

证券代码：871427

证券简称：威联股份

主办券商：恒泰长财证券



威联股份

NEEQ：871427

黑龙江威联工程技术股份有限公司



半年度报告

— 2022 —

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
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 .....	13
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 .....	18
第七节	财务会计报告 .....	20
第八节	备查文件目录 .....	73

## 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。

公司负责人郭兵、主管会计工作负责人马琨及会计机构负责人（会计主管人员）马琨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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<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

### 【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
1、宏观经济及政策影响风险	<p>公司所处的行业为建筑装饰业,与国家宏观政策和经济水平密切相关。宏观经济的周期性波动对建筑装饰行业有一定影响,特别是直接受到下游建筑业和房地产业的周期性影响。近年来,国民经济增速放缓,经济下行压力较大。如若未来我国宏观经济出现大波动或宏观经济政策重大调整,以建筑业和房地产业为代表的基础设施建设规模减少,将对建筑装饰行业的整体需求产生影响,进而对公司经营环境造成一定影响。</p> <p>应对措施:公司将密切关注国家政策导向,深入研究分析行业发展方向,扩大客户范围,降低公司运营的政策依赖性风险。</p>
2、应收账款回收风险	<p>报告期末,公司应收账款期末账面净额为 853,135.88 元,占总资产比例为 1.90%,且较上年年末大幅下降。虽然应收账款占公司总资产比例较小,且公司客户多为政府部门、事业单位及支付能力较强的国有公司,但是如果公司对应收账款催收不力或者与主要客户关系恶化,导致应收账款无法按照合同约定及时收回,公司应收账款仍存在发生坏账的风险。</p> <p>应对措施:报告期内,公司高度重视应收账款清收工作,</p>

	应收账款账面余额较期初大幅下降，降低应收账款无法收回的风险。
3、财务核算风险	<p>公司按照完工百分比法确认合同收入和合同成本，尽管公司对工程完工百分比的确认已经形成了较为系统的方法，但由于预计总成本与实际发生成本可能会产生差异，工程施工过程中可能会产生收入、成本的增项或减项，加上公司规模较小、成本预算体系尚需要不断完善，因此实际收入与合同收入、实际成本与预计成本的差异会对公司营业收入、营业成本产生一定的影响，也会使得各会计期间毛利率产生波动。</p> <p>应对措施：针对财务核算风险，公司会不断完善对预计总成本的核算体系，并对项目执行过程中的合同调整进行及时的处理，提高营业收入、营业成本的准确性，降低财务核算风险。成本核算方面，股份公司成立后，公司健全了内部控制，梳理并完善了成本核算体系；随着公司业务的发展，公司会逐步提高项目管理水平及成本核算能力，逐步健全成本核算体系。</p>
4、内部控制风险	<p>公司建立健全了内部控制制度，完善后的内控制度的执行效果尚需时间检验，公司在执行过程中难免会出现偏差或执行力度不足的情形，存在内控失效的风险。</p> <p>应对措施：报告期内，公司总经理组织各部门经理，对组织机构设置、部门职责划分、岗位分工以及授权管理等方面进行了完善，强化了设计与施工管理，加强了财务内部控制制度与监督执行,有效规避内部控制风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、威联股份	指	黑龙江威联工程技术股份有限公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
股东大会	指	黑龙江威联工程技术股份有限公司股东大会
董事会	指	黑龙江威联工程技术股份有限公司董事会
监事会	指	黑龙江威联工程技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《黑龙江威联工程技术股份有限公司章程》
文保投资	指	哈尔滨文保投资咨询有限公司
晨阳策划	指	哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司
哈尔滨银行	指	哈尔滨银行股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年同期	指	2021 年 1 月 1 日—2021 年 6 月 30 日
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日—2022 年 6 月 30 日
上年年末	指	2021 年 12 月 31 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	黑龙江威联工程技术股份有限公司
证券简称	威联股份
证券代码	871427
法定代表人	郭兵

### 二、 联系方式

董事会秘书	吴雨佳
联系地址	黑龙江省哈尔滨市南岗区中山路 207 号
电话	0451-87019968
传真	0451-87019928
电子邮箱	weilianir@126.com
公司网址	www.weiliangufen.cn
办公地址	黑龙江省哈尔滨市南岗区中山路 207 号
邮政编码	150001
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1992 年 5 月 22 日
挂牌时间	2017 年 6 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-建筑装饰和其他建筑业（E50）-建筑装饰业（E501）-建筑装饰业（E5010）
主要业务	公司是建筑装饰设计施工服务供应商，从事文化类展馆、博物馆的陈列布展、文物保护修复工程业务及公共建筑装饰设计施工业务。
主要产品与服务项目	公司主要向各行政单位、事业单位、文物保护单位、旅游单位及大型企业等客户提供文化类展馆/博物馆的陈列布展、文物保护修复工程服务和公共建筑装饰设计施工服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（郭兵）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭兵、周晨），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	912301006061079531	否
注册地址	黑龙江省哈尔滨市南岗区中山路 207 号	否
注册资本（元）	20,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	恒泰长财证券
主办券商办公地址	北京市金融街 33 号通泰大厦 C 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	恒泰长财证券

#### 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	5,478,000.39	2,527,666.25	116.72%
毛利率%	12.47%	12.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,187,653.82	-2,623,377.21	54.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,209,743.79	-2,609,270.04	53.64%
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）	-10.41%	-17.09%	-
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）	-10.61%	-17.00%	-
基本每股收益	-0.0594	-0.1312	54.73%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,011,807.74	42,929,906.35	4.85%
负债总计	34,200,306.65	30,930,751.44	10.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,811,501.09	11,999,154.91	-9.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.60	-9.90%
资产负债率%（母公司）	75.98%	72.05%	-
资产负债率%（合并）	0.00%	0.00%	-
流动比率	0.99	1.02	-
利息保障倍数	-9.72	-22.64	-

