

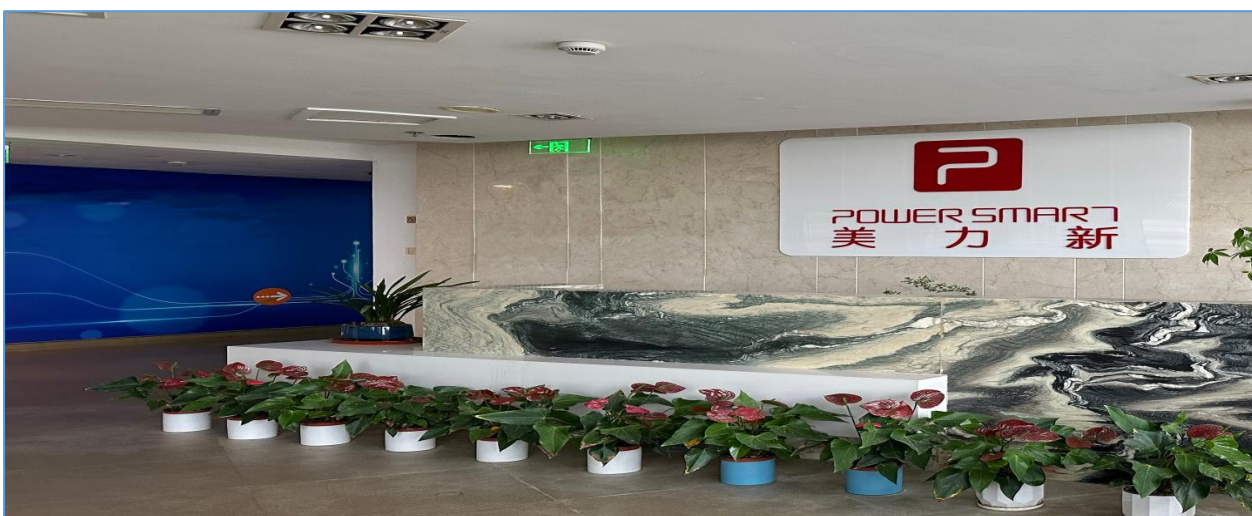


美力新

NEEQ: 832351

上海美力新建设股份有限公司

Power Smart Construction 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、公司负责人陈飞龙、主管会计工作负责人陈飞跃及会计机构负责人（会计主管人员）陈飞跃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、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	102

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	公司会议室

释义

释义项目		释义
美力新、公司、本公司	指	上海美力新建设股份有限公司(原上海美力新建筑装饰股份有限公司, 现已更名)
美力新科技公司	指	上海美力新科技有限公司
股东大会	指	上海美力新建设股份有限公司股东大会
董事会	指	上海美力新建设股份有限公司董事会
监事会	指	上海美力新建设股份有限公司监事会
公司章程	指	上海美力新建设股份有限公司公司章程
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
东亚美力新	指	上海东亚美力新建筑模型设计有限公司
欣霖餐饮	指	上海欣霖餐饮有限公司
主办券商、联储证券	指	联储证券股份有限公司
会计师事务所	指	和信会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期、本报告期、本年度、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海美力新建设股份有限公司		
英文名称及缩写	Power Smart Construction Co.,Ltd.		
	Power Smart		
法定代表人	陈飞龙	成立时间	1997 年 6 月 19 日
控股股东	控股股东为（陈飞龙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈飞龙），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-50 建筑装饰和其他建筑业-501 建筑装饰业-5010 建筑装饰业		
主要产品与服务项目	装修装饰工程		
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	美力新	证券代码	832351
挂牌时间	2015 年 4 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	11,000,000
主办券商（报告期内）	联储证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区陆家嘴环路 1366 号富士康大厦 10 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈宗杰	联系地址	上海市浦东新区秀浦路 2388 号 3 幢 1607-1608 室
电话	021-51086028	电子邮箱	ryan@powersmart-sh.com
传真	021-63908829		
公司办公地址	上海市浦东新区秀浦路 2388 号 3 幢 1607-1608 室	邮政编码	201315
公司网址	www.meilx.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000132284674F		
注册地址	上海市黄浦区东街 48 号 208 室 G 座		
注册资本（元）	11,000,000	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

公司是处于建筑装饰和其他建筑业的服务提供商。公司具有 27 年专业从事装修装饰行业的经验，施工管理团队行业经验丰富，拥有的资质类别包括：建筑工程施工总承包三级，建筑装修装饰工程专业承包一级，建筑幕墙工程专业承包二级，钢结构工程专业承包三级，建筑机电安装工程专业承包三级。公司设计技术、施工技术、材料技术、施工管理技术等技术较成熟，为各类有装修需求的企业提供优质的商业空间装修装饰服务。公司经过多年的经营发展，不断开发和积累优质客户，合作过的客户包括卡乐星（上海）餐饮管理有限公司、马莎商业（上海）有限公司、东宝实业集团有限公司等企业。

公司项目对外承接主要通过招投标的方式取得。项目经理通过各种渠道收集到公开信息，并在获得意向项目信息后，公司项目人员通过前期的现场勘察、设计项目方案、匡算项目成本，针对性的制作招标文件并参与招投标。工程中标后，公司与客户签订正式施工合同，约定项目周期、金额、施工标准以及其他双方权利义务事项。施工过程中，以项目经理牵头的项目团队通过工程例会、定期报告和不定期汇报等形式同客户代表或工程管理员持续沟通，每一个施工动作都得到客户的认可，依据合同约定和客户要求开展材料采购和现场加工工作，按国家和行业标准和客户要求完成施工。公司在大型项目中会采取劳务外包，对于承接劳务外包公司的施工资质、施工质量，公司会严格把关。公司收入来源为承接装修装饰工程的服务收费。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大的变化。

(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	29,376,763.12	31,233,898.97	-5.95%
毛利率%	24.61%	15.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,281,305.36	463,375.84	-376.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-280,077.44	367,457.95	-176.22%
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）	-10.52%	3.69%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.30%	2.93%	-
基本每股收益	-0.12	0.04	-400.00%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	36,961,228.28	31,679,991.08	16.67%
负债总计	25,427,588.90	18,865,046.34	34.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,533,639.38	12,814,944.74	-10.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.05	1.16	-9.48%
资产负债率%（母公司）	68.02%	59.41%	-
资产负债率%（合并）	68.80%	59.55%	-
流动比率	1.36	1.56	-
利息保障倍数	-10.88	12.72	-
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	-1,121,013.58	334,093.49	-435.54%
应收账款周转率	1.17	1.31	-
存货周转率	154.63	126.49	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.67%	-18.50%	-
营业收入增长率%	-5.95%	-12.38%	-
净利润增长率%	-376.52%	69.43%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,556,860.32	15.03%	5,970,648.04	18.85%	-6.93%
应收票据					
应收账款	26,392,148.69	71.40%	17,712,969.52	55.91%	49.00%
存货	258,132.67	0.70%	28,301.89	0.09%	812.07%
固定资产	222,729.81	0.60%	289,426.56	0.91%	-23.04%
短期借款	2,000,000.00	5.41%	1,000,000.00	3.16%	100.00%
其他应收款	1,846,814.98	5.00%	4,101,395.15	12.95%	-54.97%
应付账款	20,906,965.52	56.56%	15,954,558.62	50.36%	31.04%

项目重大变动原因：

1、应收账款

本期期末应收账款较上期期末增加 8,679,179.17 元，上涨 49.00%，主要系本期应收账款主要是下半年公司承接的镇江蓝海酒店项目，其项目收入占全年营业收入的 46.84%，故导致应收账款增加。

2、应付帐款

本期期末应付账款较上期期末增加 4,952,406.90 元，上涨 31.04%，主要本期应付账款是公司镇江蓝海酒店项目进行的一系列采购，其项目收入占全年营业收入的 46.84%，故导致应付账款增加。

