



ST 亚泰

NEEQ:430146

亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究
院股份有限公司

Yatai Duhui (Beijing) Urban Planning
And Building Garden Design Research
Institute Co., Ltd.

半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记

战略合作	<p>与安徽皖北经济社会发展研究院签订土地规划设计合作协议，共同开发安徽及周边省市土地规划设计市场和业务</p>
	<p>与江西省浩风建筑设计院有限公司签订建筑设计合作协议，共同开发江西及周边省市建筑规划设计市场和业务</p>
	<p>与苏州新城园林发展有限公司签订园林规划设计合作协议，共同开发北京及周边省市园林规划设计市场和业务</p>
	<p>与北京地星伟业科技股份有限公司签订规划设计合作协议，共同开发北京及周边省市规划设计市场和业务</p>
中标及合同签订情况	<p>报告期内，公司中标《山东省东阿县村庄规划编制》、《湖北省潜江市村庄规划编制》项目，并签订了《湖北省潜江市村庄规划编制》、《四川省金川县李家沟理辉石矿 105 万吨/年采选项目规划选址情况报告》、《四川省木里县综合交通“十四五”发展规划》等规划设计合同。</p>

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	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第七节	财务会计报告	18
第八节	备查文件目录	71

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人张万芳对半年度报告内容存在异议或无法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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、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的理由

公司控股股东、实际控制人张万芳不是公司董事，不参加董事会，不参与公司经营，平时无法取得联系，无法取得其签字保证。

【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
政策性风险	公司所从事的国土空间规划、工程设计业务与国家宏观政策、产业政策有密切联系，与各级地方政府的法定规划设计有密切联系，与各经济开发区、产业园区、产业新城、特色小镇、地产开发商的商业规划设计有密切联系。国家宏观政策、产业政策的变化，将对公司的发展造成巨大的影响。
市场竞争风险	公司所处的城市规划行业有一定技术壁垒和行业壁垒，业内企业数量不多，拥有城市规划甲级资质企业更是相对稀缺。但随着该行业市场化程度提高，行业竞争将会相对激烈。如果公司在人才储备、技术创新、市场开拓等方面不能适应市场变化，公司面临的竞争风险将会加大，从而导致公司营业收入下降，经营利润下滑。
核心技术人员流失风险	公司作为城市规划服务商，最核心的资产是人才。高素质的专业人才是公司发展和创新的关键。经过多年的发展和积淀，公司已拥有一支专业过硬、素质很强的人才队伍。虽然公司为员工提供了多元化的发展平台和个性化的发展路径，努力实现企业和员工的共同成长，并已经建立了良好的人才稳定机制。但随着市场竞争的加剧，行业内对专业技术人才的争夺日趋激烈，若不能有效激励和留住专业技术人才，将对公司未来业务发展

	造成不利影响。
应收账款回收风险	目前公司重点客户信誉良好，应收账款回收顺利。但在未来项目执行过程中,仍可能发生由于客户财务状况恶化而拖延支付设计费或项目实施不顺利等原因导致应收账款发生坏账损失的情况，给公司财务状况造成不利的影响。
经营风险	报告期内，公司经营情况未弥补亏损达实收资本三分之一以上，对公司持续经营产生重大不确定影响。
内部控制重大缺陷风险	报告期内，控股股东张万芳非经营性占用资金期末余额 359.73 万元。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

释义

释义项目	指	释义
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司、股份	指	亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究院股份有限公司
报告期、本半年度	指	2021年1月1日至2021年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究院股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究院股份有限公司股东大会
董事会	指	亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究院股份有限公司董事会
监事会	指	亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究院股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
主办券商、华英证券	指	华英证券股份有限公司
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究院股份有限公司
英文名称及缩写	YataiDuhui (Beijing) Urban Planning And Building Garden Design Research Institute Co., Ltd. -
证券简称	ST 亚泰
证券代码	430146
法定代表人	李章良

二、 联系方式

董事会秘书	李章良
联系地址	北京市海淀区吴家场路 1 号院 1 栋 1 单元 1701 室
电话	13812039921
传真	010-85754966
电子邮箱	2353679010@qq.com
公司网址	www.yataiduhui.com
办公地址	北京市海淀区吴家场路 1 号院 1 栋 1 单元 1701 室
邮政编码	100036
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	公司董事会秘书办公室

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	2006 年 7 月 11 日
挂牌时间	2012 年 9 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-工程技术（M748）-规划管理（M7483）
主要业务	城市规划设计、旅游景区规划、景观设计、建筑设计及相关咨询服务
主要产品与服务项目	规划设计
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）	25,870,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张万芳）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张万芳），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	91110105791637904W	否
注册地址	北京市朝阳区建国路 15 号院甲 1 号北岸 1292 三间房创意生活园区 8 号楼 2 层 333	否
注册资本（元）	25,870,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华英证券
主办券商办公地址	江苏省无锡市经济开发区金融一街 10 号无锡金融中心 5 层 01-06 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	华英证券

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	975,221.45	1,366,037.74	-28.61%
毛利率%	32.60%	14.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-558,026.29	-1,609,462.73	65.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-561,899.36	-1,716,444.73	67.26%
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）	6.87%	26.76%	-
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）	6.92%	28.54%	-
基本每股收益	-0.02	-0.06	66.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,234,814.09	6,996,373.00	3.41%
负债总计	15,631,394.41	14,834,927.03	5.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	-8,396,580.32	-7,838,554.03	-7.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.32	-0.30	-6.67%
资产负债率%（母公司）	146.71%	142.28%	-
资产负债率%（合并）	216.06%	212.04%	-
流动比率	0.35	0.35	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

