



腾升装饰

NEEQ: 832569

腾升建筑装饰股份有限公司

Tonesun Construction and Decoration Co. Ltd.



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）苏娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析	5
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	95

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
	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
	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
三会	指	腾升建筑装饰股份有限公司股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《腾升建筑装饰股份有限公司章程》
本行业	指	E50 建筑装饰和其他建筑业
报告期、本期、本年	指	2023 年度
上年同期、上期、上年	指	2022 年度
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		
	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（杨少波和黄家慧夫妇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业 E-建筑装饰、装修和其他建筑业 E50-建筑装饰和装修业 E501-公共建筑装饰和装修 E5011		
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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	国投证券	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	郑州市惠济区正弘智空间 A 座 6 层
电话	0371-86121057	电子邮箱	tszsgf@163.com
传真	0371-66331739		
公司办公地址	郑州市惠济区正弘智空间 A 座 6 层	邮政编码	450000
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、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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、电子与智能化工程专业承包壹级、消防设施工程专业承包壹级、防水防腐保温工程专业承包壹级、古建筑工程专业承包壹级、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
“创新型中小企业”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	182,770,623.99	221,971,442.85	-17.66%
毛利率%	22.55%	16.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,787,618.10	-18,274,892.49	40.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,738,419.04	-16,659,168.30	47.55%
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）	-37.03%	-41.85%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-30.00%	-38.15%	-
基本每股收益	-0.22	-0.37	40.54%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	186,833,237.12	267,420,772.20	-30.14%
负债总计	163,095,685.78	232,895,602.76	-29.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,737,551.34	34,525,169.44	-31.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.47	0.69	-31.88%
资产负债率%（母公司）	87.29%	87.09%	-
资产负债率%（合并）	87.29%	87.09%	-
流动比率	0.82	0.98	-
利息保障倍数	-0.96	-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	-1,839,264.43	19,053,765.52	-109.65%
应收账款周转率	1.82	1.25	-
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%	-30.14%	-12.85%	-
营业收入增长率%	-17.66%	-18.29%	-
净利润增长率%	40.97%	10.80%	-

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	金额	占总资产的比	

		重%		重%	
货币资金	1,485,399.26	0.80%	16,695,006.77	6.24%	-91.10%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	73,209,360.08	39.18%	127,571,194.32	47.70%	-42.61%
其他应收款	3,110,725.09	1.66%	5,218,472.35	1.95%	-40.39%
合同资产	44,753,723.51	23.95%	59,755,982.15	22.35%	-25.11%
投资性房地产	2,189,814.09	1.17%	2,343,717.69	0.88%	-6.57%
固定资产	14,632,542.98	7.83%	3,411,091.31	1.28%	328.97%
无形资产	515,293.17	0.28%	763,229.43	0.29%	-32.49%
使用权资产	87,446.95	0.05%	2,725,994.20	1.02%	-96.79%
递延所得税资产	12,868,002.18	6.89%	19,599,496.22	7.33%	-34.35%
其他非流动资产	31,747,719.54	16.99%	26,836,461.81	10.04%	18.30%
短期借款	8,200,000.00	4.39%	8,200,000.00	3.07%	0.00%
应付账款	112,430,307.60	60.18%	156,927,735.80	58.68%	-28.36%
合同负债	195,351.53	0.10%	8,018,879.83	3.00%	-97.56%
其他应付款	27,488,597.26	14.71%	34,949,147.95	13.07%	-21.35%
租赁负债	0.00	0.00%	2,315,665.11	0.87%	-100.00%
应交税费	1,571,424.63	0.84%	3,079,284.47	1.15%	-48.97%
应付职工薪酬	1,476,418.71	0.79%	2,660,958.28	1.00%	-44.52%

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 91.10%，主要原因一是本期客户以房产抵账金额增加，收回货币资金相应的减少，加之本期业务量的减少，本期销售商品提供劳务收现金额较上年同期减少 4,524.73 万元；二是公司加大与供应商之间的结算力度，尤其是账龄在 1 年以上的应付账款的结算，购买商品接受劳务付现的金额较上年同期仅减少 1,069.45 万元。

2、应收账款：本期期末应收账款账面价值较上年期末减少 42.61%，主要原因一是公司优化客户结构及项目类型，获取项目较上年同期减少，同时公司加大工程结算及收款力度，应收账款余额减少；二是本期把长期不能收回的应收账款，依据法院诉讼裁定书全部进行坏账核销，导致应收账款减少 2,466.47 万元。

3、合同资产：本期期末合同资产账面价值较上年期末减少 25.11%，主要原因一是本期新承接项目及根据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减少；二是公司加强了施工过程中工程结算力度，加快已履约未结算项目的结算进度。

4、固定资产：本期期末固定资产账面价值较上年期末增加 328.97%，主要系本期客户抵账房产增加 1,206.80 万元所致。

5、使用权资产、租赁负债：本期期末使用权资产账面价值较上年期末减少 96.79%，租赁负债账面价值较上年期末减少 100%，主要系本期减少办公室租赁，租赁费对应减少所致。

6、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 34.35%，主要系公司前期确认的递延所得税在本期转回所致。

7、应付账款：本期期末应付账款账面价值较上年期末减少 28.36%，主要原因一是本期取得项目较上年同期减少导致需要支付的款项对应减少；二是公司本期与上游客户的结算付款时间较快，对应支付给供应商的速度加快，应付账款余额减少。

8、合同负债：本期期末合同负债账面价值较上年期末减少 97.56%，主要系本期公司已结算未履约项目减少所致。

(二) 经营情况分析

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	182,770,623.99	-	221,971,442.85	-	-17.66%
营业成本	141,563,112.22	77.45%	186,053,980.69	83.82%	-23.91%
毛利率%	22.55%	-	16.18%	-	-
销售费用	3,397,948.14	1.86%	7,427,251.18	3.35%	-54.25%
管理费用	13,844,439.24	7.57%	13,563,037.84	6.11%	2.07%
研发费用	7,604,160.90	4.16%	7,526,910.06	3.39%	1.03%
财务费用	2,829,951.89	1.55%	4,004,184.74	1.80%	-29.33%
信用减值损失	-19,082,582.30	-10.44%	-20,629,230.14	-9.29%	7.50%
资产减值损失	4,517,972.98	2.47%	-4,312,472.98	-1.94%	204.77%
其他收益	1,049,431.41	0.57%	-1,238.76	0.00%	84,816.28%
资产处置收益	464,998.80	0.25%	395,682.08	0.18%	17.52%
营业利润	-669,616.69	-0.37%	-22,618,194.79	-10.19%	97.04%
营业外收入	33,543.52	0.02%	241,580.93	0.11%	-86.11%
营业外支出	3,958,796.15	2.17%	2,790,323.17	1.26%	41.88%
净利润	-10,787,618.10	-5.90%	-18,274,892.49	-8.23%	40.97%

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 17.66%，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 3,956.92 万元；营业成本较上年同

期减少 23.91%，主要因是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模式以降本增效，且本期承接的项目回款情况较好，对上游供应商采用缩短账期降低价格的方式，降低了项目成本，项目毛利率相对较高，本期毛利率较上年同期提高了 6.37 个百分点。

2、销售费用：本期销售费用较上年同期减少 54.25%，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。

3、资产减值损失：本期资产减值损失较上年同期减少 204.77%，主要系前期计提的合同资产减值损失因客户履约本期转回所致。

4、其他收益：本期其他收益较上年同期增加 84,816.28%，主要原因一是本期新增建筑业政策补助及其他政策性补助共计 45.45 万元；二是河南恒大睿德置业有限公司及河南融创晟元置业有限公司等公司的商业承兑汇票折价清偿收益 51.20 万元及支付劳务费、材料费的折扣收益所致。

5、营业外支出：本期营业外支出较上年同期增加 41.88%，主要系本期支付涉诉项目赔偿金及逾期利息增加所致。

6、营业利润和净利润：本期营业利润及净利润较上年同期分别增加 97.04%、40.97%，主要原因一是公司不断优化客户结构及项目类型，不断加强项目成本管控力度，本期综合毛利率较上年同期提高了 6.37 个百分点；二是因客户在本期履约，前期计提的合同资产减值准备在本期转回 451.80 万元；三是期间费用较上年同期减少，其中公司加强施工项目管理，严格把控项目施工质量，项目质保期内发生的维修费较上年同期减少 234.11 万元，公司通过优化人员结构及修订绩效考核制度，工资及社保较上年同期减少 164 万元所致。

