



腾升装饰

NEEQ : 832569

腾升建筑装饰股份有限公司

Tonesun Construction and Decoration Co. Ltd.



半年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人杨少波、主管会计工作负责人张飞及会计机构负责人（会计主管人员）苏娟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节 公司概况 4

第二节 会计数据和经营情况 5

第三节 重大事件 13

第四节 股份变动及股东情况 15

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 17

第六节 财务会计报告 19

附件 I 会计信息调整及差异情况..... 76

附件 II 融资情况..... 76

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	腾升建筑装饰股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、腾升装饰	指	腾升建筑装饰股份有限公司
股东会	指	腾升建筑装饰股份有限公司股东会
董事会	指	腾升建筑装饰股份有限公司董事会
监事会	指	腾升建筑装饰股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期、本期	指	2025 年 1-6 月
上年同期、上期	指	2024 年 1-6 月
元/万元	指	人民币元/万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	腾升建筑装饰股份有限公司		
英文名称及缩写	Tonesun Construction and Decoration Co. Ltd.		
法定代表人	杨少波	成立时间	1998 年 6 月 29 日
控股股东	控股股东为（杨少波）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（（杨少波和黄家慧夫妇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业 E-建筑装饰、装修和其他建筑业 E50-建筑装饰和装修业 E501-公共建筑装饰和装修 E5011		
主要产品与服务项目	住宅、写字楼、公共设施类项目、酒店等装饰装修工程及设计业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	腾升装饰	证券代码	832569
挂牌时间	2015 年 6 月 5 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张飞	联系地址	郑州市惠济区正弘智空间 A 座 6 层
电话	0371-86121057	电子邮箱	tszsgf@163.com
传真	0371-66331739		
公司办公地址	郑州市惠济区正弘智空间 A 座 6 层	邮政编码	450000
公司网址	www.tone-sun.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410100706511590X		
注册地址	河南省郑州市管城区二里岗街 11 号院 2 号楼 3 单元 7 号		
注册资本（元）	50,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司属于建筑装饰和其他建筑行业，主营建筑装饰的设计和施工业务，拥有建筑装修装饰工程专业承包壹级资质、建筑幕墙工程专业承包壹级资质、电子与智能化工程专业承包壹级资质、消防设施工程专业承包壹级资质、防水防腐保温工程专业承包壹级资质、古建筑工程专业承包壹级资质、建筑装饰工程设计专项甲级资质、建筑幕墙工程设计专项乙级资质等多项资质，并于 2022 年 12 月被认定为高新技术企业，2024 年被认定为省级专精特新企业，主要为住宅、写字楼、公共设施类项目、酒店类等项目提供室内外建筑装饰的设计和施工服务。

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

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
“创新型中小企业”认定	☒ 是
详细情况	（1）省级专精特新企业：公司于 2024 年 4 月被认定为河南省专精特新中小企业，认定依据为《河南省优质中小企业梯度培育管理实施细则（暂行）》(豫工信企业[2023]45 号)。 （2）高新技术企业:公司于 2022 年 12 月首次被认定为高新技术企业，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016) 32 号)。 （3）创新型中小企业：公司于 2023 年 1 月 31 日被认定为河南省创新型中小企业，认定依据为《工业和信息化部关于印发〈优

	质中小企业梯度培育管理暂行办法)的通知》(工信部企业[2022]63号)。
--	---------------------------------------

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	54,838,627.78	54,504,250.19	0.61%
毛利率%	9.79%	16.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-195,268.65	233,621.88	-183.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-97,487.80	333,907.91	-129.20%
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)	-0.75%	0.98%	-
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)	-0.38%	1.40%	-
基本每股收益	-0.004	0.005	-180.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	149,797,849.21	167,641,840.42	-10.64%
负债总计	124,209,747.08	141,659,513.77	-12.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,588,102.13	25,982,326.65	-1.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.51	0.52	-1.92%
资产负债率%(母公司)	82.92%	84.50%	-
资产负债率%(合并)	82.92%	84.50%	-
流动比率	0.73	0.75	-
利息保障倍数	0.42	2.14	-
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	-5,784,662.89	8,716,879.37	-166.36%
应收账款周转率	0.57	0.52	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.64%	-21.20%	-
营业收入增长率%	0.61%	-32.69%	-
净利润增长率%	-183.58%	102.77%	-

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	6,978,093.13	4.66%	10,704,415.53	6.39%	-34.81%
应收票据					
应收账款	47,956,858.73	32.01%	53,348,552.80	31.82%	-10.11%
其他应收款	1,996,140.98	1.33%	1,548,090.06	0.92%	28.94%
合同资产	27,568,730.16	18.40%	32,337,531.44	19.29%	-14.75%
投资性房地产	-	-	2,035,910.49	1.21%	-100.00%
固定资产	19,464,434.06	12.99%	20,748,881.31	12.38%	-6.19%
无形资产	248,581.11	0.17%	337,485.09	0.20%	-26.34%
递延所得税资产	12,873,012.96	8.59%	12,532,063.85	7.48%	2.72%
其他非流动资产	31,182,754.60	20.82%	32,863,802.46	19.60%	-5.12%
短期借款	21,000,000.00	14.02%	21,500,000.00	12.82%	-2.33%
应付账款	78,644,409.29	52.50%	90,761,822.95	54.14%	-13.35%
合同负债	2,376,400.75	1.59%	2,843,253.21	1.70%	-16.42%
应付职工薪酬	1,850,025.41	1.24%	1,451,758.68	0.87%	27.43%
应交税费	942,312.93	0.63%	1,323,995.59	0.79%	-28.83%
其他应付款	13,793,736.76	9.21%	14,733,395.95	8.79%	-6.38%

项目重大变动原因

1、货币资金：本期期末货币资金的账面价值较上年期末减少34.81%，主要原因是公司与上下游客户的结算主要集中于1-2月份，且公司销售商品、提供劳务收到现金的减少额大于购买商品、接受劳务支付现金的减少额。

2、投资性房地产：本期期末投资性房地产的账面价值较上年期末减少100.00%，主要原因是公司用于出租的房产已对外出售。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	54,838,627.78	-	54,504,250.19	-	0.61%
营业成本	49,470,959.19	90.21%	45,586,257.62	83.64%	8.52%
毛利率	9.79%	-	16.36%	-	-

税金及附加	380,443.92	0.69%	405,362.00	0.74%	-6.15%
销售费用	414,450.78	0.76%	1,109,685.47	2.04%	-62.65%
管理费用	3,609,902.64	6.58%	6,200,418.10	11.38%	-41.78%
研发费用	2,083,434.72	3.80%	2,665,337.23	4.89%	-21.83%
财务费用	855,873.63	1.56%	1,244,675.51	2.28%	-31.24%
信用减值损失	1,596,531.25	2.91%	3,043,858.92	5.58%	-47.55%
其他收益	-49,898.28	-0.09%	-20,585.98	-0.04%	-142.39%
营业利润	-420,140.96	-0.77%	194,420.20	0.36%	-316.10%
净利润	-195,268.65	-0.36%	233,621.88	0.43%	-183.58%
经营活动产生的现金流量净额	-5,784,662.89	-	8,716,879.37	-	-166.36%
投资活动产生的现金流量净额	2,576,864.66	-	-6,126.00	-	42,164.39%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,359,387.49	-	-8,527,559.19	-	84.06%

