



正华钢构

NEEQ: 873330

正华钢构（广东）股份有限公司

Zhenghua Steel Structure(Guangdong)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、公司负责人叶山才、主管会计工作负责人姚美英及会计机构负责人（会计主管人员）姚美英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、中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的与持续经营相关重大不确定性的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度的财务情况及经营成果。未违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。

- 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进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	28
	附件会计信息调整及差异情况	128

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（如有）
	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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、正华钢构	指	正华钢构（广东）股份有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末、上年期末	指	2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《正华钢构（广东）股份有限公司章程》及其历次修订
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》及其历次修订
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》及其历次修订
元、万元	指	中国法定货币人民币元、万元
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	正华钢构（广东）股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhenghua Steel Structure(Guangdong)Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	叶山才	成立时间	2015 年 3 月 20 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（叶侨发），一致行动人为（叶山才、叶远才、梅州市梅县区金华建筑工程有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-建筑安装业（E49）-其他建筑安装业（E499）-其他建筑安装业（E4990）		
主要产品与服务项目	钢结构安装工程、钢结构材料销售		
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	正华钢构	证券代码	873330
挂牌时间	2019 年 7 月 31 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	7,500,000.00
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗珊	联系地址	广东省梅州市梅江区三角镇陶然居 33 栋
电话	0753-2611188	电子邮箱	gdzhss@qq.com
传真	0753-2136999		
公司办公地址	广东梅州高新技术产业园区绿创大道	邮政编码	514000
公司网址	www.gdzhss.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	914414003348182834		
注册地址	广东梅州高新技术产业园区绿创大道正华钢构（广东）股份有限公司		

注册资本（元）	7,500,000	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

公司业务主要系钢结构安装工程以及钢结构材料销售业务，立足于建筑工程领域。公司具备匹配业务的相关技术，目前已取得 24 项实用新型专利及 6 项发明专利。公司利用技术优势和身处梅州的区域优势向有建设需求的企业或其他单位提供钢结构安装工程服务，并针对具有钢结构材料需求的客户提供材料销售服务。

1、销售模式

公司主要从事钢结构材料的销售及安装工程业务，公司通过老客户及朋友介绍、园区推荐、设计院介绍、业务部市场开拓等方式获得新客户需求信息，经业务部及技术部跟进分析，进行工程计量及报价。客户确认报价后，双方商议具体细节后签订合同并执行。

2、采购模式

公司的采购存在两部分，一是上游钢结构的原材料采购，二是劳务分包形成的业务采购。针对第一种采购，公司主要采购原材料的原材料包括 H 型钢、C 型钢等钢结构部件。技术部根据销售合同及订单，提出产品需求计划，业务部根据项目情况制定采购计划并组织采购。第二种采购发生在某一时间段项目集中开展时，由于人力有限，公司把一些简单安装环节进行劳务分包。

公司制定了完善的《供应商管理细则》，以质量、价格、供应商的资质、服务品质等标准择优进行选择，对供应商实施统一管理。从供应商证件齐备性、产品质量、生产能力、服务信誉、价格水平等多个方面进行综合评定，从而选择更加优质的供应商，保证产品原材料质量。

3、生产模式

公司根据工程合同和客户订单需求，经业务部及技术部跟进分析，进行工程计量及报价。公司与客户双方商议并签订合同后，公司根据客户提供的设计图纸采购所需钢构配件及其他材料，并安排人员及设备进场按照项目施工要求进行现场钢结构安装。公司的安装工程建设项目采用项目经理负责制，由项目经理负责组建项目部。项目部负责整个项目的实施运作，包括项目施工、项目养护、工程审计结算等，直至该项目工程款全部到位，项目部的工作才算结束。

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

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	3,972,086.71	13,437,988.54	-70.44%
毛利率%	18.00%	14.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,060,385.25	22,463.17	-9,272.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,060,386.66	22,463.17	-9,272.29%
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）	-33.45%	0.32%	-
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）	-33.45%	0.32%	-
基本每股收益	-0.27	0.00	-9,256.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	15,379,586.14	15,959,646.05	-3.63%
负债总计	10,195,542.46	8,835,138.94	15.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,194,926.93	7,124,507.11	-27.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.69	0.95	-27.37%
资产负债率%（母公司）	66.18%	55.36%	-
资产负债率%（合并）	66.29%	55.36%	-
流动比率	0.61	0.63	-
利息保障倍数	-20.49	1.45	-
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	-1,023,243.04	1,113,496.84	-191.89%
应收账款周转率	1.17	4.34	-
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%	-3.63%	8.60%	-
营业收入增长率%	-70.44%	-12.04%	-
净利润增长率%	-9,320.73%	-103.05%	-

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	827.85	0.01%	2,121.41	0.01%	-60.98%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,967,928.31	25.80%	2,848,333.25	17.85%	39.31%
存货	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
投资性房地产	8,988,910.84	58.45%	0.00	0.00%	-
合同资产	807,292.52	5.25%	1271227.69	7.97%	-36.50%
固定资产	106416.77	0.69%	7,738,011.5	48.48%	-98.62%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	39,471.65	0.26%	2,625,658.37	16.45%	-98.50%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	2,602,726.77	16.92%	1,001,525.74	6.28%	159.88%
应付职工薪酬	991,983.80	6.45%	745,925.26	4.67%	32.99%
预付款项	1,369,904.89	8.91%	1,212,203.52	7.60%	13.01%
应付账款	467,459.60	3.04%	769,031.22	4.82%	-39.21%
其他应付款	6,121,908.49	39.81%	6,309,591.47	39.53%	-2.97%

项目重大变动原因：

- 1、 应收账款：报告期内，应收账款 3,967,928.31 元，较上年期末增加 39.31%，主要原因是受整体市场环境的影响，客户方资金周转周期较长所致。
- 2、 投资性房地产：报告期内，投资性房地产 8,988,910.84 元，上年期末为 0 元，是因本公司持有的房屋、建筑物及土地使用权已经对外出租，故转换为投资性房地产。
- 3、 合同资产：报告期内，合同资产 807,292.52 元，上年期末为 1271227.69 元，较上年末减少 36.50% 是因公司本期受整体市场环境的影响，开工项目有所减少而使合同资产相应减少。
- 4、 固定资产：报告期内，固定资产 106416.77 元，较上年期末减少 98.62%，一是因本公司持有的房屋、建筑物及土地使用权已经对外出租，故转换为投资性房地产；二是本期计提固定资产减值损失 796915.61 元而上年未计提。
- 5、 无形资产：报告期内，无形资产 39,471.65 元，较上年期末减少 98.50%，是因本公司持有的房屋、建筑物及土地使用权已经对外出租，故转换为投资性房地产。
- 6、 短期借款：报告期内，短期借款 2,602,726.77 元，较上年期末增加 159.88%，主要原因是公司收到中国建设银行股份有限公司梅州市分行小微快贷贷款 1,318,000.00 元及小微企业“善担贷”贷款 1,282,000.00 元。
- 7、 应付职工薪酬：报告期内，应付职工薪酬 991,983.80 元，较上年期末增加 32.99%，主要原因是受客户方资金周转周期较长影响，公司资金相对较紧张，而采取适当延长发放薪酬的周期。

(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	3,972,086.71	-	13,437,988.54	-	-70.44%
营业成本	3,257,200.43	82.00%	11,505,606.48	85.62%	-71.69%
毛利率%	18.00%	-	14.38%	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	1,521,892.80	38.31%	1,793,738.26	13.35%	-15.16%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	97,721.49	2.46%	48,160.18	0.36%	102.91%
信用减值损失	-355,989.17	-8.96%	-40,980.61	-0.30%	-768.68%
资产减值损失	-796915.61	-20.06%	-	-	-
其他收益	-	-	20,372.41	0.15%	-100.00%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 收益	-259.80	-0.01%	0.03	-	-866100.00%
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-2100092.59	-52.87%	21381.45	0.16%	-9922.03%
营业外收入	1.45	0.00%	57.22	0.00%	-97.47%
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	-2071268.50	-52.15%	22463.17	0.17%	-9320.73%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期内，公司营业收入 3,972,086.71 元，较上年同期减少 70.44%，主要原因是受整体市场环境的影响公司新开工项目数量有所减少且公司上年销售建筑材料收入实现 5,152,358.27 元而本年无此订单所致。
- 2、营业成本：报告期内，公司营业成本 3257200.43 元，较上年同期减少 71.69%，主要原因是营业收入的减少，成本相应减少。
- 3、管理费用：报告期内，公司管理费用 1521892.80 元，较上年同期减少 15.16%，主要原因一是公司本年全年用工人数相较于上年全年用工人数减少，故本年职工薪酬相应减少；二是本年业务招待费等支出比上年同期有较大幅度下降。
- 4、资产减值损失：公司本期计提固定资产减值损失 796915.61 元，上年同期未计提。
- 5、营业利润、净利润：报告期内，公司营业利润和净利润较上年同期分别减少了 9922.03%、9320.73%，主要原因是本期营业收入的减少导致营业利润、净利润的相应减少。

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	3,915,995.06	13,435,131.40	-70.85%
其他业务收入	56,091.65	2,857.14	1,863.21%
主营业务成本	3,197,266.37	11,494,330.50	-72.18%
其他业务成本	59,934.06	11,275.98	431.52%

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
工 程 收入	3,915,995.06	3,197,266.37	18.35%	-52.72%	-53.49%	1.34%
租 金 收入	30,280.46	59,934.06	-97.93%	959.82%	4315.20%	196.73%
售 电 收入	25,811.19	-	100%	-	-	100%
合计	3,972,086.71	3,257,200.43	-	-	-	-

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

本年实现工程收入 3915995.06 元，同比减少 52.72%，主要原因是受整体市场环境的影响公司新开工项目数量有所减少。

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	天津天一建设集团有限公司	1413416.3	35.58%	否
2	蕉岭县长潭镇人民政府	1,006,146.79	25.33%	否
3	梅州市梅县区金华建筑工程有限公司	817,391.69	20.58%	是
4	广东航鑫科技股份公司	433,544.46	10.91%	否
5	梅州伟友耐磨材料有限公司	145,631.07	3.67%	否
合计		3,816,130.31	96.07%	-

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	梅州运泰玻璃有限公司	950,000	34.01%	否
2	梅州市皓丰工程建设有限公司	332,000	11.88%	否
3	吴志强	267,000	9.56%	否
4	广东金源太阳能科技有限公司	247,225	8.85%	否
5	佛山市三水凤铝铝业有限公司	230,120	8.24%	否
合计		2026345.00	72.54%	-

(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	-1,023,243.04	1,113,496.84	-191.89%
投资活动产生的现金流量净额	435.50	-2,067,188.04	100.02%
筹资活动产生的现金流量净额	1,021,513.98	954,414.37	7.03%

