

证券代码：832679

证券简称：尚洋文化

主办券商：中山证券



尚洋文化

NEEQ: 832679

广州市尚洋文化股份有限公司  
(Guangzhou Sonyon Culture Co., Ltd.)



笃行者之歌

尚

大成也，志高也。

厚德載物之萬裏路者，

與時俱進之乘風破浪者。

洋，遼闊之水，

百善之水，才藝之水，

生命之源，智慧之源，

創意之源。

尚者樂洋，海納百川，  
藝匯大美，潤澤萬物。

半年度报告

2017



## 目 录

<b>【声明与提示】</b> .....	3
<b>一、基本信息</b>	
第一节 公司概况 .....	4
第二节 主要会计数据和关键指标 .....	6
第三节 管理层讨论与分析 .....	7
<b>二、非财务信息</b>	
第四节 重要事项 .....	9
第五节 股本变动及股东情况 .....	11
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况 .....	13
<b>三、财务信息</b>	
第七节 财务报表 .....	15
第八节 财务报表附注 .....	27



## 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1. 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。
	2. 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告。



## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	广州市尚洋文化股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Sonyon Culture Co.,Ltd.
证券简称	尚洋文化
证券代码	832679
法定代表人	张磊
注册地址	广州市海珠区滨江东路 554-1 号 202 房
办公地址	广州市海珠区滨江东路 554-1 号 202 房
主办券商	中山证券有限责任公司
会计师事务所	无

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	谢发智
电话	020-84228411
传真	020-84228477
电子邮箱	sonyon@zmpt.com.cn
公司网址	<a href="http://www.sonyon.cn">http://www.sonyon.cn</a>
联系地址及邮政编码	广州市海珠区滨江东路 554-1 号 202 房、邮政编码 510230

### 三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-07-07
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	M74-专业技术服务
主要产品与服务项目	工艺品批发，艺（美）术创作服务，文艺创作服务，房屋建筑工程施工，雕塑工艺品制造，美术品批发，体育、休闲娱乐工程设计服务，房屋建筑工程设计服务，美术图案设计服务，景观和绿地设施工程施工，旅游景区规划设计、开发、管理，美术展览经纪代理服务，风景园林工程设计服务，工艺美术品零售，信息技术咨询服务，工商咨询服务，贸易咨询服务，企业管理咨询服务，教育咨询服务，文化艺术咨询服务，贸易代理等。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	5,000,000
控股股东	广东中盟控股集团有限公司
实际控制人	戴锦润、李越梨
是否拥有高新技术企业资格	否



公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-



## 第二节 主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	552,272.01	6,128,317.10	-90.99%
毛利率	-21.99%	69.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,474,841.86	-135,570.74	-1,725.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,474,780.88	-483,976.55	-411.34%
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）	-36.59%	-1.56%	-
加权平均净资产收益率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）	-36.59%	-5.67%	-
基本每股收益	-0.49	-0.03	-1533.33%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	12,909,980.34	14,957,322.90	-13.69%
负债总计	7,384,578.98	6,957,079.68	6.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,525,401.36	8,000,243.22	-30.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.11	1.60	-30.63%
资产负债率（母公司）	54.01%	49.48%	-
资产负债率（合并）	57.20%	46.51%	-
流动比率	1.50	1.83	-
利息保障倍数	0	0	-

### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-915,707.10	-2,865,838.53	68.05%
应收账款周转率	0.06	0.41	-
存货周转率	13.86	303.18	-

### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-13.69%	-11.49%	-
营业收入增长率	-90.99%	-41.44%	-
净利润增长率	-1,725.50%	-125.38%	-



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

公司立足于文化创意产业，是文化创意专业技术整体解决方案提供商。公司拥有一批具备文化创意长期实践经验的专业设计人才，通过专业设计、项目概念策划及文化创意的实现，向房地产企业、政府、学校、博物馆、旅游景区、宗教单位、酒店以及相关企、事业单位提供专业设计服务和文化工程整体解决方案。公司业务收入主要包括文化工程整体解决方案及专业技术服务两大板块。

#### 1、文化工程整体解决方案

文化工程整体解决方案，是指公司根据客户所提供的空间及其定位，设计和创作城市雕塑、景观小品、异形工艺品、园林设施等形式的产品，并从概念策划、陈设氛围及配套多媒体效果等各个方面表现既定的文化主题，融合设计施工为一体的产品和服务。

#### 2、专业技术服务

专业技术服务，是为客户提供包括环境艺术设计、文化旅游策划、建筑外观设计、雕塑设计、浮雕壁画创作、景观小品设计、环境公共设施设计以及灯光设计、喷泉设计、数字多媒体设计、空间设计等服务。

报告期内公司的商业模式较上年度无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

### 二、经营情况

2017年1-6月公司实现营业收入55.23万元，同比减少90.99%，主要原因为公司处在业务调整期，一方面降低对房地产开发行业的依赖，一方面增加具有高毛利的设计类业务，同时寻找新的合作伙伴和合作机会，但2017年上半年未能有效增加业务量，导致营业收入出现大幅下滑。营业成本同比减少63.44%，主要源于报告期内营业收入减少，营业成本随营业收入减少所致；实现净利润-247.48万元，同比减少1725.50%，主要因为业务调整期内，营业收入的下滑导致出现较大亏损。

2017年1-6月公司现金流情况及变动：经营活动产生的现金流量与去年同期相比大幅减少，主要原因为业务量同比下滑，销售商品、提供劳务收到的现金减少所致。报告期内公司转让了其持有的广州创蓝文化传播有限公司20%的股权，转让价款为32万元，故投资活动产生的现金流量金额为32万元。

公司经过多年的发展，已经形成了稳定的核心业务团队和稳定的客户群体，但2016年以来，公司管理层认识到原有业务结构的局限性，对粗放式的房地产行业过度依赖，增值空间小，未能适应新经济发展的要求。2017年，公司新的管理层与原核心团队紧密配合，决定深度开发原有客户，逐步调整公司的业务方向。公司凭借原有的客户资源和出色的设计能力，计划大力拓展创意园区业务，也将介入国家的投资风口——特色小镇的设计建设业务。经过半年的发展，现已储备了包括佛山石湾酒厂创意园区、广东工美小镇、佛山市泛家居电子商务产业园、湛江奥体中心等相关项目，未来将逐步确定项目合作，提升公司的综合竞争能力，实现公司整体业务的发展。

### 三、风险与价值

#### 1、人员流失风险

文化创意产业的竞争主要是创意及技术的竞争，也是人才的竞争，人才对公司主营业务中的概念设计与策划、实现既定的文化主题都有深刻的影响。同时，人才是公司得以探索新的商业模式和盈利模式的基础，人才的流失将影响公司的市场竞争力。

应对措施：公司不断完善薪酬体系和激励制度，培养和引进管理、技术、市场等专业化人才，提高



公司的管理水平，为公司的持续发展提供人才保障。

## 2、应收账款回收风险

截至 2017 年 6 月 30 日，公司应收账款净额占资产总额的 70.36%，虽然与公司合作的客户都是信誉较高、资金实力较强的房地产开发企业以及政府部门、事业单位，但若应收账款回收速度放缓，则会增加公司的运营成本；若应收账款无法收回，将对公司的生产经营造成较大损失。

应对措施：一方面，公司加强了对客户的信用管理工作，对客户信用状况进行调查分析，对老客户建立健全信用档案，制定一套完整的信用记录；对新户进行信用评估，在评估的基础上，科学制定客户的信用额度，以控制企业的信用风险。同时，公司随时了解客户信用状况的变化，若对方出现信用恶化，经营状况不佳时，企业及时调整经营策略，以免造成经济损失。另一方面，公司加强了应收账款回收考核机制，进一步落实内部催款制度，责任到人，将应收款项的回收与内部各业务部分的绩效考核及其赏罚挂钩。此外，公司还通过法律手段处理长期未能回收的应收账款，加大催款力度。

## 3、业务外包风险

公司属于“轻资产”的运营模式，在文化工程所涉及的雕塑、景观小品、异形工艺品的制作以及安装、施工环节主要采用业务外包模式。尽管公司对外包商进行了严格、细致的筛选，要求各外包商按照公司工艺单的要求进行生产、施工，并由项目监理部及设计师在生产、安装、施工过程中控制质量，但仍可能存在外包商未能准确理解项目实施内容而使项目达不到既定要求的情况，这将会对公司的项目质量、信誉产生不利影响。

应对措施：1、明确的项目负责制、项目监理制和个人责任落实制，项目负责人对整体项目质量负全面责任，并积极与客户落实项目实施过程中需解决的问题。项目监事人员对项目的执行及验收进行全面的监督；2、加强对外包商的筛选，实施外包商考核淘汰制。