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	182,624,006.99	221,806,478.85	-17.67%
其他业务收入	146,617.00	164,964.00	-11.12%
主营业务成本	141,409,208.62	186,053,980.69	-23.93%
其他业务成本	153,903.60	153,903.60	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分
-------	------	------	------	--------------	--------------	--------------

						比
装饰装修施工	179,465,564.94	138,373,668.20	22.90%	-16.83%	-23.70%	6.94%
装饰装修设计	3,158,442.05	3,035,540.42	3.89%	-47.58%	-33.32%	-20.55%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期装饰装修施工营业收入较上年同期减少 16.83%，装饰装修设计营业收入较上年同期减少 47.58%，主要系公司面对持续市场竞争压力，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，导致本期工程及设计项目订单较上期减少，项目的减少导致对应的营业成本也相应减少。

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	郑州滨悦房地产开发有限公司	22,587,870.50	12.36%	否
2	建业住宅集团有限公司	12,972,504.27	7.10%	否
3	河南正弘置业有限公司	12,880,557.34	7.05%	否
4	河南翔宇医疗设备股份有限公司	10,998,017.17	6.02%	否
5	中国保利集团有限公司	8,852,317.04	4.84%	否
	合计	68,291,266.32	37.37%	-

1、本期公司第三大客户收入总额 12,880,557.34 元，其中包括洛阳正弘实业有限公司 8,918,988.05 元、郑州正弘欣德实业有限公司 2,049,582.06 元、河南正弘中岳实业有限公司 892,067.58 元、新密市正弘华漆实业有限公司 874,533.52 元、河南正弘高新实业有限公司 82,556.24 元、河南正弘实业有限公司 62,829.89 元，上述公司均受河南正弘置业有限公司控制。

2、本期公司第四大客户收入总额 10,998,017.17 元，其中包括河南翔宇医疗设备有限公司 9,887,715.71 元、河南腾丰置业有限公司 1,110,301.46 元，上述公司均受河南翔宇医疗设备股份有限公司控制。

3、本期公司第五大客户收入总额 8,852,317.04 元，其中包括郑州保利永和房地产开发有限公司 5,206,173.60 元、郑州风神房地产开发有限公司 3,634,704.27 元、河南保利发展有限公司 11,439.17 元，上述公司均受中国保利集团有限公司控制。

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	河南卓彬建筑工程有限公司	23,514,250.39	16.60%	否
2	河南佰控建筑工程有限公司	12,530,550.99	8.85%	否
3	河南康之星建筑工程有限公司	11,479,232.57	8.10%	否
4	河南康升建筑劳务有限公司	5,764,857.18	4.07%	否

5	河南协诚建筑劳务有限公司	5,232,610.19	3.69%	否
	合计	58,521,501.32	41.31%	-

(三) 现金流量分析

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	-1,839,264.43	19,053,765.52	-109.65%
投资活动产生的现金流量净额	-347,681.60	-30,069.00	-1,056.28%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,834,697.16	-13,666,390.88	42.67%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 2,089.30 万元，减少 109.65%，主要系面对持续的市场竞争环境，资金压力较大且新签订的合同订单减少，致本期销售收现较上年同期减少 4,524.73 万元，而采购付现较上年同期减少 1,069.45 万元，且本期支付的工资、税费及保证金较上年同期也有所减少，经营活动现金流入的减少额大于现金流出的减少额。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 31.76 万元，减少 1,056.28%，主要系本期客户以房产抵账，公司缴纳契税 22.26 万元。

3、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 583.17 万元，增加 42.67%，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。

4、本期经营活动产生的现金流量净额与净利润差额为 894.84 万元，主要影响因素如下：因应收账款及其他应收款计提坏账准备增加导致计提信用减值损失 1,908.26 万元，不涉及现金流量；因合同资产减值准备转回，导致资产减值损失减少 451.80 万元，不涉及现金流量；筹资活动支付财务费用 283.54 万元计入与筹资活动有关的现金；因税率的调整及坏账的转回，递延所得税资产减少 673.15 万元；经营性应收减少 3,572.34 万元，主要是应收账款和合同资产的减少，经营性应付减少 5,274.97 万元，主要是应付账款和其他应付账款的减少。

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) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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 年末，公司应收账款净额分别为 12,757.12 万元、7,320.94 万元，占对应期末公司资产总额的比例为 47.70%、39.18%，且账龄在一年以上的应收账款余额分别为 8,653.29 万元、7,007.33 万元。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。
资金短缺的风险	2022 年及 2023 年，公司经营活动产生的现金流量净额分别为 1,905.38 万元和-183.93 万元，现金及现金等价物净增加额分别为 535.73 万元和-1,002.16 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，如若未来公司经营

	<p>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>
资产负债率偏高的风险	<p>2022 年末及 2023 年末，公司资产负债率分别为 87.09% 和 87.29%。公司资产负债率较高的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，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，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，导致公司存在较高的长期偿债风险。</p>
营业成本增加的风险	<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。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>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。</p>
行业竞争风险	<p>目前，国内从事建筑装修装饰企业数量较多，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。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</p>

	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	<p>2021 年、2022 年及 2023 年，公司亏损金额分别为 2,048.66 万元、1,827.49 万元及 1,078.76 万元。公司连续亏损的原因一是下游地产相关行业市场开发投放金额下降，受市场环境的影响，公司获取大型精装项目为代表的订单量下降明显；二是公司对恒大地产及其所属公司出具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账款、被告仍未执行完毕的涉诉项目及存在风险的项目按照预期信用损失率 100% 全额计提坏账准备；三是因为税率的调整，转回前期确认的递延所得税费用 783.98 万元。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。</p>
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及出售资产、对外投资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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 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	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	19,560,015.44	82.40%
作为被告/被申请人	1,498,420.48	6.31%
作为第三人	-	-
合计	21,058,435.92	88.71%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-015	原告/申请人	装饰装修合同纠纷	是	6,542,981.61	否	已调解

合计	原告/申请人	-	是	6,542,981.61	否	
----	--------	---	---	--------------	---	--

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

截至本报告发布之日，公司应收回本案涉案工程款 6,542,981.61 元，因开封博明房地产开发有限公司未履行义务，公司向开封城乡一体化示范区人民法院申请执行，在执行过程中，发现被执行人开封博明房地产开发有限公司涉及案件较多，属于问题楼盘，为深入贯彻落实党中央、国务院，省委、省政府关于进一步稳定房地产市场“保交楼、稳民生”切实解决购房群众不动产登记办理、楼盘项目逾期交付问题，有效化解司法纠纷，保障群众利益，实现“保交楼、稳民生、促和谐”工作目标，故法院对涉及开封博明房地产开发有限公司系列案件暂缓执行。公司将积极持续跟进解决，避免对公司带来不利影响。

(一) 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

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

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
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为流动资金贷款，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，有利于公司快速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。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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	2015年2月27日	-	挂牌	职工社会基本保险承诺	承担补缴社保的风险	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年3月20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	2015年3月20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	2015年3月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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。

(四) 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	2,189,814.09	1.17%	抵押贷款
银行存款	货币资金	冻结	362,415.02	0.19%	合同纠纷
汽车	固定资产	查封	61,390.34	0.03%	合同纠纷
总计	-	-	2,613,619.45	1.39%	-

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少量资金被冻结及车辆查封，涉及资产金额不大，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及被查封资产。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	-	-	0	-	-	
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

(三) 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	0	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、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

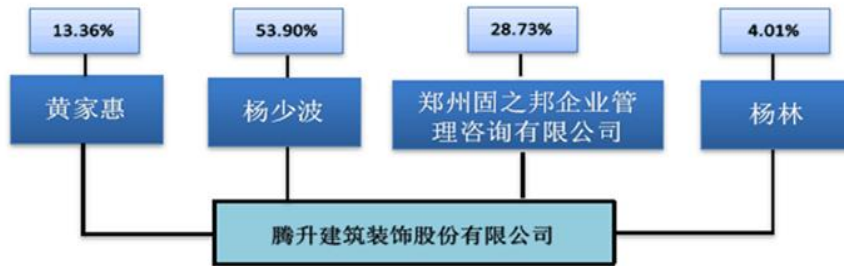
（一）控股股东情况

杨少波直接持有公司 53.90% 的股份，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，合计持有公司 55.68% 的股份，系公司控股股东。

