697.41	377,697.41	100.00	恒大成员，预计无法收回
郑州欣宇原房地产开发有限公司	326,588.84	326,588.84	100.00	收款困难，预计无法收回
咸宁恒辰置业有限公司	382,230.00	382,230.00	100.00	恒大成员，预计无法收回
鹤壁宝利森房地产开发有限公司	106,925.00	106,925.00	100.00	恒大成员，预计无法收回
河南石佛艺术公社有限责任公司	1,568,455.54	1,568,455.54	100.00	收款困难，预计无法收回
郑州金兰置业有限公司	102,455.00	102,455.00	100.00	收款困难，预计无法收回
河南锦然置业有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00	收款困难，预计无法收回
南召宝天曼旅游开发有限公司	352,882.00	352,882.00	100.00	收款困难，预计无法收回
安康恒大置业有限公司	346,752.00	346,752.00	100.00	恒大成员，预计无法收回
周口恒龙置业有限公司	131,753.23	131,753.23	100.00	恒大成员，预计无法收回
郑州润凯置业有限公司	2,518,900.00	2,518,900.00	100.00	收款困难，预计无法收回
恒大地产集团洛阳有限公司	109,720.35	109,720.35	100.00	恒大成员，预计无法收回
郑州御邦置业有限公司	18,951.01	18,951.01	100.00	恒大成员，预计无法收回
新乡名都置业有限公司	26,745.41	26,745.41	100.00	恒大成员，预计无法收回
河南泽辰置业有限公司	1,075,858.98	1,075,858.98	100.00	恒大成员，预计无法收回
信阳骏景地产有限公司	5,871.21	5,871.21	100.00	恒大成员，预计无法收回
郑州碧源景盛房地产开发有限公司	664,920.00	664,920.00	100.00	收款困难，预计无法收回
河南恒龙置业有限公司	102,518.81	102,518.81	100.00	恒大成员，预计无法收回
新郑市宸望置业有限公司	186,785.40	186,785.40	100.00	收款困难，预计无法收回
信阳天恒置业有限公司	265,000.00	265,000.00	100.00	收款困难，预计无法收回
濮阳御景置业有限公司	1,212,871.46	1,212,871.46	100.00	恒大成员，预计无法收回
郑州勤丰实业有限公司	2,287,763.89	2,287,763.89	100.00	收款困难，预计无法收回
许昌帝景置业有限公司	6,871.51	6,871.51	100.00	恒大成员，预计无法收回
漯河市美泰酒店管理有限公司	2,474,053.00	2,474,053.00	100.00	收款困难，预计无法收回
郑州新威龙置业有限公司	1,555,500.00	1,555,500.00	100.00	收款困难，预计无法收回
漯河御荣房地产开发有限公司	38,332.38	38,332.38	100.00	恒大成员，预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
驻马店御城房地产开发有限公司	146,218.03	146,218.03	100.00	恒大成员，预计无法收回
西安创恒房地产开发有限公司	45,280.00	45,280.00	100.00	恒大成员，预计无法收回
西安恒盛置业有限公司	197,875.40	197,875.40	100.00	恒大成员，预计无法收回
咸阳恒远置业有限公司	125,000.00	125,000.00	100.00	恒大成员，预计无法收回
陕西恒祥伟弘置业有限公司	355,402.39	355,402.39	100.00	恒大成员，预计无法收回
渭南恒大置业有限公司	107,636.96	107,636.96	100.00	恒大成员，预计无法收回
深浩生活服务（河南）有限公司	140,300.00	140,300.00	100.00	收款困难，预计无法收回
合计	43,932,259.72	43,932,259.72	—	—

②组合中，按预期损失率合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
整个存续期预期信用损失	106,110,314.23	14,227,630.66	13.41
合计	106,110,314.23	14,227,630.66	13.41

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	65,327,277.04
1至2年	26,272,522.17
2至3年	5,131,917.83
3至4年	4,437,050.94
4至5年	1,828,162.43
5年以上	3,113,383.82
合计	106,110,314.23

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	58,830,832.45		670,942.07			58,159,890.38

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
河南裕鸿置业有限公司	9,229,053.65	6.15	9,229,053.65

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
郑州海耀房地产开发有限公司	8,053,691.03	5.37	616,677.71
河南昌浩建筑装饰工程有限公司	4,611,724.65	3.07	230,586.23
长葛中创展置业有限公司	4,581,362.36	3.05	4,581,362.36
河南大树置业有限公司	3,982,012.46	2.65	3,982,012.46
合计	30,457,844.15	20.29	18,639,692.41