（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	29,376,763.12	-	31,233,898.97	-	-5.95%
营业成本	22,146,078.68	75.39%	26,541,388.02	84.98%	-16.56%
毛利率%	24.61%	-	15.02%	-	-
销售费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
管理费用	5,124,620.28	17.44%	3,732,688.99	11.95%	37.29%
研发费用	0.00	0.00%	803,943.33	2.57%	-100.00%
财务费用	93,676.36	0.32%	-10,681.26	-0.03%	977.02%
信用减值损失	-2,340,421.35	-7.97%	423,856.73	1.36%	652.17%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	93,152.14	0.32%	100,966.20	0.32%	-7.74%
营业利润	-527,787.56	-1.80%	497,077.14	1.59%	-206.18%
营业外收入	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业外支出	800,000.00	2.72%	0.00	0.00%	100.00%
净利润	-1,281,305.36	-4.36%	463,375.84	1.48%	-376.52%

项目重大变动原因：

管理费用

本期公司管理费用较上年同期增加 1,391,931.29 元，同比上升 37.29%，主要因为系将上年同期分类在研发费用中的工资本期调整至管理费用中，以及本期新增使用权资产折旧 493,519.88 元所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	29,376,763.12	31,233,898.97	-5.95%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	22,146,078.68	26,541,388.02	-16.56%
其他业务成本	0.00	0.00	

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
装修工程	29,376,763.12	22,146,078.68	24.61%	-5.95%	-16.56%	9.59%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

公司业务收入全部来自于装修工程，收入区域的划分系客户要求的施工场所，施工地源于客户的需求而变，其收入结构较上期未发生较大变动。

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	镇江蓝海酒店管理有限公司	13,761,467.89	46.84%	否
2	上海奔曜科技有限公司	3,669,724.77	12.49%	否
3	上海红杉智汇创业孵化器管理有限公司	3,203,798.30	10.91%	否
4	上海浦东软件园有限公司	3,203,146.96	10.90%	否
5	上海卜锐新能源汽车科技有限公司	1,259,579.86	4.29%	否
	合计	25,097,717.78	85.43%	-

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	浙江叶源装饰有限公司	5,204,664.33	23.50%	否
2	鼎硕伟业（北京）建筑劳务集团有限公司上海第八分公司	4,144,918.50	18.72%	否
3	上海住总建筑劳务有限公司	2,140,372.41	9.66%	否
4	上海懿建装饰设计工程有限公司	1,430,183.52	6.46%	否
5	浙江新轶企业管理有限公司	1,021,359.24	4.61%	否
	合计	13,941,498.00	62.95%	-

(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	-1,121,013.58	334,093.49	-435.54%

投资活动产生的现金流量净额		-294,900.89	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	411,838.94	107,583.34	282.81%

现金流量分析：

1、公司本期经营活动产生的现金流量净额较上期减少 1,455,107.07 元，同比下降 435.54%，主要系本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 22,045,709.25 元，购买商品、接受劳务支付的现金上年同期减少 16,942,275.41 元所致。

2、公司本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 304,255.60 元，同比上涨 282.81%，主要因为本期取得借款收到的现金较上年同期增加 1,800,000.00 元，偿还债务支付的现金较上年同期增加 950,000.00 元所致。

3、公司净利润与经营活动有关的现金流量之间的勾稽关系如下表所示：

单位：元

补充资料	本期金额
将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-1,281,305.36
加：资产减值准备	
信用减值损失	2,340,421.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	66,696.75
使用权资产折旧	493,519.88
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	
财务费用（收益以“－”号填列）	111,721.24
投资损失（收益以“－”号填列）	281,227.92
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-135,500.79
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	17,625.72
存货的减少（增加以“－”号填列）	-229,830.78
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,960,912.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,175,322.56
其他	

经营活动产生的现金流量净额	-1,121,013.58
----------------------	---------------

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
上海美力新科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	1,000,000	553,148.61	352,957.45	0.00	-343,660.88

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
1、宏观经济风险	公司所处行业为建筑装饰业，收入的主要来源为现有建筑物装饰的周期性更新和新增建筑所带来的业务机会。二者的需求量和预算水平均与宏观经济发展水平相关，当宏观经济发展良好的时候，将会带动新开工建筑的增加和存量建筑装修的需求，从而促进业务量的增长；而当宏观经济发展出现周期性波动，则会导致市场上投资的减少，对业务拓展带来不利影响。所以宏观经济走势对建筑装饰行业有一定影响。目前，国内经济处于调结构阶段，整体增速有所放缓。但是随着对外开放的扩大和国内居民消费水平的提高，我国旅游业、会展业、餐饮业等现代服务业也得到了快速的发展，涉外酒店、会展中心、剧院等基础设施进入了大规模建设时期，这些公共建筑工程的建设

	<p>和使用，在一定程度上扩大了装饰装修行业的市场需求规模，但是，如果宏观经济出现大幅波动，将对公司未来业绩产生较大影响。</p>
2、国家政策风险	<p>建筑装饰行业作为建筑业的重要组成部分，在国计民生中占有极为重要的地位，国家宏观经济政策的调整，对建筑装饰行业的发展，具有强烈的影响力。而相应的随着国家对环保要求的提高、房地产调控和农民工政策的保护，在一定程度上加大的企业成本、减缩了一定的市场空间、增加了企业责任。所以，国家宏观政策的变动会对建筑装饰行业生产经营产生一定的影响。</p>
3、原材料价格和人工成本大幅波动的风险	<p>公司从事建筑装饰工程业务需求的各种建筑装饰材料，需公司在签订合同后，按工程需求材料的种类和用量采购。报告期内，除钢材类、铝材类价格波动较大外、陶瓷类、木材类、石材类、玻璃类等主要材料价格价位平稳，但不排除未来建筑装饰材料价格有大幅波动的可能。建筑装饰行业是一个传统的劳动密集型行业，劳动力资源的数量、质量和发展性，直接决定了行业的发展质量和企业的生存状况。由于长期的低生育政策，我国新增劳动力和有意进入建筑装饰行业的新劳动力逐年减少。目前，行业已认识到这个问题，正进行改革和再造工程运作模式，提高产业化水平，专业化发展。以建筑装饰核心企业为龙头，组织专业材料、机具、部品、部件生产厂商，共同进行适用技术研发的体制建设，充分发挥专业厂商的技术与人才优势，解决好部件、部品的成品化、标准化及施工作业规范化、机械化。但短期的劳动力紧缺，依然对行业产生一定的影响。</p>
4、客户集中度较高的风险	<p>本公司对前五大客户的销售收入占当期营业收入总额的比重较高。公司凭借在建筑装饰行业多年的知名度，正积极扩展客户群体。由于受公司资本金限制，客户群体的扩展比较缓慢。公司目前正积极加强业务能力、施工能力、及质量管理能力，并与前五大客户保持着良好的合作关系。但前五大客户的销售收入占当期营业收入总额的比重依然比较高，若公司与主要客户的稳定合作关系发生变动，或者公司主要客户的经营或财务状况出现不良变化，可能对公司的经营业绩产生不利影响。</p>
5、装修工程质量风险	<p>作为建筑装饰的设计和施工企业，公司可能因工程不能按期完工、施工质量不合格、施工中的人身及财产损害赔偿、不及时支付材料款和人工费、工程委托方拖延付款等情况引起潜在的纠纷甚至诉讼风险，影响公司正常的生产经营。</p>
6、专业人才不足的风险	<p>建筑装饰行业企业能否保持持续发展的关键要素之一是具有专业的设计、施工及管理等专业人才，从我国建筑装饰市场发展的趋势看，业内企业对设计人才的需求越来越大，竞争也越来越激烈。公司一贯注重专业队伍的建设，主要管理人员及核心技术人员均具备较为丰富的经验。尽管如此，在专业性、技术性越来越成为建筑装饰企业核心竞争力的今天，公司仍然可能面临专业人才不足或专业性不能持续保持领先水平的</p>