##### (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	1,622,837.76	770,570.22	110.60%
应收账款周转率	2.49	0.27	-
存货周转率	1.39	0.82	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.85%	-6.32%	-
营业收入增长率%	116.72%	29.81%	-
净利润增长率%	54.73%	-62.19%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

#### （六） 业务概要

##### 商业模式

公司是建筑装饰设计施工服务供应商，从事文化类展馆、博物馆的陈列布展、文物保护修复工程业务及公共建筑装饰设计施工业务，所属行业为建筑装饰业。公司拥有建筑装修装饰工程专业承包一级资质、建筑装饰工程设计专项甲级资质、博物馆陈列展览设计甲级资质、博物馆陈列展览施工壹级资质、文物保护工程施工二级资质、中国展览馆协会展览陈列工程设计与施工一体化一级资质、安全生产许可证等资质，并通过了环境管理体系认证、职业健康安全管理体系认证、工程建设施工组织质量管理体系认证，在展览馆、博物馆、规划馆设计施工及文物保护修复施工等方面拥有诸多资质、许可、认证，是国内展馆陈列布展领域资质较全的专业公司。

##### 1、采购模式

原材料的采购以项目为基础，针对项目需求制定采购计划。根据具体项目需求及地理位置，确定成本、统计采购清单并由经营部与项目经理商议选定材料供应商与施工队伍。材料供应商依据优质优价原则，通过询价，比价，招标进行选择。施工队伍通过进行现场调研并进行招标后经公司领导小组审核决定。

##### 2、销售模式

公司销售模式目前主要采取项目招投标模式。公司通过市场公开信息、原有客户等渠道获取项目信息后，与客户进行接洽并制作标书参加招投标。中标后签订工程合同。公司按照工程合同的要求，提供深化设计、原材料采购、项目施工、维护等服务。客户依据合同约定的阶段或进度向公司支付工程款。

##### 3、盈利模式

目前公司以项目为导向，根据收集到的项目信息选择投标项目，中标后签订工程合同。签订工程合同后，公司根据用户需求组织采购原料、深化设计、标准化现场施工形成最终产品销售给客户。客户依据合同约定的阶段或进度向公司支付工程款，形成现金流。

期初至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

#### （一） 经营情况回顾

##### 1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,552,367.95	12.34%	2,555,200.46	5.95%	117.30%
合同资产	20,904,327.85	46.44%	21,739,889.63	50.64%	-3.84%
存货	2,766,735.77	6.15%	1,650,261.95	3.84%	67.65%
固定资产	7,311,139.93	16.24%	7,368,357.83	17.16%	-0.78%
在建工程	1,893,355.78	4.21%	1,818,487.09	4.24%	4.12%
预付账款			54,657.81	0.13%	-100.00%
其他应收款	3,911,497.07	8.69%	3,857,364.87	8.99%	1.40%
递延所得税资产	1,815,364.01	4.03%	2,227,733.08	5.19%	-18.51%
其他流动资产	3,883.50	0.01%	3,883.50	0.01%	0.00%
短期借款	5,000,000.00	11.11%	3,004,083.33	7.00%	66.44%
应付账款	18,760,989.31	41.68%	19,870,331.80	46.29%	-5.58%
应付职工薪酬	1,784,345.95	3.96%	750,024.44	1.75%	137.91%
应交税费	369,250.81	0.82%	912,846.91	2.13%	-59.55%
其他应付款	8,285,720.58	18.41%	6,393,464.96	14.89%	29.60%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金：期末金额比上年期末金额增加 299.72 万元，增加比例为 117.30%，主要原因是：期新增银行贷款 200.00 万元，及 2022 年 6 月末哈尔滨工业大学修缮项目回款 109.00 万元。

2、应收账款：期末金额比上年期末金额减少 80.09 万元，减少比例为 48.42%，主要原因是：公司加大催款力度，收回以前年度的应收账款 178.28 万元。

3、存货：期末金额比上年期末金额增加 111.65 万元，增加比例为 67.65%，主要原因是：期末哈尔滨工业大学 5 个修缮项目存在已完工未结算资产。

4、短期借款：期末金额比上年期末金额增加 199.59 万元，增加比例为 66.44%，主要原因是：因经营所需，本期新增银行贷款 200.00 万元。

5、应付职工薪酬：期末金额比上年期末金额增加 103.43 万元，增加比例为 137.91%，主要原因是：疫情原因造成新增项目减少，已完工项目无法正常审计结算，资金紧张，员工工资无法按时支付。

6、其他应付款：期末金额比上年期末金额增加 189.23 万元，增加比例为 29.60%，主要原因是：公司董事长郭兵向公司提供无偿财务资助 212.89 万元。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	5,478,000.39		2,527,666.25		116.72%
营业成本	4,794,895.88	87.53%	2,201,227.83	87.09%	117.83%
税金及附加	3,749.78	0.07%	10,203.30	0.40%	-63.25%

管理费用	2,990,870.07	54.60%	3,652,655.10	144.51%	-18.12%
财务费用	108,807.89	1.99%	156,502.19	6.19%	-30.48%
资产减值损失	864,401.54	15.78%			
其他收益	44,930.38	0.82%	817.93	0.03%	5,393.18%
营业利润	-725,916.57	-13.25%	-2,312,940.04	-91.50%	68.61%
营业外支出	22,840.41	0.42%	19,627.48	0.78%	16.37%
利润总额	-748,756.98	-13.67%	-2,332,567.52	-92.28%	67.90%
所得税	438,896.84	8.01%	290,809.69	11.51%	50.92%
净利润	-1,187,653.82	-21.68%	-2,623,377.21	-103.79%	54.73%
经营活动产生的现金流量净额	1,622,837.76	-	770,570.22	-	110.60%
投资活动产生的现金流量净额	-511,761.94	-	-567,037.32	-	9.75%
筹资活动产生的现金流量净额	1,886,091.67	-	-1,156,861.11	-	263.04%