现金流量分析：

1、本年经营活动产生的现金流量净额-1,023,243.04 元，较上年同期 1,113,496.84 元，同比减少 191.89%，较去年同期减少 2136739.88 元，主要原因是应收账款收回的现金较上年减少所致。

2、上年投资活动产生的现金流量净额-2,067,188.04 元，是因去年公司购买梅州市梅江区东升村飞翔云计算数码港花园商业（数码港）1910 号办公房而本年未进行投资活动。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东正华绿能科技有限公司	控股子公司	太阳能发电技术服务、太阳能发电装备销售	1000 万元	47,739.45	-22,081.83	0	-22,081.83

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
安全生产、产品及工程质量的风险	公司的施工业务主要在露天、高空环境下进行，为了保证施工的安全，公司已制订了《安全生产责任制管理制度》、《施工现场安全管理制度》、《安全设施设备管理制度》等一系列安全生产管理制度，但因行业性特点，公司未来在施工过程中仍面临安全生产风险。公司在与客户签订的产品销售或工程安装合同中一般均约定公司对交付使用的产品或工程在质量保修期内承担质量保证责任，对于产品或工程因质量问题导致客户的经济损失，公司负有赔偿责任。公司在未来经营过程中仍将面临一定的工程质量风险。 应对措施：公司在日常的生产经营中严格遵守《建筑工程安全生产管理条例》等建筑业相关的法律法规，制定了完善的施工作业指导手册和管理办法，在施工过程中对相关作业人员进行安全培训教育，并通过购买安全设备、强化安全检查等手段进一步避免了事故的发生。
持续经营能力风险	公司目前正处于初创期，规模较小，盈利能力偏弱。根据经营计划，公司将减少材料销售，公司以生产和安装作为公司业务主线，将会大大提升公司运营能力和收入水平，但未来公司能否迅速扩大市场规模，实现营业收入和净利润的快速增长

	存在一定的不确定性，公司存在持续经营能力较弱的风险。 应对措施：公司一方面通过减少钢结构材料销售业务从而把资源聚焦在毛利较高的钢结构工程领域，从而扩大市场规模，提升盈利水平；另一方面，公司通过加强技术研发及质量管理，形成市场口碑，提升公司对客户的议价能力。
市场竞争风险	近年来，钢结构行业市场发展迅速，国内钢结构企业已达到数千家，但绝大部分企业规模很小，市场竞争激烈。由于市场未来发展空间广阔，促使该行业仍不断有新的厂家涌入。随着市场竞争的日趋激烈，如果公司不能在未来的发展中迅速扩大规模、提高品牌影响力，公司将可能面临较大的市场竞争风险。 应对措施：公司一方面通过加强质量管理、深入产品研发，形成钢结构品牌效应，另一方面通过光伏项目助力公司新的发展。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(八)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	梅州市	1,180,000	0	1,180,000	2022	2027	连带	否	已事前及

	集华装饰设计工程有限公司				年 12 月 22 日	年 12 月 22 日			时履行
合计	-	1,180,000	0	1,180,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	1,180,000	1,180,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☒ 适用 ☐ 不适用

公司的关联公司梅州市集华装饰设计工程有限公司（以下简称“集华装饰”）因生产经营及业务发展的资金需要，向交通银行股份有限公司梅县分行申请授信融资人民币 118 万元。公司以其拥有的“梅州市梅江区东升村飞翔云计算数码港花园商业（数码港）1910 号办公房”（不动产权证书编号：粤（2022）梅州市不动产权第 0046620 号）为集华装饰本次银行授信融资提供抵押担保。被担保方集华装饰的实际控制人叶山才（同时也是公司董事长）为公司本次对集华装饰的抵押担保提供连带责任反担保，担保期限至合同履行完毕之日止。

预计担保及执行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐ 是 ☒ 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

为了保证控股子公司广东正华绿能科技有限公司（以下简称：正华绿能）实现快速步入正常经营轨道，公司于 2023 年 6 月 8 日召开第三届董事会第十一次会议，审议通过《关于广东正华绿能科技有

限公司拟向公司申请借款的议案》，在不影响本公司生产经营及资金使用的情况下，以自有资金为正华绿能提供预计交易金额为人民币 300 万元的借款，借款利率为零，款项用于正华绿能资金周转。

报告期内正华钢构向正华绿能提供借款共 307377.08 元，截止至本报告期末已归还款项 247,225.00 元。

公司本次为正华绿能提供借款是在不影响自身正常经营的前提下进行的，为正华绿能快速步入正常经营轨道所采取的针对性措施之一，符合公司发展战略规划，符合公司整体利益，不存在损害公司和全体股东利益的情形。本次借款以市场公允价格为基础，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不影响公司独立性。

(四) 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

(五) 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		
销售产品、商品，提供劳务	8,000,000.00	817,391.69
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	11,000,000.00	2,800,234.00
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	5,100,000.00	0.00
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司第三届董事会第十次会议及 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于与关联方共同投资设立控股子公司暨关联交易的议案》。本次对外投资基于公司未来整体发展战略考虑，有利于公司业务的市场拓展，并提高公司综合竞争力，为股东创造更大价值，促进公司长期可持续发展，但仍可能存在一定的经营风险、管理风险、市场风险等。公司将完善各项内部控制制度，明确经营策略和风险管理，不断适应业务要求及市场变化，积极防范和应对上述风险。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(六)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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号： 2023-011	对外投资	广东正华绿能科技有限公司 51% 股权	广东正华绿能科技有限公司 51% 股权	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司第三届董事会第十次会议及 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于与关联方共同投资设立控股子公司暨关联交易的议案》。本次对外投资基于公司未来整体发展战略考虑，有利于公司业务的市场拓展，并提高公司综合竞争力，为股东创造更大价值，促进公司长期可持续发展，但仍可能存在一定的经营风险、管理风险、市场风险等。公司将完善各项内部控制制度，明确经营策略和风险管理，不断适应业务要求及市场变化，积极防范和应对上述风险。

(七)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	2019 年 7 月 31 日		挂牌	同业竞争承诺	叶侨发、叶远才出具《避免同业竞争承诺函》）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 7 月 31 日		挂牌	资金占用承诺	叶侨发、叶远才出具《关于避免资金占用的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 7 月 31 日		挂牌	规范关联交易承诺	叶侨发、叶远才出具《规范关联交易承诺函》	正在履行中
董监高	2019 年 7 月 31 日		挂牌	同业竞争承诺	公司董监高出具《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2019 年 7 月 31 日		挂牌	资金占用承诺	公司董监高出具《关于避免资金占用的承诺函》	正在履行中

董监高	2019年7月 31日		挂牌	规范关联交易承诺	公司董监高出具《规范关联交易承诺函》	正在履行中
-----	----------------	--	----	----------	--------------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(八)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	固定资产	抵押	1,842,732.73	11.98%	银行借款
总计	-	-	1,842,732.73	11.98%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限不存在损害公司及公司股东利益的情形，不会对公司财务状况、经营成果产生重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	3,565,625	47.54%	-1,875,000	1,690,625	22.5416%
	其中：控股股东、实际控制人	725,000	9.6667%		725,000	9.6667%
	董事、监事、高管	290,625	3.875%		290,625	3.875%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,934,375	52.46%	1,875,000	5,809,375	77.4583%
	其中：控股股东、实际控制人	1,450,000	19.3333%		1,450,000	19.3333%
	董事、监事、高管	871,875	11.625%	1,875,000	2,746,875	36.625%
	核心员工	0	0%			
总股本		7,500,000	-	0	7,500,000	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	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	叶侨发	2,175,000		2,175,000	29%	1,450,000	725,000	0	0
2	叶山才	0	1,875,000	1,875,000	25%	1,875,000	0	0	0
3	叶远才	1,500,000		1,500,000	20%	1,500,000	0	0	0
4	林志强	1,162,500		1,162,500	15.5%	871,875	290,625	0	0
5	梅州市梅县区金华建筑工程有限公司	2,437,000	-2,049,600	387,400	5.1653%	0	387,400	0	0

	司								
6	陈小林	0	250,000	250,000	3.3333%	0	250,000	0	0
7	谢庭辉	150,000		150,000	2%	112,500	37,500	0	0
8	王方洋	100		100	0.0013%	0	100	0	0
9	谢长征	75,000	-75,000	0	0%	0	0	0	0
10	李中友	400	-400	0	0%	0	0	0	0
	合计	7,500,000	0	7,500,000	100%	5,809,375	1,690,625	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东叶侨发与叶山才、叶远才系父子关系；叶山才与叶远才系兄弟关系；梅州市梅县区金华建筑工程有限公司系叶侨发控制的企业，叶山才系梅州市梅县区金华建筑工程有限公司的法定代表人。

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

根据《公司法》第二百一十六条第（二）款规定：“控股股东，是指其出资额占有限责任公司资本总额百分之五十以上或者其持有的股份占股份有限公司股本总额百分之五十以上的股东；出资额或者持有股份的比例虽然不足百分之五十，但依其出资额或者持有的股份所享有的表决权已足以对股东会、股东大会的决议产生重大影响的股东。”

公司单个股东持股数量均未超过 50%，但是梅州市梅县区金华建筑工程有限公司系正华钢构实际控制人叶侨发控制的企业，故该公司与实际控制人叶侨发联结为一致行动关系，叶远才、叶山才系叶侨发的儿子且为天然的一致行动人，其余股东均自行承诺确认未与他人联结一致行动。因此不存在单一股东对股东大会产生重大影响的情形。

报告期内，公司不存在控股股东。

（二）实际控制人情况

公司股东叶侨发与叶远才于 2018 年 03 月 01 日签订《一致行动人协议》，约定在股东提案权、股东大会表决权、董事监事提名权及表决权等方面保持一致，且二人系父子关系，共同持有公司 49% 的股权，因此叶侨发与叶远才被认定为公司共同实际控制人。叶远才先生于 2021 年 10 月 11 日因个人原因辞去公司董事职务，且与叶侨发签署了《股东一致行动人解除协议》，不再通过协议的方式与叶侨发一并对公司形成控制，故协议签署后叶远才不再为公司实际控制人之一。公司实际控制人由叶侨发和叶远才二人变更为叶侨发一人，叶侨发通过直接持有公司 29% 股权以及通过控制公司股东梅州市梅县区

金华建筑工程有限公司而享有公司 32.5%的表决权，合计享有公司 61.5%的表决权，从而实际控制公司。虽然叶远才不再是公司实际控制人，但其与实际控制人叶侨发系父子关系，故叶远才为叶侨发天然的一致行动人。