(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	104,224.62	-2,046.94	5191.73%
应收账款周转率	0.27	0.42	-
存货周转率	188.88	0.00	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.41%	-11.22%	-
营业收入增长率%	-28.61%	-42.74%	-
净利润增长率%	65.33%	8.52%	-

（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

本公司是以国土空间规划，尤其是国土总体规划、控制性详细规划、城市专项规划、乡镇规划、村庄规划、风景园林、文化旅游等方面的规划和设计为主业的甲级城乡规划设计院，曾经是北京市科学技术委员会、北京市财政局、原北京市国家税务局、原北京市地方税务局联合认定的高新技术企业。

公司具有城乡规划甲级等资质。目前，公司规模、设计水平、业务范围、科研能力等方面均处于全国同行业先进水平，在民营规划设计领域具有领先地位。

目前公司形成了以北京、重庆、河北、江苏、山东、河南、内蒙古等省市为重点区域并辐射全国的规划服务网络。

公司通过投标、协议委托等方式开拓业务。收入来源主要是规划设计收费和咨询服务收费。报告期内，商业模式没有发生变化。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

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	975,221.45	100%	1,366,037.74	100%	-28.61%
营业成本	657,297.71	67.40%	1,173,983.66	85.94%	-44.01%
管理费用	873,358.21	89.55%	1,899,512.71	139.05%	-54.02%
营业利润	-561,899.36	-57.62%	-1,716,444.73	-125.65%	67.26%
经营活动产生的现金流量净额	104,224.62	-	-2,046.94	-	5,191.73%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	

筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	
---------------	---	---	---	---	--

项目重大变动原因：

- 1、营业成本较上年同期减少较多，一是由于本期营业收入减少，成本相应减少；二是由于本期收入多为项目首期款，前期发生成本相对较少。
- 2、管理费用较上年同期减少较多，一是由于本期营业收入减少，管理费用相应减少；二是由于本期经营困难，也相应减少开支。
- 3、营业利润较上期减亏较多，一是由于本期营业成本相对较小；二是因公司经营困难，公司节约了开支。
- 4、经营活动现金净流量本期较上期增加比例较多，但绝对值增加不大，主要系公司本期进行了减亏，相比现金流量略好。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,873.07
非经常性损益合计	3,873.07
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,873.07

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

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
北京日新都	子公司	设计服	3,000,000	902,643.99	95,694.21	367,168.31	77,960.40

会城市规划 设计研究院 有限公司		务					
------------------------	--	---	--	--	--	--	--

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

单位：元

占用者	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高 占用余额	是否履行 审议程序
张万芳	垫支	2,997,300	0	0	2,997,300	2,997,300	尚未履行
张万芳	垫支	600,000	0	0	600,000	600,000	尚未履行
合计	-	3,597,300	0	0	3,597,300	3,597,300	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

占用原因如上面所述，上述占用资金尚未归还，公司会积极与张万芳沟通，催促张万芳早日归还占用资金。

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(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
银行存款	货币资金	冻结	1,174,314.84	16.23%	最初原因为张万芳与公司关于2012年股利纠纷而提请了诉讼保全。张万芳诉公司2012年股东红利分配一案经北京市朝阳区人民法院、北京市第三中级人民法院分别作出一审、二审判决，驳回了张万芳的诉讼请求。在公司即将对被冻结资产解除诉讼保全之际，张万芳又以合同转让纠纷为由，起诉银和控股有限公司，同时对公司的该等资产进行了保全。
重庆是渝北区红锦大道569号10-1、10-2和10-3号房产	固定资产	冻结	1,527,319.71	21.11%	同上
总计	-	-	2,701,634.55	37.34%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

被冻结的房产不用于经营，对公司经营影响不大；被冻结的银行存款，使公司开展业务的流动资金被限制，影响了公司业务的开展。

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	25,870,000	100%	0	25,870,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	17,721,474	68.50%	0	17,721,474	68.50%
	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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,870,000	-	0	25,870,000	-
普通股股东人数		34				

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	张万芳	17,721,474	0	17,721,474	68.50%	0	17,721,474	0	0
2	银和控股有限公司	5,907,000	0	5,907,000	22.83%	0	5,907,000	0	0
3	赵玉民	520,526	0	520,526	2.01%	0	520,526	0	0
4	王成平	500,000	0	500,000	1.93%	0	500,000	0	0
5	姜联兵	200,000	0	200,000	0.77%	0	200,000	0	0
6	周娟	100,000	0	100,000	0.39%	0	100,000	0	0
7	任亮平	90,000	0	90,000	0.35%	0	90,000	0	0
8	刘明亮	82,100	0	82,100	0.32%	0	82,000	0	0
9	任洪坤	80,000	0	80,000	0.31%	0	80,000	0	0
10	王亚伟	80,000	0	80,000	0.31%	0	80,000	0	0
合计		25,281,100	0	25,281,100	97.72%	0	25,281,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东之间无关联关系。

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
李章良	董事长	男	1950年2月	2020年8月28日	
李进	董事、总经理	男	1974年4月	2017年2月10日	
王军	董事	男	1969年3月	2017年2月10日	
卢勇敏	董事	男	1964年5月	2017年2月10日	
崔立东	董事	男	1974年5月	2019年5月7日	
李光明	职工监事、监事会主席	男	1962年5月	2015年12月28日	
张飒飒	监事	女	1989年4月	2020年8月4日	
陆琦瑾	监事	女	1983年4月	2020年8月4日	
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					1