## 4、知识产权风险

公司所从事的文化创意产业业务的特征包括其知识产权性，文化产品易被复制、模仿。虽然我国已经制定相关知识产权保护制度，着力加强监管力度，但在现实操作中仍存在许多漏洞。公司所提供的文化工程整体解决方案成果呈现在公众平台后，公司再对其进行知识产权保护就有一定的操作难度。

应对措施：首先，公司加强了知识产权管理工作，进一步完善了内部知识产权保护的规章制度，并设立了专门的知识产权管理机构。对于公司的知识产权做到了及时申请并获得授权或注册，有效地保护自己的知识产权不受侵犯。其次，对侵犯知识产权的行为公司也采取果断措施，维护自己的合法权益。

## 5、公司被收购之后的管理和业务风险

2016 年，中盟集团通过全资收购大爱投资，间接成为尚洋文化的控股股东，且中盟集团已于 2016 年对公司的董事、监事、高级管理人员进行调整，对公司章程进行修改，增加工商注册的经营范围。中盟集团将对公司现有主营业务及构成进行调整，积极寻求具有市场发展潜力的投资项目。由于新增业务可能是公司原来未曾涉足的领域，业务开展具有不确定性，给公司带来一定的业务和管理风险。

应对措施：首先，中盟集团出具《关于保证公众公司独立性的承诺函》，承诺收购人在实现对尚洋文化的间接控股后，将遵守相关法律、法规及规范性文件的规定，依法行使控股权，保证尚洋文化在资产、人员、财务、机构及业务方面的独立性。此外，中盟集团还出具了关于规范关联交易、避免同业竞争、以及不购买或置入类金融企业资产或股权等承诺，上述承诺事项有效维护尚洋文化的规范化管理和维持公司正常的业务开展。再者，公司一系列不断完善的管理制度也一定程度上降低了公司未来发展的管理和业务风险，三会的正常运行保障了公司的规范化运作。

## 6、业绩下滑风险

报告期内，公司实现营业收入 55.23 万元，同比减少 90.99%；实现净利润-247.48 万元，同比减少 1725.50%。公司业务出现大幅下滑，主要原因为公司处在业务调整期，2017 年上半年未能有效增加业务量，导致营业收入下滑。

应对措施：一方面公司主动调整业务结构，降低对房地产开发行业的依赖，避免公司业务长期受到影响；另一方面，公司将依托于控股股东中盟集团的资源，积极拓展具有市场发展潜力的项目。





## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	
是否存在股票发行事项	否	
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	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	否	
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节 二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节 二（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在公开发行债券的事项	否	

### 二、重要事项详情

#### （一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他-广州市创蓝文化传播有限公司的房屋租赁	300,000.00	91,692.60
<b>总计</b>	<b>300,000.00</b>	<b>91,692.60</b>

#### （二）承诺事项的履行情况

1、公司发起人承诺：持有的公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；所持公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定。

2、公司原控股股东及实际控制人承诺：在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。



3、董事、监事、总经理以及其他高级管理人员承诺：在其任职期间内，定期向公司申报其所持有的本公司股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不超过其所持有本公司股份总数的 25%。离职后半年内不得转让其所持有的本公司的股份。

4、公司原实际控制人黄剑艇承诺：如果公司因资质问题受到处罚所导致的经济损失均由其承担，保证公司利益不受损害。

5、公司原控股股东大爱投资、原实际控制人黄剑艇、其他持股 5%或以上的股东以及董事、监事和高级管理人员作出了关于避免同业竞争的承诺。

6、公司董事、监事及高级管理人员作出了关于规范关联交易的承诺，将尽可能减少与尚洋文化之间的关联交易。对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，并按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。”

7、公司董事、监事及高级管理人员承诺：作为尚洋文化的董事、监事、高级管理人员，对外投资的企业除已经披露的情形外，不存在直接或者间接投资及控制其他企业的情形。

8、收购人中盟集团出具《关于保证公众公司独立性的承诺函》，承诺收购人在实现对尚洋文化的间接控股后，将遵守相关法律、法规及规范性文件的规定，依法行使控股权，保证尚洋文化在资产、人员、财务、机构及业务方面的独立性。

9、收购人中盟集团出具《关于股份锁定的承诺》，承诺收购人持有的被收购公司股份，将依照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司收购管理办法》第 18 条的规定执行，即“收购人成为公司第一大股东或者实际控制人的，收购人持有的被收购公司股份，在收购完成后 12 个月内不得转让。收购人在被收购公司中拥有权益的股份在同一实际控制人控制的不同主体之间进行转让不受前述 12 个月的限制”。

10、收购人中盟集团出具《关于非上市公众公司未来不存在购买或置入类金融企业资产或股权的承诺》，承诺：“本公司未来没有对尚洋文化置入本公司所控制的主营业务为金融类企业的资产或股权的计划，亦不存在将尚洋文化主营业务变更为互联网金融、私募股权基金管理、担保、保理、融资租赁、资产管理等金融类业务的计划。在相关监管政策明确前或相关资产符合监管要求前，本公司不会通过任何方式将不符合监管政策或监管要求的资产置入挂牌公司，不会利用挂牌公司直接或间接开展有关业务，也不会利用挂牌公司给相关业务提供包括但不限于财务支持在内的任何支持。”

11、收购人中盟集团已出具《关于减少和规范关联交易的承诺函》，承诺本次收购完成后将采取措施尽量减少或避免发生关联交易，对于无法避免的关联交易，将依据公司章程及《关联交易决策制度》的规定，履行法定程序和披露义务，并公允确定关联交易价格。同时，收购人承诺不通过关联交易损害尚洋文化及公司其他股东的合法权益；不通过向尚洋文化借款或由尚洋文化提供担保、代偿债务、代垫款项等各种原因侵占尚洋文化的资金；不利用控股权谋求与尚洋文化在业务合作等方面享有优先权。

12、关于同业竞争方面，收购人中盟集团承诺：1、收购人所投资控股的公司不存在与尚洋文化主营业务构成直接竞争的情形。2、除收购人现已投资控股的企业外，将不以任何形式增加与尚洋文化现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与尚洋文化现有业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与尚洋文化发生任何形式的同业竞争。3、收购人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对尚洋文化构成竞争的业务及活动，或拥有与尚洋文化存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

截止目前，以上承诺事项正在履行，未有违背。



## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、报告期期末普通股股本结构

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	0	0	-	0	0
	其中：控股股东、实际控制人	0	0	-	0	0
	董事、监事、高管			-		
	核心员工			-		
有限售条件股份	有限售股份总数	5,000,000	100%	-	5,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	1,624,999	32.50%	-	1,624,999	32.50%
	董事、监事、高管			-		
	核心员工			-		
<b>总股本</b>		5,000,000	100%	-	5,000,000	100%
<b>普通股股东人数</b>		<b>4</b>				

### 二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	广州市大爱投资有限公司	2,333,334	0	2,333,334	46.67%	2,333,334	0
2	广东中盟控股集团有限公司	1,624,999	0	1,624,999	32.5%	1,624,999	0
3	广州市十加一投资管理有限公司	666,667	0	666,667	13.33%	666,667	0
4	黄剑艇	375,000	0	375,000	7.5%	375,000	0
<b>合计</b>		5,000,000	-	5,000,000	100%	5,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

广东中盟控股集团有限公司持有广州市大爱投资有限公司 100% 的股权。

黄剑艇持有广州市十加一投资管理有限公司 55% 的股权。

黄剑艇之弟黄剑舟通过广州市十加一投资管理有限公司间接持有股份公司 0.67% 的股份，除此以外，其他股东之间不存在关联关系。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

控股股东：广东中盟控股集团有限公司

法定代表人

李越梨



注册资本	10526.3160 万人民币
注册号	9144030008828967XP
成立日期	2014 年 2 月 25 日
报告期内，公司控股股东未发生变化。	

## （二）实际控制人情况

报告期内，实际控制人未发生变化。戴锦润间接持有公司 24.99%的股权，李越梨间接持有公司 15.04%的股权。李越梨与戴锦润签署了《一致行动人协议》，二者为一致行动人，即共同实际控制人，两人合计间接持有公司 40.03%的股权。

戴锦润，男，1964 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1984 年 1 月至 1992 年 12 月任云南玉溪市农工商总有限公司经理；1993 年 1 月至 2006 年 7 月任福建黄天长久陵园有限公司副总经理；2006 年 8 月至 2013 年 2 月任云南省奥专投资有限公司总经理；现任云南互生投资有限公司执行董事、广东中盟控股集团有限公司项目总监；2016 年 12 月 27 日至今任公司董事长。

李越梨，女，1974 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1993 年 9 月至 2012 年 3 月于珠海市政府接待处任主管；现任广东中盟控股集团有限公司执行董事兼总经理、深圳中盟泰资产管理有限公司总经理、宁波睿易教育科技股份有限公司董事；2016 年 12 月 23 日至今任公司董事。



