

证券代码：838522

证券简称：大力人良

主办券商：首创证券

上海大力人良科技发展股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2025年1-6月财务报表和附注

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、更正后的半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	2025年6月30日
流动资产：		
货币资金	五、（一）	139,891.14
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	五、（二）	1,970,043.14
应收款项融资		
预付款项	五、（三）	103,380.15
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	五、（四）	68,754.02
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五、（五）	84,562.33
合同资产	五、（六）	94,268.98
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	五、（七）	556,678.07

流动资产合计		3,017,577.83
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	五、（八）	2,498,510.83
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	五、（九）	677,435.50
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	五、（十）	1,010,915.07
其他非流动资产		
非流动资产合计		4,186,861.40
资产总计		7,204,439.23
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	五、（十一）	4,121,677.73
预收款项		1,659.00
合同负债	五、（十二）	96,977.20
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	五、（十三）	237,581.85
应交税费	五、（十四）	227,592.36
其他应付款	五、（十五）	2,795,826.42
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	五、(十六)	464,665.06
流动负债合计		7,945,979.62
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		7,945,979.62
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五、(十七)	8,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五、(十八)	213,332.97
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	五、(十九)	343,116.06
盈余公积	五、(二十)	87,650.26
一般风险准备		
未分配利润	五、(二十一)	-9,375,021.28
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		-730,921.99
少数股东权益		-10,618.40
所有者权益（或股东权益）合 计		-741,540.39
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		7,204,439.23

法定代表人：张攀

主管会计工作负责人：孙世东

会计机构负责人：杜艳玲

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日
流动资产：		
货币资金		77,124.12
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十一、（一）	557,410.44
应收款项融资		
预付款项		74,520.00
其他应收款	十一、（二）	322,400.00
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		
合同资产	十一、（三）	94,268.98
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		162,156.80
流动资产合计		1,287,880.34
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十一、（四）	3,704,300.00
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		14,086.13
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		677,435.50
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		1,674,384.07
其他非流动资产		
非流动资产合计		6,070,205.70
资产总计		7,358,086.04
流动负债：		
短期借款		

交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		2,638,201.33
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		39,991.76
应交税费		30,317.98
其他应付款		2,579,904.81
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		87,977.20
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		517,561.90
流动负债合计		5,893,954.98
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		5,893,954.98
所有者权益（或股东权益）：		
股本		8,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		213,332.97
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		337,637.09
盈余公积		87,650.26
一般风险准备		
未分配利润		-7,174,489.26
所有者权益（或股东权益）合		1,464,131.06

计		
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,358,086.04

合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月
一、营业总收入	五、（二十二）	2,227,767.27
其中：营业收入		2,227,767.27
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		2,734,250.24
其中：营业成本	五、（二十二）	1,993,655.43
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	五、（二十三）	7,094.86
销售费用	五、（二十四）	155,970.43
管理费用	五、（二十五）	574,966.70
研发费用		
财务费用	五、（二十六）	2,562.82
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十七）	245,130.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十八）	

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二十九）	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-261,352.68
加：营业外收入	五、（三十）	19.45
减：营业外支出	五、（三十一）	5,488.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-266,821.59
减：所得税费用	五、（三十二）	631,709.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-898,531.29
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）		-898,531.29
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）		-1,562.62
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-896,968.67
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		-898,531.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-896,968.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,562.62

八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11

法定代表人：张攀

主管会计工作负责人：孙世东

会计机构负责人：杜艳玲

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月
一、营业收入	十一、（五）	-1,174.78
减：营业成本	十一、（五）	
税金及附加		191.30
销售费用		103,472.10
管理费用		266,074.42
研发费用		
财务费用		988.80
其中：利息费用		
利息收入		715.24
加：其他收益		
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）		319,398.21
资产减值损失（损失以“-”号填 列）		
资产处置收益（损失以“-”号填 列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-52,503.19
加：营业外收入		18.56
减：营业外支出		28,488.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号 填列）		-80,972.99
减：所得税费用		-468.25

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-80,504.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额		-80,504.74
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025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		1,697,640.42
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		

拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十三）	2,957,374.37
经营活动现金流入小计		4,655,014.79
购买商品、接受劳务支付的现金		2,709,603.64
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		770,466.50
支付的各项税费		41,331.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十三）	1,337,781.26
经营活动现金流出小计		4,859,183.38
经营活动产生的现金流量净额		-204,168.59
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		5,488.36
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		5,488.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-108,961.87
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		-108,961.87
投资活动产生的现金流量净额		114,450.23
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		
发行债券收到的现金		

