证券代码:600193　证券简称:*ST 创兴　公告编号:2026-023

# 上海创兴资源开发股份有限公司关于回复上海证券交易所监管工作函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容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法律责任。

重要内容提示:

● 公司工程项目业务收入确认存在不确定性,可能触及营收不足 3 亿元且净利润为负的终止上市情形。

公司 2025 年未经审计的营业收入 3.49 亿元,其中第四季度营业收入 3.31 亿元,占全年未经审计的营业收入 94.84%。审计机构特别提示如下:一是、审计机构在审计过程中对部分项目的商业合理性需要进一步判断,审计机构尚不能确认相关营业收入符合规定。截至本监管工作函披露日,审计工作尚在进行中,公司在部分项目中承担的具体责任尚在核实过程中;公司客户方远建设集团股份有限公司等存在客户与供应商存在股权关系的情况, 经对公司主要客户中化学曙光建设有限公司等主体开展多层穿透核查,发现其中间环节相关方与本公司该客户项目的部分供应商存在联系电话、电子邮箱相同或地址相近等情况,审计机构需要补充过程资料、增加审计程序进行核查。二是、公司部分项目可能涉及履约进度及成本收入跨期,可能存在对上述项目收入进行调减的情况。审计机构已实施的审计程序和已获取的审计证据尚未论证完毕,具体相关事项有待进一步确认。综上,截至本监管工作函回复之日,审计机构的审计工作正在进行中,尚不能确定公司 2025 年度扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入是否低于 3 亿元,以及公司预计将消除财务类退市指标情形。

● 公司存在报告期末净资产为负值导致被终止上市的风险

截至本监管工作函披露日,审计机构尚未完成对以前年度客户的本期回款的核查工作,应收账款坏账的转回情况是否符合《企业会计准则》的规定有待进一步确认。截至目前,审计工作正在进行中,不排除存在其他调整事项导致期末净资产为负值的情况。

上海创兴资源开发股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到上海证券交易所《关于上海创兴资源开发股份有限公司 2025 年业绩预告相关事项的监管工作函》(上证公函【2026】0385 号,以下简称“《工作函》”)。公司收到《工作函》后,积极组织相关部门认真落实,根据相关规则及函件要求,现将有关情况回复如下:

1、关于收入确认合规性。公告显示,公司主营建筑装饰业务,预计 2025 年度实现营业收入为 3.1 亿元至 3.5 亿元,其中第四季度预计实现营业收入近 3 亿元,实现大幅增长。关注到,中化学曙光建设有限公司、远丰控股集团有限公司为你公司主要客户,其将总包项目的部分工程分包给你公司下属子公司温岭联盈建筑工程有限公司进行施工(以下简称温岭联盈)。

请公司:(1)补充披露第四季度确认收入的项目名称、客户名称及基本信息、合同签订时间、项目内容、合同金额、合同约定开工时间及实际开工时间、合同约定完工日期及实际完工日期、履约进度及计算方式、收入确认时间及金额、应收账款余额及回款情况,结合公司收入确认政策,说明上述项目是否存在提前确认收入的情形;(2)补充披露各项目的预计总成本、已发生成本金额、成本构成及对应主要供应商基本情况,包括供应商名称、首次合作时间、采购内容、结算方式及付款情况;(3)结合公司与上述客户、供应商的合同条款,说明是否存在客户主导材料采购或客户指定供应商情形,自查上述客户与供应商是否存在关联关系、共同投资或其他业务往来,是否与公司、董事、高管、控股股东及实控人存在关联关系、共同投资或其他业务往来,如是,说明公司在相关项目中

承担的具体责任,相关收入按总额法确认的依据是否充分;(4)结合本年新增业务客户获取方式、合同定价依据、业务团队配置、资源投入情况、材料采购及劳务分包情况等,说明其业务模式是否与过往公司开展的类似业务存在显著差异,并根据《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》有关规定,逐条对照说明上述业务收入是否应予扣除。

请年审会计师就上述问题发表明确意见,并补充说明截至目前就公司收入真实性、准确性履行的审计程序及获取的审计证据,包括但不限于函证及走访比例、回函情况等,是否存在无法获取回函、回函存在重大差异、走访程序受限等情况,以及所采取的替代措施。

