

证券代码：837447

证券简称：昆仑建设

主办券商：申万宏源承销保荐

长春昆仑建设股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金		4,803,496.53
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		89,102,210.93
应收款项融资		
预付款项		1,434.21
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款		5,261,755.64
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		481,369.84
合同资产		223,802,709.98
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		22,911.98
流动资产合计		323,475,886.11

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		
固定资产		7,540,507.22
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		9,943,130.42
其他非流动资产		13,809,819.18
非流动资产合计		31,293,456.82
资产总计		354,769,342.93
流动负债：		
短期借款		90,524,260.54
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		115,299,630.31
预收款项		
合同负债		7,048,577.31
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		1,471,772.89
应交税费		8,023,659.49
其他应付款		38,864,740.05
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		464,436.97
流动负债合计		261,697,077.56
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		261,697,077.56
所有者权益（或股东权益）：		
股本		35,899,300
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		27,819,426.57
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		6,458,252.70
盈余公积		4,002,168.28
一般风险准备		
未分配利润		18,829,047.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		93,008,194.95
少数股东权益		64,070.42
所有者权益（或股东权益）合计		93,072,265.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计		354,769,342.93

法定代表人：吴丽娜 主管会计工作负责人：孟宠 会计机构负责人：孟宠

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日
流动资产：		
货币资金		3,747,449.27
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		88,996,475.33
应收款项融资		
预付款项		1,434.21
其他应收款		5,470,255.64
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		481,369.84
合同资产		223,802,709.98
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		17,078.18
流动资产合计		322,516,772.41
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		
固定资产		7,540,507.22
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		9,942,438.55
其他非流动资产		13,809,819.18
非流动资产合计		31,292,764.95
资产总计		353809537.36
流动负债：		
短期借款		90,524,260.54
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		115,578,048.61
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		700768.95
应交税费		7,889,671.09
其他应付款		38,645,514.85
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		6,951,489.93
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		461,524.35
流动负债合计		260,751,278.32
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		260,751,278.32
所有者权益（或股东权益）：		
股本		35,899,300
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		27,829,535.22
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		6,458,252.70
盈余公积		4,002,168.28
一般风险准备		
未分配利润		18,869,002.84
所有者权益（或股东权益）合计		93,058,259.04

负债和所有者权益（或股东权益）总计		353,809,537.36
-------------------	--	----------------

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年
一、营业总收入		184,865,963.49
其中：营业收入		184,865,963.49
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		176,296,812.47
其中：营业成本		153,163,942.35
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		514,843.34
销售费用		
管理费用		10,355,222.80
研发费用		7,964,582.74
财务费用		4,298,221.24
其中：利息费用		3,844,398.77
利息收入		23,516.95
加：其他收益		913,752
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,556,496.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,615,258.45

资产处置收益（损失以“-”号填列）		95,146.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-593,704.80
加：营业外收入		86,669.42
减：营业外支出		64,268
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-571303.38
减：所得税费用		-1,316,275.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		744,972.42
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.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）		64,070.42
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		680902
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		744,972.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		680,902
（二）归属于少数股东的综合收益总额		64,070.42

八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02

法定代表人：吴丽娜 主管会计工作负责人：孟宠 会计机构负责人：孟宠

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年
一、营业收入		180,084,011.36
减：营业成本		150,379,669.35
税金及附加		489,386.42
销售费用		
管理费用		8,996,318.43
研发费用		7,964,582.74
财务费用		4,295,192.74
其中：利息费用		3,844,398.77
利息收入		22,956.45
加：其他收益		912,000
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资 产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）		
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填 列）		-2,542,658.73
资产减值损失（损失以“-”号填 列）		-7,615,258.45
资产处置收益（损失以“-”号填 列）		95,146.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,191,908.74
加：营业外收入		86,200.01
减：营业外支出		64,214.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号 填列）		-1,169,922.73
减：所得税费用		-1,347,316.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		177,393.27

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		177,393.27
（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		177,393.27
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023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		111,861,383.80
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		

回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		33,194,765.18
经营活动现金流入小计		145,056,148.98
购买商品、接受劳务支付的现金		165509014.67
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		6,427,615.41
支付的各项税费		3,901,897.71
支付其他与经营活动有关的现金		40,744,845.07
经营活动现金流出小计		216,583,372.86
经营活动产生的现金流量净额		-71,527,223.88
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		
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		
投资活动产生的现金流量净额		
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		142,225,300
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		40,425,515.68

筹资活动现金流入小计		182,650,815.68
偿还债务支付的现金		92,444,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,564,462.88
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		13,286,945.86
筹资活动现金流出小计		110,295,408.74
筹资活动产生的现金流量净额		72,355,406.94
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		828,183.06
加：期初现金及现金等价物余额		1,535,225.91
六、期末现金及现金等价物余额		2,363,408.97

法定代表人：吴丽娜 主管会计工作负责人：孟宠 会计机构负责人：孟宠

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 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		108,326,547.45
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		44,486,083.68
经营活动现金流入小计		152,812,631.13
购买商品、接受劳务支付的现金		165,118,190.02
支付给职工以及为职工支付的现金		4,922,000.17
支付的各项税费		3,740,413.09
支付其他与经营活动有关的现金		51,611,264.38
经营活动现金流出小计		225,391,867.66
经营活动产生的现金流量净额		-72,579,236.53
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		
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		
投资活动产生的现金流量净额		
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		142,225,300
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		37,713,600.68
筹资活动现金流入小计		179,938,900.68
偿还债务支付的现金		92,444,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,564,462.88
支付其他与筹资活动有关的现金		10,557,051.46
筹资活动现金流出小计		107,565,514.34
筹资活动产生的现金流量净额		72,373,386.34
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		-205,850.19
加：期初现金及现金等价物余额		1,513,214.90
六、期末现金及现金等价物余额		1,307,364.71

