

证券代码：838248

证券简称：港华建设

主办券商：中泰证券



港华建设
NEEQ: 838248

沈阳港华建设集团股份有限公司
Shenyang Ganghua Construction Group Co., Ltd



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、公司负责人王哲、主管会计工作负责人严九旭及会计机构负责人（会计主管人员）严九旭保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	126

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	沈阳港华建设集团股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
港华建设、公司、本公司	指	沈阳港华建设集团股份有限公司
《公司章程》	指	《沈阳港华建设集团股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	沈阳港华建设集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenyang Ganghua Construction Group Co., Ltd.		
法定代表人	王哲	成立时间	2000 年 11 月 3 日
控股股东	控股股东为王哲	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王哲、刘丽，一致行动人为北京弘邦达投资管理有限公司、沈阳新鸿裕达企业管理中心（有限合伙）、沈阳新隆瑞达企业管理中心（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-50 建筑装饰和其他建筑业-501 建筑装饰业-5011 公共建筑装饰和装修		
主要产品与服务项目	为政府机构、医院、学校、房地产公司等提供公共建筑、商业地产类别的装修装饰设计与施工服务		
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	港华建设	证券代码	838248
挂牌时间	2016 年 8 月 10 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	52,930,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市高新区经十路 7000 号汉峪金融商务中心五区 3 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	严九旭	联系地址	辽宁省沈阳市沈河区中山路 355 号高登国际大厦 15 楼
电话	024-82514200	电子邮箱	syghzs@vip.126.com
传真	024-23267929		
公司办公地址	辽宁省沈阳市沈河区中山路 355 号高登国际大厦 15 楼	邮政编码	110014
公司网址	www.syghzs.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	91210123001605175T		
注册地址	辽宁省沈阳市康平县朝阳街		
注册资本（元）	52,930,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司属于建筑装饰行业，拥有建筑装修装饰工程专业承包壹级资质及建筑装饰工程设计专项甲级资质、建筑幕墙工程专业承包壹级资质及建筑幕墙工程设计专项甲级资质，并同时拥有建筑工程施工总承包、市政公用工程施工总承包、建筑机电安装工程专业承包、钢结构工程专业承包、电子与智能化工程专业承包、消防设施工程专业承包、防水防腐保温工程专业承包、古建筑工程专业承包、环保工程专业承包贰级资质、辽宁省安全技术防范设施设计施工贰级资质，特种工程（结构补强）专业承包不分等级。

主要为政府机构、医院、学校、商业地产等大型公用建筑提供装修装饰设计与施工服务。公司具有优质专业的装饰装修设计、施工等完整的装修产业链，能够满足多元化的客户需求，建立优质的客户网络，为客户提供设计施工一体化的建设服务。公司主动搜集和跟踪市场信息，采取与客户主动洽谈、招投标等方式开拓业务。工程中标后与发包方签订发包合同，根据合同约定提供深化设计、原材料采购、项目施工等服务，客户根据工程的完工进度向公司支付工程款，形成现金流，扣除成本、费用、税费后形成利润和现金流。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

2、经营计划实现情况

2025 年公司的整体发展基调为：项目甄选过程坚持以资金到位为底线，保证合理利润作为投标基础。同时，夯实公司技术基础，通过研发和创新之路，实现企业可持续发展。

报告期内，公司管理层围绕年初制定的经营目标和任务，面对不断变化的市场环境，公司通过对客户需求的了解，不断开拓新的市场。通过专业总承包和医疗空间改造两条线，加强预算管理、控制工程成本及各项费用支出等措施，有效管控公司经营风险，确保公司平稳发展。

公司报告期内的整体经营情况如下：2025 年度实现销售收入 8,212.74 万元，较上年同期降低 40.71%；归属挂牌公司股东的净利润-2,206.71 万元，较上年同期降低 510.49%。截至报告期末，公司资产总计为 21,917.24 万元，较上年年末降低 14.72%；公司负债总计为 10,864.24 万元，较上年年末降

低 12.74%；归属母公司股东净资产 11,052.99 万元，较上年同期降低 16.64%。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2024 年 11 月 27 日通过复审，获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局授予的高新技术企业证书，有效期三年。

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	82,127,423.37	138,509,451.65	-40.71%
毛利率%	1.76%	14.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-22,067,129.84	5,375,779.34	-510.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-17,648,035.01	5,133,848.99	-443.76%
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）	-18.15%	4.14%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-14.52%	3.95%	-
基本每股收益	-0.4169	0.1016	-510.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	219,172,360.70	257,007,308.56	-14.72%
负债总计	108,642,416.38	124,508,176.21	-12.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	110,529,944.32	132,597,074.16	-16.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.09	2.51	-16.73%
资产负债率%（母公司）	49.57%	48.38%	-
资产负债率%（合并）	49.57%	48.45%	-
流动比率	1.8814	1.8597	-
利息保障倍数	-8.53	3.32	-
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	-6,327,374.66	3,423,352.94	-284.83%
应收账款周转率	1.12	1.65	-
存货周转率	124.74	321.67	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.72%	4.23%	-
营业收入增长率%	-40.71%	-0.15%	-
净利润增长率%	-513.53%	-6.61%	-

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	7,402,242.27	3.38%	14,876,030.43	5.79%	-50.24%
应收票据					
应收账款	31,509,160.53	14.38%	54,388,768.48	21.16%	-42.07%
其他应收款	4,520,713.25	2.06%	6,345,415.15	2.47%	-28.76%
合同资产	123,979,624.48	56.57%	121,982,549.03	47.46%	1.64%
预付款项	3,332,836.19	1.52%	4,678,708.71	1.82%	-28.77%
其他流动资产	12,821,411.10	5.85%	13,761,963.63	5.35%	-6.83%
其他非流动资产	18,913,225.27	8.63%	24,244,347.68	9.43%	-21.99%
短期借款	18,033,553.78	8.23%	22,180,000.00	8.63%	-18.69%
应付账款	36,208,867.00	16.52%	45,542,089.83	17.72%	-20.49%
应交税费	1,531,901.20	0.70%	2,736,343.58	1.06%	-44.02%
一年内到期的非流动负债	18,665,410.97	8.52%	11,934,758.50	4.64%	56.40%
长期借款	9,000,000.00	4.11%	6,600,000.00	2.57%	36.36%

项目重大变动原因：

1、货币资金期末比期初减少 7,473,788.16 元，降低 50.24 %。主要原因是本期对部分甲指乙购供应商采用现金方式支付采购款，同时本期承揽工程项目有所减少，且部分项目工程结算审核定案进度较慢，回款不及预期所致。

2、应收账款期末比期初减少 22,879,607.95 元，降低 42.07%。主要原因是工程结算审核定案较慢，计提坏账准备增加。

3、一年内到期的非流动负债期末比期初增加 6,730,652.47 元，增长 56.40%。主要原因是一年内到期的长期借款增加。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	82,127,423.37	-	138,509,451.65	-	-40.71%
营业成本	80,682,252.60	98.24%	118,939,041.34	85.87%	-32.17%
毛利率%	1.76%	-	14.13%	-	-
销售费用	511,474.06	0.62%	837,938.59	0.60%	-38.96%
管理费用	4,261,090.71	5.19%	4,734,590.68	3.42%	-10.00%
研发费用	4,447,384.06	5.42%	6,021,075.42	4.35%	-26.14%
财务费用	2,695,462.91	3.28%	2,729,515.28	1.97%	-1.25%
信用减值损失	-2,441,884.60	-2.97%	-510,640.43	-0.37%	-
资产减值损失	-4,239,084.19	-5.16%	671,902.04	0.49%	-730.91%
营业外收入	9,879.28	0.01%	3.65	0.00%	270,565.21%
营业外支出	317,000.06	0.39%	68,004.64	0.05%	366.14%
投资收益	-5,066,401.53	-6.17%	-23,354.26	-0.02%	-

项目重大变动原因:

报告期内，公司营业收入较上年降低 40.71%，营业成本较上年降低 32.17%，毛利率降低 12.37 个百分点，主要原因是：

公司针对各级财政资金紧张、决算审计趋缓的现实，适时调整经营策略，并加大风险管控，对项目质量进行筛选，仅承接回款风险相对较低或者客户信誉水平较高的项目。工程结算审核定案对变更项不予支付对价，致使收入及毛利下降。公司虽然加强成本管控力度，但总包单位指定主材供应商，致使成本有所增加。

1、销售费用本期比上期减少 326,464.53 元，降低 38.96%。主要原因是公司报告期参与的招投标项目减少。

2、研发费用本期比上期减少 1,573,691.36 元，降低 26.14%。主要原因是公司报告期公司研发项目减少。

3、投资收益本期比上期减少 5,043,047.27 元。主要原因是报告期债务重组产生的损失。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	82,107,423.37	138,489,451.65	-40.71%
其他业务收入	20,000.00	20,000.00	0.00%
主营业务成本	80,649,420.60	118,906,209.34	-32.17%
其他业务成本	32,832.00	32,832.00	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工程施工	81,985,235.63	80,594,837.60	1.70%	-40.63%	-32.17%	-12.26%
工程设计	122,187.74	54,583.00	55.33%	-69.83%	-42.02%	-21.43%
房屋租赁	20,000.00	32,832.00	-64.16%	0.00%	0.00%	0.00%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
东北区域	81,971,803.17	80,437,907.47	1.87%	-40.57%	-32.11%	-12.23%
华北区域	155,620.20	244,345.13	-57.01%	-73.13%	-46.81%	-77.68%

收入构成变动的的原因

报告期各项工程施工项目收入均出现下滑，主要原因是：公司针对财政资金紧张的现状，对项目质量进行筛选，仅承接回款风险相对较低或者客户信誉水平较高的项目。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	海城佳德置业有限公司	5,144,117.87	6.26%	否
2	辽宁省社会发展研究中心	5,917,055.04	7.20%	否
3	东北大学	7,375,865.93	8.98%	否
4	沈阳市房产事业发展集团有限公司	7,586,452.29	9.24%	否
5	中国建筑第八工程局有限公司	30,631,928.10	37.30%	否
合计		56,655,419.23	68.98%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	浪潮通信信息系统有限公司	2,414,672.57	2.93%	否
2	辽宁瑞鸿建筑工程有限公司	2,668,767.79	3.23%	否
3	深圳领潮供应链管理有限公司	3,228,094.48	3.91%	否
4	辽宁中著建筑有限公司	7,216,915.75	8.75%	否
5	杭州中迈建筑劳务有限公司	11,148,066.77	13.51%	否
合计		26,676,517.36	32.33%	-

