



# 广美雕塑

NEEQ : 836727

## 深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司

SHEN ZHEN GUANGMEI SCULPTURE FRESCO ART DESIGN CO.,LTD.



## 半年度报告

— 2022 —

## 公司半年度大事记



报告期内，公司新增授权实用新型专利 4 项、外观设计专利 2 项。

# 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 .....	16
第五节	股份变动和融资 .....	17
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 .....	102

## 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。

公司负责人郑萍、主管会计工作负责人许宏伟及会计机构负责人（会计主管人员）许宏伟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
一、经营业绩受房地产市场波动的风险	<p>地产景观小品的设计制作业务是公司的收入来源之一，房地产行业的市场变化会在一定程度上影响公司的业绩。近年来，房地产行业经历了多轮的宏观调控，景气程度受到一定影响，整体的未来发展也存在一定的不确定性，对公司存在可能影响业绩波动的风险。</p> <p>风险管理措施：公司在稳定发展现有地产景观艺术品业务的同时，将城市公共艺术业务的发展作为公司未来的重要方向，并积极参与大型城市公共艺术项目的投标，以及加大其承接力度，通过多元化的业务发展降低房地产市场波动对公司经营业绩的影响。报告期内，地产景观小品在公司经营占比逐渐缩小。</p>
二、应收账款无法收回的风险	<p>由于近年来房地产行业受到调控的影响，房地产企业现金流趋紧，付款出现不及时的现象，以及公司开展施工项目存在垫资情况导致短期应收账款金额较大，报告期末，公司应收账款净额为 4555.80 万元，占流动资产的比重为 72.71%。如果将来主要欠款客户的财务状况恶化、出现经营危机或者信用条件发生重大变化，将会加大公司应收账款坏账风险，从而对公司的经营稳定性、资金状况和盈利能力产生不利影响。</p> <p>风险管理措施：公司管理层将严格执行公司销售管理制度、</p>

	<p>销售与收款内部控制制度等内控制度的有关规定，密切关注客户的信用状况，适时调整公司的信用政策。同时公司及时关注超过信用期或账龄较长的应收账款，加大催收力度，力争将应收账款坏账风险降到最低。</p>
三、核心技术人员流失风险	<p>公司主营业务为文化创意专业技术服务，以其设计、服务能力为主要的竞争力，经过多年的发展，公司培养了一支富有创新能力、高素质的人才队伍。虽然公司已对技术人员和优秀管理人员给予一定的股份，使其能够分享公司持续发展带来的红利，但由于从事文化创意专业设计服务的公司较多，设计人员面临的职业选择也较多，公司仍将面临技术人员离职给公司带来不利影响的风险。</p> <p>风险管理措施：公司制定了较为合理的员工薪酬方案和激励制度，建立了公正、合理的绩效评估体系，部分管理人员和技术人员为公司股东。公司逐步建立择优、培养、定位、激励的人才资源管理模式，稳定现有核心团队，建立富有竞争力的人才梯队，通过各项措施保证公司拥有稳定、经验丰富的人才队伍。</p>
四、业务外包管理不当的风险	<p>公司将产品的制作、安装进行劳务外包。虽然公司定期对外包商的资质及技术进行了全面、细致的筛选，建立了严格的验收管理制度，并与外包公司签订合同明确约定了双方的权利义务，同时委派项目经理在项目过程中实施质量控制，但仍可能存在因外包公司项目进度控制不当、未能准确、全面地认识方案实施内容及要求等因素，导致公司服务水平下降或无法按时履行合同义务的情况，存在影响公司声誉及竞争力的风险。</p> <p>风险管理措施：公司将严格把控外包供应商的选择标准，优先选择具有相应资质的外包商，调派项目专员监督外包商现场工作，并严格遵守相关监理标准和质量标准要求，以降低业务外包管理的风险。</p>
五、项目延期导致公司经营业绩波动的风险	<p>公司营业收入和利润主要来源于城市公共艺术与地产景观艺术品项目，其主要客户为大型房地产企业和市政单位，在项目执行过程中，如果出现市政规划调整或房地产延期开盘，相关项目的完工验收亦会出现延期，存在相关收入不能及时确认而导致公司经营业绩出现波动的风险。</p> <p>风险管理措施：公司将加强与客户之间的沟通，积极跟进项目实施的进度，并及时分析客户方项目进度调整对公司项目完工验收的影响以提前做出反应。同时公司在稳定现有业务的基础上，积极开拓新的市场，扩大公司业务规模，以降低个别项目完工验收延期导致公司经营业绩波动的风险。</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、本公司	指	深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
海元建设	指	湖南广美海元建设工程有限公司，公司参股公司
诗意梦想、工厂	指	东莞市诗意梦想艺术有限公司，公司全资子公司
新空间·研究院	指	深圳市新空间公共艺术研究院，公司出资开办的民办非企业单位
主办券商/长城证券	指	长城证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司董事会
监事会	指	深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司公司章程》
报告期	指	2022 年 1 月 1 日 至 2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元
分包商	指	承包商（尤其是总承包商）将承包的一个合同项目中的一部分所给予的另一方。
地产景观艺术	指	相对于政府投资的市政景观、风景区等园林景观而言，特指以地产开发商为投资主体建设的具有商业目的的和以商业目的为导向的景观作品。
城市公共艺术	指	用于城市户外视觉空间中的艺术装置，能够体现城市商业语境、与环境、建筑、业态完美结合的具有观赏性、互动性、功能性、实用性的艺术品。
户外景观艺术品	指	用于提升城市公共空间品质，彰显城市文化内涵的载体，具有地标作用，为城市的符号与象征的现代多媒体、灯光、水体、机械传动、音乐互动等艺术装置。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司
英文名称及缩写	SHEN ZHEN GUANGMEI SCULPTURE FRESCO ART DESIGN CO., LTD.
	Art Guangmei
证券简称	广美雕塑
证券代码	836727
法定代表人	郑萍

### 二、 联系方式

董事会秘书	聂俊涛
联系地址	深圳市龙岗区南湾街道布澜路 182 号 182 设计园 1-103
电话	0755-83116076
传真	0755-83182972
电子邮箱	njt@artguangmei.com
公司网址	<a href="https://www.artguangmei.com/">https://www.artguangmei.com/</a>
办公地址	深圳市龙岗区南湾街道布澜路 182 号 182 设计园 1-103
邮政编码	518114
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
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	2003 年 5 月 16 日
挂牌时间	2016 年 4 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-其它专业技术服务业（M749）-专业化设计服务（M7491）
主要业务	公共艺术、主题公园艺术包装、地产景观产品、城市公共艺术的设计、制作和安装一体化服务
主要产品与服务项目	公共艺术、主题公园艺术包装、地产景观产品、城市公共艺术的设计、制作和安装一体化服务
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）	25,200,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为郑萍
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为郑萍，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	91440300748897209U	否
注册地址	广东省深圳市龙岗区南湾街道布澜路 182 号李朗 182 设计园 1-103	否
注册资本（元）	25,200,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长城证券
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道金田路 2026 号能源大厦南塔楼 10-19 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）	长城证券

#### 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	9,786,898.05	12,841,769.23	-23.79%
毛利率%	19.21%	47.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,147,146.02	-3,244,212.91	-135.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	600,487.18	-4,064,528.02	-114.77%
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）	3.24%	-7.14%	-
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）	1.69%	-8.94%	-
基本每股收益	0.05	-0.13	-138.46%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	77,844,367.14	88,895,629.09	-12.43%
负债总计	41,835,172.75	54,033,580.72	-22.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,009,194.39	34,862,048.37	3.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.43	1.38	3.62%
资产负债率%（母公司）	49.77%	57.20%	-
资产负债率%（合并）	53.74%	60.78%	-
流动比率	1.52	1.39	-
利息保障倍数	2.58	-8.12	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,775,042.05	7,515,439.31	-49.77%
应收账款周转率	0.15	0.19	-
存货周转率	11.43	13.11	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.43%	-5.72%	-
营业收入增长率%	-23.79%	-55.93%	-
净利润增长率%	-135.36%	-281.50%	-