董事长叶山才先生于 2023 年 1 月 18 日通过特定事项协议转让的方式取得正华钢构 1,875,000 股股份，持有公司 25%股权，由于其与公司实际控制人叶侨发系父子关系、与股东叶远才系兄弟关系，公司实际控制人叶侨发及其一致行动人将由叶侨发、梅州市梅县区金华建筑工程有限公司、叶远才变更为叶侨发、梅州市梅县区金华建筑工程有限公司、叶远才、叶山才。因此，本次协议转让后，公司实际控制人及其一致行动人将合计享有公司 82.4933%的表决权。同时，由于公司第一大股东梅州市梅县区金华建筑工程有限公司通过本次股权转让减持股份，导致叶侨发将在本次协议转让后被动成为公司的第一大股东，持股比例为 29%。本次协议转让后将不会导致公司实际控制人发生变化，叶侨发仍然通过直接持有 29%的股权，通过控制梅州市梅县区金华建筑工程有限公司享有 8.4933%的表决权，以及其他一致行动人（叶远才、叶山才）共同享有的 45%表决权，对公司施以控制。

实际控制人叶侨发基本情况如下：叶侨发，男，生于 1955 年 3 月，中国国籍，汉族，大专学历。1973 年 5 月至 1983 年 12 月在广东梅县农村工作；1984 年 1 月至 1993 年 12 月任梅县第二建筑工程有限公司装饰分公司副经理；1994 年 1 月至 2001 年 11 月任梅县第二建筑工程有限公司装饰分公司经理；2001 年 12 月年至 2005 年 12 月任梅县梅雁建筑工程有限公司董事长、总经理；2006 年 1 月至 2009 年 12 月任梅县远宏建筑工程有限公司董事长、总经理；2010 年 1 月至今任梅州市梅县区金华实业有限公司董事。

三、 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

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				
叶山才	董事长	男	1978年5月	2021年9月25日	2024年9月24日	0	1,875,000	1,875,000	25%
林志强	董事、经理	男	1973年7月	2021年9月25日	2024年9月24日	1,162,500	0	1,162,500	15.5%
姚美英	董事、财务负责人	女	1975年8月	2021年9月25日	2024年9月24日	0	0	0	0%
罗珊	董事、董事会秘书	女	1989年2月	2021年9月25日	2024年9月24日	0	0	0	0%
吴晶晶	董事	女	1994年11月	2021年10月29日	2024年1月23日	0	0	0	0%
许宇红	监事会主席	女	1987年10月	2021年12月1日	2024年9月24日	0	0	0	0%
杨伟锦	监事	男	1991年4月	2021年9月25日	2024年1月23日	0	0	0	0%
何金珍	职工代表监事	女	1993年5月	2023年8月7日	2024年1月6日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

本公司现有董事、监事、高级管理人员中：叶山才与实际控制人叶侨发系父子关系；叶山才与股东

叶远才系兄弟关系。除上述已经披露的董监高之间关联关系外，公司其他董监高之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
何金珍		新任	职工代表监事	离职选任
罗平	职工代表监事	离任		离职

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

何金珍，女，1993年05月22日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。主要工作经历如下：2014年4月1日至2015年4月30日，任梅州金德宝国际大酒店核数员；2015年5月8日至2018年10月2日，任惠州市九方混凝土有限公司统计员；2018年10月3日至2020年8月9日，任汕尾市中稳混凝土有限公司会计助理；2020年8月20日至本报告期末，任正华钢构（广东）股份有限公司统计员。

(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
管理人员	2	0	0	2
生产人员	9	0	9	0
销售人员	2	0	0	2
技术人员	3	0	1	1
财务人员	3	0	0	3
行政人员	2	0	0	2
员工总计	21	0	11	10

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	6	5

专科	3	1
专科以下	11	3
员工总计	21	10

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、薪酬政策情况

报告期内，薪酬政策没有重大变化。严格按照国家有关法律法规及相关社会保险政策，为员工办理养老、工伤、失业、生育的社会保险。

2、培训情况

公司对新入职的员工进行岗前培训包括不限于公司基本概况、公司未来战略发展规划、员工手册、岗位操作培训等。核心员工团队稳定。

3、需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，没有需公司承担费用的离退休职工。

(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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规、规范性文件以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的其他相关规则的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内部管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内能够独立运作，对本年度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

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面与控股股东、实际控制人的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。

公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

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	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中证天通(2024)证审字 36100005 号	
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区滨河大道 5022 号联合广场 A 座 2405-2406	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨高宇	周全庭
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	7	

审计报告

中证天通(2024)证审字 36100005 号

正华钢构（广东）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了正华钢构（广东）股份有限公司（以下简称正华钢构公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正华钢构公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于正华钢构公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，正华钢构公司 2023 年货币资金的

期末余额仅 827.85 元，且连续三年期末货币资金余额低于 3,000.00 元。期末流动资产合计仅 6,193,453.57 元，流动负债合计达 10,195,542.46 元，流动比率仅 60.75%。同时，公司存在欠薪、人员流失且营业收入下滑的情况。这些事项或情况，表明存在可能导致对正华钢构公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

正华钢构公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括正华钢构公司 2023 年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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

正华钢构公司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，管理层负责评估正华钢构公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正华钢构公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正华钢构公司的财务报告过程。

六、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，就可能导致对正华钢构公司的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正华钢构公司不能持续经营。

(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。

(六) 就正华钢构公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 杨高宇
(项目合伙人)

中国注册会计师 周全庭

中国·北京

2024 年 4 月 24 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

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、(一)	827.85	2,121.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)		695.30
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)		
应收账款	五、(四)	3,967,928.31	2,848,333.25
应收款项融资			

预付款项	五、(五)	1,369,904.89	1,212,203.52
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、(六)	47,500	43,115.96
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、(七)	807,292.52	1,271,227.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(八)		187,397.54
流动资产合计		6,193,453.57	5,565,094.67
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、(九)	8,988,910.84	
固定资产	五、(十)	106416.77	7,738,011.5
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十一)	39,471.65	2,625,658.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十二)	16,741.94	25,112.78
递延所得税资产	五、(十三)	34591.37	5,768.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		9186132.57	10,394,551.38
资产总计		15,379,586.14	15,959,646.05
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	2,602,726.77	1,001,525.74
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、(十六)	467,459.6	769,031.22
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十七)	991,983.8	745,925.26
应交税费	五、(十八)	11,463.8	9,065.25
其他应付款	五、(十九)	6,121,908.49	6,309,591.47
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		10,195,542.46	8,835,138.94
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		10,195,542.46	8,835,138.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十)	7,500,000	7,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十一)	431,711.37	431,711.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(二十二)	810,305.76	679,500.69
盈余公积			

一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	-3547090.20	-1486704.95
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		5194926.93	7124507.11
少数股东权益		-10,883.25	
所有者权益(或股东权益)合计		5184043.68	7124507.11
负债和所有者权益(或股东权益)总计		15379586.14	15959646.05

法定代表人：叶山才 主管会计工作负责人：姚美英 会计机构负责人：姚美英

(二) 母公司资产负债表

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		779.78	2,121.41
交易性金融资产			695.30
衍生金融资产			
应收票据	十二、(一)		
应收账款	十二、(二)	3,967,928.31	2,848,333.25
应收款项融资			
预付款项		1,369,904.89	1,212,203.52
其他应收款	十二、(三)	60,152.08	43,115.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产		807,292.52	127,122.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			187,397.54
流动资产合计		6,206,057.58	5,565,094.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,988,910.84	
固定资产		106,416.77	7,738,011.5

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		39,471.65	2,625,658.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		16,741.94	25,112.78
递延所得税资产		34,528.87	5,768.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,186,070.07	10,394,551.38
资产总计		15,392,127.65	15,959,646.05
流动负债：			
短期借款		2,602,726.77	1,001,525.74
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		467,459.6	769,031.22
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		982,314.6	745,925.26
应交税费		11,463.8	9,065.25
其他应付款		6,121,908.49	6,309,591.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		10,185,873.26	8,835,138.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			

负债合计		10,185,873.26	8,835,138.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本		7,500,000	7,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		431,711.37	431,711.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		810,305.76	679,500.69
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-3,535,762.74	-1,486,704.95
所有者权益（或股东权益）合计		5,206,254.39	7,124,507.11
负债和所有者权益（或股东权益）合计		15,392,127.65	15,959,646.05

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		3,972,086.71	13,437,988.54
其中：营业收入	五、（二十四）	3,972,086.71	13,437,988.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,919,014.72	13,395,998.92
其中：营业成本	五、（二十四）	3,257,200.43	11,505,606.48
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、（二十五）	42,200	48,494.00
销售费用			
管理费用	五、（二十	1,521,892.8	1,793,738.26

	六)		
研发费用			
财务费用	五、(二十七)	97,721.49	48,160.18
其中：利息费用		81,987.55	45,010.17
利息收入		138.57	248.89
加：其他收益			20,372.41
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）	五、(二十八)	-259.8	0.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十九)	-355,989.17	-40,980.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十)	-796915.61	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2100092.59	21381.45
加：营业外收入	五、(三十一)	1.45	57.22
减：营业外支出			0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2100091.14	21438.67
减：所得税费用	五、(三十二)	-28822.64	-1,024.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,071,268.50	22,463.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,071,268.50	22,463.17
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）		-10,883.25	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,060,385.25	22,463.17
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		-2,071,268.50	22,463.17
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,060,385.25	22,463.17
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-10,883.25	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.27	0.00
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.27	0.00

法定代表人：叶山才 主管会计工作负责人：姚美英 会计机构负责人：姚美英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、(四)	3,972,086.71	13,437,988.54
减：营业成本	十二、(四)	3,257,200.43	11,505,606.48
税金及附加		42,200	48,494.00
销售费用			0
管理费用		1,502,180.48	1,793,738.26
研发费用			
财务费用		97,660.60	48,160.18
其中：利息费用		81,987.55	45,010.17
利息收入		138.57	248.89
加：其他收益			20,372.41
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）		-259.80	0.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-353,489.17	-40,980.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-796,915.61	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,077,819.38	21,381.45
加：营业外收入		1.45	57.22
减：营业外支出			0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,077,817.93	21,438.67
减：所得税费用		-28,760.14	-1,024.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,049,057.79	22,463.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,049,057.79	22,463.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,049,057.79	22,463.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.27	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.27	0.00

(五) 合并现金流量表

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		2,922,344.52	13,791,540.97
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			3,095.91
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十三）、1	425,454.57	1,320,683.39
经营活动现金流入小计		3,347,799.09	15,115,320.27
购买商品、接受劳务支付的现金		3,057,344.81	11,003,727.57
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		871,278.26	1,243,140.87
支付的各项税费		111,291.41	244,118.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十三）、2	331,127.65	1,510,836.76
经营活动现金流出小计		4,371,042.13	14,001,823.43
经营活动产生的现金流量净额		-1,023,243.04	1,113,496.84
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		435.50	
投资活动现金流入小计		435.50	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,067,188.04
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			2,067,188.04
投资活动产生的现金流量净额		435.50	-2,067,188.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,600,000	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十三）、3	3,732,734	7,294,700.00
筹资活动现金流入小计		6,332,734	7,294,700.00
偿还债务支付的现金		1,000,000	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,997.06	41,299.63
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、（三十三）、4	4,224,222.96	6,298,986.00
筹资活动现金流出小计		5,311,220.02	6,340,285.63
筹资活动产生的现金流量净额		1,021,513.98	954,414.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,293.56	723.17
加：期初现金及现金等价物余额		2,121.41	1,398.24
六、期末现金及现金等价物余额		827.85	2,121.41