## 第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

### 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
戴锦润	董事长	男	53	硕士	2016.12.27-2017.9.25	否
李越梨	董事	女	43	大专	2016.12.23-2017.9.25	否
李金峰	董事	男	41	中专	2016.12.23-2017.9.25	否
陈辉	董事	男	43	本科	2016.12.23-2017.9.25	否
马庆宣	董事	男	45	本科	2016.12.23-2017.9.25	否
黄昊	监事	男	59	本科	2016.12.23-2017.9.25	否
吴谦	监事	男	43	本科	2014.9.26-2017.9.25	是
叶欣	监事	女	34	大专	2017.3.3-2017.9.25	否
张磊	总经理	男	36	本科	2016.10.12-2017.9.25	是
王亚卓	财务总监	女	43	大专	2016.10.12-2017.9.25	是
董事会人数：5 人						
监事会人数：3 人						
高级管理人员人数：2 人						

### 二、持股情况

单位：股

姓名	职务	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	期末持有股票期权数量
不适用						
合计			-			

### 三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
叶欣	无	新任	监事	新聘
黄昊	监事	新任	监事会主席	新聘
黄丹	监事	离任	无	个人原因

### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	2	2



截止报告期末的员工人数	45	22
-------------	----	----

**核心员工变动情况:**

报告期内核心员工未发生变化。
----------------



## 第七节 财务报表

## 一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文： 不适用	

## 二、财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八、二、(四)、1	105,034.65	700,741.75
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、二、(四)、2	9,083,343.44	10,848,923.67
预付款项	八、二、(四)、3	819,003.31	699,886.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八、二、(四)、4	984,396.78	473,046.97



买入返售金融资产			
存货	八、二、(四)、5	97,234.54	
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、二、(四)、6	2,161.92	2,161.92
<b>流动资产合计</b>		<b>11,091,174.64</b>	<b>12,724,760.62</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	八、二、(四)、7	1,200,000.00	1,520,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	八、二、(四)、8	61,248.44	79,268.78
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八、二、(四)、9	48,000.00	54,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八、二、(四)、10	509,557.26	579,293.50
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,818,805.70</b>	<b>2,232,562.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,909,980.34</b>	<b>14,957,322.90</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			





衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、二、(四)、11	1,653,694.91	2,050,177.08
预收款项	八、二、(四)、12	499,829.01	328,729.01
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	八、二、(四)、13	152,084.62	215,454.87
应交税费	八、二、(四)、14	349,215.58	484,696.47
应付利息			
应付股利			
其他应付款	八、二、(四)、15	4,729,754.86	3,878,022.25
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,384,578.98</b>	<b>6,957,079.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>7,384,578.98</b>	<b>6,957,079.68</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	八、二、(四)、16	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			



盈余公积	八、二、(四)、17	3,268.52	3,268.52
一般风险准备			
未分配利润	八、二、(四)、18	522,132.84	2,996,974.70
归属于母公司所有者权益合计		5,525,401.36	8,000,243.22
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,525,401.36</b>	<b>8,000,243.22</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>12,909,980.34</b>	<b>14,957,322.90</b>

法定代表人：张磊

主管会计工作负责人：王亚卓

会计机构负责人：王亚卓

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		75,989.76	597,185.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、二、(十四)、1	3,699,436.72	4,282,447.31
预付款项		590,160.70	450,643.70
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八、二、(十四)、2	427,697.08	235,206.00
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,161.92	2,161.92
<b>流动资产合计</b>		<b>4,795,446.18</b>	<b>5,567,644.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		1,200,000.00	1,520,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、二、(十四)、3	2,459,949.54	2,459,949.54
投资性房地产			
固定资产		47,552.70	62,454.66
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			



无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		336,082.21	377,752.14
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,043,584.45</b>	<b>4,420,156.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,839,030.63</b>	<b>9,987,800.70</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,054,749.25	1,462,112.46
预收款项		346,989.01	175,889.01
应付职工薪酬		30,396.53	80,664.42
应交税费		154,494.90	234,169.94
应付利息			
应付股利			
其他应付款		3,187,163.94	2,989,431.33
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,773,793.63</b>	<b>4,942,267.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>4,773,793.63</b>	<b>4,942,267.16</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			



永续债			
资本公积		479,615.03	479,615.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,268.52	3,268.52
未分配利润		-1,417,646.55	-437,350.01
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,065,237.00</b>	<b>5,045,533.54</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>8,839,030.63</b>	<b>9,987,800.70</b>

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>552,272.01</b>	<b>6,128,317.10</b>
其中：营业收入	八、二、(四)、19	552,272.01	6,128,317.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,957,316.65</b>	<b>6,739,399.94</b>
其中：营业成本	八、二、(四)、19	673,717.33	1,842,919.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	八、二、(四)、20	6,527.42	106,359.10
销售费用	八、二、(四)、21	1,006,205.59	1,645,820.50
管理费用	八、二、(四)、22	1,549,349.37	2,842,426.95
财务费用	八、二、(四)、23	461.85	41,039.02
资产减值损失	八、二、(四)、24	-278,944.91	260,835.12
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,405,044.64</b>	<b>-611,082.84</b>
加：营业外收入	八、二、(四)、25		500,001.54
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	八、二、(四)、26	60.98	35,460.46



其中：非流动资产处置损失			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,405,105.62</b>	<b>-146,541.76</b>
减：所得税费用	八、二、（四）、27	69,736.24	-10,971.02
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,474,841.86</b>	<b>-135,570.74</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		-2,474,841.86	-135,570.74
少数股东损益			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-2,474,841.86</b>	<b>-135,570.74</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,474,841.86	-135,570.74
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.49	-0.03
（二）稀释每股收益		-0.49	-0.03

法定代表人：张磊

主管会计工作负责人：王亚卓

会计机构负责人：王亚卓

**（四）母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	八、二、（十四）、4	<b>197,545.33</b>	<b>3,160,796.86</b>
减：营业成本	八、二、（十四）、4	271,723.93	1,062,950.22
税金及附加		5,429.39	98,992.04
销售费用		474,256.82	1,082,332.80



管理费用		590,681.77	1,337,473.07
财务费用		-17.03	40,497.27
资产减值损失		-205,924.59	-99,337.63
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-938,604.96</b>	<b>-362,110.91</b>
加：营业外收入			500,000.01
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		21.65	16,978.49
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-938,626.61</b>	<b>120,910.61</b>
减：所得税费用		41,669.93	26,996.32
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-980,296.54</b>	<b>93,914.29</b>
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-980,296.54</b>	<b>93,914.29</b>

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,173,377.03	5,551,753.32
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 1)			
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	八、二、(四)、30 (1)	658,468.24	500,811.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,831,845.27</b>	<b>6,052,564.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,057,889.11	3,329,552.76
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			
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		1,340,503.71	2,526,220.46
支付的各项税费		155,958.14	1,066,991.15
支付其他与经营活动有关的现金	八、二、(四)、30 (2)	2,193,201.41	1,995,639.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,747,552.37</b>	<b>8,918,403.47</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-915,707.10</b>	<b>-2,865,838.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		320,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>320,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			193,535.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>193,535.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>320,000.00</b>	<b>-193,535.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			



其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	八、二、(四)、30 (3)	2,886,505.51	2,900,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,886,505.51</b>	<b>2,900,000.00</b>
偿还债务支付的现金			1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			42,989.16
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	八、二、(四)、30 (4)	2,886,505.51	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,886,505.51</b>	<b>1,542,989.16</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>1,357,010.84</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-595,707.10</b>	<b>-1,702,362.69</b>
加：期初现金及现金等价物余额		700,741.75	1,919,942.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>105,034.65</b>	<b>217,579.50</b>

法定代表人：张磊

主管会计工作负责人：王亚卓

会计机构负责人：王亚卓

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,456,278.03	2,809,123.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,344.98	500,490.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,477,623.01</b>	<b>3,309,614.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		615,864.64	2,240,440.98
支付给职工以及为职工支付的现金		483,407.40	1,211,396.94
支付的各项税费		56,288.74	251,344.12
支付其他与经营活动有关的现金		1,163,257.90	1,527,133.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,318,818.68</b>	<b>5,230,315.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-841,195.67</b>	<b>-1,920,701.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		320,000.00	
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>320,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	62,540.00





投资支付的现金		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
<b>投资活动现金流出小计</b>		-	<b>62,540.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>320,000.00</b>	<b>-62,540.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,886,505.51	2,350,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,886,505.51</b>	<b>2,350,000.00</b>
偿还债务支付的现金			1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			42,989.16
支付其他与筹资活动有关的现金		2,886,505.51	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,886,505.51</b>	<b>1,542,989.16</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>807,010.84</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-521,195.67</b>	<b>-1,176,230.59</b>
加：期初现金及现金等价物余额		597,185.43	1,331,408.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>75,989.76</b>	<b>155,178.05</b>



