



广美雕塑

NEEQ : 836727

深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司

SHEN•ZHEN•GUANGMEI•SCULPTURE•FR ESCO•ART•DESIGN•CO.,LTD.



半年度报告

2018

公司半年度大事记

2018 年4 月，公司获得中国工艺美术学会雕塑专业委员会颁发的“中国 20 强雕塑企业”荣誉。

2018 年5 月，公司获得第九届主题公园与景区决策者峰会颁发的“年度最佳主题公园创意设计奖”荣誉。

2018 年6 月，公司获得深圳市市场监督管理局颁发的“广东省守合同重信用企业”荣誉。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股东大会	指	深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司董事会
监事会	指	深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司公司章程》
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元
分包商	指	承包商（尤其是总承包商）将承包的一个合同项目中的一部分所给予的另一方。
地产景观艺术	指	相对于政府投资的市政景观、风景区等园林景观而言，特指以地产开发商为投资主体建设的具有商业目的的和以商业目的为导向的景观作品。
城市公共艺术	指	用于城市户外视觉空间中的艺术装置，能够体现城市商业语境、与环境、建筑、业态完美结合的具有观赏性、互动性、功能性、实用性的艺术品。
户外景观艺术品	指	用于提升城市公共空间品质，彰显城市文化内涵的载体，具有地标作用，为城市的符号与象征的现代多媒体、灯光、水体、机械传动、音乐互动等艺术装置。

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。

公司负责人郑萍、主管会计工作负责人许宏伟及会计机构负责人（会计主管人员）许宏伟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	1、公司负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表； 2、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原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司
英文名称及缩写	SHEN ZHEN GUANGMEI SCULPTURE FRESCO ART DESIGN CO.,LTD.
证券简称	广美雕塑
证券代码	836727
法定代表人	郑萍
办公地址	深圳市龙岗区南湾街道布澜路 182 号李朗 182 设计园 1-103

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王照亮
是否通过董秘资格考试	否
电话	0755-83006076-606
传真	0755-83182972
电子邮箱	2003@artguangmei.com
公司网址	http://www.artguangmei.com
联系地址及邮政编码	深圳市龙岗区南湾街道布澜路 182 号李朗 182 设计园 1-103 518114
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003-05-16
挂牌时间	2016-04-15
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M74 专业技术服务业-五、文化创意和设计服务-M7491 专业化设计服务
主要产品与服务项目	公共艺术、主题公园艺术包装，地产景观艺术品、城市公共艺术的设计、制作和安装一体化服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	18,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	郑萍
实际控制人及其一致行动人	郑萍

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440300748897209U	否
注册地址	深圳市龙岗区南湾街道布澜路 182 号李朗 182 设计园 1-103	否
注册资本（元）	10,000,000	否
公司于2017年12月6日第五次临时股东大会审议通过《关于2017年半年度权益分派预案的议案》、《关于修改公司章程的议案》，并于 2017年12月25日办妥股票登记及权益分派。根据分派结果，公司注册资本由 10,000,000 元变更为 18,000,000 元。截止到2018年6月30日工商变更登记尚未完成。		

五、 中介机构

主办券商	长城证券
主办券商办公地址	深圳市福田区深南大道 6008 号特区报业大厦 16-17 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	22,025,371.63	20,460,958.67	7.65%
毛利率	42.44%	41.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,239,292.43	1,489,624.99	50.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,109,811.90	1,472,016.97	43.33%
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）	7.55%	6.43%	-
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）	7.11%	6.35%	-
基本每股收益	0.12	0.15	50.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	57,729,973.15	53,534,375.74	7.84%
负债总计	26,949,725.07	24,993,420.09	7.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,780,248.08	28,540,955.65	7.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.71	1.59	7.85%
资产负债率（母公司）	42.38%	45.44%	-
资产负债率（合并）	46.68%	46.69%	-
流动比率	2.04	2.04	-
利息保障倍数	16.05	39.20	-

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	-7,084,856.65	1,076,017.63	-758.43%
应收账款周转率	0.66	0.94	-
存货周转率	1.20	3.10	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	7.84%	22.05%	—
营业收入增长率	7.65%	101.32%	—
净利润增长率	50.33%	201.06%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	18,000,000	18,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	846,282.40	0	513,149.71	0
应收账款	29,143,646.84	0	32,061,945.61	0
应收票据及应收票据	0	29,989,929.24	0	32,575,095.32
应付票据	0	0	0	0
应付账款	6,802,980.05	0	12,236,680.35	0
应付票据及应付账款	0	6,802,980.05	0	12,236,680.35
应付利息	0	0	3,407.56	0
其他应付款	113,532.50	113,532.50	155,631.43	159,038.99
管理费用	5,648,961.28	4,305,225.01	4,353,437.84	2,976,328.88
研发费用		1,343,736.27		1,377,108.96

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是景观艺术品解决方案服务商，主营业务为景观艺术品的设计、制作及安装的一体化服务，主要客户为市政单位、大型房地产企业、特色小镇、主题公园、景观设计公司以及文化旅游相关企业等。

公司以国际化、原创的创意和设计力量为先导，致力于公共艺术的实践，联合国际著名艺术设计大师,开发出一系列富有创意的艺术产品，升华地产景观、公共景观的精神视觉，拓展艺术与灵魂的融合深度。别具一格的艺术作品将不同的文化背景、人文风情、地方风俗与现代科技相结合，使人们在观赏公共艺术品的同时，感受到公共艺术的魅力，丰富艺术化的生活理念。公司产品在丰富艺术内涵的同时，也大大激活了该区域的艺术空间，提升了艺术品所在场域的文化底蕴。公司通过创意设计、艺术定制、制作安装和项目跟踪的业务全流程，为特定需求和各类项目提供艺术定制的个性化服务，提升客户价值。

创意设计和艺术定制是公司设计服务的核心和成品落地的核心，公司通过将附加值较低的部分制作和安装部分进行外包以集中精力提高艺术创意的高度和公共艺术模型塑造的品质。公司通过创意设计、深化设计、业务分包的业务流程对客户id提供高品位的艺术创意和高品质的艺术品，盈利来源来自于艺术创意和艺术品的销售。

公司以招投标和直接委托为主要销售模式。招投标方式适用于新客户项目和超过一定金额的老客户项目。直接委托的销售模式适用于公司存量客户，其特点为项目周期短。公司根据业务的需要，将涉及景观雕塑、壁画、异形工艺等作品的生产制作和安装通过协议分包给下游协作企业。根据产品材料需求和工艺差异要求来选择不同专业的名匠技师团队来对接分包业务。

目前，公司所承接的项目后期制作和安装等环节外包给下游协作企业，公司与信誉良好且有质量保证的供应商保持长期的合作关系，每年定期对其进行评估，确保提供的原料符合公司采购标准。若出现不合格情况，经查证，公司停止与其建立的合作关系。

报告期内，公司的商业模式较上年同期未发生较大的变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

1、经营情况：

报告期内，公司实现营业收入 22,025,371.63 元，较上年同期增加了 1,564,412.96 元；净利润 2,239,292.43 元，较上年同期增长 749,667.44 元，增幅 50.33%；报告期间内每股收益 0.12 元，较上年同期增加 0.04 元，主要原因是公司大项目增加，结算周期较长，公司公共艺术品占比上升，毛利上升。

2、资产状况：

报告期末，公司资产总额 57,729,973.15 元，较年初增加 7.84%；负债总额 26,949,725.07 元，较年初增加 7.83%；净资产 30,780,248.08 元，较年初增加 7.85%；资产增加，主要是由于存货增加。

3、现金流量

报告期内，公司经营活动产生的现金净流量较上年同期减少 8,160,874.28 元，主要原因是公司承接订单增加，支付供应商资金增大，存货增加。

三、 风险与价值

一、经营业绩受房地产市场波动的风险

地产景观小品的设计制作业务是公司的重要收入来源之一，地产景观和房地产行业的景气程度息息相关。近年来，房地产行业经历了多轮的宏观调控，景气程度受到一定影响，整体的发展也存在一定的不确定性。房地产行业的市场变化会在一定程度上影响公司的业绩，未来国家房地产政策导向仍存在着不确定性，公司经营业绩受房地产市场的影响，存在业绩波动的风险。

风险管理措施:公司在稳定发展现有地产景观艺术品业务的同时，将城市公共艺术业务的发展作为公司未来的重要方向，并积极参与大型城市公共艺术项目的投标，以及加大其承接力度，通过多元化的业务发展降低房地产市场波动对公司经营业绩的影响。报告期内，城市景观艺术小品在公司经营占比逐渐缩小。

二、项目延期导致公司经营业绩波动的风险

公司营业收入和利润主要来源于城市公共艺术与地产景观艺术品项目，其主要客户为大型房地产企业和市政单位，在项目执行过程中，如果出现市政规划调整或房地产延期开盘，相关项目的完工验收亦会出现延期，存在相关收入不能及时确认而导致公司经营业绩出现波动的风险。

