

**EXPANSION** 浩瀚股份  
DIGITAL TECHNOLOGY CO., LTD  
江西浩瀚数字科技股份有限公司

**ST 浩瀚**

NEEQ : 832895

江西浩瀚数字科技股份有限公司

Jianxixi vast Digital Technology Co., Ltd.



半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记



公司经营范围变更：由原来矿业投资、矿山经营管理、矿山技术服务变更为医学研究和试验发展、医疗器械销售、医疗用品销售、药品批发等经营业务。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	12
第五节	股份变动和融资 .....	13
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第七节	财务会计报告 .....	16
第八节	备查文件目录 .....	70

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人吴文杰、主管会计工作负责人秦芒及会计机构负责人（会计主管人员）秦芒保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控股股东不当控制风险	2018年10月23日、11月16日，新余亿信石投资管理中心（有限合伙）与柯天水、江西奥格投资管理有限公司、廖燕勤签订《股权转让协议》和《股权转让协议补充协议》，收购上述三方持有的浩瀚股份4,331,938股股份，占浩瀚股份总数的48.62%，并获得柯天水和廖燕勤剩余43.97%股权的表决权委托。新余亿信石投资管理中心（有限合伙）于2018年12月21日办理完毕股权登记，成为浩瀚股份实际控股股东。新余亿信石投资管理中心（有限合伙）共计持有浩瀚股份92.95%表决权。虽然股份公司成立后公司已建立健全公司治理机制及内部控制体系，股份公司成立以来也未发生实际控制人利用控制地位损害公司或其他股东利益的情形，但仍不能排除实际控制人未来通过行使表决权、管理职能或任何其他方式对公司的发展战略、经营决策、人事安排等方面进行不当控制并造成公司及其他股东权益受损的风险。
持续经营能力不足风险	由于疫情影响及公司经营转型等原因，公司营业收入为零及经营亏损，公司资产规模较小，净资产为负值，公司存在经营规模较小和抗风险能力较弱的风险，对持续经营能力产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内公司已经剥离原有的矿业管理主营业务，因为受疫情原因及行业政策导向，导致公司原有的矿业服务风险以及人才

流失风险不可控，公司已经转型向医疗器械、生物大健康领域发展，原有的风险随即消失。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	江西浩瀚数字科技股份有限公司
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股东大会	指	江西浩瀚数字科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江西浩瀚数字科技股份有限公司董事会
监事会	指	江西浩瀚数字科技股份有限公司监事会
《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》
《公司章程》、《章程》	指	《江西浩瀚数字科技股份有限公司公司章程》
报告期、本年、本期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
上期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	江西浩瀚数字科技股份有限公司
英文名称及缩写	JiangXivastDigitalTechnologyCo.,Ltd
证券简称	ST 浩瀚
证券代码	832895
法定代表人	吴文杰

### 二、 联系方式

董事会秘书	吴文杰
联系地址	广东省深圳市南山区蛇口万融大厦 A 座 6 楼
电话	0755-26891276
传真	0755-26891276
电子邮箱	450930366@qq.com
公司网址	www.hhcg.com.cn
办公地址	广东省深圳市南山区蛇口万融大厦 A 座 6 楼
邮政编码	518000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董秘办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 10 月 21 日
挂牌时间	2015 年 10 月 31 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	医药制造业-化学药品原料药制造-中药饮片加工-医药及医疗器材批发
主要业务	医学研究和试验发展；第二事医疗器械销售；第一类医疗器械销售
主要产品与服务项目	医药及医疗器材批发、中成药、保健药
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	8,910,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（新余亿信石投资管理中心（有限合伙））
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（廖洪舟），无一致行动人

#### 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	913601005840152807	否
注册地址	江西省吉安市万安县河西工业园	否
注册资本（元）	8,910,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号四楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国融证券

#### 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 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	0	0	
毛利率%	-	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-382,576.81	-1,552,003.40	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-381,863.20	-1,509,503.40	
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）	0%	0%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0%	0%	-
基本每股收益	-0.04	-0.17	

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,538,395.85	4,358,122.91	4.14%
负债总计	9,331,957.92	8,769,108.17	6.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	-4,793,562.07	-4,410,985.26	8.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.537	-0.495	
资产负债率%（母公司）	201.10%	196.71%	-
资产负债率%（合并）	205.42%	201.21%	-
流动比率	0.03	0.01	-
利息保障倍数	-	0	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	52,675.99	1,685,148.53	-96.87%
应收账款周转率	0.00	0.00	-
存货周转率	0.00	0.00	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.14%	60.56%	-
营业收入增长率%	-	-100.00%	-
净利润增长率%	-	-270.04%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 商业模式

浩瀚股份主要经营项目是：医学研究和试验发展；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；卫生用品和一次性使用医疗用品 销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广； 工程和技术研究和试验发展；生物基材料技术研发；互联网销售（除销售需要许可的商品）

一、商业模式： 目前，公司的商业模式为研发、生产、销售，在万安工业园生产基地已经改建完成中药原料生产及仓储设备，在深圳组建研发、销售团队，公司正在积极拓展新的研产销为一体的的转型。

二、盈利模式：公司筹划以收购形式收购医药生产企业。

#### （二） 经营情况回顾

##### 1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,725.55	0.26%	9,049.56	0.21%	29.57%
应收票据					
应收账款	17,500.00	0.39%	17,500.00	0.40%	0.00%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	2,482.09	0.05%	9,180.72	0.21%	-72.96%
在建工程					
无形资产	4,238,114.65	93.38%	4,238,114.65	97.24%	0.00%
商誉					
短期借款					
长期借款					
预付款项	52,874.05	1.17%	2,874.05	0.07%	1,739.71%
其他应收款	189,318.21	4.17%	57,413.81	1.32%	229.74%
其他流动资产	26,381.30	0.58%	23,990.12	0.55%	9.97%