（三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,327,374.66	3,423,352.94	-284.83%
投资活动产生的现金流量净额	-12,930.00	-80,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	7,704,986.75	-4,575,370.38	-

现金流量分析

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额为现金净流出 6,327,374.66 元，本期经营活动产生的现金流量净额较上期减少 9,750,727.60 元，主要原因是本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期净减少 43,356,765.10 元，收到的往来款增加 2,624,091.02 元，收到受限资金增加 8,838,470.25 元；而购买商品、接受劳务支付的现金减少 24,940,962.04 元，支付的往来款增加 12,289,156.58 元、支付的受限资金减少 9,877,117.68 元。

净利润低于经营活动产生的现金流量净额 15,679,633.32 元，主要原因是应收账款、应付票据和应付账款的减少。

2、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 12,280,357.13 元。主要原因是报告期收到借款、偿还借款减少及收到融资租赁款增加所致。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京康圣艺丰医疗管理顾问有限公司	控股子公司	专业承包、劳务分包、规划管理、建设工程项目管理、市政建设及规划咨询、工程勘察设计、工程和技术研究与试验发展	3,000,000.00	-	-	-	-
南斗建设工程(海南)有限公司	控股子公司	各类工程建设活动；住宅室内装饰装修；建设工程	10,000,000.00	-	-	-	-

		设计；建筑智能化工程施工					
北京艺海华隆工程设计有限公司	参股公司	工程勘察、工程设计、施工总承包、专业承包	3,000,000.00	225,206.84	225,206.84	-	-32,922.32

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京艺海华隆工程设计有限公司	均从事设计业务	为了打开拓展服务区域

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
应收账款较大的风险:	<p>截止 2025 年 12 月 31 日, 公司应收账款账面原值为 62,844,411.93 元, 一年以内的应收账款占总金额的比例仅为 18%。虽然公司客户主要是政府、医院和学校, 但是, 若宏观经济环境、客户财务状况等发生变化, 款项回收不及时, 公司应收账款存在发生坏账损失的风险, 将对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施: 针对该风险, 公司将在投标前、施工中及项目后期加强应收账款管理。投标前要对客户的资信程度及信誉进行评估, 施工中要加强与客户沟通和保证按照合同约定付款, 项目后期要督促相关业务人员进行审计和工程款的及时催要。</p>
实际控制人不当控制的风险:	<p>公司实际控制人为王哲、刘丽夫妇。截止 2025 年 12 月 31 日, 王哲、刘丽夫妇通过直接和间接控制公司合计 91.1014% 的股份, 且王哲担任董事长兼总经理, 能够通过股东大会和董事会行使表决权的方式对公司的经营和财务政策及管理层人事任免产生重大影响。如果实际控制人利用其控制地位, 对公司的</p>

	<p>经营决策、人事安排、投资方向、资产交易等重大事项予以不当控制，则可能给公司及其他股东带来一定风险。</p> <p>应对措施：公司将严格执行《公司法》、《公司章程》和公司各项制度及议事规则的规定，不断完善公司法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。</p>
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	15,816,880.18	14.31%
作为被告/被申请人	4,923,568.96	4.45%
作为第三人	81,291.00	0.07%
合计	20,821,740.14	18.84%

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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月10日		挂牌	其他承诺（规范用工）	其他（不采用劳务派遣形式的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月10日		挂牌	其他承诺（挂牌前社保承诺）	其他（劳动关系、社保等问题的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月10日		挂牌	其他承诺（挂牌前公积金）	其他（员工缴纳公积金的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月10日		挂牌	其他承诺（2015年之前定率征收企业所得税）	其他（2015年之前企业所得税征收方式）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年8月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年8月10日		挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易）	其他（减少和规范关联交易的承诺）	正在履行中
公司	2016年8月10日		挂牌	其他承诺（规范用工）	其他（不采用劳务派遣形式的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月10日		挂牌	其他承诺（所得税查实征收）	其他（所得税征缴方式变化的承诺）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	冻结	1,834,852.53	0.84%	司法冻结
固定资产	房屋建筑物	抵押	6,189,386.79	2.82%	抵押借款
固定资产	车辆	其他（融资租赁）	234,546.26	0.11%	售后回租
投资性房地产	房屋建筑物	抵押	692,064.00	0.32%	抵押借款
总计	-	-	8,950,849.58	4.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述抵押系为满足公司日常经营所需，不会对公司造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。

冻结银行存款金额较小，冻结账户不是公司主要银行账户，不会对公司的经营产生重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一)普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	29,383,000	55.51%	1,551,750	30,934,750	58.4446%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,480,001	23.58%	1,551,750	14,031,751	26.5100%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	23,547,000	44.49%	-1,551,750	21,995,250	41.56%	
	其中：控股股东、实际控制人	23,547,000	44.49%	-1,551,750	21,995,250	41.56%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		52,930,000	-	0	52,930,000	-	
普通股股东人数							46

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%	期末持有无限售股份数量	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	王哲	29,327,000	0	29,327,000	55.4071%	21,995,250	7,331,750	0	0
2	刘丽	6,700,001	0	6,700,001	12.6582%	0	6,700,001	0	0
3	北京弘邦达投资管理有限公司	5,359,000	0	5,359,000	10.1247%	0	5,359,000	0	0
4	沈阳新鸿裕企业管理中心(有限合伙)	3,551,000	0	3,551,000	6.7089%	0	3,551,000	0	0
5	沈阳新隆瑞达	3,282,999	0	3,282,999	6.2025%	0	3,282,999	0	0

	企业管理中心（有限合伙）								
6	刘佳	3,077,994	0	3,077,994	5.8152%	0	3,077,994	0	0
7	珠海横琴博瀚股权投资管理有限公司博瀚兴诺私募股权投资基金	1,375,624	0	1,375,624	2.5989%	0	1,375,624	0	0
8	李永尉	77,732	0	77,732	0.1469%	0	77,732	0	0
9	陈麒元	40,993	0	40,993	0.0774%	0	40,993	0	0
10	张军	30,000	0	30,000	0.0567%	0	30,000	0	0
	合计	52,822,343	0	52,822,343	99.7965%	21,995,250	30,827,093	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

王哲与刘丽系夫妻关系；王哲系法人股东北京弘邦达投资管理有限公司的控股股东、实际控制人；沈阳新鸿裕达企业管理中心（有限合伙）、沈阳新隆瑞达企业管理中心（有限合伙）系公司员工的持股平台，王哲均为执行事务合伙人、实际控制人；北京弘邦达投资管理有限公司、沈阳新鸿裕达企业管理中心（有限合伙）、沈阳新隆瑞达企业管理中心（有限合伙）系王哲同一控制下的企业。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

王哲持有公司 29,327,000 股股份，持股比例为 55.4071%，系公司的控股股东。

王哲，男，1970 年 5 月出生，中国籍，无境外永久居留权，1992 年 7 月毕业于沈阳建工学院建筑学专业，本科学历；2008 年 7 月毕业于北弗吉尼亚大学工商管理专业，硕士学位；2009 年 11 月毕业于美国普莱斯顿大学工商管理专业，博士学位，高级工程师。1992 年 8 月至 1996 年 7 月，就职沈阳市第四建筑公司高级装饰分公司任技术员；1996 年 8 月至 2000 年 7 月，就职沈阳港华物资有限公司任总经理；2000 年 8 月至 2000 年 10 月，离职调整；2000 年 11 月至 2016 年 2 月，创办并经营沈阳

港华装饰工程有限公司任执行董事兼总经理；2016 年 3 月至今，创办并经营沈阳港华建设集团股份有限公司，任董事长兼总经理、法定代表人。

任职及兼职情况：2007 年 1 月至今，创办沈阳港华科技有限公司任执行董事、法定代表人；2015 年 10 月至今，创办北京弘邦达投资管理有限公司并任执行董事、法定代表人。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

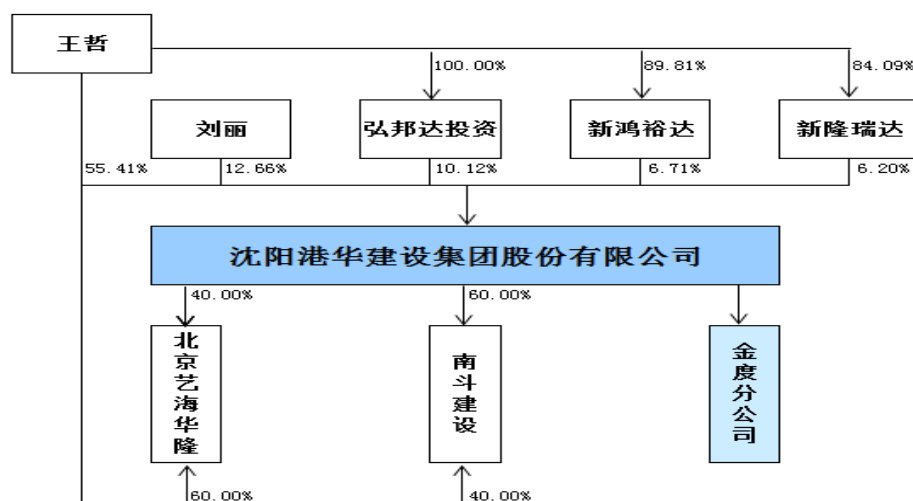
(二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为王哲、刘丽夫妇，报告期未发生变化。

1、王哲的基本情况详见本年度报告“第四节股份变动、融资和利润分配”之“二、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

2、刘丽，女，1971 年 5 月出生，中国籍，无境外永久居留权，1993 年 7 月，毕业于沈阳大学机械制造工艺及其设备专业，本科学历；2004 年 6 月毕业于沈阳师范大学教育经济管理专业，硕士学位，高级讲师。1993 年 7 月至 8 月，待业；1993 年 9 月至 2003 年 8 月，就职于沈阳市外贸学校任教师；2003 年 9 月至 2008 年 7 月，就职于沈阳市电力学校任教师；2008 年 8 月至今，就职于沈阳市汽车工程学校任教师。