(一)公司回复

(1)补充披露第四季度确认收入的项目名称、客户名称及基本信息、合同签订时间、项目内容、合同金额、合同约定开工时间及实际开工时间、合同约定完工日期及实际完工日期、履约进度及计算方式、收入确认时间及金额、应收账款余额及回款情况,结合公司收入确认政策,说明上述项目是否存在提前确认收入的情形;

| 序号 | 项目名称 | 客户名称及基本信息 | 合同签订时间 | 项目内容 | 含税合同金额(万元) | 合同定工合约开工时间 | 实际开工时间 | 合同约定完工日期 | 实际工日期 | 截至20251231履约进度(%),注:见备注一 | 截至20251231收入确认金额(万元) | 截至20251231应收账款余额(万元) | 截至20251231回款金额(万元) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 台州市开发大道以北、经中路以西地块(S#街坊)建设项目(施工总承包)第一标段 | 中化学曙光建设有限公司 | 2025年10月9日 | 桩基及基坑围护工程、土方工程专业承包 | 10,199.46 | 同一 | 2025年9月7日 | 同总包合同一致 | 项目未完工 | 84.82% | 7,929.36 | 5,754.79 | 2,775.34 |
| 2 | 义乌自贸金融中心配套工程项目土石方工程 | 中化学曙光建设有限公司 | 2025年11月7日 | 土石方工程专业承包 | 10,000.00 | 总合一致,甲通知为准 | 实际已活板房,土建动工 | 同总包合同一致 | 项目未完工 | 0.00 | 66.69 | 0.00 | 0.00 |
| 3 | 泉州市丰泽区少年儿童业余体育学校及体育培训中心项目装饰装修工程专业分包 | 中化学曙光建设有限公司 | 2025年9月30日 | 建筑装饰装修工程专业承包 | 3,912.73 | 2025年10月10日 | 2025年11月1日 | 2026年1月8日 | 项目未完工 | 38.10 | 1,367.59 | 1,356.44 | 84.48 |
| 4 | 白鹭洲和庄项目装饰装修工程 | 中化学曙光建设有限公司 | 2025年9月30日 | 建筑装修装饰工程专业承包 | 3,279.38 | 2025年10月9日 | 2025年10月9日 | 2026年3月8日 | 项目未完工 | 20.99 | 631.42 | 675.49 | 0.00 |
| 5 | 泉州市丰泽区少年儿童业余体育学校及体育培训中心项目水电安装专业分包 | 中化学曙光建设有限公司 | 2025年9月30日 | 建筑机电安装工程专业承包 | 1,928.34 | 2025年10月8日 | 2025年11月1日 | 2026年1月6日 | 项目未完工 | 26.16 | 462.74 | 514.77 | 0.00 |
| 6 | 白鹭洲和庄项目水电消防安装专业分包 | 中化学曙光建设有限公司 | 2025年9月30日 | 建筑机电安装工程专业承包 | 1,218.18 | 2025年10月8日 | 2025年10月9日 | 2026年3月7日 | 项目未完工 | 17.52 | 195.75 | 217.92 | 0.00 |
| 7 | 温岭智慧综合物流中心项目钢结构工程 | 远丰控股集团有限公司 | 2025年8月6日 | 钢结构工程承包 | 9,550.20 | 2025年8月6日 | 2025年8月2日 | 2026年12月10日 | 项目未完工 | 28.80 | 2,448.48 | 1,427.49 | 1,253.74 |
| 8 | 温岭市山海天峤建设项目劲性复合桩桩基工程 | 远丰控股集团有限公司 | 2025年10月20日 | 桩基及基坑围护工程专业承包 | 1,871.65 | 2025年10月26日 | 2025年10月28日 | 施工总工期为70天 | 2026年1月23日 | 85.59 | 1,500.09 | 667.50 | 910.83 |
| 9 | 温岭市山海天峤建设项目钻孔灌注桩施工(基坑支护桩)桩基工程 | 远丰控股集团有限公司 | 2025年11月10日 | 桩基及基坑围护工程专业承包 | 1,092.44 | 2025年11月15日 | 2025年11月14日 | 2026年1月15日 | 2026年2月10日 | 41.92 | 389.60 | 414.38 | 0.00 |
| 10 | 黄岩区西城街道劳动南路西侧、九澄大道北侧地块商住项目 | 华神建设有限公司 | 2025年9月28日 | 桩基及基坑围护工程专业承包 | 5,923.62 | 按方求甲要进行 | 2025年11月13日 | 按甲方进要求进行 | 项目未完工 | 45.40 | 2,467.28 | 2,567.09 | 0.00 |
| 11 | 台州市黄岩九峰科智创智能智造产业园一期工程 | 华神建设有限公司 | 2025年9月20日 | 桩基及基坑围护工程专业承包 | 3,591.88 | 按方求行 | 2025年10月13日 | 按甲方进要求进行 | 项目未完工 | 76.45 | 2,519.23 | 2,632.53 | 0.00 |
| 12 | 温岭市环龙门湖科创带产业园区孵化园区三期建设项目 | 华神建设有限公司 | 2025年9月1日 | 桩基及基坑围护工程专业承包 | 3,341.42 | 按方求行 | 2025年9月20日 | 按甲方进要求进行 | 2025年12月19日 | 88.38 | 2,699.11 | 2,636.96 | 353.94 |
| 13 | 昌泉村区块公寓式项目B区块工程室外附属工程道路铺装及景观绿化 | 华神建设有限公司 | 2025年10月30日 | 室外道路铺装景观及绿化工程施工专业承包 | 1,358.52 | 按方求甲通知为准 | 2025年11月8日 | 2026年3月30日 | 项目未完工 | 45.89 | 590.40 | 576.42 | 0.00 |