法定代表人：叶山才主管会计工作负责人：姚美英会计机构负责人：姚美英

(六) 母公司现金流量表

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		2,922,344.52	13,791,540.97
收到的税费返还			3,095.91
收到其他与经营活动有关的现金		425,352.46	1,320,683.39
经营活动现金流入小计		3,347,696.98	15,115,320.27
购买商品、接受劳务支付的现金		2,810,119.81	11,003,727.57
支付给职工以及为职工支付的现金		861,235.14	1,243,140.87
支付的各项税费		111,291.41	244,118.23
支付其他与经营活动有关的现金		588,341.73	1,510,836.76
经营活动现金流出小计		4,370,988.09	14,001,823.43
经营活动产生的现金流量净额		-1,023,291.11	1,113,496.84
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		435.50	
投资活动现金流入小计		435.50	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,067,188.04
投资支付的现金			
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			2,067,188.04
投资活动产生的现金流量净额		435.50	-2,067,188.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,600,000	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,732,734	7,294,700.00
筹资活动现金流入小计		6332734	7,294,700.00
偿还债务支付的现金		1,000,000	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,997.06	41,299.63
支付其他与筹资活动有关的现金		4,224,222.96	6,298,986.00
筹资活动现金流出小计		5,311,220.02	6,340,285.63
筹资活动产生的现金流量净额		1,021,513.98	954,414.37
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		-1341.63	723.17
加：期初现金及现金等价物余额		2121.41	1,398.24
六、期末现金及现金等价物余额		779.78	2,121.41

(七) 合并股东权益变动表

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	7,500,000				431,711.37			679,500.69			-1,486,704.95		7,124,507.11
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	7,500,000				431,711.37			679,500.69			-1,486,704.95		7,124,507.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								130,805.07			-2,060,385.25	-10,883.25	-1,940,463.43
（一）综合收益总额											-2,060,385.25	-10,883.25	-2,071,268.50
（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							130,805.07						130,805.07
1. 本期提取							130,805.07						130,805.07
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	7,500,000				431,711.37		810,305.76			-3,547,090.20	-10,883.25		5,184,043.68

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	7,500,000				431,711.37			541,367.58			-1,509,168.12		6,963,910.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	7,500,000				431,711.37			541,367.58			-1,509,168.12		6,963,910.83
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）								138,133.11			22,463.17		160,596.28
（一）综合收益总额											22,463.17		22,463.17
（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								138,133.11					138,133.11
1. 本期提取								140,230.91					140,230.91
2. 本期使用								2,097.8					2,097.8
(六) 其他													
四、本年期末余额	7,500,000				431,711.37			679,500.69			-1,486,704.95		7,124,507.11

法定代表人：叶山才主管会计工作负责人：姚美英会计机构负责人：姚美英

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	7,500,000				431,711.37			679,500.69			-1,486,704.95	7,124,507.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	7500000				431,711.37			679,500.69			-1,486,704.95	7,124,507.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								130,805.07			-2,049,057.79	-1,918,252.72
（一）综合收益总额											-2,049,057.79	-2,049,057.79
（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								130,805.07				130,805.07
1. 本期提取								130,805.07				130,805.07
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	7,500,000				431,711.37			810,305.76			-3,535,762.74	5,206,254.39

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	7,500,000				431,711.37			541,367.58			-1,509,168.12	6,963,910.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	7,500,000				431,711.37			541,367.58			-1,509,168.12	6,963,910.83
三、本期增减变动金额（减								138,133.11			22,463.17	160,596.28

少以“—”号填列)												
(一) 综合收益总额											22,463.17	22,463.17
(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								138,133.11				138,133.11
1. 本期提取								140,230.91				140,230.91
2. 本期使用								2,097.8				2,097.8
（六）其他												
四、本年期末余额	7,500,000				431,711.37			679,500.69			-1,486,704.95	7,124,507.11

正华钢构（广东）股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

（1）正华钢构公司成立及第一次出资

正华钢构（广东）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广东正华钢构有限公司，于2015年3月20日经广东省梅州市工商行政管理局批准，由四名股东共同出资设立，注册资本为人民币1,000.00万元。其中：杨国刚出资人民币325.00万元，占公司注册资本32.50%；叶侨发出资人民币290.00万元，占公司注册资本29.00%；叶远才出资人民币200.00万元，占公司注册资本20.00%；林志强出资人民币185.00万元，占公司注册资本18.50%。

公司设立时的股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
叶远才	货币	2,000,000.00	20.00
叶侨发	货币	2,900,000.00	29.00
林志强	货币	1,850,000.00	18.50
杨国刚	货币	3,250,000.00	32.50
合计		10,000,000.00	100.00

（2）正华钢构公司第一次增资

根据公司2016年6月5日股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增资人民币165.00万元，其中新增注册资本人民币150.00万元，其余人民币15.00万元计入资本公积。其中增加杨国刚注册资本人民币48.75万元；增加叶侨发注册资本人民币43.50万元；增加叶远才注册资本人民币30.00万元，增加林志强注册资本人民币27.75万元。截至2016年06月30日止，变更后的注册资本为人民币1,150.00万元。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
叶远才	货币	2,300,000.00	20.00
叶侨发	货币	3,335,000.00	29.00
林志强	货币	2,127,500.00	18.50
杨国刚	货币	3,737,500.00	32.50
合计		11,500,000.00	100.00

（3）正华钢构公司第一次股权转让

根据公司2017年06月30日股东会决议和修改后的章程规定，林志强将持有公司345,000.00股占公司3.00%的股权以每股人民币壹元的价格分别转让给谢庭辉和谢长征，其中，转让给谢庭辉230,000.00股占公司2.00%的股权；转让给谢长征115,000.00股占公司1.00%的股权。本次股权转让后，公司股东的出资情况，其中杨国刚出资人民币373.75万元，占公司注册资本32.50%；叶侨发出资人民币333.50万元，占公司注册资本29.00%；叶远才出资人民币230.00万元，占公司注册资本20.00%；林志强出资人民币178.25万元，占公司注册资本15.50%；谢庭辉出资人民币23.00万元，占公司注册资本2.00%；谢长征出资人民币11.50万元，占公司注册资本1.00%。

本次股权转让后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
杨国刚	货币	3,737,500.00	32.50
叶远才	货币	2,300,000.00	20.00
林志强	货币	1,782,500.00	15.50
谢长征	货币	115,000.00	1.00
叶侨发	货币	3,335,000.00	29.00
谢庭辉	货币	230,000.00	2.00
合计		11,500,000.00	100.00

（4）正华钢构公司第一次减资

根据2017年12月23日股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请减少注册资本人民币400.00万元，其中减少杨国刚出资人民币130.00万元；减少叶侨发出资人民币116.00万元；减少叶远才出资人民币80.00万元；减少林志强出资人民

币62.00万元；减少谢庭辉出资人民币8.00万元；减少谢长征出资人民币4.00万元。截至2017年12月31日止，公司减少实收资本人民币240.00万元，截至2018年02月09日止，公司已累计减少实收资本人民币400.00万元，变更后的注册资本为人民币750.00万元，实收资本人民币750.00万元。

本次减资后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
杨国刚	货币	2,437,500.00	32.50
叶侨发	货币	2,175,000.00	29.00
叶远才	货币	1,500,000.00	20.00
林志强	货币	1,162,500.00	15.50
谢庭辉	货币	150,000.00	2.00
谢长征	货币	75,000.00	1.00
合计		7,500,000.00	100.00

（5）正华钢构公司第一次变更为有限公司

公司希望通过被并购的方式进入挂牌公司或上市公司体内，基于可操作性考虑，公司于2018年2月9日召开第一届董事会第二十六次会议，审议通过：变更公司形式为有限责任公司，变更后的股权结构不变，并提请修改公司章程。2018年2月25日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过上述议案。2018年3月1日，公司完成变更并取得工商部门核发的营业执照。

（6）正华钢构公司第二次变更为股份公司

公司2018年9月10日召开的股东会、2018年9月10日签署的《广东正华钢构有限公司整体变更为股份有限公司发起人协议》（以下简称“发起人协议”）、2018年9月25日创立大会及公司（筹）章程的规定，公司（筹）系以发起设立方式，由有限公司依法整体变更设立为股份有限公司。公司（筹）申请的注册资本为人民币7,500,000.00元，由全体发起人杨国刚、叶侨发、叶远才、林志强、谢庭辉、谢长征缴足。截至2018年6月30日止，公司之全体发起人已按发起人协议、章程之规定，以其拥有的有限公司截至2018年6月30日经审计净资产人民币7,956,498.78元，扣除专项储备139,787.41元后余7,816,711.37元，并按照1:0.959483的比例折合为公司（筹）的股本，股份总额为7,500,000.00股，每股面

值人民币1元，缴纳注册资本7,500,000.00元，余额316,711.37元作为“资本公积”。其中杨国刚持有2,437,500.00股，叶侨发持有2,175,000.00股，叶远才持有1,500,000.00股，林志强持有1,162,500.00股，谢庭辉持有150,000.00股，谢长征持有75,000.00股。2018年9月26日，公司就上述变更事宜已取得梅州市工商行政管理局颁发注册号：914414003348182834营业执照。本次变更已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2018年9月25日出具了编号为瑞华验字[2018]4818006号《验资报告》予以验证。

（7）正华钢构公司挂牌交易

公司于2019年7月31日在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：正华钢构，证券代码：873330。现持有统一社会信用代码为914414003348182834的营业执照。

（8）正华钢构公司第二次股权转让

公司股东杨国刚与梅州市梅县区金华建筑工程有限公司（以下简称“金华建筑”）于2019年11月19日签订《股份转让协议》，协议约定：杨国刚将其持有的2,437,500股公司股份，占公司股本总额32.50%，以人民币1元每股的价格转让给金华建筑。双方通过特定事项协议转让的方式进行本次股票转让。双方于2019年12月16日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于正华钢构特定事项协议转让申请的确认函》（股转系统函【2019】5031号），并于2020年1月15日在中国证券登记结算有限责任公司办理完成上述特定事项协议转让相关手续。本次股权转让后，公司股东的出资情况，其中梅州市梅县区金华建筑工程有限公司出资人民币243.75万元，占公司注册资本32.50%；叶侨发出资人民币217.50万元，占公司注册资本29.00%；叶远才出资人民币150.00万元，占公司注册资本20.00%；林志强出资人民币116.25万元，占公司注册资本15.50%；谢庭辉出资人民币15.00万元，占公司注册资本2.00%；谢长征出资人民币7.50万元，占公司注册资本1.00%。