公司股权结构情况如下：



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王哲	董事长	男	1970年5月	2025年5月19日	2028年5月18日	29,327,000	0	29,327,000	55.4071%
	总经理	男	1970年5月	2025年5月19日	2028年5月18日				
严九旭	董事	女	1968年12月	2025年5月19日	2028年5月18日				
	财务负责人、 董事会秘书	女	1968年12月	2025年5月19日	2028年5月18日				
郭年利	董事	男	1984年4月	2025年5月19日	2028年5月18日				
	副总经理	男	1984年4月	2025年5月19日	2028年5月18日				
张磊	董事	男	1980年1月	2025年5月19日	2028年5月18日				
	副总经理	男	1980年1月	2025年5月19日	2028年5月18日				
刘馨	董事	女	1986年3月	2025年5月19日	2028年5月18日				
牛江	监事会主席	女	1984年6月	2025年5月19日	2028年5月18日				
王丽	股东监事	女	1979年11月	2025年5月19日	2028年5月18日				
王爱华	职工监事	女	1986年1月	2025年5月19日	2028年5月18日				
陈勇	副总经理	男	1980年10月	2025年5月19日	2028年5月18日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、总经理王哲为公司控股股东、实际控制人，与公司股东刘丽系夫妻关系，王哲系法人股东北京弘邦达投资管理有限公司的控股股东、实际控制人；沈阳新鸿裕达企业管理中心（有限合伙）、沈阳新隆瑞达企业管理中心（有限合伙）系公司员工的持股平台，王哲均为执行事务合伙人、实际控制人；北京弘邦达投资管理有限公司、沈阳新鸿裕达企业管理中心（有限合伙）、沈阳新隆瑞达企业管理中心（有限合伙）系王哲同一控制下的企业。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人及其他股东间不

存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	45		9	36
销售人员	4			4
技术人员	40			40
财务人员	6			6
行政人员	4		1	3
员工总计	99		10	89

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	46	45
专科	45	37
专科以下	6	5
员工总计	99	89

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司不断完善薪酬和绩效考核制度，公司薪酬政策依据员工能力、岗位重要性并结合市场水平制定，薪酬结构包括基本工资、司龄工资及各项福利。公司人事部门根据公司整体经营计划和年度目标，按照各员工对应的岗位职责，设定每名员工的年度绩效考核目标，并依据考核结果进行

员工测评。

（二）核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

（一）公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的相关规定。截至报告期末，公司股东大会、董事会、监事会均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二）内部监督机构对监督事项的意见

监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，重大事项的决策程序符合相关规定，未发现公司生产运营管理活动存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，持续健全和完善公司法人治理结构，在业务、人员、资产、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司重大决策均严格按照《公司章程》、三会议事规则及有关制度的规定程序要求，召开三会进行审议。做到真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。截至报告期末，公司重大决策依法运作，未发生违法违规现象，切实保证了公司经营活动的有序开展。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	是				
审计意见	无保留意见				
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	众环审字（2026）0700565 号				
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层				
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>孙瑞</td> <td>舒晶</td> </tr> <tr> <td>1 年</td> <td>1 年</td> </tr> </table>	孙瑞	舒晶	1 年	1 年
孙瑞	舒晶				
1 年	1 年				
会计师事务所是否变更	是				
会计师事务所连续服务年限	1 年				
会计师事务所审计报酬（万元）	15				

审计报告

众环审字（2026）0700565 号

沈阳港华建设集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了沈阳港华建设集团股份有限公司（以下简称“港华建设公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了港华建设公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注

册会计师职业道德守则，我们独立于港华建设公司，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

港华建设公司管理层对其他信息负责。其他信息包括港华建设公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

港华建设公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估港华建设公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算港华建设公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督港华建设公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执

行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对港华建设公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致港华建设公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 孙瑞

中国注册会计师： 舒晶

中国·武汉

2026年4月23日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	7,402,242.27	14,876,030.43
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	六、2	31,509,160.53	54,388,768.48
应收款项融资	六、4		54,428.42
预付款项	六、5	3,332,836.19	4,678,708.71
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	4,520,713.25	6,345,415.15
其中：应收利息		6,937.50	105,068.75
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	554,070.00	739,510.00
其中：数据资源			
合同资产	六、3	123,979,624.48	121,982,549.03
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	12,821,411.10	13,761,963.63
流动资产合计		184,120,057.82	216,827,373.85
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	六、9	90,082.74	56,645.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	692,064.00	724,896.00
固定资产	六、11	6,409,522.26	6,717,466.17
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	六、12	928,441.29	1,596,679.97
无形资产	六、13	117,774.04	194,365.02
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、14	579,141.54	
递延所得税资产	六、15	7,322,051.74	6,645,534.13
其他非流动资产	六、16	18,913,225.27	24,244,347.68
非流动资产合计		35,052,302.88	40,179,934.71
资产总计		219,172,360.70	257,007,308.56
流动负债：			
短期借款	六、18	18,033,553.78	22,180,000.00
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	六、19		9,000,000.00
应付账款	六、20	36,208,867.00	45,542,089.83
预收款项			
合同负债	六、21	2,952,279.37	3,179,870.67
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、22		
应交税费	六、23	1,531,901.20	2,736,343.58
其他应付款	六、24	7,628,562.71	9,388,821.43
其中：应付利息			57,215.38
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	六、25	18,665,410.97	11,934,758.50
其他流动负债	六、26	12,841,799.24	12,632,404.00
流动负债合计		97,862,374.27	116,594,288.01
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、27	9,000,000.00	6,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、28	614,879.75	950,368.56
长期应付款	六、29	1,042,000.00	124,017.64
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、15	123,162.36	239,502.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,780,042.11	7,913,888.20
负债合计		108,642,416.38	124,508,176.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、30	52,930,000.00	52,930,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	28,888.00	28,888.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	8,377,071.25	8,377,071.25
一般风险准备			
未分配利润	六、33	49,193,985.07	71,261,114.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		110,529,944.32	132,597,074.16
少数股东权益			-97,941.81
所有者权益（或股东权益）合计		110,529,944.32	132,499,132.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		219,172,360.70	257,007,308.56

法定代表人：王哲

主管会计工作负责人：严九旭

会计机构负责人：严九旭

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,402,242.27	14,862,982.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	31,509,160.53	54,540,268.48
应收款项融资			54,428.42

预付款项		3,332,836.19	4,678,708.71
其他应收款	十五、2	4,520,713.25	6,345,415.15
其中：应收利息		6,937.50	105,068.75
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		554,070.00	739,510.00
其中：数据资源			
合同资产		123,979,624.48	121,982,549.03
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产		12,821,411.10	13,761,123.63
流动资产合计		184,120,057.82	216,964,985.46
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	十五、3	90,082.74	157,145.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		692,064.00	724,896.00
固定资产		6,409,522.26	6,716,622.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		928,441.29	1,596,679.97
无形资产		117,774.04	194,365.02
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		579,141.54	
递延所得税资产		7,322,051.74	6,645,534.13
其他非流动资产		18,913,225.27	24,244,347.68
非流动资产合计		35,052,302.88	40,279,591.18
资产总计		219,172,360.70	257,244,576.64
流动负债：			
短期借款		18,033,553.78	22,180,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			9,000,000.00
应付账款		36,208,867.00	45,542,089.83
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		1,531,901.20	2,736,343.58
其他应付款		7,628,562.71	9,345,621.43
其中：应付利息			57,215.38
应付股利			
合同负债		2,952,279.37	3,179,870.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		18,665,410.97	11,934,758.50
其他流动负债		12,841,799.24	12,632,404.00
流动负债合计		97,862,374.27	116,551,088.01
非流动负债：			
长期借款		9,000,000.00	6,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		614,879.75	950,368.56
长期应付款		1,042,000.00	124,017.64
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		123,162.36	239,502.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,780,042.11	7,913,888.20
负债合计		108,642,416.38	124,464,976.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		52,930,000.00	52,930,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,888.00	28,888.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,377,071.25	8,377,071.25
一般风险准备			
未分配利润		49,193,985.07	71,443,641.18
所有者权益（或股东权益）合计		110,529,944.32	132,779,600.43
负债和所有者权益（或股东权益）合计		219,172,360.70	257,244,576.64

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		82,127,423.37	138,509,451.65
其中：营业收入	六、34	82,127,423.37	138,509,451.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		92,865,266.97	133,745,117.53
其中：营业成本	六、34	80,682,252.60	118,939,041.34
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、35	267,602.63	482,956.22
销售费用	六、36	511,474.06	837,938.59
管理费用	六、37	4,261,090.71	4,734,590.68
研发费用	六、38	4,447,384.06	6,021,075.42
财务费用	六、39	2,695,462.91	2,729,515.28
其中：利息费用		2,388,564.61	2,197,682.26
利息收入		58,057.65	116,433.49
加：其他收益	六、40		245,363.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	-5,066,401.53	-23,354.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		33,437.00	-23,354.26
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）	六、42	-2,441,884.60	-510,640.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-4,239,084.19	671,902.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	39,352.26	27,628.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,445,861.66	5,175,233.35
加：营业外收入	六、45	9,879.28	3.65
减：营业外支出	六、46	317,000.06	68,004.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,752,982.44	5,107,232.36
减：所得税费用	六、47	-745,974.46	-214,466.45

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,007,007.98	5,321,698.81
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）		-22,007,007.98	5,321,698.81
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）		60,121.86	-54,080.53
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,067,129.84	5,375,779.34
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		-22,007,007.98	5,321,698.81
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-22,067,129.84	5,375,779.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额		60,121.86	-54,080.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.4169	0.1016
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.4169	0.1016

法定代表人：王哲

主管会计工作负责人：严九旭

会计机构负责人：严九旭

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十五、4	82,184,027.14	138,509,451.65
减：营业成本	十五、4	80,682,252.60	118,939,041.34
税金及附加		267,602.63	482,919.62
销售费用		511,474.06	837,938.59
管理费用		4,304,290.71	4,691,390.68
研发费用		4,447,384.06	6,021,075.42
财务费用		2,694,512.05	2,728,578.91
其中：利息费用		2,388,564.61	2,197,682.26
利息收入		58,048.51	116,409.86
加：其他收益			245,363.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-5,116,140.52	-23,354.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		33,437.00	-23,354.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,653,384.60	-455,440.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,239,084.19	671,902.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）		39,352.26	27,628.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,692,746.02	5,274,606.32
加：营业外收入		9,879.28	3.65
减：营业外支出		312,763.83	68,004.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,995,630.57	5,206,605.33
减：所得税费用		-745,974.46	-214,466.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,249,656.11	5,421,071.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,249,656.11	5,421,071.78
（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		-22,249,656.11	5,421,071.78
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		103,224,843.58	146,581,608.68
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			290,098.72
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	16,088,668.27	4,690,874.79
经营活动现金流入小计		119,313,511.85	151,562,582.19
购买商品、接受劳务支付的现金		98,196,599.17	123,137,561.21
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,757,394.19	7,501,366.31