## 第八节 财务报表附注

### 一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

### 二、报表项目注释

#### (一) 财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项进行确认和计量，按照财政部 2006 年颁布及其后续修订的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

##### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

#### (二) 重要会计政策及会计估计

##### 1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

##### 2、会计期间

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。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。会计中期采用公历年半年度，



即每年自 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指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。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。

### 4、记账本位币

公司记账本位币为人民币。

### 5、记账基础和计量属性

公司以权责发生制为记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算。一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

### 6、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。

#### 一同一控制下企业合并

参与合并的各方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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。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。

#### 一非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

非同一控制下的企业合并中，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；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。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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。企业合并发生当期的期末，因合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值或企业合并成本只能暂时确定的，购买方以所确定的暂时价值为基础对企业合并进行确认和计量。购买日后 12 个月内对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量。

## 7、合并财务报表的编制方法

### 一合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并财务报表的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企业或主体。子公司的经营成果、财务状况和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

### 一合并财务报表编制的方法

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时即纳入合并范围，并对合并财务报表的期初余额以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表中股东权益项目中和合并利润表中净利润项目及综合收益总额后单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将持有的期限短（一般不超过 3 个月）、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确定为现金等价物。



## 9、外币业务和外币报表折算

### 一外币业务

公司外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑损益按资本化原则处理外，均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算。

### 一外币财务报表的折算

外币资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益科目下列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 10、金融工具

### 金融资产的分类、确认和计量

一公司在金融资产初始确认时将其划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产。金融资产初始确认时按公允价值计量。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。

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，包括交易性金融资产，或是初始确认时就被管理层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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

——贷款和应收款项：公司将在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为贷款和应收款项。贷款和应收款项按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

——持有至到期投资：公司将管理层有明确意图并有能力持有至到期，到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。持有至到期投资按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。



——可供出售金融资产：公司可供出售金融资产指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除贷款和应收款项、持有至到期投资、交易性金融资产以外的非衍生金融资产。可供出售金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失直接计入所有者权益，直到该金融资产终止确认或发生减值时再转出，计入当期损益。

#### 金融负债的分类、确认和计量

一公司在金融负债初始确认时将其划分为以下两类：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。金融负债初始确认时按公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

——其他金融负债：其他金融负债按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，



在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### 金融工具公允价值确定

—金融工具存在活跃市场的，以活跃市场中的报价确定其公允价值；金融工具不存在活跃市场的，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。

#### 金融资产减值测试及减值准备计提方法

—公司在资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

##### ——可供出售金融资产

如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失，予以转出计入当期损益。累计损失是该可供出售金融资产的初始取得成本，扣除已收回本金和摊销金额、发生减值时的公允价值和原计入损益的减值损失后的净额。

##### ——以摊余成本计量的金融资产减值的计量

如果有客观证据表明以摊余成本计量的金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产从单项或组合的角度进行减值测试，对已确定不存在减值客观证据的单项金融资产，再与具有类似信用风险特性的金融资产构成一个组合进行减值测试，对已以单项为基础计提减值准备的金融资产，不再纳入组合中进行减值测试。在后续期间，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。按摊余成本计量的金融资产实际发生损失时，冲减已计提的相关减值准备。

## 11、应收款项

—单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

——单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额重大是指应收款项余额占本公司合并报表前五名或占应收账款余额 10%以上的款项。

——单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。



一按组合计提坏账准备应收款项:

——确定组合的依据:

组合名称	依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内业务	合并报表范围之内内部业务形成的应收款项具有类似信用风险特征

——按组合计提坏账准备的计提方法:

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内业务	除存在客观证据表明无法收回外, 不对应收合并范围内款项计提坏账准备

——以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

一单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项, 单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

应收款项计提坏账准备后, 有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的坏账准备应当予以转回, 计入当期损益。

## 12、 存货

存货的分类: 公司存货分为原材料、产成品等。

存货的计价: 公司存货购入按实际成本计价, 发出按加权平均法核算。

存货的盘存制度: 采用永续盘存制。

存货跌价准备的确认和计提: 按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货, 以该存货的估计售价减去估





计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

### 13、 划分为持有待售资产

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分时划分为持有待售：

(1)、该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；(2)、企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；(3)、企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；(4)、该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额划分为持有待售资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

### 14、 长期股权投资核算方法

长期股权投资的分类

一长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资，具体包括对子公司的投资和对联营企业、合营企业的投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指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。

长期股权投资成本的确定

一同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方净资产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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当



期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

—非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照合并成本作为其初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。

购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

—除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

#### 长期股权投资后续计量及损益确认方法

—对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资采用权益法核算。

##### ——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。

##### ——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。

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。

减值测试方法及减值准备计提方法

一长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

## 15、 固定资产计价和折旧方法

固定资产的标准：公司固定资产是指为生产商品、提供服务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过 1 年的有形资产。

固定资产的分类：房屋及建筑物、机器设备、运输设备及办公设备；

固定资产按取得时的成本入账，固定资产折旧采用直线法计算，并根据各类固定资产使用年限和预计残值确定分类折旧率如下：

类别	折旧方法	预计净残值率 (%)	预计使用年限	年折旧率 (%)
办公设备	直线法	5	3 年	31.67

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。

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。

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。

融资租入固定资产的认定依据

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。满足以下一项或数



项标准的租赁，应当认定为融资租赁：（1）、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）、即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75% 以上的旧资产则不适用此标准；（4）、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；（5）、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

#### 融资租入固定资产的计价方法

公司在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款入账价值，其差额作为未确认的融资费。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

#### 16、 在建工程核算方法

在建工程类别：在建工程按工程项目进行明细核算。

在建工程的计量：在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前按可资本化金额计入资产成本，其后计入当期损益。

在建工程结转为固定资产的标准和时点：在建工程在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按照固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整，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三、19 “长期资产减值”。

#### 17、 借款费用

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本，在符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，计入当期损益；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：资产支出（包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开



始。

**借款利息资本化金额:**购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前,应按以下方法确定资本化金额:

一为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将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确定为应予以资本化的费用。

一为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,公司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,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

**暂停资本化:**符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序,借款费用的资本化应当继续进行。

## 18、无形资产

无形资产计价

一外购无形资产的成本,按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

一内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益,开发阶段的支出,能够符合资本化条件的,确认为无形资产成本。

一投资者投入的无形资产,按照投资合同或协议约定的价值作为成本,但合同或协议约定价值不公允的除外。

一接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产,或以应收债权换入无形资产的,按换入无形资产的公允价值入账。

一非货币性交易投入的无形资产,以该项非货币性资产公允价值和应支付相关税费作为入账成本。

**无形资产摊销:**使用寿命有限的无形资产,在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销;无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,使用寿命不确定的无形资产不进行摊销,在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的,则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。公司无形资产为软件,按 10 年摊销。

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。



开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

## 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动资产项目，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，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

出现减值的迹象如下：（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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。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。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。

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

## 20、长期待摊费用摊销方法

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



的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 21、职工薪酬

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

短期薪酬是指在职工为公司提供相关服务的会计期间结束后十二个月内需要全部予以支付的，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬等。公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外，具体分类为设定提存计划和设定受益计划。其中：

(1)、对于设定提存计划，企业应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本；

(2)、对于设定受益计划，企业应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益，且不会在后续会计期间转回至损益。

设定受益计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1)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。(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期



带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

## 22、 预计负债

预计负债的确认标准：当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债的计量方法：预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。每个资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 23、 股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### 一以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

### 一以权益结算的股份支付

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积（其他





资本公积)。换取其他方服务的权益结算的股份支付,以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,则按权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关资产成本或费用,同时计入资本公积(其他资本公积)。

#### 一修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少;如果修改减少了授予的权益工具的数量,公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),则将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具,借记所有者权益,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

## 24、 收入确认原则

公司主要提供文化工程整体解决方案服务、专业技术服务及展览服务,收入对应划分为一体化工程收入、设计收入及展览收入。

一体化工程收入,即提供文化工程解决方案服务的收入,系公司根据工程合同的要求,向客户提供设计创作、安装和施工等在内的一体化服务,由于其提供的施工安装服务基本在同一会计年度内开始并完成,故在完成施工安装服务并收到客户验收证明后确认一体化工程收入。

设计收入,即提供专业技术服务的收入,系公司根据客户的要求,提供雕塑设计、空间设计、建筑外观设计等设计创作服务,根据合同规定设计服务各阶段设计图纸的提交并取得客户确认文件时确认设计收入。

展览收入,系公司根据客户的要求,提供展览的场地及展览相关的服务,根据合同规定的展览期间于展览完成时确认展览收入。

## 25、 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助根据补助对象分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助,难以区分的综合性政府补助归类为与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附的条件,且能够收到时确认。