（9）实际控制人变更

根据2021年10月21日公司发布的2021-031号公告，公司原实际控制人之一叶远才先生因个人原因辞去公司董事职务，且与叶侨发签署了《股东一致行动人解除协议》，不再通过协议的方式与叶侨发一并对公司形成控制，故协议签署后叶远才不再为公司实际控制人之一。公司实际控制人由叶侨发和叶远才二人变更为叶侨发一人，叶侨发通过直接持有公司29%股权以及通过控制公司股东梅州市梅

县区金华建筑工程有限公司而享有公司32.5%的表决权，合计享有公司61.5%的表决权，从而实际控制公司。虽然叶远才不再是公司实际控制人，但其与实际控制人叶侨发系父子关系，故叶远才为叶侨发天然的一致行动人。本次变更后，叶侨发的一致行动人由之前的梅州市梅县区金华建筑工程有限公司变更为梅州市梅县区金华建筑工程有限公司及叶远才。

（10）实际控制人之一致行动人变更

根据2023年8月22日公司发布的2023-024号公告，梅州市梅县区金华建筑工程有限公司通过特定事项协议转让，使得挂牌公司实际控制人的一致行动人发生变更，由叶侨发、梅州市梅县区金华建筑工程有限公司、叶远才变更为叶侨发、梅州市梅县区金华建筑工程有限公司、叶远才、叶山才，存在新增的一致行动人。

经过历年的增资及股权转让，截至2023年12月31日，公司累计发行股本总数750.00万股，注册资本为750.00万元，注册地址：广东梅州高新技术产业园区绿创大道正华钢构（广东）股份有限公司。总部地址：广东梅州高新技术产业园区绿创大道正华钢构（广东）股份有限公司。实际控制人为叶侨发、梅州市梅县区金华建筑工程有限公司、叶远才、叶山才。

截至2023年12月31日，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
叶侨发	货币	2,175,000.00	29.0000
叶山才	货币	1,875,000.00	25.0000
叶远才	货币	1,500,000.00	20.0000
林志强	货币	1,162,500.00	15.5000
梅州市梅县区金华建筑工程有限公司	货币	387,400.00	5.1654
陈小林	货币	250,000.00	3.3333
谢庭辉	货币	150,000.00	2.0000
王方洋	货币	100.00	0.0013
合计		7,500,000.00	100.0000

（二）业务性质和主要经营活动

本公司经营范围主要包括：钢结构、网架及配套板材设计、制造、安装；幕墙设计、施工；钢结构、网架工程技术开发、转让；建筑装修装饰工程；建筑机

电安装工程；电子与智能化工程；城市及道路照明工程；施工劳务分包；电力设施承装(试、修)工程；集中式和分布式光伏发电系统工程；金属材料、金属标准件、五金件销售；建筑钢结构构件、配套产品销售；建筑材料销售；再生资源回收、加工、销售；厂房、设备拆除服务（不含营业性爆破）。(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)

本公司属建筑安装行业，主要产品和服务：从事建筑领域内的钢结构安装工程业务以及钢结构材料的销售业务。

（三）财务报表的批准

本财务报表由公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司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。

本公司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。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

本公司 2023 年货币资金的期末余额仅 827.85 元，且连续三年期末货币资金余额低于 3,000.00 元。期末流动资产合计仅 6,193,453.57 元，流动负债合计达 10,195,542.46 元，流动比率仅 60.75%。同时，公司存在欠薪、人员流失且营业收入下滑的情况。

综上，公司持续经营存在重大不确定性，但公司积极催收回款，股东叶山才也会提供资金支持维持公司正常经营周转，此外，公司还具备价值较高的投资性房地产可以在必要时变现。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事钢结构安装工程、钢材销售业务。本公司及各子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，对各项交易和事项制定

了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本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 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）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。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）控制的判断标准和合并财务报表编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控

制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

3、购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（七）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。

（八）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和

以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估,以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中,本金是指金融资产在初始确认时的公允价值;利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外,本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估,以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,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。对于此类金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法,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) 金融负债与权益工具的区分

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十）。

6、金融工具减值

金融资产减值见附注三、（九）

7、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

8、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（九）金融工具减值

1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- （3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- （4）租赁应收款；

2、预期信用损失计量的一般原则

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到

的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

3、预期信用损失的具体计量方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

（1）应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本

公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票

管理层评价该类别款项具备较低的信用风险，通常不对其计提损失准备。

- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

管理层评价该类别款项信用风险水平与应收账款相当，参考应收账款账龄组合计提损失准备

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。

②应收账款

- 应收票据组合 1：账龄组合

按账龄分析法计提预期信用损失准备。

- 应收票据组合 2：无风险组合

管理层评价该类别款项具备较低的信用风险，通常不对其计提损失准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

③合同资产

- 合同资产组合 1：工程施工

该类型合同资产预期信用损失以客户的违约风险为基础，同一客户的违约风险一般情况下相同；故针对于同一客户的合同资产，应当参考该客户应收账款的信用风险情况，参考应收账款的计提标准计提损失准备。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金

额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（2）其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合

按账龄分析法计提预期信用损失准备。

- 其他应收款组合 2：无风险组合

管理层评价该类别款项具备较低的信用风险，通常不对其计提损失准备。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

（3）债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

4、信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信

用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

5、已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- （4）何其他情况下都不会做出的让步；
- （5）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （6）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6、预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

7、核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以

偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十）公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货分为合同履约成本等。

2、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3、存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（十二）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（十

七)。

（十三）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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、（十七）。

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的差额计入当期损益。

（十四）固定资产

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企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2、各类固定资产的折旧方法

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	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40.00	5.00	2.38

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输工具	4.00	5.00	23.75
办公设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

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率。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、（十七）。

4、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。

5、固定资产处置

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

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损

益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

（十六）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	使用寿命 的 确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	49.83 年	产权有效时间	直线法	
专利权	10 年	预计使用年限	直线法	

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、（十七）。

（十七）资产减值

对子公司、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）长期待摊费用

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。

（十九）职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形

式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

（2）设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （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，并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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

（二十一）收入

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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，本公司在该段时间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，直到履约进度能够合理确定为止。

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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司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。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司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。

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体方法

公司收入主要包括商品销售产品收入、工程施工项目收入、租赁收入。

（1）销售产品收入

本公司销售钢结构等产品属于在某一时点履行的履约义务，本公司销售产品并在客户取得相关商品的控制权时确认收入，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（2）工程施工项目收入

公司承接的工程施工项目属于某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。按照投入法确认履约进度，包括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或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的完工进度确定。于资产负债表日，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。

（3）租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（二十二）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

(1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(二十三) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,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1元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助,用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,计入当期损益;用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,则计入递延收益,于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务,采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部

分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产及递延所得税负债

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；

（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；

（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。

（二十五）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。

使用权资产的会计政策见附注三、（二十六）。

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。

(1) 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

(2) 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

(3) 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：①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；②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。

3、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。

（3）租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（二十六）使用权资产

1、使用权资产确认条件

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。

2、使用权资产的折旧方法

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。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（十七）。

（二十七）安全生产费用

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财资〔2022〕136 号提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专

（二十八）重大会计判断和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

1、金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素

包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

2、应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

3、收入确认

本公司的工程施工项目相关收入在一段时间内确认。工程施工项目的收入和利润的确认取决于本公司对于合同结果和履约进度的估计，主要参照合同金额与本公司预算部门出具的成本预算文件。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本公司未来期间收入和利润确认的金额。

4、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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不

影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表不产生影响。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表不产生影响。

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表不产生影响。

2、重要会计估计变更

本报告期不存在重要会计估计变更

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率（%）
增值税	应税销售收入计算销项税； 应税工程收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税； 部分项目按简易计税计缴增值税。	13、9、3
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	2.5
房产税（从租）	房产租赁收入	6
房产税（从价）	应税房产原值×（1-扣除比例）	0.6

（二）税收优惠及批文

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）结合《广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局关于我省实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》（粤财税〔2022〕10 号）的规定，在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对广东省增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户，减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目附注

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	5.52	5.52
银行存款	386.83	2,115.89
其他货币资金	435.50	
合 计	827.85	2,121.41
其中：存放在境外的款项总额		

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
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		695.30
其中：债务工具投资		
权益工具投资		695.30
其他		
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计		695.30

（三）应收票据

票据种类	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票						
合 计						

1、期末本公司已质押的应收票据

期末，公司不存在已质押的应收票据。

2、期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	200,000.00	
商业承兑票据		

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

3、期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末，公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（四）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,252,401.56	1,684,015.70
1 至 2 年	21,515.70	1,380,298.15
2 至 3 年	1,223,261.00	-
3 至 4 年		12,500.00
3 至 4 年	12,500.00	-
5 年以上		
小 计	4,509,678.26	3,076,813.85
减：坏账准备	541,749.95	228,480.60
合 计	3,967,928.31	2,848,333.25

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,509,678.26	100.00	541,749.95	11.70	3,967,928.31
其中:					
账龄组合	4,509,678.26	100.00	541,749.95	11.70	3,967,928.31
合 计	4,509,678.26	100.00	541,749.95	11.70	3,967,928.31

(续上表)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,076,813.85	100.00	228,480.60	7.43	2,848,333.25
其中:					
账龄组合	3,076,813.85	100.00	228,480.60	7.43	2,848,333.25
合 计	3,076,813.85	100.00	228,480.60	7.43	2,848,333.25

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

本期无按单项计提坏账准备的应收账款

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目: 账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	3,252,401.56	162,620.08	5.00	1,684,015.70	84,200.79	5.00
1至2年	21,515.70	2,151.57	10.00	1,380,298.15	138,029.82	10.00
2至3年	1,223,261.00	366,978.30	30.00			30.00
3至4年			50.00	12,500.00	6,250.00	50.00
3至4年	12,500.00	10,000.00	80.00			80.00
5年以上			100.00			100.00
合 计	4,509,678.26	541,749.95		3,076,813.85	228,480.60	

3、本期计提、收回 或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	228,480.60
本期计提	313,269.35
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	541,749.95

下述情况为导致 2023 年应收账款坏账准备的增加的主要原因：

上一会计年度中，账龄 1-2 年的应收账款有较多未收回（主要为广东集一信雅装饰设计工程有限公司的应收账款 1,137,687.00 元），账龄顺延至 2-3 年，导致坏账准备大幅增加。

4、本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 5,256,570.77 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 98.08%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额，情况如下：