支付的各项税费		2,735,163.34	1,739,416.47
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	17,951,729.81	15,760,885.26
经营活动现金流出小计		125,640,886.51	148,139,229.25
经营活动产生的现金流量净额		-6,327,374.66	3,423,352.94
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		3,070.00	
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		3,070.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,000.00	
投资支付的现金			80,000.00
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		16,000.00	80,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,930.00	-80,000.00
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		45,500,000.00	43,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	48,490,001.00	128,328,000.00
筹资活动现金流入小计		93,990,001.00	171,728,000.00
偿还债务支付的现金		40,980,000.00	43,874,363.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,332,714.37	1,991,399.46
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、48	42,972,299.88	130,437,607.17
筹资活动现金流出小计		86,285,014.25	176,303,370.38
筹资活动产生的现金流量净额		7,704,986.75	-4,575,370.38
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	六、49	1,364,682.09	-1,232,017.44
加：期初现金及现金等价物余额	六、49	4,202,707.65	5,434,725.09
六、期末现金及现金等价物余额	六、49	5,567,389.74	4,202,707.65

法定代表人：王哲

主管会计工作负责人：严九旭

会计机构负责人：严九旭

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		103,224,843.58	146,581,608.68
收到的税费返还			290,098.72
收到其他与经营活动有关的现金		16,088,659.13	4,690,851.16
经营活动现金流入小计		119,313,502.71	151,562,558.56
购买商品、接受劳务支付的现金		98,196,599.17	123,137,561.21
支付给职工以及为职工支付的现金		6,757,394.19	7,501,366.31
支付的各项税费		2,735,163.34	1,739,379.87
支付其他与经营活动有关的现金		17,950,769.81	15,759,925.26
经营活动现金流出小计		125,639,926.51	148,138,232.65
经营活动产生的现金流量净额		-6,326,423.80	3,424,325.91
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		3,070.00	
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		3,070.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,000.00	
投资支付的现金		-	80,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		16,000.00	80,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,930.00	-80,000.00
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		45,500,000.00	43,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		48,490,001.00	128,328,000.00
筹资活动现金流入小计		93,990,001.00	171,728,000.00
偿还债务支付的现金		40,980,000.00	43,874,363.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,332,714.37	1,991,399.46
支付其他与筹资活动有关的现金		42,960,202.35	130,437,607.17
筹资活动现金流出小计		86,272,916.72	176,303,370.38
筹资活动产生的现金流量净额		7,717,084.28	-4,575,370.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		1,377,730.48	-1,231,044.47
加：期初现金及现金等价物余额		4,189,659.26	5,420,703.73
六、期末现金及现金等价物余额		5,567,389.74	4,189,659.26

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	52,930,000.00				28,888.00				8,377,071.25		71,261,114.91	-97,941.81	132,499,132.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	52,930,000.00				28,888.00				8,377,071.25		71,261,114.91	-97,941.81	132,499,132.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-22,067,129.84	97,941.81	-21,969,188.03
(一) 综合收益总额											-22,067,129.84	60,121.86	-22,007,007.98
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	52,930,000.00				28,888.00				7,834,964.07		66,427,442.75	-43,861.28	127,177,433.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	52,930,000.00				28,888.00				7,834,964.07		66,427,442.75	-43,861.28	127,177,433.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									542,107.18		4,833,672.16	-54,080.53	5,321,698.81
（一）综合收益总额											5,375,779.34	-54,080.53	5,321,698.81
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									542,107.18		-542,107.18		
1. 提取盈余公积									542,107.18		-542,107.18		

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	52,930,000.00				28,888.00				8,377,071.25		71,261,114.91	-97,941.81	132,499,132.35

法定代表人：王哲

主管会计工作负责人：严九旭

会计机构负责人：严九旭

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永 续 债	其他								
一、上年期末余额	52,930,000.00				28,888.00				8,377,071.25		71,443,641.18	132,779,600.43
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	52,930,000.00				28,888.00				8,377,071.25	-	71,443,641.18	132,779,600.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-22,249,656.11	-22,249,656.11
(一) 综合收益总额											-22,249,656.11	-22,249,656.11
(二) 所有者投入和减少 资本											-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者 投入资本												-
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												-
4. 其他												-
(三) 利润分配											-	-
1. 提取盈余公积												-

2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配													-
4. 其他												-	-
（四）所有者权益内部结转													-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他												-	-
（五）专项储备													-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
四、本年期末余额	52,930,000.00				28,888.00				8,377,071.25	-	49,193,985.07		110,529,944.32

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	52,930,000.00				28,888.00				7,834,964.07		66,564,676.58	127,358,528.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,930,000.00				28,888.00				7,834,964.07		66,564,676.58	127,358,528.65
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									542,107.18		4,878,964.60	5,421,071.78
(一) 综合收益总额											5,421,071.78	5,421,071.78
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									542,107.18		-542,107.18	
1. 提取盈余公积									542,107.18		-542,107.18	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)												

的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	52,930,000.00				28,888.00				8,377,071.25	-	71,443,641.18	132,779,600.43

沈阳港华建设集团股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、企业注册地和总部地址

沈阳港华建设集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2000 年 11 月在辽宁省沈阳市注册成立, 公司注册地址: 康平县康平镇朝阳街。

2、企业的业务性质

本公司及子公司主要从事建筑装饰、装修。

3、主要经营活动

公司属建筑装饰业, 主要为政府机构、医院、学校、房地产公司等提供公共建筑、商业地产类别的装修装饰设计与施工服务。

4、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2026 年 4 月 23 日批准报出。

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具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制。

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

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 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

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、25“收入”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、30“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。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	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
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10% 以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
本期重要的应收款项核销	占相应应收款项 10% 以上，且金额超过 100 万元
期末账龄超过 1 年的重要预付账款	单项预付账款期末账龄超过 1 年以上且金额大于人民币 100 万元
合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 20%
重要的非全资子公司/联合营企业	重要的非全资子公司：单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本公司合并报表相关项目的 10% 以上的 重要的联营公司：对单一公司的投资成本超过 300 万元的或对公司财务报表产生重大影响的
期末账龄超过 1 年的重要应付账款	单项应付账款期末账龄超过 1 年以上且金额大于人民币 100 万元
期末账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项其他应付款期末账龄超过 1 年以上且金额大于人民币 100 万元

项目	重要性标准
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	金额超过 100 万元的或对公司财务报表产生重大影响的

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（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（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）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） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍

小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事

实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——

—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 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，使用不可观察输入值。

（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。

10、长期待摊费用

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。

11、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。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（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，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	非银行金融机构及企业具有相似的信用风险

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、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
组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2 关联方组合	本组合为合并范围内的关联方客户的应收款项

③ 应收款项融资

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用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应收款项融资外，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
应收票据	承兑人为信用风险较小的银行

④ 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，将其划分为不同组合

项目	确定组合的依据
组合 1 应收押金和保证金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项
组合 2 应收其他款项	应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，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。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品等, 摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(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, 每年至少盘点一次, 盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(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。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价, 但本公司已经依据合同履行了履约义务, 且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利, 在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同)而非持续使用

一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算

应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

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

16、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或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产

或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，本公司以转换前固定资产或无形资产的账面价值作为转换后投资性房地产的入账价值

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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	30	5.00	3.17
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

(3) 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、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

入当期损益。

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

18、在建工程

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工程支出工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产，并自次月起开始计提折旧。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

19、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；购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。

20、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。本公司所有的无形资产主要包括软件及专利权

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件	5 年、10 年	年限平均法	0	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10 年	年限平均法	0	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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。研发支出的归集范围包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按项目名称及所属部门进行归集。

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、21“长期资产减值”。

21、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。

22、合同负债

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

23、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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。

24、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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

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。

(2) 本公司收入确认的具体方法如下：

1) 收入的确认

本公司的收入主要包括装饰装修工程收入和设计收入。

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。

2) 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：

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资产。

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：

A 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。

B 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。

C 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品。

D 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。

E 客户已接受该商品。

F 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3) 本公司收入确认的具体政策：

A 装饰装修工程收入

本公司按在某一时段内履行履约义务确认合同收入，采用投入法（成本法）确定恰当的履约进度。

B 设计收入

本公司于客户取得相关商品控制权时点（即项目完成，将设计成果全部交付给客户时）

确认设计收入。

4) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

26、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。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

（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。

28、租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场所。

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、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率

折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”),自发布之日起实施,允许企业自发布年度提前执行。本公司选择自 2025 年度执行该解释。执行该解释对本公司上年报表列报无影响。

② 其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

本报告期未发生重大会计估计变更事项。

30、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,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) 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述,本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定,等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

(2) 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集团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。

(3) 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要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,本集团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。

(4) 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。

(5) 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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

(6) 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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	土地使用面积	12-24 元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

2、税收优惠及批文

2024年11月27日，本公司取得编号为GR202421000405的高新技术企业证书，有效期三年。根据相关规定，本公司在有效期内享受高新技术企业所得税税收优惠，本公司有效期内执行15%企业所得税税率。

根据《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税[2018]76号）自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。本公司于2024年取得高新技术企业资格，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损可以自亏损年度起10年内弥补。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），在2023年1月1日至2024年12月31日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过

100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。子公司北京康圣艺丰医疗管理顾问有限公司2024年度享受上述税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

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，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	11,278.67	12,558.80
银行存款	7,390,963.60	5,863,471.63
其他货币资金		9,000,000.00
合 计	7,402,242.27	14,876,030.43
其中：存放在境外的款项总额		

注：①其他货币资金为吉林银行沈阳建设大路支行国内信用证的定期保证金；

②货币资金使用权受限金额 1,834,852.53 元，为司法冻结。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	11,333,172.03	40,515,695.54
1 至 2 年	17,824,761.80	7,522,438.75
2 至 3 年	5,155,098.79	8,319,336.82
3 至 4 年	2,458,630.47	5,061,204.02
4 至 5 年	4,633,066.23	4,744,303.55
5 年以上	21,439,682.61	17,129,655.19
小 计	62,844,411.93	83,292,633.87

账 龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	31,335,251.40	28,903,865.39
合 计	31,509,160.53	54,388,768.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,250,119.03	1.99	1,250,119.03	100.00	-
按组合计提坏账准备	61,594,292.90	98.01	30,085,132.37	48.84	31,509,160.53
其中：账龄组合	61,594,292.90	98.01	30,085,132.37	48.84	31,509,160.53
合 计	62,844,411.93	——	31,335,251.40	——	31,509,160.53

(续)

类 别	年初余额				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	1,250,119.03	1.50	1,250,119.03	100.00	-
按组合计提坏账准备	82,042,514.84	98.50	27,653,746.36	33.71	54,388,768.48
其中：账龄组合	82,042,514.84	98.50	27,653,746.36	33.71	54,388,768.48
合 计	83,292,633.87	——	28,903,865.39	——	54,388,768.48