收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
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		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
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		-89,718.36
加：期初现金及现金等价物余额		229,609.50
六、期末现金及现金等价物余额		139,891.14

法定代表人：张攀 主管会计工作负责人：孙世东 会计机构负责人：杜艳玲

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025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		42,204.58
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		491,201.98
经营活动现金流入小计		533,406.56
购买商品、接受劳务支付的现金		489,454.86
支付给职工以及为职工支付的现金		214,187.23
支付的各项税费		28,933.30
支付其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流出小计		732,575.39
经营活动产生的现金流量净额		-199,168.83
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		5,488.36
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		5,488.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-108,961.87

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		-108,961.87
投资活动产生的现金流量净额		114,450.23
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		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
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		-84,718.60
加：期初现金及现金等价物余额		161,842.72
六、期末现金及现金等价物余额		77,124.12

（二）更正后的财务报表附注

注：此处可自行拷贝粘贴更正后财务附注（如不需要，本处提示文字可以手工删除）

上海大力人良科技发展股份有限公司

2025年半年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

上海大力人良科技发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），注册地址为上海市嘉定区浏翔公路 955 号 2 幢 1 层 A 区 J；注册资本为 800.00 万元，统一社会信用代码为：914101006905558545；法定代表人为刘团结。

企业的所属行业：建筑行业。本公司主要经营活动为工程结构加固（法律、法规规定应经审批而未获审批前）（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）。

2025 年 4 月 1 日上海市场监督管理局核准，董事长胡李宏，法定代表人刘团结。

注册地址变更为上海市嘉定区浏翔公路 955 号 2 幢 1 层 A 区 J。经营范围变更为许可项目：施工专业作业；建设工程施工。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：农业科学研究和试验发展；生物饲料研发；商业综合体管理服务；农业园艺服务；会议及展览服务；物业管理；咨询策划服务；肥料销售；生物有机肥料研发；复合微生物肥料研发；贸易经纪；销售代理；农业机械服务；农业专业及辅助性活动；法律咨询（不含依法须律师事务所执业许可的业务）；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；财务咨询；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；体育场地设施工程施工。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 8 月 21 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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。

（二）持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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，调整资本公积；资本公积不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

不存在非统一控制下的企业合并。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

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

2、合并程序

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不 属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将 交付可变数量的自身权益工具。④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负

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

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对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应收款项、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产等进行减值处理并确认损失准备。

1、预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限。

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

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收账款

应收账款组合 1：纳入合并的关联方。

应收账款组合 2：法律服务客户。

应收账款组合 3：工程项目客户。

应收账款组合 4：按账龄组合。

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

B、其他应收款

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

其他应收款组合 1：应收押金和保证金。

其他应收款组合 2：备用金。

其他应收款组合 3：应收其他款项。

对于组合的其他应收款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。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

2、信用风险显著增加的评估

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

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

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

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

3、已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 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。

4、 预期信用损失准备的列报

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

5、 核销

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

6、 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

7、 金融资产和金融负债的抵销

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

（十） 存货

1、 存货的分类

存货分类为：周转材料、项目成本、库存商品等。

2、 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

（十一）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。

2、合同资产预期信用损失

（1）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外，或当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

（2）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

工程施工。本公司合同资产全是加固工程施工项目。

（3）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自确认之日起计算。

（十二）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

本公司长期股权投资分对子公司的投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；

如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判

断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的山东阿百年堂保健食品销售有限公司潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响。当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

3、长期股权投资初始成本的确定

同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。其他方式取得的长期股权投资按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

4、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

（十三）固定资产

1、固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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	45	5.00	2.11
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注三、（十六）

4、固定资产处置

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

（十四）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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。

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

本公司外购无形资产软件、土地使用权。按照成本进行初始计量。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的摊销方法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。无形资产计提资产减值方法见附注三、（十六）。

（十六）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）合同负债

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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，

并计入当期损益或相关资产成本。本公司仅涉及设定提存计划。设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业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；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（十九）收入

本公司主营业务农产品贸易、法律维权服务、工程结构加固施工。工程的施工业务采用合同履行成本规定的核算方法确认收入。农产品贸易按客户签收结算单确认收入。法律维权按履约进度确认收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