其他非流动资产					
其他应付款	9,091,340.76	200.32%	8,606,051.04	197.47%	5.64%

#### 项目重大变动原因:

- 1、其他应收款本期金额为 189,318.21 元，上年期末金额为 57,413.81 元，变动比例为 229.74%，其他应收款变动原因主要是 3 笔保证金合计 5 万，本期员工借款合计 8.2 万元。
- 2、其他应付款本期金额为 9,091,340.76 元，上年期末金额为 8,606,051.04 元，变动比例为 5.64%，其他应付款重大变动主要为子公司收到关联方公司借款计 43.92 万元、非关联借款 5 万元。
- 3、预付账款 52,874.05 元，本期预付工程成本款 5 万元

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	0.00		0.00		
营业成本	0.00		0.00		
销售费用					
管理费用	370,483.63		1,497,483.46		-75.26%
财务费用	2,188.65		4,519.54		-51.57%
其他收益					
信用减值					
资产减值					
营业利润	-381,863.20		-1,502,003.40		
净利润	-382,576.81		-1,552,003.40		
经营活动产生的现金流量净额	52,675.99	-	1,685,148.53	-	-96.87%
投资活动产生的现金流量净额	-50,000.00	-	-1,702,064.30	-	-97.06%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-

#### 项目重大变动原因:

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额 52,675.99 元，较上年同期 1,685,148.53 元，减少 1,632,472.54 元，主要原因之是 1、本期商品销售收入减少 15.8 万元 2、货款支出减少 9.2 万 3、员工薪资减少 50 万、4、关联方往来款减少 120 万。
- 2、投资活动产生的现金流量净额-50,000.00 元，较上年同期-1,702,064.30 元，增加 1,652,064.3 元，主要原因是 2020 年上半年公司支付土地尾款 153 万元以及契税印花税等费用 16 万多，2021 年预付工程成本款 5 万元。
- 3、本期营业收入、营业成本和销售费用为 0，公司计划战略性转型进入生物健康医疗行业，业务尚在拓展中，无新业务因此相对应也无成本。
- 4、管理费用 37.05 万元比上期 149.75 万元减少 112.70 万元、下降了 75.26%，主要是 a、职工薪酬 25.27 万元较上期 108.69 万元减少 83.42 万元，b、业务费用（差旅费、招待费和汽车费用）1.06 万较上期 15.62 万减少 14.56 万元。
- 5、本期净利润为-38.26 万元，比上期-155.20 万元减少 116.94 万元，除管理费用减少 112 万元外，营

业外支出（捐赠帮扶支出）同比减少了 4.93 万元。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	0
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）	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-713.61
<b>非经常性损益合计</b>	
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	-713.61

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起实施新租赁准则。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则。

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

### 六、 主要控股参股公司分析

#### （一） 主要控股参股公司基本情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
万安县硕业投资有限公司	子公司	对矿业投资	2,000,000	196,577.18	196,577.18	0	-3,098.20

## (二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年7月15日	-	已履行完毕
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年7月14日	-	已履行完毕
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易	2018年10月23日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：无

公司挂牌时任董事、监事、高级管理人员均已签署了《避免同业竞争承诺函》，现任董监高均已签署《声明》、《董事承诺》、《监事承诺》、《高管承诺》，目前履行情况良好，未出现违反承诺情形；公司挂牌时控股股东、实际控制人于 2016 年 7 月 15 日签署了《关于杜绝关联方资金占用的承诺函》，自该承诺函签署之日起至今履行情况良好；公司现控股股东实际控制人于 2018 年 10 月 23 日签署了《关于避免和减少关联交易的承诺》，自该承诺函签署之日起至今履行情况良好。

## 第五节 股份变动和融资

### 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	7,637,437	85.72%	0	7,637,437	85.72%
	其中：控股股东、实际控制人	4,331,938	48.62%	0	4,331,938	48.62%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,272,563	14.28%	0	1,272,563	14.28%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

总股本	8,910,000	-	0	8,910,000	-
普通股股东人数	4				

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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	新余亿信石投管中心(有限合伙)	4,331,938	0	4,331,938	48.62%	0	4,331,938	0	0
2	柯天水	3,305,499	0	3,305,499	37.10%	0	3,305,499	3,305,499	0
3	廖燕勤	612,563	0	612,563	6.88%	612,563	0	544,500	0
4	卞展翅	660,000	0	660,000	7.40%	660,000	0	0	0
合计		8,910,000	0	8,910,000	100%	1,272,563	7,637,437	3,849,999	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

除股东柯天水和廖燕勤为夫妻关系,其他股东并无关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

# 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

## 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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴文杰	董事长、总经理	男	1966年9月	2019年1月17日	2022年1月16日
黄俊勇	董事、副总经理	男	1974年7月	2019年3月27日	2022年3月26日
肖祥平	董事	男	1977年6月	2020年4月2日	2023年4月1日
汤剑	董事	女	1981年1月	2020年4月2日	2023年4月1日
林克荣	董事	男	1986年3月	2019年10月3日	2022年10月2日
张志辉	监事会主席	男	1982年2月	2020年5月21日	2023年5月20日
兰梅芳	监事	女	1973年10月	2019年5月13日	2022年5月12日
刘金平	职工监事	男	1973年10月	2019年7月31日	2022年7月30日
秦芒	财务总监	女	1993年9月	2020年2月1日	2023年4月1日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

所有董事、监事、高级管理人员与控股股东之间无关联关系。

### (二) 变动情况

#### 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

### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	2	2
财务人员	3	3
技术人员	4	4
员工总计	9	9

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	11,725.55	9,049.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	17,500.00	17,500.00
应收款项融资			
预付款项	6.3	52,874.05	2,874.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	189,318.21	57,413.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	6.5	26,381.30	23,990.12
<b>流动资产合计</b>		297,799.11	110,827.54
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	6.6	2,482.09	9,180.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.7	4,238,114.65	4,238,114.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		4,240,596.74	4,247,295.37
<b>资产总计</b>		4,538,395.85	4,358,122.91
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.9	19,898.00	19,898.00
预收款项			
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	6.10	218,284.70	143,159.13
应交税费	6.11	2,434.46	
其他应付款	6.12	9,091,340.76	8,606,051.04