项目重大变动原因

1、销售费用：本期销售费用较上年同期减少 62.65%，主要原因一是公司加强项目竣工维修管理，维修费较上年同期减少；二是公司承接项目较上期同期减少，相应业务招待费减少。

2、管理费用：本期管理费用较上年同期减少 41.78%，主要原因一是公司进行人员结构优化，工资及社保较上年同期减少；二是公司加强项目回款管控，诉讼费较上年同期减少。

3、信用减值损失：本期信用减值损失减少金额较上年同期减少 47.55%，主要原因是本期转回的应收账款坏账较上年同期减少。

4、营业利润、净利润：本期营业利润和净利润较上年同期分别减少 316.10%、183.58%，主要原因一是面对持续竞争的市场压力，本期承接项目的毛利率较上年同期降低；二是尽管同期费用较上年同期都有所减少，但本期转回的应收账款坏账较上年同期减少 144.73 万元。

5、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 166.36%，主要原因一是公司新签订合同的订单减少，致本期销售收现较上年同期减少 2,256.79 万元，而采购付现较上年同期减少 617.01 万元，销售收现流入减少金额大于采购付现流出减少额；二是本期公司被银行冻结的资金 102.40 万元，在支付其他与经营活动有关的现金列示。

6、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加较大，主要原因是本期公司用于出租的房产对外销售，导致处置固定资产收到的现金增加。

7、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 84.06%，主要原因是本期公司偿还银行借款及第三方拆借资金较上年同期减少 900 万元。

8、本期经营活动产生的现金流量净额与净利润差额为 558.94 万元，主要影响因素如下：因应收

账款及其他应收款计提坏账准备减少导致计提信用减值损失减少 159.69 万元，不涉及现金流量；因筹资活动支付财务费用 85.01 万元计入与筹资活动有关的现金；因合同纠纷被冻结的 102.40 万元在支付其他与经营活动有关的现金列示；经营性应收减少 1,111.48 万元，主要是应收账款的减少，经营性应付减少 1,721.86 万元，主要是应付账款和其他应付账款的减少。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

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

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济政策风险	建筑装饰行业与房地产行业发展密切相关，国家对于房地产行业的政策导向也将直接影响建筑业和建筑装饰业的发展。近年来，住宅装饰行业产值的年度增速基本呈现逐年下降的趋势。另外，随着装配式建筑政策的推广、业务资质管理的调整等，都将增加建筑业和建筑装饰业的经营模式、产品、技术的不确定性，从而可能对公司经营业绩产生影响。 公司将大力拓展利润高、回款及时的非房地产行业项目，不断优化客户结构及项目类型。同时，公司将根据项目具体情况审慎投标，并根据客户及项目情况制定差异化策略，严控各种

	潜在风险，选择优质的客户进行持续合作。
应收账款回收的风险	建筑装饰行业企业普遍存在应收账款占比较高的情况 2024 年末及 2025 年 6 月末，公司应收账款净额分别为 5,334.86 万元、4,795.69 万元，占对应期末公司资产总额的比例为 31.82%、32.01%，且账龄在一年以上的应收账款余额分别为 5,433.41 万元、5,281.94 万元。尽管公司不断加强客户信用管理、工程结算及收款力度，但如果宏观经济环境发生较大波动或突发其他重大公共事件可能导致客户财务状况恶化，应收账款的回收难度加大或应收账款坏账准备难以覆盖全部损失，公司业绩和生产经营将会受到较大影响。 公司已成立专职处理项目款项收回情况小组进行持续跟踪，由资金管理部签署收款责任状，制定明确的奖罚责任节点，资金管理部经理督促所辖项目经办人汇报每日进展动态，资金管理部每周三、周五向工程管理中心汇报重点项目进展情况及下一步计划采取的措施；公司每周六下午召开收款专题会议汇报重点项目进展情况及通报责任状落实情况，到期未完成项目及时调整经办人，保障重点项目能高效推动。
资金短缺的风险	2024 年 1-6 月及 2025 年 1-6 月，公司经营活动产生的现金流量净额分别为 871.69 万元和-578.47 万元，现金及现金等价物净增加额分别为 18.32 万元和-456.72 万元，公司通过银行借款和经营性负债，尚可以满足业务发展的需求，但是，如若未来公司经营活动产生的现金流量不能满足需求，且公司不能多渠道及时筹措资金，公司将面临资金短缺的风险。 公司将严格执行三个强制性规定，加快工程款尤其是大项目工程款的结算进度；同时，充分利用供应商的信用支持，降低资金短缺风险；积极扩宽融资渠道来增加自有资金，以满足公司日常业务发展需求。
资产负债率偏高的风险	2024 年末及 2025 年 6 月末，公司资产负债率分别为 84.50%和 82.92%。公司资产负债率较高的主要原因一是部分

	建设单位或发包方与公司不能及时结算，导致公司与下游供应商的结算延迟，从而导致应付账款余额较大；二是公司所处行业为建筑装饰行业，融资渠道大多只能依赖于自身积累、银行借款及利用供应商的赊销政策，公司与所处行业特点及融资渠道单一在一定程度上造成了公司资产负债率较高，导致公司存在较高的长期偿债风险。 公司计划通过股权融资、引入战略投资者等方式，增加自有资金，增强资本实力，降低资产负债率，从而降低长期偿债风险；加强市场人员的商务谈判能力，承接项目时争取有利的付款条件；加强资金预算管理，与债权人积极谈判，通过债务重组等方案逐步化解负债、降低负债金额；规避市场风险、严控公司各项不必要成本支出，提升公司的盈利能力。
营业成本增加的风险	公司从事建筑装饰工程施工业务需要的各种建筑装饰材料，除部分由客户直接提供外，大部分需要公司自行采购；公司建筑装饰工程施工业务中的劳务人员采取劳务分包方式由劳务公司提供。近年来受环保政策调控的影响，部分装饰材料因被限产价格呈现上调趋势，人工成本也不断增加。如未来建筑装饰材料价格或人工成本出现大幅上升，将会增加公司的营业成本，影响公司的盈利能力。 公司非常重视成本的控制，已制定了《项目经理降低成本步骤和责任承担范围的强制性规定》，项目开工前期，由项目部、成本控制中心及供应链管理中心集中召开项目目标成本评审会对项目进行盈亏分析，并出具项目各部分目标成本金额，施工过程中项目部严控各项成本，成本控制中心人员定期对成本进行检查，且供应链管理中心已经与数家优秀供应商签订了战略合作协议，保证质量的同时尽可能降低采购价格，控制采购成本，以降低营业成本增加的风险。
实际控制人不当控制的风险	公司的共同实际控制人为杨少波和黄家惠夫妇，报告期内杨少波直接持有公司 53.90%的股份，黄家惠直接持有公司