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
沈阳恒辽旅游发展有限公司	997,260.97	997,260.97	997,260.97	997,260.97	100.00	预计无法收回
沈阳恒厦旅游发展有限公司	131,084.27	131,084.27	131,084.27	131,084.27	100.00	预计无法收回
中海新海汇(大连)置业有限公司	118,927.73	118,927.73	118,927.73	118,927.73	100.00	预计无法收回

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沈阳市第九十二中学	2,846.06	2,846.06	2,846.06	2,846.06	100.00	预计无法收回
合计	1,250,119.03	1,250,119.03	1,250,119.03	1,250,119.03	100.00	—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,333,172.03	940,653.28	8.30
1 至 2 年 (含 2 年)	17,824,761.80	4,402,716.16	24.70
2 至 3 年 (含 3 年)	5,155,098.79	2,098,125.21	40.70
3 至 4 年 (含 4 年)	2,458,630.47	1,413,712.52	57.50
4 至 5 年 (含 5 年)	4,517,045.83	3,243,238.91	71.80
5 年以上	20,305,583.98	17,986,686.29	88.58
合计	61,594,292.90	30,085,132.37	48.84

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,250,119.03					1,250,119.03
账龄组合	27,653,746.36	2,441,884.60		10,498.59		30,085,132.37
合计	28,903,865.39	2,441,884.60		10,498.59		31,335,251.40

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,034,697.22

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
沈阳市沈河区人民政府	工程款	5,024,198.63	无法收回	放弃债权协议	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
办公室					
合计	——	5,024,198.63	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
沈阳市公共文化服务中心	9,580,322.40	5,317,520.42	14,897,842.82	7.47	2,958,646.46
辽宁中医药大学附属医院	4,468,391.58	17,155,963.30	21,624,354.88	10.84	2,949,674.37
辽宁省人力资源和社会保障厅	3,434,941.44	1,210,057.05	4,644,998.49	2.33	1,356,787.05
葫芦岛打渔山泵业产业园区开发有限公司	2,750,000.00		2,750,000.00	1.38	2,435,950.00
营口市中心医院	2,413,630.92	2,339,449.54	4,753,080.46	2.38	486,387.32
合计	22,647,286.34	26,022,990.31	48,670,276.65	24.40	10,187,445.20

3、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目质保金	9,249,401.57	2,545,786.79	6,703,614.78	1,442,069.06	333,880.95	1,108,188.11
已完工未结算资产	144,023,273.18	12,193,821.21	131,829,451.97	151,382,951.75	11,273,784.15	140,109,167.60
减：计入其他非流动资产(附注六、16)	16,660,612.16	2,107,169.89	14,553,442.27	21,589,442.78	2,354,636.10	19,234,806.68
合计	136,612,062.59	12,632,438.11	123,979,624.48	131,235,578.03	9,253,029.00	121,982,549.03

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	238,995.66	0.17	238,995.66	100.00	
按组合计提坏账准备	136,373,066.93	99.83	12,393,442.45	9.09	123,979,624.48
其中：账龄组合	136,373,066.93	99.83	12,393,442.45	9.09	123,979,624.48
合计	136,612,062.59	—	12,632,438.11	—	123,979,624.48

类别	年初余额				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	238,995.66	0.18	238,995.66	100.00	
按组合计提坏账准备	130,996,582.37	99.82	9,014,033.34	6.88	121,982,549.03
其中：账龄组合	130,996,582.37	99.82	9,014,033.34	6.88	121,982,549.03
合计	131,235,578.03	—	9,253,029.00	—	121,982,549.03

① 年末单项计提坏账准备的合同资产

名称	年初余额		年末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
沈阳恒辽旅游发展有限公司	238,995.66	238,995.66	238,995.66	238,995.66	100.00	预计无法收回
合计	238,995.66	238,995.66	238,995.66	238,995.66	100.00	—

② 合同资产

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	131,959,250.19	10,952,617.77	8.30
1-2 年	2,704,099.57	667,912.59	24.70
2-3 年	1,461,944.83	595,011.55	40.70

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年	247,772.34	177,900.54	71.80
合 计	136,373,066.93	12,393,442.45	9.09

(3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原 因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
合同资产减值准备	9,253,029.00	3,379,409.11				12,632,438.11	预期减值损失
合 计	9,253,029.00	3,379,409.11				12,632,438.11	—

4、 应收款项融资

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		54,428.42
合 计		54,428.42

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	957,306.92	28.72	1,655,440.20	35.38
1 至 2 年	193,826.76	5.82	1,737,677.44	37.14
2 至 3 年	982,996.80	29.49	459,073.42	9.81
3 年以上	1,198,705.71	35.97	826,517.65	17.67
合 计	3,332,836.19	—	4,678,708.71	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
灯塔市起振苗圃	692,628.49	20.78
沈阳市安美尚品陶瓷商行	383,167.58	11.50

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
沈阳聚鸿泽仪器设备有限公司	239,991.22	7.20
沈阳名盛阀门销售有限公司	100,000.00	3.00
辽宁麦德多雕塑工程有限公司	61,560.00	1.85
合 计	1,477,347.29	44.33

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	6,937.50	105,068.75
其他应收款	4,513,775.75	6,240,346.40
合 计	4,520,713.25	6,345,415.15

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
定期存款	6,937.50	105,068.75
小 计	6,937.50	105,068.75
减：坏账准备		
合 计	6,937.50	105,068.75

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,772,441.58	2,720,977.82
1 至 2 年	721,112.06	1,158,133.00
2 至 3 年		794,847.19
3 至 4 年	630,898.19	197,064.47
4 至 5 年	20,000.00	
5 年以上	1,369,323.92	1,369,323.92
小 计	4,513,775.75	6,240,346.40
减：坏账准备		

账 龄	年末余额	年初余额
合 计	4,513,775.75	6,240,346.40

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	78,453.74	80,670.85
投标保证金	909,000.00	848,000.00
履约保证金	2,855,336.11	4,802,791.78
其他	670,985.90	508,883.77
小 计	4,513,775.75	6,240,346.40
减：坏账准备		
合 计	4,513,775.75	6,240,346.40

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,513,775.75	100.00			4,513,775.75
其中：账龄组合	4,513,775.75	100.00			4,513,775.75
合 计	4,513,775.75	—		—	4,513,775.75

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,240,346.40	100.00			6,240,346.40
其中：账龄组合	6,240,346.40	100.00			6,240,346.40
合 计	6,240,346.40	—		—	6,240,346.40

④ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
海城佳德置业有限公司	1,200,000.00	26.54	履约保证金	1 年以内	
东北大学	908,462.00	20.10	履约保证金	1-4 年	
盘锦市公共采购交易中心	800,000.00	17.70	投标保证金	5 年以上	
沈阳市艺术幼儿师范学校	569,323.92	12.59	履约保证金	5 年以上	
沈阳嘉程信息技术咨询服务 服务有限公司	500,000.00	11.06	往来款	3-4 年	
合 计	3,977,785.92	87.99	——	——	

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	554,070.00		554,070.00
合 计	554,070.00		554,070.00

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	739,510.00		739,510.00
合 计	739,510.00		739,510.00

8、 其他流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待转销项 税	13,707,617.94	1,137,732.29	12,569,885.65	13,761,123.63		13,761,123.63
待认证进 项税	251,525.45		251,525.45			
增值税留 抵税额				840.00		840.00
合 计	13,959,143.39	1,137,732.29	12,821,411.10	13,761,963.63		13,761,963.63

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业												
北京艺海华 隆工程设计 有限公司	56,645.74				33,437.00						90,082.74	
合 计	56,645.74				33,437.00						90,082.74	

10、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	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,036,800.00			1,036,800.00
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额	1,036,800.00			1,036,800.00
二、累计折旧和 累计摊销				
1、年初余额	311,904.00			311,904.00
2、本年增加金额	32,832.00			32,832.00
(1) 计提或摊销	32,832.00			32,832.00
3、本年减少金额				
4、年末余额	344,736.00			344,736.00
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	692,064.00			692,064.00
2、年初账面价值	724,896.00			724,896.00

注：投资性房地产受限情况详见附注六、17。

11、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	6,409,522.26	6,717,466.17
固定资产清理		
合 计	6,409,522.26	6,717,466.17

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋 及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	8,341,018.51	3,167,115.64	1,193,977.23	176,940.41	12,879,051.79
2、本年增加金额					
3、本年减少金额		90,752.30	173,913.00	9,996.00	274,661.30
(1) 处置或报废		90,752.30	173,913.00	9,996.00	274,661.30
4、年末余额	8,341,018.51	3,076,363.34	1,020,064.23	166,944.41	12,604,390.49
二、累计折旧					
1、年初余额	1,887,499.48	2,979,770.07	1,128,307.82	166,008.25	6,161,585.62
2、本年增加金额	264,132.24	21,733.44	5,329.93	1,521.96	292,717.57
(1) 计提	264,132.24	21,733.44	5,329.93	1,521.96	292,717.57
3、本年减少金额		84,721.41	165,217.35	9,496.20	259,434.96
(1) 处置或报废		84,721.41	165,217.35	9,496.20	259,434.96
4、年末余额	2,151,631.72	2,916,782.10	968,420.40	158,034.01	6,194,868.23
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	6,189,386.79	159,581.24	51,643.83	8,910.40	6,409,522.26
2、年初账面价值	6,453,519.03	187,345.57	65,669.41	10,932.16	6,717,466.17

注：抵押借款固定资产受限金额为 6,189,386.79 元，售后回租固定资产受限金额为 234,546.26 元。

12、使用权资产

(1) 使用权资产情况		
项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	4,009,837.57	4,009,837.57
2、本年增加金额	1,012,845.04	1,012,845.04
租入	1,012,845.04	1,012,845.04
3、本年减少金额	4,009,837.57	4,009,837.57
处置	4,009,837.57	4,009,837.57
4、年末余额	1,012,845.04	1,012,845.04
二、累计折旧		
1、年初余额	2,413,157.60	2,413,157.60
2、本年增加金额	444,944.38	444,944.38
(1) 计提	444,944.38	444,944.38
3、本年减少金额	2,773,698.23	2,773,698.23
(1) 处置	2,773,698.23	2,773,698.23
4、年末余额	84,403.75	84,403.75
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	928,441.29	928,441.29
2、年初账面价值	1,596,679.97	1,596,679.97