风险管理措施:公司将加强与客户之间的沟通，积极跟进项目实施的进度，并及时分析客户方项目进度调整对公司项目完工验收的影响以前做出反应。同时公司在稳定现有业务的基础上，积极开拓新的市场，扩大公司业务规模，以降低个别项目完工验收延期导致公司经营业绩波动的风险

三、业务外包管理不当的风险

公司将产品的制作、安装进行劳务外包。虽然公司定期对外包商的资质及技术进行了全面、细致的筛选，建立了严格的验收管理制度，并与外包公司签订合同明确约定了双方的权利义务，同时委派项目经理在项目过程中实施质量控制，但仍可能存在因外包公司项目进度控制不当、未能准确、全面地认识方案实施内容及要求等因素，导致公司服务水平下降或无法按时履行合同义务的情况，存在影响公司声誉及竞争力的风险。

风险管理措施:公司将严格把控外包供应商的选择标准，优先选择具有相应资质的外包商，调派项目专员监督外包商现场工作，并严格遵守相关监理标准和质量标准要求，以降低业务外包管理的风险。

四、技术人员流失的风险

公司主营业务为文化创意专业技术服务，以其设计、服务能力为主要的竞争力，经过多年的发展，公司培养了一支富有创新能力、高素质的人才队伍。虽然公司已对技术人员和优秀管理人员给予一定的股份，使其能够分享公司持续发展带来的红利，但由于从事文化创意专业设计服务的公司较多，设计人员面临的职业选择也较多，公司仍将面临技术人员离职给公司带来不利影响的风险。

风险管理措施:公司制定了较为合理的员工薪酬方案和激励制度，建立了公正、合理的绩效评估体系，部分管理人员和技术人员为公司股东。公司逐步建立择优、培养、定位、激励的人才资源管理模式，稳定现有核心团队，建立富有竞争力的人才梯队，通过各项措施保证公司拥有稳定、经验丰富的人才队伍。

五、公司治理的风险

有限公司阶段，公司根据《公司法》及公司章程的规定建立了由股东会、一名执行董事和一名监事

组成的公司治理结构，但未就对外投资、对外担保、关联交易等事项制定专门规定，公司章程也没有相关决策制度。股份公司成立后，公司建立健全了法人治理结构，制定了适应企业发展的内部控制体系和关联交易、对外投资、对外担保等重大事项管理制度。但股份公司成立时间较短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验。随着公司的快速发展，经营规模的不断扩大以及人员的不断增加，对公司治理将会出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不能完全适应公司发展需要，而影响公司持续、稳定和健康发展的风险。

风险管理措施:公司将继续严格按照《公司法》、《公司章程》及相关规定规范运作“三会”，规范公司决策行为。同时进一步强化实施内部控制制度，加强董事、监事、高级管理人员乃至普通员工的公司治理规范培训，在公司内部树立规范管理意识，降低公司的治理风险。

六、公司应收账款无法收回的风险

虽然公司大多数应收账款账龄为一年以内，且公司客户主要为大型房地产企业及上市公司，资金实力强，信誉度高，回款风险较低，但仍存在随着业务规模的扩大和应收账款余额的增加，出现未来不能及时收回或无法收回的风险。

风险管理措施:公司管理层将严格执行公司销售管理制度、销售与收款内部控制制度等内控制度的有关规定，密切关注客户的信用状况，适时调整公司的信用政策。同时公司及时关注超过信用期或账龄较长的应收账款，加大催收力度，力争将应收账款坏账风险降到最低。

四、 企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，与社会共享企业发展成果。

公司按时依法纳税、诚信纳税。严格按照国家环境管理法规要求，始终将安全生产放到第一位，设立专门部门监督生产过程、解决安全生产问题。

公司为员工健康工作做好基础保障，建立了员工体检及职业健康体检管理体系，定期组织全体员工进行健康体检。

公司成立了工会，专注沟通民生问题，为员工关心的生活、工作问题，在高温天为员工送慰问，在节假日为员工送福利，在工作之余为员工组织各种文体活动，让员工体会到工会集体的温暖和凝聚力。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 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

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
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	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	20,000,000	7,000,000
6. 其他	0	0

(二) 承诺事项的履行情况

1、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺

《公司法》第一百四十一条规定：“发起人持有的本公司股份，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、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本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本公司股份。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。”《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 2.8 条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人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。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。”《公司章程》第二十七条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起 1 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本公司股份。”

报告期期间，公司董事、监事、高级管理人员履行了该项承诺。

2、关于避免同业竞争的承诺。

公司控股股东、实际控制人郑萍出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，具体如下：“1、本人承诺，除公司外，本人均未、亦将不从事与公司生产经营有相同或者类似业务的投资，不会新设或收购与公司有相同或类似业务的经营性机构，不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与公司业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动，以避免与公司的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争；本人不会利用公司主要股东地位或其他关系进行可能损害公司或其他股东合法权益的经营活动。

如公司进一步拓展业务范围，本人及本人控制的企业（如有）将不与公司拓展后的业务相竞争；若出现可能与公司拓展后的业务产生竞争的情形，本人将采取停止构成竞争的业务、将竞争的业务以合法方式置入公司、将竞争的业务转让给无关联的第三方等方式维护公司的利益，消除潜在的同业竞争。如上述承诺被证明是不真实或未被遵守，本人将向公司赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。本承诺函自本人签字之日起生效。

公司自然人股东邱柏出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，具体如下：本人承诺，除深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司外，本人均未、亦将不从事与深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司生产经营有相同或者类似业务的投资，不会新设或收购与深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司有相同或类似业务的经营性机构，不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动，以避免与深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争；本人不会利用深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司主要股东地位或其他关系进行可能损害股份有限公司利益或其他股东合法权益的经营活动。如公司进一步拓展业务范围，本人及本人控制的企业（如有）将不与深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司拓展后的业务相竞争；若出现可能与深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司拓展后的业务产生竞争的情形，本人将采取停止构成竞争的业务、将竞争的业务以合法方式置入深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司、将竞争的业务转让给无关联的第三方等方式维护深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司的利益，消除潜在的同业竞争。如上述承诺被证明是不真实或未被遵守，本人将向深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。本承诺函自本人签字之日起生效。

公司其他股东锦秀合、弘祥世海分别出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，具体如下：本有限合伙企业承诺，除深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司外，本有限合伙企业均未、亦将不从事与深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司生产经营有相同或者类似业务的投资，不会新设或收购与深圳广美雕塑壁画

艺术股份有限公司有相同或类似业务的经营性机构，不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动，以避免与深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争；本有限合伙企业不会利用深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司主要股东地位或其他关系进行可能损害深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司利益或其他股东合法权益的经营活动。如公司进一步拓展业务范围，本有限合伙企业承诺本有限合伙企业及本有限合伙企业控制的企业（如有）将不与深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司拓展后的业务相竞争；若出现可能与深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司拓展后的业务产生竞争的情形，本有限合伙企业将采取停止构成竞争的业务、将竞争的业务以合法方式置入深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司、将竞争的业务转让给无关联的第三方等方式维护深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司的利益，消除潜在的同业竞争。如上述承诺被证明是不真实或未被遵守，本有限合伙企业将向深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。本有限合伙企业保证有权签署本承诺函，且本承诺函一经正式签署，即对本有限合伙企业构成有效的、合法的、具有约束力的责任。本承诺函自本有限合伙企业执行事务合伙人签字并加盖本有限合伙企业公章之日起生效。

报告期内，以上主体均履行了承诺。

3、公司董事、监事、高级管理人员与公司做出重要承诺的情形

（1）、关于符合任职资格、不存在违法违规行为、不存在诉讼或仲裁等方面的《确认函》；

（2）、其他根据全国股份转让系统公司相关要求出具的相应声明、承诺。报告期内，以上主体均履行了承诺。

4、减少关联交易的承诺

公司除在《公司章程》、《关联交易控制与决策制度》等制度中对关联交易进行规范外，公司实际控制人郑萍于 2015 年 12 月 10 日出具《关于减少关联交易深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司的承诺函》，承诺其本人及其控制的其他企业将尽量减少与公司的关联交易，在进行确有必要且无法避免的关联交易时，保证按市场化原则和公允价格进行公平操作，并按相关法律、法规和规范性文件的规定履行交易程序及信息披露义务；如违反上述承诺，愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给公司造成的所有直接或间接损失。

报告期内，实际控制人郑萍履行了承诺。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,000,000	100%	0	18,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	12,600,000	70%	0	12,600,000	70%
	董事、监事、高管	12,600,000	70%	0	12,600,000	70%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		18,000,000	—	0	18,000,000	—
普通股股东人数		4				