	13.36%的股份，二人合计直接持有公司 67.26%的股份，同时杨少波通过郑州固之邦企业管理咨询有限公司间接持有公司 1.78%的股份，且杨少波自 2015 年 1 月至今一直担任公司董事长，对公司经营决策可施予重大影响。若杨少波及黄家惠利用其控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或其他股东的利益。 公司股东大会、董事会和监事会将严格按照《公司章程》、《公司法》等相关法律法规行使表决权、回避制度及监督管理。管理层将切实执行各项决议，避免实际控制人对公司的不当控制。
行业竞争风险	目前，国内从事建筑装修装饰企业数量较多，行业集中度不高，行业内竞争激烈，整体呈现出“大市场、小企业”的一种较为充分的市场竞争状态。公司目前规模不大，在建筑装饰设计能力、施工质量等方面有待进一步提高，工程经验仍需不断积累，行业内的激烈竞争会对公司稳步良性地发展带来一定的冲击。 公司今后重点要和一流的企业、一流的建设方、一流的供应商、一流的劳务公司建立战略合作关系，共同促进公司业务快速发展，应对行业竞争风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(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

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	-	11,000,000.00

委托理财		
合计	-	11,000,000.00

注：2024 年 11 月，公司与郑州银行股份有限公司金城支行签订 700.00 万元的借款合同，2025 年 6 月，公司与中原银行股份有限公司郑州分行签订 400.00 万的借款合同，上述借款均用于公司流动资金周转，公司控股股东、共同实际控制人杨少波和黄家慧夫妇、间接持股股东杨帆同为上述借款提供不超过 700 万元和 400 万元的最高额连带责任担保，且以公司自有房产抵押提供担保。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

杨少波和黄家慧夫妇及间接持股股东杨帆为公司借款提供最高额保证担保有利于公司取得经营所需贷款资金，对公司来说具有必要性，可能具有一定的持续性，不会对公司的经营产生不利影响。上述交易为公司单方受益的关联交易，免于审议。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	职工社会基本保险承诺	2015 年 2 月 1 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 3 月 20 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015 年 3 月 20 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2015 年 3 月 20 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本期不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	13,389,209.50	8.94%	借款抵押
银行存款	货币资金	冻结	1,023,972.40	0.68%	诉讼纠纷
总计	-	-	14,413,181.90	9.62%	-

资产权利受限事项对公司的影响

本次资产抵押有利于公司取得经营所需贷款资金，不存在损害公司及全体股东利益的情形，不会

对公司的经营产生不利影响。装饰装修合同纠纷导致公司银行账户资金被冻结，截至 2025 年 7 月 3 日，上述被冻结货币资金已全部解除冻结，未对公司带来不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

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

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨少波	26,950,000	0	26,950,000	53.90%	20,212,500	6,737,500	0	0
2	郑州固之邦企业管理咨询有限公司	14,365,000	0	14,365,000	28.73%	0	14,365,000	0	0
3	黄家惠	6,680,000	0	6,680,000	13.36%	0	6,680,000	0	0
4	杨林	2,005,000	0	2,005,000	4.01%	1,503,750	501,250	0	0

合计	50,000,000	-	50,000,000	100.00%	21,716,250	28,283,750	0	0
----	------------	---	------------	---------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

杨少波和黄家惠系夫妻关系；杨少波和杨林系兄弟关系；杨少波持有郑州固之邦企业管理咨询有 限公司 6.20%的出资额。
--

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨少波	董事长	男	1959 年 10 月	2024 年 8 月 9 日	2027 年 8 月 9 日	26,950,000	0	26,950,000	53.90%
闫金明	总经理	男	1990 年 2 月	2024 年 8 月 9 日	2027 年 8 月 9 日				
张飞	董事、董事会秘书、财务负责人	男	1980 年 12 月	2024 年 8 月 9 日	2027 年 8 月 9 日				
张志田	董事	男	1960 年 3 月	2024 年 8 月 9 日	2025 年 6 月 20 日				
李祺	董事	男	1977 年 1 月	2024 年 8 月 9 日	2027 年 8 月 9 日				
杨帆	董事	男	1987 年 2 月	2025 年 7 月 10 日	2027 年 8 月 9 日				
李玉梅	监事会主席	女	1986 年 11 月	2024 年 8 月 9 日	2027 年 8 月 9 日				
王娥	监事	女	1969 年 5 月	2024 年 8 月 9 日	2027 年 8 月 9 日				
张友强	监事	男	1964 年 11 月	2024 年 8 月 9 日	2027 年 8 月 9 日				
杨林	监事	男	1967 年 2 月	2024 年 8 月 9 日	2027 年 8 月 9 日	2,005,000	0	2,005,000	4.01%
常胜	监事	男	1990 年 8 月	2024 年 8 月 9 日	2027 年 8 月 9 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张志田	董事	离任	无	因个人原因辞去董事职务
杨帆	无	新任	董事	董事新任

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

杨帆，男，出生于 1987 年 2 月，中国国籍，汉族，无境外居留权，毕业于美国拉文大学工商管理专业，硕士学历。2015 年 8 月至今，一直就职于腾升建筑装饰股份有限公司，历任成本核算中心职员、营销管理中心销售经理、总经办主任、营销管理中心总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	11	10
行政管理人员	4	4
工程管理人员	35	18
设计研发人员	34	33
销售人员	5	5
员工总计	89	70

备注：报告期内，公司受市场环境影响，业务规模缩小，公司不断积极探索和调整客户类型构，以业务为主线重组组织架构，采取“赛马而不相马”的人才竞争策略，将员工薪资与企业绩效挂钩，暂无在建项目的部分工程管理人员、设计研发人员及市场开发人员因个人原因主动离职。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	6,978,093.13	10,704,415.53
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	六、2		
应收账款	六、3	47,956,858.73	53,348,552.80
应收款项融资	六、4	728,705.83	212,808.00
预付款项	六、5	491,684.83	626,423.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	1,996,140.98	1,548,090.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产	六、7	27,568,730.16	32,337,531.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	308,852.82	345,875.45
流动资产合计		86,029,066.48	99,123,697.22
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	六、9		2,035,910.49
固定资产	六、10	19,464,434.06	20,748,881.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	248,581.11	337,485.09
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	12,873,012.96	12,532,063.85
其他非流动资产	六、13	31,182,754.60	32,863,802.46
非流动资产合计		63,768,782.73	68,518,143.20
资产总计		149,797,849.21	167,641,840.42
流动负债：			
短期借款	六、14	21,000,000.00	21,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	78,644,409.29	90,761,822.95
预收款项	六、16		70,000.00
合同负债	六、17	2,376,400.75	2,843,253.21
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	1,850,025.41	1,451,758.68
应交税费	六、19	942,312.93	1,323,995.59
其他应付款	六、20	13,793,736.76	14,733,395.95
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		118,606,885.14	132,684,226.38
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	六、21	5,602,861.94	8,975,287.39
非流动负债合计		5,602,861.94	8,975,287.39
负债合计		124,209,747.08	141,659,513.77
所有者权益：			
股本	六、22	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	57,265.06	57,265.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	2,899,154.54	2,899,154.54
一般风险准备			
未分配利润	六、25	-27,368,317.47	-26,974,092.95
归属于母公司所有者权益合计		25,588,102.13	25,982,326.65
少数股东权益			
所有者权益合计		25,588,102.13	25,982,326.65
负债和所有者权益总计		149,797,849.21	167,641,840.42