4、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,500,000.00	800,000.00
应收账款		
合计	1,500,000.00	800,000.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	926,014.61	77.21	237,178.79	56.67
1至2年	132,740.30	11.07	42,565.60	10.17
2至3年	140,587.60	11.72	138,810.00	33.16
合计	1,199,342.51	100.00	418,554.39	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
河南鑫一照明工程有限公司	213,777.25	17.82
郑州优茗居商贸有限公司	150,785.74	12.57
西安明亿石材有限公司	138,810.00	11.57
河南领筑建材有限公司	127,685.69	10.65
河南特尔雅陶瓷有限公司	105,733.00	8.82
合计	736,791.68	61.43

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	5,899,281.48	5,218,472.35
合计	5,899,281.48	5,218,472.35

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	1,354,957.94	1,247,228.62
保证金	6,403,826.15	6,074,115.32
社保	149,102.84	129,981.81
其他	114,352.00	114,352.00
合计	8,022,238.93	7,565,677.75

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额		2,347,205.40		2,347,205.40
2022 年 12 月 31 日余额				
在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		224,247.95		224,247.95
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 06 月 30 日余额		2,122,957.45	-	2,122,957.45

③按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	4,203,809.99
1 至 2 年	1,078,936.19
2 至 3 年	641,295.00

账龄	期末余额
3 至 4 年	793,791.85
4 至 5 年	443,074.00
5 年以上	861,331.90
合计	8,022,238.93

④本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	2,347,205.40		224,247.95			2,122,957.45

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
郑州滨悦房地产开发有 限公司	保证金	804,497.64	1 年以内	10.03	40,224.88
郑州欣宇原房地产开发 有限公司	保证金	330,000.00	1-2 年 30 万, 3-4 年 3 万	4.11	45,000.00
雷红伟	备用金	280,507.40	2-3 年 280,507.40 元	3.50	84,152.22
濮阳云起置业有限公司	保证金	220,000.00	1-2 年 1.9 万 2-3 年 13.1 万元 3-4 年 7 万	2.74	76,200.00
河南广地置业有限公司	保证金	200,000.00	4-5 年 6 万, 5 年 以上 14 万元	2.49	188,000.00
合计	——	1,835,005.04	——	22.87	433,577.10

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
材料	12,824.78		12,824.78
合计	12,824.78		12,824.78

(续)

项目	上年年末余额
----	--------

	账面余额	存货跌价准备	账面价值
材料	-		-
合计	-		-

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算	47,441,171.05	4,517,972.98	42,923,198.07	64,273,955.13	4,517,972.98	59,755,982.15
合计	47,441,171.05	4,517,972.98	42,923,198.07	64,273,955.13	4,517,972.98	59,755,982.15

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
已履约未结算	-	-	-	
合计	-	-	-	

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
合同取得成本		
待抵扣进项税	147,084.41	432,998.42
合计	147,084.41	432,998.42

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	3,240,076.91	3,240,076.91
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	3,240,076.91	3,240,076.91
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	896,359.22	896,359.22

项目	房屋建筑物	合计
2、本期增加金额	76,951.80	76,951.80
(1) 计提或摊销	76,951.80	76,951.80
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	973,311.02	973,311.02
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,266,765.89	2,266,765.89
2、上年年末余额	2,343,717.69	2,343,717.69

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	12,003,269.67	3,411,091.31
固定资产清理		
合计	12,003,269.67	3,411,091.31

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,690,112.80	1,514,537.63	2,039,730.40	6,244,380.83
2、本期增加金额	8,808,458.13			8,808,458.13
(1) 购置	8,808,458.13			8,808,458.13
(2) 其他				
3、本期减少金额			4,900.99	4,900.99
(1) 处置或报废			4,900.99	4,900.99

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
4、期末余额	11,498,570.93	1,514,537.63	2,034,829.41	15,047,937.97
二、累计折旧				
1、上年年末余额		1,263,848.27	1,569,441.25	2,833,289.52
2、本期增加金额		116,641.66	97,297.92	213,939.58
(1) 计提		116,641.66	97,297.92	213,939.58
3、本期减少金额			2,560.80	2,560.80
(1) 处置或报废			2,560.80	2,560.80
4、期末余额		1,380,489.93	1,664,178.37	3,044,668.30
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	11,498,570.93	134,047.70	370,651.04	12,003,269.67
2、上年年末余额	2,690,112.80	250,689.36	470,289.15	3,411,091.31

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	10,449,644.29	10,449,644.29
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	10,449,644.29	10,449,644.29
二、累计折旧		
1、上年年末余额	7,723,650.09	7,723,650.09
2、本期增加金额	363,465.89	363,465.89
(1) 计提	363,465.89	363,465.89
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	8,087,115.98	8,087,115.98