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入：本期金额比上年同期金额增加 295.03 万元，增加比例为 116.72%，主要原因是：本期公司主要业绩文物保护单位营业收入比去年同期增加 368.55 万元。

2、营业成本：本期金额比上年同期金额增加 159.37 万元，增加比例为 117.83%，主要原因是：随主营业务收入一起增加。

3、信用减值损失：本期金额比上年同期金额减少 39.41 万元，减少比例为 33.42%，主要原因是：本期根据财政部《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）的有关规定，合同资产减值计入资产减值损失，上年同期把应收账款减值 9.45 万元和合同资产减值 108.47 万元，合计 117.92 万元全部记入信用减值损失中，没有区分信用减值损失和资产减值损失。

4、资产减值损失：本期金额为 86.44 万元，上年同期无发生额，主要原因是：本期根据财政部《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）的有关规定，合同资产减值计入资产减值损失，上年同期把合同资产减值损失 108.47 万元记入信用减值损失中，没按照规定计入资产减值损失中。

5、营业利润、利润总额和净利润：本期金额比上年同期金额增加主要原因是：公司本期营业收入增加，同时收回以前年度的应收账款，冲回已计提的信用和资产减值损失等原因综合导致营业利润、利润总额和净利润同比有所增加。

6、经营活动产生的现金流量净额：本期金额比上年同期金额增加 85.23 万元，增加比例为 110.60%，主要原因是：公司加大催款力度，收回以前年度的应收账款 178.28 万元，及公司董事长郭兵向公司提供无偿财务资助 212.89 万元。

7、所得税费用：本期金额比上年同期金额增加 14.81 万元，增加比例为 50.92%，主要原因是：本期公司加大催款力度，收回以前年度的部分工程款，导致期末应收账款坏账准备金额较上年期末减少，相应的递延所得税资产减少，递延所得税费用增加。

8、筹资活动产生的现金流量净额：本期金额比上年同期金额增加 304.30 万元，增加比例为 263.04%，主要原因是：因经营所需，本期新增银行贷款 200.00 万元，上年同期净偿还借款 100.00 万元。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
企业稳岗补贴	43,885.25
代扣个人所得税手续费返款	1,045.13
滞纳金	-22,840.41
<b>非经常性损益合计</b>	<b>22,089.97</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>22,089.97</b>

## 三、 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

## 四、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 五、 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

### （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

## 六、 公司控制的结构化主体情况

适用  不适用

## 七、 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)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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.(六)
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

#### (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,接受劳务		
2. 销售产品、商品,提供劳务		
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	160,000.00	80,000.00

**（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		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	5,000,000.00	5,000,000.00

**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：**

公司于 2022 年 6 月 6 日召开了第二届董事会第十六次会议，审议通过了《关于向银行申请综合授信并提供反担保的议案》并将该议案提交公司股东大会审议，公司于 2022 年 6 月 23 日召开了 2022 年第二次临时股东大会，审议通过上述议案。

2022 年 6 月 27 日，公司与中国光大银行股份有限公司哈尔滨和兴支行签订《流动资金借款合同》，合同编号为 36312204000001 号，黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司为提供担保，公司及公司控股股东郭兵先生，各以各自一处房产为鑫正担保公司提供反担保。公司获得贷款 500.00 万元，贷款期限为 1 年。

本次交易事项有利于缓解公司流动资金压力，有利于公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害股东利益的情形，不影响公司的独立性。

**（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
-	董监高	同业竞争承诺	2016年7月29日	9999年12月31日	正在履行中
-	董监高	关于减少关联交易的承诺	2016年7月29日	9999年12月31日	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

**（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
固定资产	房屋及建筑物	抵押	1,234,361.44	2.88%	抵押贷款
总计	-	-	1,234,361.44	2.88%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司因经营发展需要，向光大银行申请流动资金贷款，期限 12 个月，并委托鑫正担保为上述贷款提供担保，同时以公司自有房产及控股股东郭兵先生个人名下房产为鑫正担保提供反担保。本次抵押事项的系为公司从银行机构贷款，有利于缓解公司流动资金压力，有利于公司财务状况和日常业务

的开展，不存在损害股东利益的情形，不影响公司的独立性。

## 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	6,666,666	33.33%	0	6,666,666	33.33%
	其中：控股股东、实际控制人	4,000,000	20.00%	0	4,000,000	20.00%
	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	13,333,334	66.67%		13,333,334	66.67%
	其中：控股股东、实际控制人	12,000,000	60.00%		12,000,000	60.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		3				

#### 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	郭兵	16,000,000	0	16,000,000	80.00%	12,000,000	4,000,000	0	0
2	哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司	2,000,000	0	2,000,000	10.00%	1,333,334	666,666	0	0
3	哈尔滨文	2,000,000	0	2,000,000	10.00%	0	2,000,000	0	0

保 投 咨 询 有 限 公 司									
<b>合计</b>	<b>20,000,000</b>	<b>-</b>	<b>20,000,000</b>	<b>100%</b>	<b>13,333,334</b>	<b>6,666,666</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：                  哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司是实际控制人郭兵控制的公司，郭兵与哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司法定代表人周晨为夫妻关系，共同为公司的实际控制人。郭兵与公司股东哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司的股东郭璐系兄妹关系。郭兵与文保投资的股东郭平系兄弟关系。</p>									

**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
郭兵	董事长、总经理	男	1968 年 2 月	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 6 日
周晨	董事	女	1968 年 6 月	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 6 日
郭璐	董事	女	1971 年 5 月	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 6 日
刘加量	董事	男	1953 年 7 月	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 6 日
张丽	董事	女	1962 年 9 月	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 6 日
张戈	监事会主席	男	1972 年 6 月	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 6 日
徐晓蕊	职工监事	女	1989 年 2 月	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 6 日
郭平	监事	男	1963 年 1 月	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 6 日
吴雨佳	董事会秘书	女	1988 年 6 月	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 6 日
马琨	财务负责人	女	1967 年 1 月	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 6 日
田志风	副总经理	男	1980 年 3 月	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 6 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

