



美霖装饰

NEEQ : 872846

广州美霖装饰股份有限公司
Guangzhou meilin decoration co.LTD



年度报告

2019

公司年度大事记

2019 年上半年获广州市金融局挂牌奖补 100 万元

2019 年下半年获广州市从化区金融局挂牌奖补 50 万元

2019 年获广州市从化区科技工业商务和信息化局挂牌奖补 50 万元

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、美霖装饰	指	广州美霖装饰股份有限公司
主办券商	指	开源证券股份有限公司
报告期、本年度	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
年末、本年末、期末	指	2019 年 12 月 31 日
上年度、上年	指	2018 年会计年度
上年末、上期末	指	2018 年 12 月 31 日
柏霖公司、柏霖装饰	指	广州柏霖装饰设计工程有限公司
建筑院 美霖建筑	指	广州美霖建筑设计院有限公司
股东大会	指	广州美霖装饰股份有限公司股东大会
董事会	指	广州美霖装饰股份有限公司董事会
监事会	指	广州美霖装饰股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令第 96 号）
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《广州市美霖建筑科技集团股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人梁炳华、主管会计工作负责人梁炳华及会计机构负责人（会计主管人员）梁炳华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
施工工期风险	建筑装饰工程施工项目通常周期较长，在具体的项目施工过程中，如果出现项目设计变更、工程量增减、现场管理不善、技术保障不到位、施工设备到位不及时以及其他事先无法预见的不利因素，将导致工程进度无法按合同约定进行，存在工程不能按期建成交付的风险，影响建筑业企业的经营业绩和信誉。
工程分包的风险	在实施总承包合同项目时，可以依法将非主体结构施工中的某些分项工程或由业主指定的工程对外分包，发包给具有相应资质的企业。如果选择分包商不当或对分包商监管不力，可能引发安全、质量和经济纠纷，会对工程质量、声誉产生不利影响。
业务许可资质延续风险	建筑行业具有严格的政府监管，从事建筑装修装饰工程的设计及施工业务需要相应的工程承包资质，该资质有一定的有效期限。有效期满，公司需根据相关法律法规的规定，经资质许可机关的重新评估，方可延续公司获得的专业资质。且资质许可机关有权撤销建筑业企业的资质。如果公司无法在现有业务许可资质有效期到期后成功延续，或资质在有效期内被资质许可机关撤销，公司将不能够继续对应的工程服务，从而对公司的正常经营造成影响。

宏观经济周期波动的风险	<p>建筑业的发展与国民经济的景气度有很强的关联性，受固定资产投资规模、城市化进程等宏观经济因素的影响重大。如果宏观经济发展放缓，将对建筑业的经营状况产生不利影响，建筑业收入的增长速度可能放缓。</p>
管理风险	<p>公司的管理团队汇集了工程技术、市场营销、财务管理等各方面的人才，综合管理水平较高。但是，随着公司发展，公司的资产规模逐渐增长，经营活动更趋复杂，业务量也随之有较大增长，专业的人才队伍也将进一步扩大。因此，公司的管理水平及驾驭经营风险的能力未来将面临较大程度的挑战。如果公司管理水平和组织结构设置不能满足公司资产、经营规模以及人才队伍扩大后的要求，将对公司经营管理目标的顺利实现带来风险。</p>
应收账款回收风险	<p>由于公司所处行业特点，行业内企业普遍存在应收账款占比较高的情况。受市场环境的影响，或若客户财务状况恶化，未能按照合同约定的付款节点及时支付工程款项，导致应收账款的回收难度加大或应收账款坏账准备计提不足，公司业绩和生产经营将会受到影响。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司共有 22 名股东，其中 21 名自然人股东、1 名普通合伙股东。公司不存在持股比例超过 50% 的控股股东。梁炳华、李广翔、邱镇廷、罗文分别持有公司 22.03%、22.03%、14.69%、14.69% 的股权，梁炳华、李广翔、邱镇廷、罗文于 2017 年 5 月 28 日签署一致行动人协议，四人合计控制公司 73.42% 的股权，对经营管理和决策能够施予重大影响。因此，梁炳华、李广翔、邱镇廷、罗文为公司共同实际控制人。公司已经初步建立了与股份公司相适应的法人治理结构，并建立健全了各项规章制度，公开转让后会全面接受投资者和监管部门的监督和约束，但共同实际控制人仍可凭借其对公司经营决策的影响地位，可能对公司的重大人事、发展战略、经营决策、投资方针、关联交易等重大事项决策予以不利控制或施加重大影响，给公司生产经营带来影响。</p>
持续经营能力存疑的风险	<p>2019 年发生净亏损为 -6,359,927.83 元，累计未分配利润为 -441,285.16 元，本期营业收入较上年同期数下降了 60.11%，经营性现金净流量为 -3,944,328.45；报告期内管理层发生重大变更（总经理离职），导致公司经营异常。持续经营能力存疑。公司拟通过以下措施改善公司的持续经营能力：1）做好已完工项目的维护工作，保证公司应收款正常回款；2）加强企业管理，进行内部整顿，降低费用支出，保证公司运营；3）寻求新业务，促进公司转型，调整公司战略引进投资者，形成契合公司未来发展方向的经济增长点。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州美霖装饰股份有限公司
英文名称及缩写	Guang zhou meilin decoration co.LTD
证券简称	美霖装饰
证券代码	872846
法定代表人	梁炳华
办公地址	广州市天河区广州大道中 900 号金穗大厦 5 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	罗文
职务	董事、副总经理
电话	86-020-38861226
传真	86-020-38812778
电子邮箱	1341967851@qq.com
公司网址	http://www.meilinj.com
联系地址及邮政编码	广东从化经济开发区高技术产业园百德新路 45 号四层 418、420、422 房 510000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

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	2001 年 2 月 27 日
挂牌时间	2018 年 7 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E50 建筑装饰和其他建筑业-E501 建筑装饰业-E5010 建筑装饰业
主要产品与服务项目	建筑装修装饰工程的设计及施工业务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	13,754,500
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	梁炳华、李广翔、罗文、邱镇廷

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	91440184726794540P	否
注册地址	广东从化经济开发区高技术产业园百德新路 45 号四层 418、420、422 房	否
注册资本	13,754,500	否

五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座五层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	胡咸华、虞晓卫
会计师事务所办公地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 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	39,017,456.49	97,809,051.98	-60.11%
毛利率%	9.30%	20.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,314,921.85	1,535,212.03	-511.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,411,794.81	228,313.52	-3,784.32%
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)	-13.76%	3.20%	-
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)	-18.32%	0.48%	-
基本每股收益	-0.46	0.11	-511.38%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	66,948,513.36	86,529,311.15	-22.63%
负债总计	24,208,390.88	37,429,260.84	-35.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,746,894.35	49,061,816.20	-12.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.11	3.57	-12.89%
资产负债率%(母公司)	34.93%	42.13%	-
资产负债率%(合并)	36.16%	43.26%	-
流动比率	2.38	2.20	-
利息保障倍数	-4.82	2.94	-

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	-3,944,328.45	506,913.81	-878.11%
应收账款周转率	1.69	3.00	-
存货周转率	1.23	2.83	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.63%	4.56%	-
营业收入增长率%	-60.11%	-21.36%	-
净利润增长率%	-535.09%	-73.38%	-

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	13,754,500	13,754,500	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、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-12,625.42
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,411,900.00
委托他人投资或管理资产的损益	303,507.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,334.95
非经常性损益合计	2,696,447.62
所得税影响数	599,574.66
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,096,872.96

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

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
应收票据及应收账款	30,283,910.17			

款				
应收票据		765,361.60		
应收账款		29,518,548.5		
应付票据及应付账款	15,395,892.53			
应付票据				
应付账款		15,395,892.53		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司所属行业分类为建筑装饰和其他建筑业的子行业建筑装饰和装修业。公司是一家集建筑装饰装修设计、施工于一体的建筑装饰企业。公司具有建筑装修装饰工程专业承包壹级、建筑装饰工程设计专项乙级、建筑幕墙工程专业承包贰级、电子与智能化工程专业承包贰级、建筑装修装饰工程专业承包贰级、钢结构工程专业承包叁级、环保工程专业承包叁级、建筑工程施工总承包叁级、建筑机电安装工程专业承包叁级、安全生产许可证、室内装饰企业施工乙级资质等级证书等资质，且资质齐全，并通过了 GB/T19001 质量管理体系、GB/T24001 环境管理体系、GB/T28001 职业健康安全管理体系认证。公司主要为企事业单位及商业综合体等大型公共建筑以及住宅类建筑的业主方提供建筑装饰装修工程施工服务。公司通过公开的市场信息、已有的业务渠道以及项目跟踪服务，及时、全面了解客户的信息与需求，通过积极参与市场招投标和商业谈判开拓业务。公司借助成熟的技术服务能力和丰富的项目实践经验，为客户提供工程设计与施工建设服务，最终通过完成合同约定的装饰装修工程项目内容取得收入作为公司的主要收入和利润来源。

报告期内，报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司生产经营正常开展，在业务经营、资本运作、公司发展等方面严格按照发展规划有序开展，在巩固原有市场基础上，积极开拓新的市场区域及经营项目。

2019 年公司净利润为-6,359,927.83 元，较上年同期下降 535.09%；营业收入 39,017,456.49 元，较上年同期减少 58,791,595.49 元，减少 60.11%；公司经营活动产生的现金流量净额为-3,944,328.45 元，上年同期为 506,913.81 元，减少 878.11%。

2019 年公司经营业绩亏损较大。主要原因：（1）公司业绩受市场大环境及公司自身在项目选择上垫资项目过多及材料人工等成本费用上涨、应收账款回款困难等诸多不利因素影响下，公司经营现金流短缺情况没有很好的改善；（2）管理层内部整顿，经营战略重新调整，已引进战略投资者，业绩正显著回升。

公司加强自身管理，保证现金流，提高客户满意度，创造效益仍然是全体员工追求的目标，机遇与挑战并存。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	90,106.83	0.13%	1,385,778.36	1.60%	-93.50%
应收票据			765,361.60	0.88%	-100.00%
应收账款	16,598,846.89	24.79%	29,518,548.57	34.11%	-43.77%
存货	26,228,657.82	39.18%	31,534,475.97	36.44%	16.83%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	4,513,765.62	6.74%	6,255,433.98	7.23%	-27.84%
在建工程					
短期借款	13,310,000.00	19.88%	8,681,933.70	10.03%	53.31%
长期借款	6,250.00	0.01%	681,262.57	0.79%	-99.08%
资产总计	66,948,513.36		86,529,311.15		-22.63%

资产负债项目重大变动原因：

一、本年度货币资金期末余额为 90,106.83 元，较上年度下降了 93.50%，主要为公司流动资金短缺，回收的应收账款需要及时支付上年度应付账款及本年度的在建项目的各项支出，使期末货币余额较少。

二、本年度应收账款期末余额为 16,598,846.89 元，较上年度下降 43.77%，主要为本年度营业收入下滑，新增应收账款金额较低，另一方面以前年度应收账款回收难度加大，根据实际情况分析计提大额坏账准备所致。

三、本年度存货期末余额为 26,228,657.82 元，较上年下降 16.83%，主要为收入减少所致。

四、本年度固定资产余额为 4,513,765.62 元，较上年下降 27.84%，主要为分公司注销处置车辆致。

五、本年度短期借款余额为 13,310,000.00 元，较上年增加 53.31%，主要为增加贷款所致。

六、本年度长期借款余额为 6,250.00 元，较上年减少 99.08%，主要为提前还贷和到期所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	39,017,456.49	-	97,809,051.98	-	-60.11%
营业成本	35,389,435.07	90.70%	77,364,312.85	79.10%	-54.26%
毛利率	9.30%	-	20.90%	-	-
销售费用	614,041.57	1.57%	2,175,254.41	2.22%	-71.77%
管理费用	8,904,418.56	22.82%	11,528,283.64	11.79%	-22.76%
研发费用			3,551,097.59	3.63%	-100.00%