项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,362,528.31	2,362,528.31
2、上年年末余额	2,725,994.20	2,725,994.20

13、无形资产

项目	知识产权		合计
	软件	专利权	
一、账面原值			
1、上年年末余额	1,369,707.59	16,336.63	1,386,044.22
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	1,369,707.59	16,336.63	1,386,044.22
二、累计摊销			
1、上年年末余额	621,113.04	1,701.75	622,814.79
2、本期增加金额	124,412.52	408.42	124,820.94
(1) 计提	124,412.52	408.42	124,820.94
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	745,525.56	2,110.17	747,635.73
三、减值准备			
1、上年年末余额			

项目	知识产权		合计
	软件	专利权	
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	624,182.03	14,226.46	638,408.49
2、上年年末余额	748,594.55	14,634.88	763,229.43

14、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
广地和顺中心三楼装修项目	788,617.79		151,219.50		637,398.29
广联达软件授权许可使用费项目	59,955.35		15,640.50		44,314.85
合计	848,573.14		166,860.00		681,713.14

15、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	67,542,596.38	10,131,389.45	68,437,786.49	17,109,446.62
可抵扣亏损	12,761,600.03	1,914,265.73	9,960,198.40	2,490,049.60
合计	80,304,196.41	12,045,655.18	78,397,984.89	19,599,496.22

16、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	14,980,006.86		14,980,006.86	11,877,805.45		11,877,805.45
抵房款	12,845,292.94		12,845,292.94	14,958,656.36		14,958,656.36
合计	27,825,299.80		27,825,299.80	26,836,461.81		26,836,461.81

17、短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证借款	5,200,000.00	5,200,000.00
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	8,200,000.00	8,200,000.00

短期借款 5,200,000.00 元为上海浦东发展银行股份有限公司郑州长江路支行借款，年利率为 4.785%，其中金额 3,561,869.09 元借款期限为 2023 年 4 月 23 日至 2024 年 4 月 23 日，金额 1,638,130.91 元借款期限为 2023 年 5 月 5 日至 2024 年 4 月 23 日，上述借款由腾升建筑装饰股份有限公司的自有房产、股东杨少波的个人房产作为抵押，并由公司股东杨少波提供保证担保。

短期借款 3,000,000.00 元为交通银行股份有限公司商鼎路支行借款，年利率为 4.85%，借款期限为 2023 年 5 月 18 日至 2024 年 5 月 18 日，为信用借款。

18、应付账款

项目	年末余额	年初余额
材料费	48,445,070.92	60,472,976.34
劳务费	75,124,319.51	96,454,759.46
合计	123,569,390.43	156,927,735.80

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南天阳建筑劳务有限公司	1,376,686.40	未结算
河南远创建筑劳务有限公司	1,091,032.05	未结算
河南有利来建筑工程有限公司	1,077,952.73	未结算
郑州裕久建材有限公司	1,386,695.89	未结算
河南中民建筑劳务有限公司	488,026.14	未结算
合计	5,420,393.21	——

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	4,553,446.47	8,018,879.83
房租	43,567.50	
合计	4,597,013.97	8,018,879.83

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,660,958.28	7,903,715.00	7,587,455.77	2,977,217.51

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		710,345.16	710,345.16	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,660,958.28	8,614,060.16	8,297,800.93	2,977,217.51

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,655,407.83	7,389,152.23	7,074,310.07	2,970,249.99
2、职工福利费		79,291.94	79,291.94	
3、社会保险费		362,263.87	362,263.87	
其中：医疗保险费		301,649.85	301,649.85	
工伤保险费		22,101.88	22,101.88	
生育保险费		38,512.14	38,512.14	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	5,550.45	73,006.96	71,589.89	6,967.52
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,660,958.28	7,903,715.00	7,587,455.77	2,977,217.51

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		680,765.76	680,765.76	
2、失业保险费		29,579.40	29,579.40	
3、企业年金缴费				
合计		710,345.16	710,345.16	

21、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	980,805.72	1,773,917.35
企业所得税	1,267,024.13	1,053,590.08
个人所得税	-	42,877.27
城市维护建设税	69,308.39	119,917.93
教育费附加	29,762.36	53,217.52
地方教育附加	19,841.57	35,478.35
印花税	171.22	285.97

项目	期末余额	上年年末余额
合计	2,366,913.39	3,079,284.47

22、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	27,642,854.65	34,949,147.95
合计	27,642,854.65	34,949,147.95