郭兵与公司董事、实际控制人之一周晨系夫妻关系。郭兵与公司董事郭璐系兄妹关系。郭兵与公司监事郭平系兄弟关系。其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间无关联关系。

#### (二) 变动情况

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	19	19
财务人员	3	3
工程人员	15	15
技术人员	20	19
员工总计	57	56

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、注释 1	5,552,367.95	2,555,200.46
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、注释 2	853,135.88	1,654,070.13
应收款项融资			
预付款项	六、注释 3		54,657.81
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、注释 4	3,911,497.07	3,857,364.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 5	2,766,735.77	1,650,261.95
合同资产	六、注释 6	20,904,327.85	21,739,889.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 7	3,883.50	3,883.50
<b>流动资产合计</b>		<b>33,991,948.02</b>	<b>31,515,328.35</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			
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、注释 8	7,311,139.93	7,368,357.83
在建工程	六、注释 9	1,893,355.78	1,818,487.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、注释 10	1,815,364.01	2,227,733.08
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,019,859.72</b>	<b>11,414,578.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>45,011,807.74</b>	<b>42,929,906.35</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、注释 11	5,000,000.00	3,004,083.33
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、注释 12	18,760,989.31	19,870,331.80
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、注释 13	1,784,345.95	750,024.44
应交税费	六、注释 14	369,250.81	912,846.91
其他应付款	六、注释 15	8,285,720.58	6,393,464.96
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>34,200,306.65</b>	<b>30,930,751.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>34,200,306.65</b>	<b>30,930,751.44</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、注释 16	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 17	652,445.16	652,445.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 18	434,035.78	434,035.78
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 19	-10,274,979.85	-9,087,326.03
归属于母公司所有者权益合计		10,811,501.09	11,999,154.91
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>10,811,501.09</b>	<b>11,999,154.91</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>45,011,807.74</b>	<b>42,929,906.35</b>

法定代表人：郭兵

主管会计工作负责人：马琨

会计机构负责人：马琨

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		<b>5,478,000.39</b>	<b>2,527,666.25</b>
其中：营业收入	六、注释 20	5,478,000.39	2,527,666.25
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>7,898,323.62</b>	<b>6,020,588.42</b>
其中：营业成本	六、注释 20	4,794,895.88	2,201,227.83
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、注释 21	3,749.78	10,203.30
销售费用			
管理费用	六、注释 22	2,990,870.07	3,652,655.10
研发费用			
财务费用	六、注释 23	108,807.89	156,502.19
其中：利息费用		69,825.00	122,363.89
利息收入		2,093.02	1,757.10
加：其他收益	六、注释 24	44,930.38	817.93
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 25	785,074.74	1,179,164.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 26	864,401.54	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-725,916.57</b>	<b>-2,312,940.04</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、注释 27	22,840.41	19,627.48
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-748,756.98</b>	<b>-2,332,567.52</b>
减：所得税费用	六、注释 28	438,896.84	290,809.69
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,187,653.82</b>	<b>-2,623,377.21</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. 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）		-1,187,653.82	-2,623,377.21
<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>-1,187,653.82</b>	<b>-2,623,377.21</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,187,653.82	-2,623,377.21
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0594	-0.1312
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0594	-0.1312

法定代表人：郭兵

主管会计工作负责人：马琨

会计机构负责人：马琨

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 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		9,218,306.09	5,821,682.71
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	六、注释 29	4,226,728.34	3,024,540.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>13,445,034.43</b>	<b>8,846,222.71</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		6,137,444.47	2,337,719.52
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		2,284,400.43	2,130,936.71
支付的各项税费		701,233.89	381,731.80
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 29	2,699,117.88	3,225,264.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>11,822,196.67</b>	<b>8,075,652.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,622,837.76</b>	<b>770,570.22</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		511,761.94	567,037.32
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>511,761.94</b>	<b>567,037.32</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-511,761.94</b>	<b>-567,037.32</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		5,000,000.00	
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>5,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,908.33	123,861.11
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	六、注释 29	40,000.00	33,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,113,908.33</b>	<b>1,156,861.11</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,886,091.67</b>	<b>-1,156,861.11</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		<b>2,997,167.49</b>	<b>-953,328.21</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,555,200.46	1,427,535.46
六、期末现金及现金等价物余额		<b>5,552,367.95</b>	<b>474,207.25</b>

法定代表人：郭兵

主管会计工作负责人：马琨

会计机构负责人：马琨

### 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

### 财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

黑龙江威联工程技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 1992 年 5 月 22 日成立，2017 年 4 月 17 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2017]1998 号文核准，2017 年 6 月 2 日公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司证券代码：871427。

经多次股权转让及工商变更，截至 2022 年 6 月 30 日止，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	比例（%）
1	郭兵	16,000,000.00	80.00
2	哈尔滨文保投资咨询有限公司	2,000,000.00	10.00

3	哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司	2,000,000.00	10.00
	<b>合计</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

公司统一社会信用代码：91230100606107953J

公司注册地址：黑龙江省哈尔滨市南岗区中山路 207 号

公司法定代表人：郭兵

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围为：工程和技术研究和试验发展；新材料技术推广服务；工程管理服务；专业化设计服务；室内外（包括车、船、飞机）装饰、装饰设计、装修工程；展览展示、陈列布展设计施工；生产经营木制装饰、装修材料。（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）。

公司是建筑装饰设计施工服务供应商，主要向各行政单位、事业单位、文物保护单位、旅游单位及大型企业等客户提供文化类展馆/博物馆的陈列布展、文物保护修复工程服务和公共建筑装饰设计施工服务。

公司所属行业为建筑装饰业。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 22 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》（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