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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产和递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法进行所得税的会计处理。所得税包括当期所得税和递延所得税。除与直接计入其他综合收益或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均计入当期损益。

一公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

### 一递延所得税资产的确认

——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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）、该项交易不是企业合并；（2）、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

——公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

——公司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。

### 一递延所得税负债的确认

——除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）、商誉的初始确认；（2）、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；（3）、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

一资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获



得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

—如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

## 27、 经营租赁

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 28、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（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主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## 29、 主要会计政策和会计估计的变更

—重要会计政策变更

公司本期无重要会计政策变更。

—重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

### (三) 主要税项

税种	计税依据	税率
营业税	提供劳务收入	3%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%/6%/11%/17%
城市建设维护税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

—公司为增值税一般纳税人，下属子公司广州市尚洋艺术发展有限公司从2016年7月1日起被认定为一般纳税人，公司及下属子公司销售商品按应税收入的17%计缴增值税，设计类



项目按应税收入的 6%计缴增值税，安装服务类按应税收入的 11%计缴增值税，不动产经营租赁类按应税收入的 11%计缴增值税。

—公司 2016 年 5 月 1 日前营业税应税收入 3%税率计缴营业税，营改增后的应税收入计缴增值税。

#### (四) 合并财务报表主要项目注释

##### 1、货币资金

项目	2017.06.30	2016.12.31
现金	4,782.25	9,168.46
银行存款	100,252.4	691,573.29
合计	<u>105,034.65</u>	<u>700,741.75</u>

—货币资金期末余额较期初余额减少 595,707.10 元，减幅为 85.01%，主要系本期经营费用支出所致。

—所有银行存款均以公司及合并财务报表范围内子公司名义于银行等相关金融机构开户储存。

—截止 2017 年 06 月 30 日，公司不存在冻结或潜在收回风险，以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

##### 2、应收账款

公司 2017 年 6 月 30 日应收账款净额为 9,083,343.44 元，按种类分析列示如下：

项目	2017.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	10,615,933.78	100	1,532,590.34	14.44	9,083,343.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	<u>10,615,933.78</u>	<u>100</u>	<u>1,532,590.34</u>	<u>14.44</u>	<u>9,083,343.44</u>

(续)

项目	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-



按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	12,625,501.41	100	1,776,577.74	14.07	10,848,923.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	<u>12,625,501.41</u>	<u>100</u>	<u>1,776,577.74</u>	<u>14.07</u>	<u>10,848,923.67</u>

一按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款列示如下：

账龄	2017.06.30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	2,576,182.60	24.27	128,809.13	5.00
1-2 年	5,871,078.73	55.30	587,107.87	10.00
2-3 年	1,520,903.85	14.33	456,271.16	30.00
3-4 年	559,688.05	5.27	279,844.03	50.00
4-5 年	37,611.95	0.35	30,089.55	80.00
5 年以上	50,468.60	0.48	50,468.60	100.00
合计	<u>10,615,933.78</u>	<u>100.00</u>	<u>1,532,590.34</u>	<u>14.44</u>

一公司本年计提坏账准备 0.00 元，收回或转回坏账准备 243,987.40 元。

一公司本期不存在核销应收账款的情况。

一按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款列示如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款余额比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	非关联关系	965,000.00	1 年以内	9.09	48,250
单位 2	非关联关系	708,000.00	1-2 年	6.67	70,800.00
单位 3	非关联关系	674,333.5	1-2 年	6.35	65,288.35
单位 4	非关联关系	519,376.88	1-2 年	4.89	51,937.69
单位 5	非关联关系	674,333.50	1-2 年	6.35	49,041.28
合计		<u>3,541,043.88</u>		<u>33.36</u>	<u>285,317.32</u>

一公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

一公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。



### 3、预付款项

公司 2017 年 06 月 30 日预付款项余额为 819,003.31 元，按账龄分析列示如下：

项目	2017.06.30		2016.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	576,867.76	70.44	457,750.76	65.40
1-2 年	242,135.55	29.56	242,135.55	34.60
合计	<u>819,003.31</u>	<u>100.00</u>	<u>699,886.31</u>	<u>100.00</u>

—预付款项期末余额较期初余额增加 119,117 元，增幅为 17.02%。

—按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项列示如下：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例(%)
单位 1	非关联关系	131,000.00	16.00
单位 2	非关联关系	96,000.00	11.72
单位 3	非关联关系	90,000.00	10.99
单位 4	非关联关系	69,629.00	8.50
单位 5	非关联关系	62,735.85	7.66
合计		<u>449,364.85</u>	<u>54.87</u>

### 4、其他应收款

公司 2017 年 6 月 30 日其他应收款净额为 984,396.78 元，按种类分析列示如下：

项目	2017.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	1,273,448.95	100	289,052.17	22.70	984,396.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	<u>1,273,448.95</u>	<u>100</u>	<u>289,052.17</u>	<u>22.70</u>	<u>984,396.78</u>

(续)

项目	2016.12.31
----	------------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	797,056.65	100	324,009.68	40.65	473,046.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	<u>797,056.65</u>	<u>100</u>	<u>324,009.68</u>	<u>40.65</u>	<u>473,046.97</u>

一按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账龄	2017.06.30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例(%)	金额	计提比例(%)
1年以内	738,116.16	57.96	36,905.81	5.00
1-2年	36,100.00	2.83	3,610.00	10.00
2-3年	199,635.33	15.68	59,890.60	30.00
3-4年	176,774.00	13.88	88,387.00	50.00
4-5年	112,823.46	8.86	90,258.77	80.00
5年以上	10,000.00	0.79	10,000.00	100.00
合计	<u>1,273,448.95</u>	<u>100</u>	<u>289,052.17</u>	<u>22.70</u>

一其他应收款期末净额较期初净额增加 511,349.81 元，增幅为 108.10%，主要系本期支付往来款及项目保证金所致。

一本期计提坏账准备 0.00 元；本期收回或转回坏账准备 34,957.51 元。

一公司本期不存在核销其他应收款的情况。

一其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2017.06.30	2016.12.31
往来款	461,110.00	-
保证金	410,481.83	370,481.83
押金	197,751.20	189,181.40
备用金	128,143.54	137,688.87
其他	<u>75,962.38</u>	<u>99,704.55</u>



合计	<u>1,273,448.95</u>	<u>797,056.65</u>
----	---------------------	-------------------

—按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款列示如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款 余额比例(%)	坏账准备期末 余额
黎德恩	非关联关系	200,000.00	1 年以内	15.71	10,000.00
邹同权	非关联关系	160,000.00	1 年以内	12.56	8,000.00
从都国际企业有限公司	非关联关系	152,787.83	2-3 年	12.00	45,836.35
朱佩玲	非关联关系	126,656.50	1 年以内	9.95	6,332.83
朱佩玲	非关联关系	53,803.90	4-5 年	4.23	43,043.12
保利（海陵岛）房地产开发有限公司	非关联关系	<u>124,814.00</u>	3-4 年	<u>9.80</u>	<u>62,407.00</u>
合计		<u>818,062.23</u>		<u>64.24</u>	<u>175,619.30</u>

—公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

—公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 5、存货

项目	<u>2017.06.30</u>	<u>2016.12.31</u>
存货	97,234.54	--
合计	97,234.54	--

存货余额是属于工程完成一部分完工，但是没有出完工证明之前的收入和成本结算，工程结算和工程施工两个科目的余额 97,234.54 元。

## 6、其他流动资产

项目	<u>2017.06.30</u>	<u>2016.12.31</u>
预缴企业所得税	<u>2,161.92</u>	<u>2,161.92</u>
合计	<u>2,161.92</u>	<u>2,161.92</u>

## 7、可供出售金融资产

公司 2017 年 6 月 30 日可供出售金融资产净额为 1,200,000.00 元，其明细列示如下：

项目	<u>2017.06.30</u>			<u>2016.12.31</u>		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值





按成本计量的可供出售权益工具	1,200,000.00	-	1,200,000.00	1,520,000.00	-	1,520,000.00
----------------	--------------	---	--------------	--------------	---	--------------

一期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31		
佛山石湾贝丘投资有限公司	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	4.00%	-
合计	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00		-

一佛山石湾贝丘投资有限公司成立于2014年7月18日，根据其公司章程规定，申请工商登记注册资本为3,000.00万元，其中本公司认缴出资450.00万元，持股比例为15%，于2016年12月31日前缴足。2015年11月，公司与佛山方合商业投资有限公司签订《股权转让合同》，合同约定公司将持有佛山石湾贝丘投资有限公司450.00万元的认缴出资中，未完成出资义务的11%股权（即认缴出资330万元）转让给佛山方合商业投资有限公司，股权转让后，公司持有佛山石湾贝丘投资有限公司4%的股权，截至2015.12.31，公司已实际缴纳出资额120.00万元。公司未在其董事会或类似权力机构中派有代表，未参与其财务和经营决策，未对其实施控制或重大影响。