#### （五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 业务概要

##### 商业模式

公司是公共艺术综合解决方案服务商，属于科学研究和技术服务业(M)-专业技术服务业(M74)-其它专业技术服务业(M749)-专业化设计服务(M7491)行业。公司运用“公共艺术+”的商业模式，专注于“公共艺术+城市公共空间、公共艺术+商业综合体、公共艺术+交通枢纽、公共艺术+特色小镇、公共艺术+全域旅游”等类别，主营雕塑壁画、城市公共空间艺术品、地产园林景观艺术品、主题公园艺术外包装、特色小镇主题装饰等业务领域，具备产品研发—创意设计—艺术定制—安装落地—维修保障一体化的能力。公司主要客户为市政单位、大型房地产企业、国企、央企、特色小镇、主题公园、景观设计公司以及文化旅游相关企业等。

公司经过多年的努力，贴合行业发展趋势和市场需求，艺术与科技相融合的产品吸引了许多大客户，目前已拥有了一批稳定的核心商业合作伙伴，具有稳定的业务流，且公司在不断拓展如主题公园、艺术外包装等新业务。公司自身搭建了产业链模式，2016年设立了全资子公司东莞市诗意梦想艺术有限公司，占地面积4200多平方米，具有将各类艺术品艺术定制生产、交付安装落地的能力。2017年通过设立深圳市新空间·公共艺术研究院，每年通过举办“琵琶杯”公共艺术精英赛，链接国内外广大精英艺术家群体，开展学术研讨、征集优秀作品、激励艺术创作，促进更多公共艺术优秀人才脱颖而出，截至目前，公司已连续举办五届大赛，第六届大赛正在筹备中，旨在打造中国公共艺术领域有影响力的学术交流平台。2019年，公司参股湖南广美海元建设工程有限公司，其具有建筑装修装饰、市政工程施工总承包等七项资质，广美海元与本公司在业务上有互补的关系，为本公司进入主题公园行业，起到扩展规模、快速增长的作用。

公司的核心是创意设计服务和成品艺术定制，且我司艺术品在户外环境较多，存在着结构应力、抗震避雷、抗风化等技术壁垒。公司以国际化、原创的创意设计理念为先导，致力于公共艺术的实践，联合国际著名艺术设计大师，开发出一系列富有创意的艺术产品，升华公共空间景观精神视觉，拓展艺术与灵魂的融合深度。通过创意设计、艺术定制、制作安装的业务全流程，为特定需求和各类项目提供艺术定制的个性化服务，提升客户价值。别具一格的艺术作品将不同的文化背景、人文风情、地方风俗与现代科技相结合，使人们在观赏公共艺术品的同时，感受到公共艺术的魅力，丰富艺术化的生活理念。公司产品在丰富艺术内涵的同时，也大大激活了该区域的艺术空间，提升了艺术品所在场域的文化底蕴。

公司以项目招投标和直接委托为主要销售模式。招投标方式适用于新客户项目和超过一定金额的老客户项目。直接委托的销售模式适用于公司存量客户，其特点为项目周期短。公司根据业务的需要，将所承接的项目后期制作和安装等环节外包给下游协作企业，根据产品材料需求和工艺差异要求来选择不同专业的名匠技师团队来对接分包业务。目前，公司与信誉良好且有质量保证的供应商保持长期的合作关系，每年定期对其进行评估，确保提供的原料符合公司采购标准。若出现不合格情况，经查证，公司停止与其建立的合作关系。

报告期内，公司的商业模式较年初未发生较大的变化。

## 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

## （二）经营情况回顾

### 1、资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,867,869.05	3.68%	4,255,595.48	4.79%	-32.61%
应收票据	1,747,620.14	2.25%	2,630,685.34	2.96%	-33.57%
应收账款	45,558,036.89	58.52%	56,623,748.51	63.70%	-19.54%
存货	540,944.23	0.69%	842,979.07	0.95%	-35.83%
长期股权投资	4,478,300.41	5.75%	4,338,235.64	4.88%	3.23%
固定资产	384,236.84	0.49%	484,452.87	0.54%	-20.69%
无形资产	144,636.60	0.19%	170,468.52	0.19%	-15.15%
短期借款	16,980,066.08	21.81%	21,674,066.08	24.38%	-21.66%
应付票据	1,205,000.00	1.55%	1,204,300.00	1.35%	0.06%
应付账款	15,032,826.87	19.31%	19,362,075.36	21.78%	-22.36%
预付款项	5,075,085.60	6.52%	255,089.38	0.29%	1,889.53%
其他应收款	5,811,156.19	7.47%	8,208,141.39	9.23%	-29.20%
合同资产	1,060,270.73	1.36%	166,380.57	0.19%	537.26%
合同负债	343,950.52	0.44%	132,743.36	0.15%	159.11%
应交税费	3,200,458.12	4.11%	5,022,738.72	5.65%	-36.28%
使用权资产	2,400,558.01	3.08%	3,177,650.17	3.57%	-24.45%

### 项目重大变动原因：

1. 货币资金较上年期末减少 32.61%，主要系由于本期缩减短期借款规模，清偿了部分短期借款所致；
2. 应收票据较上年期末数减少 33.57%，主要系由于本期应收票据部分到期已兑现所致；
3. 存货较上年期末减少 35.83%，主要系由于本期期初的材料领用消耗所致；
4. 预付账款较上年期末增加 1,889.53%，主要系由于本期在建重大项目预付款增多，如：地铁项目等；
5. 其他应收款较上年期末减少 29.20%，主要系由于本期收回了项目保证金所致；
6. 合同资产较上年期末增加 537.26%，主要系由于本期已完工未结算项目增加所致，如青岛三翼鸟项目、西宁城市学院项目等；
7. 合同负债较上年期末增加 159.11%，主要系由于本期根据项目，预收了珠海先进院、深圳小学项目款项所致；
8. 应交税费较上年期末减少 36.28%，主要系由于本期营业收入减少所致。

### 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	9,786,898.05	-	12,841,769.23	-	-23.79%
营业成本	7,906,575.92	80.79%	6,800,469.66	52.96%	16.27%
毛利率	19.21%	-	47.04%	-	-
销售费用	669,378.93	6.84%	925,605.98	7.21%	-27.68%
管理费用	4,730,597.08	48.34%	6,144,824.76	47.85%	-23.01%
研发费用	1,913,011.76	19.55%	2,709,489.89	21.10%	-29.40%
财务费用	692,999.58	7.08%	1,015,818.32	7.91%	-31.78%
信用减值损失	6,591,590.47	67.35%	1,976,043.75	15.39%	233.58%
资产减值损失	-36,587.96	-0.37%	37,718.45	0.29%	-197.00%
其他收益	437,912.88	4.47%	820,448.88	6.39%	-46.63%
投资收益	140,064.77	1.43%	-630,561.13	-4.91%	-122.21%
营业利润	935,625.95	9.56%	-2,728,371.80	-21.25%	-134.29%
净利润	1,147,146.02	11.72%	-3,244,212.91	-25.26%	-135.36%
经营活动产生的现金流量净额	3,775,042.05	-	7,515,439.31	-	-49.77%
投资活动产生的现金流量净额	125,257.63	-	-6,036,804.28	-	-102.07%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,288,026.11	-	-6,244,973.46	-	-15.32%

#### 项目重大变动原因:

1. 本期毛利率较上年同期减少 27.83%，主要原因是本期业务需求减少，成本上升，总体订单毛利减少所致；
2. 本期研发费用较上年同期减少 29.40%，主要原因是研发投入减少所致；
3. 本期财务费用较上年同期减少 31.78%，主要原因是本期缩减短期借款规模，导致利息支出减少；
4. 本期信用减值损失较上年同期减少 4,615,546.72 元，主要原因是前期应收的款项回收，对应计提的坏账准备冲回所致；
5. 本期资产减值损失较上年同期增加 74,306.41 元，主要原因是本期合同资产增加，对应计提坏账准备所致；
6. 本期其他收益较上年同期减少 46.63%，主要原因是本期获得的政府补助减少；
7. 本期投资收益较上年同期增加 770,625.90 元，主要原因是投资湖南海元建设产生的收益增加所致；
8. 本期营业利润较上年同期增加 3,663,997.75 元、净利润较上年同期增加 4,391,358.93 元，主要原因是前期的资产减值损失冲回所致；
9. 经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 49.77%，主要系由于本期往年项目应收款回款增多，同时本期项目应付款减少所致；
10. 投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 6,162,061.91 元，主要系由于上期支付海元建设 6,025,000.00 元股权款而本期未发生此类长期股权投资所致。

