

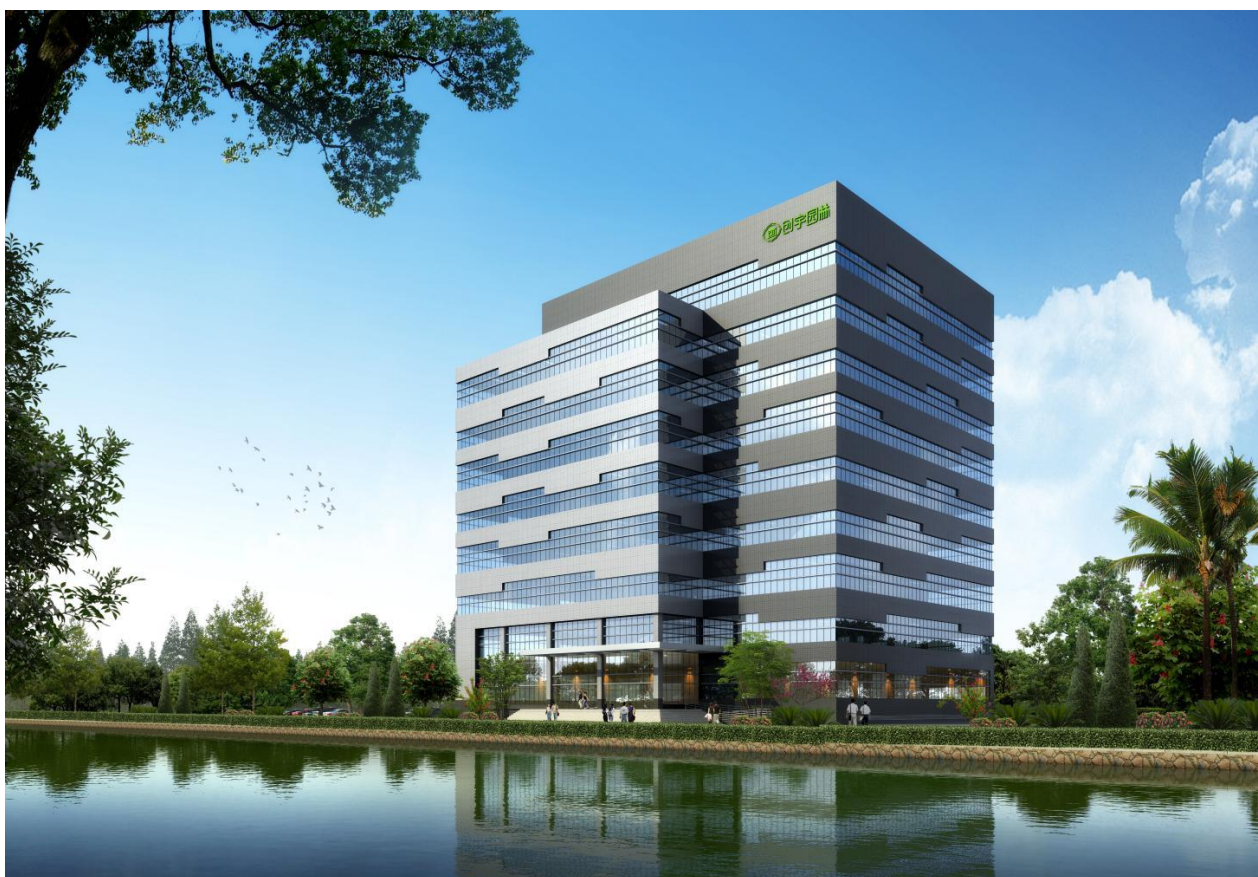


# 创宇丰达

NEEQ:836992

## 广东创宇丰达生态建设股份有限公司

GUANGDONG CHUANGYU FENGDA ECOLOGICAL CONSTRUCTION CO.,LTD



## 半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记



2021年6月28日,广东创宇丰达生态建设股份有限公司顺利召开2020年年度股东大会。会议审议通过了2020年度董事会工作报告、2020年度监事会工作报告、2020年财务决算报告、2021年财务预算报告等议案。会议对2020年工作做了总结,对2021年的工作提出计划和要求。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	20
第七节	财务会计报告 .....	22
第八节	备查文件目录 .....	85

## 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。

公司负责人唐震源、主管会计工作负责人唐震源及会计机构负责人（会计主管人员）柯涓萍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
宏观调控政策风险	公司主要在园林景观领域从事工程施工及养护业务。园林景观领域与国家对房地产的调控、基础建设投资力度、环保领域等宏观政策密切相关，受国家宏观调控的影响比较大，因此园林景观项目的市场需求受国家宏观调控政策的影响。国家宏观调控可能影响公司在园林景观项目的承接和施工，进而对公司的经营业绩产生影响。
客户集中度较高的风险	随着公司业务规模的不断拓展，公司签约的大中型项目也在逐年增加，大型项目的增加虽然是公司综合实力提升的结果，但在一定程度上导致公司客户集中度有所提高。报告期内，公司前五名客户营业收入占当期营业收入总额的比例为 94.74%，公司面临客户较为集中的风险。如果公司主要客户的经营情况恶化，或与公司的合作关系不再存续，且公司未能成功开拓其他市场渠道，将会对公司的业绩产生不利影响。
经营性应收账款规模较大及发生坏账的风险	报告期内，公司经营性应收款项账面价值 65,644,583.15 元，经营性应收款项占总资产的比重相对较高。公司所在园林绿化行业为资金密集型行业，随着公司业务的发展，公司经营性应收款项可能进一步增加。若公司不能按时收回经营性应收款项，将增加公司营运资金的压力，并可能影响公司业务的正常开展。
控制权集中风险	公司控股股东、实际控制人为唐震源，持有公司 87.31%的股份，足以对公司股东大会和董事会的决议产生重大影响，若未来实

	际控制人利用其控股地位，对公司的经营决策、人事、财务进行不当控制，则会产生实际控制人不当控制风险，给公司经营和其他股东利益带来不利影响。
内部控制的风险	股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等治理制度，但由于股份公司成立时间较短，相关治理机制建立时间较短，公司及管理层规范运作意识的提高，相关制度切实执行及完善均需要一定过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
规模较小，净利率较低的风险	报告期内，公司收入 2,345,655.21 元，净利润-2,904,366.80 元。作为民营企业，公司经营过程中主要依靠自身资金的积累，与现有的客户规模、市场需求发展速度相比较，公司资产规模相对偏小，营业收入和利润水平较低，不利于公司持续快速增长，也不利于公司业务范围的不断拓展。尤其是不利于大项目承接和运作，在一定程度上制约了公司规模化发展。因此，存在规模较小，净利率较低的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明：报告期较上期减少的重大风险是“关联交易的风险”。公司报告期内没有与参股子公司芷江侗族自治县创宇旅游发展有限公司发生关联交易。



## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、创宇丰达	指	广东创宇丰达生态建设股份有限公司
国务院	指	中华人民共和国国务院
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
环保部	指	中华人民共和国环境保护部
水利部	指	中华人民共和国水利部
国土资源部	指	中华人民共和国国土资源部
林业局	指	中华人民共和国国家林业局
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	安信证券股份有限公司
园林绿化/园林景观	指	采用艺术设计和园林建筑技术，通过因地制宜的利用和改造原有地形和地貌、整治水系、种植树木花草、修建布置园路等途径，人工营造出具有良好观赏、绿化、休憩健身等效果且具有一定地域范围的园林场所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	广东创宇丰达生态建设股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
子公司	指	广东创筑景观生态设计有限公司、芷江侗族自治县创宇旅游发展有限公司、中山市冠能生态家庭农场有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2021年1月1日至2021年6月30日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东创宇丰达生态建设股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGDONG CHUANGYU FENDDA ECOLOGICAL CONSTRUCTION CO., LTD CHUANGYU CO., LTD
证券简称	创宇丰达
证券代码	836992
法定代表人	唐震源

### 二、 联系方式

信息披露事务负责人	唐震源
联系地址	广东省中山市东凤镇民乐村丽景花园第五期（金凤湾畔）21号
电话	0760-22607578
传真	0760-22782101
电子邮箱	cyyuanlin@163.com
公司网址	http://www.cyyuanlin.com
办公地址	广东省中山市东凤镇民乐村丽景花园第五期（金凤湾畔）21号
邮政编码	528425
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	1999年2月2日
挂牌时间	2016年5月6日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E(建筑业)-E48（土木工程建筑业）-E489（其他土木工程建筑） -E4890（其他土木工程建筑）
主要业务	园林绿化工程施工、园林绿化植物的养护
主要产品与服务项目	园林绿化工程施工、园林绿化植物的养护
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）	20,295,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（唐震源）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（唐震源），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	91442000712314008T	否
注册地址	广东省中山市东凤镇民乐村丽景花园第五期（金凤湾畔）21号	否
注册资本（元）	20,295,000 元	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 楼、28 楼 A02 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）	安信证券

**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	2,345,655.21	5,917,269.19	-60.36%
毛利率%	-21.93%	23.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,904,366.80	-313,122.93	-827.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,952,289.97	-313,122.93	-842.85%
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）	-12.33%	-1.24%	-
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）	-12.53%	-1.24%	-
基本每股收益	-0.1431	-0.0154	-829.22%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	158,354,599.65	159,145,062.29	-0.50%
负债总计	136,252,047.53	134,138,143.37	1.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,102,552.12	25,006,918.92	-11.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.09	1.23	-11.38%
资产负债率%（母公司）	86.04%	84.32%	-
资产负债率%（合并）	86.04%	84.29%	-
流动比率	1.11	1.13	-
利息保障倍数	-5.03	0.67	-