财务费用	1,450,911.10	3.72%	1,008,534.00	1.03%	43.86%
信用减值损失	-826,347.99	-2.12%			0%
资产减值损失	0		-1,367,578.59	-1.40%	-100.00%
其他收益	68,758.27	0.18%	392,014.57	0.40%	-82.46%
投资收益	303,507.99	0.78%	1,186,021.29	1.21%	-74.41%
公允价值变动收益	0				
资产处置收益	-530,701.88	-1.36%	-216,360.17	-0.22%	145.29%
汇兑收益	0				
营业利润	-8,612,265.83	-15.89%	1,891,913.56	1.93%	-555.21%
营业外收入	2,414,476.11	0.01%	0.00		0%
营业外支出	21,536.48	0.06%	15,272.68	0.02%	41.01%
净利润	-6,359,927.83	-16.30%	1,461,738.23	1.49%	-535.09%

项目重大变动原因：

一、本年度营业收入为 39,017,456.49 元,较上年度下降 60.11%,主要为受国家经济大环境影响,房地产建筑行业的萎缩,随之建筑装饰装修行业工程的签约大量减少,导致本期的装饰装修工程收入下降,另管理层内部整顿,经营战略重新调整所致。

二、本年度营业成本为 35,389,435.07 元,较上年度下降 54.26%,主要是由于营业收入的减少,随之营业成本也相应的减少。

三、本年度毛利率下降,主要为本年度材料成本人工成本大幅上升和市场竞争加剧导致毛利率下降所致。

四、本年度销售费用为 614,041.57 元,较上年度下降 71.77%,主要为缩减广告投入所致。

五、本年度管理费用为 8,904,418.56 元,较上年下降 22.76%,主要为一方面人员优化,员工工资成本减少,为控制经营成本缩减办公开支所致。

六、本年度研发费用较上年下降了 100%,主要为节省资金支出,故停止研发费用投入所致。

七、本年度财务费用为 1,450,911.10 元,较上年增加 43.86%,主要为增加贷款利息所致。

八、本年度其他收益为 68,758.27 元,较上年下降 82.46%,主要为政府补助是非经常性审计调整到营业外收入。

九、本年度营业外收入增加 2,414,476.11,主要为公司 2018 年新三板挂牌成功,当地政府有政策性补助所致。

十、本年度净利润为-6,359,927.83 元,较上年下降 535.09%,主要为司营业收入大幅减少,材料用工成本上升所致,公司将通过经营战略重新调整,引进战略投资,积极寻求优质客户,承接优质项目等方式改变目前营业利润大幅下滑的现状。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	38,970,286.68	97,743,014.25	-60.13%
其他业务收入	47,169.81	66,037.73	-28.57%
主营业务成本	35,389,435.07	77,364,312.85	-54.26%
其他业务成本	0		

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
装饰装修收入	34,646,814.02	88.80%	91,080,586.19	93.12%	-61.96%
装修设计收入	4,323,472.66	11.08%	5,950,498.59	6.08%	-27.34%
商标使用许可收入	47,169.81	0.12%	66,037.73	0.07%	-28.57%
培训费收入			711,929.47	0.73%	-100.00%
合计	39,017,456.49	100.00%	97,809,051.98	100.00%	

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

一、本年度装饰装修收入为 34,646,814.02 元，较上年减少 61.96%，主要为一方面受国家经济大环境影响，房地产建筑行业的萎缩，随之建筑装饰装修行业工程的签约大量减少，导致本期的装饰装修工程收入下降，另一方面为管理层内部整顿，经营战略重新调整所致。

二、本年度装修设计收入为 4,323,472.66 元，较上年减少 27.34%，主要是受大环境的影响，房地产行业的萎缩，随之建筑装饰装修工程的设计需求降低形成的。

三、本年度培训收入为 0，较上年减少了 100%，主要为教育公司在 2018 年 12 月已出售所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	三水保利鑫和房地产开发有限公司	9,512,871.34	24.41%	否
2	广州唯品会零售有限公司	8,010,842.37	20.56%	否
3	佛山市顺德区月晋房地产有限公司	2,752,293.57	7.06%	否
4	广州市德隆汽车服务有限公司	2,683,486.23	6.89%	否
5	清远市青山不锈钢股份有限公司	1,651,376.15	4.24%	否
	合计	24,610,869.66	63.16%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	深圳库伯建筑劳务有限公司广州分公司	5,093,843.55	14.39%	否
2	广东愈强建筑劳务有限公司	4,130,000.00	11.67%	否
3	深圳市政建工程有限公司广州分公司	2,190,895.11	6.19%	否

4	临沂市兰山区宝祥板材厂	1,800,000.11	5.09%	否
5	田阳新灏安木业有限公司	1,448,046.55	4.09%	否
合计		14,662,785.32	41.43%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,944,328.45	506,913.81	-878.11%
投资活动产生的现金流量净额	250,432.14	-1,513,032.22	-116.55%
筹资活动产生的现金流量净额	2,455,263.59	-424,823.40	-677.95%

现金流量分析：

一、本年度经营活动产生的现金流量净额为-3,944,328.45 元,较上年减少 878.11%,主要为报告期内公司在建项目未进行结算,应收账款回款慢所致。

二、本年度投资活动产生的现金流净额为 250,432.14 元,较上年减少 116.55%,主要为分公司注销处置车辆所致。

三、本年度活动产生的现金流量净额为 2455263.59 元,较上年减少了 677.95%,主要为向银行增加借款所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至 2019 年 12 月 31 日,公司拥有 1 家全资子公司,1 家参股公司,报告期内注销 3 家全资子公司,出售 1 家全资子公司基本情况如下:

1、拥有全资子公司为广州美霖建筑设计院有限公司,成立于 2018 年 06 月 01 日,主营业务房屋建筑工程设计服务;室内装饰、装修;房屋建筑工程施工图设计文件审查;市政工程设计服务;工程勘察设计;市政设施工程施工图设计文件审查;体育、休闲娱乐工程设计服务;其他工程设计服务;风景园林工程设计服务;室内装饰设计服务;环境工程专项设计服务;照明工程设计服务;电力工程设计服务;景观和绿地设施工程设计服务;城市规划设计;饰物装饰设计服务;家具设计服务;建筑材料设计、咨询服务;建筑工程后期装饰、装修和清理;安全技术防范系统设计、施工、维修;室内体育场、娱乐设施工程服务;古建筑工程服务。注册资本 50.00 万美霖控股 100%。投资状况:2019 年本期净利润-2,235.23 元,资产总额 925.54 元,净资产 10,574.46 元。

2、拥有参股公司为广州柏霖装饰设计工程有限公司,成立于 2014 年 03 月 22 日,主营业务室内装饰、设计;商品批发贸易(许可审批类商品除外);制冷、空调设备制造;房屋建筑工程设计服务;机电设备安装服务;工程项目管理服务;建筑物自来水系统安装服务;房屋建筑工程施工。注册资本 50.00 万,美霖控股 85%。投资状况:2019 年本期净利润-347,879.77 元,资产总额 592,690.32 元,净资产-942,828.42 元。

3、报告期内因公司战略调整关闭三家全资子公司,分别为

(1) 广州依莱家装饰设计有限公司,成立于 2015 年 06 月 29 日,主营业务室内装饰、装修;室内装饰设计服务,注册资本 50.00 万元,美霖控股 100%。投资状况:2019 年本期净利润-796,093.73 元。

(2) 广州美霖宅配家居有限公司,成立于 2018 年 06 月 01 日,主营业务木质家具制造;家具零售;家具批发;家具设计服务;家具安装;家具和相关物品修理;厨房设备及厨房用品批发;厨房用具及日用杂品零售;家居饰品批发;家用电器批发;企业管理咨询;供应链管理;灯具、装饰物品批发;商业特许经营;竹、藤家具制造;塑料家具制造;其他家具制造,注册资本 60.00 万元,美霖控股 100%。投资状

况：2019 年本期净利润-1,684.68 元。

(3) 广州织布鸟装饰设计有限公司，成立于 2015 年 05 月 14 日，主营业务室内装饰、装修；室内装饰设计服务，注册资本 50.00 万元，美霖控股 100%。投资状况：2019 年本期净利润-451,830.41 元。

4、出售全资子公司为广州翰霖院设计有限公司，成立于广州翰霖院设计有限公司，成立于 2018 年 04 月 04 日，主营业务电力工程设计服务；建筑工程后期装饰、装修和清理；室内装饰、装修；建筑劳务分包；房屋建筑工程施工图设计文件审查；房屋建筑工程设计服务；市政设施工程施工图设计文件审查；人防工程施工图设计文件审查；工程勘察设计；体育、休闲娱乐工程设计服务；其他工程设计服务；机械工程设计服务；市政工程设计服务；风景园林工程设计服务；室内装饰设计服务；环境工程专项设计服务；照明工程设计服务；景观和绿地设施工程设计服务；城市规划设计；家具设计服务；建筑材料设计、咨询服务；舞台机械设计安装服务，注册资本 10.00 万元，美霖控股 100%。投资状况：2019 年本期净利润-28,345.87 元，处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额 303,507.99 元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落：	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明

董事会就非标准审计意见的说明：公司董事会认为：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带强调事项段的无保留审计意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2019 年度的财务情况及经营成果。审计意见涉及事项不属于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 4 号》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形，对公司 2019 年年度财务状况和经营成果无影响。

采取措施：为了提升公司的竞争力，公司在保持原有的业务及经营范围的基础上，努力向房地产开发商寻求合作；公司正在和新的战略合作伙伴洽谈新业务，公司将向大规模房地产领域延伸，为公司的转型升级作好铺垫，新的战略伙伴将为公司的发展起到重要作用，将会大大地提升公司的经营业绩，带来盈利。

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

会计政策变更-采用新的会计报表格式

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）。2019 年 9 月 19 日，财政部发布《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）。本公司 2019 年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6 号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款，将“应付票据及应付账款”，分别列示。

三、 持续经营评价

本年度的业绩下滑和经营性亏损，可能会使投资者对公司的持续经营能力产生疑虑，我们从下述原因认为本财务报表在可持续经营的基础上编制。

(1)、经过公司管理层对公司经营情况的综合分析，认为公司目前业绩下滑，一方面是大环境影响，另一方面主要是受公司资金短缺影响，但对公司资质及行业影响力并无影响，目前公司各项工作仍在有序进行。

(2)、经过对公司当前资产的调查分析，其中应收账款和其他应收款中的投标保证金占资产总额比重较大，公司将采取一切措施加大、加紧对应收账款和投标保证金的催收力度，来改善公司资金短缺给生产经营带来的不利影响，使公司尽快恢复经营规模，拓展业务。

(3)、针对公司目前的情况，公司一方面积极加大对应收的催收，另一方面内部整顿，调整公司战略引进投资者。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、施工工期风险

建筑装饰工程施工项目通常周期较长，在具体的项目施工过程中，如果出现项目设计变更、工程量增减、现场管理不善、技术保障不到位、施工设备到位不及时以及其他事先无法预见的不利因素，将导致工程进度无法按合同约定进行，存在工程不能按期建成交付的风险，影响建筑业企业的经营业绩和信誉。

应对措施：公司将进一步完善内控制度，加强对施工项目的管理队伍建设，设置合法合规岗，聘请法律顾问，配合公司审慎研究合同条款，通过在合同中制定免责条款、加强与工程项目所在地政府部门的联系获取支持和加强项目管理来降低该风险。

2、工程分包的风险

在实施总承包合同项目时，可以依法将非主体结构施工中的某些分项工程或由业主指定的工程对外分包，发包给具有相应资质的企业。如果选择分包商不当或对分包商监管不力，可能引发安全、质量和经济纠纷，会对工程质量、声誉产生不利影响。

应对措施：公司在与劳务分包公司签订劳务采购合同时，为了预防出现劳务分包公司拖欠农民工工资的情况，在向劳务分包公司支付下一笔进度款时，公司会根据工程进度情况来核查劳务分包企业上一期向农民工支付工资的情况，然后再决定是否支付下一笔进度款。同时，公司与具有劳务分包资质的企业签订劳务分包合同，不再与不具备劳务分包资质的主体进行劳务合作。