### 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	108,746.57
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	437,912.88
委托他人投资或管理资产的损益	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-0.61
<b>非经常性损益合计</b>	<b>546,658.84</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>546,658.84</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

### 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
东莞市诗意梦想艺术有限公司	子公司	设计、生产、安装、销售：雕塑壁画、工艺美术品、广告标识	2,000,000	8,128,664.30	2,817,936.84	2,342,745.09	-888,710.12
湖南	参	房屋建设	20,000,000	21,566,681.17	14,674,572.38	4,597,023.81	417,356.29

广美海元建设工程有限公司	股公司	工程施工、建筑装饰装修工程专业承包、环保工程专业承包、园林绿化工程服务					
深圳市新空间公共艺术研究院	子公司	城市公共艺术、景观艺术、城市公共空间的创意表达的研究，并提供实时的艺术项目 / 展览 / 沙龙讲座，发掘社会公共艺术人才	100,000	61,063.98	-3,212,112.41	4,323,755.62	975,099.87

## （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
湖南广美海元建设工程有限公司	海元建设具有建筑装饰装修工程专业承包壹级、建筑工程施工总承包叁级、市政公用工程施工总承包叁级、地基基础工程专业承包叁级、钢结构工程专业承包叁级、城市及道路照明工程专业承包叁级、环保工程专业承包叁级资质，通过资源整合能与公司现有业务形成优势互补，有助于提升公司整体的竞争力。	拓展主题公园业务

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

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，与社会共享企业发展成果。

1、公司诚信经营、依法纳税，公司根据自身经营发展需求，合理吸纳就业人口，为地方经济建设做出应有贡献。

2、公司诚信对待供应商及客户，注重产品质量，履行合同，切实保障了消费者及供应商的合法权益。

3、公司为员工健康工作做好基础保障，保障员工职业健康和心理健康，劳动条件不断改善，员工安全健康得到切实保障。

4、公司专注沟通民生问题，为员工关心的生活、工作问题，在高温天为员工送慰问，在节假日为员工送福利，在工作之余为员工组织各种文体活动，让员工体会到工会集体的温暖和凝聚力。



## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (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	40,000,000.00	3,500,000.00
4. 其他		

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 12 月 10 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2015 年 12 月 10 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（减少关联交易）	2015 年 12 月 10 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（重要承诺）	2015 年 12 月 10 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司及相关承诺主体不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 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	11,970,000	47.50%	0	11,970,000	47.50%
	其中：控股股东、实际控制人	3,307,500	13.125%	0	3,307,500	13.125%
	董事、监事、高管	4,410,000	17.50%	0	4,410,000	17.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,230,000	52.50%	0	13,230,000	52.50%
	其中：控股股东、实际控制人	9,922,500	39.375%	0	9,922,500	39.375%
	董事、监事、高管	13,230,000	52.50%	0	13,230,000	52.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,200,000	-	0	25,200,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑萍	13,230,000	0	13,230,000	52.50%	9,922,500	3,307,500	0	0
2	深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）	5,040,000	0	5,040,000	20.00%	0	5,040,000	0	0
3	邱柏	4,410,000	0	4,410,000	17.50%	3,307,500	1,102,500	0	0
4	深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	2,520,000	0	2,520,000	10.00%	0	2,520,000	0	0
合计		25,200,000	-	25,200,000	100.00%	13,230,000	11,970,000	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：</p> <p>公司控股股东郑萍女士与股东邱柏先生为姐弟关系；深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人为控股股东郑萍女士；深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人为公司股东邱柏先生。</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
郑 萍	董事长	女	1964 年 3 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 30 日
邱 柏	董事	男	1969 年 8 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 30 日
洪 彦	董事	女	1971 年 2 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 30 日
杨 京	董事、总经理	女	1981 年 11 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 30 日
吕丽蓉	董事	女	1970 年 1 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 30 日
李 桑	监事会主席	男	1990 年 2 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 30 日
王锦亮	监事	男	1985 年 11 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 30 日
宋丹莉	职工代表监事	女	1986 年 11 月	2022 年 5 月 20 日	2024 年 12 月 30 日
许宏伟	财务总监	男	1981 年 11 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 30 日
聂俊涛	董事会秘书	男	1989 年 2 月	2021 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 30 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长郑萍女士与公司董事邱柏先生为姐弟关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在任何关系。

(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
骆亚炬	职工代表监事	离任	无	个人原因
宋丹莉	无	新任	职工代表监事	原职工代表监事离职，依法补选

(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
----	----	----------	------	----------	------------	------------	---------------

宋丹莉	职工代表监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	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：

### （1）新任监事履历

宋丹莉，女，1986 年 11 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，资摄影技师。2008 年 9 月至 2010 年 3 月，就职于深圳市民俗摄影学会任摄影编辑；2012 年 4 月至 2016 年 8 月，就职于美团网深圳区域公司任摄影师；2017 年 6 月至今，就职于深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司任项目部秘书。

### （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
技术人员	16	14
财务人员	6	5
销售人员	3	2
行政管理人员	5	4
员工总计	30	25

### （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	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	2,867,869.05	4,255,595.48
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	6.2	1,747,620.14	2,630,685.34
应收账款	6.3	45,558,036.89	56,623,748.51
应收款项融资	6.4	-	-
预付款项	6.5	5,075,085.60	255,089.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.6	5,811,156.19	8,208,141.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.7	540,944.23	842,979.07
合同资产	6.8	1,060,270.73	166,380.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.9	-	159,218.98
<b>流动资产合计</b>		<b>62,660,982.83</b>	<b>73,141,838.72</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	6.10	4,478,300.41	4,338,235.64
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			



固定资产	6. 11	384, 236. 84	484, 452. 87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6. 12	2, 400, 558. 01	3, 177, 650. 17
无形资产	6. 13	144, 636. 60	170, 468. 52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6. 14	10, 915. 91	29, 767. 31
递延所得税资产	6. 15	7, 764, 736. 54	7, 553, 215. 86
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		15, 183, 384. 31	15, 753, 790. 37
<b>资产总计</b>		77, 844, 367. 14	88, 895, 629. 09
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6. 16	16, 980, 066. 08	21, 674, 066. 08
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	6. 17	1, 205, 000. 00	1, 204, 300. 00
应付账款	6. 18	15, 032, 826. 87	19, 362, 075. 36
预收款项			
合同负债	6. 19	343, 950. 52	132, 743. 36
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6. 20	459, 819. 84	1, 435, 404. 86
应交税费	6. 21	3, 200, 458. 12	5, 022, 738. 72
其他应付款	6. 22	831, 543. 48	162, 056. 39
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	6. 23	1, 888, 247. 18	1, 743, 373. 61
其他流动负债	6. 24	1, 267, 969. 18	1, 760, 441. 95
<b>流动负债合计</b>		41, 209, 881. 27	52, 497, 200. 33
<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	6.25	625,291.48	1,536,380.39
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>		625,291.48	1,536,380.39
<b>负债合计</b>		41,835,172.75	54,033,580.72
<b>所有者权益：</b>			
股本	6.26	25,200,000.00	25,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.27	2,104,424.19	2,104,424.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.28	2,923,850.76	2,923,850.76
一般风险准备			
未分配利润	6.29	5,780,919.44	4,633,773.42
归属于母公司所有者权益合计		36,009,194.39	34,862,048.37
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		36,009,194.39	34,862,048.37
<b>负债和所有者权益总计</b>		77,844,367.14	88,895,629.09