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	35,899,300				27,819,426.57			6,458,252.70	4,002,168.28		18,829,047.40	64,070.42	93,072,265.37
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	35,899,300				27,819,426.57			6,458,252.70	4,002,168.28		18,829,047.40	64,070.42	93,072,265.37
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-147,508.84	1,159,443.63			680,902.00	64,942.49	597,463.58
(一)综合收益总额											680,902.00	64,942.49	744,972.42
(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								1,159,443.63			-1,159,443.63		

		优先股	永续债	其他		存股	合收益			险准备		
一、上年期末余额	35,899,300				27,829,535.22			6,458,252.70	4,002,168.28		18,869,002.84	93,058,259.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,899,300				27,829,535.22			6,458,252.70	4,002,168.28		18,869,002.84	93,058,259.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								650,159.79	1,159,443.63		10,434,992.66	12,244,596.08
（一）综合收益总额											177,393.27	177,393.27
（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									1,159,443.63		-1,159,443.63	
1.提取盈余公积									1,159,443.63		-115,9443.63	
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								650,159.79				650,159.79
1.本期提取								809,044.25				809,044.25

2.本期使用								158,884.46				158,884.46
(六)其他												
四、本期末余额	35899300				27,829,535.22			7,108,412.49	5,161,611.91		29,303,995.50	93058259.04

（二）更正后的财务报表附注

长春昆仑建设股份有限公司 2023 年度财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

1、公司基本情况

长春昆仑建设股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2000 年 11 月 14 日，目前持有统一社会信用代码为 9122010172319833X3 的营业执照。本公司类型为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），法定代表人为吴丽娜，住所为吉林省长春市绿园区正阳街 1153 号 7 楼，注册资本 3,589.93 万元，经营期限为长期。

1.1 公司设立及发展概况

（1）2000 年 10 月 17 日公司设立

2000 年 10 月 17 日，本公司收到股东杜云峰、杜波、刘岩首次出资人民币 30 万元，首次出资后股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
杜云峰	15.00	50.00
杜波	10.00	33.33
刘岩	5.00	16.67
合计	30.00	100.00

上述出资已于 2000 年 10 月 17 日经吉林守信会计师事务所有限公司吉守会验字(2000)248 号验资报告验证。公司于 2000 年 11 月 14 日领取了长春市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 220101020023764 的企业法人营业执照。

（2）2003 年 3 月 12 日第一次增资及股权转让

2003 年 3 月 12 日，本公司通过如下决议：同意杜云峰以货币资金 10 万元认缴新增注册资本 10 万元，杜波以货币资金 10 万元认缴新增注册资本 10 万元，增资后注册资本变更为 50 万元，同意刘岩将其持有的 5 万元股权转让给杜波。公司于 2003 年 3 月 18 日完成了工商变更登记，增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
杜云峰	25.00	50.00
杜波	25.00	50.00
合计	50.00	100.00

（3）2005 年 12 月 31 日第二次增资

2005 年 12 月 31 日，本公司通过如下决议：同意杜云峰以实物资产认缴新增注册资本

227.5 万元，杜波以货币资金、实物资产认缴新增注册资本 222.5 万元（其中货币资金 2 万元，实物资产 220.5 万元），增资后注册资本变更为 500 万元。上述实物资产已于 2005 年 12 月 20 日经吉林通盛会计师事务所有限公司吉通盛评报字（2005）第 103 号资产评估报告评估，并于 2005 年 12 月 30 日经吉林裕信会计师事务所吉裕会验字（2005）第 079 号验资报告验证。公司于 2005 年 12 月 31 日完成了工商变更登记，增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
杜云峰	252.50	50.50
杜波	247.50	49.50
合计	500.00	100.00

（4）2009 年 12 月 30 日第三次增资

2009 年 12 月 30 日，本公司通过如下决议：同意杜云峰以货币资金认缴新增注册资本 500 万元，增资后注册资本变更为 1,000 万元。上述出资已于 2009 年 12 月 24 日经吉林丰华会计师事务所有限公司吉丰华所验字（2009）第 545 号验资报告验证，并于 2010 年 1 月 4 日完成了工商变更登记，增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
杜云峰	752.50	75.25
杜波	247.50	24.75
合计	1,000.00	100.00

（5）2015 年 7 月 8 日第四次增资

根据公司 2015 年 7 月 8 日董事会决议，为保证公司资本充实性，股东杜云峰、杜波将货币资金 448 万元投入公司，计入资本公积。

（6）2015 年 6 月 28 日股改

2015 年 6 月 28 日，本公司通过《关于公司整体变更为股份有限公司的议案》，以 2014 年 12 月 31 日扣除专项储备的账面净资产为基础，将公司类型由有限责任公司变更为股份有限公司，变更后总股本为 1,000 万股，每股面值为人民币 1 元，全部为普通股。本公司于 2015 年 7 月 14 日完成了工商变更登记。

（7）2015 年 11 月 16 日第五次增资

2015 年 11 月 16 日，本公司通过如下决议：同意范丹等 51 名自然人增加注册资本人民币 235.50 万元，增资后注册资本变更为人民币 1,235.50 万元，上述出资已于 2009 年 12 月 24 日经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）长春分所 XYZH/2015CCA20110 号验资报告验证，并于 2015 年 11 月 23 日完成了工商变更登记，增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
杜云峰	752.50	60.9065
杜波	247.50	20.0324

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
其他股东	235.50	19.0611
合计	1,235.50	100.0000

（8）2016年9月22日资本公积转股

2016年9月22日,根据本公司股东大会决议,公司以总股本12,355,000股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增8股。该事项已于2016年10月14日在全国中小企业股份转让系统登记,并于2016年10月10日在长春市工商行政管理局办理变更登记,变更后股权结构如下:

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
杜云峰	1,354.50	60.9065
杜波	445.50	20.0324
其他股东	423.90	19.0611
合计	2,223.90	100.0000

2016年4月27日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具同意挂牌的函(股转系统函[2016]3392号),2016年5月13日,本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让(协议转让方式)。