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
个人借款	21,658,498.47	27,061,078.58
项目押金	3,629,147.00	3,640,000.00
项目税款	7,159.41	15,170.41
未支付报销款	1,166,634.57	1,961,703.11
项目垫资	1,140,500.00	1,049,500.00
其他	40,915.20	1,221,695.85
合计	27,642,854.65	34,949,147.95

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款		
1年内到期的长期应付款	51,767.71	203,066.83
1年内到期的租赁负债	1,489,812.79	1,342,114.13
合计	1,541,580.50	1,545,180.96

24、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
附带追索权的应收票据	233,555.84	233,555.84
合计	233,555.84	233,555.84

25、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	1,793,128.34	2,315,665.11
合计	1,793,128.34	2,315,665.11

租赁负债的增减变动

项目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额	到期期限
		新增 租赁	本期 利息	其他			
租赁付款额	3,929,982.87				462,350.48	3,467,632.39	1至3年
减：未确认融 资费用	272,203.63				87,512.37	184,691.26	1至3年
减：一年内到 期的租赁负债 (附注六、23)	1,342,114.13	—	—	—	-147,698.66	1,489,812.79	—
合计	2,315,665.11	—	—	—	522,536.77	1,793,128.34	—

26、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	-	-
专项应付款		
合计	-	-

(1) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁款	52,271.03	209,106.11
未确认融资费用	-503.32	-6,039.28
减：一年内到期部分	51,767.71	203,066.83
合计	-	-

27、其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	8,035,125.72	14,965,194.52
合计	8,035,125.72	14,965,194.52

28、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

29、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	57,265.06			57,265.06
其他资本公积				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	57,265.06			57,265.06

30、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,899,154.54			2,899,154.54
合计	2,899,154.54			2,899,154.54

31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-18,431,250.16	-156,357.67
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	-18,431,250.16	-156,357.67
加：本期归属于母公司股东的净利润	-8,433,351.57	-2,414,190.18
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-26,864,601.73	-2,570,547.85

32、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,915,619.32	65,972,771.81	93,385,647.48	77,831,640.18
其他业务	64,135.00	76,951.80	82,482.00	76,951.80
合计	80,979,754.32	66,049,723.61	93,468,129.48	77,908,591.98

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
装饰装修施工	79,328,673.64	89,668,130.58
装饰装修设计	1,586,945.68	3,717,516.90
合计	80,915,619.32	93,385,647.48

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	329,569.27	394,824.00

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	145,644.53	170,305.68
地方教育费附加	97,096.35	113,658.83
印花税	22,925.04	23,693.80
车船使用税	-	1,140.00
合计	595,235.19	703,622.31

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
竣工项目维修	142,996.72	670,496.56
业务招待费	612,446.72	614,504.12
工资及社保	311,564.52	1,240,801.54
办公费及会议费	31,451.70	87,029.90
差旅费	34,325.46	19,678.70
车辆费	5,454.81	6,609.41
其他	6,806.00	144,984.48
合计	1,145,045.93	2,784,104.71

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	3,363,113.14	3,598,749.99
办公费	213,834.40	299,662.44
中介费	269,309.43	141,509.43
招待费	879,722.00	884,124.28
折旧及摊销	843,234.42	1,508,427.58
培训费	25,747.10	121,347.70
物业水电费	143,237.90	158,695.72
差旅费	119,166.89	91,305.89
诉讼费	778,770.34	353,021.12
修理费	19,261.13	12,242.95
福利费	72,485.94	39,747.29
其他	41,858.82	147,606.49
合计	6,769,741.51	7,356,440.88

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	1,726,173.42	2,387,538.51
直接材料	1,234,448.40	556,670.56
折旧与摊销	25,851.99	41,430.41
其他费用	40,349.05	75,820.26
合计	3,026,822.86	3,061,459.74

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,598,567.38	2,160,661.37
减：利息收入	20,160.28	4,805.40
手续费	6,798.59	11,332.53
其他	5,535.96	16,964.64
合计	1,590,741.65	2,184,153.14

38、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返还	6,072.75	7,582.64
城乡建设局建筑业政策奖励	300,000.00	
政府补贴	21,000.00	
债务重组收益	36,000.00	-12,297.00
合计	363,072.75	-4,714.36

39、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-	-
应收账款坏账损失	-670,942.07	-70,199.01
其他应收款坏账损失	-224,247.95	361,117.25
合计	-895,190.02	290,918.24

40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-	-3,064,533.61
合计	-	-3,064,533.61

41、营业外收入

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

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
逾期利息收入		201,173.48	
不予支付款项收入	4.94	573.90	4.94
合计	4.94	201,747.38	4.94