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例%	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
天津天一建设 集团有限公司	2,000,000.00	849,781.60	2,849,781.60	53.17	142,489.08
广东集一信雅 装饰设计工程 有限公司	1,137,687.00		1,137,687.00	21.23	341,306.10
蕉岭县长潭镇 人民政府	1,096,700.00		1,096,700.00	20.46	54,835.00
广东航鑫科技 股份公司	86,828.17		86,828.17	1.62	4,341.41
广东尚鸿建设 工程有限公司	85,574.00		85,574.00	1.60	25,672.20
合 计	4,406,789.17	849,781.60	5,256,570.77	98.08	568,643.79

（五）预付款项

1、预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	565,609.39	41.29	1,212,203.52	100.00
1 至 2 年	804,295.50	58.71		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	1,369,904.89	100.00	1,212,203.52	100.00

2、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,294,715.29 元，占预付款项期末余额合计数的比例 94.51%。

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
梅州运泰玻璃有限公司	950,000.00	69.35
佛山市亿新贸易有限公司	113,243.50	8.27
广东丽豚新材料有限公司	103,052.00	7.52
汉鑫钢铁（揭阳）有限公司	65,419.79	4.78
梅州市龙升机电设备有限公司	63,000.00	4.60
合 计	1,294,715.29	94.51

（六）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		
其他应收款	47,500.00	43,115.96
合 计	47,500.00	43,115.96

1、应收利息

本报告期内无应收利息。

2、应收股利

本报告期内无应收股利。

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	50,000.00	45,385.22
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	50,000.00	45,385.22
减：坏账准备	2,500.00	2,269.26
合 计	47,500.00	43,115.96

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金	50,000.00	2,500.00	47,500.00			
代扣代缴款项				45,385.22	2,269.26	43,115.96
合 计	50,000.00	2,500.00	47,500.00	45,385.22	2,269.26	43,115.96

(3) 坏账准备计提情况

①期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	50,000.00	5.00	2,500.00	47,500.00
账龄组合	50,000.00	5.00	2,500.00	47,500.00
合 计	50,000.00	5.00	2,500.00	47,500.00

②期末处于第二阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

③期末处于第三阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账				
账龄组合	45,385.22	5.00	2,269.26	43,115.96
合 计	45,385.22	5.00	2,269.26	43,115.96

⑤上年年末处于第二阶段的坏账准备

上年年末, 本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

⑥上年年末处于第三阶段的坏账准备

上年年末, 本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	2,269.26			2,269.26
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	230.74			230.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,500.00			2,500.00

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期不存在实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
隆基乐叶光伏科技有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	100.00	2,500.00
合 计		50,000.00		100.00	2,500.00

(七) 合同资产

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
东山新天地项目裙楼商业幕墙、雨棚工程	849,781.60	42,489.08	807,292.52	1,271,227.69		1,271,227.69
小 计	849,781.60	42,489.08	807,292.52	1,271,227.69		1,271,227.69
减：列示于其他非流动资产的合同资产						
合 计	849,781.60	42,489.08	807,292.52	1,271,227.69		1,271,227.69

1、合同资产减值准备计提情况

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备										

按组合计提坏账准备	849,781.60	100.00	42,489.08	5.00	807,292.52	1,271,227.69	100.00	-	-1,271,227.69
-----------	------------	--------	-----------	------	------------	--------------	--------	---	---------------

其中：

工程施工	849,781.60	100.00	42,489.08	5.00	807,292.52	1,271,227.69	100.00	-	-1,271,227.69
合计	849,781.60	100.00	42,489.08	5.00	807,292.52	1,271,227.69	100.00	-	-1,271,227.69

(2) 按组合计提坏账准备

①组合计提项目：工程施工

项目	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	849,781.60	42,489.08	5.00	1,271,227.69	-	-
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合 计	849,781.60	42,489.08	5.00	1,271,227.69	-	-

2、本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
工程施工	42,489.08			根据组合信用风险计提
合 计	42,489.08			

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额		187,397.54
合 计		187,397.54

(九) 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	6,885,625.06	2,880,000.00	9,852,025.06
(1) 固定资产\无形资产转入	6,885,625.06	2,880,000.00	9,852,025.06
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	6,885,625.06	2,880,000.00	9,852,025.06
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	411,668.94	451,445.28	863,114.22
(1) 计提或摊销	54,973.06	4,961.00	59,934.06
(2) 固定资产\无形资产转入	356,695.88	446,484.28	803,180.16
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	411,668.94	451,445.28	863,114.22
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	6,473,956.12	2,514,954.72	8,988,910.84
2. 期初账面价值			

1、房地产转换情况

因本公司持有的房屋、建筑物及土地使用权已经对外出租或使用目的已经发生变更，故转换为投资性房地产。

2、抵押、担保的投资性房地产情况

根据与交通银行股份有限公司签订的粤交银梅 2022 抵字 049 号抵押合同，将本公司持有的粤（2022）梅州市不动产权第 0046620 号（地址：梅州市梅江区东升村飞翔云计算数码港花园商业（数码港）1910 号办公）投资性房地产作为抵押物，为梅州市集华装饰设计工程有限公司与交通银行股份有限公司梅州分行在 2022 年 12 月 22 日至 2027 年 12 月 22 日期间签订的全部授信业务合同提供最高额抵押担保，抵押担保的最高债权额为 1,977,500.00 元。

上述抵押物为列示于房屋、建筑物中。截至期末，相关投资性房地产原值

1,899,112.63 元,投资性房地产累计折旧 56,379.90 元,账面价值 1,842,732.73 元。

(十) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	106,416.77	7,738,011.50
固定资产清理		
合 计	106,416.77	7,738,011.50

1、 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	6,885,625.06	1,798,637.61	101,600.76	35,226.57	8,821,090.00
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
(1) 转为投资性房地产	6,885,625.06				
4. 期末余额		1,798,637.61	101,600.76	35,226.57	1,935,464.94
二、累计折旧					
1. 期初余额	248,135.34	740,879.03	63,993.82	30,070.31	1,083,078.50
2. 本期增加金额	108,560.54	170,911.08	23,839.45	2,438.87	305,749.94
(1) 计提	108,560.54	170,911.08	23,839.45	2,438.87	305,749.94
3. 本期减少金额	356,695.88				356,695.88
(1) 转入投资性房地产	356,695.88				356,695.88
4. 期末余额		911,790.11	87,833.27	32,509.18	1,032,132.56
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额		796,915.61			796,915.61
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		796,915.61			796,915.61

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
四、账面价值					
1. 期末账面价值		89,931.89	13,767.49	2,717.39	106,416.77
2. 期初账面价值	6,637,489.72	1,057,758.58	37,606.94	5,156.26	7,738,011.50

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,966,400.00	116,107.78	3,082,507.78
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	2,966,400.00		
(1) 转为投资性房地产	2,966,400.00		
4. 期末余额		116,107.78	3,082,507.78
二、累计摊销			
1. 期初余额	391,913.28	64,936.13	456,849.41
2. 本期增加金额	54,571.00	11,700.00	66,271.00
(1) 计提	54,571.00	11,700.00	66,271.00
3. 本期减少金额	446,484.28		446,484.28
(1) 转为投资性房地产	446,484.28		446,484.28
4. 期末余额		76,636.13	76,636.13
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值		39,471.65	39,471.65
2. 期初账面价值	2,574,486.72	51,171.65	2,625,658.37

(十二) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	25,112.78		8,370.84		16,741.94

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
合 计	25,112.78		8,370.84		16,741.94

(十三) 递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
信用减值准备	586,739.03	14,668.48	230,749.86	5,768.73
资产减值准备	796,915.61	19,922.89		
小 计	1,383,654.64	34,591.37	230,749.86	5,768.73

(十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	本期期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产	1,899,112.63	1,842,732.73	抵押	注 1
合 计	1,899,112.63	1,842,732.73		

(续上表)

项 目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	1,899,112.63	1,887,836.65	抵押	注 1
合 计	1,899,112.63	1,887,836.65		

根据与交通银行股份有限公司签订的粤交银梅 2022 抵字 049 号抵押合同，将本公司持有的粤（2022）梅州市不动产权第 0046620 号（地址：梅州市梅江区东升村飞翔云计算数码港花园商业（数码港）1910 号办公）投资性房地产作为抵押物，为梅州市集华装饰设计工程有限公司与交通银行股份有限公司梅州分行在 2022 年 12 月 22 日至 2027 年 12 月 22 日期间签订的全部授信业务合同提供最高额抵押担保，抵押担保的最高债权额为 1,977,500.00 元。

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,318,000.00	1,000,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,282,000.00	
未到期应付利息	2,726.77	1,525.74
合 计	2,602,726.77	1,001,525.74

(十六) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	97,941.00	124,500.00
应付材料款	312,428.60	628,231.22
其他	57,090.00	16,300.00
合 计	467,459.60	769,031.22

(十七) 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	745,925.26	993,379.38	747,320.04	991,983.80
离职后福利-设定提存计划		83,897.45	83,897.45	
合 计	745,925.26	1,077,276.83	831,217.49	991,983.80

1、短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	745,925.26	918,185.69	672,126.35	991,983.80
社会保险费		41,076.69	41,076.69	
其中：1. 医疗保险费（含生育）		38,697.62	38,697.62	
2. 工伤保险费		1,115.07	1,115.07	
3. 补充医疗保险		1,264.00	1,264.00	
住房公积金		34,117.00	34,117.00	
合 计	745,925.26	993,379.38	747,320.04	991,983.80

2、设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		83,897.45	83,897.45	
其中：基本养老保险费		82,310.80	82,310.80	
失业保险费		1,586.65	1,586.65	
合 计		83,897.45	83,897.45	

(十八) 应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	9,234.30	7,613.56
个人所得税	1,365.39	
城市维护建设税	323.20	266.47
教育费附加	138.51	114.20
地方教育费附加	92.34	76.13
印花税	255.01	994.89
房产税	55.05	
合 计	11,463.80	9,065.25

(十九) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		3,710.54
应付股利		
其他应付款	6,121,908.49	6,305,880.93
合 计	6,121,908.49	6,309,591.47

1、应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息		3,710.54
合 计		3,710.54

2、应付股利

本期无应付股利

3、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付关联方款项	5,260,058.00	5,908,530.96
预提费用	445,000.00	345,000.00
应付其他往来款项	400,000.00	
其他	16,850.49	52,349.97
合 计	6,121,908.49	6,305,880.93

（二十）股本

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	7,500,000.00						7,500,000.00

截至期末，公司股本中包含有限售条件的人民币普通股 5,809,375.00 股，占股本总额的 77.46%。

（二十一）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	431,711.37			431,711.37
合 计	431,711.37			431,711.37

（二十二）专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	679,500.69	130,805.07		810,305.76
合 计	679,500.69	130,805.07		810,305.76