法定代表人：杨少波

主管会计工作负责人：张飞

会计机构负责人：苏娟

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		54,838,627.78	54,504,250.19
其中：营业收入	六、26	54,838,627.78	54,504,250.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,815,064.88	57,211,735.93
其中：营业成本	六、26	49,470,959.19	45,586,257.62

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	380,443.92	405,362.00
销售费用	六、28	414,450.78	1,109,685.47
管理费用	六、29	3,609,902.64	6,200,418.10
研发费用	六、30	2,083,434.72	2,665,337.23
财务费用	六、31	855,873.63	1,244,675.51
其中：利息费用		850,054.16	1,241,559.19
利息收入		4,346.22	4,392.86
加：其他收益	六、32	-49,898.28	-20,585.98
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	9,663.17	-121,367.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	1,596,531.25	3,043,858.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-420,140.96	194,420.20
加：营业外收入	六、35	3,135.17	24,904.70
减：营业外支出	六、36	77,936.35	935.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-494,942.14	218,389.61
减：所得税费用	六、37	-299,673.49	-15,232.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-195,268.65	233,621.88
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）		-195,268.65	233,621.88
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）		-195,268.65	233,621.88
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		-195,268.65	233,621.88
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-195,268.65	233,621.88
(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）		-0.004	0.005
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.004	0.005

法定代表人：杨少波

主管会计工作负责人：张飞

会计机构负责人：苏娟

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,979,135.19	85,547,037.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金	六、38 (1)	3,191,206.98	4,559,338.29
经营活动现金流入小计		66,170,342.17	90,106,375.69
购买商品、接受劳务支付的现金		57,836,794.86	64,003,845.56
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		3,966,417.46	4,470,959.27
支付的各项税费		3,671,757.17	4,437,903.11
支付其他与经营活动有关的现金	六、38 (2)	6,480,035.57	8,476,788.38
经营活动现金流出小计		71,955,005.06	81,389,496.32
经营活动产生的现金流量净额		-5,784,662.89	8,716,879.37
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		2,650,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,650,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,135.34	6,126.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		73,135.34	6,126.00
投资活动产生的现金流量净额		2,576,864.66	-6,126.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,000,000.00	4,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38 (3)		2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	6,500,000.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	8,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		859,387.49	1,527,559.19

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38 (4)		5,300,000.00
筹资活动现金流出小计		5,359,387.49	15,027,559.19
筹资活动产生的现金流量净额		-1,359,387.49	-8,527,559.19
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		-4,567,185.72	183,194.18
加：期初现金及现金等价物余额		10,521,306.45	1,122,984.24
六、期末现金及现金等价物余额		5,954,120.73	1,306,178.42

法定代表人：杨少波

主管会计工作负责人：张飞

会计机构负责人：苏娟

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

腾升建筑装饰股份有限公司
2025 年度 1-6 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

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

截至 2025 年 06 月 30 日止，本公司股本总数 5,000.00 万股，注册资本为 5,000.00 万元，注册地：郑州市管城区二里岗街 11 号院 2 号楼 3 单元 7 号。本公司经营范围为：室内外装饰装修工程设计与施工；建筑幕墙工程设计与施工；房屋建筑工程施工；钢结构工程设计与施工；机电安装工程施工；园林绿化工程设计与施工；消防设施工程施工；电子与智能

化工程施工；园林古建筑工程；防水防腐保温工程；安防工程；市政工程；室内外建筑装饰设计咨询、服务、技术开发、技术转让；金属门窗加工及工程施工；木制品加工；建筑石材加工；新型环保材料的技术开发、生产及销售；销售：家居装饰用品、针纺织品、家具、木制品、家用电器、卫生洁具、五金交电、建材、建筑幕墙、铝制品、金属门窗、装饰材料（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司的实际控制人为杨少波、黄家惠夫妇。

本公司主要从事室内外装饰装修工程设计与施工。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第五次会议于 2025 年 8 月 21 日批准。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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 2025 年 06 月 30 日的财务状况及 2025 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计

本公司主要从事建筑装饰，本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收账款坏账计提等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入确认”、6“金融资产减值”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本次财务报表会计期间为 2025 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止六个月期间。

2、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、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的现金、价值变动风险很小的投资。

4、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，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（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

6、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司选择按照未来 12 个月内的

预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

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

②应收账款及合同资产

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

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

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

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

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

③其他应收款

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

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

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

④债权投资

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

⑤其他债权投资

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

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

7、应收款项融资

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

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在途物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、合同资产和合同负债

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

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

10、投资性房地产

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

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

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

11、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产确认条件

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

（2）固定资产分类及折旧政策

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

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

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固

定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

12、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

13、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

14、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、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。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司

承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

19、收入确认

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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

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

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价

总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司的具体收入确认方法：

（1）提供服务合同

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

（2）建造合同

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

20、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳

税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者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所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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。

22、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

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（详见本附注四、11“固定资产及其累计折旧”），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。

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司本报告期无重要会计政策变更。

（2）会计估计变更

本公司本报告期无重大会计估计变更。

24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要

对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

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

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

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

（5）长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本

以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

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

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

五、税项

1、主要税种及税率

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

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

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

2、税收优惠及批文

(1) 公司2022年12月1日经过高新技术企业认定，取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局核发的高新技术企业证书，证书号GR202241002225，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定，报告期内公司企业所得税税率为15.00%。

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

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“期末”指 2025 年 06 月 30 日；“本期”指 2025 年 1-6 月，“上期”指 2024 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	318,099.00	356,713.49
银行存款	5,632,825.96	10,161,397.19
其他货币资金	1,027,168.17	186,304.85
合计	6,978,093.13	10,704,415.53

注：其他货币资金中 1,023,972.40 元，系合同纠纷涉及诉前财产保全法院冻结资金，使用权受到限制，在报告批准报出之日该笔资金冻结已解除。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

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

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,126,387.00	
商业承兑汇票	250,000.00	
合计	1,376,387.00	——

(3) 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票据	1,600,817.94	100.00	1,600,817.94	100.00	
按组合计提坏账准备的应收票据					
合计	1,600,817.94	——	1,600,817.94	——	——

(续)

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

①期末单项计提坏账准备的应收票据

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
恒大地产集团洛阳有限公司	152,100.00	152,100.00	100.00	恒大成员，预计无法收回
韩城恒大置业有限公司	122,779.80	122,779.80	100.00	恒大成员，预计无法收回
咸阳恒远置业有限公司	103,742.00	103,742.00	100.00	恒大成员，预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
开封博幻旅游开发有限公司	100,640.00	100,640.00	100.00	恒大成员，预计无法收回
商丘恒弘旅游开发有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	恒大成员，预计无法收回
郑州恒泽通健康置业有限公司	126,579.00	126,579.00	100.00	恒大成员，预计无法收回
汉中华联置业有限公司	200,105.23	200,105.23	100.00	恒大成员，预计无法收回
开封国际城一号实业开发有限公司	16,084.93	16,084.93	100.00	恒大成员，预计无法收回
安阳通瑞达房地产开发有限公司	11,076.54	11,076.54	100.00	恒大成员，预计无法收回
河南恒大睿德置业有限公司	107,295.34	107,295.34	100.00	恒大成员，预计无法收回
西安尚煜置业有限公司	208,795.00	208,795.00	100.00	恒大成员，预计无法收回
汉中金锐实业有限公司	110,221.00	110,221.00	100.00	恒大成员，预计无法收回
郑州超宏生活服务有限公司	104,609.00	104,609.00	100.00	恒大成员，预计无法收回
西安君诚科技投资有限公司	106,790.10	106,790.10	100.00	恒大成员，预计无法收回
合计	1,600,817.94	1,600,817.94	——	——