一2017年5月17日，公司与广州创业谷高新企业孵化器有限公司签署股权转让协议，将其持有的广州创蓝文化传播有限公司20%的股权，合计32万元注册资本，以32万元的价格转让给后者，故本期可供出售金融资产较2016年末减少32万元。

一截至2017年06月30日，公司不存在需计提可供出售金融资产减值准备的情形。

## 8、固定资产及累计折旧

公司2017年06月30日固定资产净值为61,248.44元，其明细列示如下：

项目	办公设备	合计
一、账面原值：		
2016.12.31	268,720.21	268,720.21
本期增加金额	-	-
（1）购置	-	-
本期减少金额	-	-
（1）处置或报废	-	-
2016.12.31	268,720.21	268,720.21
二、累计折旧		
2016.12.31	189,451.43	189,451.43



项目	办公设备	合计
本期增加金额	18,020.34	18,020.34
（1）计提	18,020.34	18,020.34
本期减少金额	-	-
（1）处置或报废	-	-
2016.12.31	207,471.77	207,471.77
三、减值准备		
2015.12.31	-	-
本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-
本期减少金额	-	-
（1）处置或报废	-	-
2016.12.31	-	-
四、账面价值		
2017.06.30	<u>61,248.44</u>	<u>61,248.44</u>
2016.12.31	<u>79,268.78</u>	<u>79,268.78</u>

一公司本期无由在建工程转入固定资产的情形。

一截至 2017 年 06 月 30 日，公司不存在暂时闲置、融资租赁租入及经营租赁租出的固定资产。

一截至 2017 年 06 月 30 日，公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

一截至 2017 年 06 月 30 日，公司不存在需计提固定资产减值准备的情形。

## 9、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2015.12.31	-	-
2. 2016.12.31	60,000.00	60,000.00
2. 本期增加金额	-	-
（1）购置	-	-
4. 期减少金额	-	-



项目	软件	合计
(1) 处置	-	-
5. 2017. 06. 30	60,000.00	60,000.00
二、累计摊销		
1. 2015. 12. 31	-	-
2. 2016. 12. 31	6,000.00	6,000.00
3 本期增加金额	6,000.00	6,000.00
(1) 计提	6,000.00	6,000.00
4. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
5. 2017. 06. 30	12,000.00	12,000.00
三、减值准备		
1. 2015. 12. 31	-	-
2. 2016. 12. 31	-	-
3. 本期增加金额	-	-
4. 本期减少金额	-	-
5. 2017. 06. 30	-	-
四、账面价值		
2017. 06. 30 账面价值	<u>48,000.00</u>	<u>48,000.00</u>

一截至 2017 年 06 月 30 日，公司不存在需计提无形资产减值准备的情形。

#### 10、 递延所得税资产

项目	2017. 06. 30		2016. 12. 31	
	可抵扣 暂时性差异	递延所得税 资产	可抵扣 暂时性差异	递延所得税 资产
资产减值准备	1,821,642.51	455,410.63	2,100,587.42	525,146.86
可抵扣亏损	216,586.54	54,146.64	216,586.54	54,146.64
合计	<u>2,038,229.05</u>	<u>509,557.26</u>	<u>2,317,173.96</u>	<u>579,293.50</u>

**11、 应付账款**

项目	2017.06.30	2016.12.31
应付账款	1,653,694.91	2,050,177.08

—应付账款期末余额较期初余额减少 396,482.2 元，减幅为 19.34%，主要系本期公司业务下降使得应付账款相应减少所致。

—应付账款期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付款项。

**12、 预收款项**

项目	2017.06.30	2016.12.31
预收款项	499,829.01	328,729.01

—预收款项期末余额较期初余额增加 171,100 元，增幅为 52.05%，主要因本期收到恒禾置地（厦门）股份有限公司等预收款项所致。

—预收账款期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

**13、 应付职工薪酬**

公司 2017 年 06 月 30 日应付职工薪酬余额为 152,084.62 元，其明细列示如下：

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
短期职工薪酬	215,454.87	1,190,594.37	1,253,964.62	152,084.62
离职后福利-设定提存计划	-	54,470.12	54,470.12	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	..	..	..	..
合计	<u>215,454.87</u>	<u>1,245,064.49</u>	<u>1,308,434.74</u>	<u>152,084.62</u>

—短期职工薪酬明细如下：

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	215,454.87	1,190,594.37	1,253,964.62	152,084.62
职工福利费	-	3,360.60	3,360.60	-
社会保险费	-	46,141.97	46,141.97	-
其中：1、医疗保险费	-	36,927.80	36,927.80	-
2、工伤保险费	-	862.85	862.85	-
3、生育保险费	-	4,483.70	4,483.70	-
4、重大疾病保险费	-	2,286.70	2,286.70	-
住房公积金	..	<u>12,210.00</u>	<u>12,210.00</u>	..



项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
合计	<u>215,454.87</u>	<u>1,296,867.99</u>	<u>1,360,238.24</u>	<u>152,084.62</u>

—设定提存计划项目明细如下：

项目	2016.12.31	本期增加	本期支付	2017.6.30
一、基本养老保险费	-	52,889.20	52,889.20	-
二、失业保险费	-	<u>1,580.92</u>	<u>1,580.92</u>	-
合计	-	<u>54,470.12</u>	<u>54,470.12</u>	-

—截至 2017 年 06 月 30 日，公司不存在拖欠性质的应付职工薪酬。

#### 14、 应交税费

税种	2017.06.30	2016.12.31
增值税	185,608.97	311,737.67
营业税	-	-
企业所得税	30,808.60	30,808.64
城市维护建设税	30,286.01	35,611.36
教育费附加	68,613.68	71,464.84
地方教育附加	7,353.22	8,943.98
其他	<u>26,545.10</u>	<u>26,129.98</u>
合计	<u>349,215.58</u>	<u>484,696.47</u>

#### 15、 其他应付款

项目	2017.06.30	2016.12.31
押金	181,400.00	181,400.00
往来款	3,910,286.65	3,150,000.00
购买股权余款	-	-
其他	<u>638,068.21</u>	<u>546,622.25</u>
合计	<u>4,729,754.86</u>	<u>3,878,022.25</u>

—其他应付款期末余额较期初余额增加 851,732.61 元，增幅为 21.96%，主要是由于公司本期收到关联方往来款项及外部往来款所致。

—其他应付款期末余额中无账龄超过一年的重要其他应付款。

**16、 股本**

股东名称	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
股本	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00

**17、 盈余公积**

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
法定盈余公积	3,268.52	-	-	3,268.52
合计	3,268.52	-	-	3,268.52

**18、 未分配利润**

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
年初未分配利润	2,996,974.70	3,779,503.17
加：本期净利润-	-2,474,841.86	-782,528.47
减：提取法定盈余公积	-	-
年末未分配利润	522,132.84	2,996,974.70

一未分配利润较年初减少 2,474,841.86，下降 82.58%，主要因本期亏损所致。

**19、 营业收入、营业成本**

一营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	552,272.01	673,717.33	6,128,317.10	1,842,919.25
其他业务收入	∞	∞	∞	∞
合计	552,272.01	673,717.33	6,128,317.10	1,842,919.25

一营业收入较上期减少 5,576,045.09，下降 90.99%，主要因行业下滑趋势及公司业绩下降所致；

一营业成本较上期减少 1,169,201.92，下降 63.44%，主要因业务量下降，结转成本的项目减少所致。

**20、 税金及附加**

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
营业税	-	43,353.75
城市建设维护税	1,748.52	9,854.48
教育费附加	749.37	50,221.26
地方教育附加	440.53	2,929.61
其他	3,589.00	
合计	<u>6,527.42</u>	<u>106,359.10</u>

—税金及附加 2017 年半年度比 2016 年半年度减少 99,831.68，下降 93.86%，主要系 2017 年上半年收入下降所对应的附加税税金减少所致。

—根据财政部下发的《增值税会计处理规定》（财会【2016】22 号），公司于 2016 年 5 月 1 日起将企业经营活动发生的相关税费调整至“税金及附加”项目中核算。

**21、 销售费用**

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
职工薪酬	521,123.23	953,494.55
参展费	0	115,510.20
业务招待费	40,310.60	12,159.00
工程维护费	-	115,183.50
差旅费	27,502.06	85,788.24
办公费	33,751.69	7,974.90
汽车费用	13,966.90	5,125.68
咨询服务费	127,451.69	-
其它	242,099.42	350,584.43
合计	<u>1,006,205.59</u>	<u>1,645,820.50</u>