杨少波，男，出生于 1959 年 10 月，身份证号 41010419591024****，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，清华大学 EMBA。1979 年 12 月至 1984 年 12 月，在中国人民解放军 34470 部队服役，任放映员；1984 年 12 月至 1989 年 4 月，就职于河南省公路局筑路机械厂，任文化干事；1989 年 4 月至 1998 年 6 月，就职于郑州市交通装饰工程处，任总经理；1998 年 6 月至 2015 年 1 月，就职于郑州市腾升装饰工程有限公司，任执行董事兼总经理；2015 年 1 月至今，就职于腾升装饰，历任董事长兼总经理、董事长。

（二）实际控制人情况

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，且杨少波一直担任公司执行董事兼总经理、董事长兼总经理、董事长，二人通过其控制地位能够对公司的经营管理和人事任免形成重大的影响。根据《公司法》、《公司章程》及相关管理制度对实际控制人作出的界定，杨少波和黄家惠夫妇为公司的共同实际控制人。



杨少波的基本情况见本节“二、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”部分说明。

黄家惠，女，出生于 1959 年 12 月，身份证号 41010419591216****，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，初中学历。1977 年 9 月至 1980 年 12 月，知青下乡；1980 年 12 月至 1986 年 6 月，就职于郑州铝厂，任工人；1986 年 6 月至 2004 年 12 月，就职于河南省交通厅筑路机械厂，任高级电工；2004 年 12 月至 2014 年 12 月，退休；2015 年 1 月至 2020 年 2 月，就职于腾升装饰，任监事；2020 年 3 月至今，退休。

报告期内，公司共同实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				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	26,950,000	0	26,950,000	53.90%
闫金明	总经理	男	1990年2月	2021年12月9日	2024年6月10日	0	0	0	0%
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	0	0	0	0%
张志田	董事	男	1960年3月	2021年6月10日	2024年6月10日	0	0	0	0%
李祺	董事	男	1977年1月	2021年6月10日	2024年6月10日	0	0	0	0%
李玉梅	监事会主席	男	1986年11月	2021年6月10日	2024年6月10日	0	0	0	0%
王娥	监事	男	1969年5月	2021年6月10日	2024年6月10日	0	0	0	0%
张友强	监事	男	1964年11月	2021年6月10日	2024年6月10日	0	0	0	0%
杨林	监事	男	1967年2月	2021年6月10日	2024年6月10日	2,005,000	0	2,005,000	4.01%
常胜	监事	男	1990年8月	2021年6月10日	2024年6月10日	0	0	0	0%
赵岩	董事	男	1964年9月	2021年6月10日	2024年2月20日	0	0	0	0%

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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□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）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	15		4	11
行政管理人员	5		1	4
工程管理人员	100		37	63
设计研发人员	64		10	54
销售人员	17	3	7	13
员工总计	201	3	59	145

备注：报告期内，公司受市场环境的影响，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工程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。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	73	55
专科	121	85
专科以下	3	1
员工总计	201	145

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》等相关法律法规及规范性文件，与全体员工签订《劳动合同》、安全目标管理责任书、保密协议。依据国家有关法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工商、失业、生育的社会保险。公司已建立覆盖全员的绩效考核制度，实行员工绩效工资与企业业绩挂钩的考核方式。

2、培训计划：公司根据战略发展需要，打造学习型组织，针对公司在职人员制定全岗位培训体系，分岗位分批次先培训后考核，增强各个专业培训力度，组织职业技能比赛，提升各岗位员工工作技能。

3、报告期内需公司承担费用的离退休工人数：0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》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法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，重新修订了《董事会议事规则》，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关治理制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

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。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。公司业务独立。

2、人员独立

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。公司人员独立。

3、资产独立

公司合法拥有与目前业务有关资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。公司资产独立。

4、机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司机构独立。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。公司财务独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，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，不断完善内部控制制度，保障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、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
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	利安达审字（2024）第 0395 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周洪涛 4 年	张留博 4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15.00	

审计报告

利安达审字（2024）第 0395 号

腾升建筑装饰股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了腾升建筑装饰股份有限公司（以下简称“腾升装饰公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 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，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，公允反映了腾升装饰公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于腾升装饰公司，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

腾升装饰公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

腾升装饰公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估腾升装饰公司的持续经营能力，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腾升装饰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督腾升装饰公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

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

腾升装饰公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致腾升装饰公司不能持续经营。

(五) 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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）：周洪涛

中国·北京

中国注册会计师：张留博

2024 年 4 月 23 日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,485,399.26	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	五、2		
应收账款	五、3	73,209,360.08	127,571,194.32
应收款项融资	五、4	500,000.00	800,000.00
预付款项	五、5	384,872.08	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	五、6	3,110,725.09	5,218,472.35
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产	五、7	44,753,723.51	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	五、8	833,485.05	432,998.42
流动资产合计		124,277,565.07	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	五、9	2,189,814.09	2,343,717.69
固定资产	五、10	14,632,542.98	3,411,091.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	87,446.95	2,725,994.20
无形资产	五、12	515,293.17	763,229.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	514,853.14	848,573.14
递延所得税资产	五、14	12,868,002.18	19,599,496.22
其他非流动资产	五、15	31,747,719.54	26,836,461.81
非流动资产合计		62,555,672.05	56,528,563.80
资产总计		186,833,237.12	267,420,772.20
流动负债：			
短期借款	五、16	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	五、17	112,430,307.60	156,927,735.80
预收款项			
合同负债	五、18	195,351.53	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	五、19	1,476,418.71	2,660,958.28
应交税费	五、20	1,571,424.63	3,079,284.47
其他应付款	五、21	27,488,597.26	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	五、22	41,815.30	1,545,180.96
其他流动负债	五、23	100,000.00	233,555.84
流动负债合计		151,503,915.03	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	五、24		2,315,665.11
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	五、25	11,591,770.75	14,965,194.52
非流动负债合计		11,591,770.75	17,280,859.63
负债合计		163,095,685.78	232,895,602.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	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	五、27	57,265.06	57,265.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	2,899,154.54	2,899,154.54
一般风险准备			
未分配利润	五、29	-29,218,868.26	-18,431,250.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		23,737,551.34	34,525,169.44
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		23,737,551.34	34,525,169.44

负债和所有者权益（或股东权益）总计		186,833,237.12	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	2022 年
一、营业总收入		182,770,623.99	221,971,442.85
其中：营业收入	五、30	182,770,623.99	221,971,442.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		170,390,061.57	220,042,377.84
其中：营业成本	五、30	141,563,112.22	186,053,980.69
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	五、31	1,150,449.18	1,467,013.33
销售费用	五、32	3,397,948.14	7,427,251.18
管理费用	五、33	13,844,439.24	13,563,037.84
研发费用	五、34	7,604,160.90	7,526,910.06
财务费用	五、35	2,829,951.89	4,004,184.74
其中：利息费用		2,835,409.47	3,978,267.27
利息收入		25,595.26	22,502.33
加：其他收益	五、36	1,049,431.41	-1,238.76
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（损失以“-”号填列）			
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）	五、37	-19,082,582.30	-20,629,230.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	4,517,972.98	-4,312,472.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	464,998.80	395,682.08

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-669,616.69	-22,618,194.79
加：营业外收入	五、40	33,543.52	241,580.93
减：营业外支出	五、41	3,958,796.15	2,790,323.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,594,869.32	-25,166,937.03
减：所得税费用	五、42	6,192,748.78	-6,892,044.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,787,618.10	-18,274,892.49
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）		-10,787,618.10	-18,274,892.49
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）		-10,787,618.10	-18,274,892.49
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		-10,787,618.10	-18,274,892.49
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,787,618.10	-18,274,892.49
（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）		-0.22	-0.37
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.22	-0.37