3、业务许可资质延续风险

建筑行业具有严格的政府监管，从事建筑装修装饰工程的设计及施工业务需要相应的工程承包资质，该资质有一定的有效期限。有效期满，公司需根据相关法律法规的规定，经资质许可机关的重新评估，方可延续公司获得的专业资质。且资质许可机关有权撤销建筑业企业的资质。如果公司无法在现有业务许可资质有效期到期后成功延续，或资质在有效期内被资质许可机关撤销，公司将不能够继续对应的工程服务，从而对公司的正常经营造成影响。

应对措施：公司将在资信能力、人员指标、科研水平和业绩指标上不断完善，始终保持一个符合资质核准的条件，且目前公司仍将继续大力研发建筑新技术，发展壮大研发团队重点培养和引进满足企业发展的建造师、注册结构工程师、安全鉴定工程师等职称人员和技师等相关方面的优秀专业人才。公司将进行更多专利技术的研发和申请，完善管理制度与模式，不断提升公司实力，积极致力于提升公司各项资质的等级。

4、宏观经济周期波动的风险

建筑业的发展与国民经济的景气度有很强的关联性，受固定资产投资规模、城市化进程等宏观经济因素的影响重大。如果宏观经济发展放缓，将对建筑业的经营状况产生不利影响，建筑业务收入的增长速度可能放缓。

应对措施：宏观经济周期波动带来的风险是不可避免的，公司将从以下几个方面来发展自己，提高自身对抗风险的能力。加强团队建设，引进和培养更多人才；完善公司的管理模式，引进国内外先进管理方法，降低企业的管理成本；提升自身资质和承接业务的能力；进一步加强与现有客户的合作关系并建立战略合作伙伴关系，也积极开拓更多客户。同时，以规范的项目管理、高超的设计及技术、精湛的施工技术、务实的工作作风、良好的服务精神，树立良好的企业形象、争取业主良好的口碑。

5、管理风险

公司的管理团队汇集了技术研发、市场营销、财务管理等各方面的人才，综合管理水平较高。但是，随着公司发展，公司的资产规模逐渐增长，经营活动更趋复杂，业务量也随之有较大增长，专业的人才队伍也将进一步扩大。因此，公司的管理水平及驾驭经营风险的能力未来将面临较大程度的挑战。如果公司管理水平和组织结构的设置不能满足公司资产、经营规模以及人才队伍扩大后的要求，将对公司经营目标的顺利实现带来风险。

应对措施：为有效规避快速发展带来的管理风险，公司将进一步完善法人治理结构和内部控制制度，完善现行的科研管理、质量管理、人力资源管理、财务管理、销售管理等相关管理制度。同时加大高级管理人员的培训力度，提高其管理水平，并吸纳更多的高级管理人员到公司参与管理。

6、应收账款回收风险

公司属建筑装饰业，且承接项目规模较大，存在施工工期、应收账款周期较长的情形，因公司所处行业特性与公司工程项目分散在全国各地的特点，加大了公司工程款催收难度，导致应收款项拖欠滞后，影响了公司经营活动现金流的稳定性。

应对措施：(1)公司将加大对客户的考察力度，完善客户信用评级体系，择优合作，从源头对应收账款风险进行把控；(2)建立项目部绩效考核机制，将工程回款和项目部管理人员绩效考核挂钩，加大回款力度；(3)加强欠款催收机制，对超期不能收回的款项，积极与客户协商解决。(4)建立工程坏账风险评估措施，对于账龄超期未回款的项目，由法务部门按照法律约定措施进行诉讼，进行财产保障。

7、实际控制人不当控制风险

公司共有 22 名股东，其中 21 名自然人股东、1 名普通合伙股东。公司不存在持股比例超过 50% 的控股股东。梁炳华、李广翔、邱镇廷、罗文分别持有公司 22.03%、22.03%、14.69%、14.69% 的股权，梁炳华、李广翔、邱镇廷、罗文于 2017 年 5 月 28 日签署一致行动人协议，四人合计控制公司 73.42% 的股权，对经营管理和决策能够施予重大影响。因此，梁炳华、李广翔、邱镇廷、罗文为公司共同实际控制人。公司已经初步建立了与股份公司相适应的法人治理结构，并建立健全了各项规章制度，公开转让后会全面接受投资者和监管部门的监督和约束，但共同实际控制人仍可凭借其对公司经营决策的影响地位，可能对公司的重大人事、发展战略、经营决策、投资方针、关联交易等重大事项决策予以不利控制或施加重大影响，给公司生产经营带来影响。

应对措施：公司制定了“三会”议事规则，制定了《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促控股股东、实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。

(二) 报告期内新增的风险因素**持续经营能力存疑的风险**

2019 年发生净亏损为-6,359,927.83 元，累计未分配利润为-441,285.16 元，本期营业收入较上年同期数下降了 60.11%，经营性现金净流量为-3,944,328.45；报告期内管理层发生重大变更（总经理离职），导致公司经营异常。持续经营能力存疑。公司拟通过以下措施改善公司的持续经营能力： 1）做好已完工项目的维护工作，保证公司应收款正常回款； 2）加强企业管理，进行内部整顿，降低费用支出，保证公司运营； 3）寻求新业务，促进公司转型，调整公司战略引进投资者，形成契合公司未来发展方向的经济增长点。

第五节 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 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		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，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）	40,000,000.00	7,414,133.76
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		

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
梁炳华、李广翔、邱镇廷、罗文	银行授信额度	45,000,000.00	45,000,000.00	已事前及时履行	

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述第一项关联交易的发生系公司股东为帮助公司取得银行授信，临时补充公司流动资金，不向公司收取任何费用，不存在损害公司利益的情形，符合公司和全体股东的利益。该项关联交易有利于满足公司流动资金需求，有利于公司开拓业务，促进公司发展。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	抵押	抵押	3,682,114.27	5.50%	银行抵押贷款
总计	-	-	3,682,114.27	5.50%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	5,548,300	40.34%	0	5,548,300	40.34%
	其中：控股股东、实际控制人	2,525,000	18.36%	0	2,525,000	18.36%
	董事、监事、高管	2,721,650	19.79%	0	2,042,950	14.85%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,206,200	59.66%	0	8,206,200	59.66%
	其中：控股股东、实际控制人	7,575,000	55.07%	0	7,575,000	55.07%
	董事、监事、高管	8,164,950	59.36%	0	6,128,850	44.56%
	核心员工					
总股本		13,754,500	-	0	13,754,500	-
普通股股东人数		22				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	梁炳华	3,030,000	0	3,030,000	22.03%	2,272,500	757,500
2	邱镇廷	3,030,000	0	3,030,000	22.03%	2,272,500	757,500
3	李广翔	2,020,000	0	2,020,000	14.69%	1,515,000	505,000
4	罗文	2,020,000	0	2,020,000	14.69%	1,515,000	505,000
5	方晓成	694,800	0	694,800	5.05%	521,100	173,700
6	广州市从化钦霖企业管理合伙企业（普通合伙）	687,700	0	687,700	5.00%	0	687,700
7	吴蛟	550,200	0	550,200	4.00%	0	550,200
8	吴平灿	463,200	0	463,200	3.37%	0	463,200
9	李宏广	375,600	0	375,600	2.73%	0	375,600
10	傅林英	357,600	0	357,600	2.60%	0	357,600
合计		13,229,100	0	13,229,100	96.19%	8,096,100	5,133,000

普通股前十名股东间相互关系说明：李广翔持有钦霖合伙 4% 的合伙份额，并担任任钦霖合伙执行事务合伙人，梁炳华持有钦霖合伙 16.60% 的合伙份额。

二、 优先股股本基本情况

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

公司共同实际控制人为梁炳华、李广翔、邱镇廷、罗文。

梁炳华，男，1970年4月出生，中国国籍，无境外居留权，大专学历。1990年9月至2002年2月，自由职业；2002年3月至2003年1月，任广州哥顿装饰有限公司设计师；2003年4月至2017年5月，历任美霖有限番禺分公司设计师、荔湾分公司负责人、执行董事、总经理；2012年5月至2016年11月；任美霖国际集团设计有限公司董事；2012年3月至今，任于广州市从化区美霖职业培训学校理事长；2015年5月至今，任广州织布鸟装饰设计有限公司执行董事兼总经理；2015年6月至今，任广州依莱家装饰设计有限公司执行董事兼总经理；2016年8月至今，任广州美霖教育有限公司执行董事兼总经理；2016年10月至2017年5月，任广州市从化钦霖企业管理合伙企业（普通合伙）执行事务合伙人；2017年6月至今，任美霖装饰董事长。

李广翔，男，1975年12月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。1998年4月至2000年12月，自由职业；2001年1月至2003年12月；历任广东哥顿装饰设计有限公司行政经理、佛山分公司负责人；2004年3月至2004年12月，任深圳市中创百利广告有限公司副总经理；2005年2月至2017年5月，历任美霖有限监事、总经理；2012年3月至今，任于广州市从化区美霖职业培训学校理事；2015年12月至今，任广州柏霖装饰设计工程有限公司执行董事兼总经理；2017年6月至2019年，任美霖装饰董事兼总经理。

邱镇廷，男，1961年2月出生，中国国籍，无境外居留权，高中学历。1979年2月至1983年2月，任广州市道路扩建工程办公室职员；1983年3月至1987年6月，任广州市华兴大酒店职员；1987年7月至2003年2月，自由职业；2003年3月至2017年5月，历任美霖有限工程部总监、副总经理；2012年3月至今，任广州市从化区美霖职业培训学校理事；2017年6月至今，任美霖装饰董事兼副总经理。

罗文，男，1978年9月出生，中国国籍，无境外居留权，大专学历。1998年9月至2001年2月；任广州市住宅建筑工程有限公司施工员；2001年3月至2017年5月；历任美霖有限主笔设计师、设计部经理、副总经理；2012年3月至今，任广州市从化区美霖职业培训学校理事；2017年6月至今，任美霖装饰公司董事兼副总经理。

报告期内，公司实际控制人没有发生变更。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	银行借款	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	1,500,000.00	2018年8月29日	2020年8月20日	12.96%
2	银行借款	中国银行股份有限公司广州白云支行	银行	4,000,000.00	2019年4月26日	2020年4月25日	6.525%
3	银行借款	中国银行股份有限公司广州白云支行	银行	4,900,000.00	2019年1月30日	2020年1月29日	6.525%
4	银行借款	中国银行股份有限公司广州白云支行	银行	5,000,000.00	2019年1月24日	2020年1月23日	6.525%
5	银行借款	中国银行股份有限公司广州	银行	1,000,000.00	2019年1月21日	2020年1月20日	6.525%

		白云支行					
合计	-	-	-	16,400,000.00	-	-	-

六、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

（二）权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
梁炳华	董事长	男	1970年4月	大专	2017年5月28日	2020年5月28日	是
邱镇廷	董事、副总经理	男	1961年2月	高中	2017年5月28日	2020年5月28日	是
罗文	董事、副总经理	男	1978年9月	大专	2017年5月28日	2020年5月28日	是
林雄武	董事	男	1970年12月	硕士	2018年12月14日	2021年12月14日	否
詹战勇	监事会主席	男	1975年9月	大专	2017年5月28日	2020年5月28日	否
朱泽尧	监事	男	1971年6月	高中	2017年5月28日	2020年5月28日	否
何国碧	职工监事	女	1987年12月	大专	2017年5月28日	2020年5月28日	是
董事会人数：							4
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							3

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、监事、高级人员互相间不存在关联关系；公司董事、监事、高级人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
梁炳华	董事长	3,030,000	0	3,030,000	22.03%	0
邱镇廷	董事兼副总经理	3,030,000	0	3,030,000	22.03%	0
罗文	董事兼副总经理	2,020,000	0	2,020,000	14.69%	0
詹战勇	监事会主席	68,800	0	68,800	0.50%	0
林雄武	董事	0	0	0	0%	0
朱泽尧	监事	23,000	0	23,000	0.17%	0
合计	-	8,171,800	0	8,171,800	59.42%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
梁金华	副总经理兼财务总监	离任	无	个人原因
钟霞	董事会秘书	离任	无	个人原因
李广翔	董事兼总经理	离任	无	个人原因
方晓成	董事	离任	无	个人原因