—销售费用较上期减少 639,614.91，下降 38.86%，主要因本期员工职工薪酬减少，参展费用等减少所致。

**22、 管理费用**

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
----	--------------	--------------



项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
职工薪酬	483,994.40	1,320,355.88
租金及管理费	353,366.06	467,322.50
装修费	0	236,816.72
办公费	60,913.37	121,255.68
业务招待费	82,167.68	25,854.69
差旅费	28,958.20	
中介机构服务费	73,639.41	105,404.05
汽车费用	7,706.60	
研发费用	354,728.82	
其他	103,874.83	565,417.43
合计	<u>1,549,349.37</u>	<u>2,842,426.95</u>

—管理费用较上期减少 1,293,077.58，下降 45.49%，主要因员工职工薪酬、装修费、办公费等减少所致。

### 23、 财务费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
利息支出	832.27	40,268.33
减：利息收入	370.42	811.62
其他	0.00	1,582.31
合计	<u>461.85</u>	<u>41,039.02</u>

—财务费用较上期减少 40,577.17，下降 98.87%，主要因本期利息支出减少所致。

### 24、 资产减值损失

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
坏账损失	-278,944.91	260,835.12
合计	<u>-278,944.91</u>	<u>260,835.12</u>

—资产减值损失较上期减少 539,780.03，下降 206.94%，主要因本期坏账准备有冲回所致。



**25、 营业外收入**

项目	2017年1-6月	2016年1-6月	是否计入非经常性损益
政府补助	-	500,000.00	是
质量扣款	-	1.54	是
其他	-	-	
合计	-	<u>500,001.54</u>	

一营业外收入较上期减少 500,001.54，下降 100%，主要因上期有政策补助，本期没有所致。

**26、 营业外支出**

项目	2017年1-6月	2016年1-6月	是否计入非经常性损益
滞纳金	60.98	35,460.46	是
罚款	-	-	是
质量赔偿费用	-	-	
合计	<u>60.98</u>	<u>35,460.46</u>	

**27、 所得税费用**

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
当期所得税费用	-	54,237.76
递延所得税费用	69,736.24	-65,208.78
合计	69,736.24	<u>-10,971.02</u>

一所得税费用较上期增加 80,707.26，增长 735.64%。主要因本期应纳税所得额小于 0，不需要计提当期所得税费用。同时本期资产减值准备转回，递延所得税资产减少导致递延所得税费用增加。

**28、 现金流量表项目****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
政府补助	-	500,000.00
保证金及押金	-	-
收到往来款	658,347.82	-
银行存款利息收入	120.42	811.62
合计	658,468.24	<u>500,811.62</u>



其中往来款 658,347.82 为外部往来款。

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
租金及管理费	437,956.60	467,322.50
业务招待费	30,033.80	38,013.69
中介机构服务费	350,400.00	105,404.05
办公费	41,700.89	129,230.58
汽车费用	26,887.00	5,125.68
差旅费	9,620.60	85,788.24
工程维护费	0.00	115,510.20
水电费	15,019.80	31,341.90
参展费	0.00	115,183.50
往来款	516,852.00	-
项目备用金	-	462,000.00
广告费	-	266,199.00
其他	764,730.72	174,519.76
合计	<u>2,193,201.41</u>	<u>1,995,639.10</u>

其中往来款 516,852.00 元为外部往来款。

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
股东往来款	2,886,505.51	<u>2,900,000.00</u>
合计	2,886,505.51	<u>2,900,000.00</u>

公司于 2017 年 1 月向广东中盟控股集团有限公司借款 2,886,505.51 元（已于 2016 年 12 月 29 日披露相关借款事项，公告编号：2016-069）...

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
股东往来款	2,886,505.51	-
同一控制下企业合并支付的股权对价	-	-----
合计	2,886,505.51	=



2017 年 1 月还广州市大爱投资有限公司借款 2,448,218.86 元，还黄剑艇借款 438,286.65 元。

## 29、 现金流量表的补充资料

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-2,474,841.86	-135,570.74
加：资产减值准备	-278,944.91	260,835.12
固定资产折旧	18,020.34	50,185.66
无形资产摊销	6,000.00	-
长期待摊费用的减少	-	218,716.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (减：收益)	-	-
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失（减：收益）	-	-
财务费用	-	40,268.33
投资损失（减：收益）	-	-
递延所得税资产减少（减：增加）	69,736.23	-65,208.78
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-
存货的减少（减：增加）	-97,234.54	-12,157.28
经营性应收项目的减少（减：增加）	1,414,058.33	523,698.77
经营性应付项目的增加（减：减少）	427,499.30	-3,746,606.33
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>-915,707.10</u>	<u>-2,865,838.53</u>
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增加情况：		
现金的期末余额	105,034.65	217,579.50
减：现金的期初余额	700,741.75	1,919,942.19
现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>-595,707.10</u>	<u>-1,702,362.69</u>

— 现金和现金等价物的构成



项目	2017.06.30	2016.12.31
一、现金	105,034.65	217,579.50
其中：库存现金	4,782.25	6,681.87
可随时用于支付的银行存款	100,252.40	210,897.63
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	<u>105,034.65</u>	<u>217,579.50</u>

### 30、所有权或使用权受到限制的资产

截止 2017 年 06 月 30 日，公司无所有权或使用权受到限制的资产。

### 31、外币货币性项目

截止 2017 年 06 月 30 日，公司无外币货币性项目。

### (五) 合并范围的变更

公司本期未发生合并范围变更的事项。

### (六) 在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广州市尚洋艺术发展有限公司	广州	广州	工程、设计	100%	-	购买

##### (2) 子公司注册资本及其变化

企业名称	2017.06.30	2016.12.31
广州市尚洋艺术发展有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00

### (七) 与金融工具相关的风险

#### 一金融工具分类



(1) 2017 年 06 月 30 日公司各类金融工具账面价值如下：

——金融资产

项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金	-	-	105,034.65	-	105,034.65
应收账款	-	-	9,083,343.44	-	9,083,343.44
其他应收款	-	-	984,396.78	-	984,396.78
合计	-	-	10,172,774.87	-	10,172,774.87

——金融负债

项目	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	合计
应付账款	-	1,653,694.91	1,653,694.91
其他应付款	-	4,729,754.86	4,729,754.86
合计	-	6,383,449.77	6,383,449.77

(2) 2016 年 12 月 31 日公司各类金融工具账面价值如下：

——金融资产

项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金	-	-	700,741.75	-	700,741.75
应收账款	-	-	10,848,923.67	-	10,848,923.67
其他应收款	-	-	473,046.97	-	473,046.97
合计	-	-	12,022,712.39	-	12,022,712.39

——金融负债

项目	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	合计
应付账款	-	2,050,177.08	2,050,177.08
其他应付款	-	3,878,022.25	3,878,022.25



合计	=	<u>5,928,199.33</u>	<u>5,928,199.33</u>
----	---	---------------------	---------------------

#### 一金融工具的风险分析及风险管理

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、流动风险。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响，基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变。公司定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

##### ——信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，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。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止 2017 年 06 月 30 日，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

##### ——流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了现金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

一公司未来金融资产和金融负债净额为正值，公司不存在重大流动性风险。

#### (八) 公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。



第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

于 2017 年 06 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日公司无按上述三个层级列示的持续的以公允价值计量的资产和负债。

#### 2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、应付账款和其他应付款等，不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

### (九) 关联方关系及其交易

#### 一存在控制关系的关联方

##### 一本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业 的持股比例 (%)	母公司对本企 业的表决权比 例 (%)	本企业 实际控制 人
广州市大爱投资有限公司	广州市海珠区 滨江东路 550 号 202 房自编 之一	商务服 务业	1,000	46.67	46.67	李越梨、 戴锦润

##### 一本公司控股股东概况

企业名称	注册地址	业务性 质	法定代表 人	直接持有本 公司股权	间接持有本 公司股权 (%)
广东中盟控股集团 有限公司	深圳市南山区沙河街道侨 香路 4068 号智慧广场 B 栋 1901	股权管理	李越梨	32.50	46.67

—2016 年 1 月 18 日，广东中盟控股集团有限公司通过全国中小企业股份转让系统，以协议转让方式受让尚洋文化 1,624,999 股股份，占公司总股本的 32.50%。

—2016 年 8 月，广东中盟控股集团有限公司与公司原实际控制人黄剑艇与曹雅洁签订了《广州市大爱投资有限公司的股权转让协议》，受让黄剑艇及曹雅洁所持有广州市大爱投资有限公司 100% 股权，广州市大爱投资有限公司已于 2016 年 9 月 27 日完成工商变更登记。