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟

## （二） 母公司资产负债表

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		2,709,875.62	4,054,717.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	14.1	1,747,620.14	2,205,741.74
应收账款	14.2	44,270,661.52	55,133,983.76
应收款项融资			
预付款项		5,075,085.60	231,331.60
其他应收款	14.3	5,602,604.08	10,321,330.22
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		521,284.60	233,201.17
合同资产		1,060,270.73	166,380.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	1,642.99
<b>流动资产合计</b>		60,987,402.29	72,348,329.67
<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	14.4	6,478,300.41	5,638,235.64
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		342,862.64	408,897.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		924,697.25	1,240,582.91
无形资产		144,636.60	170,468.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,624,624.27	7,498,853.87
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		15,515,121.17	14,957,038.68
<b>资产总计</b>		76,502,523.46	87,305,368.35
<b>流动负债：</b>			
短期借款		16,980,066.08	20,674,066.08
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,000,000.00	1,265,300.00
应付账款		14,668,866.52	20,157,043.78
预收款项			
合同负债		211,207.16	-
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		337,614.66	1,237,160.37
应交税费		2,819,927.66	4,457,305.53
其他应付款		80,585.58	136,030.02
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		648,207.61	629,335.56
其他流动负债			724,943.60
<b>流动负债合计</b>		37,746,475.27	49,281,184.94
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		327,678.23	656,569.72
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>		327,678.23	656,569.72
<b>负债合计</b>		38,074,153.50	49,937,754.66
<b>所有者权益：</b>			
股本		25,200,000.00	25,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,104,424.19	2,104,424.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,923,850.76	2,923,850.76
一般风险准备			
未分配利润		8,200,095.01	7,139,338.74
<b>所有者权益合计</b>		38,428,369.96	37,367,613.69
<b>负债和所有者权益合计</b>		76,502,523.46	87,305,368.35

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟

### （三） 合并利润表

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>		9,786,898.05	12,841,769.23
其中：营业收入	6.30	9,786,898.05	12,841,769.23
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		16,092,998.83	17,773,790.98
其中：营业成本	6.30	7,906,575.92	6,800,469.66
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.31	180,435.56	177,582.37
销售费用	6.32	669,378.93	925,605.98
管理费用	6.33	4,730,597.08	6,144,824.76
研发费用	6.34	1,913,011.76	2,709,489.89
财务费用	6.35	692,999.58	1,015,818.32
其中：利息费用		594,026.11	1,009,202.04
利息收入		4,807.32	5,558.75
加：其他收益	6.36	437,912.88	820,448.88
投资收益（损失以“-”号填列）	6.37	140,064.77	-630,561.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-630,561.13
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）	6.38	6,591,590.47	1,976,043.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.39	-36,587.96	37,718.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.40	108,746.57	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		935,625.95	-2,728,371.80
加：营业外收入	6.41	0.01	-
减：营业外支出	6.42	0.62	133.77
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		935,625.34	-2,728,505.57
减：所得税费用	6.43	-211,520.68	515,707.34
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,147,146.02	-3,244,212.91
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）		1,147,146.02	-3,244,212.91
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）		1,147,146.02	-3,244,212.91
<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>		1,147,146.02	-3,244,212.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,147,146.02	-3,244,212.91
(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）		0.05	-0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	-0.13

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	14.5	5,502,765.06	11,490,267.56
减：营业成本	14.5	5,265,090.10	6,159,285.80
税金及附加		184,389.61	177,361.91
销售费用		669,392.20	874,209.98
管理费用		2,936,814.83	3,870,448.11
研发费用		1,913,011.76	2,709,489.89
财务费用		615,008.34	874,183.26
其中：利息费用		580,694.99	873,103.32
利息收入		4,619.79	5,404.72
加：其他收益		430,921.00	819,312.41
投资收益（损失以“-”号填列）	14.6	140,064.77	-630,561.13

其中：对联营企业和合营企业的投资收益		140,064.77	-630,561.13
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）		6,459,524.31	1,990,904.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-36,587.96	37,718.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		22,005.52	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		934,985.86	-957,337.49
加：营业外收入		0.01	-
减：营业外支出		-	87.94
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		934,985.87	-957,425.43
减：所得税费用		-125,770.40	519,422.45
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,060,756.27	-1,476,847.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,060,756.27	-1,476,847.88
（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>		1,060,756.27	-1,476,847.88
<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）			

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟



(五) 合并现金流量表

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		28,810,310.65	26,654,469.82
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	6.44.1	3,663,533.20	1,449,355.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		32,473,843.85	28,103,825.12
购买商品、接受劳务支付的现金		20,470,544.09	11,918,998.04
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		3,726,968.94	2,949,567.16
支付的各项税费		2,289,963.80	2,314,811.11
支付其他与经营活动有关的现金	6.44.2	2,211,324.97	3,405,009.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		28,698,801.80	20,588,385.81
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,775,042.05	7,515,439.31
<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		127,256.63	
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>		127,256.63	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,999.00	11,804.28
投资支付的现金		-	6,025,000.00

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>		1,999.00	6,036,804.28
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		125,257.63	-6,036,804.28
<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		3,500,000.00	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>		3,500,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,194,000.00	10,235,771.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		594,026.11	1,009,202.04
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>		8,788,026.11	11,244,973.46
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,288,026.11	-6,244,973.46
<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>		-1,387,726.43	-4,766,338.43
加：期初现金及现金等价物余额		4,255,595.48	5,883,532.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,867,869.05	1,117,193.94

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟

#### （六） 母公司现金流量表

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		23,463,517.75	25,621,820.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,425,540.80	944,595.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		26,889,058.55	26,566,415.97
购买商品、接受劳务支付的现金		16,606,266.92	12,877,578.06
支付给职工以及为职工支付的现金		3,162,972.04	2,420,511.50
支付的各项税费		2,090,257.96	2,011,023.66
支付其他与经营活动有关的现金		1,426,028.22	2,530,930.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		23,285,525.14	19,840,044.17
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,603,533.41	6,726,371.80
<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		28,318.58	-
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>		28,318.58	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,999.00	11,804.28
投资支付的现金		700,000.00	6,025,000.00
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>		701,999.00	6,036,804.28
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-673,680.42	-6,036,804.28
<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		3,500,000.00	4,000,000.00
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>		3,500,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,194,000.00	7,846,611.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		580,694.99	873,103.32
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>		7,774,694.99	8,719,714.76
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,274,694.99	-4,719,714.76
<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>		-1,344,842.00	-4,030,147.24
加：期初现金及现金等价物余额		4,054,717.62	5,022,565.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,709,875.62	992,418.13

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟

### 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

深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司

2022 年 1-6 月财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

公司名称: 深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司 (以下简称“公司”、“本公司”或“广美雕塑”)

成立时间: 2003 年 05 月 16 日

注册地址: 深圳市龙岗区南湾街道布澜路 182 号李朗 182 设计园 1-103

注册资本: 人民币 2520 万元

法定代表人: 郑萍

公司行业性质: 文化创意和设计服务业

挂牌时间: 2016 年 4 月 15 日

证券代码: 836727 (在 2022 年全国中小企业股份转让系统挂牌企业中属于基础层)

1.1 公司历史沿革

2003 年 5 月 16 日, 深圳市工商行政管理局核准了深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司的设立申请, 并向其颁发了注册号为 440301103045069 的《企业法人营业执照》, 法定代表人为郑萍。注册资本为 50 万元, 股东均以货币出资, 出资情况及股权结构如下:

股东	出资额 (元)	出资比例 (%)	出资方式
吴威	150,000.00	30.00	货币
陈宜良	125,000.00	25.00	货币
喻绪祁	125,000.00	25.00	货币
吴岩	100,000.00	20.00	货币
合计	500,000.00	100.00	

该出资业经深圳中庆会计师事务所有限公司出具的深庆[2003]验字第 172 号《验资报告》验证。

2006年5月30日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意吴威、喻绪祁、吴岩分别将其所持本公司30%、25%、20%股权转让给郑萍。2007年4月19日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	375,000.00	75.00	货币
陈宜良	125,000.00	25.00	货币
合计	500,000.00	100.00	

2010年3月6日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意公司注册资本由50万元增加到100万元。其中，郑萍以货币增资50万元，全部计入注册资本。该出资业经深圳岭南会计师事务所出具的深岭验字[2010]第054号《验资报告》验证。2010年3月22日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述增资后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	875,000.00	87.50	货币
陈宜良	125,000.00	12.50	货币
合计	1,000,000.00	100.00	

2012年2月28日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意公司注册资本由100万元增加到300万元。其中，郑萍以货币增资200万元，全部计入注册资本。2012年2月28日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述增资后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	2,875,000.00	95.83	货币
陈宜良	125,000.00	4.17	货币
合计	3,000,000.00	100.00	