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	2022 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		187,906,353.87	233,153,622.21
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	五、43（1）	11,288,749.41	15,867,633.77
经营活动现金流入小计		199,195,103.28	249,021,255.98
购买商品、接受劳务支付的现金		151,768,117.66	162,462,594.21
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		16,595,506.75	22,900,794.25
支付的各项税费		10,876,336.34	12,594,139.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、43（2）	21,794,406.96	32,009,962.37
经营活动现金流出小计		201,034,367.71	229,967,490.46
经营活动产生的现金流量净额		-1,839,264.43	19,053,765.52
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		23,500.00	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		23,500.00	5,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		371,181.60	35,069.00
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		371,181.60	35,069.00
投资活动产生的现金流量净额		-347,681.60	-30,069.00
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	五、43（3）	8,400,000.00	10,300,000.00
筹资活动现金流入小计		16,600,000.00	18,500,000.00
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		2,995,583.72	3,892,720.72
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	五、43（4）	13,239,113.44	22,773,670.16
筹资活动现金流出小计		24,434,697.16	32,166,390.88
筹资活动产生的现金流量净额		-7,834,697.16	-13,666,390.88
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		-10,021,643.19	5,357,305.64
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		1,122,984.24	11,144,627.43

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

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	50,000,000.00				57,265.06				2,899,154.54		-18,431,250.16		34,525,169.44
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	50,000,000.00				57,265.06				2,899,154.54		-18,431,250.16		34,525,169.44
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-10,787,618.10		-10,787,618.10
(一) 综合收益总额											-10,787,618.10		-10,787,618.10
(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	50,000,000.00				57,265.06			2,899,154.54		-29,218,868.26		23,737,551.34

项目	2022 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	50,000,000.00				57,265.06				2,899,154.54		-156,357.67		52,800,061.93
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	50,000,000.00				57,265.06				2,899,154.54		-156,357.67		52,800,061.93
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-18,274,892.49		-18,274,892.49
（一）综合收益总额											-18,274,892.49		-18,274,892.49
（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	50,000,000.00				57,265.06				2,899,154.54		-18,431,250.16		34,525,169.44

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

腾升建筑装饰股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(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 12 月 31 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。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十次会议于 2024 年 4 月 23 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称:“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具投资性房地产外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计出售费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。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、公司主要会计政策、会计估计

本公司主要从事建筑装饰,本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、应收账款坏账等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见

本附注三、21“收入确认”、7、“金融资产减值”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、26“重大会计判断和估计”。

1、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 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度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 2023 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。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

6、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。

7、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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为客户

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（%）
----	-------------

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。

8、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三、6“金融工具”及附注三、7“金融资产减值”。

9、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。

10、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

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。

12、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

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

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

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

(3) 大修理费

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

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

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

16、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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

17、长期待摊费用摊销方法

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

18、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。

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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

21、收入确认

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

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进

度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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

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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

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

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

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

与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。

23、递延所得税资产和递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

24、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司租赁资产的类别主要为办公楼。

①使用权资产

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A** 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B** 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

①融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

②经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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

在很有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。

四、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。

本公司于2022年12月被评为高新技术企业，所得税按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 公司2022年12月1日经过高新技术企业认定，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核发的高新技术企业证书，证书号GR202241002225，有效

期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定，报告期内公司企业所得税税率为15.00%。

(2) 根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 7 号) 规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。

2、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。

五、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,“年初”指 2023 年 1 月 1 日,“年末”指 2023 年 12 月 31 日;“本年”指 2023 年度,“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	263,113.89	195,649.79
银行存款	850,668.58	10,948,050.87
其他货币资金	371,616.79	5,551,306.11
合计	1,485,399.26	16,695,006.77

注:其他货币资金中 362,415.02 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	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

(2) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,241,313.55	
商业承兑汇票	1,278,200.00	
合计	5,519,513.55	

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	2,136,327.65	100.00	2,136,327.65	100.00	
按组合计提坏账准备的应收票据					
合计	2,136,327.65	—	2,136,327.65	—	

(续)

类别	年初余额				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年末单项计提坏账准备的应收票据

名称	年末余额			
	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
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

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
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	2,136,327.65	2,136,327.65		——

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	2,741,775.65		605,448.00		2,136,327.65
合计	2,741,775.65		605,448.00		2,136,327.65

(5) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	转回原因	转回方式	原坏账准备计提比例的依据及合理性
河南银基轩辕圣境文化旅游有限公司	605,448.00	出票人已兑付	资金兑付	涉及诉讼，预期收回可能性小
合计	605,448.00	——	——	——

3、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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	38,569,295.36	31.09	38,569,295.36	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	85,474,822.54	68.91	12,265,462.46	14.35	73,209,360.08
其中：					
预期信用损失率计提坏账准备组合	85,474,822.54	68.91	12,265,462.46	14.35	73,209,360.08
合计	124,044,117.90	100.00	50,834,757.82	40.98	73,209,360.08

(续)

类别	年初余额
----	------

	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	100.00	58,830,832.45	31.56	127,571,194.32

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
郑州勤丰实业有限公司	2,287,763.89	2,287,763.89	100.00	对方破产，全额计提
恒大地产集团洛阳有限公司	109,720.35	109,720.35	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
新乡名都置业有限公司	26,745.41	26,745.41	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
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，预计收回可能性较小
信阳天恒置业有限公司	265,000.00	265,000.00	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
河南恒龙置业有限公司	102,518.81	102,518.81	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
濮阳御景置业有限公司	1,231,869.01	1,231,869.01	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
周口恒腾置业有限公司	607,516.60	607,516.60	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
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，预计收回可能性较小
许昌帝景置业有限公司	6,871.51	6,871.51	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
信阳骏景地产有限公司	5,871.21	5,871.21	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
郑州御邦置业有限公司	18,951.01	18,951.01	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
咸宁恒辰置业有限公司	382,230.00	382,230.00	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
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，预计收回可能性较小

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
西安恒盛置业有限公司	197,875.40	197,875.40	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
咸阳恒远置业有限公司	125,000.00	125,000.00	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
开封博幻旅游开发有限公司	148,483.84	148,483.84	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
安康恒大置业有限公司	346,752.00	346,752.00	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
陕西恒祥伟弘置业有限公司	355,402.39	355,402.39	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
渭南恒大置业有限公司	107,636.96	107,636.96	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
新郑市宸望置业有限公司	220,092.01	220,092.01	100.00	奥园集团，预计收回可能性较小
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
河南碧源弘泰置业有限公司	155,489.00	155,489.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南中之祥置业有限公司	1,961,400.05	1,961,400.05	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
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，预计收回可能性较小
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，预计收回可能性较小
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，预计收回可能性较小
安阳宝利鑫房地产开发有限公司	389,378.77	389,378.77	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
陕西新财富置业有限公司	267,515.00	267,515.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南成美旅游发展有限公司	258,623.93	258,623.93	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南锦然置业有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南信风餐饮管理有限公司	147,067.40	147,067.40	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
深浩生活服务（河南）有限公司	140,300.00	140,300.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
周口恒龙置业有限公司	131,753.23	131,753.23	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
巩义市三和置业有限公司	124,400.00	124,400.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
鹤壁宝利森房地产开发有限公司	106,925.00	106,925.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州金兰置业有限公司	102,455.00	102,455.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
信阳天筑实业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
名门地产（驻马店）有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
周口碧桂园方云房地产开发有限公司	158,182.72	158,182.72	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南新田城置业有限公司	86,993.80	86,993.80	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州丰益置业有限公司	270,782.55	270,782.55	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
漯河昌建中融置业有限公司	99,070.38	99,070.38	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
新乡市碧海置业有限公司	8,018.09	8,018.09	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州瑞信房地产开发有限公司	66,925.71	66,925.71	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
开封博明房地产开发有限公司	231,788.99	231,788.99	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南碧天房地产开发有限公司	12,745.80	12,745.80	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
驻马店市鹏宇房地产开发有限公司	2,387.10	2,387.10	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
新郑市成美房地产开发有限公司	72,718.00	72,718.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
陕西乐华欢乐世界文化发展有限公司	570,000.00	570,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南昌建地产有限公司	119,364.84	119,364.84	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
安阳昌建房地产有限公司	209,738.16	209,738.16	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
开封凯泽旅游开发有限公司	81,995.06	81,995.06	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
漯河依林置业有限公司	15,322.91	15,322.91	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南荣田房地产开发有限公司	65,580.64	65,580.64	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
平顶山源众置业有限公司	247,592.00	247,592.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州万邦弘阳置业有限公司	32,528.08	32,528.08	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
巩义市浩创房地产开发有限公司	25,599.50	25,599.50	100.00	收款困难，预计收回可能性较小