13、无形资产

项 目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	130,000.00	917,829.91	1,047,829.91
2、本年增加金额		14,159.29	14,159.29
(1) 购置		14,159.29	14,159.29
3、本年减少金额			
4、年末余额	130,000.00	931,989.20	1,061,989.20
二、累计摊销			
1、年初余额	95,667.23	757,797.66	853,464.89
2、本年增加金额	18,000.12	72,750.15	90,750.27
(1) 计提	18,000.12	72,750.15	90,750.27
3、本年减少金额			
4、年末余额	113,667.35	830,547.81	944,215.16
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	16,332.65	101,441.39	117,774.04
2、年初账面价值	34,332.77	160,032.25	194,365.02

14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
装修费		620,508.79	41,367.25		579,141.54
合 计		620,508.79	41,367.25		579,141.54

15、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项 目	年末余额		年初余额	
	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
信用减值准备	31,335,251.40	4,700,287.71	28,692,365.39	4,303,854.81
资产减值准备	16,635,486.29	2,495,322.94	12,396,402.10	1,859,460.31
租赁负债	808,017.88	121,202.68	3,179,870.67	476,980.60
其他应付款	34,922.76	5,238.41	34,922.76	5,238.41
合 计	48,813,678.33	7,322,051.74	44,303,560.92	6,645,534.13

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	821,082.38	123,162.36	1,596,679.97	239,502.00
合 计	821,082.38	123,162.36	1,596,679.97	239,502.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		211,500.00
可抵扣亏损	27,729,791.23	920,821.04
合 计	27,729,791.23	1,132,321.04

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2034 年	920,821.04	920,821.04	
2035 年	26,808,970.19		
合 计	27,729,791.23	920,821.04	

16、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房产	5,117,929.00	758,146.00	4,359,783.00	5,798,278.00	788,737.00	5,009,541.00
合同资产	16,660,612.16	2,107,169.89	14,553,442.27	21,589,442.78	2,354,636.10	19,234,806.68
合 计	21,778,541.16	2,865,315.89	18,913,225.27	27,387,720.78	3,143,373.10	24,244,347.68

注：其中房产为本公司以前年度抵债取得的、未过户的房产，目前处于闲置状态。

17、所有权或使用权受限资产

项 目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,834,852.53	1,834,852.53	司法冻结		1,173,322.78	1,173,322.78	司法冻结	
货币资金					500,000.00	500,000.00	用于担保的定期存款	
货币资金					9,000,000.00	9,000,000.00	国内信用证的定期保证金	
固定资产	8,341,018.51	6,189,386.79	抵押借款		8,341,018.51	6,453,519.03	抵押借款	
固定资产	4,521,722.38	234,546.26	售后回租		1,088,726.50	54,436.32	售后回租	
投资性房地产	1,036,800.00	692,064.00	抵押借款		1,036,800.00	724,896.00	抵押借款	
合 计	15,734,393.42	8,950,849.58	——	——	21,139,867.79	17,906,174.13	——	——

18、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押+抵押+保证借款	3,004,201.36	
质押+保证借款	2,002,413.89	9,800,000.00
抵押借款		2,400,000.00
保证借款	13,026,938.53	9,980,000.00
合 计	18,033,553.78	22,180,000.00

注 1：2025 年 10 月 28 日，本公司与兴业银行股份有限公司沈阳分行签订借款合同，借款金额 200.00 万元，借款期限自 2025 年 10 月 28 日起至 2026 年 10 月 27 日止，借款年利率为 3.95%。本公司股东王哲、股东刘丽为上述借款提供保证担保。

本公司与兴业银行股份有限公司沈阳分行签订抵押合同，抵押物为辽（2020）沈阳市不动产权第 0323526 号、辽（2020）沈阳市不动产权第 0542474 号的本公司房产。

注 2：2025 年 10 月 16 日，本公司与兴业银行股份有限公司沈阳分行签订借款合同，借款金额 300.00 万元，借款期限自 2025 年 10 月 16 日起至 2026 年 10 月 15 日止，借款年利率为 3.95%。沈阳市中小企业融资担保有限责任公司及本公司股东王哲、股东刘丽为上述借款提供保证担保。

本公司与沈阳市中小企业融资担保有限责任公司签订担保服务合同。

股东王哲、股东刘丽、股东北京弘邦达投资管理有限公司以及关联方沈阳港华科技有限公司与沈阳市中小企业融资担保有限责任公司签订反担保保证合同，并在其保证范围内承担担保责任。

注 3：2025 年 6 月 26 日，本公司与沈阳康平抚银村镇银行股份有限公司签订借款合同，借款金额 300.00 万元，借款期限自 2025 年 6 月 26 日起至 2026 年 6 月 25 日止，借款年利率为 5.50%。本公司股东王哲、股东刘丽提供保证担保。

本公司与沈阳康平抚银村镇银行股份有限公司签订抵押合同，抵押物为辽(2023)沈阳市不动产权第 0187788 号的房产；本公司与沈阳康平抚银村镇银行股份有限公司签订质押合同，质押物为本公司应收账款。

注 4：2025 年 11 月 21 日，本公司与吉林银行股份有限公司沈阳建设大路支行签订借款合同，借款金额 1,000.00 万元，借款期限自 2025 年 11 月 21 日起至 2026 年 11 月 20 日止，借款年利率为 6.00%。本公司股东王哲、股东刘丽以及东北中小企业融资再担保股份有限公司辽宁分公司提供保证担保。

本公司与东北中小企业融资再担保股份有限公司辽宁分公司签订反担保质押合同，质押物为应收账款及本公司 10 项实用新型专利权。

股东王哲、股东刘丽与东北中小企业融资再担保股份有限公司辽宁分公司签订反担保保证合同，并在其保证范围内承担担保责任；签订反担保抵押合同，抵押财产为上述两位股东共有的 7 处房产。

19、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
国内信用证		9,000,000.00
合 计		9,000,000.00

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	14,008,470.69	21,574,487.14
1-2 年（含 2 年）	2,585,827.62	6,548,781.99
2-3 年（含 3 年）	4,241,830.16	4,249,060.58
3 年以上	15,372,738.53	13,169,760.12
合 计	36,208,867.00	45,542,089.83

(2) 账龄超过 1 年或逾期的的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
沈阳龙驿家具商贸有限公司	526,649.79	尚未结算
沈阳市闽南石材城新优石材总汇	556,000.00	尚未结算
沈阳昌隆鑫不锈钢商展道具有限公司	623,899.09	尚未结算
贵港市久弘木业有限公司	699,450.85	尚未结算
鲁迅美术学院艺术工程总公司	792,059.00	尚未结算
合 计	3,198,058.73	——

21、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
工程款	2,952,279.37	3,179,870.67
合 计	2,952,279.37	3,179,870.67

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		5,995,386.92	5,995,386.92	
二、离职后福利-设定提存计划		871,218.43	871,218.43	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计		6,866,605.35	6,866,605.35	

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		5,027,234.64	5,027,234.64	
2、职工福利费		95,126.59	95,126.59	
3、社会保险费		586,169.00	586,169.00	
其中：医疗保险费		496,410.16	496,410.16	
工伤保险费		89,758.84	89,758.84	
生育保险费				
4、住房公积金		186,312.00	186,312.00	
5、工会经费和职工教育经费		100,544.69	100,544.69	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计		5,995,386.92	5,995,386.92	

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		844,813.60	844,813.60	
2、失业保险费		26,404.83	26,404.83	
3、企业年金缴费				
合 计		871,218.43	871,218.43	

23、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	471,949.00	1,611,953.77
企业所得税	344,247.11	301,150.39
个人所得税	42,796.31	42,800.30
城市维护建设税	315,568.52	362,761.88
教育费附加	199,162.51	326,951.61

项 目	年末余额	年初余额
地方教育费附加	132,774.98	52,179.24
房产税	6,048.72	6,048.72
土地使用税	230.72	230.54
印花税	19,123.33	32,267.13
合 计	1,531,901.20	2,736,343.58

24、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		57,215.38
其他应付款	7,628,562.71	9,331,606.05
合 计	7,628,562.71	9,388,821.43

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
借款利息		57,215.38
合 计		57,215.38

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
工程质量保证金	68,047.10	68,047.10
其他往来款	7,560,515.61	9,263,558.95
合 计	7,628,562.71	9,331,606.05

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
辽宁省嘉鑫建筑材料批发有限公司	5,482,400.00	尚未结算
辽宁凤凰饭店有限公司	1,013,988.00	尚未结算
合 计	6,496,388.00	——

25、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、27）	17,541,255.21	11,200,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、28）	193,138.13	604,310.86
1 年内到期的长期应付款（附注六、29）	931,017.63	130,447.64
合 计	18,665,410.97	11,934,758.50

26、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转增值税销项税	12,841,799.24	12,632,404.00
合 计	12,841,799.24	12,632,404.00

27、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押+保证借款	21,028,430.47	17,800,000.00
抵押借款	5,512,824.74	
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	17,541,255.21	11,200,000.00
合 计	9,000,000.00	6,600,000.00

注 1：2025 年 10 月 20 日，本公司与吉林银行股份有限公司沈阳建设大路支行签订借款合同，借款金额为 550.00 万元，借款期限自 2025 年 10 月 20 日起至 2027 年 1 月 19 日止，借款年利率为 6.00%。本公司股东王哲、股东刘丽提供保证担保。

本公司股东王哲、股东刘丽与吉林银行股份有限公司沈阳建设大路支行签订抵押合同，抵押物为上述两位股东共有的 7 套房产。

截至 2025 年 12 月 31 日，上述长期借款本金余额为 550.00 万元，其中一年内到期的长期借款本金为 50.00 万元。

注 2：2025 年 10 月 20 日，本公司与吉林银行股份有限公司沈阳建设大路支行签订借款合同，借款金额为 450.00 万元，借款期限自 2025 年 10 月 20 日起至 2027 年 1 月 19 日止，借款年利率为 6.00%。本公司股东王哲、股东刘丽提供保证担保。

本公司与吉林银行股份有限公司沈阳建设大路支行签订质押合同，质押物为应收账款。

截至 2025 年 12 月 31 日，上述长期借款本金余额为 450.00 万元，其中一年内到期的长期借款本金为 50.00 万元。

注 3: 2024 年 10 月 18 日, 本公司与吉林银行股份有限公司沈阳建设大路支行签订借款合同, 借款金额为 320.00 万元, 借款期限自 2024 年 10 月 18 日起至 2026 年 4 月 17 日止, 借款年利率为 6.525%。本公司股东王哲、股东刘丽提供保证担保。