1、本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- （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资产。
- （3）本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

2、对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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。

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：

- （1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- （5）客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3、质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

4、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(4) 如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

5、确认收入

按照合同约定，根据履约进度确认单、客户验收单确认收入。

6、法律维权服务

根据法律维权进度确认收入。

(二十) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

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

件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十一）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

对于可抵扣暂时性差异，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，

确认相关的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十三）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行该规定，对本公司财务报表数据无影响。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	9、13、6
城市维护建设税	实缴增值税	7
教育费附加	实缴增值税	3
地方教育费附加	实缴增值税	2
企业所得税	应纳税所得额	25

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2025 年 6 月 30 日，“期初”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年 6 月 30 日，“上期”指 2024 年 6 月 30 日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,338.48	2,315.00

银行存款		137,552.66	227,294.50
合计		139,891.14	229,609.50

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,593,537.80	2,715,173.88
1至2年	360,375.00	1,223,605.19
2至3年		
3年以上	2,330,729.36	
小计	4,284,642.16	3,938,779.07
减：坏账准备	2,314,599.02	2,535,896.16
合计	1,970,043.14	1,402,882.91

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
组合1	2,330,729.36	54.40	2,097,656.42	90.00%	233,072.94
组合2	404,912.80	9.45	121,473.84	30.00%	283,438.96
按组合计提坏账准备	1,549,000.00	36.15	95,468.76	6.16%	1,453,531.24
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	1,549,000.00	36.15	95,468.76	6.16%	1,453,531.24
合计	4,284,642.16	100.00	2,314,599.02	54.02%	1,970,043.14

续前表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,750,154.07	69.82	2,475,138.66	90.00	275,015.41
按组合计提坏账准备	1,188,625.00	30.18	60,757.50	5.11	1,127,867.50
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	1,188,625.00	30.18	60,757.50	5.11	1,127,867.50
合计	3,938,779.07	100.00	2,535,896.16	64.38	1,402,882.91

(1) 按单项计提坏账准备

股东股权转让，实控人由王晓、杨雪群变更为胡李宏，法定代表人王晓变更为贾灿后，本公司经评估以为每家客户经营状况、信誉、回款等均不相同，按单项 90%计提坏账准备更合理。

应收账款单项计提坏账准备的情况一涉及未决法律诉讼的客户款项（按账面余额 30% 计提）

(2) 单项计提坏账准备工程项目收款以及涉及法律诉讼款项

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
郑州茂丰置业有限公司	213,319.74	191,987.77	90%	依据风险评估
百荣百尚（宜春）置业投资有限公司	32.00	28.80	90%	依据风险评估
中建八局第一建设有限公司	1,291,643.60	1,162,479.24	90%	依据风险评估
重庆万泰建设（集团）有限公司郑州第二分公司	253,993.70	228,594.33	90%	依据风险评估
中国建筑第八工程局有限公司	245,000.00	220,500.00	90%	依据风险评估
平顶山市湛河区实验小学	185,334.00	166,800.60	90%	依据风险评估
平顶山市第二十七中学	95,790.00	86,211.00	90%	依据风险评估
郑州碧源景盛房地产开发有限公司	22,650.00	20,385.00	90%	依据风险评估
郑州蓬莱阁水景文化有限公司	18,300.00	16,470.00	90%	依据风险评估
神马实业股份有限公司	2,006.32	1,805.69	90%	依据风险评估
郑州百荣世贸商业管理有限公司	660.00	594.00	90%	依据风险评估
中国建筑一局（集团）有限公司	2,000.00	1,800.00	90%	依据风险评估
刘茂志诉江西运康鞋业案	164,096.56	49,228.968	30%	依据风险评估
李小玲诉全群	8,167.53	2,450.259	30%	依据风险评估
刘中正诉余志峰	18,000.00	5,400.00	30%	依据风险评估
南昌亦素、湖北大力正行诉李跃娃案	24,000	7,200	30%	依据风险评估
鲁麒麟诉李鹏案	90,008.74	27,002.622	30%	依据风险评估
上海冉煜诉上海瑞星案	2,916	874.8	30%	依据风险评估
宏灿股份诉中普森案	6,212	1,863.6	30%	依据风险评估
合计	2,726,282.19	2,216,322.279		