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

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

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司专注于博物馆、纪念馆、文化旅游园区创意建设、古建遗址保护修缮、文旅创意规划等展示空间设计和陈列布展的配套集成化服务。同时还提供策展创意策划、空间设计、布展工程到多媒体系统开发智能化集成、影片拍摄制作等多元综合服务。本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、22“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、29“重大会计判断和估计”。

### 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

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

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，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、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述；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）。

## 5、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。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、9“金融工具”。

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

## 6、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。

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。

#### 7、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。

#### 8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

（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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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/所有者权益项目下列示的、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。

## 9、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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### （2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

#### （6）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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所

考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、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，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。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

- 1) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 2) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 4) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 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；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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 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	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

### 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，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	纳入本公司合并范围内的企业之间的应收款项，一般不计提信用减值损失
保证金、押金等组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金、代垫、应收补贴款项、及暂付款等应收款项。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	2.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	30.00
4—5 年	50.00
5 年以上	100.00

### ③其他应收款

本公司对于划分为保证金、押金、备用金等组合的其他应收款和长期应收款组合具有极低信用风险，一般情况下不计提预期信用损失。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、合同履行成本。

### （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。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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。

## 12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 13、持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

#### 14、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	年限平均法	20	10	4.50
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
运输工具	年限平均法	5	10	18.00
电子设备	年限平均法	3	10	33.34
办公及其他设备	年限平均法	5	10	18.00

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、18“长期资产减值”。

### （4）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。

## 15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 16、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。

## 17、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。

## 18、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。

## 19、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 20、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。

## 21、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。

## 22、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商

品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司向客户提供建筑装饰设计施工服务，主要属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期内，管理层根据合同总收入和按照产出法确定的履约进度确认收入，履约进度根据监理或委托方确认的已完成工程量占项目总工程量的比例确定。

### 23、合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 24、政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确

认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

## 25、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。

## 26、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 27、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、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；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；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本期会计政策无变更。

### （2）会计估计变更

本期会计估计无变更。

## 29、重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

### （1）收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2）租赁的归类

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2021 年度。

#### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度。

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4）存货跌价准备

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

### （5）金融工具公允价值

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

### （6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

### （7）折旧和摊销

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

### （8）递延所得税资产

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

### （9）所得税

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

### （10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按税率 9%、6% 计税的，抵扣进项税后计算缴纳增值税；按税率 3% 简易计税缴纳增值税的，不抵扣进项税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

## 六、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，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 6 月 30 日，“本期”指 2022 年 1-6 月，“上期”指 2021 年 1-6 月。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末
库存现金	17,324.24	56,362.74
银行存款	5,535,043.71	2,498,837.72
其他货币资金		
<b>合 计</b>	<b>5,552,367.95</b>	<b>2,555,200.46</b>
其中：存放在境外的款项总额		

注：期初存放于黑龙江省农村信用社海林远东村镇银行 35,702.16 元系海林市革命烈士陵园管理站项目安全文明施工费，属于受限资金。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末
1 年以内	51,235.16	
1 至 2 年	874,686.03	729,099.95
2 至 3 年		
3 至 4 年	22,440.00	476,225.34
4 至 5 年		1,329,044.89
5 年以上	461,746.40	461,746.40
<b>小 计</b>	<b>1,410,107.59</b>	<b>2,996,116.58</b>
减：坏账准备	556,971.71	1,342,046.45
<b>合 计</b>	<b>853,135.88</b>	<b>1,654,070.13</b>

注：账龄不符合递增逻辑原因：本期新增结算前期合同，按照新收入准则相关要求，会计科目从合同资产转变为应收账款，合同资产账龄延续以前期间账龄，因而出现本期应收账款账龄不符合常规递增逻辑现象，如果把应收账款、合同资产合并查看，账龄完全符合递增逻辑。

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,410,107.59	100.00	556,971.71	39.50	853,135.88
其中：账龄组合	1,410,107.59	100.00	556,971.71	39.50	853,135.88
关联方组合					
<b>合 计</b>	<b>1,410,107.59</b>	<b>—</b>	<b>556,971.71</b>	<b>—</b>	<b>853,135.88</b>

(续)

类 别	上年年末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					-
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,996,116.58	100.00	1,342,046.45	44.79	1,654,070.13
其中：账龄组合	2,996,116.58	100.00	1,342,046.45	44.79	1,654,070.13
关联方组合					
<b>合 计</b>	<b>2,996,116.58</b>	<b>—</b>	<b>1,342,046.45</b>	<b>—</b>	<b>1,654,070.13</b>

## ① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,235.16	1,024.71	2.00
1—2 年	874,686.03	87,468.60	10.00
2—3 年			20.00
3—4 年	22,440.00	6,732.00	30.00
4—5 年			50.00
5 年以上	461,746.40	461,746.40	100.00
<b>合 计</b>	<b>1,410,107.59</b>	<b>556,971.71</b>	<b>—</b>

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			2.00
1—2 年	729,099.95	72,910.00	10.00
2—3 年			20.00
3—4 年	476,225.34	142,867.60	30.00
4—5 年	1,329,044.89	664,522.45	50.00
5 年以上	461,746.40	461,746.40	100.00
<b>合 计</b>	<b>2,996,116.58</b>	<b>1,342,046.45</b>	<b>—</b>

## (3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,342,046.45		785,074.74		556,971.71
<b>合 计</b>	<b>1,342,046.45</b>		<b>785,074.74</b>		<b>556,971.71</b>

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	与本公司关系	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
哈尔滨市道里区文化馆	661,459.95	非关联方	46.91	66,146.00
厦门市鼓浪屿-万石山风景名胜区管理委员会	260,277.00	非关联方	18.46	260,277.00
哈尔滨市道里区文化体育和旅游局	196,821.24	非关联方	13.96	15,583.32
穆棱市市政工程建设指挥部	101,675.40	非关联方	7.21	101,675.40
中国移动通信集团黑龙江有限公司	99,794.00	非关联方	7.08	99,794.00
<b>合计</b>	<b>1,320,027.59</b>		<b>93.62</b>	<b>543,475.72</b>