##### (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	425,499.17	4,044,509.07	-89.48%
应收账款周转率	0.03	0.08	-
存货周转率	0.06	0.09	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.50%	5.64%	-
营业收入增长率%	-60.36%	-52.93%	-
净利润增长率%	-827.55%	-542.01%	-

**（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**

本公司处于园林绿化行业，根据《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业属于“E48土木工程建筑业”，公司自成立以来一直从事着园林绿化工程施工与养护，公司通过十几年的经营，通过专业的技术在地产园林业内积累了一定的知名度。

公司拥有城市园林绿化企业资质证书贰级资质证、市政公用工程总承包三级资质以及各级主管部门颁发的林木种子经营许可证、林木种子生产许可证、造林工程施工资质证书、林业有害生物防治公司资质证书等资格。公司业务资质涵盖了从苗木种植—工程施工—绿化养护整个园林产业链，可为客户提供全产业链的园林行业服务。此外，公司组建有稳定、专业的管理团队，团队主要成员均拥有丰富的园林绿化行业经验，从而能够保证公司能为客户提供优质的园林项目服务。2019年12月2日，公司取得广东省科技技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局批准的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201944007350）。2020年1月10日，获得广东省林业局认定为2019年广东省林业龙头企业的称号。2020年12月23日，获得广东省农业农村厅认定为广东省重点农业龙头企业的称号。

报告期内公司的主营业务收入为园林绿化工程项目收入。公司目前主要销售方式为通过参加房地产开发商、基础设施建设投资商等客户组织的项目投标或者议标进行项目的承接，公司收入主要由园林绿化工程施工服务产生。

报告期内，公司的业务、主要产品及服务与上一年度保持一致，公司商业模式较上年度保持一致，未发生重大变化。

**（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		本期期初		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	337,433.66	0.21%	502,512.59	0.32%	-32.85%
应收账款	65,644,583.15	41.45%	65,890,284.26	41.40%	-0.37%
存货	49,662,211.53	31.36%	51,264,405.40	32.21%	-3.13%
长期股权投资	3,543,973.63	2.24%	3,830,819.75	2.41%	-7.49%
固定资产	184,694.04	0.12%	206,962.84	0.13%	-10.76%
在建工程	18,297,373.77	11.55%	18,237,721.11	11.46%	0.33%

短期借款	10,750,000.00	6.79%	10,850,000.00	6.82%	-0.92%
长期借款	17,600,000.00	11.11%	17,600,000.00	11.06%	0.00%
应付账款	54,130,295.45	34.18%	52,406,298.01	32.93%	3.29%
应付职工薪酬	1,872,888.12	1.18%	1,530,107.62	0.96%	22.40%
应交税费	7,362,276.89	4.65%	7,643,110.22	4.80%	-3.67%
其他应付款	42,045,443.52	26.55%	41,617,483.97	26.15%	1.03%
资产总计	158,354,599.65	-	159,145,062.29	-	-0.50%

## 项目重大变动原因：

无

## 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	2,345,655.21	-	5,917,269.19	-	-60.36%
营业成本	2,860,090.66	121.93%	4,544,431.28	76.80%	-37.06%
毛利率	-21.93%	-	23.20%	-	-
销售费用	1,497.71	0.06%	6,654.76	0.11%	-77.49%
管理费用	809,297.51	34.50%	676,053.20	11.43%	19.71%
研发费用	336,566.23	14.35%	368,570.68	6.23%	-8.68%
财务费用	457,943.20	19.52%	525,361.01	8.88%	-12.83%
信用减值损失	-466,945.52	-19.91%	102,159.85	1.73%	-557.07%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
投资收益	-286,846.12	-12.23%	-184,977.19	-3.13%	-55.07%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-2,890,484.40	-123.23%	-328,228.80	-5.55%	-780.63%
营业外收入	56,380.20	2.40%	0.00	0.00%	-
营业外支出	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
净利润	-2,904,366.80	-123.82%	-313,122.93	-5.29%	-827.55%
经营活动产生的现金流量净额	425,499.17	-	4,044,509.07	-	-89.48%
投资活动产生的现金流量净额	-20,312.66	-	-18,047,442.06	-	99.89%
筹资活动产生的现金流量净额	-570,265.44	-	13,122,467.12	-	-104.35%

## 项目重大变动原因：

1、报告期内，营业收入金额为 2,345,655.21 元，较上年同期减少 3,571,613.98 元，下降比例为 60.36%，主要原因系受疫情影响工程项目减少等因素所致。

2、报告期内，营业成本金额为 2,860,090.66 元，较上年同期减少 1,684,340.62 元，下降比例为 37.06%，主要原因系本报告期营业收入较上年同期下降了 60.36%，相应营业成本也随同减少。

3、报告期内，营业利润-2,890,484.40 元，较上年同期减少 2,562,255.60 元，下降比例为 780.63%，主要原因系本报告期营业收入较上年同期下降了 60.36%，相应营业利润也随同减少。

4、报告期内，公司净利润-2,904,366.80 元，较去年同期减少了 2,591,243.87 元，下降比例为 827.55%，主要原因系由于公司本报告期营业收入较上年同期下降了 60.36%所致。

5、报告期内，公司的经营活动产生的现金流量净额 425,499.17 元，较上年度减少 3,619,009.90 元，下降比例为 89.48%。主要原因系公司较上年同期收到其他经营活动有关的现金减少导致。

6、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额-20,312.66 元，较上年度增加了 18,027,129.40 元，增加比例 99.89%。主要原因系本报告期内，公司在建厂房及配套设施建设减少。

7、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额-570,265.44 元，较上年度减少了 13,692,732.56 元，减少比例为 104.35%。主要原因系公司上年度新增了农行中山市东风支行的中长期贷款，而本报告期内公司没有新增各类贷款。

### 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	-
计入当期损益的政府补助	56,380.20
其他营业外收入和支出	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>56,380.20</b>
所得税影响数	8,457.03
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>47,923.17</b>

### 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

##### （一）重要会计政策变更

##### 1、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018 年 12 月 7 日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《关于修订印发的通知》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），新租赁准则要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从 2021 年 1 月 1 日起开始执行。根据新旧会计准则衔接规定，公司自 2021 年 1 月 1 日起按照新租赁准则要求进行会计列报，不追溯调整 2020 年可比数，本次会计政策变更不影响 2020 年及 2021 年上半年股东权益、净利润等相关指标。经评估，新租

赁准则的实施不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，不存在调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额的情况。

## 2、其他会计政策变更

本报告期间无其他会计政策变更。

## (二) 重要会计估计变更

本报告期间无会计估计变更。

## (三) 重大会计差错更正

本报期间无重大会计差错更正。

## 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
广东创筑景观生态设计有限公司	子公司	景观工程设计	1000 万	881,067.93	877,100.62	198,019.80	-11,866.12
芷江侗族自治县创字旅游发展有限公司	参股公司	旅游景区开发	1000 万	50,068,093.93	2,976,060.33	0	-585,400.25
中山市冠能生态家庭农场有限公司	参股公司	树苗销售	100 万	59,595.74	-32,282.18	321,940.88	-32,282.18

### (二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广东创筑景观生态设计有限公司	相关	拓展公司业务
芷江侗族自治县创字旅游发展有限公司	相关	拓展公司业务
中山市冠能生态家庭农场有限公司	相关	拓展公司业务

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

企业发展源于社会，回报社会是企业应尽的责任，公司历来重视公司社会价值的体现。报告期内，公司高度重视企业的社会责任，维护员工的合法权益，诚心对待客户和供应商，积极参与环境保护事业。



## 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	√是 □否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	√是□否	四.二.（四）
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是□否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		22,142,134.41	22,142,134.41	100.18%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
江西省吉安市建筑	广东创宇丰达生态	建设工程合同纠纷	否	19,642,134.41	否	工程量鉴定中	2021年4月28日

安装工程总公司	建设股份有限公司						
深圳市安锦恒实业有限公司	广东创宇丰达生态建设股份有限公司	借款合同纠纷	否	2,500,000.00	否	二审中	2021年4月28日
总计	-	-	-		-	-	-

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

1、案件一，在中山市第二人民法院正在审理中，并于2020年12月14日对公司的账户做了19,642,134.41元的冻结财产保全，保全期限一年。实际被冻结资金290,188.77元。2021年4月15日原告向中山市第二人民法院提出对涉案工程已完工部分工程造价进行鉴定。具体详见公司《涉及诉讼公告》（补发）（公告编号2021-002）；

2、案件二，2021年2月5日深圳市龙华区人民法院作出民事判决书（2020）粤0309民初21557号，我司于2021年3月9日提出上诉。具体详见公司《涉及诉讼公告》（补发）（公告编号2021-004）；

截至报告期之日，公司生产经营正常，公司将积极处理并依法保障自身的合法权益，并根据诉讼进展情况及时履行信息披露义务。

**（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） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	6,000,000	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	100,000	15,000

其他日常性关联交易具体如下：公司向股东唐震源租赁办公场所，租赁费用15,000.00元；具体详见2020年12月28日披露的公司第二届董事会第六次会议审议通过的《关于预计2021年日常性关联交易的公告》（公告编号：2020-030）。

**（四） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况**

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	0	64,835,154.31

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

报告期内实际控制人对公司财务资助为37,345,154.31元，对公司的担保金额为27,490,000.00元，合计金额为64,835,154.31元，该担保和财务资助属于公司单方面获得利益的交易，根据《挂牌公司治理规则》，该类关联交易豁免按照关联交易审议。上述关联交易事项系公司业务发展的需要，不会损害公

司利益及全体股东的利益，不会对公司财务状况、经营成果产生重大影响。

#### （五） 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	公司	劳务分包承诺	2016年5月6日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016年5月6日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2016年5月6日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易	2016年5月6日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