2014年12月18日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意陈宜良将其所持本公司4.17%股权转让给郑萍。2015年1月7日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	3,000,000.00	100.00	货币
合计	3,000,000.00	100.00	

2015年2月6日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意公司注册资本由300万元增加到525万元。其中，郑萍以未分配利润增资225万元，全部计入注册资本。该出资

业经深圳国安会计师事务所有限公司出具的深国安内验报字[2015]第001号《验资报告》验证。2015年2月26日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	5,250,000.00	100.00	货币
合计	5,250,000.00	100.00	

2015年2月28日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意公司注册资本由525万元增加到700万元。其中，邱柏以货币增资300万元，175万元计入注册资本，其余125万元计入资本公积。该出资业经深圳国安会计师事务所有限公司出具的深国安内验报字[2015]第002号《验资报告》验证。2015年3月5日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	5,250,000.00	75.00	货币
邱柏	1,750,000.00	25.00	货币
合计	7,000,000.00	100.00	

2015年7月18日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意公司注册资本由700万元增加到800万元。其中，深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）以货币增资200万元，100万元计入注册资本，其余100万元计入资本公积。该出资业经深圳国安会计师事务所有限公司出具的深国安内验报字[2015]第005号《验资报告》验证。2015年7月30日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	5,250,000.00	65.625	货币
邱柏	1,750,000.00	21.875	货币
深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	12.500	货币
合计	8,000,000.00	100.00	

2015年8月5日，公司经股东会决议及修改后的公司章程，同意公司注册资本由800万元增加到1000万元。其中，深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）以货币增资700万元，200万元计入注册资本，其余500万元计入资本公积。该出资业经深圳国安会计师事务所有限公司出具的深国安内验报字[2015]第006号《验资报告》验证。2015年8月17日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：



股东	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
郑萍	5,250,000.00	52.50	货币
邱柏	1,750,000.00	17.50	货币
深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	10.00	货币
深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	20.00	货币
合计	10,000,000.00	100.00	

2015年10月5日，经公司股东会决议及修改后的公司章程，同意在深圳广美雕塑壁画艺术有限公司的基础上整体改制变更设立深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司，由全体4名股东作为发起人，以截至2015年8月31日经审计账面净资产20,104,424.19元中的10,000,000.00元折为股本，剩余10,104,424.19元计入资本公积，整体变更为本公司前后各股东的持股比例不变。2015年11月3日，公司完成了上述事项的工商变更登记。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）	出资方式
郑萍	5,250,000.00	52.50	净资产折股
邱柏	1,750,000.00	17.50	净资产折股
深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	10.00	净资产折股
深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	20.00	净资产折股
合计	10,000,000.00	100.00	

2017年12月6日，经公司股东会，审议通过《关于2017年半年度权益分派预案的议案》，根据公司2017年半年度报告，截止2017年6月30日，公司资本公积为10,104,424.19元，未分配利润2,550,420.85元。根据公司经营发展需要，同时兼顾对投资者的合理回报，公司拟以总股本10,000,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增8股，共计拟转增8,000,000股，转增后公司股本预计增至18,000,000股。本次拟用于转增股本的资本公积8,000,000元全部为股本溢价形成的资本公积。本次转增之后，公司的资本公积为2,104,424.19元。本次所送（转）股于2017年12月25日直接记入股东证券账户。经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
郑萍	9,450,000.00	52.50
邱柏	3,150,000.00	17.50
深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00	10.00
深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）	3,600,000.00	20.00
合计	18,000,000.00	100.00

公司 2018 年年度利润分配方案于 2019 年 6 月 12 日经过第二届董事会第五次会议、第二届监事会第三次会议审议通过、于 2019 年 6 月 28 日经过 2019 年第二次临时股东大会审议通过，具体分配方案为每 10 股派现数（含税）1 元，每 10 股送股数为 4 股，本次利润分配后公司总股本由 18,000,000 股增加至 25,200,000 股，注册资本由 18,000,000 元增加至 25,200,000 元。

经上述变更后，出资情况及股权结构列示如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
郑萍	13,230,000.00	52.50
邱柏	4,410,000.00	17.50
深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	2,520,000.00	10.00
深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）	5,040,000.00	20.00
合计	25,200,000.00	100.00

## 1.2 公司的业务性质和主要经营活动

公共艺术、主题公园艺术包装、地产景观产品、城市公共艺术的设计、制作和安装一体化服务

## 1.3 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 24 日决议批准报出。

## 1.4 合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

### 2.2 持续经营

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

### **3、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 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### **4、重要会计政策及会计估计**

本公司从事平面设计；企业形象设计；舞台美术设计；展览展示设计；经济信息咨询；不锈钢产品、树脂产品、LED 节能产品的技术开发和销售；城市亮化方案的设计、定制；特色小镇、主题公园的规划、设计、外包装；工艺美术品（象牙及其制品除外）、日常景观家具、装饰材料的销售；国内贸易；经营进出口业务（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）。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“4.25 收入”等各项描述。

#### **4.1 会计期间**

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

#### **4.2 营业周期**

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

#### **4.3 记账本位币**

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

#### **4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

##### **4.4.1 同一控制下的企业合并**

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

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

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

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

#### 4.4.2 非同一控制下的企业合并

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

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 4.5.2），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及本附注“4.16 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## **4.5 合并财务报表的编制方法**

### **4.5.1 合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将

进行重新评估。

#### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。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及吸收合并下的被合并方，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“4.16 长期股权投资”或本附注“4.9 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”（详见本附注 4.17.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **4.6 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.17.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### **4.7 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。

## **4.8 外币业务和外币报表折算**

### **4.8.1 发生外币交易时折算汇率的确定方法**

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）折算为人民币金额。

### **4.8.2 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：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，以及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。

### **4.8.3 外币报表折算的会计处理方法**

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表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。

## **4.9 金融工具**



金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 4.9.1 金融资产的分类和计量

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

##### 4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

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

#### 4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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情况。

#### 4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（e）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结

果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款、4.15 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.13 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

#### 4.9.2.1 信用风险显著增加

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

后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

#### 4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

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

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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

应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

#### 4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

#### 4.9.5 金融负债的终止确认

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

债。

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

#### 4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 4.10.1 预期信用损失的确定方法

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

本公司按照本附注 4.9.2 所述方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对其在单项资产的基础上确定预期信用损失。当单项应收票据无法合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	预期信用损失的计量方法
银行承兑汇票组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，预期信用损失率为0。
商业承兑汇票组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，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。

##### 4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.11 应收款项

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

#### 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 4.11.1 预期信用损失的确定方法

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

本公司按照本附注 4.9.2 所述方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对其在单项资产的基础上确定预期信用损失。当单项应收账款无法合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	预期信用损失的计量方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，分账龄确定预期信用损失率。
合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，预期信用损失率为0。

##### 4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

#### 4.13 其他应收款

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

## 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司按照本附注 4.9.2 所述方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对其在单项资产的基础上确定预期信用损失。当单项应收账款无法合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	预期信用损失的计量方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，分账龄确定预期信用损失率。
无风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况预测，预期信用损失率为0。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

## 4.14 存货

### 4.14.1 存货的分类

存货主要指原材料等建造物资。

### 4.14.2 存货取得和发出的计价方法

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



#### **4.14.3 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，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。

#### **4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。**

### **4.15 合同资产**

#### **4.15.1 合同资产的确认方法及标准**

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

#### **4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

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

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

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### **4.16 持有待售资产**

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯

例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

#### **4.17 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“4.9 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。

#### 4.17.1 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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### 4.17.2 后续计量及损益确认方法

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

##### 4.17.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

##### 4.17.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### 4.17.2.3 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。

#### 4.17.2.4 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“4.5.2 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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **4.18 固定资产**

### **4.18.1 固定资产确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能

够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 4.18.2 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(%)
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

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

#### 4.18.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.21 长期资产减值”。

#### 4.18.4 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。

### 4.19 无形资产

#### 4.19.1 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。

使用寿命有限的无形资产的摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件使用权	10 年	直线法

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

4.19.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。



### 4.19.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.21 长期资产减值”。

### 4.20 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。长期待摊费用的摊销方法如下：

项目	受益期	摊销方法
装修费	5 年	直线法
培训费	5 年	直线法

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 4.21 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。