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
行政管理人员	52	10
生产人员	45	20
销售人员	11	5

财务人员	46	20
员工总计	154	55

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	1
本科	10	5
专科	80	40
专科以下	60	9
员工总计	154	55

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作规定》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司严格

按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营活动，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

2017年6月股份公司成立以来，不断完善法人治理结构，加强公司股东之间的交流。公司建立健全了“三会一层”法人治理结构，严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则决议公司重大事项，保证决策程序的正当性，保障每位股东的合法权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

2017年6月股份公司成立以来，公司建立了较为完善的重大事项决策机制，并能严格按照相关的制度、规则等执行，公司在进行重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项时严格按照公司制定的《公司章程》、《对外投资管理制度》等规则的要求。

4、公司章程的修改情况

报告期内无修改公司章程情况。

(二) 三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	<p>2019年1月4日公司第一届董事会第十三次会议决议，审议通过《关于续聘中审华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2018年年度财务报告审计机构》议案</p> <p>审议通过《关于提请召开公司2019年第一次临时股东大会》议案</p> <p>2019年1月14日公司第一届董事会第十四次会议决议，审议通过《关于任命钟霞为公司董事会秘书议案》</p> <p>2019年4月22日公司第一届董事会第十五次会议决议，审议通过《2018年度董事会工作报告议案》《2018年度总经理工作报告议案》《2018年度财务决算报告议案》《2019年度财务预算报告议案》《关于2018年度利润分配的方案议案》《关于2018年年度报告及摘要议案》《关于提议召开2018年年度股东大会议案》《关于建立广州美霖装饰股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度议案》《预计2019年度日常性关联交易议案》</p> <p>2019年5月5日公司第一届董事会第十六次会议决议，审议通过《关于任免公司高级管理议案》</p>

		2019年8月9日公司第一届董事会第十七次会议决议，审议通过《关于广州美霖装饰股份有限公司2019年半年度报告议案》
监事会	2	<p>2019年4月22日公司第一届监事会第四次会议决议： 审议通过《2018年度监事会工作报告》议案《2018年度财务决算报告》议案《2019年度财务预算报告》议案《关于2018年度利润分配方案》议案《关于2018年年度报告及摘要》议案《预计2019年度日常性关联交易》议案《关于建立广州美霖装饰股份有限公司年报信息披露重大差错责任制度》</p> <p>2019年8月19日公司第一届监事会第五次会议决议： 审议通过《关于广州美霖装饰股份有限公司2019年半年度报告议案》</p>
股东大会	2	<p>2019年5月24日召开了2018年年度股东大会，审议通过《2018年度董事会工作报告议案》《2018年度财务决算报告议案》《2019年度财务预算报告议案》《关于2018年度利润分配的方案议案》《关于2018年年度报告及摘要议案》《预计2019年度日常性关联交易议案》《关于建立广州美霖装饰股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度议案》《2018年度监事会工作报告议案》</p> <p>2019年1月23日召开了广州美霖装饰股份有限公司2019年第一次临时股东大会，审议通过《关于续聘中审华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2018年年度财务报告审计机构议案》；</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定，公司股东大会和董事会能够按期召开，并对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常运行。公司监事会能够较好地履行对公司生产经营及董事、高级管理人员的监督职责，保证公司治理的合法有效运行。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格

按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业相区分，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力，拥有独立完整的供应、生产、销售、财务和人力资源系统。

1、业务独立性

公司合法拥有独立的设计、研发、财务、原材料供应和产品销售体系，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，公司的业务独立于公司持股 5%以上的股东、实际控制人及其他关联方，在业务上已与公司持股 5%以上的股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

2、资产独立性

自有限公司设立以来，公司的历次出资、增加注册资本均履行了符合法律规定的验资程序，历次股权转让均通过股东会决议和签订了股权转让协议，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司完整拥有车辆、机器设备等各项资产的所有权。主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，公司目前不存在资产被公司持股 5%以上的股东、实际控制人占用的情形，也不存在为公司持股 5%以上的股东、实际控制人及其控制的企业提供担保的情形，公司资产具有独立性。

3、人员独立性

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，截至报告期之日，公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均在股份公司领薪，未在公司持股 5%以上的股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任董事、监事以外的其他职务，未在公司持股 5%以上的股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；财务人员未在公司持股 5%以上的股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立性

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

5、机构独立性

公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。此外，公司各机构制定了内部规章制度，各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立于控股股东的组织机构，拥有机构设置自主权。各部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。报告期内，公司拥有独立的住所，不存在合署办公、混合经营的情形。

（三） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》的规定，结合公司自身实际情况，制定、完善内部控制制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于 2019 年 5 月 24 日召开了 2018 年年度股东大会，审议通过《关于建立广州美霖装饰股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》，本报告期内，未发生因年报信息披露差错而产生的责任追究事项。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	CAC 证审字[2020]0444 号
审计机构名称	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室
审计报告日期	2020 年 6 月 30 日
注册会计师姓名	胡咸华、虞晓卫
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	5 年
会计师事务所审计报酬	20 万元

审计报告正文：

审计报告

CAC证审字[2020]0444号

广州美霖装饰股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州美霖装饰股份有限公司财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广州美霖装饰股份有限公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广州美霖装饰股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，广州美霖装饰股份有限公司2019年发生净亏损为-6,359,927.83元，累计未分配利润为-441,285.16元，本期营业收入较上年同期数下降了60.11%，经营性现金净流量为-3,944,328.45；报告期内管理层发生重大变更，导致公司经营异常。以上事项表明存在可能导致对广州美霖装饰股份有限公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

广州美霖装饰股份有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广州美霖装饰股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广州美霖装饰股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

广州美霖装饰股份有限公司治理层（以下简称治理层）负责监督广州美霖装饰股份有限公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就广州美霖装饰股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
（盖章）

中国注册会计师：胡咸华
（项目合伙人）
（签名并盖章）

中国注册会计师：虞晓卫
（签名并盖章）

中国·天津

2020年6月30日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	90,106.83	1,385,778.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	五（二）		765,361.60
应收账款	五（三）	16,598,846.89	29,518,548.57
应收款项融资			
预付款项	五（四）	6,229,657.86	9,500,117.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	8,416,064.35	1,536,976.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	26,228,657.82	31,534,475.97
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	53,226.82	56,339.56
流动资产合计		57,616,560.57	74,297,598.03
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	4,513,765.62	6,255,433.98
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（九）	103,433.96	152,470.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	3,039,889.39	4,080,461.02
递延所得税资产	五（十一）	1,174,863.82	1,243,347.24
其他非流动资产	五（十二）	500,000.00	500,000.00
非流动资产合计		9,331,952.79	12,231,713.12
资产总计		66,948,513.36	86,529,311.15
流动负债：			
短期借款	五（十三）	13,310,000.00	8,681,933.70
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十四）	2,139,609.41	15,395,892.53
预收款项	五（十五）	621,862.18	577,891.27
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十六）	1,603,653.23	1,072,251.50
应交税费	五（十七）	599,919.48	1,293,968.78
其他应付款	五（十八）	2,699,911.40	4,010,243.18
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十九）	553,750.00	1,045,778.26
其他流动负债	五（二十）	2,673,435.18	4,670,039.05
流动负债合计		24,202,140.88	36,747,998.27
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十一）	6,250.00	681,262.57
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,250.00	681,262.57
负债合计		24,208,390.88	37,429,260.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十二）	13,754,500.00	13,754,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十三）	22,495,292.81	22,495,292.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（二十四）	6,102,874.04	6,102,874.04
盈余公积	五（二十五）	835,512.66	835,512.66
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	-441,285.16	5,873,636.69
归属于母公司所有者权益合计		42,746,894.35	49,061,816.20
少数股东权益		-6,771.87	38,234.11
所有者权益合计		42,740,122.48	49,100,050.31
负债和所有者权益总计		66,948,513.36	86,529,311.15

法定代表人：梁炳华

主管会计工作负责人：梁炳华

会计机构负责人：梁炳华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		63,541.23	1,326,881.22
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			765,361.6
应收账款		16,411,537.39	29,228,529.12
应收款项融资			
预付款项		6,168,068.88	9,409,648.29
其他应收款		9,600,958.58	2,425,586.99

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,228,657.82	31,534,475.97
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		53,226.82	56,339.56
流动资产合计		58,525,990.72	74,746,822.75
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		1,425,000.00	1,455,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,201,078.77	5,867,832.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		103,433.96	152,470.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,039,889.39	3,784,622.68
递延所得税资产		1,162,591.24	1,118,994.57
其他非流动资产		500,000.00	500,000.00
非流动资产合计		10,431,993.36	12,878,920.53
资产总计		68,957,984.08	87,625,743.28
流动负债：			
短期借款		13,310,000.00	8,681,933.70
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,139,609.41	15,090,107.34
预收款项		621,862.18	547,156.27
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,494,782.85	996,592.52

应交税费		599,919.48	1,265,099.14
其他应付款		2,697,109.16	3,954,614.15
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		553,750	1,045,778.26
其他流动负债		2,666,566.82	4,655,405.82
流动负债合计		24,083,599.90	36,236,687.20
非流动负债：			
长期借款		6,250.00	681,262.57
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,250.00	681,262.57
负债合计		24,089,849.90	36,917,949.77
所有者权益：			
股本		13,754,500.00	13,754,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,495,292.81	22,495,292.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		6,102,874.04	6,102,874.04
盈余公积		835,512.66	835,512.66
一般风险准备			
未分配利润		1,679,954.67	7,519,614.00
所有者权益合计		44,868,134.18	50,707,793.51
负债和所有者权益合计		68,957,984.08	87,625,743.28

法定代表人：梁炳华

主管会计工作负责人：梁炳华

会计机构负责人：梁炳华

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
----	----	--------	--------

一、营业总收入	五（二十七）	39,017,456.49	97,809,051.98
其中：营业收入	五（二十七）	39,017,456.49	97,809,051.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五（二十七）	46,644,938.71	95,911,235.52
其中：营业成本	五（二十七）	35,389,435.07	77,364,312.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十八）	286,132.41	283,753.03
销售费用	五（二十九）	614,041.57	2,175,254.41
管理费用	五（三十）	8,904,418.56	11,528,283.64
研发费用	五（三十一）	0	3,551,097.59
财务费用	五（三十二）	1,450,911.10	1,008,534.00
其中：利息费用		1,068,463.72	967,283.45
利息收入		2,023.46	4,263.72
加：其他收益	五（三十三）	68,758.27	392,014.57
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）	303,507.99	1,186,021.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十五）	-826,347.99	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）		-1,367,578.59

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-530,701.88	-216,360.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,612,265.83	1,891,913.56
加：营业外收入	五（三十八）	2,414,476.11	0.00
减：营业外支出	五（三十九）	21,536.48	15,272.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,219,326.20	1,876,640.88
减：所得税费用	五（四十）	140,601.63	414,902.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,359,927.83	1,461,738.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,359,927.83	1,461,738.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-45,005.98	-73,473.8
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,314,921.85	1,535,212.03
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-6,359,927.83	1,461,738.23
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,314,921.85	1,535,212.03

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-45,005.98	-73,473.80
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.46	0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.46	-0.11

法定代表人：梁炳华

主管会计工作负责人：梁炳华

会计机构负责人：梁炳华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入		38,969,927.61	95,641,912.14
减：营业成本		35,364,939.29	75,920,237.42
税金及附加		286,146.74	280,477.05
销售费用		573,861.57	1,477,530.47
管理费用		8,211,356.00	10,042,800.24
研发费用			3,551,097.59
财务费用		1,446,458.31	998,604.96
其中：利息费用		1,068,463.72	967,283.45
利息收入		1,966.94	3,961.29
加：其他收益		60,876.28	368,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-2,400.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-809,893.44	-1,139,130.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-524,857.35	-216,360.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,189,108.81	2,384,174.09
加：营业外收入		2,413,886.21	0.00
减：营业外支出		21,536.48	15,265.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,796,759.08	2,368,908.51
减：所得税费用		42,900.25	657,763.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,839,659.33	1,711,145.23
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,839,659.33	1,711,145.23
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-5,839,659.33	1,711,145.23
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：梁炳华