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

报告期内, 董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。董事长李章良先生与总经理李进先生系父子关系; 其他无关联关系。

(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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
崔立东	董事、董事会秘书	离任	董事	个人原因

董事会秘书崔立东辞职后, 董事长李章良暂负责信息披露工作。

(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	3	3
销售人员	4	4
技术人员	32	32
财务人员	2	2
员工总计	41	41

(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
流动资产：			
货币资金	六、（一）	1,548,173.62	1,399,018.88
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	六、（二）	2,763,340.00	2,657,340.00
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	280,878.97	227,110.97
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	907,126.83	856,744.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	6,960.00	
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			
流动资产合计		5,506,479.42	5,140,213.93
非流动资产：			
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	六、(六)	1,728,334.67	1,855,939.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(七)		219.56
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			
非流动资产合计		1,728,334.67	1,856,159.07
资产总计		7,234,814.09	6,996,373.00
流动负债：			
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	六、(八)	5,754,209.06	4,997,249.06
预收款项			
合同负债	六、(九)	935,892.50	935,892.50
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	六、(十)	3,487,389.53	3,364,251.90
应交税费	六、(十一)	1,016,948.14	1,033,872.08
其他应付款	六、(十二)	4,436,955.18	4,503,661.49
其中：应付利息			
应付股利	六、(十二)	41,642.08	41,642.08
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			
流动负债合计		15,631,394.41	14,834,927.03
非流动负债：			
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			
非流动负债合计			
负债合计		15,631,394.41	14,834,927.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十三）	25,870,000.00	25,870,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十四）	2,527,122.52	2,527,122.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（十五）	1,116,064.58	1,116,064.58
一般风险准备			
未分配利润	六、（十六）	-37,909,767.42	-37,351,741.13
归属于母公司所有者权益合计		-8,396,580.32	-7,838,554.03
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-8,396,580.32	-7,838,554.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,234,814.09	6,996,373.00

法定代表人：李章良 主管会计工作负责人：童庆玲 会计机构负责人：童庆玲

（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
流动资产：			
货币资金		1,472,084.50	1,395,022.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	2,720,220.00	2,614,220.00
应收款项融资			
预付款项		237,178.97	227,110.97
其他应收款	十三、（二）	2,285,778.60	2,119,027.76
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,960.00	
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			
流动资产合计		6,722,222.07	6,355,381.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	3,098,076.06	3,098,076.06
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		1,728,334.67	1,799,890.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			219.56
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			
非流动资产合计		4,826,410.73	4,898,186.13
资产总计		11,548,632.80	11,253,567.59
流动负债：			
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		5,754,209.06	4,997,249.06
预收款项			
合同负债		935,892.50	935,892.50
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,487,389.53	3,346,434.88
应交税费		1,016,948.14	1,033,652.67
其他应付款		5,748,392.04	5,698,550.26
其中：应付利息			
应付股利		41,642.08	41,642.08

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,942,831.27	16,011,779.37
非流动负债：			
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			
非流动负债合计			
负债合计		16,942,831.27	16,011,779.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本		25,870,000.00	25,870,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,527,122.52	2,527,122.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,116,064.58	1,116,064.58
一般风险准备			
未分配利润		-34,907,385.57	-34,271,398.88
所有者权益（或股东权益）合计		-5,394,198.47	-4,758,211.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,548,632.80	11,253,567.59

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		975,221.45	1,366,037.74
其中：营业收入	六、(十七)	975,221.45	1,366,037.74
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,537,120.81	3,091,172.47
其中：营业成本	六、(十七)	657,297.71	1,173,983.66
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	六、(十八)	3,347.76	1,405.51
销售费用			
管理费用	六、(十九)	873,358.21	1,899,512.71
研发费用	六、(二十)		9,141.51
财务费用	六、(二十一)	3,117.13	7,129.08
其中：利息费用			
利息收入		1,578.35	578.52
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）	六、(二十二)		8,690.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-561,899.36	-1,716,444.73
加：营业外收入	六、(二十三)	3,873.07	107,900.00
减：营业外支出	六、(二十四)		918.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-558,026.29	-1,609,462.73
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-558,026.29	-1,609,462.73
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）		-558,026.29	-1,609,462.73
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)		-558,026.29	-1,609,462.73
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) 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			
七、综合收益总额		-558,026.29	-1,609,462.73
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-558,026.29	-1,609,462.73
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.02	-0.06
(二) 稀释每股收益 (元/股)			-0.06

法定代表人：李章良 主管会计工作负责人：童庆玲 会计机构负责人：童庆玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十三、(四)	608,053.14	1,366,037.74
减：营业成本	十三、(四)	371,685.14	1,173,983.66
税金及附加		3,127.47	1,405.51
销售费用			
管理费用		873,358.21	1,921,146.70
研发费用			9,141.51

财务费用		-257.92	7,128.41
其中：利息费用			
利息收入		1,564.63	577.85
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）			8,690.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-639,859.76	-1,738,078.05
加：营业外收入		3,873.07	107,900.00
减：营业外支出			918.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-635,986.69	-1,631,096.05
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-635,986.69	-1,631,096.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-635,986.69	-1,631,096.05
（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. 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			
六、综合收益总额		-635,986.69	-1,631,096.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(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
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		905,869.26	1,600,000.00
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		3,665.88	
收到其他与经营活动有关的现金	六、(二十五)	751,578.35	2,543,362.90
经营活动现金流入小计		1,661,113.49	4,143,362.90
购买商品、接受劳务支付的现金		639,820.35	1,230,000.00
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		338,338.34	371,084.41
支付的各项税费		31,609.93	40,707.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、(二十五)	547,120.25	2,503,618.36
经营活动现金流出小计		1,556,888.87	4,145,409.84
经营活动产生的现金流量净额		104,224.62	-2,046.94
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			