（9）2017年5月17日第一次权益分派

2017年5月17日股东大会审议通过的2016年年度权益分派方案,以总股本22,239,000股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增3股。该事项于2017年6月26日在全国中小企业股份转让系统登记,并于2017年8月10日长春市工商行政管理局办理变更登记,变更后股权结构如下:

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
杜云峰	1,760.85	60.9065
杜波	579.15	20.0324
其他股东	551.07	19.0611
合计	2,891.07	100.0000

（10）2017年7月21日第六次增资

2017年第二次临时股东会决议和修改后的章程规定,该公司申请采用定向发行的方式增加注册资本人民币4,602,000.00元,由杜云峰、杜波等于2017年8月25日之前一次缴足,变更后的注册资本为人民币33,512,700.00元。上述出资已于2017年9月7日经信永中和会计师事务所XYZH/2017CCA20476号验资报告验证,该事项已于2017年7月21日在全国中小企业股份转让系统登记,并于2017年11月20日完成了上述股东工商变更登记。

（11）2017年12月30日第七次增资

2017年12月30日,杜波通过全国中小企业股份转让系统将其持有的本公司流通股

1,440,000 股以协议转让的方式转让给杜云峰。

增资及股权转让后股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
杜云峰	1,910.70	57.0142
杜波	435.15	12.9846
长春市百川装潢有限公司	123.50	3.6852
其他股东	881.92	26.3160
合计	3,351.27	100.0000

（12） 2020 年 06 月 17 日第八次增资

2020 年 06 月 17 日，本公司 2020 年度第一次临时股东大会审议通过《关于长春昆仑建设股份有限公司 2020 年第一次股票定向发行说明书的议案》，发行对象吉林省科技投资基金有限公司，定向出资金额为人民币 10,000,000.00 元，其中 2,386,600.00 元计入股本，7,613,400.00 元计入资本公积。该事项已于 2020 年 7 月 22 日在全国中小企业股份转让系统登记，并于 2020 年 8 月 4 日完成了上述股东工商变更登记，定增后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
杜云峰	1,910.70	53.2239
杜波	435.15	12.1214
吉林省科技投资基金有限公司	238.66	6.6480
长春市百川装潢有限公司	123.50	3.4402
其他股东	881.92	24.5665
合计	3,589.93	100.0000

本公司属建筑装饰行业，主要从事建筑装修装饰工程、展台搭建工程、建筑装饰工程设计、广告业务。经营范围主要为：建筑装修装饰工程、钢结构工程，建筑防水工程，防腐保温工程，建筑幕墙工程设计施工，房屋建筑工程施工；机电工程施工总承包，建筑装饰工程设计、建筑机电安装工程施工、消防设施工程施工、古建筑工程施工；市政公用工程施工；消防设施工程设计施工、安防工程设计施工、展览展示服务，展台设计及工程施工，广告业务；家具销售；电子与智能化；弱电工程；通信工程施工；水利水电工程；建筑智能化系统设计；风景园林工程设计；河湖整治工程；环保工程；特种工程；工程项目管理；结构补强工程；园林绿化工程；节能改造工程；起重设备安装工程；管道安装工程；公路工程；地基基础工程；桥梁工程；城市及道路照明工程；机场场道工程；拆迁工程；夜景照明设计与施工；工程技术咨询服务；工程造价咨询；建筑劳务分包（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）。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 30 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 2 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

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

3.5 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。

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。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。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与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。

3.5.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。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。购买方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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.6.2 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，不调整合并资产负债表的期初数。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。

3.7 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。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

3.9 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。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。

3.9.1 金融资产的分类和计量

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

3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为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；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司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；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资

等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果

而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.10 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.13 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.9.4 金融负债的分类和计量

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

负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.9.5 金融负债的终止确认

本公司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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.10 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1：信用评级较高的银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
组合2：信用评级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险

3.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经

营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法	
账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	15.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	70.00
5 年以上	100.00

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

3.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其

中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.14 存货

3.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品。

3.14.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

3.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.15 合同资产

3.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（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。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。

3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.16 长期股权投资

本部分所指的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。

3.16.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.16.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直

接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.16.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.16.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.16.3.2 权益法核算的长期股权投资

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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。

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。

3.16.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.17 固定资产

3.17.1 固定资产确认条件

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

3.17.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑	20	5	4.75
2	机器设备	5	5	19.00
3	运输设备	4	5	23.75
4	电子设备	3	5	31.67
5	办公设备	5	5	19.00

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

3.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.22 长期资产减值”。

3.17.4 其他说明

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

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

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

3.18 在建工程

3.18.1 初始计量

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

3.18.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.22 长期资产减值”。

3.19 借款费用

3.19.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

3.19.2 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.19.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.19.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

3.20 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③本公司发生的初始直接费用；④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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.21 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。

3.21.1 计价方法、使用寿命

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.21.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.21.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.22 长期资产减值”。

3.22 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.23 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。

3.24 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

3.24.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.24.2 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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.24.3 辞退福利的会计处理方法

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

3.25 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.26 收入

3.26.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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，本公司在合同开始时，按照个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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司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. 在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。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。
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。
5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

3.26.2 具体的收入确认政策

本公司的营业收入主要包括装饰、装修收入，按完工进度确认收入。资产负债表日，未完工项目按完工进度确认、完工项目按合同确认、结算完成的项目按最终结算补确认。

3.27 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调

整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.28 递延所得税资产/递延所得税负债

3.28.1 当期所得税

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

3.28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3.28.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.28.4 所得税的抵销

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

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

3.29 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地资产。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注3.17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结

果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

3.30 重要会计政策、会计估计的变更

3.30.1 会计政策变更

（1）财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类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，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。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关

资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	48,347.41	48,347.41
递延所得税负债	48,347.41	48,347.41

（2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无影响。

3.30.2 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

4.2 税收优惠及批文

根据财税〔2023〕12 号文件《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局于 2021 年 9 月 28 日下发的高新技术企业证书，编号 GR202122000082，本公司被审核认定为高新技术企业，2023 年度适用的所得税税率为 15%。