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			54,657.81	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
<b>合 计</b>			<b>54,657.81</b>	<b>—</b>

**4、其他应收款**

项 目	期末余额	上年年末
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,911,497.07	3,857,364.87
<b>合 计</b>	<b>3,911,497.07</b>	<b>3,857,364.87</b>

**(1) 其他应收款****①按账龄披露**

账 龄	期末余额	上年年末
1 年以内	3,794,860.05	3,740,727.85
1 至 2 年		116,637.02
2 至 3 年	116,637.02	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
<b>小 计</b>	<b>3,911,497.07</b>	<b>3,857,364.87</b>
减：坏账准备		
<b>合 计</b>	<b>3,911,497.07</b>	<b>3,857,364.87</b>

**②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
代扣社保等	39,217.37	36,163.32
备用金	102,585.38	49,504.53
保证金	3,769,694.32	3,771,697.02
<b>小 计</b>	<b>3,911,497.07</b>	<b>3,857,364.87</b>
减：坏账准备		
<b>合 计</b>	<b>3,911,497.07</b>	<b>3,857,364.87</b>

## ③坏账准备计提情况

本公司其他应收款均为保证金、押金、备用金组合，不计提坏账准备。

## ④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
哈尔滨工业大学	保证金	3,581,960.00	1 年以内	91.58	
连城县新泉整训纪念馆	保证金	116,637.02	2-3 年	2.98	
中资国际工程咨询集团有 限责任公司佳木斯分公司	保证金	44,797.30	1 年以内	1.15	
代扣应收员工社会保险	代扣代缴	39,217.37	1 年以内	1.00	
哈尔滨工业大学后勤集团	保证金	26,300.00	1 年以内	0.67	
<b>合 计</b>	<b>——</b>	<b>3,808,911.69</b>	<b>——</b>	<b>97.38</b>	<b>-</b>

## 5、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料			
合同履约成本	4,011,652.27	1,244,916.50	2,766,735.77
<b>合 计</b>	<b>4,011,652.27</b>	<b>1,244,916.50</b>	<b>2,766,735.77</b>

(续)

项 目	上年年末		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料			
合同履约成本	2,895,178.45	1,244,916.50	1,650,261.95
<b>合 计</b>	<b>2,895,178.45</b>	<b>1,244,916.50</b>	<b>1,650,261.95</b>

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	1,244,916.50					1,244,916.50
<b>合 计</b>	<b>1,244,916.50</b>					<b>1,244,916.50</b>

本公司期末存货均为合同履约成本，符合以下定义：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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

## 6、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建筑装饰项目合同资产	26,353,895.66	5,449,567.81	20,904,327.85
<b>合 计</b>	<b>26,353,895.66</b>	<b>5,449,567.81</b>	<b>20,904,327.85</b>

(续)

项 目	上年年末		
	账面余额	减值准备	账面价值
建筑装饰项目合同资产	28,053,858.98	6,313,969.35	21,739,889.63
<b>合 计</b>	<b>28,053,858.98</b>	<b>6,313,969.35</b>	<b>21,739,889.63</b>

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

类 别	上年年末	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
建筑装饰项目合同资产	6,313,969.35		864,401.54		5,449,567.81

### 7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末
预缴企业所得税	3,883.50	3,883.50
<b>合 计</b>	<b>3,883.50</b>	<b>3,883.50</b>

注：贵州隆里项目预缴企业所得税款 3,883.50 元。

### 8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末
固定资产	7,311,139.93	7,368,357.83
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>7,311,139.93</b>	<b>7,368,357.83</b>

#### (1) 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	办公电子设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末	7,236,224.76	482,751.56	1,158,453.10	608,062.02	9,485,491.44
2、本期增加金额	140,861.94				140,861.94
(1) 购置	140,861.94				140,861.94
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	7,377,086.70	482,751.56	1,158,453.10	608,062.02	9,626,353.38
二、累计折旧					
1、上年年末	325,630.11	434,476.40	834,314.87	522,712.23	2,117,133.61
2、本期增加金额	162,815.06		27,724.78	7,540.00	198,079.84
(1) 计提	162,815.06		27,724.78	7,540.00	198,079.84
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					

4、期末余额	488,445.17	434,476.40	862,039.65	530,252.23	2,315,213.45
三、减值准备					
1、上年年末					
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	6,888,641.53	48,275.16	296,413.45	77,809.79	7,311,139.93
2、年初账面价值	6,910,594.65	48,275.16	324,138.23	85,349.79	7,368,357.83

**9、在建工程**

项 目	期末余额		上年年末		
在建工程	1,893,355.78		1,818,487.09		
工程物资					
<b>合 计</b>	<b>1,893,355.78</b>		<b>1,818,487.09</b>		

**(1) 在建工程****①在建工程情况**

项 目	期末余额			上年年末		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江北办公室装修工程	1,893,355.78		1,893,355.78	1,818,487.09		1,818,487.09
<b>合 计</b>	<b>1,893,355.78</b>		<b>1,893,355.78</b>	<b>1,818,487.09</b>		<b>1,818,487.09</b>

**②重要在建工程项目本期变动情况**

项目名称	预算数	上年年末	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
江北办公室装 修工程	2,020,541.21	1,818,487.09	74,868.69			1,893,355.78
<b>合 计</b>	<b>2,020,541.21</b>	<b>1,818,487.09</b>	<b>74,868.69</b>			<b>1,893,355.78</b>

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
江北办公室装修工程	93.71	93.71				自有资金
<b>合 计</b>	<b>93.71</b>	<b>93.71</b>				

## 10、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		上年年末	
	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	7,251,456.02	1,812,864.01	8,900,932.30	2,225,233.08
公益救济性捐赠	10,000.00	2,500.00	10,000.00	2,500.00
<b>合 计</b>	<b>7,261,456.02</b>	<b>1,815,364.01</b>	<b>8,910,932.30</b>	<b>2,227,733.08</b>