	<p>风险。为此，公司一方面计划通过完善的激励制度留住及吸引专业人才，另一方面计划通过与外部专业设计公司、咨询公司等加强合作，以保持自身的专业水平紧跟行业发展步伐。</p>
<p>7、市场竞争风险</p>	<p>目前，国内从事公共建筑装饰行业的企业数量较多。部分企业在公共建筑装饰专业设计、施工能力、综合配套服务等方面具有较强的实力，公司从事的行业属于充分竞争行业，要求公司在项目投标或谈判阶段既能展示出自身的价格、设计能力、施工水平等核心优势。此外，随着建筑装饰行业整体设计水平和施工质量的提高，新材料、新技术、新工艺的应用，生产成本的不断降低，公共建筑装饰行业的竞争将日益加剧，公司如果不能与时俱进、不断提高实力，将可能在激烈的市场竞争中处于不利地位。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,421,364.47	29.66%
作为被告/被申请人	376,708.89	3.27%
作为第三人		
合计	3,798,073.37	32.93%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-007	原告/申请人	建设工程分	是	2,000,000.00	否	详见公告

		包合同纠纷				2023-007
2023-011	原告/申请人	借贷及装修合同纠纷	否	3,401,318.73	否	2023-011

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述诉讼，系维护公司合法权益不受侵害，为今后持续经营产生积极有利的影响。

(一)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

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
上海欣霖餐饮有限公司	本公司持股 19.99% 的参股公司	否	2019 年 10 月 25 日	2020 年 5 月 31 日	1,700,000.00			1,700,000.00	已事后补充履行	否
上海欣霖餐饮有限公司	本公司持股 19.99% 的参股公司	否	2020 年 1 月 17 日	2021 年 7 月 5 日	665,500.00			665,500.00	已事后补充履行	否
合计	-	-	-	-	2,365,500.00			2,365,500.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

为缓解参股公司上海欣霖餐饮有限公司流动资金短缺问题，经第二届董事会第九次会议、2019 年年度股东大会审议并通过了《关于确认 2019 年度关联交易的议案》（公告编号：2020-007），公司 2019 年度借给上海欣霖餐饮有限公司合计人民币 1,700,000.00 元，借款期限 2019 年 10 月 25 日至 2020 年 5 月 31 日，借款利息为 4.35%。截止本报告期末，欣霖餐饮暂未归还该笔借款，支付相关利息。

2020 年新冠疫情爆发使餐饮业遭受到重创，为进一步缓解参股公司上海欣霖餐饮有限公司流动资金短缺问题，公司报告期内借给上海欣霖餐饮有限公司合计人民币 665,500.00 元，借款期限 2020 年 1 月

17 日至 2021 年 7 月 5 日，借款利息为 4.35%。公司于 2020 年 8 月 10 日召开第二届董事会第十次会议审议通过《关于确认关联交易的议案》，并提交 2020 年第二次临时股东大会审议。截止本报告期末，欣霖餐饮暂未归还该笔借款，支付相关利息。

因上海欣霖餐饮有限公司到期尚未归还上述借款，公司已向法院提起诉讼。上海市浦东新区人民法院在 2022 年 8 月 2 日作出上海市浦东新区人民法院民事判决书（2021）沪 0115 民初 99100 号，详见公告 2022-029。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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
董监高	2015 年 3 月 27 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2016 年 6 月 27 日	-	收购	规范关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
收购人	2016 年 6 月 27 日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2016 年 6 月 27 日	-	收购	保持公司独立性承诺	关于保持公司独立性的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截止本报告出具日，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
保证金	银行存款	冻结	501.51	0.0014%	保证金
诉讼冻结资金	银行存款	冻结	294,885.41	0.7978%	诉讼冻结资金
总计	-	-	295,386.92	0.7992%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述事项为不会对公司的日常经营造成影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	4,709,187	42.81%	0.00	4,709,187	42.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,096,937	19.06%	0.00	2,096,937	19.06%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,290,813	57.19%	0.00	6,290,813	57.19%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,290,813	57.19%	0.00	6,290,813	57.19%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		11,000,000	-	0.00	11,000,000	-	
普通股股东人数							5

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	陈飞龙	8,387,750	0.00	8,387,750	76.25%	6,290,813	2,096,937		
2	丁雄勇	1,292,500	0.00	1,292,500	11.75%		1,292,500		
3	郁钢	618,750	0.00	618,750	5.63%		618,750		
4	张惠娟	550,000	0.00	550,000	5.00%		550,000		
5	戴芝定	151,000	0.00	151,000	1.37%		151,000		
6									
7									
8									
9									
10									

合计	11,000,000	0.00	11,000,000	100.00%	6,290,813	4,709,187		
普通股前十名股东间相互关系说明： 截止本期期末，公司各股东之间无关联关系。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈飞龙	董事长、总经理	男	1960年9月	2024年1月24日	2027年1月23日	8,387,750		8,387,750	76.25%
陈飞鸿	董事、副总经理	男	1958年8月	2024年1月24日	2027年1月23日				
陈宗杰	董事、董事会秘书	男	1986年11月	2024年1月24日	2027年1月23日				
陈飞跃	董事、财务负责人	男	1958年8月	2024年1月24日	2027年1月23日				
吴培珍	董事	女	1963年3月	2024年1月24日	2027年1月23日				
任小洁	监事会主席	女	1981年4月	2024年1月24日	2027年1月23日				
王立新	监事	男	1969年11月	2024年1月24日	2027年1月23日				
何玲	职工代表监事	女	1978年9月	2024年1月3日	2027年1月2日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陈飞龙为公司控股股东、实际控制人，其中陈飞龙、陈飞鸿、陈飞跃是兄弟关系，陈飞鸿和陈宗杰是父子关系，即陈飞龙和陈宗杰是叔侄关系。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	11		1	10
技术人员	19			19
财务人员	4		1	3
员工总计	34		2	32

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	9
专科	9	7
专科以下	17	16
员工总计	34	32

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

报告期内，公司积极引进和培养优秀人才，完善绩效考核、激励机制和薪酬体系，建立健全公司人才良性竞争机制、公正合理的人才使用激励机制，提升人力资源的使用效率。

公司重视人才的培养，针对不同岗位制定相应的培训计划，为员工提供可持续发展的机会，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有力的保障。

公司不存在需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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司制定了《年度报告重大差错责任追究制度》，同时公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，及时修订《公司章程》、《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》等各项规章制度，不断完善公司法人治理结构，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。截止报告期末，公司治理情况符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况

公司具备完整的业务流程、专门的经营场所、全面的机构设置，公司所有业务均独立于主要股东。公司与主要股东未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。公司具备完整的业务环节，配备了专职人员，拥有独立的业务流程，具备直接面向市场的独立经营能力。

2、资产独立情况

公司拥有独立于主要股东的生产经营场所，拥有独立完整的设计、采购、施工和销售配套设施及资产，拥有与生产经营、营销服务相关资产的合法所有权或使用权，公司资产产权关系明晰，不存在以公司资产、权益或信誉为股东提供担保的情况。

3、人员独立情况

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举或聘任产生；公司高级管理人员不存在在主要股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或在主要股东及其控制的其他企业领薪的情形。公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在主要股东及其控制的其他企业中兼职或领薪的情形。

4、财务独立情况

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与主要股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。报告期内，公司无资金被主要股东及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