(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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郑萍	9,450,000	0	9,450,000	52.5%	9,450,000	0
2	深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）	3,600,000	0	3,600,000	20%	3,600,000	0
3	邱柏	3,150,000	0	3,150,000	17.5%	3,150,000	0
4	深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	1,800,000	0	1,800,000	10%	1,800,000	0
合计		18,000,000	0	18,000,000	100%	18,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东郑萍女士与股东邱柏先生为姐弟关系；深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人控股股东郑萍女士；深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人公司股东邱柏先生。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

郑萍直接持有公司 5,250,000 股，直接持股比例为 52.50%，通过深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）间接持有公司 150,000 股，间接持股比例为 1.50%，合计持股比例为 54.00%，依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，能够实际支配公司的行为，为公司控股股东、实际控制人。

郑萍，董事长，女，1964 年 3 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1988 年 7 月至 1992 年 7 月，任湖南省轻工业专科学校美术系教师；1992 年 8 月至 2003 年 7 月，任深圳市行知职业技术学校美术科组长、职教主任；2003 年 7 月至 2010 年 10 月，任深圳市技师学院设计系副系主任；2006 年 3 月 21 日至今，任深圳市煜晓投资有限公司董事；2015 年 7 月至今，任深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2010 年 10 月至今，历任公司艺术总监、执行董事、总经理；现任公司董事长、总经理，董事任期自 2015 年 10 月 25 日至 2018 年 10 月 24 日。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
郑萍	董事长、总经理	女	1964-3-14	本科	2015年10月25日至 2018年10月24日	是
邱柏	董事	男	1969-8-17	硕士	2015年10月25日至 2018年10月24日	否
王耿华	董事、副总经理	男	1984-4-15	中专	2015年10月25日至 2018年10月24日	是
王复龄	董事	男	1953-10-21	硕士	2017年7月25日至 2018年10月24日	否
余冰	董事	女	1969-2-7	专科	2017年7月25日至 2018年10月24日	否
刘雯玲	董事	女	1971-2-10	硕士	2015年10月25日至 2018年10月24日	否
高辉	董事	男	1956-9-25	本科	2015年10月25日至 2018年10月24日	否
杨京	监事会主席	女	1981-11-13	本科	2015年10月25日至 2018年10月24日	是
李燊	职工监事	男	1990-2-8	本科	2015年10月25日至 2018年10月24日	是
何倩	监事	女	1965-12-17	硕士	2015年10月25日至 2018年10月24日	否
王照亮	董事会秘书	男	1986-10-3	本科	2017年7月25日至 2018年10月24日	是
许宏伟	财务总监	男	1981-11-26	本科	2015年10月25日至 2018年10月24日	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事长郑萍女士与公司董事邱柏先生为姐弟关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

(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
郑萍	董事长、总经理	9,450,000	0	9,450,000	52.5%	0
邱柏	董事	3,150,000	0	3,150,000	17.5%	0
合计	-	12,600,000	0	12,600,000	70%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	19	20
财务人员	4	4
销售人员	2	2
行政管理人员	3	3
员工总计	28	29

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	16	17
专科	7	7
专科以下	4	4
员工总计	28	29

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：

- 1、 人员变动：报告期内，公司总人数稳定，公司中高层及核心员工保持稳定，员工相对稳定。
- 2、 人才引进：报告期内，公司优化了管理人员和研发人员的队伍；加强内部员工队伍建设，有针对性的

为关键岗位储备人才，为公司研发产品、业务发展，准备人力保障。

3、 人员培训：报告期内，公司一直注重对员工的培训，尤其对一线员工培训；对新进员工进行三级培训和岗前、岗中培训， 还不定期的进行其他的安全培训。提高员工素质、操作技能。

4、 薪酬制度：报告期内，公司实行劳动合同制，与员工签订《劳动合同》，按国家有关法律法规及地方有关相关社会 保障制度，为员工购买养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险。

报告期内，无需要公司承担费用的离退休员工。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

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
流动资产：			
货币资金	6.1	7,208,226.26	9,722,158.30
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		0	0
应收票据及应收账款	6.2	29,989,929.24	32,575,095.32
预付款项	6.3	2,998,966.34	326,200.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	738,734.58	1,429,549.30
买入返售金融资产			
存货	6.5	14,135,299.85	6,965,341.28
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	0
流动资产合计		55,071,156.27	51,018,344.20
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	6.6	745,673.24	771,634.91
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	6.7	351,291.96	377,123.88
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用	6.8	735,621.55	883,983.55
递延所得税资产	6.9	826,230.13	483,289.20
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		2,658,816.88	2,516,031.54
资产总计		57,729,973.15	53,534,375.74
流动负债：			
短期借款	6.10	6,600,000.00	1,830,000.00
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		0	0
应付票据及应付账款	6.11	6,802,980.05	12,236,680.35
预收款项	6.12	10,555,685.89	6,707,472.67
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6.13	1,016,922.09	1,867,578.46
应交税费	6.14	1,860,604.54	2,192,649.62
其他应付款	6.15	113,532.50	159,038.99
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			
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	
流动负债合计		26,949,725.07	24,993,420.09
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		26,949,725.07	24,993,420.09
所有者权益（或股东权益）：			

股本	6.17	18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	6.18	2,104,424.19	2,104,424.19
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	6.19	716,519.93	716,519.93
一般风险准备		0	0
未分配利润	6.20	9,959,303.96	7,720,011.53
归属于母公司所有者权益合计		30,780,248.08	28,540,955.65
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		30,780,248.08	28,540,955.65
负债和所有者权益总计		57,729,973.15	53,534,375.74

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		7,171,398.92	9,662,379.33
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		0	0
应收票据及应收账款	12.1	28,270,937.83	31,658,943.65
预付款项		2,642,719.95	226,200.00
其他应收款	12.2	1,179,990.11	1,086,053.99
存货		12,749,025.88	6,119,281.69
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	0
流动资产合计		52,014,072.69	48,752,858.66
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		0	0
长期股权投资	12.3	1,400,000.00	1,400,000.00
投资性房地产		0	0
固定资产		539,013.90	545,028.33

在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		351,291.96	377,123.88
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		735,621.55	883,983.55
递延所得税资产		431,812.04	463,399.22
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		3,457,739.45	3,669,534.98
资产总计		55,471,812.14	52,422,393.64
流动负债：			
短期借款		6,600,000.00	1,830,000.00
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		0	0
应付票据及应付账款		4,984,942.42	12,494,123.07
预收款项		9,760,659.43	6,541,364.14
应付职工薪酬		291,877.54	1,039,468.76
应交税费		1,864,062.59	1,907,299.68
其他应付款		7,568.68	10,313.24
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	
流动负债合计		23,509,110.66	23,822,568.89
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		23,509,110.66	23,822,568.89
所有者权益：			
股本		18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0

资本公积		2,104,424.19	2,104,424.19
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		716,519.93	716,519.93
一般风险准备		0	0
未分配利润		11,141,757.36	7,778,880.63
所有者权益合计		31,962,701.48	28,599,824.75
负债和所有者权益合计		55,471,812.14	52,422,393.64

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		22,025,371.63	20,460,958.67
其中：营业收入	6.21	22,025,371.63	20,460,958.67
利息收入		0	
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,120,043.65	18,923,263.30
其中：营业成本	6.21	12,677,341.72	11,883,311.11
利息支出		0	
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	6.22	153,491.89	111,338.15
销售费用	6.23	1,654,192.69	1,280,949.90
管理费用	6.24	4,305,225.01	4,042,262.94
研发费用	6.25	1,343,736.27	1,377,108.96
财务费用	6.26	132,436.58	69,245.52
资产减值损失	6.27	-146,380.51	159,046.72
加：其他收益	6.28	149,000.00	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0

汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,054,327.98	1,537,695.37
加：营业外收入	6.29	5,555.07	28,225.17
减：营业外支出	6.30	1,620.56	5,510.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,058,262.49	1,560,410.12
减：所得税费用	6.31	-181,029.94	70,785.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,239,292.43	1,489,624.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		2,239,292.43	1,489,624.99
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		2,239,292.43	1,489,624.99
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		2,239,292.43	1,489,624.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,239,292.43	1,489,624.99
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.12	0.15
（二）稀释每股收益		0.12	0.15

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	12.4	20,245,503.40	19,776,101.81
减：营业成本	12.4	10,869,220.82	12,071,343.57
税金及附加		99,111.37	78,852.89
销售费用		1,224,228.69	1,273,606.90
管理费用		2,828,015.37	2,976,328.88
研发费用		1,896,461.28	1,377,108.96
财务费用		130,468.72	67,125.74
其中：利息费用		136,793.26	65,542.83
利息收入		8,577.05	7,024.58
资产减值损失		-210,581.18	133,921.62
加：其他收益		149,000.00	0
投资收益（损失以“－”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“－”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“－”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		3,557,578.33	1,797,813.25
加：营业外收入		-	11,050.01
减：营业外支出		1,203.43	5,330.42
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		3,556,374.90	1,803,532.84
减：所得税费用		193,498.17	131,565.80
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,362,876.73	1,671,967.04
（一）持续经营净利润		3,362,876.73	1,671,967.04
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
六、综合收益总额		3,362,876.73	1,671,967.04