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	2,136,327.65		47,206.53	488,303.18	1,600,817.94
合计	2,136,327.65	——		——	1,600,817.94

(5) 报告期内转回及核销的应收票据

单位名称	应收账款性质	转回及核销金额	转回及核销原因	履行程序	原坏账准备计提比例的依据及合理性
周口市新时代智慧农业发展有限公司	设计费	535,509.71	公司破产清算，资金兑付 47,206.53，剩余不予兑付	无	恒大成员，预计无法收回
合计	——	535,509.71	——	——	——

3、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		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	35,400,664.76	38.37	35,400,664.76	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	56,869,640.27	61.63	8,912,781.54	15.67	47,956,858.73
其中：					
预期信用损失率计提坏账准备组合	56,869,640.27	61.63	8,912,781.54	15.67	47,956,858.73
合计	92,270,305.03	100.00	44,313,446.30	48.03	47,956,858.73

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	37,456,188.30	37.95	37,456,188.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	61,242,581.90	62.05	7,894,029.10	12.89	53,348,552.80
其中：					
预期信用损失率计提坏账准备组合	61,242,581.90	62.05	7,894,029.10	12.89	53,348,552.80
合计	98,698,770.20	100.00	45,350,217.40	45.95	53,348,552.80

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 (%)	理由
郑州勤丰实业有限公司	2,287,763.89	2,287,763.89	100.00	对方破产，全额计提
恒大地产集团洛阳有限公司	109,720.35	109,720.35	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
新乡名都置业有限公司	26,745.41	26,745.41	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
漯河御荣房地产开发有限公司	38,332.38	38,332.38	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
信阳天恒置业有限公司	265,000.00	265,000.00	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
河南恒龙置业有限公司	102,518.81	102,518.81	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	理由
濮阳御景置业有限公司	1,231,869.01	1,231,869.01	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
周口恒腾置业有限公司	607,516.60	607,516.60	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
驻马店御城房地产开发有限公司	146,218.03	146,218.03	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
许昌帝景置业有限公司	6,871.51	6,871.51	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
信阳骏景地产有限公司	5,871.21	5,871.21	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
郑州御邦置业有限公司	18,951.01	18,951.01	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
咸宁恒辰置业有限公司	382,230.00	382,230.00	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
西安恒盛置业有限公司	197,875.40	197,875.40	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
咸阳恒远置业有限公司	125,000.00	125,000.00	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
开封博幻旅游开发有限公司	148,483.84	148,483.84	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
安康恒大置业有限公司	346,752.00	346,752.00	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
新郑市宸望置业有限公司	220,092.01	220,092.01	100.00	奥园集团，预计收回可能性较小
长葛中创展置业有限公司	4,581,362.36	4,581,362.36	100.00	诉讼项目，全额计提
河南碧源弘泰置业有限公司	155,489.00	155,489.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南中之祥置业有限公司	2,527,770.21	2,527,770.21	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南石佛艺术公社有限责任公司	1,568,455.54	1,568,455.54	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南龙桂文化旅游发展有限公司	746,408.00	746,408.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州航空港区裕鸿置业有限公司	399,000.00	399,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
安阳宝利鑫房地产开发有限公司	389,378.77	389,378.77	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
陕西新财富置业有限公司	263,550.96	263,550.96	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南成美旅游发展有限公司	258,623.93	258,623.93	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南锦然置业有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南信风餐饮管理有限公司	147,067.40	147,067.40	100.00	收款困难，预计收回可能性较小

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	理由
深浩生活服务（河南）有限公司	100,300.00	100,300.00	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
巩义市三和置业有限公司	124,400.00	124,400.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
鹤壁宝利森房地产开发有限公司	106,925.00	106,925.00	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
郑州金兰置业有限公司	102,455.00	102,455.00	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
信阳天筑实业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
名门地产（驻马店）有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
周口碧桂园方云房地产开发有限公司	158,182.72	158,182.72	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州丰益置业有限公司	270,782.55	270,782.55	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
漯河昌建中融置业有限公司	99,070.38	99,070.38	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
新乡市碧海置业有限公司	8,018.09	8,018.09	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
开封博明房地产开发有限公司	231,788.99	231,788.99	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南碧天房地产开发有限公司	12,745.80	12,745.80	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
驻马店市鹏宇房地产开发有限公司	2,387.10	2,387.10	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
新郑市成美房地产开发有限公司	66,554.00	66,554.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
陕西乐华欢乐世界文化发展有限公司	570,000.00	570,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南昌建地产有限公司	24,018.62	24,018.62	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
安阳昌建房地产有限公司	209,738.16	209,738.16	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
开封凯泽旅游开发有限公司	81,995.06	81,995.06	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
漯河依林置业有限公司	15,322.91	15,322.91	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
平顶山源众置业有限公司	247,592.00	247,592.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
巩义市浩创房地产开发有限公司	40,300.00	40,300.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南郑州国贸商业有限公司	71,045.12	71,045.12	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南中珂置业有限公司	6,600.78	6,600.78	100.00	收款困难，预计收回可能性较小