#### （六） 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
土地使用权	无形资产	抵押	4,318,035.71	2.73%	银行贷款
货币资金	银行存款	冻结	290,188.77	0.18%	诉讼
<b>总计</b>	-	-	4,608,224.48	2.91%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

- 1、土地使用权资产抵押系本公司正常融资需求，不会对公司生产经营产生不利影响。
- 2、货币资金的冻结，对公司生产经营和财务情况产生一定影响。公司将积极应对，争取尽快解冻目前仍冻结的银行账户，目前公司各项业务均正常开展。

## 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	6,534,988	32.20%	-	6,534,988	32.20%
	其中：控股股东、实际控制人	4,430,056	21.83%	-	4,430,056	21.83%
	董事、监事、高管	46,612	0.23%	-	5,124,362	25.25%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	13,760,012	67.80%	-	13,760,012	67.80%
	其中：控股股东、实际控制人	13,290,174	65.48%	-	13,290,174	65.48%
	董事、监事、高管	139,838	0.69%	-	13,360,093	65.83%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,295,000	-	0	20,295,000	-
普通股股东人数						9

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	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	唐震源	17,720,230	-	17,720,230	87.31%	13,290,174	4,430,056	10,000,000	0
2	麦志辉	671,000	-	671,000	3.31%	-	671,000	-	0
3	熊健	550,000	-	550,000	2.71%	-	550,000	-	0
4	杨远哲	374,000	-	374,000	1.84%	-	374,000	-	0
5	谢新扬	330,000	-	330,000	1.63%	330,000	-	-	0
6	郭兵	298,320	-	298,320	1.47%	-	298,320	-	0
7	袁燕琼	165,000	-	165,000	0.81%	-	165,000	-	0

8	吕琼芳	93,225	-	93,225	0.46%	69,919	23,306	-	0
9	陈焕芬	93,225	-	93,225	0.46%	69,919	23,306	-	0
<b>合计</b>		20,295,000	0	20,295,000	100.00%	13,760,012	6,534,988	10,000,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十名股东间不存在关联关系。									

## 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
唐震源	董事长、总经理	男	1974年10月	2019年1月18日	2022年1月17日
麦溢君	董事	男	1986年10月	2021年6月28日	2022年1月17日
吕琼芳	董事	女	1977年5月	2019年1月18日	2022年1月17日
林桂涛	董事	男	1965年10月	2019年1月18日	2022年1月17日
蓝柏	董事	男	1964年10月	2019年1月18日	2022年1月17日
麦志辉	监事会主席	男	1981年1月	2021年6月28日	2022年1月17日
陈小明	职工代表监事	男	1973年9月	2019年1月18日	2022年1月17日
陈欣欣	监事	女	1992年6月	2021年6月28日	2022年1月17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：

公司董事、监事、高级管理人员互相之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (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
麦溢君	无	新任	董事	2020年年度股东大会审议通过后聘任。
麦志辉	无	新任	监事会主席	2020年年度股东大会审议通过后聘任。
陈欣欣	无	新任	监事	2020年年度股东大会审议通过后聘任。
陈焕芬	董事、财务总监、董事会秘书	离任	无	个人原因
夏明有	监事会主席	离任	无	个人原因
欧淑仪	监事	离任	无	个人原因

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

##### 1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况



√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
麦溢君	董事	0	-	0	0%	0	0
麦志辉	监事会主席	671,000	-	671,000	3.31%	0	0
陈欣欣	监事	0	-	0	0%	0	0
合计	-	671000	-	671,000	3.31%	0	0

## 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

麦溢君，男，1986年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，毕业于华南农业大学珠江学院。2008年9月至2012年2月任韶关大森林温泉世界有限公司副总经理；2012年3月至2015年12月任广东一和投资有限公司开发部总监；2016年1月至今任中山市天森彩印厂副总经理。

麦志辉，男，1981年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于广州大学。2003年7月至2003年10月任中山市华美达贸易有限公司业务员；2003年11月至2013年5月任中山市规划局小榄分局办事员；2013年6月至2015年7月任广东创宇园林工程有限公司施工部经理；2015年8月至2018年12月，任广东创宇园林股份有限公司园建分部经理；2019年1月至今任广东创宇丰达生态建设股份有限公司企业发展部经理。

陈欣欣，女，1992年06月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，毕业于中山市技师学院。2012年8月至2014年1月任工商银行中山分行南安支行大堂助理；2014年2月至2014年11月自由职业者；2014年12月至2015年4月任深圳国信招标有限公司中山分公司招标员；2015年5月至2018年1月任中企动力股份有限公司中山分公司培训师；2018年2月至2021年2月自由职业者；2021年3月至今任广东创宇丰达生态建设股份有限公司综合事务部文员。

### （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	6	7
财务人员	6	5
生产人员	26	23
员工总计	38	35

### （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	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	337,433.66	502,512.59
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	七、2	65,644,583.15	65,890,284.26
应收款项融资			
预付款项	七、3	14,710,584.53	13,036,166.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、4	627,972.50	720,423.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、5	49,662,211.53	51,264,405.40
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	七、6	574,186.38	707,762.10
<b>流动资产合计</b>		<b>131,556,971.75</b>	<b>132,121,554.27</b>
<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	七、7	3,543,973.63	3,830,819.75
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	七、8	184,694.04	206,962.84
在建工程	七、9	18,297,373.77	18,237,721.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、10	4,318,035.71	4,364,499.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、11	453,550.75	383,504.79
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,797,627.90</b>	<b>27,023,508.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>158,354,599.65</b>	<b>159,145,062.29</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、12	10,750,000.00	10,850,000.00
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	七、13	54,130,295.45	52,406,298.01
预收款项			
合同负债	七、14	601,143.55	601,143.55
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	七、15	1,872,888.12	1,530,107.62
应交税费	七、16	7,362,276.89	7,643,110.22
其他应付款	七、17	42,045,443.52	41,617,483.97
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	七、18	1,890,000.00	1,890,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>118,652,047.53</b>	<b>116,538,143.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	七、18	17,600,000.00	17,600,000.00
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>17,600,000.00</b>	<b>17,600,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>136,252,047.53</b>	<b>134,138,143.37</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	七、19	20,295,000.00	20,295,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、20	3,359,281.35	3,359,281.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、21	387,994.45	387,994.45
一般风险准备			
未分配利润	七、22	-1,939,723.68	964,643.12
归属于母公司所有者权益合计		22,102,552.12	25,006,918.92
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>22,102,552.12</b>	<b>25,006,918.92</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>158,354,599.65</b>	<b>159,145,062.29</b>

法定代表人：唐震源

主管会计工作负责人：唐震源

会计机构负责人：柯涓萍

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		290,723.52	501,326.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	65,644,583.15	65,884,828.66
应收款项融资			
预付款项		13,855,971.00	12,242,330.49
其他应收款	十四、2	627,972.50	607,561.03
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		49,662,211.53	51,264,405.4
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		574,186.38	707,762.10
<b>流动资产合计</b>		<b>130,655,648.08</b>	<b>131,208,214.15</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	十四、3	4,370,678.63	4,657,524.75
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		184,694.04	206,962.84
在建工程		18,258,033.77	18,237,721.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,318,035.71	4,364,499.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		453,550.75	383,496.51
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>27,584,992.90</b>	<b>27,850,204.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>158,240,640.98</b>	<b>159,058,418.89</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,750,000.00	10,850,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		54,130,295.45	52,406,298.01
预收款项			
合同负债		601,143.55	601,143.55
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,868,888.12	1,526,896.97
应交税费		7,361,349.35	7,632,611.74
其他应付款		41,954,525.83	41,606,811.44
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		1,890,000.00	1,890,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>118,556,202.30</b>	<b>116,513,761.71</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		17,600,000.00	17,600,000.00
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>17,600,000.00</b>	<b>17,600,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>136,156,202.30</b>	<b>134,113,761.71</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,295,000.00	20,295,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,359,281.35	3,359,281.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		387,994.45	387,994.45
一般风险准备			
未分配利润		-1,957,837.12	902,381.38
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>22,084,438.68</b>	<b>24,944,657.18</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>158,240,640.98</b>	<b>159,058,418.89</b>

### （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		2,345,655.21	5,917,269.19
其中：营业收入	七、23	2,345,655.21	5,917,269.19



利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>4,482,347.97</b>	<b>6,162,680.65</b>
其中：营业成本	七、23	2,860,090.66	4,544,431.28
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	七、24	16,952.66	41,609.72
销售费用	七、25	1,497.71	6,654.76
管理费用	七、26	809,297.51	676,053.20
研发费用	七、27	336,566.23	368,570.68
财务费用	七、28	457,943.20	525,361.01
其中：利息费用		470,265.44	517,532.88
利息收入		16,450.35	1,421.06
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	七、30	-286,846.12	-184,977.19
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）	七、29	-466,945.52	102,159.85
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>		<b>-2,890,484.40</b>	<b>-328,228.80</b>
加：营业外收入	七、31	56,380.20	
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,834,104.20</b>	<b>-328,228.80</b>
减：所得税费用	七、32	70,262.60	-15,105.87
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,904,366.80</b>	<b>-313,122.93</b>
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）		-2,904,366.80	-313,122.93
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)		-2,904,366.80	-313,122.93
<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>		<b>-2,904,366.80</b>	<b>-313,122.93</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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)	十五、2	-0.1431	-0.0154
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：唐震源

主管会计工作负责人：唐震源

会计机构负责人：柯涓萍

**(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>	十四、4	<b>1,825,694.53</b>	<b>5,917,269.19</b>
减：营业成本	十四、4	2,443,470.60	4,544,431.28
税金及附加		16,903.16	41,609.72
销售费用		1,497.71	6,654.76
管理费用		660,009.68	641,709.42
研发费用		336,566.23	368,570.68
财务费用		457,921.90	524,926.73