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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		104,224.62	-2,046.94
加：期初现金及现金等价物余额		269,634.16	44,933.01
六、期末现金及现金等价物余额		373,858.78	42,886.07

法定代表人：李章良 主管会计工作负责人：童庆玲 会计机构负责人：童庆玲

(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
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		538,700.95	1,600,000.00
收到的税费返还		3,665.88	
收到其他与经营活动有关的现金		751,564.63	2,543,362.23
经营活动现金流入小计		1,293,931.46	4,143,362.23
购买商品、接受劳务支付的现金		381,753.14	1,230,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		320,521.32	371,084.41
支付的各项税费		23,826.85	40,707.07

支付其他与经营活动有关的现金		535,698.50	2,503,318.36
经营活动现金流出小计		1,261,799.81	4,145,109.84
经营活动产生的现金流量净额		32,131.65	-1,747.61
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			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		32,131.65	-1,747.61
加：期初现金及现金等价物余额		265,638.01	40,117.82
六、期末现金及现金等价物余额		297,769.66	38,370.21

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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:

无

(二) 财务报表项目附注

亚泰都会（北京）城市规划 建筑园林设计研究院股份有限公司 2021 年半年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、基本情况

亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究院股份有限公司(以下简称公司或本公司)是由原亚泰都会（北京）城市规划设计研究院有限公司整体变更改制成立，原亚泰都会（北京）城市规划设计研究院有限公司是由张万芳、张林杰共同出资组建的内资企业，于 2006 年 7 月 11 日成立。2011 年 12 月，亚泰都会（北京）城市规划设计研究院有限公司出资人关于公司整体变更设立股份有限公司的决议和整体变更后公司章程的规定，公司以基准日 2011 年 11 月 30 日经审计的净资产 27,527,122.52 元折合股份公司

股本 25,000,000.00 股，每股面值为人民币 1 元，整体变更后申请登记的注册资本（实收资本）为人民币 25,000,000.00 元。2012 年 2 月 13 日，公司增加注册资本至 25,870,000.00 元。2012 年 9 月 21 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统上市，股票代码为：430146。

企业统一社会信用代码为：91110105791637904W；公司性质：股份有限公司；注册地址：北京市朝阳区建国路 15 号院甲 1 号北岸 1292 三间房创意生活园区 8 号楼 2 层 333。注册资本：2,587.00 万元，实收资本 2,587.00 万元；法定代表人：李章良。经营项目：专业承包；园林绿化工程施工；城市规划设计、咨询；园林景观设计；室内装饰工程设计；工程技术咨询；建筑工程设计。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设规划设计部、市政设计部、园林景观设计部、规划科学研究部、成果部、发展经营部、人力资源部、行政管理部、财务部、总工办等主要职能部门。

本财务报表业经公司董事会于2021年08月25日批准报出。

本公司2021年半年度纳入合并财务报表的合并范围包括公司总部、四家分公司和一家全资子公司。其中四家分公司为亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究院股份有限公司重庆分公司、亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究院股份有限公司广州分公司、亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究院股份有限公司河北分公司、亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究院股份有限公司北京第一分公司（2021年半年度新增）；子公司为北京日新都会城市规划设计研究院有限公司。2015年4月2日经北京市工商行政管理委员会朝阳分局核准，重庆都会城市规划设计研究院有限公司更名为北京日新都会城市规划设计研究院有限公司。与上年度相比，本公司2021年半年度合并范围无变化，只是母公司增加一家分公司，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

2、历史沿革

公司设立时的注册资本为人民币 100.00 万元，由自然人张万芳和张林杰出资组建。首次出资经北京润鹏冀能会计师事务所审验并出具了京（润）验字【2006】9-973 号验资报告。

设立出资额和出资比例如下：单位：人民币万元

股东名称	注册资本	出资比例（%）
张万芳	65.00	65.00
张林杰	35.00	35.00
合计	100.00	100.00

2011 年 1 月，公司增加注册资本，本次出资经北京东审会计师事务所（普通合伙）于 2011 年 1 月 21 日出具了东审字【2011】第 022-088 号验资报告。

变更后情况如下：单位：人民币万元

股东名称	注册资本	出资比例（%）
张万芳	2,565.00	98.65
张林杰	35.00	1.35
合计	2600.00	100.00

2011年10月，公司减少注册资本和股权转让，本次减资经北京东审鼎力国际会计师事务所有限公司于2011年10月31日出具了东鼎字【2011】第01-569号验资报告。