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额
库存现金	8,463.71
银行存款	2,351,947.74
其他货币资金	2,443,082.08
合计	4,803,493.53

货币资金受限情况如下：

项目	期末余额
银行存款	2,440,084.56
合计	2,440,084.56

注：其他包括招商银行股份有限公司长春绿园支行 200.00 万元由于吉林省宜卓建筑劳务有限公司因建筑工程施工合同纠纷于 2023 年 4 月 13 日向法院申请诉讼保全被冻结；公司购买理财 9,983.91 元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	42,993,905.14
1 至 2 年	28,330,463.20
2 至 3 年	25,256,932.16
3 至 4 年	4,570,801.91
4 至 5 年	4,012,318.55
5 年以上	5,611,530.57
小计	110,775,951.53
减：坏账准备	21,673,740.60
合计	89,102,210.93

(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	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	7,663,860.77	6.92	7,485,767.30	97.68	178,093.47
按组合计提坏账准备的应收账款	103,112,090.76	93.08	14,187,973.30	13.76	88,924,117.46
其中：账龄组合	103,112,090.76	93.08	14,187,973.30	13.76	88,924,117.46
合计	110,775,951.53	100.00	21,673,740.60	19.57	89,102,210.93

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
公主岭铭辉旅游开发有限公司	1,870,692.20	1,870,692.20	100.00%	预计无法收回
沈阳恒达房地产开发有限公司	2,177,153.37	2,177,153.37	100.00%	预计无法收回
公主岭铭辉房地产开发有限公司	535,992.89	535,992.89	100.00%	预计无法收回
公主岭桐波房地产开发有限公司	405,250.45	405,250.45	100.00%	预计无法收回
肇东市恒鹏健康产业有限公司	356,186.95	178,093.48	50.00%	债务人财务状况出现负面影响
吉林天茂置业集团有限公司	1,576,053.00	1,576,053.00	100.00%	债务人财务状况出现负面影响
吉林国美电器有限公司	349,424.87	349,424.87	100.00%	债务人财务状况出现负面影响
四平三达生态城开发有限公司	194,850.75	194,850.75	100.00%	债务人财务状况出现负面影响
广东领先展示股份有限公司	198,256.29	198,256.29	100.00%	债务人财务状况出现负面影响
合计	7,663,860.77	7,485,767.30	97.68%	

③ 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	42,795,648.85	1,673,700.84	3.91
1至2年	27,960,897.66	2,276,017.07	8.14
2至3年	23,305,124.94	4,320,883.99	18.54
3至4年	2,782,914.38	638,957.14	22.96

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4至5年	1,575,486.89	586,396.22	37.22
5年以上	4,692,018.04	4,692,018.04	100.00
合计	103,112,090.76	14,187,973.30	13.76

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	
	金额	比例（%）
1年以内	1,434.21	100.00
1至2年		
2至3年		
3年以上		
合计	1,434.21	100.00

4、其他应收款

项目	期末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款	5,261,755.64
合计	5,261,755.64

其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	3,117,306.27
1至2年	1,362,901.18
2至3年	850,681.58
3至4年	1,097,979.13
4至5年	12,606.70
5年以上	16,511.73
小计	6,457,986.59
减：坏账准备	1,196,230.95
合计	5,261,755.64

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
关联方往来款	1,297,958.27
非关联方往来款	3,546,444.84
保证金	1,601,660.61
员工往来款	11,922.87
其他	
小计	6,457,986.59
减：坏账准备	1,196,230.95
合计	5,261,755.64

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	481,369.84		481,369.84
合 计	481,369.84		481,369.84

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	267,482,976.01	43,680,266.03	223,802,709.98
合 计	267,482,976.01	43,680,266.03	223,802,709.98

(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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产	16,991,868.09	6.35	16,991,868.09	100.00	
按组合计提坏账准备的合同资产	250,491,107.92	93.65	26,688,397.94	10.65	223,802,709.98

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 (%)	
其中：账龄组合	250,491,107.92	93.65	26,688,397.94	10.65	223,802,709.98
合计	267,482,976.01	100.00	43,680,266.03	16.33	223,802,709.98

①期末单项计提坏账准备的合同资产

合同资产（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
单项计提减值准备的合同资产	16,991,868.09	16,991,868.09	100.00%	预计无法收回
合计	16,991,868.09	16,991,868.09	100.00%	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	105,660,650.68	5,695,109.07	5.39
1至2年	40,104,956.61	3,842,054.84	9.58
2至3年	47,864,599.59	5,600,158.15	11.70
3至4年	24,893,330.64	4,067,570.23	16.34
4至5年	31,839,343.11	7,453,590.22	23.41
5年以上	128,227.29	29,915.43	23.33
合计	250,491,107.92	26,688,397.94	10.65

7、其他流动资产

项目	期末余额
待抵扣进项税	6,605.20
预交企业所得税	
其他	16,306.78
合计	22,911.98

8、固定资产

项目	期末余额
固定资产	7,540,507.22
固定资产清理	
合计	7,540,507.22

固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	8,260,340.43	5,800.00	1,816,437.17	296,703.28	10,379,280.88
2、本年增加金额					
(1) 购置					
3、本年减少金额	544,646.70				544,646.70
(1) 处置或报废	544,646.70				544,646.70
4、期末余额	7,715,693.73	5,800.00	1,816,437.17	296,703.28	9,834,634.18
二、累计折旧					
1、期初余额	389,247.86	5,510.00	1,068,020.47	254,516.23	1,717,294.56
2、本年增加金额	369,712.16		281,826.36	20,440.64	671,979.16
(1) 计提	369,712.16		281,826.36	20,440.64	671,979.16
3、本年减少金额	95,146.76				95,146.76
(1) 处置或报废	95,146.76				95,146.76
4、期末余额	663,813.26	5,510.00	1,349,846.83	274,956.87	2,294,126.96
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	7,051,880.47	290.00	466,590.34	21,746.41	7,540,507.22
2、期初账面价值	7,871,092.57	290.00	748,416.70	42,187.05	8,661,986.32