5、机构独立情况

公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为公司最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受主要股东的干预，与主要股东在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制管理制度系依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，逐步制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	和信审字（2024）第 000509 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	山东省济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	姚宏伟 1 年	鲁燕 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	

审 计 报 告

和信审字（2024）第 000509 号

上海美力新建设股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海美力新建设股份有限公司（以下简称“美力新公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了美力新公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于美力新公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

美力新公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括美力新公司 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估美力新公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算美力新公司、终止运营或别无其他现实的选择。

美力新公司治理层（以下简称“治理层”）负责监督美力新公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，就可能导致对美力新公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结

论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美力新公司不能持续经营。

（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）就美力新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，以对财务报表发表审计意见。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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：姚宏伟

中国·济南

中国注册会计师：鲁燕

2024 年 4 月 26 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、1	5,556,860.32	5,970,648.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	26,392,148.69	17,712,969.52
应收款项融资			
预付款项	五、3	23,922.22	172,545.74
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、4	1,846,814.98	4,101,395.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	258,132.67	28,301.89
合同资产	五、6	461,929.75	907,357.97
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	26,388.09	531,831.55
流动资产合计		34,566,196.72	29,425,049.86
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	五、8	1,499,250.00	1,780,477.92
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	222,729.81	289,426.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	352,514.22	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	320,537.53	185,036.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,395,031.56	2,254,941.22
资产总计		36,961,228.28	31,679,991.08
流动负债：			
短期借款	五、12	2,000,000.00	1,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	20,906,965.52	15,954,558.62
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、14	1,260,318.72	1,139,944.90
应交税费	五、15	53,678.50	6,612.09
其他应付款	五、16	499,515.76	373,750.64
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、17	369,594.28	
其他流动负债	五、18	319,890.40	390,180.09
流动负债合计		25,409,963.18	18,865,046.34
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		17,625.72	
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,625.72	
负债合计		25,427,588.90	18,865,046.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	1,175,347.33	1,175,347.33
减：库存股			
其他综合收益	五、21	-1,499,250.00	-1,499,250.00
专项储备			
盈余公积	五、22	680,903.92	680,903.92
一般风险准备			
未分配利润	五、23	176,638.13	1,457,943.49

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		11,533,639.38	12,814,944.74
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		11,533,639.38	12,814,944.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		36,961,228.28	31,679,991.08

法定代表人：陈飞龙

主管会计工作负责人：陈飞跃

会计机构负责人：陈飞跃

(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		5,501,239.47	5,935,502.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	26,392,148.69	17,712,969.52
应收款项融资			
预付款项		23,922.22	172,545.74
其他应收款	十二、2	1,755,349.78	4,209,929.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		258,132.67	28,301.89
合同资产		461,929.75	907,350.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			531,831.55
流动资产合计		34,392,722.58	29,498,431.53
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	十二、3	770,000.00	
其他权益工具投资		1,499,250.00	1,780,477.92
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		222,729.81	289,426.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		176,257.11	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		311,297.67	185,036.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,979,534.59	2,254,941.22
资产总计		37,372,257.17	31,753,372.75
流动负债：			
短期借款		2,000,000.00	1,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		20,906,965.52	15,954,558.62
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,260,318.72	1,139,944.90
应交税费		53,678.50	6,612.09
其他应付款		687,112.10	373,750.64
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		184,797.14	
其他流动负债		319,890.40	390,180.09
流动负债合计		25,412,762.38	18,865,046.34
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		8,812.86	
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,812.86	
负债合计		25,421,575.24	18,865,046.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		11,000,000.00	11,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,175,347.33	1,175,347.33
减：库存股			
其他综合收益		-1,499,250.00	-1,499,250.00
专项储备			
盈余公积		680,903.92	680,903.92
一般风险准备			
未分配利润		593,680.68	1,531,325.16
所有者权益（或股东权益）合计		11,950,681.93	12,888,326.41
负债和所有者权益（或股东权益）合计		37,372,257.17	31,753,372.75

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		29,376,763.12	31,233,898.97
其中：营业收入	五、24	29,376,763.12	31,233,898.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,376,053.55	31,261,644.76
其中：营业成本	五、24	22,146,078.68	26,541,388.02
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、25	11,678.23	194,305.68
销售费用			
管理费用	五、26	5,124,620.28	3,732,688.99
研发费用	五、27		803,943.33
财务费用	五、28	93,676.36	-10,681.26
其中：利息费用		111,721.24	42,416.66
利息收入		20,506.11	56,895.31
加：其他收益	五、29	93,152.14	100,966.20
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	-281,227.92	

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、31	-2,340,421.35	423,856.73
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-527,787.56	497,077.14
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、32	800,000.00	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,327,787.56	497,077.14
减：所得税费用	五、33	-46,482.20	33,701.30
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,281,305.36	463,375.84
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)		-1,281,305.36	463,375.84
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,281,305.36	463,375.84
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		-1,281,305.36	463,375.84
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,281,305.36	463,375.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.12	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.12	0.04

法定代表人：陈飞龙

主管会计工作负责人：陈飞跃

会计机构负责人：陈飞跃

(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、4	29,376,763.12	31,233,898.97
减：营业成本	十二、4	22,146,078.68	26,541,388.02
税金及附加		11,678.23	194,305.68
销售费用			
管理费用		4,797,109.06	3,659,283.91
研发费用			803,943.33
财务费用		77,099.70	-10,657.85
其中：利息费用		95,082.83	42,416.66
利息收入		20,422.76	56,868.30
加：其他收益		93,152.14	100,966.20
投资收益（损失以“-”号填列）		-281,227.92	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,340,421.35	423,856.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-183,699.68	570,458.81
加：营业外收入			
减：营业外支出		800,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-983,699.68	570,458.81
减：所得税费用		-46,055.20	33,701.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-937,644.48	536,757.51
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填		-937,644.48	536,757.51

列)			
(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		-937,644.48	536,757.51
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(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		20,747,461.71	42,793,170.96
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		12,508.47	21,606.60
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	1,418,745.07	642,020.94

经营活动现金流入小计		22,178,715.25	43,456,798.50
购买商品、接受劳务支付的现金		18,338,642.70	35,280,918.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,422,770.66	3,372,027.11
支付的各项税费		64,411.49	2,402,081.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	1,473,903.98	2,067,678.48
经营活动现金流出小计		23,299,728.83	43,122,705.01
经营活动产生的现金流量净额		-1,121,013.58	334,093.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			294,900.89
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			294,900.89
投资活动产生的现金流量净额			-294,900.89
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		2,800,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,800,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,800,000.00	850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,444.42	42,416.66
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、34	509,716.64	
筹资活动现金流出小计		2,388,161.06	892,416.66
筹资活动产生的现金流量净额		411,838.94	107,583.34

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		-709,174.64	146,775.94
加：期初现金及现金等价物余额		5,970,648.04	5,823,872.10
六、期末现金及现金等价物余额		5,261,473.40	5,970,648.04

法定代表人：陈飞龙

主管会计工作负责人：陈飞跃

会计机构负责人：陈飞跃

(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		20,747,454.20	42,793,170.96
收到的税费返还		12,508.47	21,606.60
收到其他与经营活动有关的现金		1,606,258.06	733,459.13
经营活动现金流入小计		22,366,220.73	43,548,236.69
购买商品、接受劳务支付的现金		18,265,583.51	35,280,910.60
支付给职工以及为职工支付的现金		3,422,770.66	3,372,027.11
支付的各项税费		64,411.49	2,402,081.31
支付其他与经营活动有关的现金		1,239,802.20	2,194,269.80
经营活动现金流出小计		22,992,567.86	43,249,288.82
经营活动产生的现金流量净额		-626,347.13	298,947.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			294,900.89
投资支付的现金		770,000.00	
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		770,000.00	294,900.89
投资活动产生的现金流量净额		-770,000.00	-294,900.89
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		2,800,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,800,000.00	1,000,000.00