其中：利息费用		470,265.44	517,532.88
利息收入		16,449.65	1,419.34
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-286,846.12	-184,977.19
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）		-466,945.52	96,999.85
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>		<b>-2,844,466.39</b>	<b>-298,610.74</b>
加：营业外收入		54,400.00	
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,790,066.39</b>	<b>-298,610.74</b>
减：所得税费用		70,152.11	-13,898.98
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,860,218.50</b>	<b>-284,711.76</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,860,218.50	-284,711.76
（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>		<b>-2,860,218.50</b>	<b>-284,711.76</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<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		5,974,328.08	5,993,132.58
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			
收到其他与经营活动有关的现金	七、33(1)	2,212,744.42	24,639,169.65
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,187,072.50</b>	<b>30,632,302.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,363,499.54	13,928,208.79
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		275,325.61	625,718.18
支付的各项税费		30,265.97	414,738.66
支付其他与经营活动有关的现金	七、33(2)	6,092,482.21	11,619,127.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,761,573.33</b>	<b>26,587,793.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>425,499.17</b>	<b>4,044,509.07</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		20,312.66	17,651,152.06
投资支付的现金			396,290.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>20,312.66</b>	<b>18,047,442.06</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,312.66</b>	<b>-18,047,442.06</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,800,000.00	21,490,000.00
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>		<b>1,800,000.00</b>	<b>21,490,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,900,000.00	7,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		470,265.44	517,532.88
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>2,370,265.44</b>	<b>8,367,532.88</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-570,265.44</b>	<b>13,122,467.12</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-165,078.93</b>	<b>-880,465.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		502,512.59	1,194,122.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>337,433.66</b>	<b>313,657.10</b>

法定代表人：唐震源

主管会计工作负责人：唐震源

会计机构负责人：柯涓萍

**(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		5,448,911.80	5,889,932.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,194,476.42	24,672,631.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,643,388.22</b>	<b>30,562,563.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		886,101.50	13,928,208.79
支付给职工以及为职工支付的现金		275,325.61	605,078.98
支付的各项税费		30,265.97	414,759.59
支付其他与经营活动有关的现金		5,860,924.86	11,532,649.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,052,617.94</b>	<b>26,480,697.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>590,770.28</b>	<b>4,081,866.82</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		20,312.66	17,651,152.06
投资支付的现金			396,290.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		210,795.13	37,033.47
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>231,107.79</b>	<b>18,084,475.53</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-231,107.79</b>	<b>-18,084,475.53</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,800,000.00	21,490,000.00
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>		<b>1,800,000.00</b>	<b>21,490,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,900,000.00	7,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		470,265.44	517,532.88
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>2,370,265.44</b>	<b>8,367,532.88</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-570,265.44</b>	<b>13,122,467.12</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-210,602.95</b>	<b>-880,141.59</b>
加：期初现金及现金等价物余额		501,326.47	1,193,506.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>290,723.52</b>	<b>313,365.33</b>



### 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	√是 □否	五、
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### 附注事项索引说明：

2018年12月7日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《关于修订印发的通知》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），新租赁准则要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从2021年1月1日起开始执行。根据新旧会计准则衔接规定，公司自2021年1月1日起按照新租赁准则要求进行会计列报，不追溯调整2020年可比数，本次会计政策变更不影响2020年及2021年上半年股东权益、净利润等相关指标。经评估，新租赁准则的实施不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，不存在调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额的情况。

#### （二） 财务报表项目附注

##### 一、基本情况

###### 1) 设立

广东创宇丰达生态建设股份有限公司（以下简称公司）成立于1999年02月02日，公司原名为广东创宇园林股份有限公司、中山市创宇园林工程有限公司、广东创宇园林工程有限公司（以下简称原公司），系由唐震源和蓝松共同投资设立的有限责任公司（自然人投资或控股），取得中山市工商行政管理局颁发的注册号为442000000102618的企业法人营业执照；住所：中山市东风镇西堤路53号；注册资本：50万元；经营期限：长期。法定代表人：唐震源。公司经营范围为：生产、销售：园林、花卉、苗木；承接园林绿化工程。

## 2) 历史沿革

根据 1998 年 12 月 28 日公司设立申请时的章程规定，公司注册资本 50 万元，由股东以货币出资，其中唐震源认缴 30 万元，占 60%，以货币出资；蓝松认缴 20 万元，占 40%，以货币出资。1999 年 2 月 1 日中山市东海会计师事务所出具东海验字（1999）007 号验资证明，经验证截至 1999 年 2 月 1 日止，公司已收到唐震源缴纳的出资 30 万元，占注册资本的 60%；收到蓝松缴纳的出资 20 万元，占注册资本的 40%，股东出资方式均为货币。

根据 2002 年 02 月 28 日的股权转让协议，股东蓝松以其持有的公司股份 40%，以人民币 20 万元转让给麦建邦。

根据 2002 年 3 月 15 日公司股东会决议和修订后的章程规定，公司变更经营地址和增加注册资本，公司地址由中山市东凤镇西堤路 53 号迁往东凤镇东阜路永安村牌坊侧；同时公司增加注册资本 50 万元，其中唐震源认缴 50 万，占新增注册资本的 100%，以货币出资。本次出资业经中山市执信合伙会计师事务所 2002 年 3 月 26 日出具中执会验字（2002）第 30031 号验资报告，经验证 2002 年 3 月 25 日止，公司已收到唐震源缴纳的出资款人民币 50 万元，占新增注册资本的 100%，出资方式为货币。

2008 年 3 月 20 日经公司股东会决议和修订后的章程规定，变更公司地址，由中山市东凤镇东阜路永安村牌坊侧变更为中山市东凤镇民乐村丽景花园第五期（金凤湾畔）21 号铺。

2009 年 2 月 20 日经公司股东会决议和修改后的公司章程规定，公司增加注册资本 100 万元，其中唐震源认缴 80 万，占新增注册资本的 80%，以货币出资；麦建邦认缴 20 万，占新增注册资本的 20%，以货币出资。2009 年 2 月 20 日中山市维德会计师事务所出具维德会验字（2009）0460 号验资报告，经验证截至 2009 年 2 月 19 日止，公司已收到唐震源缴纳出资 80 万元，占新增注册资本的 80%；收到麦建邦缴纳的出资 20 万元，占新增注册资本的 20%，股东出资方式均为货币。

2010 年 1 月 19 日经公司股东会决议和修改后的公司章程规定，公司增加注册资本 800 万元，其中唐震源认缴 800 万，占新增注册资本的 100%，以货币出资。2010 年 1 月 25 日广东新华会计师事务所有限公司出具粤新中验字（2010）第 058 号验资报告，经验证截至 2010 年 1 月 25 日止，公司已收到唐震源缴纳出资 800 万元，占新增注册资本的 100%，股东出资方式为货币。

2010 年 6 月 12 日经公司股东会决议和修改后的公司章程规定，变更公司经营范围，由生产、销售：园林花卉、苗木；承接园林绿化工程变更为生产、销售：园林花卉、苗木；承接园林绿化工程、市政公用工程、水电安装工程（不含电力设施）、造林工程、房屋建筑工程、城市及道路照明工程、建筑装饰工程、环保工程、园林景观工程。

2011 年 5 月 6 日经公司股东会决议和修改后的公司章程规定，变更公司经营范围，由生产、销售：园林花卉、苗木；承接园林绿化工程、市政公用工程、水电安装工程（不含电力设施）、造林工程、房屋建筑工程、城市及道路照明工程、建筑装饰装饰工程、环保工程、园林景观工程变更为承接园林绿化工程、市政公用工程、水电安装工程（不含电力设施）、造林工程、房屋建筑工程、城市及道路照明工程、建筑装饰装饰工程、环保工程、园林景观工程。

2011 年 6 月 29 日经公司股东会决议和修改后的公司章程规定，变更公司经营范围，由承接园林绿化工程、市政公用工程、水电安装工程（不含电力设施）、造林工程、房屋建筑工程、城市及道路照明工程、建筑装饰装饰工程、环保工程、园林景观工程变更为承接园林绿化工程、市政公用工程、水电安装工程（不含电力设施）、造林工程、房屋建筑工程、城市及道路照明工程、建筑装饰装饰工程、环保工程、园林景观设计。

2011年9月20日经公司股东会决议和修改后的公司章程规定，变更公司名称，由中山市创宇园林工程有限公司变更为广东创宇园林工程有限公司。

2015年1月26日经公司股东会决议和修改后的公司章程规定，变更公司经营范围，由承接园林绿化工程、市政公用工程、水电安装工程（不含电力设施）、造林工程、房屋建筑工程、城市及道路照明工程、建筑装饰装饰工程、环保工程、园林景观设计（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）变更为承接园林绿化工程、市政公用工程、水电安装工程（不含电力设施）、造林工程、房屋建筑工程、城市及道路照明工程、建筑装饰装饰工程、环保工程、园林古建筑修缮工程、园林景观设计、室外体育设施工程；种植、销售：园林花卉、苗木；园林绿化工程技术咨询；物业管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2015年3月27日经公司股东会决议和修改后的公司章程规定，公司增加注册资本695万元，其中唐震源认缴695万，占新增注册资本的100%，以实物出资。2015年3月27日唐震源投入实物（苗木资产）一批，评估价值为人民币6,952,300.00元，经全体股东确认的价值为人民币6,952,300.00元（其中：缴纳注册资本6,950,000.00元，超出注册资本以外的出资2,300.00元作为公司资本公积）。广东中联羊城资产评估有限公司对唐震源投入的实物（苗木资产）进行了评估，并出具了“中联羊城评字[2015]第OKMPA0114号”资产评估报告。本次出资业经中山市晋华会计师事务所2015年6月10日出具晋华验字[2015]第010号验资报告，经验证2015年3月27日止，公司已收到唐震源缴纳的出资人民币695万元，占新增注册资本的100%，出资方式为实物。