注：本期无暂时闲置的固定资产。

本期无未办妥产权证书的固定资产情况

9、递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	43,417,564.58	6,512,634.69
坏账损失	22,869,971.55	3,430,495.73
合计	66,287,536.13	9,943,130.42

10、其他非流动资产

项目	期末余额
抵债资产	13,809,819.18
合计	13,809,819.18

11、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	2,440,084.56	银行冻结
应收账款	52,142,891.89	贷款、反担保质押
固定资产	5,933,283.25	银行借款抵押
合计	60,516,259.70	

12、短期借款

项目	期末余额
抵押借款	4,000,000.00
保证借款	86,400,000.00
保证+质押	
短期借款利息	124,260.54
合计	90,524,260.54

注 1：2023 年 3 月 30 日，本公司与长春高新惠民村镇银行有限责任公司签订借款合同，借款金额为 495.00 万元，借款期限为 1 年，自 2023 年 3 月 30 日至 2024 年 3 月 30 日止，借款利率为 7.50%，该借款为保证借款，借款保证人为长春市时代融资担保有限公司。

注 2：2023 年 5 月 19 日，本公司与长春高新惠民村镇银行有限责任公司签订借款合同，借款金额为 495.00 万元，借款期限为 1 年，自 2023 年 5 月 19 日至 2024 年 5 月 19 日止，借款利率为 7.50%，该借款为保证借款，借款保证人为长春市时代融资担保有限公司。

注 3：2023 年 6 月 13 日，本公司与吉林春城农村商业银行股份有限公司汽车产业开发区支行签订借款合同，借款金额为 1,150.00 万元，借款期限为 1 年，自 2023 年 6 月 13 日至 2024 年 6 月 4 日止，借款利率为 7.00%，该借款为保证借款，借款保证人为杜云峰、长春市信用融资再担保有限公司。

注 4：2023 年 6 月 28 日，本公司与中国银行股份有限公司长春新民大街支行签订借款合同，借款金额为 4,000.00 万元，借款期限为 1 年，自 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日止，借款利率为 3.70%，该借款为保证借款，借款保证人为吴丽娜、杜云峰、长春市信用融资再担保有限公司。

注 5：2023 年 7 月 25 日，本公司与交通银行股份有限公司长春自由广场支行签订借款合同，借款金额为 400.00 万元，借款期限为 1 年，自 2023 年 7 月 25 日至 2024 年 7 月 20 日止，借款利率为 5.50%，该借款为保证借款，借款保证人为长春市信用融资再担保有限公司。

注 6：2023 年 9 月 6 日，本公司与中国光大银行股份有限公司长春分行营业部签订借款合同，借款金额为 500.00 万元，借款期限为 1 年，自 2023 年 9 月 6 日至 2024 年 9 月 5 日

止，借款利率为 4.50%，该借款为保证借款，借款保证人为杜波、杜云峰、长春市信用融资再担保有限公司。

注 7：2023 年 12 月 22 日，本公司与兴业银行股份有限公司长春绿园支行签订借款合同，借款金额为 200.00 万元，借款期限为半年，自 2023 年 12 月 22 日至 2024 年 6 月 21 日止，借款利率为 4.95%，该借款为保证借款，借款保证人为长春市信用融资再担保有限公司。

注 8：2023 年 12 月 4 日，本公司与盛京银行股份有限公司长春西安大路支行签订借款合同，借款金额为 400.00 万元，借款期限为 1 年，自 2023 年 12 月 4 日至 2024 年 12 月 4 日止，借款利率为 5.50%，该借款为抵押保证借款，借款保证人为长春市信用融资再担保有限公司，抵押物为房产，房权证长房权字第 5060285438 号，所有权人为法人吴丽娜。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额
1 年以内	53,814,906.33
1 至 2 年	21,817,431.17
2 至 3 年	18,752,738.02
3 年以上	20,914,554.79
合计	115,299,630.31

14、合同负债

项目	期末余额
预收工程款	7,048,577.31
预收货款	
合计	7,048,577.31

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	755,595.38	11,863,564.63	11,179,434.83	1,439,725.18
二、离职后福利-设定提存计划	6,100.00	632,411.57	606,463.86	32,047.71
合计	761,695.38	12,495,976.20	11,785,898.69	1,471,772.89

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	238,038.05	11,312,082.37	10,663,351.48	886,768.94
2、职工福利费		52,150.00	52,150.00	
3、社会保险费	18,201.45	314,256.20	299,635.29	32,822.36
其中：医疗保险费	18,201.45	293,371.92	284,074.07	27,499.30
工伤保险费		20,884.28	15,561.22	5,323.06
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	4,116.00	118,732.00	97,954.00	24,894.00
合计	755,595.38	11,863,564.63	11,179,434.83	1,439,725.18

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		605,929.40	581,140.30	24,789.10
2、失业保险费	6,100.00	26,482.17	25,323.56	7,258.61
合计	6,100.00	632,411.57	606,463.86	32,047.71

16、应交税费

项目	期末余额
增值税	7,178,028.17
企业所得税	26,758.58
城市维护建设税	332,554.92
教育费附加	149,132.21
地方教育附加	107,346.67
房产税	5,907.57
个人所得税	13,442.45
其他	210,488.92
合计	8,023,659.49

17、其他应付款

项目	期末余额
其他应付款	38,864,740.05
合计	38,864,740.05

其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额
关联方往来款	7,258,472.87
单位往来款	6,077,967.14
个人往来款	25,061,630.73
其他	466,669.31
合计	38,864,740.05

18、其他流动负债

项目	期末余额
待转销项税额	464,436.97
合计	464,436.97

19、实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总额	35,899,300.00			35,899,300.00
合计	35,899,300.00			35,899,300.00

20、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	27,819,426.57			27,819,426.57
合计	27,819,426.57			27,819,426.57

21、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,605,761.54		147,508.84	6,458,252.70
合计	6,605,761.54		147,508.84	6,458,252.70