本公司在财资〔2022〕136 号印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》发布前的项目，按高危行业-工程收入计提 2%的安全生产费；在上述办法发布后承接的项目中，房屋建筑工程计提 3%的生产费、水利水电工程、电力工程 2.5%按 2.5%计提安全生产费。

（二十三）未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,486,704.95	-1,509,168.12	--
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	-1,486,704.95	-1,509,168.12	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,060,385.25	22,463.17	--
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			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-3,547,090.20	-1,486,704.95	

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

（二十四）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	3,915,995.06	3,197,266.37	13,435,131.40	11,494,330.50
其他业务	56,091.65	59,934.06	2,857.14	11,275.98
合 计	3,972,086.71	3,257,200.43	13,437,988.54	11,505,606.48

2、营业收入、营业成本的分解信息

（1）营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
工程施工项目收入	3,915,995.06	3,197,266.37	8,282,773.13	6,873,690.06
产品销售收入			5,152,358.27	4,620,640.44
小 计	3,915,995.06	3,197,266.37	13,435,131.40	11,494,330.50
其他业务：				
租赁收入	30,280.46	59,934.06	2,857.14	11,275.98
售电	25,811.19			
小 计	56,091.65	59,934.06	2,857.14	11,275.98
合 计	3,972,086.71	3,257,200.43	13,437,988.54	11,505,606.48

（二十五）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,380.62	4,742.76
教育费附加	957.88	2,032.54
地方教育附加	638.57	1,355.03
房产税	31,419.25	31,069.50
土地使用税	6,014.39	6,106.07
印花税	767.05	3,165.86
车船税	22.24	22.24
合 计	42,200.00	48,494.00

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

（二十六）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	727,023.91	851,252.95
资产折旧、摊销费	380,391.78	296,771.48
聘请中介机构费	286,956.11	242,203.82
安全生产费	130,805.07	140,230.91
其他	27,040.35	98,289.02
办公费	8,362.78	13,915.84
车辆费	3,147.17	27,503.46
业务招待费	3,000.00	71,482.76
保险费	700.00	24,691.41
邮电通讯费	134.00	1,938.11
水电费	-45,668.37	8,194.35
咨询服务费		8,690.00
修理费		3,820.28
差旅费		4,753.87
合 计	1,521,892.80	1,793,738.26

（二十七）财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	81,987.55	45,010.17
减：利息收入	138.57	248.89
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
担保费	12,820.00	
手续费	3,052.51	3,398.90
合 计	97,721.49	48,160.18

（二十八）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-259.80	0.03
其中：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		
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债		
其中：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		
其他非流动金融资产		
其中：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计入当期损益的金融资产		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合 计	-259.80	0.03

(二十九) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-313,269.35	-38,804.07
其他应收款坏账损失	-230.74	-2,176.54
合同资产坏账损失	-42,489.08	
合 计	-355,989.17	-40,980.61

(三十) 资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-796,915.61	
合 计	-796,915.61	

(三十一) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1.45	57.22	1.45
合 计	1.45	57.22	

(三十二) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	-28,822.64	-1,024.50
合 计	-28,822.64	-1,024.50

2、所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-2,100,091.14	22,463.17
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*2.5%）	-52,502.28	561.58
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失		874.56
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	23,679.64	-2,460.64
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他		
所得税费用	-28,822.64	-1,024.50

（三十三）现金流量表项目注释

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
收到的退款	407,942.30	
收到经营性往来款	3,660.00	1,300,000.00
存款利息收入	142.09	248.89
政府补助收入		20,377.28
其他	13,710.18	57.22
合 计	425,454.57	1,320,683.39

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	264,968.07	207,437.86
手续费支出	3,054.58	3,398.90
支付经营性往来款	100.00	1,300,000.00
支付的保证金	58,600.00	
其他	4,405.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	331, 127. 65	1, 510, 836. 76

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
收到的关联方往来款	2, 800, 234. 00	7, 294, 700. 00
收到非关联方拆借款	930, 000. 00	
收到的利息退还	2, 500. 00	
合 计	3, 732, 734. 00	7, 294, 700. 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
支付的关联方往来款	3, 681, 402. 96	6, 298, 986. 00
偿还非关联方拆借款	530, 000. 00	
支付的担保费	12, 820. 00	
合 计	4, 224, 222. 96	6, 298, 986. 00

(三十四) 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	-2, 071, 268. 50	22, 463. 17
加：资产减值损失		
信用减值损失	355, 989. 17	40, 980. 61
固定资产折旧、投资性房地产折旧	365, 684. 00	327, 996. 74
使用权资产折旧		
无形资产摊销	66, 271. 00	71, 232. 00
长期待摊费用摊销	8, 370. 84	8, 370. 84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	259. 80	-0. 03
财务费用（收益以“-”号填列）	94, 807. 55	45, 010. 17
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）	-8, 899. 75	-1, 024. 50
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）		773, 134. 97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40, 752. 58	-643, 001. 89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	206, 295. 43	458, 193. 01
其他		10, 141. 75
经营活动产生的现金流量净额	-1, 023, 243. 04	1, 113, 496. 84
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	827.85	2,121.41
减：现金的期初余额	2,121.41	1,398.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,293.56	723.17

2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	827.85	2,121.41
其中：库存现金	5.52	5.52
可随时用于支付的银行存款	386.83	2,115.89
其他货币资金	435.50	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	827.85	2,121.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十五) 租赁

1、作为承租人

本期不存在作为承租人的租赁事项。

2、作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	56,091.65

(2) 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第1年	263,440.00	10,000.00
第2年		

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 3 年		
第 4 年		
第 5 年		
5 年后		
合 计	263,440.00	10,000.00

六、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
广东正华绿能科技有限公司	1000 万元 人民币	广东梅州	广东梅州	51	51	设立

（二）合并范围的变动

为了优化公司资源配置，扩宽公司的业务领域，提高公司市场竞争力，为公司创造良好的经济效益，公司 2023 于 5 月 11 日与叶山才、林志强共同出资拟设立控股子公司“广东正华绿能科技有限公司”，注册地址：广东省梅州市梅县区广东梅州高新技术产业园区绿创大道正华钢构（广东）股份有限公司 2 号厂房 1 楼。注册资本：人民币 1000 万。公司出资人民币 510 万元，占注册资本的 51.00%，叶山才出资人民币 290 万元，占注册资本的 29.00%，林志强出资人民币 200 万元，占注册资本的 20.00%。

本公司对新成立的广东正华绿能科技有限公司享有控制权。

七、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款其他流动资产交易性金融资产应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，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、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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 98.08%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%。

2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇

到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 0.00 万元（上年年末：0.00 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额					
	一个月以内	一个月至三个月以内	三个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	合 计
金融负债：						
短期借款		260.00				260.00
金融负债和或有负债合计		260.00				260.00

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	上年年末余额					
	一个月以内	一个月至三个月以内	三个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	合 计
金融负债：						
短期借款		100.00				100.00
金融负债和或有负债合计		100.00				100.00

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债	260.00	100.00
其中：短期借款	260.00	100.00
合 计	260.00	100.00
浮动利率金融工具		
金融资产	0.04	0.21
其中：货币资金	0.04	0.21
合 计		

期末，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 0.00 万元（上年年末：0.00 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中

的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

（二）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 63.11%（上年年末：56.23%）。

（四）金融资产转移

1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书转让	银行承兑汇票	200,000.00	已终止确认	信用等级较高的银行承兑
合 计		200,000.00		

2、因转移而终止确认的金融资产

项 目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	背书转让	200,000.00	0.00
合 计		200,000.00	0.00

（1）本公司已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票账面价值合计为 200,000.00 元，本公司认为，其中账面价值为 200,000.00 元（2022 年 12 月 31 日：0.00 元）的应收票据于贴现时已经转移了几乎所有的风险与报酬，符合金融资产终止确认条件，因此，终止确认相关应收票据。这些已终止确认的应收票据继续涉入的风险最大敞口与回购该票据的未折现现金流量，与应收票据的账面价值相等。本公司认为继续涉入已终止确认的应收票据的公允价值并不重大。

八、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	对公司持股比例（%）	实际控制人对公司的表决权比例（%）
---------	------------	-------------------

叶侨发	29.00	79.17
-----	-------	-------

注：叶侨发通过直接持有公司 29%股权，其一致行动人梅州市梅县区金华建筑工程有限公司、叶远才、叶山才合计持有公司 50.17%股权，合计享有公司 79.17%的表决权，从而实际控制公司。

（二）本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、（一）。

（三）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
叶山才	本公司董事长，本公司股东，持股 25.00%
梅州市梅县区金华建筑工程有限公司	本公司股东，持股 5.1654%，公司法定代表人担任法定代表人的企业
叶侨发	本公司实际控制人、股东、法定代表人的父亲，持股 29%
叶远才	本公司前董事，股东，持股 20%
林志强	经理、董事、本公司股东，持股 15.50%
陈小林	本公司股东，持股 3.33%
谢庭辉	本公司股东，持股 2.00%
王方洋	本公司股东，持股 0.0013%
谢长征	本公司前股东
姚美英	本公司董事、财务负责人
罗珊	本公司董事、董事会秘书
陈婵	本公司董事
叶运才	本公司监事
许宇红	本公司监事
杨伟锦	本公司监事
张静	本公司监事
梅州市集华装饰设计工程有限公司	本公司法定代表人担任法定代表人的企业
梅州市梅县区金华实业有限公司	本公司法定代表人担任监事的企业

（四）关联交易情况

1、关联出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
梅州市梅县区金华建筑工程有限公司	工程施工项目收入	817,391.69	1,468,570.38

2、公司作为承租人的关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
梅州市梅县区金华实业有限公司	办公建筑		28,571.43

3、本公司作为担保方的关联担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
梅州市集华装饰设计工程有限公司	1,977,500.00	2022/12/22	2027/12/22	否

根据抵押合同编号【粤交银梅 2022 年抵字 049 号】，正华钢构（广东）股份有限公司以梅州市梅江区东升村飞翔云计算数码港花园商业（数码港）1910 号为梅州市集华装饰设计工程有限公司向交通银行股份有限公司梅县分行申请授信融资提供抵押担保。

（五）关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	梅州市梅县区金华建筑工程有限公司	28,571.00	1,428.55		
合计		28,571.00	1,428.55		

2、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	叶山才	4,113,158.00	4,679,530.96
其他应付款	梅州市梅县区金华实业有限公司	185,000.00	185,000.00
其他应付款	梅州市梅县区金华建筑工程有限公司	961,900.00	1,044,000.00
合计		5,260,058.00	5,908,530.96