3、按账龄组合

账龄	期末余额	坏账准备	期末账面价值
1年以内	1,188,625.00	59,431.26	1,129,193.74
1至2年	360,375.00	36,037.50	324,337.50
2至3年			
3年以上			
合计	1,549,000.00	95,468.76	1,453,531.24

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,535,896.16	121,473.85	342,770.99			2,314,599.02
合计	2,535,896.16	121,473.85	342,770.99			2,314,599.02

4、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	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
上海益晨佳印刷有限公司	3,069,435.71	22.19	920,830.71
中建八局第一建设有限公司	1,291,643.60	9.34	1,162,479.24
榆树市铭诚粮食经销有限公司	6,90,000.00	8.78	34500.00
昌图县旺金山农业服务专业合作社	360,375.00	2.60	18,018.75
重庆万泰建设(集团)有限公司郑州第二分公司	253993.7	3.07	228,594.33
合计	4975448.01	45.98	2364423.03

(三) 预付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	103,380.15	1,601.65
合计	103,380.15	1,601.65

(四) 其他应收款**1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	68,754.02	33,503.69
合计	68,754.02	33,503.69

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	72,351.60	60,934.42
1至2年		
2至3年		
3年以上	20,000.00	20,000.00
小计	92,351.60	80,934.42
减：坏账准备	23,597.58	47,430.73
合计	68,754.02	33,503.69

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
社保	14,837.32	26,735.10
投标保证金	20,000.00	20,000.00
其他	57,514.28	34,199.32
合计	92,351.60	80,934.42

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备				合计
2024年1月1日余额	47,430.73			47,430.73
2024年1月1日余额在本期	47,430.73			47,430.73
本期计提	4,404.55			4,404.54
本期转回	28,237.70			28,237.70
2024年12月31日余额	23,597.58			23,597.58

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	47,430.73	4,404.55	28,237.70			23,597.58
合计	47,430.73	4,404.55	28,237.70			23,597.58

(5) 按欠款方归集的期末余额前五其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
静雨实业（上海）股份有限公司	案件受理费	24,615.00	1年以内	25.65	1,230.75
郑州安永置业有限公司	保证金	20,000.00	3年以上	21.66	18,000.00
社会保险（个人）	个人保险	14,837.32	1年以内	16.07	741.87
新疆云海信息技术有限公司	案件受理费	7,951.92	1年以内	8.61	397.60
滁州市绿港商贸有限公司	往来款	22,529.82	1年以内	24.40	1,126.49
合计		89,934.06		97.38	21,496.71

(五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
周转材料						
履约成本	84,562.33		84,562.33			
合计	84,562.33		84,562.33			

(六) 合同资产

项目	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
碧源月湖酒店加固	212,524.70	191,272.23	21,252.47	212,524.70	191,272.23	21,252.47
碧源月湖菜园加固施工工程	30,000.00	27,000.00	3,000.00	30,000.00	27,000.00	3,000.00
惠济吾悦广场加固工程				2,127,204.22	1,914,483.80	212,720.42
洛阳大河荟项目EPC总承包项目						
徐庄镇邮局支行加固改造工程						

宜春百尚城商业拆改二期加固工程	20,063.82	18,057.44	2,006.38	35,788.99	32,210.09	3,578.90
宜春百尚城商业拆改加固工程				20,063.82	18,057.44	2,006.38
郑州丁香里厂房设计项目				1,575,066.35	1,417,559.72	157,506.63
郑州市郑东新区龙湖 区龙湖金融中心区域 供冷供热空间项目						
郑州万科山河道一期 售楼部加固及地下室 注浆工程	1.42	1.28	0.14	1.42	1.28	0.14
郑州颐和医院负一层 厨房排烟开洞加固						
货站街生产楼汛期灾 后维修项目	34,994.70	31,495.23	3,499.47	34,994.70	31,495.23	3,499.47
高新数码港（四期）南 区项目（中建八局第一 建设有限公司）						
应收质量保证金	69,187.20	62,268.48	6,918.72	69,187.20	62,268.48	6,918.72
金融岛3号能源站项目	540,269.42	486,242.47	54,026.95	542,202.56	487,982.30	54,220.26
开封市宋都古城龙亭 湖片区城市更新项目 （中国建筑一局(集团) 有限公司）						
平顶山市第二十七中 学办公楼修缮项目	23,948.53	21,553.68	2,394.85	23,948.53	21,553.68	2,394.85
平顶山市湛河区实验 小学崇德楼、励志楼卫 生间改造				68,833.94	61,950.55	6,883.39
省直青年人才公寓金 科苑结构加固（中国建 筑第八工程局有限公 司）				418,765.30	376,888.77	41,876.53
荥阳市万山路邮政所 财富中心改造项目（港 江建设集团有限公司）						
郑州颐和医院负一层 制氧机房剪力墙开洞 加固（郑州颐和医院）	11,700.01	10,530.01	1,170.00	11,700.01	10,530.01	1,170.00
合计	942,689.80	848,420.82	94,268.98	5,170,281.74	4,653,253.58	517,028.16