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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		9,331,957.92	8,769,108.17
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		9,331,957.92	8,769,108.17
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	6.13	8,910,000.00	8,910,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.14	60,160.72	60,160.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.15	198,955.35	198,955.35
一般风险准备			
未分配利润	6.16	-13,962,678.14	-13,580,101.33
归属于母公司所有者权益合计		-4,793,562.07	-4,410,985.26
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-4,793,562.07	-4,410,985.26
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		4,538,395.85	4,358,122.91

法定代表人：吴文杰

主管会计工作负责人：秦芒

会计机构负责人：秦芒

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		11,277.63	8,392.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	17,500.00	17,500.00
应收款项融资			
预付款项		52,874.05	2,874.05
其他应收款	14.2	189,318.21	57,413.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	14.3	26,381.30	23,990.12
<b>流动资产合计</b>		<b>297,351.19</b>	<b>110,170.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		200,000.00	200,000.00
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		2,482.09	9,180.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,238,114.65	4,238,114.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,440,596.74</b>	<b>4,447,295.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,737,947.93</b>	<b>4,557,465.73</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,898.00	19,898.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		218,284.70	143,159.13
应交税费		2,434.46	
其他应付款		9,287,240.76	8,801,951.04
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>9,527,857.92</b>	<b>8,965,008.17</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>9,527,857.92</b>	<b>8,965,008.17</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		8,910,000.00	8,910,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		60,160.72	60,160.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		198,955.35	198,955.35
一般风险准备			
未分配利润		-13,959,026.06	-13,576,658.51
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-4,789,909.99</b>	<b>-4,407,542.44</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>4,737,947.93</b>	<b>4,557,465.73</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入		0	0
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		381,863.20	1,502,003.40
其中：营业成本			
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	6.17	9,190.92	
销售费用	6.18		
管理费用	6.19	370,483.63	1,497,483.46
研发费用		0.00	0.00
财务费用	6.20	2,188.65	4,519.94
其中：利息费用		2,206.00	4,735.5
利息收入		-17.35	-215.56
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-381,863.20	-1,502,003.40
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出	6.21	713.61	50,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-382,576.81	-1,552,003.40
减：所得税费用	6.22		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-382,576.81	-1552003.40

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）		-382,576.81	-1552003.40
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-382,576.81	-1,552,003.40
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-382,576.81	-1,552,003.40
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-382,576.81	-1,552,003.40
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：吴文杰

主管会计工作负责人：秦芒

会计机构负责人：秦芒

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加		9,190.92	
销售费用			

管理费用		370,483.63	1,093,892.51
研发费用			
财务费用		1,979.39	2,908.75
其中：利息费用		1,996.00	3,017.00
利息收入		-16.61	-108.25
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-381,653.94	-1,096,801.26
加：营业外收入			
减：营业外支出		713.61	50,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-382,367.55	-1,146,801.26
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-382,367.55	-1,146,801.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-382,367.55	-1,146,801.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-382,367.55	-1,146,801.26

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.004	-0.129
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			158,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,306.65	
收到其他与经营活动有关的现金	6.23.1	519,228.35	8,659,041.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>524,535.00</b>	<b>8,817,041.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			92,058.53
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		184,109.91	684,275.32
支付的各项税费		6,127.28	8,256.60
支付其他与经营活动有关的现金	6.23.2	281,621.82	6,347,302.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>471,859.01</b>	<b>7,131,893.35</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>52,675.99</b>	<b>1,685,148.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,000	1,702,064.30
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		50,000	1,702,064.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-50,000	-1,702,064.30
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,675.99	-16,915.77
加：期初现金及现金等价物余额		9,049.56	33,902.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,725.55	16,987.03

法定代表人：吴文杰

主管会计工作负责人：秦芒

会计机构负责人：秦芒

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		5,306.65	
收到其他与经营活动有关的现金		519,228.35	2,822,480.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		524,535.00	2,822,480.41
购买商品、接受劳务支付的现金			2,767.27
支付给职工以及为职工支付的现金		184,109.91	193,049.54
支付的各项税费		6,127.28	6,926.38
支付其他与经营活动有关的现金		281,621.82	926,585.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		471,859.01	1,129,328.20
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		52,675.99	1,693,152.21
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,000.00	1,702,064.30
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		50,000.00	1,702,064.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-50,000.00	-1,702,064.30
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,675.99	-8,912.09
加：期初现金及现金等价物余额		9,049.56	25,283.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,725.55	16,371.45

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

说明: 2018年12月7日, 财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)。要求执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起实施新租赁准则。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则。

#### (二) 财务报表项目附注

# 江西浩瀚数字科技股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

### 1、 公司基本情况

#### 1.1 公司概况

江西浩瀚数字科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名南昌浩瀚数字科技股份有限公司，系于 2015 年 3 月由南昌浩瀚数字科技有限公司整体改制设立的股份有限公司。现统一社会信用代码：913601005840152807。总部注册地址：江西省吉安市万安县河西工业园，总部办公地址：江西省南昌市红谷滩新区丰和大道绿地中央广场 1702 室。注册资本和实收资本 8,910,000.00 元。法定代表人：吴文杰。公司所处行业：数字内容服务业。公司于 2015 年 7 月 31 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，处于基础层。公司经营范围：动漫设计；基础软件服务，应用软件开发，其它软件开发；信息技术咨询服务；网上商务咨询服务；设计、制作、发布、代理国内各类广告；矿业投资；矿山经营管理；矿山技术服务。

历史沿革：公司股改 2015 年 3 月股改时，公司注册资本和实收资本均为 5,000,000.00 元，其中：柯天水出资 4,505,000.00 元，持有股份 90.1%；廖燕勤，出资 495,000.00 元，持有股份 9.9%。法定代表人：柯天水。