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.19	0.09
（二）稀释每股收益		0.19	0.09

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		20,823,202.36	25,649,743.36
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	6.32	3,109,545.65	1,063,937.14
经营活动现金流入小计		23,932,748.01	26,713,680.50
购买商品、接受劳务支付的现金		17,020,158.33	15,200,824.07
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		3,139,110.47	2,241,195.39
支付的各项税费		1,965,799.53	1,469,936.67
支付其他与经营活动有关的现金	6.32	8,892,536.33	6,725,706.74
经营活动现金流出小计		31,017,604.66	25,637,662.87
经营活动产生的现金流量净额		-7,084,856.65	1,076,017.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		500,000.00	0
取得投资收益收到的现金		2,576.71	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		500.00	0

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		503,076.71	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,935	265,511.00
投资支付的现金		500,000.00	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		605,935.00	265,511.00
投资活动产生的现金流量净额		-102,858.29	-265,511.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		7,000,000.00	3,500,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	3,500,000.00
偿还债务支付的现金		2,230,000.00	650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		96,217.10	65,542.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		2,326,217.10	715,542.83
筹资活动产生的现金流量净额		4,673,782.90	2,784,457.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-2,513,932.04	3,594,963.8
加：期初现金及现金等价物余额		9,722,158.30	3,171,032.48
六、期末现金及现金等价物余额		7,208,226.26	6,765,996.28

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		19,049,289.17	25,449,868.36
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		3,095,075.51	1,046,426.40
经营活动现金流入小计		22,144,364.68	26,496,294.76
购买商品、接受劳务支付的现金		16,832,407.65	16,512,230.48

支付给职工以及为职工支付的现金		2,545,445.88	1,719,227.84
支付的各项税费		1,800,251.32	1,202,491.57
支付其他与经营活动有关的现金		8,034,264.85	5,589,667.29
经营活动现金流出小计		29,212,369.70	25,023,617.18
经营活动产生的现金流量净额		-7,068,005.02	1,472,677.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		500,000.00	0
取得投资收益收到的现金		2,576.71	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		503,076.71	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		99,835.00	0
投资支付的现金		500,000.00	300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		599,835.00	300,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-96,758.29	-300,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		7,000,000.00	3,500,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	3,500,000.00
偿还债务支付的现金		2,230,000.00	650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		96,217.10	65,542.83
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		2,326,217.10	715,542.83
筹资活动产生的现金流量净额		4,673,782.90	2,784,457.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-2,490,980.41	3,957,134.75
加：期初现金及现金等价物余额		9,662,379.33	2,755,001.48
六、期末现金及现金等价物余额		7,171,398.92	6,712,136.23

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
13. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号),要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和通知要求编制 2018 年 1-6 月及以后期间的财务报表。根据财政部的上述规定,公司对原会计政策进行相应变更,并按以上文件规定的起始日开始执行上述会计处理。根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)调整报表格式,本公司主要财务报表项目调整列示如下:

1、 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”; 将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”;

将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”; 将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”。

2、 利润表

新增“研发费用”项目,从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目;

新增“其中:利息费用”和“利息收入”项目,在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目;

3、 所有者权益变动表

新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目

二、 报表项目注释

财务分析

1. 资产负债结构分析

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	7,208,226.26	12.49%	9,722,158.30	18.16%	-25.86%
应收账款	29,143,646.84	50.48%	32,061,945.61	59.89%	-9.10%
存货	14,135,299.85	24.49%	6,965,341.28	13.01%	102.94%
长期股权投资					
固定资产	745,673.24	1.29%	771,634.91	1.44%	-3.36%
在建工程					
短期借款	6,600,000.00	11.43%	1,830,000.00	3.42%	260.66%
长期借款					
应付账款	6,802,980.05	11.78%	12,236,680.35	22.86%	-44.41%
资产总计	57,729,973.15	-	53,534,375.74	-	

资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期末货币资金余额较上年末减少 25.86%，主要是公司支付供应商款增加，存货增加。
- 2、本期应收账款余额较上年末减少 9.10%，主要是公司加强应收款管理，收款力度加强。
- 3、本期存货余额较上年末增长 102.94%，主要是公司承接订单，正在执行，需要存货。
- 4、本期固定资产余额较上年同期减少 3.36%，主要是资产计提折旧。
- 5、本期末短期借款余额较上年末增长 260.66%，主要是公司经营规模扩大，为补充流动资金取得的银行借款增加。
- 6、应付账款较上年末减少 44.41%，主要是由于支付供应商款增加。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

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	22,025,371.63		20,460,958.67	-	7.65%
营业成本	12,677,341.72	57.56%	11,883,311.11	58.08%	6.68%
毛利率	42.44%		41.92%		
管理费用	5,648,961.28	25.65%	5,419,371.90	26.49%	4.24%
销售费用	1,654,192.69	7.51%	1,280,949.90	6.26%	29.14%
财务费用	132,436.58	0.60%	69,245.52	0.34%	91.26%
营业利润	2,054,327.98	9.33%	1,537,695.37	7.52%	33.60%
营业外收入	5,555.07	0.03%	28225.17	0.14%	-80.32%
营业外支出	1,620.56	0.01%	5,510.42	0.03%	-70.59%
净利润	2,239,292.43	10.17%	1,350,660.87	2.75%	65.79%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期减少 7.65%。主要原因是公司订单正在执行,尚未达到完工确认收入。
- 2、营业成本较上年同期减少 6.68%，主要原因是公司加强了成本控制。
- 3、管理费用比上年同期增加 4.24%，主要原因是公司咨询服务费、办公费增加
- 4、销售费用比上年同期增加 29.14%，主要原因是公司营销推广费、办公费等增加。
- 5、财务费用比上年同期增加 91.26%，主要原因为公司本期贷款利息支出增加。
- 6、营业利润比上年同期增加 33.60%，主要原因为本期公司整体毛利上升。
- 7、营业外收入比上年同期减少 80.32%，主要是由于本期供应商质量扣款减少。

8、营业外支出比上年同期减少 70.59%，主要是由于本期额外支出减少。

深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

1、公司基本情况

公司名称：深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“广美雕塑”）

成立时间：2003 年 05 月 16 日

注册地址：深圳市龙岗区南湾街道布澜路 182 号李朗 182 设计园 1-103

注册资本：人民币 1000 万元

法定代表人：郑萍

公司行业性质：文化创意和设计服务业

挂牌时间：2016 年 4 月 15 日

证券代码：836727（在 2017 年度全国中小企业股份转让系统挂牌企业中属于基础层）

1.1 公司历史沿革

2003 年 5 月 16 日，深圳市工商行政管理局核准了深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司的设立申请，并向其颁发了注册号为 440301103045069 的《企业法人营业执照》，法定代表人为郑萍。注册资本为 50 万元，股东均以货币出资，出资情况及股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
吴威	150,000.00	30.00	货币
陈宜良	125,000.00	25.00	货币
喻绪祁	125,000.00	25.00	货币
吴岩	100,000.00	20.00	货币
合计	500,000.00	100.00	

该出资业经深圳中庆会计师事务所有限公司出具的深庆[2003]验字第 172 号《验资报告》验证。

2006 年 5 月 30 日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意吴威、喻绪祁、吴岩分别将其所持本公司 30%、25%、20%股权转让给郑萍。2007 年 4 月 19 日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	375,000.00	75.00	货币
陈宜良	125,000.00	25.00	货币
合计	500,000.00	100.00	

2010年3月6日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意公司注册资本由50万元增加到100万元。其中，郑萍以货币增资50万元，全部计入注册资本。该出资业经深圳岭南会计师事务所出具的深岭验字[2010]第054号《验资报告》验证。2010年3月22日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述增资后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	875,000.00	87.50	货币
陈宜良	125,000.00	12.50	货币
合计	1,000,000.00	100.00	

2012年2月28日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意公司注册资本由100万元增加到300万元。其中，郑萍以货币增资200万元，全部计入注册资本。2012年2月28日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述增资后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	2,875,000.00	95.83	货币
陈宜良	125,000.00	4.17	货币
合计	3,000,000.00	100.00	

2014年12月18日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意陈宜良将其所持本公司4.17%股权转让给郑萍。2015年1月7日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	3,000,000.00	100.00	货币
合计	3,000,000.00	100.00	

2015年2月6日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意公司注册资本由300万元增加到525万元。其中，郑萍以未分配利润增资225万元，全部计入注册资本。该出资业经深圳国安会计师事务所有限公司出具的深国安内验报字[2015]第001号《验资报告》验证。2015年2月26日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	5,250,000.00	100.00	货币
合计	5,250,000.00	100.00	