22、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,002,168.28			4,002,168.28
合计	4,002,168.28			4,002,168.28

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

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

23、未分配利润

项目	本期
调整前上年末未分配利润	30,122,516.18
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	-11,974,370.78
调整后上年年末未分配利润	18,148,145.40
加：本期归属于母公司股东的净利润	680,902.00
减：提取法定盈余公积	
其他	
期末未分配利润	18,829,047.40

24、营业收入和营业成本

项目	本期金额	
	收入	成本
主营业务	184,865,963.49	153,163,942.35
其他业务		
合计	184,865,963.49	153,163,942.35

25、税金及附加

项目	本期金额
城市维护建设税	252,650.06
印花税	
房产税	3,719.38
土地使用税	
教育费附加	110,294.36
地方教育附加	73,529.56
水利建设基金	68,710.19
环境保护税	
建设行政事业性收费收入	
其他	5,939.79
合计	514,843.34

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、销售费用

项目	本期金额
业务招待费	

项目	本期金额
办公费	
服务费	
合计	

27、管理费用

项目	本期金额
职工薪酬	5,697,152.93
固定资产折旧费	671,979.16
公杂费	1,480,067.48
差旅费	133,044.27
业务招待费	670,733.76
车辆使用费	
残疾人就业保障金	
咨询费	417,223.27
广告费	408,231.06
水电费	24,007.91
汽油费	56,101.70
租赁费	
使用权资产折旧	322,316.07
其他管理费用	474,365.19
合计	10,355,222.80

28、研发费用

项目	本期金额
材料费	5,046,610.05
咨询费	
人工费	2,430,104.50
技术服务费	420,896.92
差旅费	8,980.00
其他	57,991.27
合计	7,964,582.74

29、财务费用

项目	本期金额
利息支出	3,844,398.77
减：利息收入	23,516.95
银行手续费及其他	73,835.94
其他	403,503.48
合计	4,298,221.24

30、其他收益

项目	本期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	913,752.00	913,752.00
个税手续费返还		
合计	913,752.00	913,752.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
省级“专精特新”中小企业补助资金	400,000.00	与收益相关
促进经济高质量发展奖励资金	80,000.00	与收益相关
吉林省 R&D 投入补助资金	82,000.00	与收益相关
科技创新专项资金	350,000.00	与收益相关
失业保险补贴	1,752.00	与收益相关

31、投资收益

项目	本期金额
处置投资产生的投资损益	
合计	

32、信用减值损失

项目	本期金额
应收票据坏账损失	10,000.00
应收账款坏账损失	-2,344,110.82
其他应收款坏账损失	-222,385.31
合计	-2,556,496.13

33、资产减值损失

项 目	本期金额
合同资产减值损失	-7,615,258.45
合计	-7,615,258.45

34、资产处置收益

项目	本期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	95,146.76	95,146.76
合计	95,146.76	95,146.76

注：如为处置损失，以“-”号填列。

35、营业外收入

项目	本期金额	计入本期非经常性损益的金额
融资补助	86,669.41	86,669.41
其他	0.01	0.01
合计	86,669.42	86,669.42

36、营业外支出

项目	本期金额	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	23,200.00	23,200.00
滞纳金	25,181.00	25,181.00
其他	15,887.00	15,887.00
合计	64,268.00	64,268.00

37、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额
当期所得税费用	199,820.61
递延所得税费用	-1,516,096.41
合计	-1,316,275.80

38、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额
------	------

补充资料	本期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	744,972.42
加：资产减值准备	7,615,258.45
信用减值损失	2,556,496.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	671,979.16
无形资产摊销	90,000.00
长期待摊费用摊销	322,316.07
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）	-95,146.76
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）	3,844,398.77
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）	-822,659.20
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-48,347.41
存货的减少（增加以“－”号填列）	-148,000.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-60,371,523.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-25,886,968.11
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-71,527,223.88
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3、现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	2,363,408.97
减：现金的上年年末余额	1,535,225.91
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的上年年末余额	
现金及现金等价物净增加额	828,183.06

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	2,363,408.97
其中：库存现金	8,463.71
可随时用于支付的银行存款	2,354,945.26
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	2,363,408.97

39、租赁

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
吴丽娜	房屋	350,000.00	350,000.00		27,683.93		
合计		350,000.00	350,000.00		27,683.93		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
长春小草广告制作有限公司	长春市	长春市	广告制作	100.00		设立
长春昆仑装饰设计院有限公司	长春市	长春市	装饰设计	100.00		设立
长春市昆仑钜盛建筑工程有限公司	长春市	长春市	建筑装饰	51.00		设立
吉林省昆仑筑亨装饰工程有限公司	长春市	长春市	建筑装饰	51.00		设立

七、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人为杜云峰。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营企业和联营企业情况。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长春倍美装饰工程有限公司	本公司股东控制的公司
长春市百川装潢有限公司	公司股东
吴丽娜	董事兼总经理
杜波	公司股东
郭鹏	董事
杜丽华	董事
肖红	董事
于建	监事会主席
宋淼	监事
李志国	监事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
长春倍美装饰工程有限公司	劳务派遣	14,293,784.76	9,743,091.00
长春市百川装潢有限公司	劳务派遣	3,637,000.00	4,205,400.00
长春博博广告制作有限公司	购买商品		2,809,581.50
合计		17,930,784.76	16,758,072.50