2016 年 10 月 24 日，公司注册资本变更为 5,400,000.000 元，其中：柯天水出资 4,505,000.00 元，持有股份 83.4259%；廖燕勤出资 495,000.00 元，持有股份 9.1667%；卞展翅出资 400,000.00 元，持股公司股份 7.4074%。法定代表人变更为廖燕勤。

2018 年 2 月 5 日，公司由资本公积转增股本，注册资本变更为 8,910,000.00 元，其中：柯天水出资 7,433,250.00 元，持有股份 83.4259%；廖燕勤出资 816,750.00 元，持有股份 9.1667%；卞展翅出资 660,000.00 元，持股公司股份 7.4074%。

2018 年 12 月 28 日，公司股东在股转系统协议转让股权后，公司股权结构为：注册资本为 8,910,000.00 元，其中：新余亿信石投资管理中心（有限合伙）出资 4,331,938.00 元，持股 48.6188%；柯天水出资 3,305,499.00 元，持有股份 37.0988%；廖燕勤出资 612,563.00 元，持有股份 6.8750%；卞展翅出资 660,000.00 元，持股公司股份 7.4074%。

法定代表人变更为吴文杰，公司名称变更为现名，公司注册地变更为江西省吉安市万安县河西工业园。

本公司及子公司主要从事动漫设计、效果图设计、地质勘查、测绘服务、矿业投资经营及服务。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况 本公司2021年度年末纳入合并范围的子公司1户，年初1户。详见本附注“7.8”。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2.2 持续经营

公司2021年度营业收入0元、发生净亏损-382,576.81元，连续5年亏损，截止2021年6月30日的净资产为-4,793,562.07元，这些事项可能导致公司持续经营能力存在重大不确定性。公司营业收入大幅度降低及经营亏损，主要原因是公司处于经营范围转型阶段，原有的建筑表现可视化、3D动画、宣传片、展览展示等经营业务已退出，新的经营项目尚未开展。为了扭转公司的亏损局面，公司已经进行了业务转型，拟在2021年将三家经济效益较好的医药公司收购为公司的子公司，将通过业务方向及营销制度的调整，预计在2021年度可实现经营收入和利润的大幅增长，并将实现扭亏为盈。

## 3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## 4、重要会计政策和会计估计

### 4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 4.2 营业周期

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

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

### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业

合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

#### 4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）

## 4.5 合并财务报表的编制方法

### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“重要会计政策和会计估计”中的“长期股权投资”或“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项

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

#### 4.6 现金及现金等价物的确定标准

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

#### 4.7 金融工具

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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

##### 4.7.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 4.7.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，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。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 4.7.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### 4.7.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

##### 4.7.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4.7.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.7.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- (a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- (b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- (c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；
- (d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该

金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的 差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分）对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“重要会计政策和会计估计”中的“应收票据、应收账款、长期应收款”。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若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；若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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，本附注“重要会计政策和会计估计”中的“其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款”。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.7.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.7.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场

消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### 4.7.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4.7.4 金融负债的分类和计量

本公司的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。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

#### 4.7.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签

订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

#### 4.7.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 4.8 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

#### 4.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分）按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。合并范围内的应收账款不计提预计信用损失。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过编制应收账款和整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

合并范围内的应收账款不计提预期信息损失。

#### 4.8.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

### 4.9 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过编制其他应收账款和整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

合并范围内的其他应收款、员工备用金及未到期保证金不计提预计信用损失。

#### 4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

### 4.10 存货

#### 4.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

#### 4.10.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### 4.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 4.11 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如本公司在转让承诺的商品之前已收取的款项。

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分）按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产组合	销货合同相关

预期信用损失的会计处理方法，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。

#### 4.12 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

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

#### 4.13 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。

##### 4.13.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见本附注“重要会计政策和会计估计”中的“同一控制下和非同一控制下企业合并

的会计处理方法”。

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

#### 4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

##### 4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

##### 4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

##### 4.13.2.3 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“重要会计政策和会计估计”中的“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。

#### **4.14 固定资产**

##### **4.14.1 固定资产确认条件**

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

##### **4.14.2 各类固定资产的折旧方法**

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	3.00	0.00	33.33
运输设备	年限平均法	4.00	0.00	25.00
办公设备及其他	年限平均法	3.00	0.00	33.33

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

#### 4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见本附注“重要会计政策和会计估计”中的“长期资产减值”。

#### 4.14.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

#### 4.14.5 其他说明

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

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

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

### 4.15 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 4.16 无形资产

#### 4.16.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### 4.16.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4.16.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见本附注“重要会计政策和会计估计”中的“长期资产减值”。

### 4.17 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果

难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **4.18 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### **4.19 预计负债**

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### **4.20 收入**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称“商品”）的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以

不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。本公司预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格，按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产；③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。本公司采用产出法确定恰当的履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利；②本公司已将该商品的实物转移给客户；③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；④客户已接受该商品等。

本公司向客户预收销售商品或技术服务款项的，将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：1.销售商品收入销售收入确认的时点为合同约定的货物已经发出并得到客户签收，取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

#### 2.提供技术服务收入

公司与客户之间的提供技术服务合同通常还包含提供技术服务履约义务，由于公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。

对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

#### 4.21 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照

公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请）而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### **4.22 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.22.1 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

##### **4.22.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

#### 4.22.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### 4.22.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 4.23 租赁

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会【2018】35 号)。

新租赁准则主要变更内容如下：

1. 新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；

2. 对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；

3. 对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益；

4. 对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益；。

#### 4.24 其他重要的会计政策和会计估计无。

#### 4.25 重要会计政策、会计估计的变更

##### 4.25.1 会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号）。

(1) 新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；

(2) 对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；

(3) 对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益；

(4) 对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益；

(5) 根据新租赁准则，公司自 2021 年 1 月 1 日起对所有租入资产（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，不调整可比期间信息。

执行新的租赁准则，本公司报表数据不涉及调整。4.24.2 会计估计变更无。

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率	备注
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%	
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	7%	
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2%	
企业所得税	应纳税所得额	20%	注2