主管会计工作负责人：梁炳华

会计机构负责人：梁炳华

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,715,233.60	110,048,309.92
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	7,809,852.65	1,727,171.83
经营活动现金流入小计		63,525,086.25	111,775,481.75
购买商品、接受劳务支付的现金		39,706,263.69	87,140,726.67

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,873,815.97	12,333,857.92
支付的各项税费		3,524,066.66	5,117,306.06
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	17,365,268.38	6,676,677.29
经营活动现金流出小计		67,469,414.70	111,268,567.94
经营活动产生的现金流量净额		-3,944,328.45	506,913.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		247,000.00	216,391.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		27,258.1	1,948,135.3
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		274,258.10	2,164,527.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,825.96	3,647,559.48
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		0	30,000
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,825.96	3,677,559.48
投资活动产生的现金流量净额		250,432.14	-1,513,032.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,900,000.00	11,192,460.05
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,900,000.00	11,192,460.05
偿还债务支付的现金		11,417,040.83	10,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,027,695.58	967,283.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,444,736.41	11,617,283.45
筹资活动产生的现金流量净额		2,455,263.59	-424,823.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-1,238,632.72	-1,430,941.81
加：期初现金及现金等价物余额		1,328,739.55	2,759,681.36
六、期末现金及现金等价物余额		90,106.83	1,328,739.55

法定代表人：梁炳华

主管会计工作负责人：梁炳华

会计机构负责人：梁炳华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,612,884.37	107,323,149.48
收到的税费返还		0	
收到其他与经营活动有关的现金		7,623,810.96	1,729,054.98
经营活动现金流入小计		63,236,695.33	109,052,204.46
购买商品、接受劳务支付的现金		39,480,677.22	86,710,846.76
支付给职工以及为职工支付的现金		6,483,531.39	11,275,909.33
支付的各项税费		3,488,497.73	5,054,911.84
支付其他与经营活动有关的现金		17,696,327.80	5,590,989.81
经营活动现金流出小计		67,149,034.14	108,632,657.74
经营活动产生的现金流量净额		-3,912,338.81	419,546.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		247,000.00	216,391.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		27,600.00	1,980,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		274,600.00	2,196,391.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,825.96	3,444,109.48
投资支付的现金		0.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	30,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,825.96	3,474,109.48
投资活动产生的现金流量净额		250,774.04	-1,277,717.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,900,000.00	11,192,460.05
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,900,000.00	11,192,460.05
偿还债务支付的现金		11,417,040.83	10,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,027,695.58	1,027,695.58

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,444,736.41	11,677,695.58
筹资活动产生的现金流量净额		2,455,263.59	-485,235.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,206,301.18	-1,343,406.33
加：期初现金及现金等价物余额		1,269,842.41	2,552,836.61
六、期末现金及现金等价物余额		63,541.23	1,209,430.28

法定代表人：梁炳华

主管会计工作负责人：梁炳华

会计机构负责人：梁炳华

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	13,754,500.00				22,495,292.81			6,102,874.04	835,512.66		5,873,636.69	38,234.11	49,100,050.31
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	13,754,500.00				22,495,292.81			6,102,874.04	835,512.66		5,873,636.69	38,234.11	49,100,050.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,314,921.85	-45,005.98	-6,359,927.83
（一）综合收益总额											-6,314,921.85	-45,005.98	-6,359,927.83
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	13,754,500.00			22,495,292.81		6,102,874.04	835,512.66	-441,285.16	-6,771.87	42,740,122.48		

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	13,754,500.00				22,495,292.81			5,719,303.61	664,398.14		4,509,539.18	202,638.96	47,345,672.70
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	13,754,500.00				22,495,292.81			5,719,303.61	664,398.14		4,509,539.18	202,638.96	47,345,672.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							383,570.43	171,114.52		1,364,097.51	-164,404.85	1,754,377.61	
（一）综合收益总额										1,535,212.03	-73,473.80	1,461,738.23	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								171,114.52	-171,114.52			
1. 提取盈余公积								171,114.52	-171,114.52			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							383,570.43					383,570.43
1. 本期提取							383,570.43					383,570.43
2. 本期使用												
(六) 其他											-90,931.05	-90,931.05
四、本年期末余额	13,754,500.00				22,495,292.81		6,102,874.04	835,512.66	5,873,636.69	38,234.11		49,100,050.31

法定代表人：梁炳华

主管会计工作负责人：梁炳华

会计机构负责人：梁炳华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	13,754,500.00				22,495,292.81			6,102,874.04	835,512.66		7,519,614.00	50,707,793.51
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,754,500.00				22,495,292.81			6,102,874.04	835,512.66		7,519,614.00	50,707,793.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,839,659.33	-5,839,659.33
（一）综合收益总额											-5,839,659.33	-5,839,659.33
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	13,754,500.00			22,495,292.81		6,102,874.04	835,512.66		1,679,954.67	44,868,134.18	

项目	2018 年										
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	13,754,500.00				22,495,292.81			5,719,303.61	664,398.14		5,979,583.29	48,613,077.85
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,754,500.00				22,495,292.81			5,719,303.61	664,398.14		5,979,583.29	48,613,077.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							383,570.43	171,114.52			1,540,030.71	2,094,715.66
（一）综合收益总额											1,711,145.23	1,711,145.23
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								171,114.52			-171,114.52	
1. 提取盈余公积								171,114.52			-171,114.52	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备							383,570.43				383,570.43
1. 本期提取							383,570.43				383,570.43
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	13,754,500.00				22,495,292.81		6,102,874.04	835,512.66		7,519,614.00	50,707,793.51

法定代表人：梁炳华

主管会计工作负责人：梁炳华

会计机构负责人：梁炳华

广州美霖装饰股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

一、 公司基本情况

（一） 公司简介

公司名称：广州美霖装饰股份有限公司
 注册地址：广东从化经济开发区高技术产业园百德新路 45 号四层 418、420、422 房
 总部地址：广东从化经济开发区高技术产业园百德新路 45 号四层 418、420、422 房
 营业期限：2001 年 02 月 27 日至长期
 股本：人民币 1,375.45 万元
 法定代表人：梁炳华

（二） 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：建筑装饰和其他建筑业

公司经营范围：室内装饰、设计；房屋建筑工程施工；房屋建筑工程设计服务；工程技术咨询服务；工程项目管理服务；建筑工程后期装饰、装修和清理；建筑钢结构、预制构件工程安装服务；建筑物空调设备、通风设备系统安装服务；机电设备安装服务；建筑物电力系统安装；工程排水施工服务；工程环保设施施工；建筑劳务分包；监控系统工程安装服务；智能化安装工程服务；安全技术防范系统设计、施工、维修；园林绿化工程服务；古建筑工程施工服务；景观和绿地设施工程施工；室内体育场、娱乐设施工程服务；工程勘察设计；其他工程设计服务；贸易咨询服务；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；建筑幕墙工程专业承包；风景园林工程设计服务；电力工程设计服务；市政工程设计服务；体育、休闲娱乐工程设计服务；饰物装饰设计服务；家具设计服务；城市规划设计；市政公用工程施工；城市及道路照明工程施工；室外体育设施工程施工；室外娱乐用设施工程施工；路牌、路标、广告牌安装施工；对外承包工程业务；飞机场及设施工程服务；通信设施安装工程服务；电梯安装工程服务；消防设施工程专业承包；建筑结构防水补漏；移民咨询服务（不含就业、留学咨询）；教育咨询服务；职业技能培训（不包括需要取得许可审批方可经营的职业技能培训项目）。

（三） 公司历史沿革

广州美霖装饰股份有限公司（以下简称本公司）是经公司 2017 年 5 月 28 日的股东会决议批准，由广州美霖装饰设计工程有限公司整体变更设立。于 2017 年 06 月 27 日在广州市工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照。成立时注册资本：人民币 1,375.45 万元。

本公司经全国中小企业股份转让系统文件股转系统函[2018]2017 号文核准，于 2018 年 7 月 20 日起在全国股转系统挂牌公开转让（股票代码为 872846），转让方式为集合竞价转让。

（四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2020 年 6 月 30 日批准报出。

（五） 合并财务报表范围

1、 本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
-------	---------	----------

广州柏霖装饰设计工程有限公司	85.00	85.00
广州织布鸟装饰设计有限公司	100.00	100.00
广州依莱家装饰设计有限公司	100.00	100.00
广州美霖建筑设计院有限公司	100.00	100.00
广州美霖宅配家居有限公司	100.00	100.00
广州翰霖院设计有限公司	100.00	100.00

2、合并财务报表范围变化情况：详见本附注六、合并范围的变更”、“本附注七、在其他主体中的权益”

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和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）及其他相关规定编制财务报表。

（二） 持续经营

广州美霖装饰股份有限公司 2019 年发生净亏损为-6,359,927.83 元，累计未分配利润为-441,285.16 元，本期营业收入较上年同期数下降了 60.11%，经营性现金净流量为-3,944,328.45；报告期内管理层发生重大变更，导致公司经营异常。

公司拟采取的改善措施如下：

（1） 落实降本增效措施

严格按照年初制定的各项预算指标，不折不扣的加以落实。对即将注销的子公司严格管控费用支出，降低日常运营费用。

（2） 引入新的管理团队，不断提升管理水平和防控风险能力

2020 年公司计划引入新的管理团队，一是加强基础工作管理，提升整体基础工作质量水平。树立规范的经营理念，完善管理机制，深入学习贯彻公司发展战略和内控规范的要求，不断提升经营管理水平和可持续发展能力，保证公司经营行为规范；二是规范财务管理办法，加强内部控制，强化对子公司的考核，提高融资管理水平，降低融资成本，不断健全在投资风险、财务风险、合规风险等方面的管控，提高财务信息质量和财务报告的有效性，保障公司资产安全；三是加强与母公司及子公司沟通协调，努力防控公司法律及财务等风险。

通过以上措施，公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。公司董事会对公司的持续经营能力也进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的本公司未来 12 个月的营运重点工作，认为公司通过经营举措调整可以改善经营状况，减少亏损，认同管理层以持续经营为基础编制本财务报表。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，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，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为在购买日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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

本公司对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时，应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；经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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十五）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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转入当期投资收益，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除外。

（六） 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

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。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以

摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

(2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、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；本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。

本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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

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

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十二）应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 2（账龄组合）	除单项计提以及合并范围内关联方组合之外的应收款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产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），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 2（账龄组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

组合 2（账龄组合）：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	30.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

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。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 2（账龄组合）	除单项计提以及合并范围内关联方组合之外的其他应收款

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 2（账龄组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

组合 2（账龄组合）：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、工程施工、工程结算等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三（十）。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（六）“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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差

额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十六）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5	5	19
运输设备	5	5	19
其他	3/5	5	31.67/19

3、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。

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。

（十七）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本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，计入相关的资产成本；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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	经济寿命

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

(二十) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

(二十一) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
----	------	----

装修工程

5

经济寿命

（二十二）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本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，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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）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。

（2）本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。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

（1）服务成本。

（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

（3）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。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十四）股份支付

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。

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。

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其中一在本公司内，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。

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十六）收入

1、销售商品收入

（1）确认和计量原则：

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

（2）具体收入确认时点及计量方法

公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时确认收入。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则：

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按照相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

（二十七）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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十九）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

(1) 本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理

(1) 融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十) 安全生产费

本公司按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号) 提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十一) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财务报表列报

2019 年财政部发布财会〔2019〕6 号《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》，对企业财务报表格式进行了修订。相关列报调整影响如下：