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴丽娜、杜云峰	4,650,000.00	2022. 8. 4	2023. 8. 3	是
杜波	1,870,000.00	2022. 8. 4	2023. 8. 3	是
吴丽娜、杜云峰、杜波	10,000,000.00	2022. 9. 7	2023. 9. 6	是
吴丽娜、杜云峰	10,000,000.00	2022. 1. 19	2023. 1. 18	是
杜云峰、吴丽娜、杜波	5,000,000.00	2023. 09. 06	2024. 09. 05	否
杜云峰、吴丽娜、杜波	11,500,000.00	2023. 06. 13	2024. 06. 04	否
杜云峰、吴丽娜、杜波	40,000,000.00	2023. 06. 28	2024. 06. 30	否
杜云峰、吴丽娜、杜波	18,000,000.00	2023. 07. 14	2024. 07. 20	否
杜云峰、吴丽娜	4,000,000.00	2023. 12. 04	2024. 12. 03	否
杜云峰、吴丽娜	2,000,000.00	2023. 12. 22	2024. 06. 25	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期拆入金额	本期偿还金额	期末金额
拆入：				
吴丽娜	5,435,281.42	18,538,861.68	18,924,981.98	5,049,161.12
长春倍美装饰工程有限公司	6,198,000.00		3,565,205.57	2,632,794.43
合计	11,633,281.42	18,538,861.68	22,490,187.55	7,681,955.55

6、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
其他应收款：				
长春博博广告制作有限公司			5,652,300.00	282,615.00
郭鹏	82,219.38	4,110.97		
杜丽华	756,293.30	66,994.00		
于建	31,491.08	1,574.55		
宋淼	3,111.27	155.56		
李志国	106,103.24	5,305.16		
杜波	5,740.00	1,722.00		
合计	984,958.27	79,862.24	5,652,300.00	282,615.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
长春倍美装饰工程有限公司	829,703.90	449,282.41
长春市百川装潢有限公司	570,801.10	
长春博博广告制作有限公司		418,283.01
合计	1,400,505.00	867,565.42
其他应付款：		
长春市百川装潢有限公司	83,850.00	1,009,086.22
长春倍美装饰工程有限公司	2,632,794.43	7,924,597.01
王楠		220,000.00
吴丽娜	5,049,161.12	5,462,965.35
杜云峰	2,145,461.75	5,498,122.22
张辉		12,272.22
代兵		15,693.02
郭鹏	12,726.06	
合计	9,923,993.36	20,142,736.04

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、前期差错更正

2023 年度更正的主要事项如下：

①更正 2023 年度“按组合计提坏账的应收账款-信用风险组合”账龄结构，根据客户信用经营及信用情况，将经营异常、被列为限制高消费名单及失信被执行人的客户调整分类至“单项计提坏账准备的应收账款”，并对应调整所计提的信用减值损失。

②因合同资产减值准备不充分，更正合同资产按迁徙率调整预期信用损失比率，从而使合同资产减值准备计提更加充分、合理。

③更正应收账款、合同资产原值，将客户抵债房屋调整至其他非流动资产，将期末负值重分类遗漏金额调整至合同负债。

④公司为高新技术企业，享受所得税优惠等相关政策，同时结合 2023 年度企业所得税汇算清缴报告显示，公司不欠交企业所得税，调整应交税费-企业所得税期末余额。

⑤基于更正事项①&②内容涉及到的其他报表项目，包括递延所得税资产、信用减值损失、资产减值准备、所得税费用、利润总额、净利润、未分配利润、上年年末未分配利润及每股收益。

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
调整应收账款原值中已签订抵债协议未终止确认金额	公司于近期发现，公司编制的 2023 年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会	应收账款-原值	-5,915,593.87
		其他非流动资产	5,915,593.87
更正应收账款账龄并按预期信用损失重新计算坏账准备		应收账款-坏账准备	-1,145,358.16
		信用减值损失	142,081.63
更正合同资产原值，将抵债房屋调整至其他非流动资产		上年年末未分配利润	1,003,276.53
		合同资产-原值	-7,894,225.31
将合同资产期末负值重分类遗漏金额调整至合同负债		其他非流动资产	7,894,225.31
		合同资产-原值	1,823,441.64
		合同负债	1,823,441.64

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
更正合同资产减值,按预期信用损失重新计算坏账准备	计期间的经营成果,如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况,经本公司2025年4月25日第三届董事会第三次会议批准,对前期会计差错进行追溯调整	合同资产-坏账准备	27,572,369.36
		资产减值损失	-6,996,443.46
		上年年末未分配利润	-20,575,925.90
应收账款、合同资产更正坏账准备后,按所得税适用税率调整递延所得税资产及所得税费用		递延所得税资产	3,964,051.68
		所得税费用-递延所得税费用	-1,028,154.27
		上年年末未分配利润	-2,935,897.41
公司为高新技术企业,2023年度企业所得税汇算清缴报告显示,公司不欠交企业所得税,调整应交税费期末余额		应交税费-企业所得税	-4,662,381.18
		上年年末未分配利润	-4,662,381.18
上述调整事项影响的其他报表科目		盈余公积	-580,114.29
		未分配利润	-5,246,093.27
		上年年末未分配利润	-11,974,370.78

十一、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	期末余额	上年年末余额
1年以内	99,939,322.24	42,702,400.85
1至2年	18,327,582.87	28,330,463.20
2至3年	10,516,976.56	25,232,432.16
3至4年	6,317,257.01	4,570,801.91
4至5年	3,459,284.98	4,012,318.55
5年以上	9,284,638.93	5,611,530.57
小计	147,845,062.59	110,459,947.24
减:坏账准备	23,488,380.96	21,463,471.91
合计	124,356,681.63	88,996,475.33

(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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,157,809.56	4.84	7,157,809.56	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	140,687,253.03	95.16	16,330,571.40	11.61	124,356,681.63
其中：账龄组合	140,687,253.03	95.16	16,330,571.40	11.61	124,356,681.63
合计	147,845,062.59	100.00	23,488,380.96	15.89	124,356,681.63

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,465,604.48	6.76	7,287,511.01	97.61	178,093.47
按组合计提坏账准备的应收账款	102,994,342.76	93.24	14,175,960.90	13.76	88,818,381.86
其中：账龄组合	102,994,342.76	93.24	14,175,960.90	13.76	88,818,381.86
合计	110,459,947.24	100.00	21,463,471.91	19.43	88,996,475.33