#### **4.22 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。

#### **4.23 职工薪酬**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

##### **4.23.1 短期薪酬的会计处理方法**

公司在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### **4.23.2 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

A、公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## **B、对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：**

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### **4.23.3 辞退福利的会计处理方法**

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### **4.23.4 其他长期职工福利的会计处理方法**

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

## **4.24 预计负债**

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

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

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

#### **4.25 收入确认原则**

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

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

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。本公司预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格，按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

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

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

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

#### **4.25.1.1 销售商品收入**

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，客户自提或由公司负责货运，客户自提以现场交割为控制权转移时点，公司负责货运由客户签收并取得验收文件为控制权转移时点，在商品的控制权转移时确认收入实现。

#### **4.25.1.2 景观建造合同收入**

景观建设及设计劳务：由于公司景观建造项目多位于大型开发企业开发项目中，客户能够控制企业履约过程中在建的商品；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，并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### **4.26 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准

备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 4.27 政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关

成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

## **4.28 递延所得税资产和递延所得税负债**

### **4.28.1 当期所得税**

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

### **4.28.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

#### 4.28.3 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。

#### 4.28.4 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。

## 29. 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。

#### 4.29.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公用房及厂房使用权。

##### （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

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定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。

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。

#### **4.29.2 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**

本公司采用直线法或其他系统、合理的摊销方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（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。

#### **4.30 主要会计政策、会计估计变更及前期会计差错更正**

本公司本期无主要会计政策、会计估计变更及前期会计差错更正。

## 5、税（费）项

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入税法及相关条例规定的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
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。

## 6、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 6 月 30 日，上期指 2021 年 1-6 月，本期指 2022 年 1-6 月。

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,240.77	20,923.77
银行存款	2,855,628.28	4,234,701.71
其他货币资金		
合计	2,867,869.05	4,255,625.48

期末，现金和银行存款中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且有潜在回收风险的款项。

### 6.2 应收票据

#### 6.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,747,620.14	2,630,685.34
小计		
减：坏账准备		
合计	1,747,620.14	2,630,685.34

6.2.2 期末已质押的应收票据：无

6.2.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

### 6.3 应收账款

#### 6.3.1 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	29,664,346.18	32,350,407.75
1-2 年	4,695,040.18	7,715,453.63
2—3 年	10,565,933.16	21,722,177.89
3—4 年	6,975,349.17	7,543,346.88
4—5 年	2,920,305.98	2,920,305.98
5 年以上	2,538,880.66	2,828,547.67
小计	57,359,855.33	75,080,239.80
减：坏账准备	11,801,818.44	18,456,491.29
合计	45,558,036.89	56,623,748.51

#### 6.3.2 按坏账计提方法分类披露：

种类	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	57,359,855.33	100.00	11,801,818.44	20.58	45,558,036.89
其中：组合 1-账龄组合	57,359,855.33	100.00	11,801,818.44	20.58	45,558,036.89
组合 2-合并关联方组合					
合计	57,359,855.33	100.00	11,801,818.44	20.58	45,558,036.89

续表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	75,080,239.80	100.00	18,456,491.29	24.58	56,623,748.51
其中：组合 1-账龄组合	75,080,239.80	100.00	18,456,491.29	24.58	56,623,748.51
组合 2-合并关联方组合					
合计	75,080,239.80	100.00	18,456,491.29	24.58	56,623,748.51

##### 6.3.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	29,664,346.18	51.72	2,242,135.81	7.56
1-2 年	4,695,040.18	8.19	733,239.75	15.62
2—3 年	10,565,933.16	18.42	2,739,026.60	25.92
3—4 年	6,975,349.17	12.16	2,290,787.18	32.84
4—5 年	2,920,305.98	5.09	1,257,748.44	43.07
5 年以上	2,538,880.66	4.42	2,538,880.66	100
合计	57,359,855.33	100	11,801,818.44	20.58%

### 6.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款账龄组合	18,456,491.29		6,654,672.85		11,801,818.44
合计	18,456,491.29		6,654,672.85		11,801,818.44

2022 半年度转回坏账准备 6,654,672.85 元

### 6.3.4 本期实际核销的应收账款情况

无

### 6.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
湖南顺天建设集团有限公司	非关联方	14,626,680.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	25.50	3,032,119.26
深圳金鑫达建筑工程有限公司	非关联方	3,794,880.12	1 年以内、1-2 年	6.62	300,206.78
深圳市龙光骏景房地产开发有限公司	非关联方	2,084,538.74	1 年以内、2-3 年、3-4 年	3.63	417,754.44
西宁城市职业技术学院	非关联方	2,000,000.00	1 年以内	3.49	151,200.00
深圳市金沙港湾大酒店有限公司	非关联方	1,920,000.00	1 年以内	3.35	145,152.00
合计		24,426,097.86		42.59	

## 6.4 应收款项融资

### 6.4.1 应收款项融资分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		

背书转让或贴现未到期的商业承兑汇票		
合计		

6.4.2 本公司视资金管理的需要将部分银行承兑汇票和商业承兑汇票在到期前贴现或背书转让，因此将这部分银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

6.4.3 期末公司无终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据：

6.4.4 期末公司无已质押的应收款项融资。

## 6.5 预付款项

### 6.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	484,3754.00	95.44	23,757.78	9.31
1-2 年				
2-3 年	113,726.00	2.24	113,726.00	44.58
3-4 年	117,605.60	2.32	117,605.60	46.10
合计	5,075,085.60	100	255,089.38	100.00

### 6.5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)	款项性质
于世超	非关联方	111,726.00	2-3 年	2.20	项目款
山东中安金属材料有限公司	非关联方	105,105.60	3-4 年	2.07	预付材料款
长沙市福鼎文化传播有限公司	非关联方	320,000.00	1 年	6.31	项目款
泉州凯岩石业有限公司	非关联方	23,754.00	1 年	0.47	项目款
长沙创展工程有限公司	非关联方	4,500,000.00	1 年	88.67	项目款
合计		5,060,585.60		99.72	

## 6.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,811,156.19	8,208,141.39
合计	5,811,156.19	8,208,141.39

### 6.6.1 其他应收款

### 6.6.1.1 分类

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(%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,561,024.04	100	749,867.85	11.43	5,811,156.19
账龄组合	4,607,719.90	70.23	749,867.85	16.27	3,857,852.05
无风险组合	1,953,304.14	29.77			1,953,304.14
合计	6,561,024.04	100	749,867.85	11.43	5,811,156.19

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,894,926.86	100.00	686,785.47	7.72	8,208,141.39
账龄组合	1,296,802.67	14.58	686,785.47	52.96	610,017.20
无风险组合	7,598,124.19	85.42			7,598,124.19
合计	8,894,926.86	100.00	686,785.47	7.72	8,208,141.39

### 6.6.1.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	664,140.30			664,140.30
2021 年 12 月 31 日余额在本期	664,140.30			664,140.30
— 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	85,727.55			85,727.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	749,867.85			749,867.85

### 6.6.1.3 坏账准备的情况

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
------	------	------	------

	会计 政策变更	计提	汇兑 差额	收回 或转回	转销 或核销	合并 范围变动	
664,140.30		85,727.55					749,867.85

#### 6.6.1.4 本期无实际核销的其他应收款情况

#### 6.6.1.5 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
个人往来款	637,504.88	186,562.32
押金保证金	4,069,870.29	7,718,038.19
社保公积金	12,563.52	8,890.18
单位往来款	1,091,217.50	294,650.70
合计	5,811,156.19	8,208,141.39

#### 6.6.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与公司 关系	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 余额
深圳市宝泰建设实业有限公司	非关联方	单位往来款	119,914.00	1年以内、3-4年、 5年以上	1.28	115,768.09
深圳市昊腾雕塑艺术有限公司	非关联方	单位往来款	500,000.00	1年以内	5.35	224,049.68
长沙黎托建筑工程有限公司	非关联方	押金保证金	2,582,239.39	1-2年、2-3年	27.65	
深圳新艺华建筑装饰工程有限 公司	非关联方	押金保证金	1,006,250.80	1-2年、2-3年	10.77	
湖南顺天建设集团有限公司	非关联方	押金保证金	920,000.00	1-2年、2-3年	9.85	
合计			5,128,404.19		54.90	339,817.77