（七）其他流动资产

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
待抵扣进项税额	210,937.43	474,439.25
预交增值税		40,555.46
个人所得税		
待转销项税额	115,186.89	
增值税留抵税额	230,553.75	
预纳所得税		
合计	556,678.07	514,994.71

（八）固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,498,510.83	2,552,026.89
固定资产清理		
合计	2,498,510.83	2,552,026.89

2、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公家具	合计
一、账面原值：						
1、期初余额	2,481,009.17	56,515.84	7,556.75	119,654.89	101,288.90	2,766,025.55
2、本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额		22,681.87			86,280.00	108,961.87
(1) 处置或报废		22,681.87			86,280.00	
4、期末余额	2,481,009.17	33,833.97	7,556.75	119,654.89	15,008.90	2,657,063.68
二、累计折旧						
1、期初余额	57,434.71	46,917.47	0.00	13,421.77	96,224.71	213,998.66
2、本期增加金额	44,182.02		3,845.68			48,027.70
(1) 计提	44,182.02		3,845.68			48,027.70
3、本期减少金额		21,507.51			81,966.00	103,473.51
(1) 处置或报废		21,507.51			81,966.00	103,473.51
4、期末余额	101,616.73	25,409.96	3,845.68	13,421.77	14,258.71	158,552.85
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	2,379,392.44	8,424.01	3,711.07	106,233.12	750.19	2,498,510.83
2、期初账面价值	2,423,574.46	9,598.37	7,556.75	106,233.12	5,064.19	2,552,026.89

（九）无形资产

项目	停车位使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	777,352.00	777,352.00
2、本期增加金额		
(1)购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	777,352.00	777,352.00
二、累计摊销		
1、期初余额	87,926.52	87,926.52
2、本期增加金额	11,989.98	11,989.98
(1) 计提	11,989.98	11,989.98
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	99,916.50	99,916.50
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	677,435.50	677,435.50
2、期初账面价值	689,425.48	689,425.48

（十）递延所得税资产**1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	3,278,772.21	792,910.46	2,535,896.16	622,318.19
其他应收款坏账准备	23,597.58	5,899.40	47,430.73	11,857.68
合同资产减值准备	848,420.82	212,105.21	4,653,253.58	1,163,313.40
合计	4,150,790.61	1,010,915.07	7,236,580.47	1,797,489.27

（十一）应付账款**1、应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
货款	4,121,677.73	4,557,605.38
合计	4,121,677.73	4,557,605.38

(十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
中国邮政集团公司荥阳市分公司河阴路(金库)房屋结构加固改造工程 预收项目款	96,977.20	29,449.00
合计	96,977.20	29,449.00

(十三) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	472,385.93	492,024.43	734,419.27	229,991.09
二、离职后福利-设定提存计划	5,684.19	37,953.80	36,047.23	7,590.76
三、辞退福利				
合计	478,070.12	529,978.23	770,466.50	237,581.85

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	472,385.93	479,305.63	721,700.47	229,991.09
二、职工福利费		319.80	319.80	
三、社会保险费		12,399.00	12,399.00	
其中：医疗保险费		10,516.80	10,516.80	
工伤保险费		1,562.40	1,562.40	
生育保险费		319.80	319.80	
合计	472,385.93	492,024.43	734,419.27	229,991.09

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	5,684.19	36,902.20	34,995.63	7,590.76
2、失业保险费		1,051.60	1,051.60	
合计	5,684.19	37,953.80	36,047.23	7,590.76

(十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	224,226.62	6,583.03
个人所得税	605.5	573.26
印花税		2,684.41
房产税	2,605.06	2,605.06
土地使用税	155.18	155.18
合计	227,592.36	12,600.94