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
河南郑州国贸商业有限公司	67,492.86	67,492.86	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南中珂置业有限公司	6,600.78	6,600.78	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南诚裕建设工程有限公司	220,945.27	220,945.27	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
南阳奥兰置业有限公司	1,748,827.24	1,748,827.24	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南昌浩建筑装饰工程有限公司	1,186,628.55	1,186,628.55	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州融信朗悦置业有限公司	254,144.31	254,144.31	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州海龙实业有限公司	436,640.00	436,640.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
许昌裕丰房地产有限公司	25,760.03	25,760.03	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
驻马店市金桥鹏宇房地产开发有限公司	42,200.00	42,200.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南宸博置业有限公司	1,044,834.96	1,044,834.96	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南省鹏宇酒店建设有限公司	39,500.00	39,500.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州雅宸房地产开发有限公司	103,843.14	103,843.14	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南融创晟元置业有限公司	77,779.24	77,779.24	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
荥阳潍源置业有限公司	149,500.42	149,500.42	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南鑫苑广晟置业有限公司	310,795.46	310,795.46	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州华图利合实业发展有限责任公司	7,120.40	7,120.40	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
驻马店市东方置业有限公司	41,155.74	41,155.74	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南永威置业有限公司	10,930.00	10,930.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
广西唐欣旭光投资有限公司	95,897.90	95,897.90	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州建业高新置业有限公司	235,710.43	235,710.43	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州市萱诚中赫置业有限公司	101,501.93	101,501.93	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
新郑市诚泰置业有限公司	4,200.00	4,200.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州市旭天盛房地产开发有限公司	14,320.00	14,320.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
郑州鑫岚光房地产开发有限公司	49,800.00	49,800.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
新东润地产有限公司	508,942.65	508,942.65	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南致创置业有限公司	25,414.07	25,414.07	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南锦恩置业有限公司	85,251.00	85,251.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
广西唐昇投资有限公司	38,789.94	38,789.94	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
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，预计收回可能性较小
信阳林志世纪置业有限公司	35,000.00	35,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
西安华天泰实业有限公司	78,726.42	78,726.42	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
西安合能万利置业有限公司	40,458.60	40,458.60	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南鸿洋置业有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
濮阳圣祥置业有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南新福源置业有限公司	18,720.00	18,720.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
新乡御景置业有限公司	99,852.28	99,852.28	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州恒林置业有限公司	71,557.13	71,557.13	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
汉中华联置业有限公司	52,734.00	52,734.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
汉中恒滨置业有限公司	24,955.00	24,955.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南恒大睿德置业有限公司	18,074.92	18,074.92	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南省鼎鑫源置业有限公司	80,153.41	80,153.41	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州欣宇原房地产开发有限公司	2,737,267.43	2,737,267.43	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
信阳水墨贤岭置业有限公司	997,883.09	997,883.09	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南瀚海港汇置业有限公司	959,487.00	959,487.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南建业实景演出文化发展有限公司	2,587,717.78	2,587,717.78	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州浩创房地产开发有限公司	370,590.00	370,590.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
开封湖天置业有限公司	400,083.00	400,083.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州雅湖房地产开发有限公司	353,599.77	353,599.77	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州绿基置业有限公司	252,896.57	252,896.57	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南国奕实业有限公司	139,799.08	139,799.08	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
禹州市建翔房地产开发有限公司	1,431.00	1,431.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州绿都地产集团股份有限公司	12,197.98	12,197.98	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州御源置业有限公司	20,016.16	20,016.16	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
合计	38,569,295.36	38,569,295.36	—	—

②组合中，按预期损失率合计计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
整个存续期预期信用损失	85,474,822.54	12,265,462.46	14.35
合计	85,474,822.54	12,265,462.46	14.35

(2) 按账龄披露

账龄	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
1 年以内	53,970,853.91	5.00	2,698,542.70
1 至 2 年	15,277,036.09	10.00	1,527,703.61
2 至 3 年	9,263,680.93	30.00	2,779,104.28
3 至 4 年	3,035,889.29	50.00	1,517,944.64
4 至 5 年	925,975.42	80.00	740,780.33
5 年以上	3,001,386.90	100.00	3,001,386.90
合计	85,474,822.54	14.35	12,265,462.46

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				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	16,668,620.96		24,664,695.59		50,834,757.82

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	24,664,695.59

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行程序	款项是否因关联交易产生
河南裕鸿置业有限公司	装修款	9,229,053.65	根据法院执行裁定书确认坏账	董事会决议	否
河南大树置业有限公司	装修款	3,982,012.46	根据法院执行裁定书确认坏账	董事会决议	否
河南碧源弘泰置业有限公司	装修款	3,164,397.50	根据法院执行裁定书确认坏账	董事会决议	否
郑州润凯置业有限公司	装修款	2,518,900.00	根据法院执行裁定书确认坏账	董事会决议	否
漯河市美泰酒店管理有限公司	装修款	2,474,053.00	根据法院执行裁定书确认坏账	董事会决议	否
郑州新威龙置业有限公司	装修款	1,555,500.00	根据法院执行裁定书确认坏账	董事会决议	否
河南泽辰置业有限公司	装修款	1,075,858.98	根据法院执行裁定书确认坏账	董事会决议	否
郑州碧源景盛房地产开发有限公司	装修款	664,920.00	根据法院执行裁定书确认坏账	董事会决议	否
合计	——	24,664,695.59	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年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
中原科技学院	5,399,847.16	4.35	269,992.36
郑州海耀房地产开发有限公司	5,178,322.05	4.17	517,832.21
长葛中创展置业有限公司	4,581,362.36	3.69	4,581,362.36
郑州美盛置业有限公司	4,423,700.00	3.57	221,185.00
郑州国鑫企业发展有限公司	3,557,915.65	2.87	177,895.78
合计	23,141,147.22	18.65	5,768,267.71

4、应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	500,000.00	800,000.00
应收账款		
合计	500,000.00	800,000.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	217,277.18	56.45	237,178.79	56.67
1 至 2 年	27,007.30	7.02	42,565.60	10.17
2 至 3 年	1,777.60	0.46	138,810.00	33.16
3 年以上	138,810.00	36.07	-	-
合计	384,872.08	100.00	418,554.39	100.00

(2) 按预付对象归集的年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(%)
西安明亿石材有限公司	138,810.00	36.07
河南广地置业有限公司	121,367.00	31.53
河南优曼建材有限公司	39,450.90	10.25
河南新正生建筑劳务有限公司	27,007.30	7.02
河南齐彩天建筑材料有限公司	21,980.00	5.71
合计	348,615.20	90.58

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,110,725.09	5,218,472.35
合计	3,110,725.09	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	年末账面余额	年初账面余额
备用金	579,729.94	1,247,228.62

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	5,431,410.05	6,074,115.32
社保	82,245.65	129,981.81
往来款	1,919,602.19	-
其他	114,352.00	114,352.00
合计	8,127,339.83	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）	
2023 年 1 月 1 日余额		2,347,205.40		2,347,205.40
2023 年 1 月 1 日余额在本 年：				
——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		3,243,657.29		3,243,657.29
本期转回		224,247.95		224,247.95
本期转销				
本期核销		350,000.00		350,000.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		5,016,614.74		5,016,614.74

③按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	2,873,733.19
1 至 2 年	1,888,553.11
2 至 3 年	1,103,035.29
3 至 4 年	939,092.50
4 至 5 年	394,400.00
5 年以上	928,525.74
合计	8,127,339.83

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	2,347,205.40	3,019,409.34		350,000.00		5,016,614.74