偿还债务支付的现金		1,800,000.00	850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,444.42	42,416.66
支付其他与筹资活动有关的现金		254,858.32	
筹资活动现金流出小计		2,133,302.74	892,416.66
筹资活动产生的现金流量净额		666,697.26	107,583.34
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		-729,649.87	111,630.32
加：期初现金及现金等价物余额		5,935,502.42	5,823,872.10
六、期末现金及现金等价物余额		5,205,852.55	5,935,502.42

(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	11,000,000.00				1,175,347.33		-1,499,250.00		680,903.92		1,457,943.49		12,814,944.74
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	11,000,000.00				1,175,347.33		-1,499,250.00		680,903.92		1,457,943.49		12,814,944.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,281,305.36		-1,281,305.36
（一）综合收益总额											-1,281,305.36		-1,281,305.36
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	11,000,000.00			1,175,347.33		-1,499,250.00	680,903.92		176,638.13		11,533,639.38	

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	11,000,000.00				1,175,347.33		-1,499,250.00		680,903.92		972,961.05		12,329,962.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											21,606.60		21,606.60
二、本年期初余额	11,000,000.00				1,175,347.33		-1,499,250.00		680,903.92		994,567.65		12,351,568.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											463,375.84		463,375.84
（一）综合收益总额											463,375.84		463,375.84
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	11,000,000.00				1,175,347.33		-1,499,250.00		680,903.92		1,457,943.49	12,814,944.74

法定代表人: 陈飞龙

主管会计工作负责人: 陈飞跃

会计机构负责人: 陈飞跃

(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 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	11,000,000.00				1,175,347.33		-1,499,250.00		680,903.92		1,531,325.16	12,888,326.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00				1,175,347.33		-1,499,250.00		680,903.92		1,531,325.16	12,888,326.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-937,644.48	-937,644.48
（一）综合收益总额											-937,644.48	-937,644.48
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	11,000,000.00				1,175,347.33		-1,499,250.00		680,903.92		593,680.68	11,950,681.93

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	11,000,000.00				1,175,347.33		-1,499,250.00		680,903.92		972,961.05	12,329,962.30

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他											21,606.60	21,606.60
二、本年期初余额	11,000,000.00			1,175,347.33		-1,499,250.00		680,903.92			994,567.65	12,351,568.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											536,757.51	536,757.51
（一）综合收益总额											536,757.51	536,757.51
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	11,000,000.00				1,175,347.33		-1,499,250.00		680,903.92		1,531,325.16	12,888,326.41

三、 财务报表

上海美力新建设股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

公司名称：上海美力新建设股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

法定代表人：陈飞龙

实际控制人：陈飞龙

注册资本：1100 万人民币

注册地址：上海市黄浦区东街 48 号 208 室 G 座

营业执照：91310000132284674F

经营期限：1997-06-19 至 无固定期限

实际从事的主要经营活动：公司主营业务为许可项目：建设工程施工；建筑劳务分包；电气安装服务；施工专业作业；住宅室内装饰装修；建设工程设计。

2015 年 4 月 17 日，本公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]1289 号《关于同意上海美力新建设股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司证券简称“美力新”，证券代码：832351。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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。

2、 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

详见本附注“三、11 金融工具”；28、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10.00% 以上
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过在建工程余额的 15.00% 的认定为重要
账龄超过 1 年的重要应付账款	公司将单项账龄超过 1 年的应付账款金额超过应付账款总额的 10.00% 认定为重要
账龄超过 1 年的重要其他应付款	公司将单项账龄超过 1 年的其他应付账款金额超过其他应付款总额的 10.00% 认定为重要
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10% 以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）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。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和

未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在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之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调

整合资产负债表期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、18“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

10、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含

汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

11、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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，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) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 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本公司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。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进

行会计处理。

(5) 金融负债的终止确认

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

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

(8) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

在每个资产负债表日，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。

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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

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

额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款-其他组合	单项计提	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款计提比例(%)
6个月以内	-
7-12个月	2.00
1-2年	5.00
2-3年	15.00
3-4年	25.00
4-5年	35.00
5-6年	50.00
6年以上	100.00

c、其他应收款确定组合的依据如下：

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

项目	确定组合的依据	计提方法
其他应收款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款-关联方往来款、押金、保证金、备用金组合等	款项性质	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款计提比例(%)
6个月以内	-
7-12个月	2.00
1-2年	5.00
2-3年	15.00
3-4年	25.00
4-5年	35.00
5-6年	50.00
6年以上	100.00

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1-押金、保证金、备用金组合等	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
-----------------------	-----------------------

本公司对于划分为组合的合同资产坏账准备的计提方法与应收票据、应收账款组合的计提方法相同。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤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。

⑥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。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。

12、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收

票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、11“金融工具”。

13、应收款项

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、11“金融工具”

14、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、11“金融工具”。

15、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要为工程耗材。

(2) 发出存货的计价方法

- ①取得存货时，按实际成本计价。
- ②工程耗材等发出时采用个别计价。。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以

恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司的低值易耗品和包装物购入时采用一次转销法摊销。

16、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11 金融工具。

17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

(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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

18、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净

利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 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。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。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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

19、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
器具工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3.00	5.00	31.67
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）固定资产处置

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

20、在建工程

（1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、

工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产：

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用

状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来

的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成； ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业； ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生； ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。
需安装调试的机器设备	①固定资产的安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成； ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业； ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生； ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

21、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

22、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	50	土地使用权证或土地	直线法	

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
		出让合同		
软件	5	预计受益期限	直线法	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

23、长期资产减值

本公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25、合同负债

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

26、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

27、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围

内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

28、收入

(1) 一般原则

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

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

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

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

(2) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司业务类型主要包括：建筑装修装饰，酒店、商场、办公楼等装修改造工程。由于工程工期较短一般为 1-3 个月，本期完工的项目，在工程验收收完毕后，确认收入；年末未完工项目根据合同及与客户确认的项目完工进度确认收入。

(3) 与本公司确定及分摊交易价格相关的具体会计政策如下：

1) 单独售价

对于包含两项或多项履约义务的合同，在合同开始日，公司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。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

2) 可变对价

当公司合同存在现金折扣、价格折让等可变对价时。公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；

3) 应付客户对价

对于应付客户对价，公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品；

4) 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量；

5) 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，公司未考虑合同中存在的重大融资成分；

6) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，公司按照附注三、27 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，公

司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及公司承诺履行任务的性质等因素。

29、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

- （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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用；
- （2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；
- （3）与履约义务中已履行部分相关的支出；
- （4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的

政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认：

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税

款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

32、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a 租赁负债的初始计量金额；
- b 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；
- c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d 本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和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计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

(2) 本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三“11、金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

(D) 租赁变更

本公司作为出租人的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：

- a. 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；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 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，本公司作为出租人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；

b. 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，本公司作为出租人按照《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。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“28、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的

金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部颁布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号规定(以下简称“解释 16 号”)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起开始执行。

执行解释 16 号对 2023 年 1 月 1 日财务报表无重大影响。

本公司 2022 年度经审计财务报表执行新租赁准则，但会计师未按新租赁准则调整报表数字。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务	9%、3%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠政策及依据

本企业属于小微企业，根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023 年第 6 号)、《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(2023 年第 6 号)及《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 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；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日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。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	52,718.40	2,677.40