(十五) 其他应付款**1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,795,826.42	1,748,213.42
合计	2,795,826.42	1,748,213.42

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
券商持续督导费		
借款	150,000.00	150,000.00
其他	2,645,826.42	1,598,213.42
合计	2,795,826.42	1,748,213.42

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南德一人商贸有限公司	32,018.00	合同约定义务未完成
王晓良	150,000.00	合同约定义务未完成
合计	182,018.00	

(十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	464,665.06	755,632.51
合计	464,665.06	755,632.51

(十七) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,000,000.00						8,000,000.00

(十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	213,332.97			213,332.97
其他资本公积				
合计	213,332.97			213,332.97

(十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	343,116.06			343,116.06
合计	343,116.06			343,116.06

(二十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	87,650.26			87,650.26
合计	87,650.26			87,650.26

(二十一) 未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	-8,478,052.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	-8,478,052.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-896,968.67
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	-9,375,021.28

(二十二) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,227,767.27	1,993,655.43	5,540,807.83	5,470,962.26
其他业务				
合计	2,227,767.27	1,993,655.43	5,540,807.83	5,470,962.26

2、按收入确认时点或时段类

项目	本期金额	上期金额
按时点确认收入	2,227,767.27	5,540,807.83
合计	2,227,767.27	5,540,807.83

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	120.75	
教育费附加	70.55	4,803.06
印花税	300.67	620.39
房产税	2,760.24	5,210.12
土地使用税	2,760.24	310.36
水利基金	1,082.41	2,818.95
合计	7,094.86	13,762.88

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	5,348.58	
业务招待费	3,371.00	25,828.50
交通费用	659.95	1,152.98
薪酬	146,590.90	62,525.25
车费		13,778.96
运输费		4,100.00
合计	155,970.43	107385.69

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	313,306.31	641,824.40
折旧费	48,027.70	45,434.95
办公费	15,968.53	33,775.39
保险费	6,387.30	3,671.88
聘请中介机构费用	116,975.64	3,670.30
无形资产摊销		
服务费	37951.24	94,339.62
长期待摊费用	11,989.98	12,222.41
水电费		623.70
车辆保养及油料费	10,725.04	34,830.13
房租		
差旅费	8,561.69	17,426.06
招待费	1,959.07	7,351.14
交通费		
其他	3,114.20	1,987.93
合计	574,966.70	897,157.91

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	68.10	404.06
手续费支出	2,630.92	2,327.03
合计	2,562.82	1,922.97

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	221,297.14	1,591,657.77
其他应收款坏账损失	23,833.15	
合计	245,130.29	1,591,657.77

(二十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失		160,305.87
合计		160,305.87

(二十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
保险赔偿款			
其他	19.45	0.54	19.45
合计	19.45	0.54	19.45

(三十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		0.92	
其他	5,488.36	4.03	5,488.36
合计	5,488.36	4.95	5,488.36

(三十一) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	572,788.00	
合计	572,788.00	

(三十二) 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	67.55	404.06
政府补助收入	19.41	
收回往来款	2,957,287.41	1,155,270.09
保证金		20,000.00
其他		
合计	2,957,374.37	1,175,674.15

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
银行手续费	975.94	2,327.03
营业外支出		4.95
销售费用付现	3,390.95	
管理费用付现	30,906.17	

支付的往来款	1,302,508.20	-113,596.79
合计	1,337,781.26	-111,264.81

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-898,531.29	797,108.66
加：少数股东本期收益	-1,562.62	4,466.69
加：信用减值准备	245,130.29	-1,591,657.77
资产减值准备		-160,305.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,027.70	48,883.19
使用权资产折旧		
无形资产摊销	11,989.98	11,989.98
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,562.82	
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）	572,788.00	803.95
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）	-84,562.33	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-559,906.81	-5,812,964.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	178,555.86	7,478,998.71
其他	689,676.99	
经营活动产生的现金流量净额	-204,168.59	777,323.18
2、不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	139,891.14	869,233.80
减：现金的期初余额	229,609.50	91,910.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-89,718.36	777,323.18