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
其他应收款坏账	350,000.00

其中主要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行程序	款项是否由关联交易产生
郑州润凯置业有限公司	保证金	100,000.00	根据法院执行裁定书确认坏账	董事会决议	否
郑州碧源景盛房地产开发有限公司	保证金	100,000.00	根据法院执行裁定书确认坏账	董事会决议	否
郑州新威龙置业有限公司	保证金	50,000.00	根据法院执行裁定书确认坏账	董事会决议	否
河南大树置业有限公司	保证金	50,000.00	根据法院执行裁定书确认坏账	董事会决议	否
河南裕鸿置业有限公司	保证金	50,000.00	根据法院执行裁定书确认坏账	董事会决议	否
合计	——	350,000.00	——	——	——

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
郑州滨悦房地产开发有限公司	保证金	828,027.64	1 年以内、1-2 年	10.19	81,626.26
河南中之祥置业有限公司	往来款	731,308.51	1 年以内、1-2 年	9.00	731,308.51
陕西恒祥伟弘置业有限	往来款	711,166.67	1 年以内	8.75	711,166.67

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
公司					
河南恒大睿德置业有限公司	往来款	477,127.01	1 年以内	5.87	477,127.01
郑州欣宇原房地产开发有限公司	保证金	330,000.00	2-3 年、4-5 年	4.06	114,000.00
合计	——	3,077,629.83	——	37.87	2,115,228.45

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已 履 约 未 结 算	44,753,723.51		44,753,723.51	64,273,955.13	4,517,972.98	59,755,982.15
合计	44,753,723.51		44,753,723.51	64,273,955.13	4,517,972.98	59,755,982.15

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
已履约未结算		4,517,972.98		转回部分为本年已结算
合计		4,517,972.98		——

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	833,485.05	432,998.42
合计	833,485.05	432,998.42

9、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、年初余额	3,240,076.91	3,240,076.91
2、本年增加金额		
(1) 外购		

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	3,240,076.91	3,240,076.91
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	896,359.22	896,359.22
2、本年增加金额	153,903.60	153,903.60
(1) 计提或摊销	153,903.60	153,903.60
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	1,050,262.82	1,050,262.82
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,189,814.09	2,189,814.09
2、年初账面价值	2,343,717.69	2,343,717.69

10、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	14,632,542.98	3,411,091.31
固定资产清理		
合计	14,632,542.98	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
----	--------	------	---------	----

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、年初余额	2,690,112.80	1,514,537.63	2,039,730.40	6,244,380.83
2、本年增加金额	12,067,916.52			12,067,916.52
(1) 购置	12,067,916.52			12,067,916.52
(2) 在建工程转入				
3、本年减少金额		340,999.95	252,479.39	593,479.34
(1) 处置或报废		340,999.95	252,479.39	593,479.34
4、年末余额	14,758,029.32	1,173,537.68	1,787,251.01	17,718,818.01
二、累计折旧				
1、年初余额		1,263,848.27	1,569,441.25	2,833,289.52
2、本年增加金额	454,234.72	174,962.48	183,276.10	812,473.30
(1) 计提	454,234.72	174,962.48	183,276.10	812,473.30
3、本年减少金额		323,949.95	235,537.84	559,487.79
(1) 处置或报废		323,949.95	235,537.84	559,487.79
4、年末余额	454,234.72	1,114,860.80	1,517,179.51	3,086,275.03
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	14,303,794.60	58,676.88	270,071.50	14,632,542.98
2、年初账面价值	2,690,112.80	250,689.36	470,289.15	3,411,091.31

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	10,449,644.29	10,449,644.29
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	1,879,842.71	1,879,842.71
4、年末余额	8,569,801.58	8,569,801.58

项 目	房屋及建筑物	合 计
二、累计折旧		
1、年初余额	7,723,650.09	7,723,650.09
2、本年增加金额	758,704.54	758,704.54
(1) 计提	758,704.54	758,704.54
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	8,482,354.63	8,482,354.63
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	87,446.95	87,446.95
2、年初账面价值	2,725,994.20	2,725,994.20

12、无形资产

项目	知识产权		合计
	软件	专利权	
一、账面原值			
1、年初余额	1,369,707.59	16,336.63	1,386,044.22
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	1,369,707.59	16,336.63	1,386,044.22
二、累计摊销			
1、年初余额	621,113.04	1,701.75	622,814.79
2、本年增加金额	247,119.42	816.84	247,936.26

项目	知识产权		合计
	软件	专利权	
(1) 计提	247,119.42	816.84	247,936.26
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	868,232.46	2,518.59	870,751.05
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	501,475.13	13,818.04	515,293.17
2、年初账面价值	748,594.55	14,634.88	763,229.43

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
广地和顺中心三楼装修项目	788,617.79		302,439.00		486,178.79
广联达软件授权许可使用费项目	59,955.35		31,281.00		28,674.35
合计	848,573.14		333,720.00		514,853.14

14、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	57,987,700.21	8,698,155.02	68,437,786.49	17,109,446.62
可抵扣亏损	27,798,981.08	4,169,847.16	9,960,198.40	2,490,049.60
合计	85,786,681.29	12,868,002.18	78,397,984.89	19,599,496.22

15、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	12,283,765.11		12,283,765.11	11,877,805.45		11,877,805.45
抵房款	19,463,954.43		19,463,954.43	14,958,656.36		14,958,656.36
合计	31,747,719.54		31,747,719.54	26,836,461.81		26,836,461.81

16、短期借款

短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
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 4.35%，其中：3,561,869.09 元借款期限为 2023 年 4 月 24 日至 2024 年 4 月 23 日，剩余 1,638,130.91 元借款期限为 2023 年 5 月 5 日至 2024 年 4 月 23 日，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。

17、应付账款

项目	年末余额	年初余额
材料费	43,515,208.07	60,472,976.34
劳务费	68,915,099.53	96,454,759.46
合计	112,430,307.60	156,927,735.80

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
河南协诚建筑劳务有限公司	18,862,102.48	未结算
河南天工幕墙工程有限公司	3,739,812.73	未结算
河南力通建筑工程有限公司	1,623,941.67	未结算
郑州裕久建材有限公司	1,582,621.15	未结算
河南务实建筑劳务有限公司	1,546,097.56	未结算
合计	27,354,575.59	——

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
工程款	151,784.03	8,018,879.83
房租	43,567.50	
合计	195,351.53	8,018,879.83

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,660,958.28	14,172,488.91	15,357,028.48	1,476,418.71
二、离职后福利-设定提存计划		1,217,619.45	1,217,619.45	
三、辞退福利		20,858.82	20,858.82	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,660,958.28	15,410,967.18	16,595,506.75	1,476,418.71

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,655,407.83	13,314,974.28	14,499,368.00	1,471,014.11
2、职工福利费		124,794.66	124,794.66	
3、社会保险费		592,562.79	592,562.79	
其中：医疗保险费		494,557.83	494,557.83	
工伤保险费		32,737.40	32,737.40	
生育保险费		65,267.56	65,267.56	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	5,550.45	140,157.18	140,303.03	5,404.60
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,660,958.28	14,172,488.91	15,357,028.48	1,476,418.71

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,166,960.16	1,166,960.16	
2、失业保险费		50,659.29	50,659.29	
3、企业年金缴费				
合计		1,217,619.45	1,217,619.45	

20、应交税费

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
增值税	896,173.70	1,773,917.35
企业所得税	514,844.82	1,053,590.08
个人所得税	40,765.87	42,877.27
城市维护建设税	62,269.32	119,917.93
教育费附加	26,688.08	53,217.52
地方教育附加	17,792.05	35,478.35
印花税	230.53	285.97
房产税	12,249.54	-
城镇土地使用税	410.72	-
合计	1,571,424.63	3,079,284.47

21、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	27,488,597.26	34,949,147.95
合计	27,488,597.26	34,949,147.95

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
个人借款	21,083,427.69	27,061,078.58
项目押金	4,179,147.00	3,640,000.00
项目税款	7,159.41	15,170.41
未支付报销款	778,291.95	1,961,703.11
项目垫资	926,993.83	1,049,500.00
其他	513,577.38	1,221,695.85
合计	27,488,597.26	34,949,147.95