上述股权转让变更后，广东中盟控股集团有限公司直接持有公司 32.50% 股权，并持有广州市大爱投资有限公司 100% 股权，通过广州市大爱投资有限公司间接持有公司 46.67% 股权，合计持有公司 79.17% 股权，广东中盟控股集团有限公司为本公司控股股东，李越梨与戴锦润为一致行动人，为广东中盟控股集团有限公司实际控制人，亦为本公司实际控制人。



—本公司的子公司情况

### —不存在控制关系的关联方

公司名称	与本公司关系	统一社会信用代码
广州市十加一投资管理有限公司	本公司之股东	91440101304422771P
佛山石湾贝丘投资有限公司	持股 4%公司	914406003981612334
广州创蓝文化传播有限公司	持股 20%公司 (已转让)	91440105304387742H

### 关联交易

#### —关联方资金往来

无关联交易往来

#### —关联方租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产	租赁起始日	租赁终止日	租赁定价依据	本期确认的租赁费用
广州创蓝文化传播有限公司	广州市尚洋文化股份有限公司	滨江东路 554-1 号办公室	2017. 1. 1	2017. 5. 31	参照市场价格	91, 692. 60

### 关联方往来余额

项目名称	关联方	2017. 06. 30	2016. 12. 31
		账面余额	账面余额
其他应收款	广州市大爱投资有限公司	1, 500. 00	3, 150, 000. 00
其他应付款	广东中盟控股集团有限公司	2, 924, 505. 51	-
其他应付款	黄剑艇	985, 781. 14	311, 530. 17

### (十) 或有事项

截至 2017 年 06 月 30 日，公司不存在需披露的或有事项。

### (十一) 承诺事项

截至 2017 年 06 月 30 日，公司不存在需披露的重大承诺事项。

### (十二) 资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日止，公司不存在需披露的资产负债表日后事项。



**(十三) 其他重要事项**

—分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

—其他

公司不存在需披露的其他重要事项。

**(十四) 母公司财务报表主要项目注释****1、 应收账款**

公司 2017 年 06 月 30 日应收账款净额为 3,699,436.72 元，按种类列示如下：

项目	2017.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	4,624,160.01	100.00	924,723.29	20.00	3,699,436.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	<u>4,624,160.01</u>	<u>100.00</u>	<u>924,723.29</u>	<u>20.00</u>	<u>3,699,436.72</u>

(续)

项目	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	5,361,355.64	100.00	1,078,908.33	20.12	4,282,447.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	<u>5,361,355.64</u>	<u>100.00</u>	<u>1,078,908.33</u>	<u>20.12</u>	<u>4,282,447.31</u>

—应收账款期末余额较期初余额减少 583,010.59 元，减幅 13.61%，主要系公司本期营业收入下降所致。

—公司本年计提坏账准备 0.00 元，收回或转回坏账准备 154,185.04 元。



一公司本期不存在核销应收账款的情况。

一按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款列示如下：

账龄	2017.06.30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	522,133.30	11.29	26,106.67	5.00
1-2年	2,448,651.40	52.95	244,865.14	10.00
2-3年	1,047,270.26	22.65	314,181.08	30.00
3-4年	518,024.50	11.20	259,012.25	50.00
4-5年	37,611.95	0.82	30,089.55	80.00
5年以上	50,468.60	1.09	50,468.60	100.00
合计	<u>4,624,160.01</u>	<u>100.00</u>	<u>924,723.29</u>	<u>20.00</u>

一按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款列示如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款余额比例(%)	坏账准备期末余额
单位1	非关联关系	708,000.00	1-2年	15.31	70,800.00
单位2	非关联关系	674,333.50	2年以内	14.58	67,433.35
单位3	非关联关系	425,676.80	2年以内	9.21	42,567.68
单位4	非关联关系	292,400.00	2-3年	6.32	87,720.00
单位5	非关联关系	<u>163,600.00</u>	2-3年	<u>3.54</u>	49,080.00
合计		<u>2,264,010.30</u>		<u>48.96</u>	<u>317,601.03</u>

一公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

一公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 2、其他应收款

公司2017年06月30日其他应收款净额为427,697.08元，按种类列示如下：

项目	2017.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-



按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	591,471.19	100.00	163,774.11	27.69	427,697.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	<u>591,471.19</u>	<u>100.00</u>	<u>163,774.11</u>	<u>27.69</u>	<u>427,697.08</u>

(续)

项目	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	450,719.66	100.00	215,513.66	47.82	235,206.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	<u>450,719.66</u>	<u>100.00</u>	<u>215,513.66</u>	<u>47.82</u>	<u>235,206.00</u>

—按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账龄	2017.06.30			
	金额	所占比例(%)	坏账准备	比例(%)
1年以内	279,579.90	47.27	13,979.00	5.00
1-2年	36,100.00	6.10	3,610.00	10.00
2-3年	152,787.83	25.83	45,836.35	30.00
3-4年	180.00	0.03	90.00	50.00
4-5年	112,823.46	19.08	90,258.76	80.00
5年以上	10,000.00	1.69	10,000.00	100.00
合计	<u>591,471.19</u>	<u>100.00</u>	<u>163,774.11</u>	<u>27.69</u>

—其他应收款期末余额较期初余额增加 192,491.08 元，增幅 81.84%，主要是支付往来款所致。

—公司本年计提坏账准备 0.00 元，收回或转回坏账准备 51,739.55 元。

—公司本期不存在核销其他应收款的情况。

—按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款列示如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	--------	----	----	----------------	----------



单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市尚洋艺术发展有限公司	关联方 (子公司)	200,000.00	1 年以内	33.81	10,000.00
从都国际企业有限公司	非关联方	152,787.83	2-3 年	25.83	45,836.35
朱佩玲	非关联方	77,896.90	1 年以内	13.17	3,894.85
朱佩玲	非关联方	53,803.90	4-5 年	9.10	43,043.12
广州市瑞丰物业管理有限公司	非关联方	38,008.00	5 年内	6.43	30,406.40
佛山市皇朝房地产发展有限公司	非关联方	20,000.00	1-2 年	3.38	2,000.00
合计		542,496.63		91.72	135,180.72

#### 一其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.06.30	2016.12.31
往来款	201,500.00	-
保证金	183,887.83	213,887.83
押金	186,071.80	189,181.40
备用金	20,000.00	47,458.87
其他	11.56	191.56
合计	591,471.20	450,719.66

一公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

一公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3、长期股权投资

公司 2017 年 06 月 30 日长期股权投资净额为 2,459,949.54 元，其明细列示如下：

项目	2017.06.30			2016.12.31		
	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	2,459,949.54	-	2,459,949.54	2,459,949.54	-	2,459,949.54
合计	2,459,949.54	-	2,459,949.54	2,459,949.54	-	2,459,949.54

一长期股权投资中的对子公司投资明细项目列示如下：



被投资单位名称	投资成本	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
广州市尚洋艺术发展有限公司	2,459,949.54	2,459,949.54	-	-	2,459,949.54

——公司对子公司采用成本法核算。

——被投资单位主要财务信息列示如下：

被投资单位名称	注册地	持股比例	表决权比例	2017年06月30日净资产总额	2017年1-6月营业收入	2017年1-6月净利润
广州市尚洋艺术发展有限公司	广州	100.00%	100.00%	6,485,945.24	354,726.68	-1,466,479.01

一截至 2017 年 06 月 30 日，公司不存在需计提长期股权投资减值准备的情形。

一上列被投资单位与本公司的会计政策无重大差异，投资变现及投资收益汇回不存在重大限制。

#### 4、营业收入及营业成本

一营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	197,545.33	271,723.93	3,160,796.86	1,062,950.22
其他业务收入	-----	-----	--	-----
合计	<u>197,545.33</u>	<u>271,723.93</u>	<u>3,160,796.86</u>	<u>1,062,950.22</u>

一营业收入较上期减少 2,963,251.53，下降 93.75%，主要因行业下滑趋势及公司业绩下降所致；

一营业成本较上期减少 791,226.29，下降 74.44%，主要因业务量下降，结转成本的项目减少所致。

#### (十五) 补充资料

##### 1、非经常性损益

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
1、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	-	-
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		500,000.00



项目	2017年1-6月	2016年1-6月
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60.98	-35,458.92
4、其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
小计	-60.98	464,541.08
减：企业所得税影响数	0.00	116,135.27
减：少数股东损益影响数	0.00	-
归属于母公司普通股股东非经常性损益净额	-60.98	348,405.81
归属于母公司普通股股东的净利润	-2,474,841.86	-135,570.74
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-2,474,780.88	-483,976.55

## 2、合并财务报表净资产收益率和每股收益

项目	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
本期金额	归属于公司普通股股东的净利润	-36.59	-0.49
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-36.59	-0.49
上期金额	归属于公司普通股股东的净利润	-1.56	-0.03
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.67	-0.10

广州市尚洋文化股份有限公司  
二〇一七年八月十八日