2015年2月28日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意公司注册资本由525万元增加到700万元。其中，邱柏以货币增资300万元，175万元计入注册资本，其余125万元计入资本公积。该出资业经深圳国安会计师事务所有限公司出具的深国安内验报字[2015]第002号《验资报告》验证。2015年3月5日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	5,250,000.00	75.00	货币
邱柏	1,750,000.00	25.00	货币
合计	7,000,000.00	100.00	

2015年7月18日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意公司注册资本由700万元增加到800万元。其中，深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）以货币增资200万元，100万元计入注册资本，其余100万元计入资本公积。该出资业经深圳国安会计师事务所有限公司出具的深国安内验报字[2015]第005号《验资报告》验证。2015年7月30日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	5,250,000.00	65.625	货币
邱柏	1,750,000.00	21.875	货币
深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	12.500	货币
合计	8,000,000.00	100.00	

2015年8月5日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意公司注册资本由800万元增加到1000万元。其中，深圳市锦绣合投资有限合伙企业（有限合伙）以货币增资700万元，200万元计入注册资本，其余500万元计入资本公积。该出资业经深圳国安会计师事务所有限公司出具的深国安内验报字[2015]第006号《验资报告》验证。2015年8月17日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	5,250,000.00	52.50	货币

邱柏	1,750,000.00	17.50	货币
深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	10.00	货币
深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	20.00	货币
合计	10,000,000.00	100.00	

2015年10月5日，经公司股东会决议及修改后的公司章程，同意在深圳广美雕塑壁画艺术有限公司的基础上整体改制变更设立深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司，由全体4名股东作为发起人，以截至2015年8月31日经审计账面净资产20,104,424.19元中的10,000,000.00元折为股本，剩余10,104,424.19元计入资本公积，整体变更为本公司前后各股东的持股比例不变。2015年11月3日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）	出资方式
郑萍	5,250,000.00	52.50	净资产折股
邱柏	1,750,000.00	17.50	净资产折股
深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	10.00	净资产折股
深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	20.00	净资产折股
合计	10,000,000.00	100.00	

2017年12月6日，经公司股东会，审议通过《关于2017年半年度权益分派预案的议案》，根据公司2017年半年度报告，截止2017年6月30日，公司资本公积为10,104,424.19元，未分配利润2,550,420.85元。根据公司经营发展需要，同时兼顾对投资者的合理回报，公司拟以总股本10,000,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增8股，共计拟转增8,000,000股，转增后公司股本预计增至18,000,000股。本次拟用于转增股本的资本公积8,000,000元全部为股本溢价形成的资本公积。本次转增之后，公司的资本公积为2,104,424.19元。本次所送（转）股于2017年12月25日直接记入股东证券账户。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）	出资方式
郑萍	9,450,000.00	52.50	净资产折股
邱柏	3,150,000.00	17.50	净资产折股
深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00	10.00	净资产折股
深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）	3,600,000.00	20.00	净资产折股
合计	10,000,000.00	100.00	

1.2 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属文化创意和设计服务业，主要提供的服务包括：户外园林景观的设计、制作及安装一体化服务。

1.3 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 8 月 20 日决议批准报出。

1.4 合并财务报表范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》（2014 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。

2.2 持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续经营产生重大怀疑的因素及其他影响事项。

3、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 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 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 2014 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。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事户外园林景观的设计、制作及安装一体化服务。本公司及各子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“4.20 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.26 重大会计判断和估计”。

4.1 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。

4.2 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。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 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。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项

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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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 4.5.2），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“4.9 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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 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。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。

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。

4.5.2 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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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“4.9 长期股权投资”或本附注“4.7 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 4.9.2.4）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。

4.6 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。

4.7 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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.7.1 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。

4.7.2 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为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

收款项以及可供出售金融资产。

4.7.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.7.2.2 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

4.7.2.3 贷款和应收款项

是指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。本公司划分

为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按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。

4.7.2.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了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、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

4.7.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本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，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

4.7.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不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。

4.7.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后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，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.7.4 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。

4.7.5 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的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。

4.7.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

4.7.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4.7.5.3 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4.7.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确

认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

4.7.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

4.7.8 金融资产和金融负债的抵销

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

4.7.9 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.8 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.8.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.8.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 10 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的未来现金流量现值与信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。本公司对于单项金额虽不重大但具

备上述特征的应收款项，单独进行减值测试，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。

4.8.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.9 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“4.7 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。

4.9.1 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股东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股东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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。

4.9.2 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。

4.9.2.1 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。

4.9.2.2 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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.9.2.3 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。

4.9.2.4 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“4.5.2 合并财务报表编制的方法”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。

4.10 存货

4.10.1 存货的分类

存货主要指工程施工。

4.10.2 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。建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

工程施工的具体核算方法为：按照单个工程项目为核算对象，平时，在单个工程项目下归集所发生的实际成本，包括直接材料、直接人工费、施工机械费、其他直接费及相应的施工间接费用等。在工程项目验收合格确认合同收入的同时，确认合同毛利。期末，未完工工程项目的工程施工成本及累计确认的工程施工毛利与对应的工程结算对抵，余额列示于存货项目。

其他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。

4.10.3 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。

工程设计与施工建造合同类公司根据工程项目的实际情况按单项建造合同估计单项建造合同总成本，若单项建造合同预计总成本将超过其预计合同总收入，形成合同预计损失，则提取合同预计损失准备，计入当期损益。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

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，导致合同预计总收入超过其预计总成本的，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。

4.10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11 固定资产

4.11.1 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。

4.11.2 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(%)
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5.00	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。

4.11.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.15 长期资产减值”。

4.11.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

4.11.5 其他说明

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

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

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

4.12 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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.15 长期资产减值”。

4.13 无形资产

4.13.1 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。

使用寿命有限的无形资产的摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件使用权	10 年	直线法

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。

4.13.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.13.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.15 长期资产减值”。

4.14 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。长期待摊费用的摊销方法如下：

项目	受益期	摊销方法
装修费	5 年	直线法
培训费	5 年	直线法

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

4.15 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。

4.16 持有待售的非流动资产和处置组

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。

4.17 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

4.18 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按

照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

4.19 股份支付

4.19.1 股份支付的会计处理方法

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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4.19.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前

后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

4.19.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

4.20 收入

4.20.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售

商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

4.20.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

4.20.3 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于建造项目验收合格后确认合同收入和合同费用。建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4.20.4 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.20.5 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

4.20.6 本公司收入确认的具体方法

销售商品收入，即本公司与客户签订商品销售合同，商品运至客户指定地点，并经客户验收无异议，此时，商品所有权上的主要风险和报酬转移，故本公司以客户收货验收并取得客户确认文件时确认收入。

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，公司根据完工百分比法来确认工程收入，完工百分比比例以实际发生的成本除以预计总成本来确认。

设计收入，即公司提供专业技术服务的收入，系公司根据客户的要求，提供雕塑设计等设计创作服务，根据合同规定在设计服务各阶段提交设计图纸并取得客户确认文件时确认设计收入。

4.21 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，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.22 递延所得税资产/递延所得税负债

4.22.1 当期所得税

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

所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.22.2 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。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

4.22.3 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。

4.22.4 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。

4.23 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.23.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.23.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.23.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.23.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值

之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.24 其他重要的会计政策和会计估计

4.24.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、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。

终止经营的会计处理方法参见本附注“4.16 持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

4.25 重要会计政策、会计估计的变更

4.25.1 会计政策变更

财政部于 2017 年 4 月 28 日颁布了《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》，要求自 2017 年 5 月 28 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行；2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和通知要求编制 2018 年 1-6 月及以后期间的财务报表。根据财政部的上述规定，公司对原会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的起始日开始执行上述会计处理。

4.25.2 会计估计变更

无。

4.26 重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更

仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

4.26.1 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

4.26.2 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

4.26.3 存货跌价准备

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

4.26.4 金融工具公允价值

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

4.26.5 长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

4.26.6 折旧和摊销

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

4.26.7 递延所得税资产

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

4.26.8 所得税

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

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
-------	-----------

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按6%、10%、11%、16%及17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

注：公司存在不同企业所得税税率纳税主体，情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司	15%
东莞市诗意梦想艺术有限公司	25%
深圳市新空间公共艺术研究院	25%

5.2 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司自 2016 年 1 月 1 日起按 15% 的税率征收企业所得税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指 2018 年 1 月 1 日，年末指 2018 年 6 月 30 日。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31796.19	38,436.34
银行存款	7176430.07	9,683,721.96
合计	7208226.26	9,722,158.30

6.2 应收票据及应收账款

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	32,029,359.43	100.00	2,885,712.59	9.01	29,143,646.84
其中：账龄组合	32,029,359.43	100.00	2,885,712.59	9.01	29,143,646.84
商业承兑汇票	846,282.40				846,282.40
合计	32,875,641.83	100.00	2,885,712.59	9.01	29,989,929.24