42、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
非流动资产毁损报废损失	1,340.19	756.25	1,340.19
赔偿款	3,720,122.26		3,720,122.26
逾期利息支出	212.40		212.40
滞纳金	46.02		46.02
其他	5,066.89	12.14	5,066.89
合计	3,726,787.76	768.39	3,726,787.76

43、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	213,434.05	
递延所得税费用	7,553,841.04	-693,403.84
合计	7,767,275.09	-693,403.84

(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	-666,076.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-99,911.47
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、费用和损失的影响	296,244.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	7,839,798.50
研发加计扣除	268,856.17
所得税费用	7,767,275.09

44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	20,160.28	4,805.40
往来款项	1,026,633.00	6,635,753.00
保证金	1,001,066.71	2,255,500.00
补贴收入	327,437.11	8,037.60
赔款及收款尾差	3.08	201,175.26
本期收回上年冻结资金	3,720,122.26	-
合计	6,095,422.44	9,105,271.26

(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
期间费用	3,941,098.96	4,838,126.43
往来款	2,446,133.85	5,415,581.00
支付保证金	1,138,193.61	1,803,500.00
营业外支出	3,725,404.76	10.03
冻结保全金额	3,393,723.48	5,888,550.38
合计	14,644,554.66	17,945,767.84

(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
收到个人借款	6,700,000.00	9,600,000.00
合计	6,700,000.00	9,600,000.00

(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
个人借款	11,330,000.00	19,660,000.00
其他	156,835.08	156,835.08
合计	11,486,835.08	19,816,835.08

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-8,433,351.57	-2,414,190.18
加：资产减值准备		3,064,533.61

补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-895,190.02	-290,918.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	290,891.38	299,749.49
使用权资产折旧	363,465.89	937,443.40
无形资产摊销	124,820.94	124,820.94
长期待摊费用摊销	166,860.00	264,795.96
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)	1,340.19	756.25
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,694,269.51	2,169,557.67
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)	7,553,841.04	-693,403.84
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)	-12,824.78	95,403.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	32,329,134.04	35,507,926.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-37,852,228.07	-28,930,939.65
其他	2,494,826.90	-5,888,550.38
经营活动产生的现金流量净额	-2,174,144.54	4,246,984.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,266,819.44	248,680.35
减: 现金的年初余额	11,144,627.43	5,787,321.79
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,877,807.99	-5,538,641.44
(2) 现金及现金等价物的构成		
项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,266,819.44	248,680.35

项目	本期发生额	上期发生额
其中：库存现金	132,000.29	121,280.55
可随时用于支付的银行存款	2,123,217.38	127,399.80
可随时用于支付的其他货币资金	11,601.77	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,266,819.44	248,680.35

七、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方是杨少波、黄家惠夫妇。

2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑州固之邦企业管理咨询有限公司	持股 5% 以上的股东
郑州仟汇名品广场有限公司	公司股东杨林的控股公司
河南豫顺通新能源科技有限公司	公司股东杨林的参股公司
河南觉晓资本管理有限公司	公司董事张飞的参股公司
杨林	本公司股东、监事
张飞	本公司董事、财务负责人、董事会秘书
赵岩	本公司董事（2022 年 11 月 24 日离任董事后仍继续履行董事职责）
张志田	本公司董事
李祺	本公司董事
闫金明	本公司总经理
李玉梅	本公司监事会主席
王娥	本公司监事（职工代表监事）
张友强	本公司监事（职工代表监事）
常胜	本公司监事

5、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保主债权起始日	担保主债权到期日	担保是否已经履行完毕
杨少波	5,200,000.00	2023-4-23	2024-4-23	否

注：根据签订的担保合同，担保期间为 2021 年 2 月 2 日至 2024 年 2 月 2 日，担保金额不超过 610 万元。上述短期借款 520 万由腾升建筑装饰股份有限公司名下房产提供抵押，杨少波房产提供抵押，杨少波提供担保。

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	665,810.23	652,100.02

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
张友强	34,745.00	73,012.38
李玉梅	-	1,574.88
合计	34,745.00	74,587.26

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,340.19	

项目	金额	说明
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	321,000.00	
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	36,000.00	
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-3,725,442.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,072.75	代扣个人所得税 手续费返还款
小计	-3,363,710.07	
所得税影响额	-504,556.51	
合计	-2,859,153.56	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-27.83	-0.17	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.39	-0.17	-0.05

十二、财务报表的批准

本财务报表于 2023 年 8 月 22 日由董事会通过及批准发布。

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,340.19
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	321,000.00
债务重组收益	36,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,725,442.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,072.75
非经常性损益合计	-3,363,710.07
减：所得税影响数	-504,556.51
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2,859,153.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 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、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用