2015年4月28日经公司股东会决议和修改后的公司章程规定，公司股东发生变更，公司新增股东麦志辉、郭兵、吕琼芳、陈焕芬和胡静恩，原股东麦建邦退出公司，2015年5月21日公司办理了工商变更登记，股东变更后，公司的股东、出资额及持股比例如下：

股东名称	出资额	持股比例
唐震源	16,058,450.00	94.74%
麦志辉	400,000.00	2.36%
郭兵	271,200.00	1.60%
吕琼芳	84,750.00	0.50%
陈焕芬	84,750.00	0.50%
胡静恩	50,850.00	0.30%
合计	16,950,000.00	100.00%

2015年4月1日取得中山市工商行政管理局核发的粤名称变核内冠字【2015】第1500010939号《企业名称变更预先核准通知书》，核准公司名称变更为广东创宇园林股份有限公司。根据贵公司（筹）的原公司股东2015年8月7日关于公司整体股份制改制变更的股东会决议、及2015年8月7日的贵公司第一次股东大会决议、发起人协议和2015年8月7日改制的股份有限公司章程的规定，改制变更后贵公司（筹）申请登记的注册资本为人民币16,950,000.00元，贵公司（筹）的总股本为16,950,000.00股，贵公司（筹）发行的股票为记名普通股票，每股面值为人民币1.00元，由贵公司（筹）全体发起人认购，以其拥有的由原公司截至2015年5月31日止经审计的原公司账面净资产人民币17,309,281.35元折合为贵公司（筹）的实收资本10,000,000.00元；净资产超过实收资本的余额359,281.35元计入贵公司（筹）的资本公积。本次出资业经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)2015年8月9日中兴华验字（2015）第GD-004号验资报告验证。全体发起人按原出资比例投入实收资本。具体如下：

发起人名称	审计后净资产 (元)	认购注册资本情况			出资方式
		股本(元)	持股比例	资本公积	
唐震源	16,398,833.57	16,058,450.00	94.74%	340,383.57	净资产
麦志辉	408,478.62	400,000.00	2.36%	8,478.62	净资产
郭兵	276,948.50	271,200.00	1.60%	5,748.50	净资产
吕琼芳	86,546.41	84,750.00	0.50%	1,796.41	净资产
陈焕芬	86,546.41	84,750.00	0.50%	1,796.41	净资产
胡静恩	51,927.84	50,850.00	0.30%	1,077.84	净资产
合计	17,309,281.35	16,950,000.00	100.00%	359,281.35	--

2015年8月13日取得了中山市工商行政管理局颁发的股份制变更后的《营业执照》，注册号为442000000102618。

2015年9月10日经三证合一，取得中山市工商行政管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码91442000712314008T。

2016年12月向股东定增股份，本次筹资4,500,000.00元，其中，计入股本1,500,000.00元，计入资本公积3,000,000.00元，变更后股权结构如下：

投资者名称	股本	持股比例	本次出资金额	出资方式
唐震源	16,058,450.00	87.04	-	货币
郭兵	271,200.00	1.47	-	货币
麦志辉	610,000.00	3.31	210,000.00	货币
吕琼芳	84,750.00	0.46	-	货币
陈焕芬	84,750.00	0.46	-	货币
胡静恩	50,850.00	0.28	-	货币
熊健	500,000.00	2.71	500,000.00	货币
杨远哲	340,000.00	1.84	340,000.00	货币
谢新扬	300,000.00	1.63	300,000.00	货币
袁燕琼	150,000.00	0.81	150,000.00	货币
合计	18,450,000.00	100.00	1,500,000.00	

2017年，公司以未分配利润向全体股东每10股送1股，共新增1,845,000股，本次权益分派后，公司总股本变更为20,295,000股。2018年9月25日，公司的注册资本由人民币18,450,000.00元变更为人民币20,295,000元。

2019年10月10日经公司2019年第三次临时股东大会决议，将“广东创宇园林股份有限公司”变更名称为“广东创宇丰达生态建设股份有限公司”；经营范围由承接园林绿化工程、市政公用工程、水电安装工程（不含电力设施）、造林工程、房屋建筑工程、城市及道路照明工程、建筑装修装饰工程、环保工程、园林古建筑修缮工程、园林景观设计、室外体育设施工程；种植、销售：园林花卉、苗木；园林绿化工程技术咨询；物业管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）变更

为承接园林绿化工程、市政公用工程、水电安装工程（不含电力设施）、造林工程、房屋建筑工程、城市及道路照明工程、建筑装饰装饰工程、环保工程、园林古建筑修缮工程、室外体育设施工程、水利水电工程；园林景观设计；林业规划服务；种植、销售；园林花卉、苗木；园林绿化工程技术咨询；物业管理；农用及园林用金属工具制造；建筑材料生产专用机械制造；机械化农业及园林机具制造；水泥制品制造；砼结构构件制造；河道、水环境、湿地、污染土壤、生态系统修复技术的研发、设计、养护；环境治理工程的技术研发、设计及施工；销售：园艺专用工具、传感器；大数据分析处理技术研发、应用及推广；投资旅游业、生态旅游项目开发；保洁服务；商业营业用房出租；建筑业。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

公司主要收入来源：承接园林绿化工程、种植、销售园林花卉、苗木。

## （二）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的，子公司 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）		表决权（%）
			直接	间接	
广东创筑景观生态设计有限公司	全资子公司	二级	100		100
中山市冠能生态家庭农场有限公司	控股子公司	二级	51		51

## （三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2021年8月24日决议批准报出。

## 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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

## 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 日合并财务状况以及 2021 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事公司经营范围：承接：建筑装饰装饰工程、园林绿化工程、市政公用工程、水电安装工程（不含电力设施）、造林工程、房屋建筑工程、城市及道路照明工程、环保工程、园

林古建筑修缮工程、室外体育设施工程、水利水电工程；园林景观设计；林业规划服务；种植、销售；园林花卉、苗木；园林绿化工程技术咨询；物业管理；农用及园林用金属工具制造；建筑材料生产专用机械制造；机械化农业及园林机具制造；水泥制品制造；砼结构构件制造；河道、水环境、湿地、污染土壤、生态系统修复技术的研发、设计、养护；环境治理工程的技术研发、设计及施工；销售；园艺专用工具、传感器；大数据分析 & 处理技术研发、应用及推广；投资旅游业、生态旅游项目开发；保洁服务；商业营业用房出租；建筑业。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、建造合同完工百分比确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，各项描述。

### 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。

### 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。

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、企业合并

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

#### (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。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

### （3）通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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转为购买日所属当期投资收益。购买方在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### （4）处置对子公司的投资

处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中确认为当期投资收益；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当期投资收益，如果处置对子公司的投资未丧失控制权的，将此项差额计入资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

### （5）处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权，对于处置后的剩余股权的处理。

在个别财务报表中，对于处置的股权，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关政策进行会计处理。

在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### （6）企业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

按照上述（4）和（5）的规定对每一项交易进行会计处理。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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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）控制的依据

投资方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其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### （3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。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。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股



东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

## 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。

## 7、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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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；用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及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。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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。

期初数和上期实际数按照上期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。

## 8、金融工具减值

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。

## 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) 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	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
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	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
商业承兑汇票	票据类别	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，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## (2) 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：

确定组合的依据	
组合 1	无明显减值迹象的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信

	用风险的特征
组合 2	关联方组合等
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不存在预期损失迹象的，不进行预期损失测试，不计提预期信用损失准备，对于存在预期信用损失迹象的，进行预期信用损失测试，根据其未来现金流量现值低于账面价值的差异，计提预期信用损失准备

## 1. 组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.9	22.18
1—2 年	35	54.29
2—3 年		20.44
3 年以上		35.00

## (3) 应收款项融资

本公司对于应收款项融资按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	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
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	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
商业承兑汇票	票据类别	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，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## (4) 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，以组合为基础计量预期信用损失，比照应收账款组合 1，按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

#### （5）预期信用损失准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 9、存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括材料采购、原材料、低值易耗品、包装物和库存商品等。

#### （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

#### （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。

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）存货的盘存制度为永续盘存制。

#### （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。

### 10、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、9“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收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

## 11、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。

### （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	年限平均法	20	5	4.75

机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19

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、17“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。

## 12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

### 3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 13、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。

## 14、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。

### （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、17“长期资产减值”。

### 15、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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 16、研究与开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

### 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、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。

## 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、失业保险以及年金等。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。

## 19、收入

A. 以下政策自 2020 年 1 月 1 日起适用：

### 1) 收入确认原则和计量方法

本公司应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

(3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，应当属于在某一时点履行的履约义务，本公司应当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（即客户是否能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益）时，本公司应当考虑下列五个迹象：

(1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。

(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

## 2) 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### (1) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。

### (2) 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### （3）可变对价

合同中存在可变对价的，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。包含可变对价的交易价格，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### （4）应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### （5）客户未行使的合同权利

向客户预收销售商品或服务款项的，首先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。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## 3）合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司商品销售收入确认的具体方法：本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司提供劳务或建造合同确认的具体方法：满足某一时段内履行条件的，本公司在该时间内按照履约进度确认收入。本公司采用投入法确定恰当的履约进度，按已完成的成本占合同预计总成本的比例确定。当履约进度不能合理确定时，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；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。不满足某一时段内履行条件的，本公司在工程或劳务完工客户验收交付时确认收入。

B. 以下政策适用于 2020 年 1 月 1 日前：

### 1) 销售商品

销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (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公司；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2) 提供劳务

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：即按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，应同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额。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：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。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。与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### 3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：(1) 合同总收入能够可靠地计量；(2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；(3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；(4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