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	理由
河南昌浩建筑装饰工程有限公司	1,186,628.55	1,186,628.55	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州融信朗悦置业有限公司	66,360.00	66,360.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
许昌裕丰房地产有限公司	25,760.03	25,760.03	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南宸博置业有限公司	1,044,834.96	1,044,834.96	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南省鹏宇酒店建设有限公司	39,500.00	39,500.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南融创晟元置业有限公司	77,779.24	77,779.24	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
荥阳潍源置业有限公司	149,500.42	149,500.42	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州华图利合实业发展有限责任公司	7,120.40	7,120.40	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
驻马店市东方置业有限公司	41,155.74	41,155.74	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
广西唐欣旭光投资有限公司	95,897.90	95,897.90	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州建业高新置业有限公司	235,710.43	235,710.43	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
新郑市诚泰置业有限公司	4,200.00	4,200.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州市旭天盛房地产开发有限公司	14,320.00	14,320.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州鑫岚光房地产开发有限公司	49,800.00	49,800.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
新东润地产有限公司	508,942.65	508,942.65	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南致创置业有限公司	7,039.07	7,039.07	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南锦恩置业有限公司	85,251.00	85,251.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
广西唐昇投资有限公司	38,789.94	38,789.94	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
南召宝天曼旅游开发有限公司	352,882.00	352,882.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
信阳林志世纪置业有限公司	35,000.00	35,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
西安华天泰实业有限公司	78,726.42	78,726.42	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南鸿洋置业有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
濮阳圣祥置业有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	理由
河南新福源置业有限公司	18,720.00	18,720.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
新乡御景置业有限公司	99,852.28	99,852.28	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
郑州恒林置业有限公司	43,226.89	43,226.89	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
汉中华联置业有限公司	52,734.00	52,734.00	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
汉中恒滨置业有限公司	24,955.00	24,955.00	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
河南恒大睿德置业有限公司	18,074.92	18,074.92	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
河南省鼎鑫源置业有限公司	8,639.48	8,639.48	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州欣宇原房地产开发有限公司	2,946,023.63	2,946,023.63	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
信阳水墨贤岭置业有限公司	997,883.09	997,883.09	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南瀚海港汇置业有限公司	806,487.00	806,487.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州浩创房地产开发有限公司	563,358.88	563,358.88	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
禹州市建翔房地产开发有限公司	1,431.00	1,431.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州御源置业有限公司	20,016.16	20,016.16	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
河南新东方置业有限公司	152,501.46	152,501.46	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南银基轩辕圣境文化旅游有限公司	1,470,304.59	1,470,304.59	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
汝州华阳天地房地产开发有限公司	44,570.94	44,570.94	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
濮阳云起置业有限公司	428,719.49	428,719.49	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州建泽置业有限公司	132,454.98	132,454.98	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南颖泰建筑有限公司	1,190,729.42	1,190,729.42	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南绿地鼎湖置业有限公司	82,421.93	82,421.93	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南茂庭置业有限公司	20,661.00	20,661.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
洛阳市广华置业集团有限公司	424,984.53	424,984.53	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南好喜地置业有限公司	24,408.00	24,408.00	100.00	收款困难，预计收回可能性较小

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	理由
平顶山昌建荣邦置业有限公司	152,360.54	152,360.54	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州康文置业有限公司	799,997.48	799,997.48	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
河南同跃文化旅游有限公司	425,228.85	425,228.85	100.00	收款困难，预计收回可能性较小
郑州恒泽通健康置业有限公司	9,580.56	9,580.56	100.00	恒大成员，预计收回可能性较小
合计	35,400,664.76	35,400,664.76	——	——

②组合中，按预期损失率计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
整个存续期预期信用损失	56,869,640.27	8,912,781.54	15.67
合计	56,869,640.27	8,912,781.54	15.67

(2) 按账龄披露

账龄	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
1 年以内	39,450,934.55	5.00	1,972,546.73
1 至 2 年	8,139,867.61	10.00	813,986.76
2 至 3 年	2,729,591.29	30.00	818,877.39
3 至 4 年	2,483,752.32	50.00	1,241,876.16
4 至 5 年		80.00	
5 年以上	4,065,494.50	100.00	4,065,494.50
合计	56,869,640.27	15.67	8,912,781.54

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	45,350,217.40	1,833,483.20	2,870,254.30			44,313,446.30

(4) 报告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情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
翔宇医疗康复设备成都有限公司	6,277,314.58	6.80	313,865.73
中铁七局集团第五工程有限公司	5,790,541.54	6.28	289,527.08
郑州美盛置业有限公司	4,939,683.31	5.35	246,984.17
长葛中创展置业有限公司	4,581,362.36	4.97	4,581,362.36
郑州欣宇原房地产开发有限公司	2,946,023.63	3.19	2,946,023.63
合计	24,534,925.42	26.59	8,377,762.97

4、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	728,705.83	212,808.00
应收账款		
合计	728,705.83	212,808.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	307,615.24	62.56	460,606.64	73.53
1 至 2 年	16,744.00	3.41		
2 至 3 年	28,515.59	5.80	27,007.30	4.31
3 年以上	138,810.00	28.23	138,810.00	22.16
合计	491,684.83	100.00	626,423.94	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
西安明亿石材有限公司	138,810.00	28.23
河南翰瓷实业有限公司	119,360.62	24.28
荆门市夏添建材商行	50,000.00	10.17
河南顾氏建材有限公司	50,000.00	10.17
荆门市鸣一钢铁贸易有限公司	30,000.00	6.10

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
合计	388,170.62	78.95

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,996,140.98	1,548,090.06
合计	1,996,140.98	1,548,090.06

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	788,241.87	448,608.94
保证金	3,047,917.90	3,493,367.90
社保	114,932.85	73,618.48
往来款	3,158,607.24	3,158,607.24
其他	114,352.00	114,352.00
合计	7,224,051.86	7,288,554.56

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 12 月 31 日余额		5,740,464.50		5,740,464.50
2024 年 12 月 31 日余额				
在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		512,553.62		512,553.62
本期转回				
本期转销				

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）	
本期核销				
其他变动				
2025 年 06 月 30 日余额		5,227,910.88		5,227,910.88

③按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,441,674.72
1 至 2 年	2,944,407.11
2 至 3 年	785,701.53
3 至 4 年	224,000.00
4 至 5 年	31,000.00
5 年以上	1,797,268.50
合计	7,224,051.86

④本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	5,740,464.50		512,553.62			5,227,910.88

⑤本期无其他应收款核销情况。

⑥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
河南中之祥置业有限公司	往来款	931,308.51	1-2 年、2-3 年	12.89	931,308.51
陕西恒祥伟弘置业有限公司	往来款	711,166.67	1-2 年	9.84	711,166.67
河南恒大睿德置业有限公司	往来款	477,127.01	1-2 年	6.60	477,127.01
河南厚疆实业有限公司	保证金	328,000.00	1 年以内	4.54	16,400.00

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
兰考县兰三三商业管理 有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	4.15	30,000.00
合计	——	2,747,602.19	——	38.02	2,166,002.19

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约 未结算	27,568,730.16	-	27,568,730.16	32,337,531.44		32,337,531.44
合计	27,568,730.16	-	27,568,730.16	32,337,531.44		32,337,531.44

(2) 本期不存在合同资产计提减值准备的情况

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	308,852.82	345,875.45
合计	308,852.82	345,875.45

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	3,240,076.91	3,240,076.91
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3、本期减少金额	3,240,076.91	3,240,076.91
(1) 处置	3,240,076.91	3,240,076.91
(2) 其他转出		
4、期末余额	-	-
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	1,204,166.42	1,204,166.42

项目	房屋、建筑物	合计
2、本期增加金额	12,825.30	12,825.30
（1）计提或摊销	12,825.30	12,825.30
3、本期减少金额	1,216,991.72	1,216,991.72
（1）处置	1,216,991.72	1,216,991.72
（2）其他转出		
4、期末余额	-	-
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	-	-
2、上年年末账面价值	2,035,910.49	2,035,910.49

10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	19,464,434.06	20,748,881.31
固定资产清理		
合计	19,464,434.06	20,748,881.31

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋、建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	21,871,612.69	1,173,537.68	1,793,357.70	24,838,508.07
2、本期增加金额	63,935.34		8,604.23	72,539.57
（1）购置	63,935.34		8,604.23	72,539.57
（2）在建工程转入				
3、本期减少金额	865,104.44			865,104.44
（1）处置或报废	865,104.44			865,104.44