22、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款		203,066.83
1 年内到期的租赁负债	41,815.30	1,342,114.13
合计	41,815.30	1,545,180.96

23、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
附带追索权的应收票据	100,000.00	233,555.84
合计	100,000.00	233,555.84

24、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	-	2,315,665.11
合计	-	2,315,665.11

租赁负债的增减变动

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增 租赁	本年 利息	其他			
租赁付款额	3,929,982.87				3,888,167.57	41,815.30	1 年内
减：未确认融 资费用	272,203.63				272,203.63	0.00	
减：一年内到 期的租赁负 债（附注六、 22）	1,342,114.13				1,300,298.83	41,815.30	
合 计	2,315,665.11				2,315,665.11	0.00	

25、其他非流动负债

项目	年末数	年初数
待转销项税	11,591,770.75	14,965,194.52
合计	11,591,770.75	14,965,194.52

26、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		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

27、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	57,265.06			57,265.06
其他资本公积				
合计	57,265.06			57,265.06

28、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,899,154.54			2,899,154.54
合计	2,899,154.54			2,899,154.54

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

29、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-18,431,250.16	-156,357.67
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-18,431,250.16	-156,357.67
加：本年归属于母公司股东的净利润	-10,787,618.10	-18,274,892.49
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		
年末未分配利润	-29,218,868.26	-18,431,250.16

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	182,624,006.99	141,409,208.62	221,806,478.85	185,900,077.09
其他业务	146,617.00	153,903.60	164,964.00	153,903.60
合计	182,770,623.99	141,563,112.22	221,971,442.85	186,053,980.69

（2）本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	上年发生额
装饰装修施工	179,465,564.94	215,781,544.84
装饰装修设计	3,158,442.05	6,024,934.01
合计	182,624,006.99	221,806,478.85

（3）本期合同产生的前五名收入情况

客户名称	本年发生额	占全部营业收入的比例 (%)
郑州滨悦房地产有限公司	22,587,870.50	12.36
建业住宅集团有限公司	12,972,504.27	7.10
河南正弘置业有限公司	12,880,557.34	7.05
河南翔宇医疗设备股份有限公司	10,998,017.17	6.02
中国保利集团有限公司	8,852,317.04	4.84
合计	68,291,266.32	37.37

31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	618,223.18	818,692.12
教育费附加	270,856.00	354,249.59
地方教育费附加	180,570.64	236,471.07
印花税	49,458.74	54,960.55
车船使用税	1,800.00	2,640.00
房产税	28,582.27	
土地使用税	958.35	
合计	1,150,449.18	1,467,013.33

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
竣工项目维修	1,412,536.42	3,753,681.75
业务招待费	1,021,591.85	1,285,635.35
工资及社保	813,512.32	2,221,754.05
办公费及会议费	51,248.35	98,368.35
差旅费	69,472.46	38,302.30
车辆费	29,586.74	29,509.38
合计	3,397,948.14	7,427,251.18

33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及社保	6,303,685.71	6,623,481.10
租赁费	2,851.76	6,844.20
办公费	817,601.75	951,213.68

项目	本年发生额	上年发生额
中介费	172,611.32	171,491.32
招待费	1,543,728.47	1,311,339.68
折旧及摊销	2,105,139.19	1,987,423.26
培训费	54,120.40	124,345.70
物业水电费	386,277.27	274,141.63
差旅费	253,969.71	174,887.41
诉讼费	1,500,969.64	758,374.64
修理费	28,009.30	19,009.53
其他	675,474.72	1,160,485.69
合计	13,844,439.24	13,563,037.84

34、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	3,090,995.47	4,994,111.54
直接材料	4,379,079.37	2,184,405.29
折旧与摊销	47,694.91	76,145.09
其他费用	86,391.15	272,248.14
合计	7,604,160.90	7,526,910.06

35、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,835,409.47	3,978,267.27
减：利息收入	25,595.26	22,502.33
手续费	14,091.07	20,092.67
其他	6,046.61	28,327.13
合计	2,829,951.89	4,004,184.74

36、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
代扣个人所得税手续费返还	6,072.75	7,582.64
稳岗返还补贴	62,803.19	101,129.44
债务重组收益	607,905.47	-109,950.84
建筑业“争先创优奖”	320,000.00	
增值税减免	52,650.00	
合计	1,049,431.41	-1,238.76

37、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	605,448.00	-605,448.00
应收账款坏账损失	-16,668,620.96	-19,928,659.32
其他应收款坏账损失	-3,019,409.34	-95,122.82
合 计	-19,082,582.30	-20,629,230.14

38、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	4,517,972.98	-4,312,472.98
合 计	4,517,972.98	-4,312,472.98

39、资产处置损益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
使用权资产处置	474,150.16	395,682.08	474,150.16
固定资产处置	-9,151.36		-9,151.36
合 计	464,998.80	395,682.08	464,998.80

40、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
逾期利息收入	33,536.59	220,964.48	33,536.59
不予支付款项收入	6.93	20,616.45	6.93
合 计	33,543.52	241,580.93	33,543.52

41、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年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	2,787,477.17	3,720,122.26
逾期利息支出	232,181.10	2,075.46	232,181.10
其他	1.48	14.29	1.48
对外捐赠支出	5,000.00		5,000.00
滞纳金支出	151.12		151.12
合 计	3,958,796.15	2,790,323.17	3,958,796.15

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-538,745.26	76,445.64
递延所得税费用	6,731,494.04	-6,968,490.18
合计	6,192,748.78	-6,892,044.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-4,594,869.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	-689,230.40
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-977,144.43
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	503,087.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	7,839,798.49
研发加计扣除	-483,762.23
所得税费用	6,192,748.78

43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	25,595.27	22,502.33
往来款项	2,963,626.83	12,082,666.05
收回保证金	2,326,366.71	3,432,331.00
补贴收入	389,240.30	109,167.04
赔款及收款尾差	33,540.96	220,967.35
上期冻结本期收回金额	5,550,379.34	
合计	11,288,749.41	15,867,633.77

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	9,791,549.84	8,586,347.03
往来款	5,551,279.65	11,298,267.05
支付保证金	2,131,788.98	3,785,406.11

项目	本年发生额	上年发生额
营业外支出	3,957,373.47	2,789,562.84
冻结保全金额	362,415.02	5,550,379.34
合计	21,794,406.96	32,009,962.37

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到个人借款	8,400,000.00	10,300,000.00
合计	8,400,000.00	10,300,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
个人借款	13,030,000.00	22,460,000.00
其他	209,113.44	313,670.16
合计	13,239,113.44	22,773,670.16

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-10,787,618.10	-18,274,892.49
加：资产减值准备	-4,517,972.98	4,312,472.98
信用减值损失	19,082,582.30	20,629,230.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	966,376.90	444,008.29
使用权资产折旧	758,704.54	1,369,918.18
无形资产摊销	247,936.26	249,641.88
长期待摊费用摊销	333,720.00	1,035,594.59
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）	-464,998.80	-395,682.08
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）	2,835,409.47	3,921,047.85
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）	6,731,494.04	-6,968,490.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“-”号填列）		127,384.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	35,723,437.67	25,018,510.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-52,749,675.92	-12,415,734.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,839,264.43	19,053,765.52
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	1,122,984.24	11,144,627.43
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	-10,021,643.19	5,357,305.64

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,122,984.24	11,144,627.43
其中：库存现金	263,113.89	195,649.79
可随时用于支付的银行存款	850,668.58	10,948,050.87
可随时用于支付的其他货币资金	9,201.77	926.77
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	1,122,984.24	11,144,627.43

45、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
投资性房地产	2,189,814.09	抵押借款
货币资金	362,415.02	法院冻结
固定资产	61,390.34	法院查封

项目	年末账面价值	受限原因
合计	2,613,619.45	

六、研发支出

1、研发支出本年发生额情况

项目	本年发生额	上年发生额
费用化研发支出	7,604,160.90	7,526,910.06
合计	7,604,160.90	7,526,910.06

费用化研发支出明细

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	3,090,995.47	4,994,111.54
直接材料	4,379,079.37	2,184,405.29
折旧与摊销	47,694.91	76,145.09
其他费用	86,391.15	272,248.14
合计	7,604,160.90	7,526,910.06