#### 4) 具体收入确认原则

##### (1) 商品销售收入

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

##### (2) 房地产销售收入

①在房产完工并验收合格（取得竣工验收报告），签订了销售合同，取得了买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。

②买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认收入的实现。

③对于受托开发的项目，并符合《企业会计准则—建造合同》条件的开发项目，按完工百分比法确认相应的销售收入。完工百分比按照已完工程工作量的比例予以确定。

##### (3) 提供劳务收入

①在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

②如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

③如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；

④如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

##### (5) 建造合同

①在建造合同的结果能够可靠估计，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

②建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

③建造合同的结果不能可靠地估计，合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

④合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

⑤在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

#### (6) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入，按照他人使用货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

③物业出租收入，物业出租按与承租方签定的合同或协议规定按直线法确认房屋出租收入的实现。

公司具体确认收入的标准：

本公司客户在收到本公司产品并验收合格后即通知本公司开具销售发票，本公司以客户验收合格时点作为收入的确认时点并同时向客户开出销售发票。

## 20、合同成本

合同成本包括合同取得成本与合同履约成本。

### 1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期，在“存货”或“其他非流动资产”中列报。

### 2) 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”中列报。

### 3) 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4) 合同成本减值



与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

## 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。

与资产相关的政府补助。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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 22、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。

### （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。

## 23、租赁

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

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用

于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

## 五、会计政策变更、会计估计变更和前期会计差错更正及其影响

### 1. 会计政策变更及依据

#### 新收入准则的执行

2018年12月7日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《关于修订印发的通知》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），新租赁准则要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从2021年1月1日起开始执行。根据新旧会计准则衔接规定，公司自2021年1月1日起按照新租赁准则要求进行会计列报，不追溯调整2020年可比数，本次会计政策变更不影响2020年及2021年上半年股东权益、净利润等相关指标。经评估，新租赁准则的实施不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，不存在调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额的情况。

### 2. 重要会计估计变更事项

无。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按照应税收入的13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵

	扣的进项税额后的差额计缴增值税。 应税收入3%的简易征收办法。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

## 2、报告期内，公司享受的税收优惠政策如下：

依据 2017 年 5 月 2 日财政部、税务总局、科技部联合下发的《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2017〕34 号）：“科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。”

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号）《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，对企业取得省、自治区、直辖市、计划单列市高新技术企业认定管理机构颁发的高新技术企业证书后，可持“高新技术企业证书”及其复印件和有关资料，向主管税务机关申请办理减免税手续。手续办理完毕后，高新技术企业可按 15% 的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠。根据科学技术部火炬高技术产业开发中心《关于广东省 2019 年第三批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕54 号）创宇丰达于 2019 年 12 月 2 日取得高新技术企业认定管理机构颁发的高新技术企业证书，企业所得税享受 15% 的优惠税率，在 2019 年符合研发费用未形成无形资产计入当期损益的，按照发生额的 75% 在税前加计扣除。

## 七、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，期末指 2021 年 06 月 30 日，本期指 2021 年 1-6 月，上期指 2020 年 1-6 月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初金额
库存现金	46,760.06	189.89
银行存款	290,673.6	502,322.7
其他货币资金		
合计	337,433.66	502,512.59
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、应收账款

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	68,646,399.27	100.00	3,001,816.12	4.37	65,644,583.15
其中：					
按组合1计提坏账准备	23,539,417.33	34.29	3,001,816.12	12.75	20,537,601.21
按组合2计提坏账准备	45,106,981.94	65.71	-	-	45,106,981.94
合计	68,646,399.27	100.00	3,001,816.12	4.37	65,644,583.15

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	68,425,987.38	100	2,535,703.12	3.71	65,890,284.26
其中：					
按组合1计提坏账准备	23,319,005.44	34.08	2,535,703.12	10.87	20,783,302.32
按组合2计提坏账准备	45,106,981.94	65.92	-	-	45,106,981.94
合计	68,425,987.38	100.00	2,535,703.12	3.71	65,890,284.26

## 1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	金额	坏账准备	计提比例(%)	净额
1年以内	1,825,804.88	192,074.67	10.52	1,633,730.21
1至2年	19,525,280.91	2,526,571.35	12.94	16,998,709.56
2至3年	2,188,331.54	283,170.10	12.94	1,905,161.44
合计	23,539,417.33	3,001,816.12	12.75	20,537,601.21

续

账龄	期初余额			
	金额	坏账准备	计提比例	净额
1年以内	17,389,118.72	1,576,062.50	9.06	15,813,056.22
1至2年	5,924,000.81	958,688.10	16.18	4,965,312.71

2至3年	5,885.91	952.52	16.18	4,933.39
合计	23,319,005.44	2,535,703.12	10.87	20,783,302.32

1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 466,113.00 元；本期转回坏账准备金额元。

2) 2021 年 06 月 30 日应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	2021 年 06 月 30 日 金额	占应收账款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
芷江侗族自治县创宇旅游发展有限公司	关联关系	45,106,981.94	65.92	0
中山市华鸿水云轩房地产开发有限公司	非关联关系	14,740,000.00	21.54	1,907,356.00
中山天丰房地产开发有限公司	非关联关系	2,010,000.00	2.94	260,094.00
中山市天誉万利房地产开发有限公司	非关联关系	1,889,270.37	2.76	244,471.59
中山市东凤镇民乐社区股份合作经济联合社	非关联关系	1,080,915.75	1.58	139,870.50
合计		64,827,168.06	94.74	2,551,792.09

3) 期末无应收持有本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初金额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,242,533.05	62.83	11,595,444.09	88.95
1 至 2 年	4,098,911.55	27.86	260,591.94	2.00
2 至 3 年	1,369,139.93	9.31	1,180,130.01	9.05
3 年以上	-	-	-	-
合计	14,710,584.53	100	13,036,166.04	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 10,795,385.90 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 73.39%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
中山市明山建设工程有限公司	5,540,202.34	37.66
江西省吉安市建筑安装工程总公司	2,800,000.00	19.03
株洲市芦淞区志兴花卉苗木农民专业合作社	856,260.01	5.82

中山市顺达苗木有限公司	806,859.51	5.49
黄维	792,064.04	5.39
合计	10,795,385.90	73.39

#### 4、其他应收款

##### (1) 明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收账款	649,828.05	21,855.55	627,972.50
应收利息			-
应收股利			-
合计	649,828.05	21,855.55	627,972.50

续：

项目	期初金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收账款	741,446.91	21,023.03	720,423.88
应收利息			-
应收股利			-
合计	741,446.91	21,023.03	720,423.88

##### (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
保证金	169,530.59	198,454.69
备用金	67,874.24	156,256.10
押金	90,920.00	90,920.00
往来款	321,503.22	295,816.12
合计	649,828.05	741,446.91

##### 1) 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月预期信用损失	整个存续期间预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期间预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	21,023.03			21,023.03
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期	21,023.03			21,023.03
—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	832.52			832.52
本期转回				

本期转销	-	-	-	-
本期核销	-			
本期变动				
2021年06月30日余额	21,855.55	0.00	0.00	21,855.55

## 2) 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	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
中山市东风镇民乐社区股份合作经济联合社		96,600.00	1-2年	14.87	2,782.08
中山盛道休闲农业发展有限公司		84,420.00	2-3年	12.99	4,963.90
中山市长和物业管理有限公司		46,735.52	2-3年	7.19	2,748.05
中山市板芙镇农业和农村工作局		40,952.30	2-3年	6.30	2,408.00
玥珑湖生态开发有限公司		20,000.00	2-3年	3.08	1,176.00
合计		288,707.82		44.43	14,078.03

## 3) 涉及政府补助的应收款项

本公司报告期内未发生涉及政府补助的应收款项

## 4) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司报告期内未发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## 5) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内未发生转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 5、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	79,850.00		79,850.00
建造合同形成的已完工未结算资产	48,621,752.36		4,821,752.36
库存商品	1,210,609.17		1,210,609.17
合计	49,662,211.53		49,662,211.53

(续)

项目	期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	79,850.00		79,850.00
建造合同形成的已完工未结算资产	49,973,946.23		49,973,946.23
库存商品	1,210,609.17		1,210,609.17
合计	51,264,405.40		51,264,405.40



注 1：由于公司苗圃主要是用于公司工程项目中的景观绿化，目前，公司苗圃中的苗木均已达到预定生产经营目的景观树木维护养殖，根据企业会计准则规定其后续支出计入当期损益不再资本化。

(2) 存货跌价准备

本公司报告期内未发生存货跌价准备

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

本公司报告期内未发生存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

(4) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(5) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	期末余额	期初金额
累计已发生成本	180,597,111.50	178,153,640.90
累计已确认毛利	54,928,178.92	55,491,184.15
减：预计损失		
已办理结算的金额	186,903,538.06	183,670,878.82
建造合同形成的已完工未结算资产	48,621,752.36	49,973,946.23

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初金额
待抵扣进项税	155,181.7	288,757.42
预缴增值税	419,004.68	419,004.68
合计	574,186.38	707,762.10

7、长期股权投资

被投资单位	期初金额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
芷江侗族自治县创宇旅游发展有限公司	3,830,819.75			-286,846.12	-	-
小计	3,830,819.75			-286,846.12	-	-
合计	3,830,819.75			-286,846.12	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-

小计	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-
芷江侗族自治县创宇旅游发展有限公司	-	-		3,543,973.63	-
小计	-	-		3,543,973.63	-
合计	-	-		3,543,973.63	-