项目	期末余额	期初余额
银行存款	5,503,640.41	5,967,970.64
其他货币资金	501.51	
存放财务公司款项		
合计	5,556,860.32	5,970,648.04
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末因诉讼冻结金额 294,885.41 元，保证金金额 501.51 元，合计受限资金 295,386.92 元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月以内	19,655,896.27	2,777,472.25
7-12 个月	254,781.64	3,194,559.28
1-2 年	795,259.75	6,739,431.04
2-3 年	4,080,861.81	2,965,756.19
3-4 年	1,608,304.44	2,198,436.68
4-5 年	916,051.74	700,000.00
5-6 年	1,509,079.93	1,555,298.84
6 年以上	1,067,569.22	
小计	29,887,804.80	20,130,954.28
减：坏账准备	3,495,656.11	2,417,984.76
合计	26,392,148.69	17,712,969.52

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	587,729.62	1.97	587,729.62	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,300,075.18	98.03	2,907,926.49	9.92	26,392,148.69
其中：账龄组合	29,300,075.18	98.03	2,907,926.49	9.92	26,392,148.69
合计	29,887,804.80	100.00	3,495,656.11	11.70	26,392,148.69

(续)

类别	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	587,729.62	2.92	293,864.81	50.00	293,864.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,543,224.66	97.08	2,124,119.95	10.87	17,419,104.71
其中：账龄组合	19,543,224.66	97.08	2,124,119.95	10.87	17,419,104.71
合计	20,130,954.28	100.00	2,417,984.76	12.01	17,712,969.52

期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海欣霖餐饮有限公司	587,729.62	587,729.62	100.00	已列入限制高消费企业

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
6 个月以内	19,655,896.27		
7-12 个月	254,781.64	5,095.63	2.00
1-2 年	795,259.75	39,762.99	5.00
2-3 年	4,080,861.81	612,129.27	15.00
3-4 年	1,608,304.44	402,076.11	25.00
4-5 年	916,051.74	320,618.11	35.00
5-6 年	921,350.31	460,675.16	50.00
6 年以上	1,067,569.22	1,067,569.22	100.00
合计	29,300,075.18	2,907,926.49	

(3) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		计提	转回	核销	收回	
单独计提的坏账准备	293,864.81	293,864.81				587,729.62
按风险组合计提的坏账准备	2,124,119.95	783,806.54				2,907,926.49
合计	2,417,984.76	1,077,671.35				3,495,656.11

(4) 本期无实际核销的应收账款情况**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

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	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
镇江蓝海酒店管理有限公司	13,761,467.89		13,761,467.89	45.34	
上海浦东软件园有限公司	2,059,623.49	96,094.41	2,155,717.90	7.10	
长沙星捷房地产开发有限公司	1,886,866.45		1,886,866.45	6.22	
上海桑尔酒店管理有限公司	1,140,439.91		1,140,439.91	3.76	171,065.99
上海浦东康桥（集团）有限公司	1,133,265.86		1,133,265.86	3.73	169,989.88
合计	19,981,663.60		20,077,758.01	66.15	341,055.87

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
6个月以内	23,922.22	100.00	161,923.21	93.84
7-12个月			10,622.53	6.16
合计	23,922.22	100.00	172,545.74	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末合计数的比例(%)
上海知春暖通设备工程有限公司	23,922.22	100.00
合计	23,922.22	100.00

4、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	311,000.00	172,865.20
7-12个月	20,470.00	44,578.40
1-2年	186,793.60	2,675,619.15
2-3年	1,382,983.98	718,840.00
3-4年	718,825.00	1,700,000.00
4-5年	1,700,000.00	72,242.40
5-6年	72,242.40	
6年以上		

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	4,392,314.98	5,384,145.15
减：坏账准备	2,545,500.00	1,282,750.00
合计	1,846,814.98	4,101,395.15

(2) 其他应收款按种类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	3,565,500.00	81.18	2,545,500.00	71.39	1,020,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	826,814.98	18.82			826,814.98
其中：					
账龄组合					
保证金备用金组合	826,814.98	18.82			826,814.98
合计	4,392,314.98	100.00	2,545,500.00	57.95	1,846,814.98

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,365,500.00	43.93	1,182,750.00	50.00	1,182,750.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,018,645.15	56.07	100,000.00	3.31	2,918,645.15
其中：					
账龄组合	2,000,000.00	37.15	100,000.00	5.00	1,900,000.00
保证金备用金组合	1,018,645.15	18.92			1,018,645.15
合计	5,384,145.15	100.00	1,282,750.00	23.82	4,101,395.15

1) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	826,814.98	1,007,645.15
备用金		11,000.00
往来款		2,000,000.00
小计	826,814.98	3,018,645.15
坏账准备		100,000.00
合计	826,814.98	2,918,645.15

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海富赣建筑工程有限公司	1,200,000.00	180,000.00	15.00	司法诉讼
上海欣霖餐饮有限公司	2,365,500.00	2,365,500.00	100.00	已列入限制高消费企业
合计	3,565,500.00	2,545,500.00	71.39	

3) 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期增加 计提	本期减少			期末余额
			转入单项计提	核销	收回	
账龄组合						
按风险组合计提的坏账准备	100,000.00		100,000.00			
合计	100,000.00		100,000.00			

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海欣霖餐饮有限公司	关联方	2,365,500.00	53.86	2,365,500.00
上海富赣建筑工程有限公司	代垫款	1,200,000.00	27.32	180,000.00
东风国际招标有限公司	押金、保证金	240,000.00	5.46	
中建五局第三建设有限公司	押金、保证金	170,702.98	3.89	
上海康桥先进制造技术创业园有	押金、保证金	91,465.20	2.08	
合计		4,067,668.18	92.61	2,545,500.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	258,132.67		258,132.67	28,301.89		28,301.89
合计	258,132.67		258,132.67	28,301.89		28,301.89

6、合同资产

1) 按账龄披露

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
单项计提坏账准备的合同资产	461,929.75		461,929.75

合计	461,929.75		461,929.75
----	------------	--	------------

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
单项计提坏账准备的合同资产	907,357.97		907,357.97
合计	907,357.97		907,357.97

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	26,388.09	
预缴所得税		531,831.55
合计	26,388.09	531,831.55

8、其他权益工具投资**(1) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

项目	期末余额		
	账面余额	公允价值变动	账面价值
以公允价值变动且其公允价值变动计入其他综合收益的金融资产	1,499,250.00		1,499,250.00
其中：上海欣霖餐饮有限公司	1,499,250.00		1,499,250.00
合计	1,499,250.00		1,499,250.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	公允价值变动	账面价值
以公允价值变动且其公允价值变动计入其他综合收益的金融资产	1,780,477.92		1,780,477.92
其中：上海欣霖餐饮有限公司	1,499,250.00		1,499,250.00
上海东亚美力新建筑模型设计有限公司	281,227.92		281,227.92
合计	1,780,477.92		1,780,477.92

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	222,729.81	289,426.56
固定资产清理		
合计	222,729.81	289,426.56

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	338,609.62	652,694.69	991,304.31
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	338,609.62	652,694.69	991,304.31
二、累计折旧			
1.期初余额	320,595.65	381,282.10	701,877.75
2.本期增加金额	14,599.71	52,097.04	66,696.75
(1) 计提	14,599.71	52,097.04	66,696.75
3.本期减少金额			
4.期末余额	335,195.36	433,379.14	768,574.50
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、固定资产清理			
1.期末余额			
2.期初余额			
五、账面价值			
1.期末账面价值	3,414.26	219,315.55	222,729.81
2.期初账面价值	18,013.97	271,412.59	289,426.56

(2) 本报告期末无所有权受到限制的固定资产情况。

(3) 本报告期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 本报告期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 本报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 本报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

10、使用权资产**(1) 使用权资产情况**

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		

项目	房屋建筑物	合计
1.期初余额		
2.本期增加金额	846,034.10	846,034.10
(1) 新增租赁	846,034.10	846,034.10
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	846,034.10	846,034.10
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	493,519.88	493,519.88
(1) 计提	493,519.88	493,519.88
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	493,519.88	493,519.88
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	352,514.22	352,514.22
2.期初账面价值		