| 14 | 曙光沅江壹号一期项目 | 湖南中化学曙光房地产开发有限公司 | 2025年8月26日 | 建筑工程总承包 | 5,600.00 | 2025年9月1日 | 2025年10月15日 | 2027年12月10日 | 项目未完工 | 39.83 | 1,869.41 | 1,908.80 | 0.00 |
| 15 | 温岭市环龙门湖科创带产业园孵化园区二期建设项目 | 森拓设集团有限公司 | 2025年9月23日 | 桩基及基坑围护工程专业承包 | 3,664.00 | 以方知甲通日为准 | 2025年9月15 | 施工总工期为60天 | 2025年12月23日 | 89.06 | 2,974.72 | 2,068.55 | 1,256.84 |
| 16 | 共通(浙江)智能装备有限公司年产20万台智能设备及充电桩产品项目钢结构工程 | 台州和源建设有限公司 | 2025年10月12日 | 钢结构工程承包 | 2,867.95 | 按方求甲要进行 | 2025年11月5日 | 施工总工期为180天 | 项目未完工 | 0.44 | 11.33 | 0.00 | 600.00 |
| 17 | NO.2019G工程81地块新建医院项目综合幕墙、门窗工程 | 河南粤建工程有限公司 | 2025年10月10日 | 综合幕墙门窗工程专业承包 | 2,812.04 | 2025年10月17日,具体甲通知为以方知准 | 2025年11月14日 | 2026年2月17日 | 项目未完工 | 49.16 | 1,268.17 | 1,181.62 | 100.00 |
| 18 | NO.2019G81地块新建医院项目屋面工程、饰面及室外附属工程 | 江苏农盐建设集团有限公司 | 2025年10月15日 | 屋面工程、室外附属工程专业承包 | 2,106.60 | 按方面甲通知为准 | 2025年11月14日 | 开工之日起77日历天 | 项目未完工 | 59.68 | 1,153.41 | 1,132.50 | 0.00 |
| 19 | 利欧集团杭州品窝秀凤起商务中心新办公室内部装修项目 | 利欧泵科有限公司 | 2025年11月22日 | 室内装饰装修工程专业承包 | 1,600.00 | 2025年12月1日 | 2025年12月2日 | 2026年3月31日 | 项目未完工 | 7.49 | 109.93 | 0.00 | 140.00 |
| 20 | XQ090306-1-1地块建设项目(农机智谷、农品工坊建设)桩基工程 | 中岭建设集团有限公司 | 2025年10月10日 | 桩基及基坑围护工程专业承包 | 1,545.29 | 按方求甲要进行 | 2025年10月28日 | 按甲方进要求进行 | 2026年1月8日 | 89.85 | 1,237.35 | 887.51 | 457.82 |
| 21 | 椒江区中心大道以西、体育场路以北0404,0405地块项目桩基、基坑围护工程(二标段) | 方远建设集团股份有限公司 | 2025年11月5日 | 桩基及基坑围护工程专业承包 | 1,510.31 | 2025年11月10日 | 2025年12月19日 | 2026年2月10日 | 项目未完工 | 36.66 | 507.94 | 562.40 | 0.00 |
| 22 | 椒江水城小学建设工程 | 方远建设集团股份有限公司 | 2025年9月20日 | 桩基及基坑围护工程专业承包 | 1,380.19 | 2025年9月22日 | 2025年9月30日 | 施工总工期为60天 | 2025年11月22日 | 91.93 | 1,164.04 | 595.46 | 705.77 |
| 23 | 椒江区中心大道以西、体育场路以北0404,0405地块项目桩基、基坑围护工程(一标段) | 浙江国希建设有限公司 | 2025年11月1日 | 桩基及基坑围护工程专业承包 | 1,508.78 | 2025年11月10日 | 2025年12月18日 | 2026年2月10日 | 项目未完工 | 41.07 | 568.50 | 626.83 | 0.00 |
| 24 | 前海人寿韶关医院项目西区园林景观工程 | 苏通设集团有限公司 | 2025年10月22日 | 园林景观工程专业承包 | 1,192.25 | 2025年10月28日 | 2025年10月28日 | 2026年6月30日 | 项目未完工 | 27.72 | 303.22 | 270.00 | 60.00 |
| 25 | 温岭市坊下街村路治风貌整治工程临建场地清理项目 | 浙江建设集团有限公司 | 2025年11月15日 | 临建场地清理工程专业承包 | 499.18 | 2025年11月20日 | 2025年11月16日 | 2025年12月25日 | 2026年2月5日 | 38.37 | 175.70 | 156.48 | 0.00 |
| 26 | 台州利欧环保新材料有限公司车间洁净车间施工项目 | 台州利欧保材料有限公司 | 2025年11月25日 | 装饰装修工程专业承包 | 134.91 | 2025年12月1日 | 2025年11月26日 | 2026年1月16日 | 项目未完工 | 79.45 | 98.33 | 113.10 | 0.00 |
| 27 | 年产10000套铝压铸件零地技改项目-桩基工程 | 台州市达结构有限公司 | 2025年12月5日 | 桩基及基坑围护工程专业承包 | 171.78 | 2025年12月10日 | 2025年12月9日 | 2026年2月7日 | 2026年1月23日 | 45.42 | 71.57 | 75.08 | 0.00 |