注 2：公司存在不同企业所得税税率纳税主体的情况如下：

纳税主体名称	所得税税率	备注
江西浩瀚数字科技股份有限公司	20%	小型微利企业
万安县硕业投资有限公司	20%	小型微利企业
江西省诚品地质勘探服务有限公司	20%	小型微利企业

## 5.2 税收优惠及批文

国家税务总局发布的财税(2019)13号文《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，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。

## 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出，上年年末指2020年12月31日，期末指2021年6月30日，本期指2021年1-6年度，上期指2020年1-6年度。

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	11,725.55	9,049.56
其他货币资金		
合计	11,725.55	9,049.56

### 6.2 应收账款

#### 6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
1至2年		
2至3年	17,500.00	68,400.00
3至4年	189,534.00	201,134.00
4至5年	4,392,306.00	4,422,306.00
5年以上	3,213,068.00	3,120,568.00
小计	7,812,408.00	7,812,408.00
减：坏账准备	7,794,908.00	7,794,908.00
合计	17,500.00	17,500.00

#### 6.2.2 按坏账计提方法分类披露

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	7,787,408.00	99.68	7,787,408.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄分析法组合	25,000.00	0.32	7,500.00	30.00	17,500.00
合计	7,812,408.00	100.00	7,794,908.00	99.78	17,500.00

(续)

#### 6.2.3 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海力创昕业电子工程有限公司	2,420,640.00	2,420,640.00	100.00	预计难以收回
上海创幸计算机科技有限公司	682,000.00	682,000.00	100.00	预计难以收回
江西省建筑设计研究总院	138,200.00	138,200.00	100.00	预计难以收回
中国瑞林工程技术有限公司	36,400.00	36,400.00	100.00	预计难以收回
海南元正建筑设计咨询有限责 任公司江西分公司	1,954,750.00	1,954,750.00	100.00	预计难以收回
江西手拉手品牌运营有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00	预计难以收回
莲花县正荣地产有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计难以收回
浙江天辰建筑设计有限公司九 江县分公司	75,000.00	75,000.00	100.00	预计难以收回
奉新县建筑设计院	18,400.00	18,400.00	100.00	预计难以收回
进贤县建筑规划设计院	93,618.00	93,618.00	100.00	预计难以收回
中外建工程设计与顾问有限公 司江西分公司	8,000.00	8,000.00	100.00	预计难以收回
南昌摩托车质量监督检验所	2,000.00	2,000.00	100.00	预计难以收回
中国江西国际经济技术合作公司	47,500.00	47,500.00	100.00	预计难以收回
江西省现代建筑设计研究院上饶 分院	29,000.00	29,000.00	100.00	预计难以收回
南昌建集工程设计有限公司宜 春分公司	28,600.00	28,600.00	100.00	预计难以收回
铜鼓县宁鑫置业有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计难以收回
中饰正力装饰工程有限公司	510,000.00	510,000.00	100.00	预计难以收回
天音装饰股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计难以收回
江西鲁昌实业发展有限公司	25,800.00	25,800.00	100.00	预计难以收回
湖南城市学院规划建筑设计研 究院南昌分院	98,100.00	98,100.00	100.00	预计难以收回
江西高胜动物保健品有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计难以收回
湖南世纪星置业投资有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	预计难以收回
武汉深丝路数码技术有限公司	43,400.00	43,400.00	100.00	预计难以收回
深圳市芳大安防科技有限公司	800,000.00	800,000.00	100.00	预计难以收回
云集(深圳)展览有限公司	26,000.00	26,000.00	100.00	预计难以收回
海南东方东汇置业有限公司	84,000.00	84,000.00	100.00	预计难以收回
合计	7,787,408.00	7,787,408.00		

注：按单项计提坏账准备的说明：本期单项计提坏账准备为 7,787,408.00 元，系前控

股股东管理下发生的应收账款，且 2 年以上已经没有业务往来也没有收到款项，预计难以收回，故全额计提坏账准

备。

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
名称		期末余额			期初余额	
按组合计提坏账准备:						
账龄组合	25,000.00	7,500.00	30.00	25,000.00	7,500.00	30.00
合计	25,000.00	7,500.00	30.00	25,000.00	7,500.00	30.00

#### 6.2.4 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	7,787,408.00				7,787,408.00
按组合计提坏账准备	7,500.00	0.00			7,500.00
合计	7,794,908.00	0.00			7,794,908.00

#### 6.2.5 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
上海力创昕业电子工程有限公司	2,420,640.00	30.98	2,420,640.00
海南元正建筑设计咨询有限责任公司 江西分公司	1,954,750.00	25.02	1,954,750.00
深圳市芳大安防科技有限公司	800,000.00	10.24	800,000.00
上海创幸计算机科技有限公司	682,000.00	8.73	682,000.00
中饰正力装饰工程有限公司	510,000.00	6.53	510,000.00
合计	6,367,390.00	81.50	6,367,390.00

### 6.3 预付款项

#### 6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	50,000.00	94.56	2,874.05	100.00
1 至 2 年	2,874.05	5.44		
合计	52,874.05	100.00	2,874.05	100.00

#### 6.3.2 本期无 1 年以内金额重要的预付账款情况。

#### 6.3.3 按预付对象归集的期末余额情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)

北京众合天下管理咨询有限公司	2,874.05	5.44
罗变良(万安)	50,000.00	94.56
合计	52,874.05	100.00

#### 6.4 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	189,318.21	57,413.81
合计	189,318.21	57,413.81

##### 6.4.1 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	131,904.40	2,463.53
1 至 2 年	2,463.53	
2 至 3 年	247,600.00	247,600.00
3 至 4 年	40,600.00	40,000.00
小计	421,967.93	290,063.53
减：坏账准备	232,649.72	232,649.72
合计	189,318.21	57,413.81

注：本年 2 至 3 年余额大于上年 1 至 2 年余额，系本年将预计无法收回的预付账款金额 197,600.00 元、账龄 2 至 3 年调至其他应收款，并在 2020 年全额计提坏账所致。