变更后情况如下：单位：人民币万元

股东名称	注册资本	出资比例（%）
张万芳	1,595.00	97.85
赵玉民	35.00	2.15
合计	1630.00	100.00

2011年11月，公司增加注册资本，本次出资经北京捷勤丰汇会计师事务所有限公司于2011年11月17日出具了捷汇验朝字（2011）第2815号验资报告。

变更后情况如下：单位：人民币万元

股东名称	注册资本	出资比例（%）
张万芳	1865.00	98.16
赵玉民	35.00	1.84
合计	1900.00	100.00

2011年12月，公司折股整体变更设立股份有限公司，本次出资经中磊会计师事务所有限公司于2011年12月12日出具了中磊验字【2011】第0113号验资报告。

变更后情况如下：单位：人民币万元

股东名称	注册资本	出资比例（%）
张万芳	2,453.95	98.16
赵玉民	46.05	1.84
合计	2500.00	100.00

2012年2月，本公司增加注册资本，本次出资经北京安正会计师事务所有限公司于2012年2月13日出具了安正验字（2012）第29号验资报告。

变更后情况如下：单位：人民币万元

股东名称	注册资本	出资比例（%）
张万芳	2,362.85	91.34
赵玉民	52.05	2.01

王成平	50.00	1.93
姜联兵	20.00	0.77
周娟	10.00	0.39
任亮平	9.00	0.35
王亚伟	8.00	0.31
任洪坤	8.00	0.31
韩文敏	7.10	0.27
其他股东	60.00	2.32
合计	2,587.00	100.00

2019年01月16日注册地址发生变更,变更前为北京市朝阳区酒仙桥路甲4号3号楼1101室、1104-A室;变更后为北京市朝阳区建国路15号院甲1号北岸1292三间房创意生活园区8号楼2层333。

2020年07月09日法定代表人发生变更,变更前为王军,变更后为李章良。

二、 财务报表的编制基础

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。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2021年6月30日的财务状况及2021年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事工程勘察、设计、城市园林绿化施工、市政工程设计咨询、企业管理咨询等。

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（二十一）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（二十五）“重大会计判断和估计”。

（一）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。

（二）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。

（三）记账本位币

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

（四）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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（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(参见本附注四、(五)(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、(十二)“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)。

(五) 合并财务报表的编制方法

(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。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十二）（2）②“权益法核算的长期股权

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。

(七) 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。

(八) 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资

产资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

(十) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简

化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指, 本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目, 下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本公司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; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时, 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

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, 选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率, 则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 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。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末, 本公司计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产, 本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款, 本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外, 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: 账龄组合	除组合 2 以外的单项金额非重大的且不单独计提坏账准备的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项
组合 2: 其他组合	关联方之间的应收款项及押金、保证金、备用金等按性质发生坏账的可能性非常小的应收款项。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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: 账龄组合	除组合 2 以外的单项金额非重大的且不单独计提坏账准备的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项
组合 2: 其他组合	关联方之间的应收款项及押金、保证金、备用金等按性质发生坏账的可能性非常小的应收款项。

(5) 不同组合的预期信用损失计算方法：

组合	内容
组合 1: 账龄组合	根据账龄计算预期信用损失
组合 2: 其他组合	单独计提坏账

账龄组合预期信用损失计算标准：

账龄	应收账款信用损失率 (%)	其他应收款信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0.00	0.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3 年以上	30.00	30.00

(十一) 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（一）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；（二）本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订具有法律约束力的出售协议，并按规定对要求批准的出售获得相关权力机构或者监管部门的批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：（一）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（二）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(十二) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、(九)“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

(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。

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。

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，按本附注四、（五）、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

(十三) 固定资产

(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。

(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（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20.00-30.00	5.00	3.17-4.75
机器设备	平均年限法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输设备	平均年限法	4.00-10.00	5.00	9.50-23.75
电子设备	平均年限法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
其他设备	平均年限法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

(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。

(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。

(十四) 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。

(十五) 无形资产

(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，对其原值减去预计净残值和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。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5.00-10.00	预计受益期限

（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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

（十七）长期资产减值

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

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

产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十八) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

(十九) 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。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(二十) 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。

(二十一) 收入

(1) 销售商品

销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供服务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(4) 本公司收入的具体确认原则

本公司的主要业务为城市规划设计、旅游景区规划、景观设计、建筑设计及相关咨询服务，以设计或咨询项目作为收入核算对象。本公司在同时满足以下条件时，确认该项目的收入：在资产负债表日项目提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日项目提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若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，并按相同金额结转劳务成

本；若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。

(二十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(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。

(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。

(二十三) 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、(十一)“划分为持有待售资产”相关描述。

(二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

公司本期无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额的6.00%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7.00%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3.00%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2.00%计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20.00%-30.00%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12.00%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25.00%计缴。

2、税收优惠

无

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2020年12月31日，年末指2021年6月30日。

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	8,285.17	8,285.17
银行存款	365,573.61	261,348.99

其他货币资金	1,174,314.84	1,129,384.72
合计	1,548,173.62	1,399,018.88

注：2021年6月30日中国工商银行股份有限公司北京国贸大厦支行期末余额 1,144,749.72 元、交通银行北京望京支行期末余额 28,943.36 元、中国建设银行股份有限公司北京六里桥支行 521.67 元、中国农业银行股份有限公司北京丰台支行营业部 100.09 元均已被冻结。

(二) 应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收账款	2,763,340.00	2,657,340.00
合计	2,763,340.00	2,657,340.00

(2) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,506,200.00	100.00	742,860.00	21.19	2,763,340.00
账龄分析法组合：	3,506,200.00	100.00	742,860.00	21.19	2,763,340.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,506,200.00	100.00	742,860.00	21.19	2,763,340.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,400,200.00	94.60	742,860.00	21.85	2,657,340.00
账龄分析法组合：	3,400,200.00	94.60	742,860.00	21.85	2,657,340.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	194,115.00	5.40	194,115.00	100.00	-
合计	3,594,315.00	100.00	936,975.00	26.07	2,657,340.00

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,006,000.00		
1 至 2 年			5
2 至 3 年	36,000.00	3,600.00	10
3 年以上	2,464,200.00	739,260.00	30
合计	3,506,200.00	742,860.00	---