(2) 使用权资产的减值测试情况

无减值。

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,041,156.11	302,057.81	3,700,734.76	185,036.74
租赁负债	369,594.28	18,479.72		
合计	6,410,750.39	320,537.53	3,700,734.76	185,036.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	352,514.22	17,625.72		
合计	352,514.22	17,625.72		

12、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,000,000.00	1,000,000.00
合计	2,000,000.00	1,000,000.00

(2) 短期借款分类的说明

保证人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
陈飞龙	2,000,000.00	2023.11.13	2024.11.10	否

13、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
应付工程材料款	16,060,182.21	14,498,979.74
应付服务费	742,570.05	123,449.50
应付劳务款	4,104,213.26	1,332,129.38
合计	20,906,965.52	15,954,558.62

(2) 截至本期末，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 本报告期无应付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

14、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,139,944.90	3,122,269.82	3,001,896.00	1,260,318.72
离职后福利-设定提存计划		419,406.90	419,406.90	
合计	1,139,944.90	3,541,676.72	3,421,302.90	1,260,318.72

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,139,944.90	2,688,363.28	2,567,989.46	1,260,318.72
(2) 职工福利费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(3) 社会保险费		375,839.06	375,839.06	
其中：医疗保险费		329,037.00	329,037.00	
工伤保险费		11,183.96	11,183.96	
其他		35,618.10	35,618.10	
(4) 住房公积金		52,402.00	52,402.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		5,665.48	5,665.48	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	1,139,944.90	3,122,269.82	3,001,896.00	1,260,318.72

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		406,697.60	406,697.60	
失业保险费		12,709.30	12,709.30	
合计		419,406.90	419,406.90	

15、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	4,573.89	
企业所得税	40,946.99	
个人所得税	4,625.37	6,093.13
城市维护建设税	160.08	119.00
教育费附加	114.35	85.00
印花税	3,257.82	314.96
合计	53,678.50	6,612.09

16、其他应付款**(1) 其他应付款总体分类列示：**

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴款	27,108.60	67,565.80
押金、保证金	160,000.00	30,500.00
个人垫款及其他	312,407.16	275,684.84
合计	499,515.76	373,750.64

(2) 截止本期末，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	369,594.28	
合计	369,594.28	

18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提销项税	278,835.39	342,125.08
预提增值税附加税	41,055.01	41,055.01
其他		7,000.00
合计	319,890.40	390,180.09

19、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,000,000.00						11,000,000.00

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	1,175,347.33			1,175,347.33
合计	1,175,347.33			1,175,347.33

21、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他权益工具投资公允价值变动	-1,499,250.00						-1,499,250.00
合计	-1,499,250.00						-1,499,250.00

22、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	680,903.92			680,903.92
合计	680,903.92			680,903.92

23、未分配利润

(1) 未分配利润明细如下

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	1,457,943.49	972,961.05
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		21,606.60
调整后年初未分配利润	1,457,943.49	994,567.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,281,305.36	463,375.84
减：提取法定盈余公积（10%）		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	176,638.13	1,457,943.49

24、营业收入和营业成本

（1）总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,376,763.12	22,146,078.68	31,233,898.97	26,541,388.02
其他业务				
合计	29,376,763.12	22,146,078.68	31,233,898.97	26,541,388.02

（2）营业收入、营业成本的分解信息：

产品类别	本期发生额	
	主营营业收入	主营营业成本
业务或商品类型		
其中：装修装饰工程	29,376,763.12	22,146,078.68
按经营地区分类		
其中：国内	29,376,763.12	22,146,078.68
按商品转让时间分类		
其中：在某一时段内确认	29,376,763.12	22,146,078.68
合计	29,376,763.12	22,146,078.68

（3）与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
装修装饰工程	服务期间	装修装饰服务	是	无	质保期内免费维修

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 34,449,091.71 元，其中，34,449,091.71 元预计将于 2024 年度确认收入

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,099.75	113,349.78
教育费附加	2,212.95	80,955.90
印花税	6,365.53	
合计	11,678.23	194,305.68

26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	360,664.13	75,195.51
差旅费	9,606.34	5,129.28
车辆费用	158,241.59	47,378.82
其他费用	166,161.00	78,642.91
水电费	2,444.87	9,556.00
业务招待费	156,488.80	196,479.54
装修费	6,658.41	12,433.69
工资薪酬	3,536,011.24	2,592,517.84
律师费用	73,787.65	138,613.86
折旧及摊销费	66,696.75	34,161.15
中介机构费	94,339.62	216,981.13
租赁、物业费		325,599.26
使用权资产折旧	493,519.88	
合计	5,124,620.28	3,732,688.99

27、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬		800,801.13
折旧及摊销		3,142.20
合计		803,943.33

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	111,721.24	42,416.66
减：利息收入	20,506.11	56,895.31
银行手续费	2,461.23	3,797.39
合计	93,676.36	-10,681.26

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 33,276.82 元。

29、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
税金及附加减半		100,966.20
个税手续费返还收入	13,152.14	
产业扶持金	80,000.00	
合计	93,152.14	100,966.20

30、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
上海东亚美力新建筑模型设计有限公司 注销调整	-281,227.92	
合计	-281,227.92	

31、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,077,671.35	483,856.73
其他应收款坏账损失	-1,262,750.00	-60,000.00
合计	-2,340,421.35	423,856.73

32、营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性 损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
工伤赔偿	800,000.00	800,000.00		
合计	800,000.00	800,000.00		

33、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	71,392.87	12,508.47

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-117,875.07	21,192.83
合计	-46,482.20	33,701.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,327,787.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	-66,389.37
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,129.78
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,777.39
所得税费用	-46,482.20

34、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
收到利息收入	20,506.11	56,895.31
收到的政府补贴、补助款	80,643.67	100,966.20
其他收入及收到往来款	1,317,595.29	484,159.43
合计	1,418,745.07	642,020.94

(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
支付的各项费用	1,025,188.16	1,191,861.53
其他支出及支付往来款	153,328.90	875,816.95
诉讼冻结款及保证金款	295,386.92	
合计	1,473,903.98	2,067,678.48

(1) 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
租赁负债	509,716.64	
合计	509,716.64	

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	-1,281,305.36	463,375.84
加：信用减值准备	2,340,421.35	
资产减值准备		-423,856.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	66,696.75	34,161.15
使用权资产折旧	493,519.88	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	111,721.24	42,416.66
投资损失（收益以“-”号填列）	281,227.92	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-135,500.79	21,192.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	17,625.72	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-229,830.78	363,061.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,960,912.07	7,661,640.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,175,322.56	-7,827,898.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,121,013.58	334,093.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,261,473.40	5,970,648.04
减：现金的期初余额	5,970,648.04	5,823,872.10
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	-709,174.64	146,775.94

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	5,261,473.40	5,970,648.04
其中：库存现金	52,718.40	2,677.40
可随时用于支付的银行存款	5,208,755.00	5,967,970.64
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,261,473.40	5,970,648.04
其中：母公司或合并内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	501.51		使用受限
诉讼冻结资金	294,885.41		冻结款
合计	295,386.92		

六、合并范围的变更

无变化。

七、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益****(1) 企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海美力新科技有限公司	上海	上海市	科技推广和应用服务业	100.00		设立

2、其他关联方情况

名称	与本公司关系
上海东亚美力新建筑模型设计有限公司	本公司持股 19.05% 的参股公司
上海欣霖餐饮有限公司	本公司持股 19.99% 的参股公司

八、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东、实际控制人

名称	与本公司关系
陈飞龙	实际控制人、董事长、总经理、法定代表人

2、其他关联方情况

名称	与本公司关系
丁雄勇	股东
郁钢	股东
戴芝定	股东
陈飞鸿	董事、副总经理
陈飞跃	董事、财务总监
张惠娟	股东
陈宗杰	董秘
王立新	监事
任小洁	监事