项目	房屋、建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
4、期末余额	21,070,443.59	1,173,537.68	1,801,961.93	24,045,943.20
二、累计折旧				
1、上年年末余额	1,349,051.54	1,114,860.80	1,625,714.42	4,089,626.76
2、本期增加金额	507,118.68		27,700.13	534,818.81
（1）计提	507,118.68		27,700.13	534,818.81
3、本期减少金额	42,936.43			42,936.43
（1）处置或报废	42,936.43	-		42,936.43
4、期末余额	1,813,233.79	1,114,860.80	1,653,414.55	4,581,509.14
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	19,257,209.80	58,676.88	148,547.38	19,464,434.06
2、上年年末账面价值	20,522,561.15	58,676.88	167,643.28	20,748,881.31

11、无形资产

项目	软件	专利权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	1,369,707.59	16,336.63	1,386,044.22
2、本期增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、期末余额	1,369,707.59	16,336.63	1,386,044.22
二、累计摊销			
1、上年年末余额	1,045,223.70	3,335.43	1,048,559.13
2、本期增加金额	88,495.56	408.42	88,903.98

项目	软件	专利权	合计
(1) 计提	88,495.56	408.42	88,903.98
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	1,133,719.26	3,743.85	1,137,463.11
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	235,988.33	12,592.78	248,581.11
2、上年年末账面价值	324,483.89	13,001.20	337,485.09

12、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	51,142,175.12	7,671,326.27	53,227,009.55	7,984,051.41
可抵扣亏损	34,677,911.50	5,201,686.70	30,320,082.94	4,548,012.44
合计	85,820,086.62	12,873,012.96	83,547,092.49	12,532,063.85

13、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	6,511,676.17		6,511,676.17	8,865,259.69		8,865,259.69
抵房款	24,671,078.43		24,671,078.43	23,998,542.77		23,998,542.77
合计	31,182,754.60		31,182,754.60	32,863,802.46		32,863,802.46

14、短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证借款	11,000,000.00	7,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	14,500,000.00
合计	21,000,000.00	21,500,000.00

短期借款 7,000,000.00 元为郑州银行股份有限公司金城支行借款，年利率为 3.5%，其中：3,500,000.00 元借款期限为 2024 年 12 月 4 日至 2025 年 11 月 10 日，剩余 3,500,000.00 元借款期限为 2024 年 11 月 20 日至 2025 年 11 月 10 日，由腾升建筑装饰股份有限公司的自有房产作为抵押，并由公司股东杨少波、黄家惠、间接持股股东杨帆提供保证担保。

短期借款 4,000,000.00 元为中原银行股份有限公司郑州分行借款，年利率为 3.5%，借款期限为 2025 年 6 月 27 日至 2026 年 6 月 27 日，由腾升建筑装饰股份有限公司的自有房产作为抵押，并由公司股东杨少波、黄家惠、间接持股股东杨帆提供保证担保。。

短期借款 10,000,000.00 元为上海浦东发展银行股份有限公司郑州长江路支行借款，年利率为 3.7%，借款期限为 2024 年 8 月 9 日至 2025 年 8 月 9 日，为信用借款。

15、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料费	25,845,974.43	31,882,415.39
劳务费	52,798,434.86	58,879,407.56
合计	78,644,409.29	90,761,822.95

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南协诚建筑劳务有限公司	5,644,941.73	未结算
河南卓诺建筑劳务有限公司	3,068,618.69	未结算
河南康升建筑劳务有限公司	2,861,506.58	未结算
河南佰控建筑工程有限公司	2,218,133.43	未结算
河南天工幕墙工程有限公司	688,689.48	未结算
合计	14,481,889.91	——

16、预收账款

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收房租		70,000.00
合 计		70,000.00

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要预收款项情况。

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	2,279,227.70	2,746,080.16
设计款	97,173.05	97,173.05
合计	2,376,400.75	2,843,253.21

18、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	1,451,758.68	4,110,061.99	3,711,795.26	1,850,025.41
二、离职后福利-设定提存计划	-	327,203.81	327,203.81	-
三、辞退福利	-	87,892.11	87,892.11	-
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,451,758.68	4,525,157.91	4,126,891.18	1,850,025.41

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,447,282.50	3,767,775.66	3,369,319.80	1,845,738.36
2、职工福利费	-	54,808.92	54,808.92	-
3、社会保险费	-	162,330.56	162,330.56	-
其中：医疗保险费	-	135,246.52	135,246.52	-
工伤保险费	-	8,283.04	8,283.04	-
生育保险费	-	18,801.00	18,801.00	-
4、住房公积金	-	81,969.00	81,969.00	-
5、工会经费和职工教育经费	4,476.18	43,177.85	43,366.98	4,287.05
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,451,758.68	4,110,061.99	3,711,795.26	1,850,025.41

(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		313,558.08	313,558.08	
2、失业保险费		13,645.73	13,645.73	
3、企业年金缴费				
合计		327,203.81	327,203.81	——

19、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	245,904.14	541,137.88
企业所得税	655,865.98	614,590.36
个人所得税	880.00	90,695.34
城市维护建设税	12,313.13	37,510.56
教育费附加	7,377.13	16,317.15
地方教育附加	4,918.09	10,878.10
印花税	2,394.20	205.94
房产税	12,249.54	12,249.54
城镇土地使用税	410.72	410.72
合计	942,312.93	1,323,995.59

20、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,793,736.76	14,733,395.95
合计	13,793,736.76	14,733,395.95

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
个人借款	8,081,723.00	8,331,131.80
项目押金	3,350,000.00	3,770,000.00
项目税款	7,159.41	7,159.41
未支付报销款	581,618.15	1,821,915.50
项目垫资	1,756,046.20	694,200.00
其他	17,190.00	108,989.24
合计	13,793,736.76	14,733,395.95

21、其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	5,602,861.94	8,975,287.39
合计	5,602,861.94	8,975,287.39

22、股本

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

23、资本公积

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

24、盈余公积

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

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。

25、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-26,974,092.95	-29,218,868.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	- 198,955.87	
调整后期初未分配利润	-27,173,048.82	-29,218,868.26
加：本期归属于母公司股东的净利润	-195,268.65	233,621.88
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-27,368,317.47	-28,985,246.38

26、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,396,541.13	47,434,081.17	54,433,241.69	45,509,305.82

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,442,086.65	2,036,878.02	71,008.50	76,951.80
合计	54,838,627.78	49,470,959.19	54,504,250.19	45,586,257.62

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
装饰装修施工	51,121,897.14	53,142,263.05
装饰装修设计	1,274,643.99	1,290,978.64
合计	52,396,541.13	54,433,241.69

(3) 本期合同产生的前五名收入情况

客户名称	本期发生额	占全部营业收入的比例 (%)
中铁七局集团第五工程有限公司	13,636,839.17	24.87
河南翔宇医疗设备股份有限公司	8,006,367.30	14.60
北京车和家信息技术有限公司	5,941,880.64	10.84
沈丘县青云置业有限公司	5,018,348.62	9.15
河南厚疆实业有限公司	4,816,976.36	8.78
合计	37,420,412.09	68.24

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	184,313.47	209,823.44
教育费附加	82,944.74	92,594.40
地方教育费附加	55,296.51	61,729.61
印花税	19,139.80	15,894.03
城镇土地使用税	851.25	821.44
房产税	25,663.64	24,499.08
土地增值税	12,234.51	
合计	380,443.92	405,362.00