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	35,110,672.08	100.00	3,048,726.47	8.68	32,061,945.61
其中：账龄组合	35,110,672.08	100.00	3,048,726.47	8.68	32,061,945.61
商业承兑汇票	513,149.71				513,149.71
合计	35,623,821.79	100.00	3,048,726.47	8.68	32,575,095.32

6.2.1 应收票据

6.2.1.1 分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	846282.4	513,149.71
合计	846282.4	513,149.71

6.2.1.2 年末无已质押的应收票据

6.2.1.3 年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期初终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	823,896.23	352,000.00
合 计	823,896.23	352,000.00

6.2.1.4 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

6.2.2 应收账款

6.2.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	32,029,359.43	100.00	2,885,712.59	9.01	29,143,646.84
其中：账龄组合	32,029,359.43	100.00	2,885,712.59	9.01	29,143,646.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	32,029,359.43	100.00	2,885,712.59	9.01	29,143,646.84

(续)

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

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	35,110,672.08	100.00	3,048,726.47	8.68	32,061,945.61
其中：账龄组合	35,110,672.08	100.00	3,048,726.47	8.68	32,061,945.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	35,110,672.08	100.00	3,048,726.47	8.68	32,061,945.61

①年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	21,789,257.50	1,089,462.88	5.00
1-2年	6,713,536.26	671,353.63	10.00
2-3年	3,191,933.74	957,580.12	30.00
3-4年	334,631.93	167,315.96	50.00
合计	32,029,359.43	2,885,712.59	9.01

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	25,374,564.50	1,268,728.23	5.00
1-2年	6,096,583.93	609,658.39	10.00
2-3年	3,247,109.92	974,132.98	30
3-4年	392,413.73	196,206.87	50
合计	35,110,672.08	3,048,726.47	8.68

6.2.2.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0 元；转回坏账准备金额 163,013.88 元

6.2.2.3 本年无核销应收账款情况

6.2.2.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
北京中神亚雕塑景观工程有限公司	非关联方	3,252,700.00	1年以内	10.16	162,635.00
深圳市中深建筑装饰设计工程有限公司	非关联方	2,900,475.6	1年以内	9.06	145,023.78
江西中金建设集团有限公司	非关联方	1,964,992.67	1年以内	6.13	98,249.63

湖南和顺置业有限公司	非关联方	1,595,000.00	1 年以内	5.06	79,750.00
		26,451.85	2-3 年		7,935.55
梅溪湖投资（长沙）有限公司	非关联方	962,248.00	1-2 年	4.16	96,224.80
		369,049.13	2-3 年		110,714.74
合计		11,070,917.25		34.57	700,533.50

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,996,966.34	99.93	324,200.00	99.39
1-2 年				
2-3 年	2,000.00	0.07	2,000.00	0.61
合计	2,998,966.34	100.00	326,200.00	100.00

注：本期末预付款项大幅增加主要是公司大项目订单增加，预付项目款增加。

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占预付款项总额的比例(%)	未结算原因
四川炬龙钢结构建筑工程有限公司	非关联方	1,500,000.00	1 年以内	50.02%	未完工
《雕塑》杂志社	非关联方	350,000.00	1 年以内	11.67%	预付下半年推广费
BILLY LEE	非关联方	165,000.00	1 年以内	5.50%	预付专家费
惠州市渝恒实业有限公司	非关联方	80,000.00	1 年以内	2.67%	未完工
烟台持久钟表有限公司	非关联方	30,000.00	1 年以内	1.00%	预付定金
合计		2,125,000.00		70.86%	

6.4 其他应收款

6.4.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	875,529.49	100	136,794.91	15.62	738,734.58
其中：账龄组合	875,529.49	100	136,794.91	15.62	738,734.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	875,529.49	100	136,794.91	15.62	738,734.58

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,549,710.84	100.00	120,161.54	7.75	1,429,549.30
其中：账龄组合	1,549,710.84	100.00	120,161.54	7.75	1,429,549.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,549,710.84	100.00	120,161.54	7.75	1,429,549.30

①年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

6.4.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 16,633.37 元；

6.4.3 本年无实际核销的其他应收款情况

6.4.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人往来款	127,872.34	936,718.96
押金保证金	722,775.00	578,441.94
社保公积金	24,882.15	15,575.61
单位往来款		18,974.33
合计	875,529.49	1,549,710.84

6.4.5 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	与公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
东莞凤岗塘沥和丰纸品厂	非关联方	押金保证金	246,565.00	1-2 年	28.16	24,656.50
湖南明诚项目管理有限公司	非关联方	押金保证金	150,000.00	1 年以内	17.13	7,500.00
宝钻园创意设计(深圳)有限公司	非关联方	押金保证金	27,081.00	1 年以内	12.37	1,354.05
			33,678.00	1-2 年		3,367.80
			47,543.00	2-3 年		14,262.90
邵玲辉	非关联方	个人往来款	87,000.00	1 年以内	9.94	4,350.00
成都万兴产业城置业有限公司	非关联方	押金保证金	50,000.00	1 年以内	5.71	2,500.00
合计			641,867.00		73.31	57,991.25

6.5 存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	12,749,025.88		12,749,025.88
在产品	1,373,168.74		1,373,168.74
原材料	13,105.23		13,105.23
合计	14,135,299.85		14,135,299.85

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	6,119,281.69		6,119,281.69
在产品	825,602.91		825,602.91
原材料	20,456.68		20,456.68
合计	6,965,341.28		6,965,341.28

注：本年末存货大幅增加主要是由于期末未存在较大的待完工项目。

6.6 固定资产

6.6.1 固定资产情况：

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	957,901.79	479,422.32	110,380.24	42,606.24	1,590,310.59
2、本年增加金额		58,350.76	44,225.70	5,213.68	107,790.14
（1）购置		58,350.76	44,225.70	5,213.68	107,790.14
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本年减少金额		13,528.00			13,528.00
（1）处置或报废		13,528.00			13,528.00
4、年末余额	957,901.79	524,245.08	154,605.94	47,819.92	1,684,572.73
二、累计折旧					
1、年初余额	473,854.08	228,403.45	97,588.55	18,829.60	818,675.68
2、本年增加金额	90,837.48	34,478.69	2,944.81	4,814.43	133,075.41
（1）计提	90,837.48	34,478.69	2,944.81	4,814.43	133,075.41
3、本年减少金额		12,851.60			12,851.60
（1）处置或报废		12,851.60			12,851.60
4、年末余额	564,691.56	250,030.54	100,533.36	23,644.03	938,899.49
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
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	393,210.23	274,214.54	54,072.58	24,175.89	745,673.24
2、年初账面价值	484,047.71	251,018.87	12,791.69	23,776.64	771,634.91

6.6.2 年末无暂时闲置的固定资产。

6.6.3 年末无通过融资租赁租入的固定资产。

6.6.4 年末无通过经营租赁租出的固定资产。

6.6.5 年末无未办妥产权证书的固定资产。

6.6.6 年末无所有权受到限制固定资产。

6.7 无形资产

6.7.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	516,638.34	516,638.34
2、本年增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	516,638.34	516,638.34
二、累计摊销		
1、年初余额	139,514.46	139,514.46
2、本年增加金额	25,831.92	25,831.92
（1）计提	25,831.92	25,831.92
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	165,346.38	165,346.38
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		

项目	软件	合计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	351,291.96	351,291.96
2、年初账面价值	377,123.88	377,123.88

6.7.2 本年无形资产摊销情况

本年无形资产摊销额为 25,831.92 元。

6.8 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	670,829.33		115,002.00		555,827.33
培训费	213,154.22		33,360.00		179,794.22
合计	883,983.55		148,362.00		735,621.55

注：本年摊销额为 148,362.00 元。

6.9 递延所得税资产

6.9.1 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,022,507.50	467,752.19	3,168,888.01	483,289.20
可抵扣亏损	1,433,911.74	358,477.94		
合计	4,456,419.24	826,230.13	3,168,888.01	483,289.20

6.10 短期借款

6.10.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,600,000.00	1,830,000.00
合计	6,600,000.00	1,830,000.00

注：担保情况详见“9.5.1 关联担保情况”。

6.10.2 本公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况

6.11 应付账款及应付票据

6.11.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
制作分包款	5,489,169.42	11,177,495.60
材料款	1,313,810.63	944,184.75
策展费		115,000.00
合计	6,802,980.05	12,236,680.35

注：本年末应付账款大幅减少主要是由于供应商款项支付。无账龄超过 1 年的重要应付账款。无应付票据。

6.12 预收款项

6.12.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
销售款	10,555,685.89	6,707,472.67
合计	10,555,685.89	6,707,472.67