## 11、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末
保证借款	5,000,000.00	3,000,000.00
短期借款应计利息		4,083.33
<b>合 计</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>3,004,083.33</b>

说明：2022 年 6 月 27 日，本公司与中国光大银行股份有限公司哈尔滨和兴支行签订《流动资金借款合同》，合同编号为 36312204000001 号，黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司为担保人，以本公司名下一处房产和实际控制人郭兵一处房产作为抵押，黑龙江鑫正融资担保集团有限公司提供质押反担保，获得贷款 5,000,000.00 元，贷款期限为 1 年，贷款年利率 4.30%。

## 12、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末
1 年以内	10,119,898.84	10,101,075.91
1—2 年	1,045,091.35	1,419,256.77
2—3 年	4,015,780.06	4,575,780.06
3 年以上	3,580,219.06	3,774,219.06
<b>合 计</b>	<b>18,760,989.31</b>	<b>19,870,331.80</b>

## 13、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	750,024.44	2,973,817.35	1,939,495.84	1,784,345.95

二、离职后福利-设定提存计划		371,590.95	371,590.95	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>750,024.44</b>	<b>3,345,408.30</b>	<b>2,311,086.79</b>	<b>1,784,345.95</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	741,270.04	2,722,574.00	1,689,569.13	1,774,274.91
2、职工福利费		7,730.01	7,730.01	
3、社会保险费		189,061.86	189,061.86	
其中：医疗保险费		157,638.30	157,638.30	
工伤保险费		18,887.28	18,887.28	
生育保险费		12,536.28	12,536.28	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	8,754.40	54,451.48	53,134.84	10,071.04
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>750,024.44</b>	<b>2,973,817.35</b>	<b>1,939,495.84</b>	<b>1,784,345.95</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		360,619.20	360,619.20	
2、失业保险费		10,971.75	10,971.75	
<b>合 计</b>		<b>371,590.95</b>	<b>371,590.95</b>	

## 14、应交税费

项 目	期末余额	上年年末
增值税	354,780.54	834,502.03
企业所得税		
个人所得税	12,857.36	8,581.70
城市维护建设税	805.53	36,160.53
印花税	147.00	7,690.70
教育费附加	345.23	15,497.37
地方教育费附加	230.15	10,331.58

垃圾费	85.00	83.00
<b>合 计</b>	<b>369,250.81</b>	<b>912,846.91</b>

**15、其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,285,720.58	6,393,464.96
<b>合 计</b>	<b>8,285,720.58</b>	<b>6,393,464.96</b>

**(1) 其他应付款****①按款项性质列示**

项 目	期末余额	上年年末
购房款	2,921,534.38	3,158,188.76
往来款	5,187,200.00	3,058,290.00
代收代付款项	1,986.20	1,986.20
费用相关款项	175,000.00	175,000.00
<b>合 计</b>	<b>8,285,720.58</b>	<b>6,393,464.96</b>

**16、股本**

项目	上年年末	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

**17、资本公积**

项 目	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	420,605.16			420,605.16
其他资本公积	231,840.00			231,840.00
<b>合 计</b>	<b>652,445.16</b>			<b>652,445.16</b>

**18、盈余公积**

项 目	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	434,035.78			434,035.78
<b>合 计</b>	<b>434,035.78</b>			<b>434,035.78</b>

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

### 19、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例（%）
调整前上年末未分配利润	-9,087,326.03	
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	-9,087,326.03	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,187,653.82	
减：提取法定盈余公积		按净利润 10%
提取任意盈余公积		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-10,274,979.85	

### 20、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,478,000.39	4,794,895.88	2,527,666.25	2,201,227.83
其他业务				
<b>合计</b>	<b>5,478,000.39</b>	<b>4,794,895.88</b>	<b>2,527,666.25</b>	<b>2,201,227.83</b>

#### （1）主营业务收入（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	占营业收入比例%	营业收入	占营业收入比例%
文化类展馆/博物馆陈列布展	791,960.70	14.46	1,865,174.77	73.79
公共建筑装饰施工	395,804.09	7.23	454,944.32	18.00
文物保护工程施工	3,685,518.63	67.27		
工程设计	604,716.97	11.04	207,547.16	8.21

合计	5,478,000.39	100.00	2,527,666.25	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

**21、税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,255.42	4,223.81
教育费附加	966.61	2,309.51
地方教育附加	644.40	1,539.68
印花税	-2,087.15	158.80
车船税	1,800.00	1,800.00
其他税金及附加	170.50	171.50
<b>合 计</b>	<b>3,749.78</b>	<b>10,203.30</b>

注：1、各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。2、本期印花税为负数原因是：本期收到上期印花税减免退税款。

**22、管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,057,480.50	2,651,395.40
差旅费	49,565.99	77,747.56
办公费	27,887.87	20,498.29
业务招待费	127,197.02	151,481.79
折旧费	198,079.84	199,278.58
广告费		5,735.85
房租物业费	80,000.00	104,819.70
维修费	31,464.00	
审计咨询费	133,059.04	202,338.24
汽车费用	18,884.32	18,009.15
投标费用	195,015.65	176,365.46
通信费用	4,310.50	3,305.00
其他费用	67,925.34	41,680.08
<b>合 计</b>	<b>2,990,870.07</b>	<b>3,652,655.10</b>

**23、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

利息费用	69,825.00	122,363.89
减：利息收入	2,093.02	1,757.10
手续费	1,075.91	2,895.40
其他	40,000.00	33,000.00
<b>合 计</b>	<b>108,807.89</b>	<b>156,502.19</b>

**24、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	44,930.38	817.93	44,930.38
<b>合 计</b>	<b>44,930.38</b>	<b>817.93</b>	<b>44,930.38</b>

**25、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	785,074.74	1,179,164.20
<b>合 计</b>	<b>785,074.74</b>	<b>1,179,164.20</b>