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

（一）处置子公司

2024年4月2日，本公司将持有的广东正华绿能科技有限公司51%的股权转给叶山才、林志强。

广东正华绿能科技有限公司原注册资本为人民币1,000万元，其中公司认缴出资额510万元，持股比例51%；叶山才认缴出资额290万元，持股比例29%；林志强认缴出资额200万元，持股比例20%。

本次转让后，叶山才认缴出资额为510万元，持股比例51%，林志强认缴出资额490万元，持股比例49%，本公司认缴出资额0元万元，持股比例0%，不再持有广东正华绿能科技有限公司股份。

该子公司2023年度归属于归属于母公司所有者权益合计-11,327.46元，归属于母公司股东的净利润合计-11,327.46元。

此事项属于资产负债表日后非调整事项。

（二）对外投资设立子公司

2024年3月11日，公司对外投资设立子公司广东正华工程信息科技有限公司，注册资本500万元，由本公司认缴500万元，持股比例100%。

此事项属于资产负债表日后非调整事项。

截至2024年4月24日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

（一）前期差错更正

1、前期差错更正的内容

根据本公司会计政策，公司承接的工程施工项目属于某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。按照投入法确认履约进度，包括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或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的完工进度确定。

本公司上期部分项目未完全按照投入法确认履约进度，故本期按投入法对上期应当确认的收入成本进行了重新计量。

2、前期差错对财务报表的影响

1) 前期差错更正对合并资产负债表项目的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	1,023,106.73	-1,023,106.73	
合同资产		1,271,227.69	1,271,227.69
流动资产合计	5,316,973.71	248,120.96	5,565,094.67
资产总计	15,711,525.09	248,120.96	15,959,646.05
未分配利润	-1,734,825.91	248,120.96	-1,486,704.95
负债和所有者权益总计	15,711,525.09	248,120.96	15,959,646.05

2) 前期差错更正对母公司资产负债表项目的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	1,023,106.73	-1,023,106.73	
合同资产		1,271,227.69	1,271,227.69
流动资产合计	5,316,973.71	248,120.96	5,565,094.67
资产总计	15,711,525.09	248,120.96	15,959,646.05
未分配利润	-1,734,825.91	248,120.96	-1,486,704.95
负债和所有者权益总计	15,711,525.09	248,120.96	15,959,646.05

3) 前期差错更正对合并利润表项目的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、营业总收入	12,166,760.85	1,271,227.69	13,437,988.54
其中：营业收入	12,166,760.85	1,271,227.69	13,437,988.54
二、营业总成本	12,372,892.19	1,023,106.73	13,395,998.92
其中：营业成本	10,482,499.75	1,023,106.73	11,505,606.48
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-226,739.51	248,120.96	21,381.45
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-226,682.29	248,120.96	21,438.67
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-225,657.79	248,120.96	22,463.17
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-225,657.79	248,120.96	22,463.17

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-225,657.79	248,120.96	22,463.17
七、综合收益总额	-225,657.79	248,120.96	22,463.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-225,657.79	248,120.96	22,463.17
（一）基本每股收益	-0.03	0.03	0.00
（二）稀释每股收益	-0.03	0.03	0.00

4) 前期差错更正对母公司利润表项目的影

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、营业总收入	12,166,760.85	1,271,227.69	13,437,988.54
其中：营业收入	12,166,760.85	1,271,227.69	13,437,988.54
二、营业总成本	12,372,892.19	1,023,106.73	13,395,998.92
其中：营业成本	10,482,499.75	1,023,106.73	11,505,606.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-226,739.51	248,120.96	21,381.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-226,682.29	248,120.96	21,438.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-225,657.79	248,120.96	22,463.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-225,657.79	248,120.96	22,463.17
七、综合收益总额	-225,657.79	248,120.96	22,463.17

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票						
合 计						

1、期末本公司已质押的应收票据

期末，公司不存在已质押的应收票据。

2、期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	200,000.00	
商业承兑票据		

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

3、期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末，公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,252,401.56	1,684,015.70
1 至 2 年	21,515.70	1,380,298.15
2 至 3 年	1,223,261.00	-
3 至 4 年		12,500.00
3 至 4 年	12,500.00	-
5 年以上		
小 计	4,509,678.26	3,076,813.85
减：坏账准备	541,749.95	228,480.60
合 计	3,967,928.31	2,848,333.25

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,509,678.26	100.00	541,749.95	11.70	3,967,928.31
其中：					
账龄组合	4,509,678.26	100.00	541,749.95	11.70	3,967,928.31
合 计	4,509,678.26	100.00	541,749.95	11.70	3,967,928.31

(续上表)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3, 076, 813. 85	100. 00	228, 480. 60	7. 43	2, 848, 333. 25
其中：					
账龄组合	3, 076, 813. 85	100. 00	228, 480. 60	7. 43	2, 848, 333. 25
合 计	3, 076, 813. 85	100. 00	228, 480. 60	7. 43	2, 848, 333. 25

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

本期无按单项计提坏账准备的应收账款

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目: 账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	3,252,401.56	162,620.08	5.00	1,684,015.70	84,200.79	5.00
1 至 2 年	21,515.70	2,151.57	10.00	1,380,298.15	138,029.82	10.00
2 至 3 年	1,223,261.00	366,978.30	30.00			30.00
3 至 4 年			50.00	12,500.00	6,250.00	50.00
3 至 4 年	12,500.00	10,000.00	80.00			80.00
5 年以上			100.00			100.00
合 计	4,509,678.26	541,749.95		3,076,813.85	228,480.60	

3、本期计提、收回 或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	228,480.60
本期计提	313,269.35
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	541,749.95

下述情况为导致 2023 年应收账款坏账准备的增加的主要原因:

上一会计年度中,账龄 1-2 年的应收账款有较多未收回(主要为广东集一信雅装饰设计工程有限公司的应收账款 1,137,687.00 元),账龄顺延至 2-3 年,导致坏账准备大幅增加。

4、本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 5,256,570.77 元,占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 98.08%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额,情况如下:

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例%	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
天津天一建设 集团有限公司	2,000,000.00	849,781.60	2,849,781.60	53.17	142,489.08
广东集一信雅 装饰设计工程 有限公司	1,137,687.00		1,137,687.00	21.23	341,306.10
蕉岭县长潭镇 人民政府	1,096,700.00		1,096,700.00	20.46	54,835.00
广东航鑫科技 股份公司	86,828.17		86,828.17	1.62	4,341.41
广东尚鸿建设 工程有限公司	85,574.00		85,574.00	1.60	25,672.20
合 计	4,406,789.17	849,781.60	5,256,570.77	98.08	568,643.79

(三) 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		
其他应收款	60,152.08	43,115.96
合 计	60,152.08	43,115.96

1、应收利息

本报告期内无应收利息。

2、应收股利

本报告期内无应收股利。

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	60,152.08	45,385.22
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	60,152.08	45,385.22
减：坏账准备		2,269.26
合 计	60,152.08	43,115.96

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内的关联方往来	60,152.08		60,152.08			
代扣代缴款项				45,385.22	2,269.26	43,115.96
合 计	60,152.08		60,152.08	45,385.22	2,269.26	43,115.96

(3) 坏账准备计提情况

①期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	60,152.08			60,152.08
合并范围内的关联方往来	60,152.08			60,152.08
合 计	60,152.08			60,152.08

②期末处于第二阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

③期末处于第三阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账				
账龄组合	45,385.22	5.00	2,269.26	43,115.96
合 计	45,385.22	5.00	2,269.26	43,115.96

⑤上年年末处于第二阶段的坏账准备

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

⑥上年年末处于第三阶段的坏账准备

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	2,269.26			2,269.26
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,269.26			2,269.26
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期不存在实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
广东正华绿能科技有限公司	合并范围内的关联方往来款	60,152.08	1年以内	100.00	
合 计		60,152.08		100.00	

(四) 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	3,915,995.06	3,197,266.37	13,435,131.40	11,494,330.50
其他业务	56,091.65	59,934.06	2,857.14	11,275.98
合 计	3,972,086.71	3,257,200.43	13,437,988.54	11,505,606.48

2、营业收入、营业成本的分解信息

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要产品类型（或业务）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
工程施工项目收入	3,915,995.06	3,197,266.37	8,282,773.13	6,873,690.06
产品销售收入			5,152,358.27	4,620,640.44
小 计	3,915,995.06	3,197,266.37	13,435,131.40	11,494,330.50
其他业务：				
租赁收入	30,280.46	59,934.06	2,857.14	11,275.98
售电	25,811.19			
小 计	56,091.65	59,934.06	2,857.14	11,275.98
合 计	3,972,086.71	3,257,200.43	13,437,988.54	11,505,606.48

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
-----	-------	----

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	1.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1.45	
减：非经常性损益的所得税影响数	0.04	
非经常性损益净额	1.41	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1.41	

（二）净资产收益率和每股收益

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	-33.45%	-0.27	-0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-33.45%	-0.27	-0.27

每股收益的计算	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润	-2,060,385.25	22,463.17
其中：持续经营净利润	-2,060,385.25	22,463.17
终止经营净利润		
基本每股收益	-0.27	0.00
其中：持续经营基本每股收益	-0.27	0.00
终止经营基本每股收益		
稀释每股收益	-0.27	0.00
其中：持续经营稀释每股收益	-0.27	0.00
终止经营稀释每股收益		

正华钢构（广东）股份有限公司

2024年4月24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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
存货	1,023,106.73	0.00		
合同资产	0.00	1,271,227.69		
流动资产合计	5,316,973.71	5,565,094.67		
资产总计	15,711,525.09	15,959,646.05		
未分配利润	-1734825.91	-1,486,704.95		
负债和所有者权益总计	15,711,525.09	15,959,646.05		
营业总收入	12,166,760.85	13,437,988.54		
其中：营业收入	12,166,760.85	13,437,988.54		
营业总成本	12,372,892.19	13,395,998.92		
其中：营业成本	10,482,499.75	11,505,606.48		
营业利润	-226,739.51	21,381.45		
利润总额	-226,682.29	21,438.67		
净利润	-225,657.79	22,463.17		
持续经营净利润	-225,657.79	22,463.17		
归属于母公司股东的净利润	-225,657.79	22,463.17		
综合收益总额	-225,657.79	22,463.17		
归属于母公司所有者的综合收益总额	-225,657.79	22,463.17		
基本每股收益	-0.03	0.00		
稀释每股收益	-0.03	0.00		

(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

根据本公司会计政策，公司承接的工程施工项目属于某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。按照投入法确认履约进度，包括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或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完

工合同工作的完工进度确定。

本公司上期部分项目未完全按照投入法确认履约进度，致使本公司 2022 年度合并财务报表之合同资产、未分配利润、营业收入、营业成本、营业利润、利润总额、净利润存在重大会计差错。经本公司第三届董事会第十七次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
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	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	1.45
非经常性损益合计	1.45
减：所得税影响数	0.04
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	1.41

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用