七、政府补助

计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	382,803.19	101,129.44

八、与金融工具相关的风险

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动风险

流动性风险是指企业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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。

本公司各项金融负债列示如下：

项目	年末余额				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	8,200,000.00				8,200,000.00
应付账款	71,381,854.84	28,453,189.46	6,174,416.49	6,420,846.81	112,430,307.60
其他应付款	11,315,808.74	9,843,799.11	1,000,000.00	5,328,989.41	27,488,597.26
一年内到期的非流负债	41,815.30				41,815.30
其他流动负债		100,000.00			100,000.00
合计	90,939,478.88	38,396,988.57	7,174,416.49	11,749,836.22	148,260,720.16

九、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
杨帆	间接持股 5.46% 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
杨少波	本公司董事长
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	2022-3-24	2023-3-24	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，杨少波个人房产提供抵押，杨少波提供担保。

（2）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,343,798.14	1,235,492.63

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
张友强	44,537.79	73,012.38
杨少波	4,992.00	
常胜	66,424.60	
李玉梅	6,121.48	1,574.88
合计	122,075.87	74,587.26

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 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 12 月 31 日，本公司存在以下未决诉讼事项：

本公司与河南五建置业有限公司的诉讼事项

本公司与河南五建置业有限公司建筑工程施工合同纠纷，涉及项目：五建新街坊小学工程功能教室及报告厅二次装饰装修设计施工，本公司于 2023 年 8 月向河南省郑州市中原区人民法院提起诉讼，诉讼金额 204,619.25 元及利息 79,746.72 元。目前案件一审受理中，暂未收到判决书。

十一、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。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在以下重大或有事项：

(1) 本公司与河南中之祥置业有限公司的诉讼事项

①本公司与河南中之祥置业有限公司建筑工程施工合同纠纷，涉及项目：中原宸院项目开发区 2 期 4 号地公区精装修施工，本公司于 2023 年 3 月向河南省郑州市惠济区人民法院提起诉讼。2023 年郑州市惠济区人民法院作出民事判决书（2023）豫 0108 民初 1698 号，判决如下：被告河南中之祥置业有限公司于本判决生效后十日内向本公司支付票据追索款 380,408.47 元，并按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率分别支付 104,258.47 元、276,150.00 元、案件受理费 3,503.07 元。本案目前处于执行阶段。

②本公司与河南中之祥置业有限公司建筑工程施工合同纠纷，涉及项目：中国郑州市惠济区中原宸院项目开发区 2 期（4 号地）公区精装修工程，本公司向郑州市惠济区人民法院提起诉讼。2023 年 12 月 6 日，郑州市惠济区人民法院作出民事判决书（2023）豫 0108 民初 6739 号，判决如下：被告河南中之祥置业有限公司于本判决生效之日起十日内支付本公司工程款 2,161,400.05 元及利息和案件受理费。本案目前处于执行阶段。

(2) 本公司与洛阳市广华置业集团有限公司的诉讼事项

本公司与洛阳市广华置业集团有限公司建筑工程施工合同纠纷，涉及项目：洛阳正大国际办公室装饰施工，本公司于 2023 年 3 月向洛阳市洛龙区人民法院提起诉讼。2023 年 5 月 22 日，洛阳市洛龙区人民法院作出民事判决书（2023）豫 0311 民初 3526 号，判决如下：被告洛阳市广华置业集团有限公司于本判决生效后十日内支付本公司剩余工程款 432,377.79 元及利息和案件受理费。本案目前处于执行阶段。

(3) 本公司与开封博明房地产开发有限公司的诉讼事项

本公司与开封博明房地产开发有限公司建筑工程施工合同纠纷，涉及项目：【北大资源·未名府项目示范区】项目外幕墙工程分包，本公司于 2023 年 8 月向开封城乡一体化示范区人民法院提起诉讼。2023 年 8 月 28 日，开封城乡一体化示范区人民法院作出民事调解书，

调解如下：开封博明房地产开发有限公司尚欠本公司工程款 6,542,981.61 元，此款于 2023 年 9 月 8 日前一次性支付 3,500,000.00 元，剩余 3,042,981.61 元于 2023 年 9 月 15 日前一次性支付。本案目前处于执行阶段。

(4) 本公司与安阳宝利鑫房地产开发有限公司的诉讼事项

本公司与安阳宝利鑫房地产开发有限公司建筑工程施工合同纠纷，涉及项目：安阳恒大翡翠华庭城市展厅精装修工程施工，本公司于 2023 年 10 月向安阳市文峰区人民法院提起诉讼。2023 年 10 月 24 日，安阳市文峰区人民法院作出民事判决书（2023）豫 0502 民初 6041 号，判决如下：被告安阳宝利鑫房地产开发有限公司于本判决生效之日起十日内向本公司支付装修工程款人民币 377,697.41 元及利息和案件受理费。案目前处于执行阶段。

(5) 本公司与郑州欣宇原房地产开发有限公司的诉讼事项

本公司与郑州欣宇原房地产开发有限公司建筑工程施工合同纠纷，涉及项目：豫鲁区域郑州公司檀悦项目石材幕墙工程施工，本公司于 2023 年 9 月向郑州高新技术产业开发区提起诉讼。2023 年 10 月 23 日，郑州高新技术产业开发区作出（2023）豫 0191 民初 24639 号民事判决书，判决如下：被告郑州欣宇原房地产开发有限公司于本判决生效后十日内向本公司支付工程款 2,737,267.43 元。本案目前处于执行阶段。

(6) 本公司与河南恒大睿德置业有限公司的诉讼事项

本公司与河南恒大睿德置业有限公司建筑工程施工合同纠纷，涉及项目：新乡恒大御湖天下城市展厅装修工程建设工程施工，本公司于 2023 年 7 月向河南省原阳县人民法院提起诉讼。2023 年 9 月 27 日，原阳县人民法院作出民事判决书，判决如下：被告河南恒大睿德置业有限公司于判决生效后十日向本公司支付工程款人民币 495,201.93 元及利息和本案诉讼费。本案目前处于执行阶段。

(7) 本公司与河南绿创置业有限公司的诉讼事项

本公司与河南绿创置业有限公司建筑工程施工合同纠纷，涉及项目：鹏宇城售楼部装饰装修工程施工，本公司于 2023 年 12 月向驻马店市驿城区人民法院提起诉讼。2023 年 12 月 18 日，驻马店市驿城区人民法院作出(2023)豫 1702 民初 14361 号民事调解书，调解如下：被告河南绿创置业有限公司尚欠本公司工程款 357,500.00 元。本案目前处于执行阶段。

(8) 本公司与河南碧源弘泰置业有限公司的诉讼事项

本公司与河南碧源弘泰置业有限公司建筑工程施工合同纠纷，涉及项目：《桂园公共区域装饰工程施工合同二标段》施工项目，本公司于 2022 年 2 月向郑州市惠济区人民法院提起诉讼。2023 年 4 月 3 日，郑州市惠济区人民法院作出（2023）豫 0108 民初 546 号民事判决书。判决如下：被告河南碧源弘泰置业有限公司于本判决生效之日起十日内支付本公司工程款 2,864,766.62 元及利息和案件受理费。2023 年 4 月 25 日，河南碧源弘泰置业有限公司不服判决上诉至河南省中级人民法院，2023 年 4 月 27 日河南省郑州市中级人民法院作出（2023）豫 01 民终 6776 号民事判决书，判决如下：驳回上诉，维持原判。本案目前处于执

行阶段。

十三、补充资料

1、本年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	463,658.61	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	52,650.00	增值税减免
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	382,803.19	稳岗补贴、争先创优奖
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	607,905.47	
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	-3,923,912.44	
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	-2,410,822.42	
所得税影响额	-361,623.36	

项目	金额	说明
合计	-2,049,199.06	

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》（2023年修订）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	-37.03	-0.22	-0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-30.00	-0.17	-0.17

公司名称：腾升建筑装饰股份有限公司

2024年4月23日

附件 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
非流动性资产处置损益	463,658.61
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	52,650.00
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	382,803.19
债务重组损益	607,905.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,923,912.44
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	-2,410,822.42
减：所得税影响数	-361,623.36
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2,049,199.06

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用