##### 6.4.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
一般往来款	50,000.00	50,000.00
无法收回的预付款	197,600.00	197,600.00
保证金及押金	140,000.00	40,000.00
员工往来	34,367.93	2,463.53
合计	421,967.93	290,063.53

##### 6.4.3 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2021年1月1日余额	35,049.72		197,600.00	232,649.72

2021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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	35,049.72		197,600.00	232,649.72

#### 6.4.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提情况	197,600.00				197,600.00
按组合计提情况	35,049.72				35,049.72
合计	232,649.72				232,649.72

#### 6.4.5 按单项计提坏账准备情况

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上饶市信州区生乐科技服务有限公司	187,000.00	187,000.00	100.00	预计难以收回
北京金诺佳音国际文化传媒股份公司	600.00	600.00	100.00	预计难以收回
北京尼森影视文化传播有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计难以收回
合计	197,600.00	197,600.00		

#### 6.4.6 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
上饶市信州区生乐科技服务有限公司	往来款	187,000.00	2-3年	44.32	187,000.00
广东信科律师事务所	往来款	60,000.00	1年以内	14.22	0.00

		0			
江西宏正律师事务所	往来款	60,000.00	1年以内	14.22	0.00
		0			
江西云瀚教育科技有限公司	往来款	50,000.00	2-3年	11.85	15,000.00
刘友华	保证金	40,000.00	3-4年	4.74	20,000.00
合计		397,000.00		89.35	222,000.00

#### 6.5 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	23,990.12	23,990.12
合计	23,990.12	23,990.12

#### 6.6 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,482.09	9,180.72
固定资产清理		
合计	2,482.09	9,180.72

##### 6.6.1 固定资产

###### 6.6.1.1 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.上年年末余额	1,833,235.61	780,000.00	381,643.84	2,994,879.45
2.本期增加金额				
(1)购置				
(2)在建工程转入				
(3)企业合并增加				
.....				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
.....				
4.期末余额	1,833,235.61	780,000.00	381,643.84	2,994,879.45
二、累计折旧：				
1.上年年末余额	1,828,961.10	780,000.00	376,737.63	2,985,698.73
2.本期增加金额				

(1) 计提	1,792.42		4,906.21	6,698.63
.....				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
.....				
4. 期末余额	1,830,753.52	780,000.00	381,643.84	2,992,397.36
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
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	2,482.09			2,482.09
2. 上年年末账面价值	4,274.51		4,906.21	9,180.72

6.6.1.2 固定资产未发生减值情况,故未计提减值准备;

6.6.1.3 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 6.7 无形资产

### 6.7.1 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	21,367.52	4,295,874.30	4,317,241.82
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
.....			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	21,367.52	4,295,874.30	4,317,241.82
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	21,367.52	57,759.65	79,127.17
2. 本期增加金额			

(1) 计提			
.....			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	21,367.52	57,759.65	79,127.17
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
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		4,238,114.65	4,238,114.65
2. 上年年末账面价值		4,238,114.65	4,238,114.65

注：期末无形资产未发现存在减值迹象，故未提取无形资产减值准备。

土地使用权本期暂未摊销，原因系本公司在江西万安县处拥有的一块土地,原本用于生产经营,但由于市场情况恶化，本公司计划转型，原有业务已停产，在报告期内,该块土地的使用用途尚不明确,故暂未摊销。

6.7.2 本期无尚未办妥产权证书的土地使用权情况。

## 6.8 递延所得税资产

6.8.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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				
可抵扣亏损				
合计				

注：公司近几年亏损且亏损金额较大，出于谨慎原则未确认递延所得税资产。

## 6.9 应付账款

6.9.1 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内		

1-2 年		
2-3 年		898.00
3-4 年	898.00	
4-5 年		19,000.00
5 年以上	19,000.00	
合计	19,898.00	19,898.00

6.9.2 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

6.9.3 应付账款按项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
购买商品及接受劳务	19,898.00	19,898.00
合计	19,898.00	19,898.00

6.10 应付职工薪酬

6.10.1 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	143,159.13	260,780.62	185,655.05	218,284.70
合计	143,159.13	260,780.62	185,655.05	218,284.70

6.10.2 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补 贴	62,336.25	242,208.58	169,083.01	135,461.82
2、职工福利费				
3、社会保险费		11,272.04	11,272.04	
其中：基本养老保险费		8,225.28	8,225.28	
失业保险费		257.04	257.04	
工伤保险费		226.42	226.42	
基本医疗保险费		2,563.30	2,563.30	
4、住房公积金	16,640.00	7,300.00	5,300.00	18,640.00
5、工会经费和职工教育经 费	64,182.88			64,182.88
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	143,159.13	260,780.62	185,655.05	218,284.70

6.11 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	-629.18	

城镇土地使用税	3,063.64	
合计	2,434.46	

## 6.12 其他应付款

### 6.12.1 其他应付款分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,091,340.76	8,606,051.04
合计	9,091,340.76	8,606,051.04

### 6.12.2 其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
关联方往来	6,389,697.78	5,950,494.78
非关联方往来	2,701,642.98	2,655,556.26
其他		
合计	9,091,340.76	8,606,051.04

### 6.12.3 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

**6.12.4** 期末余额中,有应付新余亿信石投资管理中心(有限合伙)金额为 6,152,603.00 元(1年以内619,203.00 元, 1-2年5,033,400.00元, 2-3年500,000.00元) 占其应付款总额的比例为 66.25%。

## 6.13 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,910,000.00						8,910,000.00
合计	8,910,000.00						8,910,000.00

## 6.14 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	60,160.72			60,160.72
合计	60,160.72			60,160.72

## 6.15 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	198,955.35			198,955.35
任意盈余公积				
合计	198,955.35			198,955.35