## 8、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、期初金额	-	448,146.99	427,576.00	35,894.76	14,080.00	925,697.75
2、本期增加金额	-					
(1) 购置	-					
3、本期减少金额	-					
(1) 处置或报废	-					
4、期末余额	-	448,146.99	427,576.00	35,894.76	14,080.00	925,697.75
二、累计折旧	-					
1、期初金额	-	303,346.21	368,957.09	32,351.61	14,080.00	718,734.91
2、本期增加金额	-	15,228.52	6,001.80	1,038.48	-	22,268.80
(1) 计提	-	15,228.52	6,001.80	1,038.48	-	22,268.80
3、本期减少金额	-					
(1) 处置或报废	-					
4、期末余额	-	318,574.73	374,958.89	33,390.09		741,003.71
三、减值准备	-					
1、期初金额	-					
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	-	129,572.26	52,617.11	2,504.67	-	184,694.04
2、年初账面价值	-	144,800.78	58,618.91	3,543.15	-	206,962.84

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

本公司报告期内未发生暂时闲置的固定资产情况

## (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

本公司报告期内未发生通过融资租赁租入的固定资产情况

## (4) 通过经营租赁租出的固定资产

本公司报告期内未发生通过经营租赁租出的固定资产

## (5) 未办妥产权证书的固定资产情况

本公司报告期内未发生未办妥产权证书的固定资产情况

## 9、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼	18,297,373.77			18,237,721.11		18,237,721.11
合计	18,297,373.77			18,237,721.11		18,237,721.11

## 10、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1、期初金额	4,646,380.00	11,400.00	16,300.00	4,674,080.00
2、本期增加金额				-
(1) 购置				-
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	4,646,380.00	11,400.00	16,300.00	4,674,080.00
二、累计摊销	-	-	-	-
1、期初金额	281,880.47	11,400.00	16,300.00	309,580.47
2、本期增加金额				
(1) 计提	46,463.82			46,463.82
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	328,344.29	0	0	309,580.47
三、减值准备				
1、期初金额				
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	4,318,035.71		-	4,318,035.71
2、年初账面价值	4,364,499.53	-	-	4,364,499.53

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司报告期内未发生未办妥产权证书的土地使用权情况

## 11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初金额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,023,671.67	453,550.75	2,556,726.15	383,504.79
合计	3,023,671.67	453,550.75	2,556,726.15	383,504.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

本企业报告期内未发生未经抵销的递延所得税负债明细

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

(4) 未确认递延所得税资产明细

本企业报告期内未发生未确认递延所得税资产明细

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

本企业报告期内未发生未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

## 12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初金额
质押借款		
抵押借款		
保证+抵押、质押借款	10,750,000.00	10,850,000.00
信用借款		
合计	10,750,000.00	10,850,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本企业报告期内未发生已逾期未偿还的短期借款情况

## 13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初金额
1 年以内	3,006,461.57	3,579,622.45
1 --- 2 年	23,623,932.00	26,003,310.60
2 --- 3 年	27,499,901.88	22,823,364.96
3 年以上	-	
合计	54,130,295.45	52,406,298.01

## (2) 应付账款前五名单位情况

单位名称	期末余额	占应付账款总额的比例 (%)
广东旭景园林工程有限公司	8,216,358.00	15.18
中山市明山建设工程有限公司	6,989,187.38	12.91
中山市板芙镇兴顺园林花木场	4,984,596.15	9.21
开平市春之花苗木场	4,684,218.00	8.65
芷江侗族自治县新坪建设工程有限公司	4,299,719.39	7.94
合计	29,174,078.92	53.89

**14、合同负债**

项目	期末余额	期初金额
工程款	601,143.55	601,143.55
合计	601,143.55	601,143.55

**15、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,530,107.62	923,155.76	580,375.26	1,872,888.12
二、离职后福利-设定提存计划	-	48,191.40	48,191.40	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,530,107.62	971,347.16	628,566.66	1,872,888.12

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,530,107.62	860,533.31	517,752.81	1,872,888.12
2、职工福利费	-	9,560.30	9,560.30	-
3、社会保险费	-	53,062.15	53,062.15	-
其中：医疗保险费	-	5,197.5	5,197.5	-
工伤保险费	-	787.75	787.75	-
生育保险费	-	2,772.00	2,772.00	-
4、住房公积金				-
5、工会经费和职工教育经费				-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
合计	1,530,107.62	923,155.76	580,375.26	1,872,888.12

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		47,280.24	47,280.24	-
2、失业保险费		911.16	911.16	-
3、企业年金缴费				-
合计		48,191.40	48,191.40	-

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 13%、8%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 16、应交税费

项目	期末余额	期初金额
增值税	6,818,743.06	7,101,607.89
教育费附加	33,764.60	29,500.68
地方教育费附加	22,599.74	19,667.12
企业所得税	394,329.18	404,209.35
个人所得税	7,915.62	10,237.05
城市维护建设税	84,079.53	76,952.97
堤围费	935.16	935.16
合计	7,362,276.89	7,643,110.22

## 17、其他应付款

## (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应付账款	42,045,443.52	41,617,483.97
应付利息		
合计	42,045,443.52	41,617,483.97

## (2) 其他应付账款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
唐震源	37,345,154.31	36,592,586.46
往来款	4,700,289.21	5,024,897.51
合计	42,045,443.52	41,617,483.97

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

本公司不存在超过 1 年的重要其他应付款

## 18、长期借款

项目	期末余额	期初金额
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证+抵押	19,490,000.00	19,490,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	1,890,000.00	1,890,000.00
合计	17,600,000.00	17,600,000.00

**19、股本**

投资者名称	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
唐震源	17,720,230.00			17,720,230.00
郭兵	298,320.00			298,320.00
麦志辉	671,000.00			671,000.00
吕琼芳	93,225.00			93,225.00
陈焕芬	93,225.00			93,225.00
熊健	550,000.00			550,000.00
杨远哲	374,000.00			374,000.00
谢新扬	330,000.00			330,000.00
袁燕琼	165,000.00			165,000.00
合计	20,295,000.00		-	20,295,000.00

**20、资本公积**

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	3,359,281.35	-	-	3,359,281.35
其他资本公积		-	-	
合计	3,359,281.35	-	-	3,359,281.35

**21、盈余公积**

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	387,994.45			387,994.45
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	387,994.45			387,994.45

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**22、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	964,643.12	1,390,557.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	964,643.12	1,390,557.04
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,904,366.80	-313,122.93
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	-1,939,723.68	1,077,434.11

### 23、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,345,655.21	2,860,090.66	5,917,269.19	4,544,431.28
其他业务	-	-		
合计	2,345,655.21	2,860,090.66	5,917,269.19	4,544,431.28

#### (1) 主营业务分类

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
工程施工收入	1,825,694.53	2,443,470.60	5,917,269.19	4,544,431.28
园林景观设计收入	198,019.80	203,318.00		
农场收入	321,940.88	213,302.06		
合计	2,345,655.21	2,860,090.66	5,917,269.19	4,544,431.28

#### (2) 对前五名客户的营业收入情况

客户	项目名称	是否 关联 关系	营业收入	占比%
佛山三水联东金森科技有限公司	联东U谷·佛山三水1号地一期市政工程	否	625,580.89	26.67
中山市万宁物业管理有限公司	中山市建华花园绿化养护服务	否	547,644.00	23.35
中山市中洲房地产有限公司	中山市花海湾花园二期园林绿化工程	否	275,913.51	11.76



中山天丰房地产开发有限公司	中山市天丰御品园园林景观工程	否	256,830.00	10.95
中山市东凤镇穗成村股份合作经济联合社	穗成村美丽乡村景观规划与设计	否	200,000.00	8.53
总计			1,905,968.40	81.26

**24、税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	8,451.59	19,517.34
教育费附加	5,070.95	10,015.01
地方教育附加	3,380.62	6,676.67
印花税	49.50	60.00
土地使用税		5,340.70
合计	16,952.66	41,609.72

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**25、销售费用**

项目	本期金额	上期金额
装卸钩机费		300.00
业务招待费		626.00
物料消耗		1,975.00
差旅费	-	
水电费	1,497.71	796.76
其他		2,957.00
合计	1,497.71	6,654.76

**26、管理费用**

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	396,195.41	432,129.24
租赁费		
办公费	148,615.93	52,766.93
咨询及服务费用	22,000.00	22,000.00
折旧及摊销费	106,192.12	86,842.64

机动车费用	44,203.78	47,999.53
差旅费	8,380.04	11,123.63
社保费	46,277.99	8,044.27
业务招待费	1,431.00	53.50
保险费	10,347.28	12,982.49
其他	25,653.86	2,110.97
合计	809,297.51	676,053.20

**27、研发费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	206,010.00	30,264.28
社保	11,984.73	
差旅费	22,440.34	7,204.40
办公费	2,979.92	2,178.60
机械使用费	10,550.93	51,506.33
培训费	33,018.87	
业务招待费	35,235.88	200.00
折旧费	865.57	1,038.48
低值易耗品	10,231.99	
租金水电费		4,178.59
其他	3,248.00	
合计	336,566.23	368,570.68

**28、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	470,265.44	517,532.88
利息收入	-16,450.35	-1,421.06
银行手续费	4,128.11	9,249.19
合计	457,943.20	525,361.01

**29、信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收票据及应收账款坏账损失	466,113.00	-119,838.31
其他应收款坏账损失	832.52	17,678.46
合计	466,945.52	-102,159.85

**30、投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-286,846.12	-184,977.19
合计	-286,846.12	-184,977.19

**31、营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得		-	
非货币性资产交换利得		-	
政府补助	56,380.20		
盘盈利得			
捐赠利得		-	
其他			
合计	56,380.20		

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
业绩先进企业奖			与收益相关
高新政府补贴款	54,400.00		与收益相关
免征	1,980.20		与收益相关

**32、所得税费用**

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	220.77	
递延所得税费用	70,041.83	-15,105.87
合计	70,262.60	-15,150.87

**33、现金流量表项目**

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

政府补贴收入	56,380.2	
利息收入	16,450.35	1,421.06
往来款	2,139,913.87	24,637,748.59
合计	2,212,744.42	24,639,169.65