#### 6.6.1.7 本期无涉及政府补助的其他应收款

#### 6.6.1.8 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

### 6.7 存货

#### 6.7.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,659.63		19,659.63
工程施工	521,284.60		521,284.60
合计	540,944.23		540,944.23

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	842,979.07		842,979.07
工程施工			
合计	842,979.07		842,979.07

## 6.8 合同资产

### 6.8.1 合同资产情况

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
海尔文化三翼鸟雕塑	440,366.97	17,315.97				
西宁城市职业技术学院艺术提升项目	490,111.15	19,271.99				
华夏幸福舒城示范区长丰孔雀城设计安装工程	185,596.33	19,215.76	166,380.57	185,596.33	19,215.76	166,380.57
减：计入其他非流动资产						
合计	1,116,074.45	55,803.72	1,060,270.73	185,596.33	19,215.76	166,380.57

### 6.8.2 报告期内无账面价值发生重大变动的金额的情况

### 6.8.3 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额
工程施工服务相关的合同资产	19,215.76	36,587.97		55,803.72
合计	19,215.76	36,587.97		55,803.72

## 6.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		157,575.99
预缴所得税		1,642.99
合计		159,218.98

## 6.10 长期股权投资

### 6.10.1 分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	4,478,300.41		4,478,300.41	4,338,235.64		4,338,235.64
合计	4,478,300.41		4,478,300.41	4,338,235.64		4,338,235.64

### 6.10.2 明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
湖南广美海元建设工程有限公司	4,338,235.64			140,064.77		



被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	4,338,235.64			140,064.77		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	期末减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
湖南广美海元建设工程有限公司				4,478,300.41	
合计				4,478,300.41	

## 6.11 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	384,236.84	484,452.87
固定资产清理		
合计	384,236.84	484,452.87

### 6.11.1 固定资产

#### 6.11.1.1 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	1,117,781.79	816,136.54	172,799.08	92,568.08	2,199,285.49
2、本期增加金额				1,999.00	1,999.00
（1）购置				1,999.00	1,999.00
（2）在建工程转入					
3、本期减少金额	337,561.18				337,561.18
（1）处置或报废	337,561.18				337,561.18
4、期末余额	780,220.61	816,136.54	172,799.08	94,567.08	1,863,723.31
二、累计折旧					
1、期初余额	934,840.60	572,052.23	142,393.46	65,546.33	1,714,832.62
2、本期增加金额	24,411.02	45,730.59	6,741.48	6,821.88	83,704.97
（1）计提	24,411.02	45,730.59	6,741.48	6,821.88	83,704.97
3、本期减少金额	319,051.12				319,051.12
（1）处置或报废	319,051.12				319,051.12
4、期末余额	640,200.50	617,782.82	149,134.94	72,368.21	1,479,486.47
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
(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	140,020.11	198,353.72	23,664.14	22,198.87	384,236.84
2、期初账面价值	182,941.19	244,084.31	30,405.62	27,021.75	484,452.87

#### 6.11.1.2 期末无暂时闲置的固定资产

#### 6.11.1.3 期末无通过融资租赁租入的固定资产

#### 6.11.1.4 期末无通过经营租赁租出的固定资产

#### 6.11.1.5 期末无未办妥产权证书的固定资产

### 6.12 使用权资产

#### 6.12.1 使用权资产情况

项目	租赁办公室及厂房	合计
一、账面原值		
1、期初余额	4,923,092.14	4,923,092.14
2、本期增加金额		
(1) 租赁		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	4,923,092.14	4,923,092.14
二、累计折旧		
1、期初余额	1,745,441.97	1,745,441.97
2、本期增加金额	777,092.16	777,092.16
(1) 计提	777,092.16	777,092.16
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	2,522,534.13	2,522,534.13
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		

项目	租赁办公室及厂房	合计
3、本期减少金额		
（1）处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,400,558.01	2,400,558.01
2、期初账面价值	3,177,650.17	3,177,650.17

## 6.13 无形资产

### 6.13.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	516,638.34	516,638.34
2、本期增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	516,638.34	516,638.34
二、累计摊销		
1、期初余额	346,169.82	346,169.82
2、本期增加金额	25,831.92	25,831.92
（1）计提	25,831.92	25,831.92
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	372,001.74	372,001.74
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	144,636.60	144,636.60
2、期初账面价值	170,468.52	170,468.52

6.13.2 本期无形资产摊销情况

本期无形资产摊销额为 25,831.92 元。

6.14 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	29,767.31		18,851.40		10,915.91
培训费					
合计	29,767.31		18,851.40		10,915.91

注：本期摊销额为 10,915.91 元。

6.15 递延所得税资产

6.15.1 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	12,607,490.01	3,174,727.03	19,143,276.76	4,453,960.79
可抵扣亏损	18,360,038.02	4,590,009.51	12,397,020.29	3,099,255.07
合计	30,967,528.03	7,764,736.54	31,540,297.05	7,553,215.86

6.15.2 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,548,956.38	5,507,489.48
合计	4,548,956.38	5,507,489.48

6.15.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年	119,255.89	1,077,788.99	
2023 年	1,239,105.39	1,239,105.39	
2024 年	1,111,484.55	1,111,484.55	
2025 年	1,010,907.47	1,010,907.47	
2026 年	1,068,203.08	1,068,203.08	
合计	4,548,956.38	5,507,489.48	

6.16 短期借款

6.16.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,380,066.08	7,274,066.08

保证借款	12,600,000.00	14,400,000.00
抵押+保证借款		
合计	16,980,066.08	21,674,066.08

注：担保情况详见“11.5.1 关联担保情况”。

6.16.2 本公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况

## 6.17 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		1,204,300.00
银行承兑汇票	1,205,000.00	
合计	1,205,000.00	1,204,300.00

## 6.18 应付账款

### 6.18.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
制作分包款	13,633,800.88	16,609,098.14
材料款	1,399,025.99	2,752,977.22
策展费		
合计	15,032,826.87	19,362,075.36

## 6.19 合同负债

### 6.19.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债		
工程合同相关的合同负债	343,950.52	132,743.36
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	343,950.52	132,743.36

## 6.20 应付职工薪酬

### 6.20.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,435,404.86	2,751,383.92	3,726,968.94	459,819.84
二、离职后福利-设定提存计划		113,140.76	113,140.76	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,435,404.86	2,864,524.68	3,840,109.70	459,819.84

## 6.20.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,435,404.86	2,751,383.92	3,726,968.94	459,819.84
2、职工福利费		7,500.00	7,500.00	
3、社会保险费		71658.78	71658.78	
其中：医疗保险费		66,835.02	66,835.02	
工伤保险费		1,081.92	1,081.92	
生育保险费		3,741.84	3,741.84	
4、住房公积金		25,151.00	25,151.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	1,435,404.86	2,855,693.70	3,831,278.72	459,819.84

## 6.20.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		109,669.80	109,669.80	
2、失业保险费		3,470.96	3,470.96	
3、企业年金缴费				
合计		113,140.76	113,140.76	

## 6.21 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,881,993.02	4,651,066.81
企业所得税	902.10	902.00
城建税	158,963.20	181,203.10
教育附加费	114,414.39	132,897.48
个人所得税	44,185.41	56,669.33
合计	3,200,458.12	5,022,738.72

## 6.22 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	831,543.48	162,056.39
合计	831,543.48	162,056.39

### 6.22.1 其他应付款

#### 6.22.1.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
应付、暂收个人的往来款项	751,543.48	82,056.39
保证金	80,000.00	80,000.00
合计	831,543.48	162,056.39

#### 6.22.1.2 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

### 6.23 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的租赁负债	1981,236.35	1,881,542.88
减：未确认融资费用	92,989.17	138,169.27
合计	1,888,247.18	1,743,373.61

### 6.24 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
背书转让或贴现未到期的商业承兑汇票	1,250,712.54	1,743,185.31
待转销项税额	17,256.64	17,256.64
合计	1,267,969.18	1,760,441.95

### 6.25 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,513,538.66	3,464,005.78
减：未确认融资费用		184,251.78
减：一年内到期的租赁负债（附注 6.23）	1,888,247.18	1,743,373.61
合计	625,291.48	1,536,380.39