本公司与吉林银行股份有限公司沈阳建设大路支行签订质押合同, 质押物为应收账款。
截至 2025 年 12 月 31 日, 尚有 240.00 万元本金未偿还。

注 4: 2024 年 10 月 18 日, 本公司与吉林银行股份有限公司沈阳建设大路支行签订借款合同, 借款金额为 340.00 万元, 借款期限自 2024 年 10 月 18 日起至 2026 年 10 月 17 日止, 借款年利率为 6.525%。本公司股东王哲、股东刘丽提供保证担保。

本公司与吉林银行股份有限公司沈阳建设大路支行签订质押合同, 质押物为应收账款。
截至 2025 年 12 月 31 日, 尚有 260.00 万元本金未偿还。

注 5: 2025 年 6 月 28 日, 本公司与辽宁农村商业银行股份有限公司沈阳沈河支行签订借款合同, 借款金额为 1,200.00 万元, 借款期限自 2025 年 6 月 28 日起至 2026 年 9 月 27 日止, 借款年利率为 4.5%。本公司股东王哲、股东刘丽提供保证担保。

本公司与辽宁农村商业银行股份有限公司沈阳沈河支行签订质押合同, 质押物为应收账款。
截至 2025 年 12 月 31 日, 尚有 1,150.00 万元本金未偿还。

28、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
应付租赁款	1,619,047.62	1,073,589.05		-1,295,238.09	538,527.34	858,871.24
减: 未确认的融资费用	64,368.20	60,744.01	-38,356.63	-35,902.22		50,853.36
一年内到期的租赁负债(附注六、25)	604,310.86	—	—	—	—	193,138.13
合 计	950,368.56	—	—	—	—	614,879.75

29、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	1,042,000.00	124,017.64
合 计	1,042,000.00	124,017.64

按款项性质列示长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
售后回租款	1,973,017.63	254,465.29
减：一年内到期部分（附注六、25）	931,017.63	130,447.65
合 计	1,042,000.00	124,017.64

30、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,930,000.00						52,930,000.00

31、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	14,000.00			14,000.00
其他资本公积	14,888.00			14,888.00
合 计	28,888.00			28,888.00

32、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	8,377,071.25			8,377,071.25
任意盈余公积				
合 计	8,377,071.25			8,377,071.25

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。

33、未分配利润

项 目	本 年	上 年
-----	-----	-----

调整前上年年末未分配利润	71,261,114.91	66,427,442.75
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	71,261,114.91	66,427,442.75
加：本年归属于母公司股东的净利润	-22,067,129.84	5,375,779.34
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积		542,107.18
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		
年末未分配利润	49,193,985.07	71,261,114.91

34、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,107,423.37	80,649,420.60	138,489,451.65	118,906,209.34
其他业务	20,000.00	32,832.00	20,000.00	32,832.00
合 计	82,127,423.37	80,682,252.60	138,509,451.65	118,939,041.34

（2）营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：工程施工	81,985,235.63	80,594,837.60	138,084,487.17	118,812,073.17
工程设计	122,187.74	54,583.00	404,964.48	94,136.17
房屋租赁	20,000.00	32,832.00	20,000.00	32,832.00
经营地区				
其中：东北区域	81,971,803.17	80,437,907.47	137,930,382.06	118,479,668.41
华东区域	155,620.20	244,345.13	579,069.59	459,372.93

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合 计	82,127,423.37	80,682,252.60	138,509,451.65	118,939,041.34

35、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	73,540.77	160,011.85
教育费附加	40,388.23	92,493.50
地方教育费附加	26,925.46	61,662.28
房产税	72,584.64	75,824.54
城镇土地使用税	2,768.82	2,938.54
车船使用税	6,660.00	7,500.00
印花税	44,734.71	81,721.64
环境保护税		803.87
合 计	267,602.63	482,956.22

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	272,227.42	279,151.25
招投标费	239,246.64	558,787.34
合 计	511,474.06	837,938.59

37、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,589,357.22	1,736,226.32
租赁费	406,744.36	656,645.33
折旧及摊销	393,966.04	362,794.82
中介、咨询及服务费	340,522.15	325,305.28
物业费	232,719.37	-
业务招待费	193,153.34	128,607.29

项 目	本年发生额	上年发生额
车辆使用费	190,310.90	237,426.96
诉讼费	183,258.00	165,506.00
保险费	80,198.65	149,016.06
差旅费	51,481.28	62,486.40
办公费	11,435.57	13,295.29
会议费	1,886.79	-
其他	586,057.04	897,280.93
合 计	4,261,090.71	4,734,590.68

38、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
材料费	2,412,550.00	2,572,200.00
劳务费	513,820.00	1,478,813.00
职工薪酬	1,473,712.68	1,914,577.06
无形资产摊销	43,709.54	50,041.44
其他	3,591.84	5,443.92
合 计	4,447,384.06	6,021,075.42

39、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,388,564.61	2,197,682.26
其中：租赁负债利息费用	38,356.63	30,108.04
减：利息收入	58,057.65	116,433.49
汇兑损益		
银行手续费	364,955.95	648,266.51
其他		
合 计	2,695,462.91	2,729,515.28

40、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
就业补贴		1,500.00	
税收返还		243,863.00	
合 计		245,363.00	

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

41、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	33,437.00	-23,354.26
处置长期股权投资产生的投资收益	-75,639.90	
债务重组产生的投资收益	-5,024,198.63	
合 计	-5,066,401.53	-23,354.26

42、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-2,441,884.60	-510,640.43
合 计	-2,441,884.60	-510,640.43

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

43、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产相关减值损失	-4,269,675.19	708,857.04
其他非流动资产减值损失	30,591.00	-36,955.00
合 计	-4,239,084.19	671,902.04

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

44、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	39,352.26	27,628.88	39,352.26
合 计	39,352.26	27,628.88	39,352.26

45、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的应付账款	9,180.94	1.56	9,180.94
非流动资产毁损报废利得	695.20		695.20
其他	3.14	2.09	3.14
合 计	9,879.28	3.65	9,879.28

46、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	305,943.18	68,004.64	305,943.18
非流动资产毁损报废损失	6,820.65		6,820.65
其他	4,236.23		4,236.23
合 计	317,000.06	68,004.64	317,000.06

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	46,882.79	
递延所得税费用	-792,857.25	-214,466.45
合 计	-745,974.46	-214,466.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-22,752,982.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,412,947.37
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	46,882.79
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-699,399.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,941.33

项 目	本年发生额
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	4,002,538.70
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费加成扣除的纳税影响	-667,107.61
所得税费用	-745,974.46

48、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他	3,128,804.70	504,713.68
利息收入	58,057.65	11,364.74
质保金/保证金	3,905,135.67	3,929,433.37
受限资金减少	8,838,470.25	
政府补助	158,200.00	245,363.00
合 计	16,088,668.27	4,690,874.79

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他	12,408,003.02	118,846.44
期间费用	2,613,490.69	1,757,796.16
质保金、保证金	2,930,236.10	4,007,124.98
受限资金		9,877,117.68
合 计	17,951,729.81	15,760,885.26

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到借款	46,490,001.00	128,328,000.00
融资租赁款	2,000,000.00	
合 计	48,490,001.00	128,328,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
偿还借款	41,860,001.00	128,938,000.00
担保公司担保费	103,300.00	458,577.17
支付房租	565,453.70	680,000.00
融资租赁款	431,447.65	186,030.00
融资服务费		175,000.00
子公司清算分配少数股东现金	12,097.53	
合 计	42,972,299.88	130,437,607.17

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-22,007,007.98	5,321,698.81
加：资产减值准备	4,239,084.19	-671,902.04
信用减值损失	2,441,884.60	510,640.43
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	325,549.57	327,302.90
使用权资产折旧	444,944.38	608,445.31
无形资产摊销	90,750.27	90,977.28
长期待摊费用摊销	41,367.25	
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）	-39,352.26	-27,628.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,125.45	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,388,564.61	2,092,613.51
投资损失（收益以“-”号填列）	5,066,401.53	23,354.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-676,517.61	-401,331.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-116,339.64	186,864.56
存货的减少（增加以“-”号填列）	185,440.00	-739,510.00

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	23,268,391.08	-11,804,071.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-21,986,660.10	7,905,899.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,327,374.66	3,423,352.94
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：		
现金的年末余额	5,567,389.74	4,202,707.65
减：现金的年初余额	4,202,707.65	5,434,725.09
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,364,682.09	-1,232,017.44
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
一、现金	5,567,389.74	4,202,707.65
其中：库存现金	11,278.67	12,558.80
可随时用于支付的银行存款	5,556,111.07	4,190,148.85
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	5,567,389.74	4,202,707.65
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50、租赁

(1) 本公司作为承租人

承租人应当披露与租赁有关的下列信息：

项目	金额
租赁负债的利息费用	38,356.63
计入当期损益的短期租赁费用	-38,200.00
与租赁相关的总现金流出	570,453.70
售后租回交易产生的相关损益	74,395.95

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	20,000.00	
合计	20,000.00	

七、合并范围的变更

本公司的子公司北京康圣艺丰医疗管理顾问有限公司于 2025 年 12 月 31 日清算注销，仅合并期初至注销日的收入、成本、费用及净利润，注销日后不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京康圣艺丰医疗管理顾问有限公司	北京市	300 万元	北京市	咨询服务	60.00		设立
南斗建设工程(海南)有限公司	海口市	1,000 万元	海口市	建筑安装	60.00		设立

注：北京康圣艺丰医疗管理顾问有限公司于 2025 年 12 月 31 日清算注销，仅合并期初至注销日的收入、成本、费用及净利润，注销日后不再纳入合并范围。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
北京艺海华隆工程设计有限公司	北京市	北京市	技术服务	40.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	北京艺海华隆工程设计有限公司	北京艺海华隆工程设计有限公司
流动资产	222,935.19	147.55
非流动资产	2,271.65	2,671.61
资产合计	225,206.84	2,819.16
流动负债		147,440.00
非流动负债		
负债合计		147,440.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	225,206.84	-144,620.84
按持股比例计算的净资产份额	90,082.74	-57,848.34
对联营企业权益投资的账面价值	90,082.74	56,645.74
营业收入		
净利润	-32,922.32	-58,385.66
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-32,922.32	-58,385.66
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、政府补助

计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
其他收益		245,363.00

类 型	本年发生额	上年发生额
财务费用	158,200.00	
合 计	158,200.00	245,363.00

注：本年收沈阳市市场监督管理局转知识产权质押融资补助项目贴息款 158,200.00 元，冲减财务费用。

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

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

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

(2) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司客户资信状况正常，因此在本公司不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，具体详见“本财务报表附注六、2”和“本财务报表附注六、6”