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目：

合并资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据及应收账款	30,283,910.17	-30,283,910.17	
应收票据		765,361.60	765,361.60
应收账款		29,518,548.57	29,518,548.57
应付票据及应付账款	15,395,892.53	-15,395,892.53	
应付票据			
应付账款		15,395,892.53	15,395,892.53
合计	45,679,802.70		45,679,802.70

2018 年 12 月 31 日受影响的母公司资产负债表项目：

母公司资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据及应收账款	29,993,890.72	-29,993,890.72	
应收票据		765,361.60	765,361.60
应收账款		29,228,529.12	29,228,529.12
应付票据及应付账款	15,090,107.34	-15,090,107.34	
应付票据			
应付账款		15,090,107.34	15,090,107.34
合计	45,083,998.06		45,083,998.06

2、本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。相关列报调整影响如下：

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目：

合并资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
短期借款	8,660,000.00	21,933.70	8,681,933.70
其他应付款	4,032,176.88	-21,933.70	4,010,243.18
合计	12,692,176.88		12,692,176.88

2018 年 12 月 31 日受影响的母公司资产负债表项目：

母公司资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
短期借款	8,660,000.00	21,933.70	8,681,933.70
其他应付款	3,976,547.85	-21,933.70	3,954,614.15
合计	12,636,547.85		12,636,547.85

3、本公司以按照财会〔2019〕6 号及财会〔2019〕16 号规定追溯调整后的比较报表为基础，对首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表情况列示如下：

合并资产负债表各影响项目：

项目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
----	------------	----------	-----

资产			
流动资产			
货币资金	1,385,778.36	1,385,778.36	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		765,361.60	-765,361.60
应收账款	30,283,910.17	29,518,548.57	765,361.60
应收账款融资			
预付款项	9,500,117.80	9,500,117.80	
其他应收款	1,536,976.17	1,536,976.17	
存货	31,534,475.97	31,534,475.97	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	56,339.56	56,339.56	
流动资产合计	74,297,598.03	74,297,598.03	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6,255,433.98	6,255,433.98	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	152,470.88	152,470.88	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,080,461.02	4,080,461.02	
递延所得税资产	1,243,347.24	1,243,347.24	
其他非流动资产	500,000.00	500,000.00	
非流动资产合计	12,231,713.12	12,231,713.12	
资产总计	86,529,311.15	86,529,311.15	
负债和股东权益			

流动负债：			
短期借款	8,660,000.00	8,681,933.70	21,933.70
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	15,395,892.53	15,395,892.53	
预收款项	577,891.27	577,891.27	
应付职工薪酬	1,072,251.50	1,072,251.50	
应交税费	1,293,968.78	1,293,968.78	
其他应付款	4,032,176.88	4,010,243.18	-21,933.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,045,778.26	1,045,778.26	
其他流动负债	4,670,039.05	4,670,039.05	
流动负债合计	36,747,998.27	36,747,998.27	
非流动负债：			
长期借款	681,262.57	681,262.57	
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	681,262.57	681,262.57	
负债合计	37,429,260.84	37,429,260.84	
股东权益：			
股本	13,754,500.00	13,754,500.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	22,495,292.81	22,495,292.81	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	6,102,874.04	6,102,874.04	
盈余公积	835,512.66	835,512.66	
未分配利润	5,873,636.69	5,873,636.69	

归属于母公司股东权益合计	49,061,816.20	49,061,816.20	
少数股东权益	38,234.11	38,234.11	
股东权益合计	49,100,050.31	49,100,050.31	
负债和股东权益合计	86,529,311.15	86,529,311.15	
母公司资产负债表各影响项目：			
项目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
资产			
流动资产			
货币资金	1,326,881.22	1,326,881.22	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		765,361.60	-765,361.60
应收账款	29,993,890.72	29,228,529.12	765,361.60
应收账款融资			
预付款项	9,409,648.29	9,409,648.29	
其他应收款	2,425,586.99	2,425,586.99	
存货	31,534,475.97	31,534,475.97	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	56,339.56	56,339.56	
流动资产合计	74,746,822.75	74,746,822.75	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,455,000.00	1,455,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5,867,832.40	5,867,832.40	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	152,470.88	152,470.88	
开发支出			
商誉			

长期待摊费用	3,784,622.68	3,784,622.68	
递延所得税资产	1,118,994.57	1,118,994.57	
其他非流动资产	500,000.00	500,000.00	
非流动资产合计	12,878,920.53	12,878,920.53	
资产总计	87,625,743.28	87,625,743.28	
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款	8,660,000.00	8,681,933.70	21,933.70
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	15,090,107.34	15,090,107.34	
预收款项	547,156.27	547,156.27	
应付职工薪酬	996,592.52	996,592.52	
应交税费	1,265,099.14	1,265,099.14	
其他应付款	3,976,547.85	3,954,614.15	-21,933.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,045,778.26	1,045,778.26	
其他流动负债	4,655,405.82	4,655,405.82	
流动负债合计	36,236,687.20	36,236,687.20	
非流动负债：			
长期借款	681,262.57	681,262.57	
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	681,262.57	681,262.57	
负债合计	36,917,949.77	36,917,949.77	
股东权益：			
股本	13,754,500.00	13,754,500.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	22,495,292.81	22,495,292.81
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	6,102,874.04	6,102,874.04
盈余公积	835,512.66	835,512.66
未分配利润	7,519,614.00	7,519,614.00
股东权益合计	50,707,793.51	50,707,793.51
负债和股东权益合计	87,625,743.28	87,625,743.28

四、 税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	3%、6%、9%、10%、11%、13%、16%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

（二）税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号文）规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指2019年12月31日，期初指2019年1月1日，本期指2019年度，上期指2018年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,812.01	98,726.75
银行存款	76,294.82	1,230,012.80
其他货币资金		57,038.81
合计	90,106.83	1,385,778.36
其中：存放在境外的款项总额		
使用有限制的款项总额	-	57,038.81

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		173,173.60
商业承兑票据		592,188.00
合计		765,361.60

2、应收票据计提坏账准备情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
合计					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	765,361.60	100.00			765,361.60
合计	765,361.60	100.00			765,361.60

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司无相关事项。

3、期末公司已质押的应收票据

公司无相关事项。

4、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

公司无相关事项。

5、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

公司无相关事项。

6、本期实际核销的应收票据情况

公司无相关事项。

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,742,124.90	100.00	4,143,278.01	19.98	16,598,846.89
其中：账龄组合	20,742,124.90	100.00	4,143,278.01	19.98	16,598,846.89

合计	20,742,124.90	100.00	4,143,278.01	19.98	16,598,846.89
----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,881,401.23	100.00	4,362,852.66	12.88	29,518,548.57
其中：账龄组合	33,881,401.23	100.00	4,362,852.66	12.88	29,518,548.57
合计	33,881,401.23	100.00	4,362,852.66	12.88	29,518,548.57

按单项计提坏账准备：本期公司无相关事项。

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,391,549.73	219,577.49	5.00
1—2 年	5,001,583.84	500,158.38	10.00
2—3 年	6,459,449.09	1,291,889.82	20.00
3—4 年	3,896,439.63	1,168,931.89	30.00
4-5 年	151,910.88	121,528.70	80.00
5 年以上	841,191.73	841,191.73	100.00
合计	20,742,124.90	4,143,278.01	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	4,362,852.66	415,932.04		635,506.69	4,143,278.01
合计	4,362,852.66	415,932.04		635,506.69	4,143,278.01

3、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
广州丽运房地产开发有限公司	635,506.69

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
广州丽运房地产开发有限公司	工程款	635,506.69	公司已经注销，无法收回款项	管理层审批同意	否

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	----------	---------------------	----------

英德市中博金谷房地产开发有限公司	2,693,570.00	12.99	808,071.00
中山大学南方学院	1,700,000.00	8.20	340,000.00
衡南恒泰康康复医院有限公司	872,000.00	4.20	87,200.00
广东友邦厨房设备工程有限公司	841,191.73	4.06	841,191.73
广州富浚投资有限公司	761,500.77	3.67	152,300.15
合计	6,868,262.50	33.12	2,228,762.88

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期公司无相关事项。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期公司无相关事项。

（四）预付款项

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	6,168,068.88	99.01	7,668,105.80	80.71
1 至 2 年	61,588.98	0.99	1,782,012.00	18.76
2 至 3 年			50,000.00	0.53
合计	6,229,657.86	100.00	9,500,117.80	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
临沂市兰山区峻云板材厂	905,171.04	14.53
广州市兴嘉木业有限公司	415,486.74	6.67
广州市天河区车陂创富建材经营部	370,824.89	5.95
广州市华居宝建筑装饰工程实业有限公司	355,302.90	5.70
佛山市亿富兴线管桥架有限公司	261,781.39	4.20
合计	2,308,566.96	37.05

4、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（五）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,416,064.35	1,536,976.17
合计	8,416,064.35	1,536,976.17

1、应收利息

本期公司无该事项。

2、应收股利

本期公司无该事项。

3、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,175,624.14	1,584,010.41
代扣社保公积金	4,713.41	23,684.63
外部往来	7,653,350.00	20,988.38
内部往来	138,554.00	54,054.00
合计	8,972,241.55	1,682,737.42

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	145,761.25			145,761.25
2019 年 1 月 1 日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	410,415.95			410,415.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	556,177.20			556,177.20

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况
按账龄披露

账龄	账面余额	坏账金额
1 年以内	7,925,043.41	396,252.17
1—2 年	672,929.10	67,292.91
2—3 年	196,485.92	39,297.18
3—4 年	177,783.12	53,334.94
合计	8,972,241.55	556,177.20

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	145,761.25	410,415.95			556,177.20
合计	145,761.25	410,415.95			556,177.20

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期公司未发生相关事项。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳库伯建筑劳务有限公司广州分公司	往来款	7,500,000.00	1 年以内	89.12	375,000.00
广州市锦祺装饰工程有限公司	押金、保证金	203,372.40	1-2 年	2.42	20,337.24
广州翰霖院设计有限公司	往来款	134,000.00	1 年以内、1-2 年	1.59	10,750.00
佛山三水保利鑫和房地产开发有限公司	押金、保证金	100,000.00	1 年以内	1.19	5,000.00
公诚管理咨询有限公司	押金、保证金	96,082.80	1 年以内、1-2 年	1.14	11,416.56
合计		8,033,455.20		95.45	422,503.80

(6) 涉及政府补助的应收款项

本期公司未发生相关事项。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期公司未发生相关事项。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期公司未发生相关事项。

(六) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	926,538.88		926,538.88	380,612.84		380,612.84
期末建造合同形成的已完工未结算资产	25,302,118.94		25,302,118.94	31,153,863.13		31,153,863.13
合计	26,228,657.82		26,228,657.82	31,534,475.97		31,534,475.97

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备：本期公司未发生相关事项。

3、存货期末余额中利息资本化率的情况：本期公司未发生相关事项。

4、存货受限情况：本期公司未发生相关事项。

5、期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

项目	期末余额	期初余额
累计已发生成本	86,320,938.29	63,398,326.91
累计已确认毛利	26,165,505.11	18,520,076.94
减：预计损失		
已办理结算的金额	87,184,324.46	50,764,540.72

建造合同形成的已完工未结算资产	25,302,118.94	31,153,863.13
-----------------	---------------	---------------

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税金		25,314.38
多交企业所得税	20,838.14	31,025.18
多交增值税	32,388.68	
合计	53,226.82	56,339.56

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,513,765.62	6,255,433.98
固定资产清理		
合计	4,513,765.62	6,255,433.98

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	3,822,445.01	2,085,618.06	1,453,360.58	1,809,441.33	9,170,864.98
2.本期增加金额	-	-	-	71,116.00	71,116.00
(1) 购置					-
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加				71,116.00	71,116.00
3.本期减少金额	-	88,556.00	-	1,340,386.33	1,428,942.33
(1) 处置或报废		88,556.00		1,340,386.33	1,428,942.33
4.期末余额	3,822,445.01	1,997,062.06	1,453,360.58	540,171.00	7,813,038.65
二、累计折旧					
1.期初余额	140,330.74	1,415,805.95	865,577.92	493,716.39	2,915,431.00
2.本期增加金额	90,782.52	369,145.04	228,399.40	331,277.47	1,019,604.43
(1) 计提	90,782.52	369,145.04	228,399.40	283,987.43	972,314.39
(2) 企业合并增加				47,290.04	47,290.04
3.本期减少金额	-	80,729.27	-	555,033.13	635,762.40
(1) 处置或报废		80,729.27		555,033.13	635,762.40
4.期末余额	231,113.26	1,704,221.72	1,093,977.32	269,960.73	3,299,273.03
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					