续

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	900,000.00	-	
1 至 2 年	-	-	5.00
2 至 3 年	36,000.00	3,600.00	10.00
3 年以上	2,464,200.00	739,260.00	30.00
合计	3,400,200.00	742,860.00	--

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
建始县城乡规划局	515,000.00	154,500.00	14.69
阜宁县金沙湖开发投资有限公司	278,000.00	83,400.00	7.93
中交国际工程咨询有限公司	240,000.00	0.00	6.85
宣恩县椒园镇人民政府	200,000.00	60,000.00	5.7
垫江县长龙镇人民政府	200,000.00	60,000.00	5.7
合计	1,433,000.00	357,900.00	40.87

(三) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	147,328.00	52.45	93,560.00	41.2
1 至 2 年	1,000.00	0.36	1,000.00	0.44
2 至 3 年	62,318.75	22.19	62,318.75	27.44
3 年以上	70,232.22	25.00	70,232.22	30.92
合计	280,878.97	100.00	227,110.97	100

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例%	预付款时间	未结算原因
北京济民科技有限公司	50,000.00	17.80	2020	逐步结算中
成东宇建筑规划设计重庆有限公司	50,000.00	17.80	2018	逐步结算中
上海志伶企业管理咨询服务中心	43,700.00	15.56	2021	逐步结算中
北京资鑫企业管理咨询有限公司	40,000.00	14.24	2020	逐步结算中
乐亭县核算办公室	33,610.00	11.97	2016	逐步结算中
合计	217,310.00	77.37	--	--

(四) 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	907,126.83	856,744.08
合计	907,126.83	856,744.08

(2) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	3,663,741.83	68.21	3,663,741.83	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,009,618.04	18.8	102,491.21	10.15	907,126.83
账龄分析法组合：	1,009,618.04	18.8	102,491.21	10.15	907,126.83
个别认定法组合：	-		-		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	698,000.00	12.99	698,000.00	100.00	
合计	5,371,359.87	100.00	4,464,233.04	83.90	907,126.83

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	3,663,741.83	68.85	3,663,741.83	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	959,235.29	18.03	102,491.21	10.68	856,744.08
账龄分析法组合：	959,235.29	18.03	102,491.21	10.68	856,744.08
个别认定法组合：	-		-		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	698,000.00	13.12	698,000.00	100.00	
合计	5,320,977.12	100.00	4,464,233.04	83.90	856,744.08

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	314,265.35		
1至2年	140,866.47	7,043.33	5
2至3年	354,489.95	35,449.00	10
3年以上	199,996.27	59,998.88	30
合计	1,009,618.04	102,491.21	

续

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	263,882.60		
1至2年	140,866.47	7,043.33	5
2至3年	354,489.95	35,449.00	10
3年以上	199,996.27	59,998.88	30
合计	959,235.29	102,491.21	

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
------	--------	--------

往来款项		5,371,359.87	5,320,977.12
合计		5,371,359.87	5,320,977.12

(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	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
张万芳	借款	3,663,741.83	3年以上	68.21	3,663,741.83
朝阳区人民法院	往来	283,604.00	2-3年	5.28	28,360.40
孙建欣	借款	200,000.00	3年以上	3.72	200,000.00
王重义	借款	200,000.00	3年以上	3.72	200,000.00
王洪吉	借款	200,000.00	3年以上	3.72	200,000.00
合计	--	4,547,345.83	--	84.65	4,292,102.23

(五) 存货

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
在产品	6,960.00	
合计	6,960.00	

(六) 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公家具	合计
一、账面原值				
1、年初余额	3,009,501.14	2,525,312.14	2,118,296.58	7,653,109.86
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	3,009,501.14	2,525,312.14	2,118,296.58	7,653,109.86
二、累计折旧				
1、年初余额	1,413,004.03	2,265,899.38	2,118,266.94	5,797,170.35
2、本年增加金额	69,177.40	58,427.44	-	127,604.84
(1) 计提	69,177.40	58,427.44		127,604.84
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	1,482,181.43	2,324,326.82	2,118,266.94	5,924,775.19
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				

(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,527,319.71	200,985.32	29.64	1,728,334.67
2、年初账面价值	1,596,497.11	259,412.76	29.64	1,855,939.51

(七) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	308,681.88	308,681.88
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	308,681.88	308,681.88
二、累计摊销		
1、年初余额	308,462.32	308,462.32
2、本年增加金额	219.56	219.56
(1) 计提	219.56	219.56
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	308,681.88	308,681.88
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	219.56	219.56

(八) 应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	5,754,209.06	4,997,249.06
合计	5,754,209.06	4,997,249.06

(2) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	808,421.75	51,461.75
1-2年（含2年）	156,000.00	156,000.00
2-3年（含3年）	858,904.05	858,904.05
3年以上	3,930,883.26	3,930,883.26
合计	5,754,209.06	4,997,249.06

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海渝会城市规划设计咨询有限公司	2,114,452.75	项目未完结
翰景国际城市规划设计（北京）有限公司	840,500.00	项目未完结
上海邑都建筑规划设计有限公司	400,000.00	项目未完结
长沙市湘野区设计工作室	392,457.75	项目未完结
重庆千朗建筑规划设计咨询事务所	361,169.81	项目未完结
合计	4,108,580.31	---

(九) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收合同款	935,892.50	935,892.50
合计	935,892.50	935,892.50

(十) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,353,936.14	508,160.86	385,413.08	3,476,683.92
二、离职后福利-设定提存计划	10,315.76	53,983.54	53,593.69	10,705.61
三、辞退福利				-
合计	3,364,251.90	562,144.40	439,006.77	3,487,389.53