**26、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	864,401.54	
<b>合 计</b>	<b>864,401.54</b>	

**27、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	22,840.41	371.11	22,840.41
其他		19,256.37	
<b>合 计</b>	<b>22,840.41</b>	<b>19,627.48</b>	<b>22,840.41</b>

注：滞纳金为更正 2016 年所得税申报表补缴所得税产生的滞纳金。

**28、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	26,527.77	-3,981.36

递延所得税费用	412,369.07	294,791.05
<b>合 计</b>	<b>438,896.84</b>	<b>290,809.69</b>

## 29、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
保证金及其他	4,179,704.94	3,022,782.90
政府补助	44,930.38	
利息收入	2,093.02	1,757.10
<b>合 计</b>	<b>4,226,728.34</b>	<b>3,024,540.00</b>

### (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
往来款	1,898,290.00	1,600,000.00
支付投标保证金	138,803.30	617,000.00
付现费用	662,024.58	1,008,264.46
<b>合 计</b>	<b>2,699,117.88</b>	<b>3,225,264.46</b>

### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
短期借款担保费	40,000.00	33,000.00
<b>合 计</b>	<b>40,000.00</b>	<b>33,000.00</b>

## 35、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	-1,187,653.82	-2,623,377.21
加：资产减值准备	-864,401.54	
信用减值损失	-785,074.74	-1,179,164.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	198,079.84	199,278.58
无形资产摊销		

长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（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）	109,825.00	155,363.89
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）	412,369.07	294,791.05
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）	-1,116,473.82	-831,855.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,285,497.92	3,955,932.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,570,669.85	799,601.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,622,837.76	770,570.22
<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	5,552,367.95	474,207.25
减：现金的上年年末	2,555,200.46	1,427,535.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末		

现金及现金等价物净增加额	2,997,167.49	-953,328.21
<b>(2) 现金及现金等价物的构成</b>		
项 目	期末余额	上年年末
一、现金	5,552,367.95	2,519,498.30
其中：库存现金	17,324.24	56,362.74
可随时用于支付的银行存款	5,535,043.71	2,463,135.56
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,552,367.95	2,519,498.30
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		35,702.16

注：期初存放于黑龙江省农村信用社海林远东村镇银行 35,607.22 元系海林市革命烈士陵园管理站项目安全文明施工费，属于受限资金。

### 36、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋及建筑物	1,234,361.44	抵押贷款
<b>合计</b>	<b>1,234,361.44</b>	

注：公司因经营发展需要，向光大银行申请流动资金贷款 500.00 万元，期限 12 个月，并委托鑫正担保公司为上述贷款提供担保，同时以公司自有房产及控股股东郭兵先生个人名下房产为鑫正担保提供反担保。

### 37、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	43,885.25	其他收益	43,885.25
代扣个人所得税手续费返还	1,045.13	其他收益	1,045.13
<b>合计</b>	<b>44,930.38</b>		<b>44,930.38</b>

## 七、关联方及关联交易

### 1、本公司实际控制人

自然人姓名	注册地/国籍	与本公司关系	持股比例（%）	备注
郭兵	中国	公司股东	80.00	董事长、总经理
周晨	中国	董事	3.50	董事

注：郭兵持有公司 80% 的股权，郭兵为公司的控股股东；其配偶周晨持有哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司 35% 的出资额，间接持有公司 3.5% 的股权；郭兵与周晨夫妇二人直接或间接持有有限公司和股份公司股份比例始终不低于 50%，并一直担任重要的管理职务，能够实际支配公司的经营决策，郭兵、周晨为公司的共同实际控制人。

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
哈尔滨晨阳企业营销策划有限公司	股东
哈尔滨文保投资咨询有限公司	股东
深圳前海中悦咨询服务服务有限公司	郭兵持股 30%
黑龙江省坦途商贸有限公司	郭璐持股 50% 的公司
江西省海懿鸿科技有限公司	周晨任法定代表人
郭璐	董事
刘加量	董事
张丽	董事
周晨	董事
张戈	监事会主席
郭平	监事
徐晓蕊	职工代表监事
田志风	副总经理
吴雨佳	董事会秘书
马琨	财务负责人

### 3、关联方交易情况

#### （1）关联租赁情况

##### ①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
周晨	经营租赁	80,000.00	100,000.00

#### （2）关联担保情况

## ①本公司作为被担保方

担保方	抵押反担保事宜	抵押房产证号	认定价值 (万元)	抵押金额 (万元)
郭兵	郭兵以其名下的松北区中源大道 10957 号保利水韵小区 4 号楼 23 号商服房产作抵押,为本公司向中国光大银行股份有限公司哈尔滨和兴支行借款,提供抵押反担保。	哈尔滨市不动产权第 0344557 号	470.00	390.00

## (3) 关联方资金拆借

关联方名称	核算科目	年初 资金拆借余额	本期资金 拆入累计发生额	本期 偿还累计发生额	期末 资金拆借余额
郭兵	其他应付款	58,290.00	4,027,200.00	1,898,290.00	2,187,200.00

## 4、关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末
其他应付款：郭兵	2,187,200.00	58,290.00
<b>合 计</b>	<b>2,187,200.00</b>	<b>58,290.00</b>

## 八、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、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	44,930.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	-22,840.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	<b>22,089.97</b>	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	<b>22,089.97</b>	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

本公司扣除非经常性损益前的利润总额为亏损，因而非经常性损益对本公司当期所得税费用影响为 0 元。

本公司并未就本期可抵扣亏损确认递延所得税资产，因而非经常性损益对本公司当期递延所得税费用影响为 0 元。

综上：非经常性损益所得税影响额为 0 元。

## 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	-10.41	-0.0594	-0.0594
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.61	-0.0605	-0.0605

黑龙江威联工程技术股份有限公司

2022 年 8 月 22 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）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：

公司董事会办公室。