## 6.16 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-13,580,101.33	-12,190,239.86
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-13,580,101.33	-12,190,239.86
加：本期归属于母公司股东的净利润	-382,576.81	-1,552,003.40
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-13,962,678.14	-13,742,243.26

## 6.17 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	9,190.92	
合计	9,190.92	

## 6.18 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		
会务费		
合计		

注：本期未发生销售费用。

## 6.19 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	252,780.62	1,086,938.76
中介机构费用	98,808.82	79,568.82
业务招待费		145,599.11
办公费	6,911.10	37,824.23
汽车费用	1,033.56	59,667.71
无形资产摊销		
差旅费	9,557.55	32,167.19
技术服务费		
物业水电费		28,935.31
折旧费	6,698.63	

经营租赁费		7,847.95
交通费		3,028.38
修理修缮费		1,800.00
网络通讯费		
装修费		
其他	-5,306.65	14,106.00
合计	370,483.63	1,497,483.46

注：1、职工薪酬 25.27 万元 较上年同期 108.69 万元减少 83.42 万元，是由于公司计划战略性转型进入生物健康医疗行业，原有员工因专业领域改变造成大部分员工离职，故职工薪酬变动比较大。2、差旅费 0.96 万元较上期 3.22 万元减少 2.26 万元、汽车费 0.1 万元较上期 5.97 万元减少 5.87 万元、招待费 0 万元较上期减少 14.56 万元，这三项费用比上年同期共减少 22.69 万元，上述费用的下降皆因公司正处于转型期所导致。

## 6.20 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	17.35	-215.56
手续费	2,206.00	4,735.50
合计	2,188.65	4,519.94

## 6.21 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
对外捐赠支出	660.00	50,000.00	
罚款滞纳金	53.61		
其他			
合计	713.61	50,000.00	

## 6.22 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

注：本年近三年处于亏损，无当期所得税费用，出于谨慎性，也未确认递延所得税费用。

## 6.23 现金流量表项目

### 6.23.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业外收入		165.27

利息收入	17.35	
往来款项	519,211.00	8,658,876.61
合计	519,228.35	8,659,041.88

### 6.23.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业费用中的有关现金支出		
管理费用中的有关现金支出	248,702.21	960,889.47
财务费用中的有关现金支出	2,206.00	4,685.21
营业外支出中有关现金支出	713.61	50,000.00
往来款	30,000.00	5,331,728.22
合计	281,621.82	6,347,302.9

## 6.31 现金流量表补充资料

### 6.31.1 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	-382,576.81	-1,552,003.40
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,698.63	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
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）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-134,295.58	-4,908,224.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	562,849.75	8,145,376.39-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	52,675.99	1,685,148.53
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

3. 现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额	11,725.55	16,987.03
减: 现金的期初余额	9,049.56	33,902.80
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	2,675.99	-16,915.77

#### 6.31.1 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	11,725.55	16,987.03
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	11,725.55	16,987.03
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,725.55	16,987.03

### 7、合并范围的变动

#### 7.1 本年合并范围的子公司

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式	核算方法
				直接	间接		
万安县硕业投资有限公司	赣州	赣州	矿业投资	100.00		并购	成本法

### 8、在其他主体中的权益

#### 8.1 在子公司中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式	核算方法	备注
				直接	间接			
万安县硕业投资有限公司	赣州	赣州	矿业投资	100.00		并购	成本法	

注: 2020年6月19日, 赣州硕业投资有限公司名称变更为万安县硕业投资有限公司。

2020年6月28日, 住所由江西省赣州市章贡区章江北大道18号恒瑞蓝波湾锦园C栋车库9#, 变更为江西省吉安市万安县工业园一期。

### 9、关联方及关联交易

#### 9.1 存在控制关系的关联方

股东名称	与本公司关系	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
新余亿信石投资管理中	自2018年12月21日起持有公	48.62	48.62

心（有限合伙）	司 48.62% 的股份，为第一大股东。		
---------	----------------------	--	--

注：公司实际控制人为廖洪舟。

## 9.2 其他关联方-自然人

关联方名称	与本公司关系
柯天水	持股 37.10%
廖燕勤	持股 6.88%
卞展翅	持股 7.41%

## 9.3 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	31,692.00	279,685.55

## 9.4 关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
新余亿信石投资管理中心（有限合伙）	6,152,603.00	5,713,400.00
柯天水	123,411.17	123,411.17
南昌浩瀚文化创意有限公司	113,683.61	113,683.61
合计	6,389,697.78	5,950,494.78

## 9.5 关联方拆入资金情况。

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
新余亿信石投资管理中心（有限合伙）	5,713,400.00	469,203.00	30,000.00	6,152,603.00

## 10、股份支付及权益工具无

## 11、承诺及或有事项

### 11.1 重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 11.2 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 12、资产负债表日后事项

截至财务报告日，无应披露而未披露的资产负债表日后重大事项。

## 13、其他重要事项

截止 2021 年 6 月 30 日，无应披露而未披露的其他重大事项。

## 14、母公司财务报表重要项目注释

### 14.1 应收账款

#### 14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年	17,500.00	68,400.00
3 至 4 年	189,534.00	201,134.00
4 至 5 年	4,392,306.00	4,422,306.00
5 年以上	3,213,068.00	3,120,568.00
小计	7,812,408.00	7,812,408.00
减：坏账准备	7,794,908.00	7,794,908.00
合计	17,500.00	17,500.00

#### 14.1.2 按坏账计提方法分类披露

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	7,787,408.00	99.68	7,787,408.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄分析法组合	25,000.00	0.32	7,500.00	30.00	17,500.00
合计	7,812,408.00	100.00	7,794,908.00	99.78	17,500.00

(续)