## (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
费用	360,239.18	227,665.43
手续费	4,106.11	9,249.19
往来款项	5,728,136.92	11,382,212.91
合计	6,092,482.21	11,619,127.53

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

本报告期未发生收到其他与投资活动有关的现金

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

本报告期未发生支付其他与投资活动有关的现金

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

本报告期未发生收到其他与筹资活动有关的现金

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

本报告期未发生支付其他与筹资活动有关的现金

**34、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,904,366.80	-313,122.93
加：信用减值准备	466,945.52	-102,159.85
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,193.87	41,417.30
无形资产摊销	46,463.82	46,463.82
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（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）	470,265.44	517,532.88
投资损失（收益以“-”号填列）	286,846.12	184,977.19

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-70,045.96	13,477.20
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）	1,602,193.87	9,181,323.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,669,635.80	-56,675.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,251,687.63	-5,468,724.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	502,547.71	4,044,509.07
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	-----	
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	337,433.66	313,657.10
减：现金的期初余额	502,512.59	1,194,122.97
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	-165,078.93	-880,465.87

**（4）现金及现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	337,433.66	212,323.82
其中：库存现金	46,760.06	189.89
可随时用于支付的银行存款	290,673.60	212,133.93
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	337,433.66	212,323.82
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		

**八、合并范围的变更**

在本会计年度，公司不存在合并范围的变更的情况。

## 九、股份支付

在本会计年度，公司不存在股份支付的情况。

## 十、或有事项

在本会计年度，公司不存在或有事项的情况。

## 十一、承诺事项

在本会计年度，公司不存在承诺事项的情况。

## 十二、资产负债表日后非调整事项

在本会计年度，公司不存在资产负债表日后非调整事项的情况。

## 十三、其他重要事项

1) 2020年11月，深圳市安锦恒实业有限公司（原告）对广东创宇丰达生态建设股份有限公司（被告）就《借款合同》本金250万元及利息115.48万元提起诉讼。于2021年2月5日取得判决书（粤0309民初21557号）。2021年3月创宇公司就前判决利息较高的原因提起上诉。目前案件正在进行中。

2) 2020年11月，江西省吉安市建筑安装工程总公司（原告）对广东创宇丰达生态建设股份有限公司（被告）就双方于2018年11月28日订立的《建设工程施工合同》《建设工程合同补充协议》以及2020年9月1日订立的《补充协议书》等内容提起诉讼（案件号：（2020）粤2072民初16599号），案件涉及金额19,642,134.41元，截止2021年06月30日，诉讼尚在进行中。

3) 2020年9月，尹田（原告）就与广东创宇丰达生态建设股份有限公司（被告）、芷江侗族自治县创宇旅游发展有限公司、金建的劳务合同提起诉讼（案件号：），案件涉及金额87,635.00元，案件已调节完毕，广东创宇丰达生态建设股份有限公司对上涉及金额承担连带支付责任。

4) 2020年9月，汤连友（原告）就与广东创宇丰达生态建设股份有限公司（被告）、芷江侗族自治县创宇旅游发展有限公司、金建的劳务合同提起诉讼（案件号：（2020）湘1228民初860号），案件涉及金额426,305.00元，案件已调节完毕，广东创宇丰达生态建设股份有限公司对上涉及金额承担连带支付责任。

5) 2020年12月，谢新扬（原告）与唐震源就广东创宇丰达生态建设股份有限公司股权转让款纠纷提起诉讼（案件号：（2020）粤2072民初15196号），案件涉及金额1,053,369.00元。案件于2021年3月取得执行通知书（2021）粤2072执3222号。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### （1）应收账款分类披露

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

按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	68,646,399.27	100.00	3,001,816.12	4.37	65,644,583.15
其中：					
按组合1计提坏账准备	23,539,417.33	34.29	3,001,816.12	12.75	20,537,601.21
按组合2计提坏账准备	45,106,981.94	65.71			45,106,981.94
合计	68,646,399.27	100.00	3,001,816.12	4.37	65,644,583.15

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	68,420,448.98	100.00	2,535,620.32	3.71	65,884,828.66
其中：					
按组合1计提坏账准备	23,313,467.04	34.07	2,535,620.32	10.88	20,777,846.72
按组合2计提坏账准备	45,106,981.94	65.93			
合计	68,420,448.98	100.00	2,535,620.32	3.71	65,884,828.66

## 1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	金额	坏账准备	计提比例(%)	净额
1年以内	1,825,804.88	192,074.67	10.52	1,633,730.21
1至2年	19,525,280.91	2,526,571.35	12.94	16,998,709.56
2至3年	2,188,331.54	283,170.10	12.94	1,905,161.44
合计	23,539,417.33	3,001,816.12	12.75	20,537,601.21

续

账龄	期初余额			
	金额	坏账准备	计提比例	净额
1年以内	17,383,580.32	1,575,979.70	9.07	15,807,600.62
1至2年	5,924,000.81	958,688.10	16.18	4,965,312.71

2至3年	5,885.91	952.52	16.18	4,933.39
合计	23,313,467.04	2,535,620.32	10.88	20,777,846.72

## 1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 466,195.80 元；本期转回坏账准备金额 0 元。

## 2) 2021 年 06 月 30 日应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	2021 年 06 月 30 日 金额	占应收账款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
芷江侗族自治县创宇旅游发展有限公司	关联关系	45,106,981.94	65.92	0
中山市华鸿水云轩房地产开发有限公司	非关联关系	14,740,000.00	21.54	1,907,356.00
中山天丰房地产开发有限公司	非关联关系	2,010,000.00	2.94	260,094.00
中山市天誉万利房地产开发有限公司	非关联关系	1,889,270.37	2.76	244,471.59
中山市东凤镇民乐社区股份合作经济联合社	非关联关系	1,080,915.75	1.58	139,870.50
合计		64,827,168.06	94.74	2,551,792.09

3) 期末无应收持有本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项。

**2、其他应收款**

## (1) 明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收账款	649,828.05	21,855.55	627,972.50
应收利息			-
应收股利			-
合计	649,828.05	21,855.55	627,972.50

续：

项目	期初金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收账款	628,584.06	21,023.03	607,561.03
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
合计	628,584.06	21,023.03	607,561.03

## (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
保证金	169,530.59	198,454.69
备用金	67,874.24	156,256.10
押金	90,920.00	90,920.00
往来款	321,503.22	182,953.27



合计	649,828.05	628,584.06
----	------------	------------

## 1) 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月预期信用损失	整个存续期间预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期间预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	21,023.03			21,023.03
2020年1月1日其他应收款账面余额在本期	21,023.03			21,023.03
---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	832.52			832.52
本期转回				
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-			
本期变动				
2021年6月30日余额	21,855.55	0.00	0.00	21,855.55

## 2) 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	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
中山市东风镇民乐社区股份合作经济联社		96,600.00	1-2年	14.88	2,782.08
中山盛道休闲农业发展有限公司		84,420.00	2-3年	13.00	4,963.90
中山市长和物业管理有限公司		46,735.52	2-3年	7.20	2,748.05
中山市板芙镇农业和农村工作局		40,952.30	2-3年	6.31	2,408.00
玥珑湖生态开发有限公司		20,000.00	2-3年	3.08	1,176.00
合计		288,707.82		44.47	14,078.03

## 3) 涉及政府补助的应收款项

本公司报告期内未发生涉及政府补助的应收款项

## 4) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司报告期内未发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## 5) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内未发生转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 3、长期股权投资

被投资单位	期初金额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合	其他权益

				益	收益调整	变动
一、合营企业	-	-	-		-	-
					-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
芷江侗族自治县创宇旅游发展有限公司	3,830,819.75			-286,846.12	-	-
小计	3,830,819.75			-286,846.12	-	-
三、子公司						
广东创筑景观生态设计有限公司	826,705.00					
小计					-	-
合计	4,657,524.75			-286,846.12	-	-

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-
芷江侗族自治县创宇旅游发展有限公司	-	-	-	3,543,973.63	-
小计	-	-	-		-
三、子公司					
广东创筑景观生态设计有限公司				826,705.00	
小计					
合计	-	-	-	4,370,678.63	-

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,825,694.53	2,443,470.60	5,917,269.19	4,544,431.28
其他业务				
合计	1,825,694.53	2,443,470.60	5,917,269.19	4,544,431.28

##### (1) 主营业务分类

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
工程施工收入	1,825,694.53	2,443,470.60	5,917,269.19	4,544,431.28
合计	1,825,694.53	2,443,470.60	5,917,269.19	4,544,431.28

## (1) 对前五名客户的营业收入情况

## 于 2021 年半年度

客户	项目名称	是否 关联 关系	营业收入	占比%
佛山三水联东金森科技有限公司	联东U谷. 佛山三水1号地一期市政工程	否	625,580.89	34.27
中山市万宁物业管理有限公司	中山市建华花园绿化养护服务	否	547,644.00	30.00
中山市中洲房地产有限公司	中山市花海湾花园二期园林绿化工程	否	275,913.51	15.11
中山天丰房地产开发有限公司	中山市天丰御品园园林景观工程	否	256,830.00	14.07
中山市东凤镇东和平村民委员会	和平四队街心公园景观工程	否	15,800.00	0.87
总计			1,721,768.4	94.32

## 十五、补充资料

## 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，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	56,380.20	
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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	56,380.20	
所得税影响额	8,457.03	
少数股东权益影响额（税后）		
非经常性损益净额	47,923.17	

## 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	-12.33%	-0.14	-0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.53%	-0.15	-0.15

广东创宇丰达生态建设股份有限公司

2021年8月24日

法定代表人：唐震源

主管会计工作负责人：唐震源

会计机构负责人：柯涓萍

## 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：

公司办公室