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
竣工项目维修	94,526.42	543,573.58
业务招待费	143,882.90	249,541.48

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	130,208.81	199,990.24
办公费及会议费	11,618.65	50,178.58
差旅费	27,666.00	59,007.59
其他	6,548.00	7,394.00
合计	414,450.78	1,109,685.47

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	1,959,997.62	2,849,400.12
办公费	216,465.00	541,248.75
中介费	263,396.22	371,042.70
招待费	107,501.00	487,820.03
折旧及摊销	620,331.93	1,111,049.86
培训费	17,429.00	13,310.40
物业水电费	181,041.70	86,623.51
差旅费	102,724.42	117,610.83
诉讼费	35,107.57	478,537.44
修理费	4,490.00	29,086.10
福利费	48,260.92	65,747.60
租赁费	4,208.41	6,336.99
其他	48,948.85	42,603.77
合计	3,609,902.64	6,200,418.10

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	971,628.28	1,164,158.79
直接材料	1,045,688.86	1,445,010.13
折旧与摊销	3,390.85	15,224.04
其他费用	62,726.73	40,944.27
合计	2,083,434.72	2,665,337.23

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	850,054.16	1,241,559.19

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	4,346.22	4,475.84
手续费	10,165.69	7,592.16
合计	855,873.63	1,244,675.51

32、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返还	2,924.74	4,115.57
债务重组收益	-52,823.02	-26,001.55
增值税减免		1,300.00
合计	-49,898.28	-20,585.98

33、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-47,206.53	
应收账款坏账损失	-1,036,771.10	-2,947,736.60
其他应收款坏账损失	-512,553.62	-96,122.32
合 计	-1,596,531.25	-3,043,858.92

34、资产处置损益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置		-121,367.00	
固定资产处置	9,663.17		9,663.17
合计	9,663.17	-121,367.00	9,663.17

35、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
逾期利息收入	3,111.71	24,901.44	3,111.71
不予支付款项收入	23.46	3.26	23.46
其他			
合计	3,135.17	24,904.70	3,135.17

36、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	66,012.96	739.15	66,012.96

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
应付款项逾期利息支出	11,920.50	177.48	11,920.50
其他	2.89	18.66	2.89
合计	77,936.35	935.29	77,936.35

37、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	41,275.62	
递延所得税费用	-340,949.11	-15,232.27
合计	-299,673.49	-15,232.27

(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	-494,942.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	-74,241.32
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	87,083.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除	312,515.21
所得税费用	-299,673.49

38、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,346.22	4,475.84
往来款项	2,352,846.20	3,244,000.00
收回保证金	606,950.00	919,182.96
补贴收入	3,100.16	4,362.50
赔款及收款尾差	40,855.32	24,901.97
上期冻结本期收回金额	183,109.08	362,415.02

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,191,206.98	4,559,338.29

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	3,166,453.87	2,676,297.89
往来款	1,608,109.30	4,708,126.83
支付保证金	681,500.00	1,019,668.60
营业外支出	-	204.83
冻结保全金额	1,023,972.40	72,490.23
合计	6,480,035.57	8,476,788.38

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到个人借款	-	2,000,000.00
合计	-	2,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个人借款	-	5,300,000.00
其他	-	-
合计	-	5,300,000.00

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-195,268.65	233,621.88
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,596,531.25	-3,043,858.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	534,818.81	525,055.37
使用权资产折旧	-	87,446.95
无形资产摊销	88,903.98	88,904.10
长期待摊费用摊销	0.00	501,819.29
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）	-9,663.17	121,367.00

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）	850,054.16	1,369,266.37
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）	-377,195.06	-14,341.83
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		-7,800.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	11,114,825.01	38,400,255.92
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-17,218,579.12	-29,617,346.99
其他	1,023,972.40	72,490.23
经营活动产生的现金流量净额	-5,784,662.89	8,716,879.37
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	5,954,120.73	1,306,178.42
减：现金的年初余额	10,521,306.45	1,122,984.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,567,185.72	183,194.18

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	5,954,120.73	1,306,178.42
其中：库存现金	318,099.00	113,359.69
可随时用于支付的银行存款	5,632,825.96	1,183,616.96
可随时用于支付的其他货币资金	3,195.77	9,201.77
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	本期发生额	上期发生额
三、期末现金及现金等价物余额	5,954,120.73	1,306,178.42

40、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	13,389,209.50	借款抵押
货币资金	1,023,972.40	涉诉冻结
合计	14,413,181.90	——

七、研发支出

1、研发支出本年发生额情况

项目	本期发生额	上期发生额
费用化研发支出	2,083,434.72	2,665,337.23
合计	2,083,434.72	2,665,337.23

费用化研发支出明细

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	971,628.28	1,164,158.79
直接材料	1,045,688.86	1,445,010.13
折旧与摊销	3,390.85	15,224.04
其他费用	62,726.73	40,944.27
合计	2,083,434.72	2,665,337.23

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方是杨少波、黄家惠夫妇。

2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑州固之邦企业管理咨询有限公司	持股 5%以上的股东
杨帆	间接持股 7.91%的股东、董事
郑州仟汇名品广场有限公司	公司股东杨林的控股公司
河南豫顺通新能源科技有限公司	公司股东杨林的参股公司
河南觉晓资本管理有限公司	公司董事张飞的参股公司
杨少波	本公司董事长

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨林	本公司股东、监事
张飞	本公司董事、财务负责人、董事会秘书
李祺	本公司董事
闫金明	本公司董事、总经理
李玉梅	本公司监事会主席
王娥	本公司监事（职工代表监事）
张友强	本公司监事（职工代表监事）
常胜	本公司监事

5、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保主债权起始日	担保主债权到期日	担保是否已经履行完毕
杨少波、黄家惠、杨帆	7,000,000.00	2024/11/11	2025/11/10	否
杨少波、黄家惠、杨帆	4,000,000.00	2025/6/27	2028/6/27	否
合 计	11,000,000.00			否

注：根据签订的担保合同，担保期间分别为 2024 年 11 月 11 日至 2025 年 11 月 10 日、2025 年 6 月 27 日至 2028 年 6 月 27 日，担保金额不超过 1,100.00 万元。上述短期借款均由腾升建筑装饰股份有限公司名下房产提供抵押，由公司股东杨少波、黄家惠、间接持股股东杨帆提供保证担保。

（2）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	623,861.13	661,457.80

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
张友强	6,366.00	11,326.52
杨少波	14,014.00	
常胜		15,291.00
李玉梅	8,227.40	1,089.95
合计	28,607.40	27,707.47

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	9,663.17	固定资产处置收益
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-52,823.02	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-74,801.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,924.74	个税手续费返还
小计	-115,036.29	
所得税影响额	-17,255.44	
合计	-97,780.85	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.76	-0.004	-0.004
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.38	-0.002	-0.002

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	9,663.17
债务重组收益	-52,823.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-74,801.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,924.74
非经常性损益合计	-115,036.29
减：所得税影响数	-17,255.44
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-97,780.85

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用