(3) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

2、金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2025年12月31日余额			合计
	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	
货币资金	7,402,242.27			7,402,242.27
应收账款	31,509,160.53			31,509,160.53
其他应收款	4,520,713.25			4,520,713.25

(续)

金融资产项目	2024 年 12 月 31 日余额			合计
	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	
货币资金	14,876,030.43			14,876,030.43
应收账款	54,388,768.48			54,388,768.48
应收款项融资	54,428.42			54,428.42
其他应收款	6,345,415.15			6,345,415.15

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下:

金融负债项目	2025 年 12 月 31 日余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		18,033,553.78	18,033,553.78
应付账款		36,208,867.00	36,208,867.00
其他应付款		7,628,562.71	7,628,562.71
一年内到期的非流动负债		18,665,410.97	18,665,410.97
长期借款		9,000,000.00	9,000,000.00
租赁负债		614,879.75	614,879.75
长期应付款		1,042,000.00	1,042,000.00

(续)

金融负债项目	2024 年 12 月 31 日余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		22,180,000.00	22,180,000.00
应付票据		9,000,000.00	9,000,000.00
应付账款		45,542,089.83	45,542,089.83
其他应付款		9,388,821.43	9,388,821.43
一年内到期的非流动负债		11,934,758.50	11,934,758.50
长期借款		6,600,000.00	6,600,000.00
租赁负债		950,368.56	950,368.56
长期应付款		124,017.64	124,017.64

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

十一、关联方及关联交易

1、 本公司控制人

实际控制人姓名	与本公司关系	持股数量 (万股)	持股 比例 (%)	股东 性质
王哲	董事长、总经理、控股股东、实际控制人	2,932.70	55.4071	自然人
刘丽	实际控制人、实际控制人王哲之妻	670.00	12.6582	自然人

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

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
严九旭	董事、财务负责人、董事会秘书
刘馨	董事
郭年利	董事、副总经理
张磊	董事、副总经理
牛江	监事会主席
王丽	监事
王爱华	职工代表监事
陈勇	副总经理
刘瑞	关联企业沈阳港华科技有限公司股东
北京弘邦达投资管理有限公司	股东
沈阳新鸿裕达企业管理中心（有限合伙）	股东
沈阳新隆瑞达企业管理中心（有限合伙）	股东
沈阳港华科技有限公司	实际控制人参股的公司
辽宁正道大典工程咨询有限公司	实际控制人参股的公司

5、 关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
辽宁正道大典工程咨询有限公司	房屋及建筑物	20,000.00	20,000.00

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王哲、刘丽	6,000,000.00	2026-10-28	2029-10-27	否
		2026-10-16	2029-10-15	否
王哲、刘丽	3,000,000.00	2025-07-03	2029-06-24	否
王哲、刘丽	10,000,000.00	2026-11-21	2029-11-20	否
王哲、刘丽	6,600,000.00	2026-04-18	2029-04-17	否
		2026-10-18	2029-10-17	否
王哲、刘丽	10,000,000.00	2027-01-20	2030-01-19	否
		2027-01-20	2030-01-19	否
王哲、刘丽	12,000,000.00	2025-06-28	2029-09-27	否

② 股东及董监高为公司贷款提供反担保情况

担保方	担保方式	最高担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王哲、刘丽、北京弘邦达投资管理有限公司	保证反担保	3,000,000.00	2026-10-15	2029-10-14	否
王哲、刘丽	保证反担保	10,000,000.00	2026-11-20	2029-11-19	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
拆入：				
王哲		13,420,000.00	13,420,000.00	
沈阳港华科技有限公司	1,390,000.00	33,070,001.00	34,460,001.00	

注：关联方资金拆借不计算利息。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	911,023.79	908,331.60

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	11,333,172.03	40,515,695.54
1 至 2 年	17,824,761.80	7,522,438.75
2 至 3 年	5,155,098.79	8,319,336.82
3 至 4 年	2,458,630.47	5,061,204.02
4 至 5 年	4,633,066.23	4,684,303.55

账 龄	年末余额	年初余额
5 年以上	21,439,682.61	17,129,655.19
小 计	62,844,411.93	83,232,633.87
减：坏账准备	31,335,251.40	28,692,365.39
合 计	31,509,160.53	54,540,268.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,250,119.03	1.99	1,250,119.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	61,594,292.90	98.01	30,085,132.37	48.84	31,509,160.53
其中：账龄组合	61,594,292.90	98.01	30,085,132.37	48.84	31,509,160.53
关联方及其他组合					
合 计	62,844,411.93	——	31,335,251.40	——	31,509,160.53

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,250,119.03	1.50	1,250,119.03	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	81,982,514.84	98.50	27,442,246.36	33.47	54,540,268.48
其中：账龄组合	81,742,514.84	98.21	27,442,246.36	33.57	54,300,268.48
关联方及其他组合	240,000.00	0.29			240,000.00
合 计	83,232,633.87	——	28,692,365.39	——	54,540,268.48

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳恒辽旅游发展有限公司	997,260.97	997,260.97	997,260.97	997,260.97	100.00	预计无法收回
沈阳恒厦旅游发展有限公司	131,084.27	131,084.27	131,084.27	131,084.27	100.00	预计无法收回
中海新海汇(大连)置业有限公司	118,927.73	118,927.73	118,927.73	118,927.73	100.00	预计无法收回
沈阳市第九十二中学	2,846.06	2,846.06	2,846.06	2,846.06	100.00	预计无法收回
合计	1,250,119.03	1,250,119.03	1,250,119.03	1,250,119.03	100.00	——

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,333,172.03	940,653.28	8.30
1至2年	17,824,761.80	4,402,716.16	24.70
2至3年	5,155,098.79	2,098,125.21	40.70
3至4	2,458,630.47	1,413,712.52	57.50
4至5年	4,517,045.83	3,243,238.91	71.80
5年以上	20,305,583.98	17,986,686.29	88.58
合计	61,594,292.90	30,085,132.37	48.84

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,250,119.03					1,250,119.03
账龄组合	27,442,246.36	2,653,384.60		10,498.59		30,085,132.37
合计	28,692,365.39	2,653,384.60		10,498.59		31,335,251.40

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
沈阳市公共文化服务中心	9,580,322.40	5,317,520.42	14,897,842.82	7.47	2,958,646.46
辽宁中医药大学附属医院	4,468,391.58	17,155,963.30	21,624,354.88	10.84	2,949,674.37
辽宁省人力资源和社会保障厅	3,434,941.44	1,210,057.05	4,644,998.49	2.33	1,356,787.05
葫芦岛打渔山泵业产业园区开发建设有限公司	2,750,000.00		2,750,000.00	1.38	2,435,950.00
营口市中心医院	2,413,630.92	2,339,449.54	4,753,080.46	2.38	486,387.32
合计	22,647,286.34	26,022,990.31	48,670,276.65	24.40	10,187,445.20

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	6,937.50	105,068.75
其他应收款	4,513,775.75	6,240,346.40
合计	4,520,713.25	6,345,415.15

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款	6,937.50	105,068.75
小计	6,937.50	105,068.75
减：坏账准备		
合计	6,937.50	105,068.75

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	1,772,441.58	2,720,977.82
1 至 2 年	721,112.06	1,163,133.00
2 至 3 年		789,847.19
3 至 4 年	630,898.19	197,064.47
4 至 5 年	20,000.00	0.00
5 年以上	1,369,323.92	1,369,323.92
小 计	4,513,775.75	6,240,346.40
减：坏账准备		
合 计	4,513,775.75	6,240,346.40

② 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
海城佳德置业有限公司	1,200,000.00	26.54	履约保证金	1 年以内	
东北大学	908,462.00	20.10	履约保证金	1-4 年	
盘锦市公共采购交易中心	800,000.00	17.70	投标保证金	5 年以上	
沈阳市艺术幼儿师范学校	569,323.92	12.59	履约保证金	5 年以上	
沈阳嘉程信息技术咨询服务 服务有限公司	500,000.00	11.06	往来款	3-4 年	
合 计	3,977,785.92	87.99	——	——	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				100,500.00		100,500.00
其中：北京康 圣艺丰医疗管 理顾问有限公 司				100,500.00		100,500.00
对联营、合营						

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
企业投资						
其中：北京艺海华隆工程设计有限公司	90,082.74		90,082.74	56,645.74		56,645.74
合 计	90,082.74		90,082.74	157,145.74		157,145.74

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准 备年末 余额
			追 加 投 资	减 少 投 资	计 提 减 值 准 备	其 他		
北京康圣艺丰医疗管理顾问有限公司	100,500.00					100,500.00		
合 计	100,500.00					100,500.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他		
联营企业												
北京艺海华隆工 程设计有限公司	56,645.74				33,437.00							90,082.74
合 计	56,645.74				33,437.00							90,082.74

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,164,027.14	80,649,420.60	138,489,451.65	118,906,209.34
其他业务	20,000.00	32,832.00	20,000.00	32,832.00
合 计	82,184,027.14	80,682,252.60	138,509,451.65	118,939,041.34

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：工程施工	82,041,839.40	80,594,837.60	138,084,487.17	118,812,073.17
工程设计	122,187.74	54,583.00	404,964.48	94,136.17
房屋租赁	20,000.00	32,832.00	20,000.00	32,832.00
经营地区				
其中：东北区域	82,028,406.94	80,437,907.47	137,930,382.06	118,479,668.41
华东区域	155,620.20	244,345.13	579,069.59	459,372.93
合 计	82,184,027.14	80,682,252.60	138,509,451.65	118,939,041.34

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	33,437.00	-23,354.26
处置长期股权投资产生的投资收益	-125,378.89	
债务重组产生的投资收益	-5,024,198.63	
合 计	-5,116,140.52	-23,354.26

十六、 补充资料

1、 本年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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-36,287.64	

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	158,200.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-5,024,198.63	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-307,120.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-5,209,407.05	
减：所得税影响额	-788,871.90	
少数股东权益影响额（税后）	-1,440.32	
合 计	-4,419,094.83	

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	-18.15	-0.4169	-0.4169
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.52	-0.3334	-0.3334

沈阳港华建设集团股份有限公司

2026 年 4 月 23 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-36,287.64
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	158,200.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
债务重组损益	-5,024,198.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-307,120.78
非经常性损益合计	-5,209,407.05
减：所得税影响数	-788,871.90
少数股东权益影响额（税后）	-1,440.32
非经常性损益净额	-4,419,094.83

三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

沈阳港华建设集团股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 24 日