备注一:本公司将其作为某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法,根据累计已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度。对于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。

公司建筑装饰及工程业务按照履约进度确认收入,即根据具体项目预算收入和履约进度比例计算收入。履约进度确认方法为投入法,即根据累计已发生成本占预计总成本的比例确定履约进度,以双方认可的工程进度确认单为结算依据。根据《企业会计准则第 14 号——收入》第十一条,公司的建筑装饰业务属于在某一时段内履行履约义务,对于在某一时段内履行的履约义务,企业应当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。公司按照投入法确认收入,不存在提前或延后确认收入的情形,营业收入确认恰当。因此,公司收入确认满足收入确认第五条(一)合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;(二)该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务(以下简称“转让商品”)相关的权利和义务;(三)该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;(四)该合同具有商业实质,即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额。

截至本监管工作函回复之日,因部分项目履约进度及收入成本跨期存在问题,以目前已实施的审计程序和已获取的审计证据尚未论证完毕,可能存在对上述项目收入进行调减的情况。如经审计调整后, 公司 2025 年扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入低于 3 亿元,将导致公司股票触及财务类退市情形,股票将被终止上市。

(2)补充披露各项目的预计总成本、已发生成本金额、成本构成及对应主要供应商基本情况,包括供应商名称、首次合作时间、采购内容、结算方式及付款情况;