(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	3,591,331.75	292,840.34	359,383.26	270,210.27	4,513,765.62
2.期初账面价值	3,682,114.27	669,812.11	587,782.66	1,315,724.94	6,255,433.98

(2)、暂时闲置的固定资产情况：无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无未办妥产权证书的固定资产情况。

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	245,183.42	245,183.42
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	245,183.42	245,183.42
二、累计摊销		
1.期初余额	92,712.54	92,712.54
2.本期增加金额	49,036.92	49,036.92
(1) 计提	49,036.92	49,036.92
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	141,749.46	141,749.46
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	103,433.96	103,433.96
2.期初账面价值	152,470.88	152,470.88

本期公司无内部研发形成的无形资产。

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修费	1,897,641.72		1,040,571.63		857,070.09
金穗 5 楼办公室装修	2,182,819.30				2,182,819.30
合计	4,080,461.02		1,040,571.63		3,039,889.39

注：截至 2019 年 12 月 31 日，金穗 5 楼办公室装修尚未验收完毕，未达到预定可使用状态。

（十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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	4,699,455.21	1,174,863.82	4,731,087.07	1,122,258.15
可抵扣亏损			1,210,890.92	121,089.09
合计	4,699,455.21	1,174,863.82	5,941,977.99	1,243,347.24

（十二）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
广州市天河区美霖职业培训学校投资	500,000.00	500,000.00
合计	500,000.00	500,000.00

（十三）短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	13,310,000.00	8,681,933.70
保证借款		
信用借款		
合计	13,310,000.00	8,681,933.70

2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况：无。

（十四）应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款	1,461,214.75	2,745,655.91
劳务款	25,900.40	12,459,444.76
其他款项	652,494.26	190,791.86
合计	2,139,609.41	15,395,892.53

2、应付账款中无应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（十五）预收款项

1、预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	621,862.18	577,891.27
合计	621,862.18	577,891.27

2、无账龄超过 1 年的重要预收款项

3、本账户期末余额中无建造合同形成的已结算未完工项目款项。

4、预收款项中无预收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（十六）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,070,994.59	6,943,271.40	6,430,947.12	1,583,318.87
二、离职后福利-设定提存计划	1,256.91	461,946.30	442,868.85	20,334.36
合计	1,072,251.50	7,405,217.70	6,873,815.97	1,603,653.23

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	1,069,963.43	6,415,716.05	5,921,943.85	1,563,735.63
2、职工福利费		101,244.21	101,244.21	
3、社会保险费	1,031.16	339,685.14	326,574.06	14,142.24
其中：医疗保险费	904.95	295,555.46	284,180.45	12,279.96
工伤保险费	22.74	5,625.65	5,497.19	151.20
生育保险费	103.47	38,504.03	36,896.42	1,711.08
4、住房公积金		75,980.00	71,231.00	4,749.00
5、工会经费和职工教育经费		10,646.00	9,954.00	692.00
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	1,070,994.59	6,943,271.40	6,430,947.12	1,583,318.87

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	1,220.52	452,585.70	433,726.38	20,079.84
2、失业保险费	36.39	9,360.60	9,142.47	254.52
合计	1,256.91	461,946.30	442,868.85	20,334.36

（十七）应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		526,861.55
增值税	466,103.24	554,441.46

地方教育费附加	709.89	10,600.39
城市维护建设税	2,484.62	38,810.09
教育附加	1,069.83	17,121.11
代扣代缴个人所得税	129,197.00	140,334.60
印花税	354.90	5,799.58
合计	599,919.48	1,293,968.78

（十八）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,699,911.40	4,010,243.18
合计	2,699,911.40	4,010,243.18

1、应付利息

期末无已逾期未支付的利息情况。

2、应付股利

本期公司无相关事项。

3、其他应付款项

（1）按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,313,798.63	3,378,829.86
代垫款	314,660.02	566,208.00
生育津贴	27,566.78	27,566.78
代扣代缴款	29,691.18	36,589.75
租金	14,194.79	1,048.79
合计	2,699,911.40	4,010,243.18

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州美霖教育有限公司	1,453,944.02	资金周转困难，协商暂缓支付
广州市天河区美霖职业培训学校	488,232.45	资金周转困难，协商暂缓支付
合计	1,942,176.47	--

（3）其他应付款项中应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项情况见附注（八）

（十九）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	553,750.00	1,045,778.26
合计	553,750.00	1,045,778.26

（二十）其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税额	2,673,435.18	4,670,039.05
合计	2,673,435.18	4,670,039.05

（二十一）长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		181,262.57
保证借款	6,250.00	500,000.00
合计	6,250.00	681,262.57

（二十二）股本

股东名称	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
梁炳华	3,030,000.00						3,030,000.00
邱镇廷	3,030,000.00						3,030,000.00
李广翔	2,020,000.00						2,020,000.00
罗文	2,020,000.00						2,020,000.00
方晓成	694,800.00						694,800.00
吴平灿	463,200.00						463,200.00
廖少珍	28,900.00						28,900.00
蔡丽美	28,900.00						28,900.00
陈艳华	28,900.00						28,900.00
刘素玲	23,000.00						23,000.00
胡惠玲	57,900.00						57,900.00
吴蛟	550,200.00						550,200.00
李宏广	375,600.00						375,600.00
广州市从化钦霖企业管理合伙企业（普通合伙）	687,700.00						687,700.00
李广萍	27,500.00						27,500.00
罗慧	55,000.00						55,000.00
詹战勇	68,800.00						68,800.00
傅林英	357,600.00						357,600.00
潘献波	137,500.00						137,500.00
戴燕婷	23,000.00						23,000.00
曾桂根	23,000.00						23,000.00
朱泽尧	23,000.00						23,000.00
股份总数	13,754,500.00						13,754,500.00

（二十三）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,669,100.00			1,669,100.00
其他资本公积	20,826,192.81			20,826,192.81
合计	22,495,292.81			22,495,292.81

（二十四）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,102,874.04			6,102,874.04
合计	6,102,874.04			6,102,874.04

（二十五）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	835,512.66			835,512.66
合计	835,512.66			835,512.66

（二十六）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	5,873,636.69	4,509,539.18
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	5,873,636.69	4,509,539.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,314,921.85	1,535,212.03
减：提取法定盈余公积		171,114.52
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-441,285.16	5,873,636.69

（二十七）营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,970,286.68	35,389,435.07	97,743,014.25	77,364,312.85
其他业务	47,169.81		66,037.73	
合计	39,017,456.49	35,389,435.07	97,809,051.98	77,364,312.85

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

装饰装修收入	34,646,814.02	33,528,193.47	91,080,586.19	73,831,059.10
装修设计收入	4,323,472.66	1,861,241.60	5,950,498.59	3,123,889.18
培训费收入			711,929.47	409,364.57
商标使用许可收入	47,169.81		66,037.73	
合计	39,017,456.49	35,389,435.07	97,809,051.98	77,364,312.85

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
三水保利鑫和房地产开发有限公司	9,512,871.34	24.38
广州唯品会零售有限公司	8,010,842.37	20.53
佛山市顺德区月晋房地产有限公司	2,752,293.57	7.05
广州市德隆汽车服务有限公司	2,683,486.23	6.88
清远市青山不锈钢股份有限公司	1,651,376.15	4.23
合计	24,610,869.66	63.07

(二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	137,655.74	147,926.01
教育费附加	58,794.71	62,868.86
房产税	32,819.87	
地方教育费附加	39,193.13	41,912.57
印花税	16,354.30	29,283.83
车船税	900.00	1,761.76
土地使用税	414.66	
合计	286,132.41	283,753.03

(二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	93,575.06	105,950.47
差旅费		245.00
业务招待费		1,903.00
广告推广费	520,466.51	2,065,755.94
办公费		1,400.00
合计	614,041.57	2,175,254.41

(三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

职工薪酬	4,076,842.50	5,446,746.08
折旧及摊销	1,725,043.46	1,712,393.72
租赁费	1,262,020.31	1,633,717.12
专业机构服务费	1,075,492.94	1,036,401.20
办公费	270,108.28	448,192.21
业务招待费	25,411.00	59,673.00
物业管理费	315,447.74	241,166.41
差旅交通费	122,863.88	414,092.67
其他	31,188.45	121,265.80
宣传费		31,065.00
安全生产费		383,570.43
合计	8,904,418.56	11,528,283.64

（三十一）研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资		1,742,766.94
直接材料		667,109.63
劳务费		700,848.00
社保		189,802.93
租赁费		112,960.00
公积金		30,782.00
折旧费		41,361.92
专利申请费用		5,900.00
交通差旅费		20,200.00
物业管理费		39,366.17
合计		3,551,097.59

（三十二）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,005,963.72	967,283.45
减：利息收入	2,023.46	4,263.72
汇兑损失（减：收益）		
手续费	446,970.84	45,514.27
合计	1,450,911.10	1,008,534.00

（三十三）其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助确认的其他收益		

1、政府性基金免征的季度退税	16,870.07	332,814.57
2、广东从化经济开发区高技术产业园管理委员会扶持总部及优质企业发展基金		43,200.00
3、创业补助		16,000.00
4、增值税及附加税免征	51,888.20	
合计	68,758.27	392,014.57

(三十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	303,507.99	1,186,021.29
合计	303,507.99	1,186,021.29

(三十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-415,932.04	
其他应收款坏账损失	-410,415.95	
合计	-826,347.99	

(三十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失		-1,145,105.43
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		-222,473.16
十四、其他		
合计		-1,367,578.59

(三十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

处置固定资产利得		112.75
处置固定资产损失	-530,701.88	-216,472.92
合计	-530,701.88	-216,360.17

(三十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,411,900.00		
其他	2,576.11		2,576.11
合计	2,414,476.11		2,576.11

(三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	12,625.42		12,625.42
对外捐赠		10,000.00	
滞纳金	5,358.99	5,266.44	5,358.99
其他	3,552.07	6.24	3,552.07
合计	21,536.48	15,272.68	21,536.48

(四十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	85,321.47	641,776.76
递延所得税费用	55,280.16	-226,874.11
合计	140,601.63	414,902.65

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-6,219,326.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,554,831.53
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	85,321.47
非应税收入的影响	-76,477.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	789,464.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	98,872.83
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	818,062.53
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-19,810.89
所得税费用	140,601.63

（四十一）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	本期金额	上期金额
利息收入	2,023.46	4,263.72
往来款	5,126,646.99	1,245,824.17
押金	198,389.81	
代扣代缴款	24,490.30	51,048.89
退税款	29,532.02	
政府补助	2,428,770.07	392,014.57
员工垫支款		34,020.48
合计	7,809,852.65	1,727,171.83

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	3,716,864.62	5,092,748.31
往来款	13,641,913.10	1,436,581.21
代扣代缴款	6,490.66	28,946.60
备用金		118,401.17
合计	17,365,268.38	6,676,677.29

（四十二）现金流量表补充资料

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	-6,359,927.83	1,461,738.23
加：资产减值准备	826,347.99	1,367,578.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	972,314.39	1,171,660.50
无形资产摊销	49,036.92	49,036.92
长期待摊费用摊销	1,040,571.63	830,467.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	530,701.88	216,360.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	12,625.42	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,005,963.72	967,283.45
投资损失（收益以“-”号填列）	-303,507.99	-1,186,021.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	55,280.16	-226,874.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,305,818.15	-8,483,865.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,661,686.93	3,102,695.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-18,741,239.82	1,236,853.34