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,456,313.96	405,229.50	322,668.50	2,538,874.96
2、职工福利费	562,434.95	29,324.60		591,759.55
3、社会保险费		47,244.58	47,244.58	-
其中：医疗保险费		42,445.82	42,445.82	-
工伤保险费		2,878.82	2,878.82	-
生育保险费		1,919.94	1,919.94	-
4、住房公积金		15,500.00	15,500.00	-
5、工会经费和职工教育经费	335,187.23	10,862.18		346,049.41
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
合计	3,353,936.14	508,160.86	385,413.08	3,476,683.92

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	9,947.34	51,713.44	51,323.59	10,337.19
2、失业保险费	368.42	2,270.10	2,270.10	368.42
3、企业年金缴费				-
合计	10,315.76	53,983.54	53,593.69	10,705.61

(十一) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	217,925.76	234,805.04
营业税	52,920.00	52,920.00
企业所得税	40,288.92	40,288.92
个人所得税	463,676.11	463,895.52
房产税	241,579.93	241,579.93
城市维护建设税	397.99	223.24
教育费附加	95.67	95.67
地方教育费附加	63.76	63.76
合计	1,016,948.14	1,033,872.08

(十二) 其他应付款

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付股利	41,642.08	41,642.08
其他应付款	4,395,313.10	4,462,019.41
合计	4,436,955.18	4,503,661.49

2、应付股利

项目	年末余额	年初余额
张万芳		
赵玉民	36,842.08	36,842.08
傅海滨	2,400.00	2,400.00
何泽宇	2,400.00	2,400.00
合计	41,642.08	41,642.08

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	86,776.49	153,482.80
1-2年(含2年)	20,000.00	20,000.00
2-3年(含3年)	860,900.00	860,900.00
3年以上	3,427,636.61	3,427,636.61
合计	4,395,313.10	4,462,019.41

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
银和控股有限公司	2,540,040.00	暂借款
姜联兵	510,939.38	往来款
吴志勇	411,000.00	往来款
合计	3,461,979.38	---

(十三) 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,870,000.00						25,870,000.00

(十四) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,527,122.52			2,527,122.52
其他资本公积				
合计	2,527,122.52			2,527,122.52

(十五) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,116,064.58			1,116,064.58
任意盈余公积				
合计	1,116,064.58			1,116,064.58

(十六) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-37,351,741.13	-34,722,666.27
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-37,351,741.13	-34,722,666.27
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-558,026.29	-2,629,074.86
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-37,909,767.42	-37,351,741.13

(十七) 营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	975,221.45	657,297.71	1,366,037.74	1,173,983.66

其他业务				
合计	975,221.45	657,297.71	1,366,037.74	1,173,983.66

(2) 按主营业务分类列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
设计服务	975,221.45	657,297.71	1,366,037.74	1,173,983.66
合计	975,221.45	657,297.71	1,366,037.74	1,173,983.66

(十八) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,402.33	983.86
教育费附加	567.26	421.65
地方教育费附加	378.17	
合计	3,347.76	1,405.51

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

(十九) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	549,908.70	1,342,276.41
房租及物业费	-	42,698.43
折旧及摊销	71,775.40	116,288.70
办公费	71,376.83	1,458.29
招待费	-	807.00
差旅费	3,428.53	1,123.69
装修及材料费	-	23,359.08
车辆及交通费	65,087.75	52,399.72
中介服务费	85,291.06	11,320.75
其他	26,489.94	307,780.64
合计	873,358.21	1,899,512.71

(二十) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
咨询费		9,141.51
合计		9,141.51

(二十一) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	1,578.35	578.52
手续费支出	3,670.48	7,707.60
其他	1,025.00	
合计	3,117.13	7,129.08

(二十二) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		8,690.00
合计		8,690.00

(二十三) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得			
其中：固定资产处置利得			
政府补助		96,900.00	
其他	3,873.07	11,000.00	3,873.07
合计	3,873.07	107,900.00	3,873.07

(二十四) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金 额
罚款支出		918.00	
其他			
合计		918.00	

(二十五) 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	1,578.35	578.52
政府补助		
往来款	750,000.00	2,542,784.38
合计	751,578.35	2,543,362.90

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现的期间费用	473,358.21	45,280.41
银行手续费	1,538.78	6,550.56
支付的往来款	72,223.26	2,451,787.39
合计	547,120.25	2,503,618.36

(二十六) 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-558,026.29	-1,609,462.73
加：资产减值准备	-	-8,690.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	127,604.84	111,430.20
无形资产摊销	219.56	1,316.22

长期待摊费用摊销	-	23,359.08
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）		
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）	-6,960.00	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-210,150.75	808,300.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	751,537.26	671,699.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	104,224.62	-2,046.94
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	373,858.78	42,886.07
减：现金的期初余额	269,634.16	44,933.01
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	104,224.62	-2,046.94

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	373,858.78	42,886.07
其中：库存现金	8,285.17	8,369.17
可随时用于支付的银行存款	365,573.61	34,516.90
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	373,858.78	42,886.07
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	1,174,314.84	1,136,656.37

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	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京日新都会城市规划 设计研究院有限公司	北京	北京市朝阳区酒仙桥路甲4 号3号楼11层1103室	其他服务业	100.00		设立

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

(二) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张万芳	公司股东
银和控股有限公司	公司股东
北京翼万都会园林建筑工程有限公司	受同一股东控制
赵玉民	公司股东
王成平	公司股东
姜联兵	公司股东