| 序号 | 项目名称 | 项目客户名称 | 预计总成本金额(万元) | 已发生成本金额(万元) | 成本类型 | 金额(万元) | 对应主要供应商名称 | 首次合作时间 | 采购内容 | 结算方式 | 截至20251231付款情况(万元) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 台州市开发大道以北、经中路以西地块(S#街坊)建设项目(施工总承包)第一标段 | 中化学曙光建设有限公司 | 8554.59 | 7256.37 | 材料成本 | 3506.07 | 台州市**建材有限公司、浙江**供应链管理有限公司、温岭市**建材有限公司、浙江**石化有限公司等 | 2025年 | 材料采购 | 按采购量分月结算、按结算单结算、按采购量分月结算、按结算单分月结算、按采购量分批次结算 | |
| | | | | | 人工成本 | 1481.31 | 台州市**建筑劳务有限公司 | 2025年 | 劳务 | 按甲方书面、现场核实的乙方所报的验工计价结算资料作为当期计量结果结算 | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 2268.99 | 台州市**运输有限公司、浙江**环保科技有限公司、温岭市新河**建筑工程机械设备租赁服务部、温岭市滨海**机械设备租赁服务部、宁波**建设有限公司等 | 2025年 | 土方开挖及扬化土外运、泥浆固化、施工机械租赁、施工机械租赁、施工机械租赁 | 按实际工程量结算、按实际工程量结算、按工作量分月结算、按工作量分月结算、按工作量结算 | |
| 2 | 义乌自贸金融中心配套工程项目土石方工程 | 中化学曙光建设有限公司 | 0.00 | 66.69 | 材料成本 | 66.19 | 义乌市**建材有限公司 | 2025年 | 活动板房 | 安装完成验收后支付 | 0.00 |
| | | | | | 人工成本 | 0.00 | 无 | | | | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 0.50 | | | 与项目有关公司人员工资 | | |
| 3 | 泉州市丰泽区少年儿童业余体育学校及体育培训中心项目装饰装修工程专业分包 | 中化学曙光建设有限公司 | 3342.92 | 1273.59 | 材料成本 | 841.65 | 福建**新材料科技有限公司、福建**集团股份有限公司、厦门**建设工程有限公司、佛山市**建筑装饰材料有限公司、福建**科技有限公司等 | 2025年 | 物料建材、陶板、电梯扶梯、铝单板、防水材料 | 按结算量按月支付、按签收单按月结算、预付提货安装完成后付款、预付提货按使用量结算、按签收单结算 | 1075.79 |
| | | | | | 人工成本 | 415.47 | 福建省**建筑劳务有限公司 | 2025年 | 劳务 | 按工程进度按月结算 | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 16.47 | 泉州**建筑机械设备有限公司 | 2025年 | 吊篮租赁 | 按月结算 | |
| 4 | 白鹭洲和庄项目装饰装修工程 | 中化学曙光建设有限公司 | 2768.93 | 581.11 | 材料成本 | 327.11 | 濮阳**商贸有限公司、上海**门窗有限公司、上海**钢材贸易有限公司、南昌**建材有限公司等 | 2025年 | 装修材料、门窗、建材 | 按使用量按月结算 | 171.16 |
| | | | | | 人工成本 | 241.23 | 台州市**建筑劳务有限公司、濮阳**建筑工程有限公司 | 2025年 | 劳务 | 按工程量分月支付 | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 12.78 | | | 与项目有关公司人员工资、办公成本等 | | |
| 5 | 泉州市丰泽区少年儿童业余体育学校及体育培训中心项目水电安装专业分包 | 中化学曙光建设有限公司 | 1690.36 | 442.14 | 材料成本 | 331.35 | 泉州**暖通科技发展有限公司、厦门**钢铁有限公司、广东**电缆集团股份有限公司、福建**电气设备有限公司、福建**通风空调装备有限公司 | 2025年 | 材料采购 | 按对账单分月结算 | 166.22 |
| | | | | | 人工成本 | 110.79 | 福建省**建筑劳务有限公司 | 2025年 | 劳务 | 按实际完成的工程量分月结算 | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 0.00 | 无 | | | | |
| 6 | 白鹭洲和庄项目水电消防安装专业分包 | 中化学曙光建设有限公司 | 1036.46 | 181.55 | 材料成本 | 128.05 | 台州市**建材有限公司 | 2025年10月 | 材料采购 | 按对账单分月结算 | 65.20 |
| | | | | | 人工成本 | 53.50 | 台州**建筑劳务有限公司 | 2025年10月 | 劳务 | 按实际完成的工程量分月结算 | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 0.00 | 无 | | | | |
| 7 | 温岭智慧综合物流中心项目钢结构工程 | 远丰控股集团有限公司 | 8058.71 | 2321.01 | 材料成本 | 1940.56 | 安徽**建材有限公司、**建筑系统(上海)有限公司、天津市**科技发展有限公司、上海**贸易有限公司、台州**钢结构股份有限公司等 | 2025年 | 材料采购 | 按采购量分批结算、按深化设计图纸的幅宽面积进行结算、按采购量分批次结算、按采购量分批次结算、按采购量分批次结算 | 2737.78 |
| | | | | | 人工成本 | 304.12 | 台州**建筑劳务有限公司 | 2025年 | 劳务 | 按实际完成的工程量分月结算 | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 76.33 | 台州**工程机械租赁有限公司、浙江**建筑机械设备有限公司、连云港**建筑工程机械租赁有限公司、杭州市**贸易商行(个体工商户)、上海**设备工程有限公司等 | 2025年 | 机械设备租赁 | 按合同约定单价、实际机械工作台班时间计算、按月结算租金、按台班结算、按工作量结算、按月结算 | |