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
公主岭铭辉旅游开发有限公司	1,870,692.20	1,870,692.20	100.00%	预计无法收回
沈阳恒达房地产开发有限公司	1,869,358.45	1,869,358.45	100.00%	预计无法收回
公主岭铭辉房地产开发有限公司	535,992.89	535,992.89	100.00%	预计无法收回
公主岭桐波房地产开发有限公司	405,250.45	405,250.45	100.00%	预计无法收回
肇东市恒鹏健康产业有限公司	356,186.95	356,186.95	100.00%	债务人财务状况出现负面影响
吉林天茂置业集团有限公司	1,576,053.00	1,576,053.00	100.00%	债务人财务状况出现负面影响
吉林国美电器有限公司	349,424.87	349,424.87	100.00%	债务人财务状况出现负面影响
四平三达生态城开发有限公司	194,850.75	194,850.75	100.00%	债务人财务状况出现负面影响

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
合计	7,157,809.56	7,157,809.56	100.00%	

续上表

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
公主岭铭辉旅游开发有限公司	1,870,692.20	1,870,692.20	100.00%	预计无法收回
沈阳恒达房地产开发有限公司	2,177,153.37	2,177,153.37	100.00%	预计无法收回
公主岭铭辉房地产开发有限公司	535,992.89	535,992.89	100.00%	预计无法收回
公主岭桐波房地产开发有限公司	405,250.45	405,250.45	100.00%	预计无法收回
肇东市恒鹏健康产业有限公司	356,186.95	178,093.48	50.00%	债务人财务状况出现负面影响
吉林天茂置业集团有限公司	1,576,053.00	1,576,053.00	100.00%	债务人财务状况出现负面影响
吉林国美电器有限公司	349,424.87	349,424.87	100.00%	债务人财务状况出现负面影响
四平三达生态城开发有限公司	194,850.75	194,850.75	100.00%	债务人财务状况出现负面影响
合计	7,465,604.48	7,287,511.01	97.61%	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	99,423,077.16	4,513,807.70	4.54
1至2年	18,327,582.87	1,610,652.81	8.79
2至3年	10,147,411.02	1,879,300.52	18.52
3至4年	4,365,449.79	1,319,238.93	30.22
4至5年	2,495,437.45	1,079,276.70	43.25
5年以上	5,928,294.74	5,928,294.74	100.00
合计	140,687,253.03	16,330,571.40	11.61

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	42,702,400.85	1,661,688.44	3.89
1至2年	27,960,897.66	2,276,017.07	8.14

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2至3年	23,280,624.94	4,320,883.99	18.56
3至4年	2,782,914.38	638,957.14	22.96
4至5年	1,575,486.89	586,396.22	37.22
5年以上	4,692,018.04	4,692,018.04	100.00
合计	102,994,342.76	14,175,960.90	13.76

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	7,287,511.01	-129,701.45			7,157,809.56
按组合计提坏账准备的应收账款	14,175,960.90	2,154,610.50			16,330,571.40
其中：账龄组合	14,175,960.90	2,154,610.50			16,330,571.40
合计	21,463,471.91	2,024,909.05			23,488,380.96

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中建二局第三建筑工程有限公司	67,071,830.18	45.37	6,005,936.10
吉林省华兴工程建设集团有限公司	12,319,687.61	8.33	1,802,583.91
佐丹力健康产业集团有限公司	11,534,763.64	7.80	762,447.88
长春农村商业银行股份有限公司	4,650,573.45	3.15	307,402.91
长春欧亚卖场有限责任公司	3,390,078.15	2.29	224,084.17
合计	98,966,933.03	66.94	9,102,454.97

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	7,633,842.14	5,470,255.64
合计	7,633,842.14	5,470,255.64

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	4,442,238.07	3,007,306.27
1至2年	2,452,737.68	1,362,901.18
2至3年	1,056,346.45	875,681.58
3至4年	813,825.58	1,097,979.13
4至5年	612,232.68	300,606.70
5年以上	294,118.43	16,511.73
小计	9,671,498.89	6,660,986.59
减：坏账准备	2,037,656.75	1,190,730.95
合计	7,633,842.14	5,470,255.64

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来款	1,077,356.81	1,297,958.27
非关联方往来款	6,285,379.06	3,749,444.84
保证金	2,239,501.06	1,601,660.61
员工往来款	11,922.87	11,922.87
其他	57,339.09	
小计	9,671,498.89	6,660,986.59
减：坏账准备	2,037,656.75	1,190,730.95
合计	7,633,842.14	5,470,255.64

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,178,730.95		12,000.00	1,190,730.95
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	846,925.80			846,925.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,025,656.75		12,000.00	2,037,656.75

④ 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,190,730.95	846,925.80			2,037,656.75
其中：账龄组合	1,190,730.95	846,925.80			2,037,656.75
合计	1,190,730.95	846,925.80			2,037,656.75

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
孟宠	非关联方往来款	955,638.84	1 年以内	9.88	47,781.94
葛焱	非关联方往来款	875,710.98	1 年以内	9.05	43,785.55
长春金融高等专科学校	保证金	830,406.90	1 年以内	8.59	41,520.35
徐秋菊	非关联方往来款	792,000.00	1-2 年	8.19	118,800.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
杜丽华	关联方往来款	705,596.37	1年以内、1-2年、2-3年	7.30	82,800.91
合计		4,159,353.09		43.01	334,688.75

3、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	189,726,365.97	156,567,572.38	180,084,011.36	150,379,669.35
其他业务				
合计	189,726,365.97	156,567,572.38	180,084,011.36	150,379,669.35

4、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资损益	-107,801.10	
合计	-107,801.10	

十二、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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；	-3,990.00	固定资产处置
2、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；	63,000.00	政府补助
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	1,805,012.36	其他
扣除所得税前非经常性损益合计	1,864,022.36	
减：所得税影响金额	283,201.08	
扣除所得税后非经常性损益合计	1,580,821.28	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-233.64	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	1,580,587.64	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.78	0.32	0.32
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.09	0.28	0.28

长春昆仑建设股份有限公司

董事会

2025-04-25