注：本年末预收款项大幅增加主要是由于大额待完工项目增加，预收款增加，无账龄超过 1 年期的重要预付款项。

6.12.2 年末余额前五名的预收款项情况

单位名称	与公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占预收款项期末余额比率 (%)	未结算原因
寿灵寺救灾与圣物修建小组	非关联方	预收项目款	6,150,000.00	1 年以内	58.26	未完工
安化县羽城建设投资有限公司	非关联方	预收项目款	1,634,514.59	1 年以内	15.48	未完工
广东中国客家博物馆	非关联方	预收项目款	1,068,881.08	1 年以内	10.13	未完工
深圳市昊玥雕塑艺术设计有限公司	非关联方	预收项目款	489,480.00	1 年以内	4.64	未完工
新津恒大新城置业有限公司	非关联方	预收项目款	425,166.52	1 年以内	4.03	未完工
合计			976,8042.19		92.54	

6.13 应付职工薪酬

6.13.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,867,578.46	2,911,836.40	3,762,492.77	1,016,922.09
二、离职后福利-设定提存计划		70,241.91	70,241.91	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,867,578.46	2,982,078.31	3,832,734.68	1,016,922.09

6.13.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,867,578.46	2,911,836.40	3,762,492.77	1,016,922.09
2、职工福利费		35200	35200	
3、社会保险费		33,786.81	33,786.81	
其中：医疗保险费		29,630.12	29,630.12	
工伤保险费		1,731.37	1,731.37	
生育保险费		2,425.32	2,425.32	
4、住房公积金		23465	23465	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费				
合计	1,867,578.46	3,004,288.21	3,854,944.58	1,016,922.09

6.13.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		67,338.94	67,338.94	
2、失业保险费		2,902.97	2,902.97	
3、企业年金缴费				
合计		70,241.91	70,241.91	

6.14 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	942,227.18	1,760,559.06
企业所得税	840,768.08	287,907.62
城建税	26,941.19	66,854.46
教育附加费	21,106.38	47,766.77
个人所得税	29,561.71	29,561.71
合计	1,860,604.54	2,192,649.62

6.15 其他应付款

6.15.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	0	3,407.56
应付、暂收个人的往来款项	113,532.50	155,631.43
合计	113,532.50	155,631.43

6.15.2 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

6.15.3 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	113,532.50	100	155,631.43	100
合计	113,532.50	100.00	155,631.43	100.00

6.16 政府补助

6.16.1 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关	是否
------	----	-------	-------	----

		递延收益	冲减资产 账面价值	递延 收益	其他收益	营业外 收入	冲减成 本费用	实际 收到
深圳市 2017 年科技企业研发投入激励补贴	149,000.00				149,000.00			是
合计	149,000.00				149,000.00			——

6.16.2 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
深圳市 2017 年科技企业研发投入激励补贴	与收益相关	149,000.00		
合计	——	149,000.00		

6.17 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
郑萍	9,450,000.00						9,450,000.00
邱柏	3,150,000.00						3,150,000.00
深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00						1,800,000.00
深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）	3,600,000.00						3,600,000.00
合计	18,000,000.00						18,000,000.00

详见“1.1 公司历史沿革”。

6.18 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	829,424.19			829,424.19
其他资本公积	1,275,000.00			1,275,000.00
合计	2,104,424.19			2,104,424.19

6.19 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	716,519.93			716,519.93
合计	716,519.93			716,519.93

6.20 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	7,720,011.53	2,550,420.85
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	7,720,011.53	2,550,420.85

项目	本期	上期
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,239,292.43	1,489,624.99
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	9,959,303.96	4,040,045.84

6.21 营业收入和营业成本

6.21.1 营业收入成本明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,025,371.63	12,677,341.72	20,460,958.67	11,883,311.11
其他业务				
合计	22,025,371.63	12,677,341.72	20,460,958.67	11,883,311.11

6.21.2 主营业务收入成本分产品明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主题公园公共景观 艺术品收入	22,025,371.63	12,677,341.72	20,460,958.67	11,883,311.11
其他收入				
合计	22,025,371.63	12,677,341.72	20,460,958.67	11,883,311.11

6.21.3 公司前五名客户营业收入情况如下：

客户名称	本期发生额	
	金额	占主营业务收入的比例%
惠州市园林管理局	5,658,202.54	25.69
深圳市中深建筑装饰设计工程有限公司	4,115,094.27	18.68
安化县羽城建设投资有限公司	2,636,796.00	11.97
济南美华景观设计工程有限公司	2,097,477.15	9.52
四川永图文化旅游开发有限公司	1,158,071.97	5.26
合计	15,665,641.93	71.13

6.22 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	82,341.26	58,413.63
教育附加费	67,093.73	46,362.96
其他	1,350.00	
印花税	2,706.90	6,561.56
合计	153,491.89	111,338.15

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.23 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	482,225.60	301,104.40
差旅费	360,864.96	343,821.44
售后服务费	379,554.69	430,572.23
交通运输费	127,762.40	153,018.43
业务招待费	90,465.81	67,188.80
办公费	213,319.23	45,714.60
合计	1,654,192.69	1,280,949.90

6.24 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,246,579.12	1,767,497.39
租赁费	533,626.80	635,044.80
咨询服务费	755,648.09	497,645.03
办公费	696,725.46	313,371.45
折旧摊销费	158,907.33	451,184.29
差旅费	323,649.78	61,910.90
业务招待费	321,856.10	51,884.50
其他	45,753.46	44,340.24
装修费	144,128.21	
培训费		91,429.98
维修费		35,558.58
水电费		45,516.66
交通运输费	78,350.66	46,879.12
合计	4,305,225.01	4,042,262.94

6.25 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	1,343,736.27	1,377,108.96
合计	1,343,736.27	1,377,108.96

6.26 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	136,793.26	65,542.83
利息收入	-8,984.19	-7360.32
银行手续费	4,627.51	11,063.01
合计	132,436.58	69,245.52

6.27 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-146,380.51	159,046.72
合计	-146,380.51	159,046.72

6.28 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
深圳市 2017 年科技企业研发投入激励补贴	149,000.00		149,000.00
深圳市龙岗区 2017 年科技企业研发投入激励补贴			
深圳市龙岗区文化产业版展会补贴			
稳岗补贴			
龙岗区文产办房租扶持			
合计	149,000.00		149,000.00

6.29 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见附注 6.16 处政府补助明细表）			
质量扣款		11,050.00	
其他	5,555.07	17,175.17	5,555.07
合计	5,555.07	28,225.17	5,555.07

6.30 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	1,444.16	254.80	1,444.16
质量赔偿费用			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	176.40	5,255.62	176.40
合计	1,620.56	5,510.42	1,620.56

注:本期发生的罚款及滞纳金 1,441.16 为税务滞纳金

6.31 所得税费用

6.31.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	161,910.99	151,654.04
递延所得税费用	-342,940.93	-80,861.91
合计	-181,029.94	70,785.13

6.31.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,054,327.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	308,149.20
子公司适用不同税率的影响	-149,811.24
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用的加计扣除的影响额	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-197,133.30
所得税费用	-181,029.94

6.32 现金流量表项目

6.32.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	149,000.00	
利息收入	8,984.19	
经营性往来		
其他	2,951,561.46	1,063,937.14
合计	3,109,545.65	1,063,937.14

6.32.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用和销售费用	2,869,669.17	3,577,857.55

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用中的手续费	4,627.51	9,754.01
经营性往来	6,016,798.25	3,138,095.18
其他	1,441.40	
合计	8,892,536.33	6,725,706.74

6.33 现金流量表补充资料

6.33.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,058,262.49	1,489,624.99
加：资产减值准备	-146,380.51	159,046.72
固定资产折旧	133,075.41	114,850.37
无形资产摊销	25,831.92	25,831.92
长期待摊费用摊销	148,362.00	343,862.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	
固定资产报废损失	176.40	
公允价值变动损失		
财务费用	136,793.26	65,542.83
投资损失		
递延所得税资产减少	-342,940.93	-80,868.91
递延所得税负债增加		
存货的减少	-956,547.21	-4,937,901.10
经营性应收项目的减少	964,588.92	1,279,626.01
经营性应付项目的增加	-9,106,078.40	2,616,402.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,084,856.65	1,076,017.63
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7208226.26	6,765,996.28
减：现金的期初余额	9,722,158.30	3,171,032.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,513,932.04	3,594,963.80

6.33.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,208,226.26	6,765,996.28
其中：库存现金	31,796.19	5,856.63
可随时用于支付的银行存款	7,176,430.07	6,760,139.65
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、期末现金及现金等价物余额	7,208,226.26	6,765,996.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

7、合并范围的变更

无

8、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
东莞市诗意梦想艺术有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市	文化创意和设计服务业	100.00		新设
深圳市新空间公共艺术研究院	广东省深圳市	广东省深圳市	城市公共艺术创意研究、城市景观艺术研究、城市公共空间创意表达研究；城市亮化设计的艺术、滨水风光带景观艺术等创意研究、学术交流	100.00		新设