| 8 | 温岭市山海天峤建设项目劲性复合桩桩基工程 | 远丰控股集团有限公司 | 1670.25 | 1429.52 | 材料成本 | 921.97 | 浙江**建材技术有限公司、江西省**实业有限公司、台州**物流有限公司 | 2025年 | 方桩、水泥 | 根据签收单按月支付、先付款根据项目需求提货 | 991.70 |
| | | | | | 人工成本 | 16.70 | 台州**建筑劳务有限公司 | 2025年 | 劳务 | 按工程量分月支付 | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 490.85 | 杭州**设备租赁有限公司、杭州**设备租赁有限公司 | 2025年 | 机械租赁 | 按实际工程量分月结算 | |
| 9 | 温岭市山海天峤建设项目钻孔灌注桩施工(基坑支护桩)桩基工程 | 远丰控股集团有限公司 | 962.68 | 403.52 | 材料成本 | 298.94 | 温岭市**建材贸易有限公司、温岭市**新型建材有限公司、上海**实业有限公司 | 2025年 | 钢筋、混凝土 | 按对账单支付 | 122.73 |
| | | | | | 人工成本 | 40.43 | 台州**建筑劳务有限公司 | 2025年 | 劳务 | 按工程量分月支付 | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 64.15 | 金华市**机械租赁有限公司 | 2025年 | 机械租赁 | 按工程量分月支付 | |
| 10 | 黄岩区西城街道劳动南路西侧、九澄大道北侧地块商住项目 | 华神建设有限公司 | 5061.43 | 2297.90 | 材料成本 | 1143.41 | 台州市**构件有限公司、台州**贸易股份有限公司 | 2025年 | 材料采购 | 按实结算、甲乙双方按实际供货数量以书面形式作为理结算手续 | 13.20 |
| | | | | | 人工成本 | 502.33 | 台州**建筑劳务有限公司 | 2025年 | 劳务 | 按乙方实际完成的工程量分月结算。 | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 652.16 | 台州市黄岩**工程机械租赁有限公司、台州市黄岩**有限公司、台州市**工程机械有限公司 | 2025年 | 机械租赁、泥浆固化、泥浆运输、铁板租赁、 | 按工程量分月结算、最终以双方确认实际发生的工程量乘以综合单价结算、租赁数量按实际月结算 | |
| 11 | 台州市黄岩九峰科创智能智造产业园一期工程 | 华神建设有限公司 | 3030.34 | 2316.67 | 材料成本 | 1121.09 | 台州市**构件有限公司、台州市黄岩**资产经营管理有限公司、台州**贸易股份有限公司、台州市**物资贸易有限公司 | 2025年 | 材料采购 | 按实结算、根据实际供货数量以书面形式按月办理结算手续、根据实际供货数量以书面形式按月办理结算手续、根据实际供货数量以书面形式按月办理结算手续 | 131.93 |
| | | | | | 人工成本 | 535.75 | 台州**建筑劳务有限公司 | 2025年 | 劳务 | 按乙方实际完成的工程量分月结算。 | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 659.83 | 台州市黄岩**工程机械租赁有限公司、台州**清运有限公司、台州市**建筑劳务有限公司、温岭**建设有限公司 | 2025年 | 机械租赁、泥浆固化消纳处置、钢板租赁 | 按工程量分月结清、以双方确认实际发生的工程量乘以综合单价结算、以双方确认实际发生的工程量乘以综合单价结算、租赁数量按月据实结算 | |
| 12 | 温岭市环龙门湖科创带产业园孵化园区三期建设项目 | 华神建设有限公司 | 2977.10 | 2631.26 | 材料成本 | 1792.00 | 浙江**建材技术有限公司、**建材(台州)有限公司、台州**防水工程有限公司、台州**装饰有限公司 | 2025年 | 材料采购 | 按实际交货数量结算、按实际供货数量按照合同约定付款比例以书面形式办理结算手续、按签收单分月对账结算、按合同约定结算 | 2009.22 |
| | | | | | 人工成本 | 47.22 | 台州**建筑劳务有限公司 | 2025年 | 劳务 | 按乙方实际完成的工程量分月结算。 | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 792.03 | 江西省**实业有限公司、金华市**机械租赁有限公司、台州**建筑机械设备租赁有限公司 | 2025年 | 运输、施工机械租赁 | 按书面结算单结算、按工作量结算、按工作量结算 | |
| 13 | 昌泉村区块公寓式项目B区块工程室外附属工程道路铺装及景观绿化 | 华神建设有限公司 | 1121.63 | 514.75 | 材料成本 | 309.28 | 杭州**贸易有限公司、浙江**新型建筑材料有限公司、温岭市太平**机械租赁服务部、安吉**苗木场等 | 2025年 | 混凝土、石材、树木苗木、彩砖、回填土 | 按对账单分月支付 | 334.34 |
| | | | | | 人工成本 | 183.05 | 浙江**劳务有限公司 | 2025年 | 劳务 | 按工程量分月支付 | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 22.42 | 温岭市太平**机械租赁服务部、浙江**贸易有限公司 | 2025年 | 机械租赁 | 按工程量分月支付 | |
| 14 | 曙光沅江壹号一期项目 | 湖南中化学曙光房地产开发有限公司 | 4406.06 | 1755.13 | 材料成本 | 922.78 | 常德**建材贸易有限公司、沅陵县**混凝土有限公司、常德**材料科技有限公司等 | 2025年 | 钢材、混凝土、水泥 | 根据实际供货数量以书面形式按月办理结算手续 | 556.98 |
| | | | | | 人工成本 | 516.38 | 湖南**劳务有限公司、溆阳**建设工程有限公司 | 2025年 | 劳务 | 按工程量分月支付 | |
| | | | | | 机械及其他成本 | 315.97 | 怀化市**劳务工程有限公司、溆阳经济技术开发区**机械租赁经营部、临澧**建材经营部、沅陵**吊装有限公司 | 2025年 | 各类机械租赁 | 按工程量分月支付 | |