#### 14.1.3 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海力创昕业电子工程有限公司	2,420,640.00	2,420,640.00	100.00	预计难以收回
上海创幸计算机科技有限公司	682,000.00	682,000.00	100.00	预计难以收回
江西省建筑设计研究总院	138,200.00	138,200.00	100.00	预计难以收回
中国瑞林工程技术有限公司	36,400.00	36,400.00	100.00	预计难以收回
海南元正建筑设计咨询有限责 任公司江西分公司	1,954,750.00	1,954,750.00	100.00	预计难以收回
江西手拉手品牌运营有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00	预计难以收回
莲花县正荣地产有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计难以收回
浙江天辰建筑设计有限公司九 江县分公司	75,000.00	75,000.00	100.00	预计难以收回
奉新县建筑设计院	18,400.00	18,400.00	100.00	预计难以收回
进贤县建筑规划设计院	93,618.00	93,618.00	100.00	预计难以收回

中外建工程设计与顾问有限公司江西分公司	8,000.00	8,000.00	100.00	预计难以收回
南昌摩托车质量监督检验所	2,000.00	2,000.00	100.00	预计难以收回
中国江西国际经济技术合作公司	47,500.00	47,500.00	100.00	预计难以收回
江西省现代建筑设计研究院上饶分院	29,000.00	29,000.00	100.00	预计难以收回
南昌建集工程设计有限公司宜春分公司	28,600.00	28,600.00	100.00	预计难以收回
铜鼓县宁鑫置业有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计难以收回
中饰正力装饰工程有限公司	510,000.00	510,000.00	100.00	预计难以收回
天音装饰股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计难以收回
江西鲁昌实业发展有限公司	25,800.00	25,800.00	100.00	预计难以收回
湖南城市学院规划建筑设计研究院南昌分院	98,100.00	98,100.00	100.00	预计难以收回
江西高胜动物保健品有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计难以收回
湖南世纪星置业投资有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	预计难以收回
武汉深丝路数码技术有限公司	43,400.00	43,400.00	100.00	预计难以收回
深圳市芳大安防科技有限公司	800,000.00	800,000.00	100.00	预计难以收回
云集(深圳)展览有限公司	26,000.00	26,000.00	100.00	预计难以收回
海南东方东汇置业有限公司	84,000.00	84,000.00	100.00	预计难以收回
合计	7,787,408.00	7,787,408.00		

说明：单项计提坏账准备为 7,787,408.00 元，系前控股股东管理下发生的应收款项，且 2 年以上没有业务往来也没有收到款项的，预计难以收回，故全额计提坏账准备。

#### 14.1.4 按组合计提坏账准备

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	25,000.00	7,500.00	30.00	25,000.00	2,500.00	10.00
合计	25,000.00	7,500.00	30.00	25,000.00	2,500.00	10.00

#### 14.1.5 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	7,787,408.00				7,787,408.00
按组合计提坏账准备	2,500.00	5,000.00			7,500.00
合计	7,789,908.00	5,000.00			7,794,908.00

#### 14.1.5 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	期末余额	占应收账款期末余额的比 例 (%)	计提的坏账准备期末 余额
上海力创昕业电子工程有限公司	2,420,640.00	30.98	2,420,640.00
海南元正建筑设计咨询有限责任公 司江西分公司	1,954,750.00	25.02	1,954,750.00
深圳市芳大安防科技有限公司	800,000.00	10.24	800,000.00
上海创幸计算机科技有限公司	682,000.00	8.73	682,000.00
中饰正力装饰工程有限公司	510,000.00	6.53	510,000.00
合计	6,367,390.00	81.50	6,367,390.00

## 14.2 其他应收款

### 14.2.1 其他应收款分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	189,318.21	57,413.81
合计	189,318.21	57,413.81

#### 14.2.2.其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	131,904.40	2,463.53
1 至 2 年	2,463.53	
2 至 3 年	247,000.00	247,600.00
3 至 4 年	40,600.00	40,000.00
小计	421,967.93	290,063.53
减：坏账准备	232,649.72	232,649.72
合计	189,318.21	57,413.81

注：本年 2 至 3 年余额大于上年 1 至 2 年余额，系本年将预计无法收回的预付账款账金额 197,600.00 元、账龄 2 至 3 年调至其他应收款，并在本年全额计提坏账所致。

### 14.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
一般往来款	50,000.00	50,000.00
无法收回的预付款	197,600.00	197,600.00
保证金及押金	140,000.00	40,000.00
员工往来	34,367.93	2,463.53
合计	421,967.93	290,063.53

### 14.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2021年1月1日余额	35,049.72		197,600.00	232,649.72
2021年1月1日余额在本期	35,049.72		197,600.00	35,049.72
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	35,049.72		197,600.00	232,649.72

#### 14.2.5 其他应收款坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项组合计提	197,600.00				197,600.00
按账龄组合计提	35,049.72				35,049.72
合计	232,649.72				232,649.72

#### 14.2.6 按单项组合计提情况

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上饶市信州区生乐科技服务有限公司	187,000.00	187,000.00	100.00	预计难以收回
北京金诺佳音国际文化传媒股份公司	600.00	600.00	100.00	预计难以收回
北京尼森影视文化传播有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计难以收回
合计	197,600.00	197,600.00		

#### 14.2.7 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
上饶市信州区生乐科技服 务有限公司	往来款	187,000.00	2-3 年	44.32	187,000.00
广东信科律师事务所	往来款	60,000.00	1年以内	14.22	0.00
江西宏正律师事务所	往来款	60,000.00	1年以内	14.22	0.00
江西云瀚教育科技有限公司	往来款	50,000.00	2-3 年	11.85	15,000.00
刘友华	保证金	40,000.00	3-4 年	4.74	20,000.00
合计		397,000.00		89.35	222,000.00

### 14.3 长期股权投资

#### 14.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00

注：长期股权投资未发生减值情形,故未计提减值准备。

#### 14.3.2 对子公司的长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	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
万安县硕业投资有限公司	200,000.00			200,000.00		
合计	200,000.00			200,000.00		

## 15、补充资料

### 15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（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）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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	-713.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非常损益小计	-713.61	
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	-713.61	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 15.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.04	-0.04

16、本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 8 月 20 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

江西浩瀚数字科技股份有限公司

二〇二一年八月二十日

## 第八节 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（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室