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

保证人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
陈飞龙	2,000,000.00	2023年11月13日	2024年11月10日	否

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 其他关联交易

无。

4、关联方应收、应付款项**(1) 应收项目：**

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海欣霖餐饮有限公司	587,729.62	587,729.62	587,729.62	293,864.81
其他应收款：				
上海欣霖餐饮有限公司	2,365,500.00	2,365,500.00	2,365,500.00	1,182,750.00

5、关联方承诺

无。

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释**1、应收账款****(1) 按账龄披露：**

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月以内	19,655,896.27	2,777,472.25
7-12 个月	254,781.64	3,194,559.28
1-2 年	795,259.75	6,739,431.04
2-3 年	4,080,861.81	2,965,756.19
3-4 年	1,608,304.44	2,198,436.68
4-5 年	916,051.74	700,000.00
5-6 年	1,509,079.93	1,555,298.84
6 年以上	1,067,569.22	
小计	29,887,804.80	20,130,954.28
减：坏账准备	3,495,656.11	2,417,984.76
合计	26,392,148.69	17,712,969.52

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	587,729.62	1.97	587,729.62	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,300,075.18	98.03	2,907,926.49	9.92	26,392,148.69
其中：账龄组合	29,300,075.18	98.03	2,907,926.49	9.92	26,392,148.69
合计	29,887,804.80	100.00	3,495,656.11	11.70	26,392,148.69

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	587,729.62	2.92	293,864.81	50.00	293,864.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,543,224.66	97.08	2,124,119.95	10.87	17,419,104.71
其中：账龄组合	19,543,224.66	97.08	2,124,119.95	10.87	17,419,104.71
合计	20,130,954.28	100.00	2,417,984.76	12.01	17,712,969.52

期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海欣霖餐饮有限公司	587,729.62	587,729.62	100.00	已列入限制高消费企业

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
6 个月以内	19,655,896.27		
7-12 个月	254,781.64	5,095.63	2.00
1-2 年	795,259.75	39,762.99	5.00
2-3 年	4,080,861.81	612,129.27	15.00
3-4 年	1,608,304.44	402,076.11	25.00
4-5 年	916,051.74	320,618.11	35.00
5-6 年	921,350.31	460,675.16	50.00
6 年以上	1,067,569.22	1,067,569.22	100.00

合计	29,300,075.18	2,907,926.49
----	---------------	--------------

(3) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		计提	转回	核销	收回	
单独计提的坏账准备	293,864.81	293,864.81				587,729.62
按风险组合计提的坏账准备	2,124,119.95	783,806.54				2,907,926.49
合计	2,417,984.76	1,077,671.35				3,495,656.11

(4) 本期无实际核销的应收账款情况**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

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	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
镇江蓝海酒店管理有限公司	13,761,467.89		13,761,467.89	45.34	
上海浦东软件园有限公司	2,059,623.49	96,094.41	2,155,717.90	7.10	
长沙星捷房地产开发有限公司	1,886,866.45		1,886,866.45	6.22	
上海桑尔酒店管理有限公司	1,140,439.91		1,140,439.91	3.76	171,065.99
上海浦东康桥（集团）有限公司	1,133,265.86		1,133,265.86	3.73	169,989.88
合计	19,981,663.60		20,077,758.01	66.15	341,055.87

2、其他应收款**(1) 按账龄披露**

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	311,000.00	281,400.00
7-12个月	20,470.00	44,578.40
1-2年	95,328.40	2,675,619.15
2-3年	1,382,983.98	718,840.00
3-4年	718,825.00	1,700,000.00
4-5年	1,700,000.00	72,242.40
5-6年	72,242.40	
6年以上		
小计	4,300,849.78	5,492,679.95
减：坏账准备	2,545,500.00	1,282,750.00
合计	1,755,349.78	4,209,929.95

(2) 其他应收款按种类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	3,565,500.00	82.90	2,545,500.00	71.39	1,020,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	735,349.78	17.10			735,349.78
其中：					
账龄组合					
保证金备用金组合	735,349.78	17.10			735,349.78
合计	4,392,314.98	100.00	2,545,500.00	59.19	1,755,349.78

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,365,500.00	43.07	1,182,750.00	50.00	1,182,750.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,127,179.95	56.93	100,000.00		3,027,179.95
其中：					
账龄组合	2,000,000.00	36.41	100,000.00	5.00	1,900,000.00
保证金备用金组合	1,127,179.95	20.52			1,127,179.95
合计	5,492,679.95		1,282,750.00		4,209,929.95

1) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	735,349.78	1,116,179.95
备用金		11,000.00
往来款		2,000,000.00
小计	735,349.78	3,127,179.95
坏账准备		100,000.00
合计	735,349.78	3,027,179.95

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海富赣建筑工程有限公司	1,200,000.00	180,000.00	15.00	司法诉讼
上海欣霖餐饮有限公司	2,365,500.00	2,365,500.00	100.00	已列入限制高消费企业

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计	3,565,500.00	2,545,500.00	71.39	

3) 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		计提	转入单项计提	核销	收回	
账龄组合						
按风险组合计提的坏账准备	100,000.00		100,000.00			
合计	100,000.00		100,000.00			

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海欣霖餐饮有限公司	关联方	2,365,500.00	55.00	2,365,500.00
上海富赣建筑工程有限公司	代垫款	1,200,000.00	27.90	180,000.00
东风国际招标有限公司	押金、保证金	240,000.00	5.58	
中建五局第三建设有限公司	押金、保证金	170,702.98	3.97	
上海康桥先进制造技术创业园有	押金、保证金	91,465.20	2.13	
合计		4,067,668.18	94.58	2,545,500.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	770,000.00		770,000.00			
对联营、合营企业投资						
合计	770,000.00		770,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海美力新科技有限公司		770,000.00		770,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计		770,000.00		770,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,376,763.12	22,146,078.68	31,233,898.97	26,541,388.02
其他业务				
合计	29,376,763.12	22,146,078.68	31,233,898.97	26,541,388.02

(2) 营业收入、营业成本的分解信息：

产品类别	本期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
业务或商品类型		
其中：装修装饰工程	29,376,763.12	22,146,078.68
按经营地区分类		
其中：国内	29,376,763.12	22,146,078.68
按商品转让时间分类		
其中：在某一时段内确认	29,376,763.12	22,146,078.68
合计	29,376,763.12	22,146,078.68

(3) 与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
装修装饰工程	服务期间	装修装饰服务	是	无	质保期内免费维修

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 34,449,091.71 元，其中，34,449,091.71 元预计将于 2024 年度确认收入

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

十三、补充资料**1、当期非经常性损益明细表**

(1) 本公司非经常性损益如下：

项目	2023 年度
1. 非流动资产处置损益	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免	
3. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	80,000.00
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	

项目	2023 年度
5. 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	
6. 非货币性资产交换损益	
7. 委托他人投资或管理资产的损益	
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
9. 债务重组损益	
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
12. 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	
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-281,227.92
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16. 对外委托贷款取得的损益	
17. 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	
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
19. 受托经营取得的托管费收入	
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-800,000.00
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
22. 非经常性损益总额	-1,001,227.92
减：23. 所得税影响额	
24. 少数股东权益影响额	
合计	-1,001,227.92

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
归属于公司普通股股东的净利润	-10.52	3.69	-0.12	0.04	-0.12	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.30	2.93	-0.03	0.03	-0.03	0.03

上海美力新建设股份有限公司（公章）

2024年4月30日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	80,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-281,227.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-800,000.00
非经常性损益合计	-1,001,227.92
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-1,001,227.92

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用