(3)结合公司与上述客户、供应商的合同条款,说明是否存在客户主导材料采购或客户指定供应商情形,自查上述客户与供应商是否存在关联关系、共同投资或其他业务往来,是否与公司、董事、高管、控股股东及实控人存在关联关系、共同投资或其他业务往来,如是,说明公司在相关项目中承担的具体责任,相关收入按总额法确认的依据是否充分;

根据公司与客户、供应商所签署的合同条款,不存在客户主导材料采购或客户指定供应商情形。

截至本监管工作函披露日,经公司通过公开系统自查,上述公司建筑工程项目客户与该项目供应商中存在股权关系的情况为:

| 序号 | 项目名称 | 客户名称 | 供应商名称 | 具体关联关系 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 椒江区中心大道以西、体育场路以北0404,0405地块项目桩基、基坑围护工程(二标段) | 方远建设集团股份有限公司 | 台州普合建材有限公司 | 供应商普合建材持股比例100%的股东为台州普立德建筑科技有限公司,其持股比例50%的股东为方远建设集团股份有限公司 |
| 2 | 椒江区中心大道以西、体育场路以北0404,0405地块项目桩基、基坑围护工程(二标段) | 方远建设集团股份有限公司 | 台州立远建设工程劳务有限公司 | 供应商持股比例100%的股东为方远建设集团股份有限公司 |
| 3 | 椒江区中心大道以西、体育场路以北0404,0405地块项目桩基、基坑围护工程(一标段) | 浙江国希建设有限公司 | 台州普合建材有限公司 | 客户浙江国希建设有限公司系国强建设集团有限公司间接控制的主体,供应商普合建材持股比例100%的股东为台州普立德建筑科技有限公司,其持股比例50%的股东为台州市国盛建筑有限公司,系国强建设集团有限公司直接控制的主体 |
| 4 | 共通(浙江)智能装备有限公司年产20万台智能设备及充电桩产品项目钢结构工程 | 台州和源建设有限公司 | 台州亿兴建筑劳务有限公司 | 供应商持股比例100%股东潘建峰系客户第一大股东 |
| 5 | 椒江水城小学建设工程 | 方远建设集团股份有限公司 | 台州立远建设工程劳务有限公司 | 供应商持股比例100%的股东为方远建设集团股份有限公司 |
| 6 | 椒江水城小学建设工程 | 方远建设集团股份有限公司 | 浙江方远新强低碳建材有限公司 | 客户与供应商系同一控制人下控制的企业 |
| 7 | 曙光沅江壹号一期项目 | 湖南中化学曙光房地产开发有限公司 | 湖南综也劳务有限公司 | 供应商持股比例30%的股东茅曜勇系客户监事 |

除上述情况外,经对公司主要客户中化学曙光建设有限公司等主体开展多层穿透核查,发现其中间环节相关方与本公司该客户项目的部分供应商存在联系电话、电子邮箱相同,或地址相近等情况,审计机构需要补充过程资料、增加审计程序进行核查。

截至本监管工作函披露日,经公司通过公开系统自查,公司 2025 年产生收入的项目所涉及的客户、供应商与公司、董事、高管及实控人存在关联关系的情况为:

| 序号 | 项目名称 | 客户或供应商名称 | 具体关联关系 |
|---|---|---|---|
| 1 | 台州利欧环保新材料有限公司车间洁净车间施工项目 | 台州利欧环保新材料有限公司 | 客户与公司系同一控制人下控制的企业 |
| 2 | 利欧集团杭州新办公室内部装修项目 | 利欧集团浙江泵业有限公司 | 客户与公司系同一控制人下控制的企业 |
| 3 | 利欧集团浙江泵业有限公司厂房四改造施工工程 | 利欧集团浙江泵业有限公司 | 客户与公司系同一控制人下控制的企业 |
| 4 | 利欧集团浙江泵业有限公司食堂空调安装施工工程 | 利欧集团浙江泵业有限公司 | 客户与公司系同一控制人下控制的企业 |
| 5 | 利欧集团浙江泵业有限公司食堂空调安装施工工程 | 鑫磊压缩机股份有限公司 | 压缩机供应商的实控人系公司实际控制人一致行动的自然人 |

除上述情况外,经公司自查未发现存在其他与公司、董事、高管及实控人存在关联关系的情况。

判定相关业务收入按总额法或净额法确认的主要因素是企业在整体业务中所扮演角色,在整体业务中是否承担了主要风险。

根据《企业会计准则第 14 号——收入》第三十四条:企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权,来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的,该企业为主要责任人,应当按照已收或应收对价总额确认收入;否则,该企业为代理人,应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