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期余额
一、现金	139,891.14	869,233.80
其中：库存现金	2,338.48	278.97
可随时用于支付的银行存款	137,552.66	868,954.83
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		869,233.80
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	139,891.14	869,233.80
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
河南大力城建工程有限公司	郑州市	郑州市	批发	100.00		设立
滁州市景和商贸有限公司	来安县	来安县	食品销售	60.00		设立
湖北大力人良物流有限公司	湖北	湖北	道路货物运输、水路货物运输	100.00		设立
湖北大力正行投资有限公司	湖北	湖北	投资咨询	100.00		设立
上海大力岁丰农业发展有限公司	上海	上海	批发业	100.00		设立
上海大力正行管理咨询有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00		设立

1. 2025年6月3日湖北大力人良物流有限公司进行注销。

七、金融工具的风险管理

1、期末各类金融工具的账面价值

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	备注
货币资金	139,891.14	

应收账款	1970043.14	
其他应收款	68,754.03	
合同资产	94,268.98	
合计	2272957.29	

续前表

金融负债项目	以摊余成本计量的金融资产	备注
应付账款	4,121,677.73	
其他应付款	2,795,826.42	
合计	6,917,504.15	

2、金融工具风险

(1) 风险管理政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标,本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险,设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序,以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统,以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括利率风险和商品价格风险)。

(2) 风险管理组织架构

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构,制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险,这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定,涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

(3) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行,本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收款项,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作,以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的

债务人，本公司会采用催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司应收账款、合同资产的债务人主要为加固工程项目的客户。本公司持续对应收账款合同资产的财务状况实施信用评估。按照风险程度对资产进行风险分类，并根据会计准则计提损失。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司应收账款中，前五大客户的应收账款 5,292,439.17 元占本公司应收账款总额的 67.37%；本公司合同资产中，欠款金额前五大公司的合同资产 886,976.02 元占本公司合同资产总额的 94.09%。

（4）流动性风险

本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司流动性风险管理目标是建立健全流动性风险管理体系，实现公司统一集中管理、资产负债兼顾的管理模式，有效识别、计量、监测和控制流动性风险，确保其流动性需求能够及时以合理成本得到满足。公司将根据自身经营战略、业务特点、财务实力、融资能力、突发事件和总体风险偏好，在充分考虑其他风险与流动性风险相互影响与转换的基础上，确定流动性风险偏好，并经公司董事会批准执行。公司指定专门部门负责统筹公司资金来源与融资管理，协调安排公司资金需求。

（5）市场风险金融工具的市场风险

金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险。利率风险利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。管理层负责监控利率风险。

八、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人

本公司实际控制人为胡李宏，期末持有本公司 76.95%的股份。其中：无限售股份 1,164,000，有限售股份 4,992,000 股。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六。

（三）其他关联方情况

关联方名称	关联方与本企业关系
上海宏灿信息科技股份有限公司	控股股东、实际控制人控制的企业
胡李宏	董事长、控股股东、实际控制人、董事长、董事

上海宏伍企业管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
朱磊	监事会主席、股东持股 5%以上股东
刘团结	董事、总经理、财务负责
贾灿	董事
彭小露	董事
任双	董事
马馨怡	董事会秘书
胡可	职工监事
胡李应	监事

（四）关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期金额	本期已还	余额	起 始 日	到期日	说明
拆入							
胡李宏	1,055,000.00	705,000.00		1,760,000.00	2024年3月7日	2025年12月31日	股 东 借 款

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2025 年 6 月 30 日不存在披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截止 2025 年 6 月 30 日不存在披露的或有事项。

十、其他重要事项

无。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		1,528,226.07
1 至 2 年	360,375.00	1,197,080.19
2 至 3 年		
3 年以上	2,330,729.36	
小 计	2,691,104.36	2,725,306.26
减：坏账准备	2,133,693.92	2,452,775.63
合 计	557,410.44	272,530.63

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

按单项计提坏账准备	2,330,729.36	86.61	2,097,656.42	90.00	233,072.94
按组合计提坏账准备	360,375.00	13.39	36,037.50	10.00	324,337.50
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	360,375.00	13.39	36,037.50	10.00	324,337.50
合计	2,691,104.36	100.00	2,133,693.92	79.29	557,410.44

续前表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,725,306.26	100.00	2,452,775.63	90.00	272,530.63
按组合计提坏账准备					
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合					
合计	2,725,306.26	100.00	2,452,775.63	90.00	272,530.63

(1) 按单项计提坏账准备

股东股权转让,实控人由王晓、杨雪群变更为胡李宏,法定代表人贾灿变更为刘团结后,本公司经评估以为每家客户经营状况、信誉、回款等均不相同,按单项 90%计提坏账准备。