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的实际控制人情况

郑萍女士直接持有本公司 52.50%股权，通过深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 1.50%股权，合计持股比例为 54.00%，依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，能够实际支配公司的行为，因此本公司管理层认定郑萍女士为本公司的实际控制人。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8 在子公司中的权益”。

9.3 本公司无合营和联营企业

9.4 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
邱柏	本公司股东，持股 17.50%
深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	本公司股东，持股 10.00%
深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）	本公司股东，持股 20.00%
王耿华	董事、副总经理
刘雯玲	董事
高辉	董事
杨京	监事
李燊	监事
何倩	监事
许宏伟	财务总监

9.5 关联方交易情况

9.5.1 关联担保情况

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	备注
郑萍	2,000,000.00	主债务发生起	主债权的清偿期届满之日起两年	否	<1>
郑萍	1,500,000.00	主债务发生起	债务履行期届满之日起两年	否	<2>
郑萍、任奕霏	2,000,000.00	主债务发生起	主债权的履行期届满之日起两年	否	<3>
郑萍	2,000,000.00	主债务发生起	债务履行期届满之日起两	否	<4>
郑萍、任奕霏	3,000,000.00	主债务发生起	贷款合同生效之日起之合同到期日后两年	否	<5>

注：<1>2017 年，公司与中国银行罗湖支行签订了编号为《2017 年深圳中银罗小借字第 000011 号》借款合同，由公司实际控制人郑萍提供连带责任保证，并签订了 2017 圳中银罗小保字第 000012B 号《中小企业业务保证合同》。

<2>2017 年 1 月 20 日，公司与北京银行深圳分行签订了编号为《0385934 号》借款合同，由公司实际控制人郑萍提供全程保证，并签订了 0385934-001 号《保证合同》。

<3>2018 年 2 月 9 日，公司与农业银行深圳龙岗支行签订了编号为《81010120180000300》借款合同，由公司实际控制人郑萍及任奕霏提供连带责任保证，并签订了 81100120180001908 号《保证合同》。

<4>2018 年 3 月 1 日，公司与兴业银行股份有限公司深圳分行签订了编号 为《兴银深

科技流借字（2018）第 015 号》借款合同，由公司实际控制人郑萍提供连带保证责任，并签订了兴银深科技保证字（2018）第 015 号《保证合同》。

<5>2018 年 6 月 20 日，公司与深圳农村商业银行平湖支行签订了编号为《004202018T00042》贷款合同，由公司实际控制人郑萍及任奕霏提供保证。

9.5.2 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	544,856.98	1,139,711.96

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

11、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

12、公司财务报表重要项目注释

12.1 应收票据及应收账款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,209,375.05	100.00	2,784,719.62	9.22	27,424,655.43
其中：账龄组合	30,209,375.05	100.00	2,784,719.62	9.22	27,424,655.43
商业承兑汇票	846,282.40				846,282.40
合计	31,055,657.45	100.00	2,784,719.62	9.22	28,270,937.83

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	34,146,301.90	100.00	3,000,507.96	8.79	31,145,793.94
其中：账龄组合	34,146,301.90	100.00	3,000,507.96	8.79	31,145,793.94

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
商业承兑汇票	513,149.71				513,149.71
合计	34,659,451.61	100.00	3,000,507.96	8.79	31,658,943.65

12.1.1 应收票据

12.1.1.1 分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	846282.4	513,149.71
合计	846282.4	513,149.71

12.1.1.2 年末无已质押的应收票据

12.1.1.3 年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期初终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	823,896.23	352,000.00
合 计	823,896.23	352,000.00

12.1.1.4 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

12.1.2 应收账款

12.1.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,209,375.05	100.00	2,784,719.62	9.22	27,424,655.43
其中：账龄组合	30,209,375.05	100.00	2,784,719.62	9.22	27,424,655.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	30,209,375.05	100.00	2,784,719.62	9.22	27,424,655.43

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	34,146,301.90	100.00	3,000,507.96	8.79	31,145,793.94
其中：账龄组合	34,146,301.90	100.00	3,000,507.96	8.79	31,145,793.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	34,146,301.90	100.00	3,000,507.96	8.79	31,145,793.94

①年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,169,148.12	1,008,457.41	5.00
1-2年	6,513,661.26	651,366.12	10.00
2-3年	3,191,933.74	957,580.12	30.00
3-4年	334,631.93	167,315.97	50.00
合计	30,209,375.05	2,784,719.62	9.22

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	24,410,194.32	1,220,509.72	5.00
1-2年	6,096,583.93	609,658.39	10.00
2-3年	3,247,109.92	974,132.98	30.00
3-4年	392,413.73	196,206.87	50.00
合计	34,146,301.90	3,000,507.96	8.79

12.1.2.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回计提坏账准备金额 215,788.34 元。

12.1.2.3 本年无核销应收账款情况

12.1.2.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
北京中神亚雕塑景观工程有限公司	非关联方	3,252,700.00	1年以内	10.16	162,635.00
深圳市中深建筑装饰设计工程有限公司	非关联方	2900475.6	1年以内	9.06	145,023.78
江西中金建设集团有限公司	非关联方	1964992.67	1年以内	6.13	98,249.63

湖南和顺置业有限公司	非关联方	1,595,000.00	1 年以内	5.06	79,750.00
		26,451.85	2-3 年		7,935.55
梅溪湖投资（长沙）有限公司	非关联方	962248.00	1-2 年	4.16	96,224.80
		369049.13	2-3 年		110,714.74
合计		11,070,917.25		34.57	700,533.50

12.2 其他应收款

12.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,274,017.43	100	94,027.32	7.35	1,179,990.11
其中：账龄组合	1,274,017.43	100	94,027.32	7.35	1,179,990.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,274,017.43	100	94,027.32	7.35	1,179,990.11

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,174,874.15	100.00	88,820.16	7.56	1,086,053.99
其中：账龄组合	1,174,874.15	100.00	88,820.16	7.56	1,086,053.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,174,874.15	100.00	88,820.16	7.56	1,086,053.99

12.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,207.16 元。

12.2.3 本年无实际核销的其他应收款情况

12.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人往来款	779,804.24	831,559.76
押金保证金	476,210.00	331,876.94
社保公积金	18,003.19	11,437.45

合计	1,274,017.43	1,174,874.15
----	--------------	--------------

12.2.5 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	与公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
湖南明诚项目管理有限公司	非关联方	投标保证金	150,000.00	1 年以内	11.77	7,500.00
宝钻园创意设计(深圳)有限公司	非关联方	押金	27,081.00	1 年以内	2.12	18,984.75
			33,678.00	1-2 年	2.64	
			47,543.00	2-3 年	3.73	
深圳市龙光骏景房地产开发有限公司	非关联方	投标保证金	100,000.00	1 年以内	7.84	5,000.00
丁军花	非关联方	个人往来款	100,000.00	1 年以内	7.84	5,000.00
于世超	非关联方	个人往来款	158,877.40	1 年以内、	12.47	12056.13
			41,122.60	1-2 年	3.22	
合计			658,302.00		51.67	48,540.88

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,400,000.00		1,400,000.00	1,400,000.00		1,400,000.00
合计	1,400,000.00		1,400,000.00	1,400,000.00		1,400,000.00

12.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东莞市诗意梦想艺术有限公司	1,300,000.00			1,300,000.00		
深圳市新空间公共艺术研究院	100,000.00			100,000.00		
合计	1,400,000.00			1,400,000.00		

12.4 营业收入和营业成本

12.4.1 营业收入成本明细如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,245,503.40	10,869,220.82	19,776,101.81	12,071,343.57
其他业务				
合计	20,245,503.40	10,869,220.82	19,776,101.81	12,071,343.57

12.4.2 主营业务收入成本分产品明细如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主题公园公共景观艺术品收入	20,245,503.40	10,869,220.82	19,776,101.81	12,071,343.57

项目	本期发生额		上期发生额	
其他收入				
合计	20,245,503.40	10,869,220.82	19,776,101.81	12,071,343.57

12.4.3 公司前五名客户营业收入情况如下:

客户名称	本期发生额	
	金额	占主营业务收入的比 例%
惠州市园林管理局	5,658,202.54	27.95
深圳市中深建筑装饰设计工程有限公司	4,115,094.27	20.33
安化县羽城建设投资有限公司	2,636,796.00	13.02
四川永图文化旅游开发有限公司	2,097,477.15	10.36
广州恒大材料设备有限公司	1,158,071.97	5.72
合计	15,665,641.93	77.38

13、补充资料

13.1 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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	149,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3934.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	152,934.51	
所得税影响额	-23,453.98	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	129,480.53	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

13.2 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	7.55	0.12	0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.11	0.12	0.12

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟

深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司

二〇一八年八月二十日