公司建筑装饰及工程业务的主要模式为通过招投标模式(公开招标、邀请招标)或主动承揽模式两种方式来承接在公司资质范围内项目。项目合同签订后,工程部根据项目性质、项目经理过往施工经验等方面因素,选拔合适的项目经理并组建项目团队开展施工工作。对于已按照设计文件规定的内容建设、符合验收标准的工程项目,公司将依据施工图、设计变更单、工程联系单等资料组织竣工验收。工程款结算根据完工进度和合同约定而定,具体分为工程预付款、工程进度款、竣工决算款及质量保证金等阶段。

实务中一般根据新收入准则第三十四条第三款规定的三个迹象来判断企业向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权。这三个迹象分别是:企业承担向客户转让商品的主要责任;企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险;企业有权自主决定所交易商品的价格。

1、企业承担向客户转让商品的主要责任

该主要责任包括就特定商品的可接受性(例如,确保商品的规格满足客户的要求)承担责任等。当存在第三方参与向客户提供特定商品时,如果企业就该特定商品对客户承担主要责任,则可能表明该第三方是在代表企业提供该特定商品。企业在评估是否承担向客户转让商品的主要责任时,应当从客户的角度进行评估,即客户认为哪一方承担了主要责任。根据本期主要收入项目的合同条款,公司承担向客户转让商品的主要责任,具体条款如下:

| 项目名称 | 客户名称 | 相应合同条款内容 |
|---|---|---|
| 椒江区中心大道以西、体育场路以北0404,0405地块项目桩基、基坑围护工程(二标段) | 方远建设集团股份有限公司 | 工程承包形式:包工包料,包安全文明施工、包进度、包机械设备、包泥浆固化和运输。<br>凡属乙方施工的分部、分项工程在施工中发生的安全和质量事故,以及由乙方责任引起的他人事故,应由乙方承担责任和全部费用。 |
| 椒江区中心大道以西、体育场路以北0404,0405地块项目桩基、基坑围护工程(一标段) | 浙江国希建设有限公司 | 乙方负责现场场地临水、临电、临路、临建、施工区域道路清整、场地围挡、乙方应做到文明施工、安全施工。如现场发生扰民费用、环保排污费、噪音超标排污费、排水费、渣土费、污染费、代扫费、属地周边开发配套押金费等一切费用均由乙方自行承担。<br>乙方对整个桩基工程项目负责,对工期、质量、安全文明、现场管理、环境保护、周边影响等各方面全面负责。<br>风险条款:乙方在报价时已经充分考虑钢原材料、人工、安装及运输行情等可能的因市场因素、政策因素等变动风险,承诺在合同履约期间如发生本工程所涉及到的原材料、人工、安装及运输行情的价格变动,均由乙方自行承担,并承诺不以此而影响工期及合同的履行,且不以此为由而申请付款方式及付款比例的变更。 |
| 共通(浙江)智能装备有限公司年产20万台智能设备及充电桩产品项目钢结构工程 | 台州和源建设有限公司 | 包工、包材料、包机械、包进度、包质量、包安全风险、包清理、包劳保用品、包原材料及半成品保护。<br>因乙方原因导致工程质量达不到约定的质量标准的,限期整改,但工期不顺延。由此给甲方造成损失的,全部由乙方承担。 |
| 椒江水城小学建设工程 | 方远建设集团股份有限公司 | 承包形式:包工包料、包质量、包工期、包文明施工。<br>分项工程质量检查:本道工序施工完成,在自检合格后,经甲方验收合格并报监理工程师现场验收通过后乙方才能进行下道工序的施工。<br>工期进度计划必须满足甲方和建设单位要求;除不可抗力、建设单位、甲方原因可顺延外,总工期不予调整。 |
| 曙光沅江壹号一期项目 | 湖南中化学曙光房地产开发有限公司 | 因承包人原因造成工程质量未达到合同约定标准的,发包人有权要求承包人返工直至工程质量达到合同约定的标准为止,并由承包人承担由此增加的费用和(或)延误的工期。<br>因承包人原因造成工程不合格的,发包人有权随时要求承包人采取补救措施,直至达到合同要求的质量标准,由此增加的费用和(或)延误的工期由承包人承担。 |

2、企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险

根据本期主要收入项目的合同条款,公司在转让商品之前承担了该商品的存货风险,具体条款如下:

| 项目名称 | 客户名称 | 照管责任 | 质量保证 |
|---|---|---|---|
| 椒江区中心大道以西、体育场路以北0404,0405地块项目桩基、基坑围护工程(二标段) | 方远建设集团股份有限公司 | 乙方必须负责其所承担的工作完成之前的成品、半成品的保护工作。乙方人员在施工中应爱护甲方财物