(三) 关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
银和控股有限公司	1,000,000.00	2017.02.28	2017.11.13	未全部归还
银和控股有限公司	1,000,000.00	2017.04.30	---	未归还
银和控股有限公司	500,000.00	2017.10.31	---	未归还

(四) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
张万芳	3,663,741.83	3,663,741.83	3,663,741.83	3,663,741.83
王洪吉	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00
合计	3,863,741.83	3,863,741.83	3,863,741.83	3,863,741.83

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
银和控股有限公司	2,540,040.00	2,540,040.00
姜联兵	510,939.38	510,939.38
合计	3,050,979.38	3,050,979.38

(五) 关联方承诺

本期本公司无关联方承诺事项。

九、 股份支付

本期本公司未发生股份支付。

十、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项

十一、 资产负债表日后事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至审计报告日，本年度纳入合并范围内的分公司亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究院股份有限公司河北分公司已于 2021 年 4 月 27 日注销。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收账款	2,720,220.00	2,614,220.00
合计	2,720,220.00	2,614,220.00

(2) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,444,600.00		724,380.00		2,720,220.00
账龄分析法组合：	3,444,600.00	100.00	724,380.00	21.03	2,720,220.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,444,600.00	100.00	724,380.00	21.03	2,720,220.00

(续)

类别	年初余额			账面价值
	账面余额	坏账准备		

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,338,600.00		724,380.00		2,614,220.00
账龄分析法组合：	3,338,600.00	94.51	724,380.00	21.70	2,614,220.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	194,115.00	5.49	194,115.00	100.00	-
合计	3,532,715.00	100.00	918,495.00	26.00	2,614,220.00

i. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,006,000.00		
1至2年			5
2至3年	36,000.00	3,600.00	10
3年以上	2,402,600.00	720,780.00	30
合计	3,444,600.00	724,380.00	--

续

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	900,000.00		
1至2年			5.00
2至3年	36,000.00	3,600.00	10.00
3年以上	2,402,600.00	720,780.00	30.00
合计	3,338,600.00	724,380.00	--

(3) 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	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
建始县城乡规划管理局	515,000.00	154,500.00	14.95
阜宁县金沙湖开发投资有限公司	278,000.00	83,400.00	8.07
中交国际工程咨询有限公司	240,000.00	0.00	6.97
宣恩县椒园镇人民政府	200,000.00	60,000.00	5.81
垫江县长龙镇人民政府	200,000.00	60,000.00	5.81
合计	1,433,000.00	357,900.00	41.61

(二) 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,285,778.60	2,119,027.76
合计	2,285,778.60	2,119,027.76

(2) 其他应收款分类披露

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	3,528,787.07	53.57	3,528,787.07	100	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,361,420.04	35.84	75,641.44	3.2	2,285,778.60
账龄分析法组合:	2,361,420.04	35.84	75,641.44	3.2	2,285,778.60
个别认定法组合:	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	698,000.00	10.59	698,000.00	100	-
合计	6,588,207.11	100	4,302,428.51	65.3	2,285,778.60

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	3,528,787.07	54.95	3,528,787.07	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,194,669.20	34.18	75,641.44	3.45	2,119,027.76
账龄分析法组合:	2,194,669.20	34.18	75,641.44	3.45	2,119,027.76
个别认定法组合:	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	698,000.00	10.87	698,000.00	100.00	-
合计	6,421,456.27	100	4,302,428.51	67.00	2,119,027.76

a) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	403,764.65	-	
1至2年	140,866.47	7,043.32	5
2至3年	354,489.95	35,449.00	10
3年以上	110,497.07	33,149.12	30
合计	1,009,618.14	75,641.44	

续

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	237,013.81	-	
1至2年	140,866.47	7,043.32	5.00
2至3年	354,489.95	35,449.00	10.00
3年以上	110,497.07	33,149.12	30.00
合计	842,867.30	75,641.44	

b) 组合中, 按其他方法计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方往来	1,351,801.90		
合计	1,351,801.90		

续

项目	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方往来	1,351,801.90		
合计	1,351,801.90		

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项	6,588,207.11	6,421,456.27
备用金		
合计	6,588,207.11	6,421,456.27

(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	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
张万芳	借款	3,528,787.07	3年以上	53.56	3,528,787.07
朝阳区人民法院	往来	283,604.00	2-3年	4.30	28,360.40
孙建欣	借款	200,000.00	3年以上	3.04	200,000.00
王重义	借款	200,000.00	3年以上	3.04	200,000.00
王洪吉	借款	200,000.00	3年以上	3.04	200,000.00
合计	--	4,412,391.07	--	66.98	4,157,147.47

(三) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	3,098,076.06		3,098,076.06	3,098,076.06		3,098,076.06
合计	3,098,076.06		3,098,076.06	3,098,076.06		3,098,076.06

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京日新都会城市规划设计研究院有限公司	3,098,076.06			3,098,076.06		
合计	3,098,076.06			3,098,076.06		

(四) 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细表

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	608,053.14	371,685.14	1,366,037.74	1,173,983.66
其他业务				
合计	608,053.14	371,685.14	1,366,037.74	1,173,983.66

(2) 按主营业务分类列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
设计收入	608,053.14	371,685.14	1,366,037.74	1,173,983.66
合计	608,053.14	371,685.14	1,366,037.74	1,173,983.66

亚泰都会（北京）城市规划建筑园林设计研究院股份有限公司

2021年08月25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：

公司信息负责人办公室