(2) 单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
郑州茂丰置业有限公司	213,319.74	191,987.77	90%	根据客户经营状况、信誉、回款等综合分析
百荣百尚（宜春）置业投资有限公司	32.00	28.80	90%	根据客户经营状况、信誉、回款等综合分析
中建八局第一建设有限公司	1,291,643.60	1,162,479.24	90%	根据客户经营状况、信誉、回款等综合分析
重庆万泰建设（集团）有限公司郑州第二分公司	253,993.70	228,594.33	90%	根据客户经营状况、信誉、回款等综合分析
中国建筑第八工程局有限公司	245,000.00	220,500.00	90%	根据客户经营状况、信誉、回款等综合分析
平顶山市湛河区实验小学	185,334.00	166,800.60	90%	根据客户经营状况、信誉、回款等综合分析

平顶山市第二十七中学	95,790.00	86,211.00	90%	根据客户经营状况、信誉、回款等综合分析
郑州碧源景盛房地产开发有限公司	22,650.00	20,385.00	90%	根据客户经营状况、信誉、回款等综合分析
郑州蓬莱阁水景文化有限公司	18,300.00	16,470.00	90%	根据客户经营状况、信誉、回款等综合分析
神马实业股份有限公司	2,006.32	1,805.69	90%	根据客户经营状况、信誉、回款等综合分析
郑州百荣世贸商业管理有限公司	660.00	594.00	90%	根据客户经营状况、信誉、回款等综合分析
中国建筑一局（集团）有限公司	2,000.00	1,800.00	90%	根据客户经营状况、信誉、回款等综合分析
合计	2,330,729.36	2,097,656.43		

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,452,775.63		319,081.71			2,133,693.92
合计	2,452,775.63		319,081.71			2,133,693.92

4、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	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
中建八局第一建设有限公司	1,291,643.60	48.00%	1,162,479.24
昌图县旺金山农业服务专业合作社	360,375.00	13.39%	324,337.50
重庆万泰建设（集团）有限公司郑州第二分公司	253,993.70	9.44%	228,594.33
中国建筑第八工程局有限公司	245,000.00	9.10%	220,500.00
郑州茂丰置业有限公司	211,250.00	7.85%	190,125.00
合计	2,362,262.30	87.78%	2,126,036.07

（二）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	322,400.00	102,768.50

合计	322,400.00	102,768.50
----	------------	------------

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	322,500.00	103,185.00
1至2年		
2至3年		
3年以上	20,000.00	20,000.00
小计	342,500.00	123,185.00
减：坏账准备	20,100.00	20,416.50
合计	322,400.00	102,768.50

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
社保		
投标保证金	20,000.00	20,000.00
备用金	2,000.00	2,685.00
关联方	320,500.00	100,500.00
合计	342,500.00	123,185.00

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备				合计
2024年1月1日余额	20,416.50			20,416.50
2024年1月1日余额在本期	20,416.50			20,416.50

本期计提	2,975.00		2,975.00
本期转回	3,291.50		3,291.50
2024年12月31日余额	20,100.00		20,100.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	20,416.50	2,975.00	3,291.50			20,100.00
合计	20,416.50	2,975.00	3,291.50			20,100.00

(5) 按欠款方归集的期末余额其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
马馨怡	备用金	2,000.00	1年以内	0.58	100.00
郑州安永置业有限公司	保证金	20,000.00	3年以上	5.84	18,000.00
上海大力正行管理咨询有限公司	往来款	264,000.00	1年以内	77.08	
湖北大力正行投资有限公司	往来款	56,500.00	1年以内	16.50	
合计		342500.00		100.00	18,100.00

(三) 长期股权投资

项目	本期金额	上期金额
河南大力城建工程有限公司	3,704,300.00	3,704,300.00
合计	3,704,300.00	3,704,300.00

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	-1,174.78		295,984.74	309,688.07
合计	-1,174.78		295,984.74	309,688.07

2、收入确认

项目	本期金额	上期金额
工程项目收入验收合格确认收入	-1,174.78	295,984.74
合计	-1,174.78	295,984.74

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,468.91	
非经营损益总额	-5,468.91	
所得税影响额	1,367.23	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-4,101.68	

（二）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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	317.58%	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	316.13%	-0.11	-0.11

上海大力人良科技发展股份有限公司

董事会

2026-04-23