其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,944,328.45	506,913.81
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	90,106.83	1,328,739.55
减：现金的期初余额	1,328,739.55	2,759,681.36
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	-1,238,632.72	-1,430,941.81

2、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	27,600.00
其中：广州翰霖院设计有限公司	27,600.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	341.90
其中：广州翰霖院设计有限公司	341.90
处置子公司收到的现金净额	27,258.10

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	90,106.83	1,328,739.55
其中：库存现金	13,812.01	98,384.85
可随时用于支付的银行存款	76,294.82	1,230,354.70
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		
无限量添加行		
三、期末现金及现金等价物余额	90,106.83	1,328,739.55
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		

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	3,591,331.75	抵押借款
合计	3,591,331.75	--

(四十四) 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金 额
1、金融局新三板挂牌补贴	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
2、收从化专项资金	500,000.00	营业外收入	500,000.00
3、收到新三板挂牌财政补贴	500,000.00	营业外收入	500,000.00
4、收到优质企业奖励金	411,900.00	营业外收入	411,900.00
5、政府性基金免征的季度退 税	16,870.07	其他收益	16,870.07
6、增值税及附加税免征	51,888.20	其他收益	51,888.20
合计	2,480,658.27		2,480,658.27

六、 合并范围的变更**(一) 处置子公司**

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处 置价 款	股权处 置比 例 (%)	股权处 置方 式	丧失控 制权 的时 点	丧失控 制权 时点 的确定 依据	处置价 款与处 置投 资对 应的 合并 财务 报表 层面 有该 子公 司净 资 产份 额的 差额	丧失控 制权 之日 剩 余股 权的 比 例
广州翰霖院设计有限公司	27,600.00	100%	出售	2019-12-31	股权转让协议且公司交接手续办理完毕	303,507.99	

续表

子公司名称	丧失控制权之日 剩余股权的账面 价值	丧失控制权之日 剩余股权的公允 价值	按照公允价 值重新计 量剩余股 权产生的 利得或损 失	丧失控制权之日 剩余股权公 允价值的 确定方法 及主要假 设	与原子公司股权 投资相关的 其他综合收 益转入投 资损益的金 额
广州翰霖院设计有限公司					

七、 在其他主体中的权益**(一) 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	注册 资本	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
广州柏霖装饰设计工程有限公司	广州	广州	50.00万元	建筑业	85		85	直接投资
广州织布鸟装饰设计有限公司	广州	广州	50.00万元	建筑业	100		100	直接投资
广州依莱家装饰设计有限公司	广州	广州	50.00万元	科学研究和技术服务业	100		100	直接投资

广州美霖建筑设计院有限公司	广州	广州	50.00万元	科学研究和技术服务业	100		100	直接投资
广州美霖宅配家居有限公司	广州	广州	60.00万元	批发和零售业	100		100	直接投资
广州翰霖院设计有限公司	广州	广州	10.00万元	科学研究和技术服务业	100		100	直接投资

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州柏霖装饰设计工程有限公司	15%	-45,005.98		-6,771.87

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州柏霖装饰设计工程有限公司	267,730.89	324,959.43	592,690.32	1,035,518.74		1,035,518.74

续表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州柏霖装饰设计工程有限公司	354,302.06	401,691.68	755,993.74	898,782.29		898,782.29

续表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州柏霖装饰设计工程有限公司	3,903.88	-300,039.87	-300,039.87	-12,812.36

续表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州柏霖装饰设计工程有限公司	1,455,210.37	-68,325.66	-68,325.66	-18,837.56

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的最终控制方情况

控股股东全称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	统一社会信用代码	业务性质	注册资本	对本公司持股比例	对本公司表决权比例	本公司最终控制方

				代 码					
梁炳华	股东，持有公司22.02%股份	自然人				22.02%	22.02%		实际控制人，协议一致行动人
邱镇廷	股东，持有公司22.02%股份	自然人				22.02%	22.02%		协议一致行动人
李广翔	股东，持有公司14.69%股份	自然人				14.69%	14.69%		协议一致行动人
罗文	股东，持有公司14.69%股份	自然人				14.69%	14.69%		协议一致行动人

（二）本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七。

（三）其他关联方情况

关联方名称	关联关系	营业执照号/信用代码	法定代表人/ 执行合伙人
方晓成	股东，占公司5.05%股份		自然人
广州市从化钦霖企业管理合伙企业（普通合伙）	股东，占公司5.00%股份	91440101MA59EGNF3H	李广翔
林雄武	董事		自然人 2018年12月14日 任职
詹战勇	监事会主席		自然人
钟霞	董事会秘书		自然人
朱泽尧	监事		自然人
何国碧	职工监事		自然人
佛山晶科电子科技有限公司	公司董事方晓成董事持股20%并担任监事的企业		
广州美霖教育有限公司	公司股东持股的公司	91440101MA59EGNF3H	
广州市天河区美霖职业培训学校	公司投资的非盈利性民办非企业单位	粤穗天民证字第060002号	梁炳华

（四）关联交易情况

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
梁炳华、邱镇廷、罗文、李广翔	10,000,000.00	2016年7月29日	2026年7月29日	否
梁炳华、邱镇廷、罗文、李广翔	15,000,000.00	2016年7月29日	2026年7月29日	否

梁炳华、邱镇廷、 罗文、李广翔	20,000,000.00	2016年7月1日	2026年6月30日	否
梁炳华、邱镇廷、 罗文、李广翔	10,000,000.00	2016年7月29日	2026年7月29日	否

2、关联方资金拆借

关联方	期初拆入余额	本期拆入偿还 金额	本期拆入金额	期末拆入余额	说明
李广翔			43,150.78	43,150.78	无息资金往来
梁炳华	566,208.00	7,659,370.98	7,370,982.98	277,820.00	无息资金往来
合计	566,208.00	7,659,370.98	7,414,133.76	320,970.78	

3、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	819,996.02	1,307,671.49

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广州翰霖院设计 有限公司	134,000.00	10,750.00		

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	广州市天河区美霖职业培训学校	488,232.45	627,232.45
其他应付款	广州美霖教育有限公司	1,453,944.02	1,994,456.42
其他应付款	梁炳华	277,820.00	566,208.00
其他应付款	李广翔	43,150.78	

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

资产负债表日无未决诉讼仲裁事项。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

资产负债表日无为其他单位提供债务担保事项。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

资产负债表日无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债事项。

(4) 其他或有负债及其财务影响

资产负债表日无其他或有负债事项。

十、 资产负债表日后事项

资产负债表日后无重要事项发生。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,508,886.90	100.00	4,097,349.51	19.98	16,411,537.39
其中：账龄组合	20,508,886.90	100.00	4,097,349.51	19.98	16,411,537.39
合计	20,508,886.90	100.00	4,097,349.51	19.98	16,411,537.39

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,561,146.23	100.00	4,332,617.11	12.91	29,228,529.12
其中：账龄组合	33,561,146.23	100.00	4,332,617.11	12.91	29,228,529.12
合计	33,561,146.23	100.00	4,332,617.11	12.91	29,228,529.12

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,391,549.73	219,577.49	5.00
1—2 年	4,969,983.84	496,998.38	10.00
2—3 年	6,282,220.09	1,256,444.02	20.00
3-4 年	3,872,030.63	1,161,609.19	30.00
4-5 年	151,910.88	121,528.70	80.00
5年以上	841,191.73	841,191.73	100.00
合计	20,508,886.90	4,097,349.51	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	4,332,617.11	400,239.09		635,506.69	4,097,349.51
合计	4,332,617.11	400,239.09		635,506.69	4,097,349.51

3、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
广州丽运房地产开发有限公司	635,506.69

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
广州丽运房地产开发有限公司	工程款	635,506.69	公司已经注销，无法收回款项	管理层审批同意	否

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
英德市中博金谷房地产开发有限公司	2,693,570.00	13.13	808,071.00
中山大学南方学院	1,700,000.00	8.29	340,000.00
衡南恒泰康康复医院有限公司	872,000.00	4.25	87,200.00
广东友邦厨房设备工程有限公司	841,191.73	4.10	841,191.73
广州富浚投资有限公司	761,500.77	3.71	152,300.15
合计	6,868,262.50	33.48	2,228,762.88

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,600,958.58	2,425,586.99
合计	9,600,958.58	2,425,586.99

1、应收利息

本期无应收利息。

2、应收股利

本期无应收股利。

3、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	178,603.12	1,584,010.41
代扣社保公积金	1,477.45	23,684.63
往来款	8,778,925.02	54,054.00
关联方往来款	1,194,968.39	907,199.00

合计	10,153,973.98	2,568,948.04
----	---------------	--------------

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	143,361.05			143,361.05
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	409,654.35			409,654.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	553,015.40			553,015.40

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况
按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	8,486,611.45
1—2年	1,176,255.10
2—3年	323,324.31
3年以上	167,783.12
合计	10,153,973.98

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	143,361.05	409,654.35			553,015.40
合计	143,361.05	409,654.35			553,015.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳库伯建筑劳务有限公司广州分公司	往来款	7,500,000.00	1年以内	78.12	375,000.00
广州柏霖装饰设计工程有限公司	往来款	883,130.00	1年以内、1-2年	9.20	

广州依莱家装饰设计有限公司	往来款	298,338.39	1 年以内、 1-2 年、2-3 年	3.11	
广州市锦祺装饰工程有限公司	押金、保证金	203,372.40	1-2 年	2.12	20,337.24
广州翰霖院设计有限公司	往来款	134,000.00	1 年以内、 1-2 年	1.40	10,750.00
合计		9,018,840.79		93.95	411,087.24

(5) 涉及政府补助的应收款项

公司本期无涉及政府补助的应收款项。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

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	1,425,000.00		1,425,000.00	1,455,000.00		1,455,000.00
合计	1,425,000.00		1,425,000.00	1,455,000.00		1,455,000.00

1、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
广州依莱家装饰设计有限公司	500,000.00			500,000.00		
广州织布鸟装饰设计有限公司	500,000.00			500,000.00		
广州柏霖装饰设计工程有限公司	425,000.00			425,000.00		
广州翰霖院设计有限公司	30,000.00		30,000.00			
合计	1,455,000.00		30,000.00	1,425,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,922,757.80	35,364,939.29	95,575,874.41	75,920,237.42
其他业务	47,169.81		66,037.73	
合计	38,969,927.61	35,364,939.29	95,641,912.14	75,920,237.42

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
装修装饰收入	34,599,285.14	33,503,697.69	89,865,832.15	72,893,935.59

装修设计收入	4,323,472.66	1,861,241.60	5,710,042.26	3,026,301.83
商标使用许可收入	47,169.81		66,037.73	
合计	38,969,927.61	35,364,939.29	95,641,912.14	75,920,237.42

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
三水保利鑫和房地产开发有限公司	9,512,871.34	24.41
广州唯品会零售有限公司	8,010,842.37	20.56
佛山市顺德区月晋房地产有限公司	2,752,293.57	7.06
广州市德隆汽车服务有限公司	2,683,486.23	6.89
清远市青山不锈钢股份有限公司	1,651,376.15	4.24
合计	24,610,869.66	63.16

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,400.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	-2,400.00	

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-12,625.42	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,411,900.00	

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	303,507.99	
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期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		
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	-6,334.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
可无限量添加行		
所得税影响额	-599,574.66	
少数股东权益影响额		
合计	2,096,872.96	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.86	-0.46	-0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.43	-0.61	-0.61

(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
----	----	-----

归属于公司普通股股东的净利润	A	-6,359,927.83
非经常性损益	B	2,096,872.96
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-8,456,800.79
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	49,061,816.20
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	12
加权平均净资产收益率	M=A/L	45,881,852.29
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	M1=C/L	-13.86%
期初股份总数	N	-18.43%
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	13,754,500.00
基本每股收益	X=A/W	-0.46
扣除非经常损益后基本每股收益	X1=C/W	-0.61
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	-0.46
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	-0.61

广州美霖装饰股份有限公司
二〇二〇年六月三十日

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

广州市天河区广州大道中 900 号金穗大厦 5 楼

广州美霖装饰股份有限公司

2020 年 6 月 30 日