### 6.26 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
郑萍	13,230,000.00						13,230,000.00
邱柏	4,410,000.00						4,410,000.00
深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	2,520,000.00						2,520,000.00
深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）	5,040,000.00						5,040,000.00
合计	25,200,000.00						25,200,000.00

### 6.27 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	829,424.19			829,424.19

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	1,275,000.00			1,275,000.00
合计	2,104,424.19			2,104,424.19

## 6.28 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,923,850.76			2,923,850.76
合计	2,923,850.76			2,923,850.76

## 6.29 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	4,633,773.42	16,847,476.45
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	4,633,773.42	16,847,476.45
加：本期归属于母公司股东的净利润	1147,146.02	-12,213,703.03
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	5,780,919.44	4,633,773.42

## 6.30 营业收入和营业成本

### 6.30.1 营业收入成本明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,786,898.05	7,906,575.92	12,841,769.23	6,800,469.66
其他业务				
合计	9,786,898.05	7,906,575.92	12,841,769.23	6,800,469.66

### 6.30.2 主营业务收入成本分产品明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主题公园公共景观艺术品收入	9,786,898.05	7,906,575.92	12,841,769.23	6,800,469.66
合计	9,786,898.05	7,906,575.92	12,841,769.23	6,800,469.66

### 6.30.3 合同产生的收入的情况

合同分类	广美雕塑	诗意梦想	新空间研究院	合计
收入类型：				



合同分类	广美雕塑	诗意梦想	新空间研究院	合计
主题公园公共景观艺术品收入	5,463,142.43		4,323,755.62	9,786,898.05
按商品转让的时间分类:				
在某一时点			4,323,755.62	4,323,755.62
在某一时间段	5,463,142.43			5,463,142.43

### 6.31 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	106,118.99	98,856.09
教育附加费	74217.57	70,063.38
其他	99	8,662.90
合计	180,435.56	177,582.37

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

### 6.32 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	25,950.00	67,593.94
差旅费	175,990.21	153,300.34
售后服务费	270,643.73	361,106.15
交通运输费	47,255.62	121,838.48
业务招待费	85,217.72	81,730.08
办公费	33,716.64	86,651.17
打样费	30,605.01	53385.82
其他		
合计	669,378.93	925,605.98

### 6.33 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,791,664.15	1,940,084.62
租赁费	777,092.16	903,998.39
咨询服务费	932,124.02	1,256,132.38
办公费	264,074.00	569,234.67
折旧摊销费	109,536.89	126,898.55
差旅费	64,331.77	117,677.29
业务招待费	33,905.82	165,734.97
交通运输费	63,124.33	194,857.31
装修费	79,851.40	45,506.27

项目	本期发生额	上期发生额
其他	614892.54	824,700.31
合计	4,730,597.08	6,144,824.76

### 6.34 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
设计费	731,116.70	1,511,763.17
职工薪酬	1,181,757.47	1,126,765.44
办公费		
材料		
差旅费	137.59	8,323.63
租赁费		62,637.65
合计	1,913,011.76	2,709,489.89

### 6.35 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	594,026.11	1,009,202.04
减：利息收入	4807.32	5,558.75
银行手续费	10,930.58	12,175.03
其他	92,850.21	
合计	692,999.58	1,015,818.32

### 6.36 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助收入	433,734.58	815,400.00	433,734.58
个税返还	4,178.30	5,048.88	4,178.30
合计	437,912.88	820,448.88	437,912.88

#### 6.36.1 政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额	与收益/资产相关
深圳市龙岗区财政局科技金融扶植补助			与收益相关
深圳市文化广电旅游体育局房租补贴		104,400.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会研发资助	200,000.00	298,000.00	与收益相关
深圳市文化广电旅游体育局房租补贴			与收益相关
深圳社会保险基金管理局社保补助	9,719.97		与收益相关
龙岗文化产业促进中心参展补助	30,000.00	13,000.00	与收益相关
市中小企业服务局补贴			与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与收益/资产相关
深圳市中小企业服务局贷款担保费资助项目		40,000.00	与收益相关
深圳市文化广电旅游体育局贷款贴息补贴	190,800.00	360,000.00	与收益相关
中共深圳市委宣传部深圳琵琶杯补贴			与收益相关
国家高新技术企业认定奖补资金			与收益相关
深圳市工业和信息化局时尚产业高质量发展扶植资助			与收益相关
龙岗科技创新局助飞贷、创业贷补助			与收益相关
中小企业服务局创新发展培育补助			与收益相关
广东省地方税务局制造业小型微利企业社保缴费补贴	3,214.61		
其他			与收益相关
合计	433,734.58	815,400.00	

### 6.37 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	140,064.77	-630,561.13
合计	140,064.77	-630,561.13

### 6.38 信用减值损失（损失以“—”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	6,654,672.85	2142103.66
其他应收款坏账损失	-63,082.38	-166,059.91
合计	6,591,590.47	1,976,043.75

### 6.39 资产减值损失（损失以“—”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-36,587.96	37,718.45
合计	-36,587.96	37,718.45

### 6.40 资产处置收益

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	108,746.57		108,746.57
其中：固定资产处置利得	108,746.57		108,746.57
合计	108,746.57		108,746.57

### 6.41 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.01		0.01
合计	0.01		0.01

## 6.42 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金			
其他	0.62	133.77	0.62
捐赠支出			
合计	0.62	133.77	0.62

## 6.43 所得税费用

### 6.43.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		12,266.79
递延所得税费用	-211,520.68	503,440.55
合计	-211,520.68	515,707.34

### 6.43.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-5,963,017.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,490,754.44
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用的加计扣除的影响额	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,279,233.76
其他	
所得税费用	-211,520.68

## 6.44 现金流量表项目

### 6.44.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	437,912.88	815,400.00
利息收入	4,807.32	5,558.75
经营性往来	3,220,813.00	628,396.55
其他		
合计	3,663,533.20	1,449,355.30

#### 6.44.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用、销售费用、研发费用	2,182,406.27	3,235,197.62
财务费用中的手续费	28,918.08	12,175.03
经营性往来		157,503.08
其他	0.62	133.77
合计	2,211,324.97	3,405,009.50

#### 6.45 现金流量表补充资料

##### 6.45.1 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	1,147,146.02	-3,244,212.91
加：信用减值准备	-6,591,590.47	-1,976,043.75
资产减值准备	36,587.96	-37,718.45
固定资产折旧	83,704.97	101,066.63
使用权资产折旧	777,092.16	
无形资产摊销	25,831.92	25,831.92
长期待摊费用摊销	18,851.40	31,845.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-108,746.57	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	594,026.11	1,009,202.04
投资损失	-140,064.77	630,561.13
递延所得税资产减少	-211,520.68	503,440.55
递延所得税负债增加		
存货的减少	302,034.84	-2,787,551.41
经营性应收项目的减少	15,551,631.65	11,705,347.39
经营性应付项目的增加	-7,709,442.49	1,553,670.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,775,042.05	7,515,439.31
<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>		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	2,867,869.05	1,117,193.94
减：现金的期初余额	4,255,595.48	5,883,532.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,387,726.43	-4,766,338.43

#### 6.45.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	2,867,869.05	1,117,193.94
其中：库存现金	12,240.77	4,270.97
可随时用于支付的银行存款	2,855,628.28	1,112,922.97
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	2,867,869.05	1,117,193.94

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

### 7、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

### 8、在其他主体中的权益

#### 8.1 在重要子公司中的权益

##### 8.1.1.重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东莞市诗意梦想艺术有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市	文化创意和设计服务业	100.00		设立
深圳市新空间公共艺术研究院	广东省深圳市	广东省深圳市	城市公共艺术创意研究、城市景观艺术研究、城市公共空间创意表达研究；城市亮化设计的艺术、滨水风光带景观艺术等创意研究、学术交流	100.00		设立

#### 8.2 在合营企业和联营企业中的权益

##### 8.2.1 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
湖南广美海元建设工程有限公司	长沙市	长沙	房屋建筑工程的施工；建筑装修装饰工程专业承包；建筑工程后期装饰、装修和清理；房屋装饰；地基与基础工程专业承包；钢结构工程专业承包；环保工程专业承包；室内装饰、设计；城市道路养护；城市桥梁养护；市政公用工程施工总承包；园林绿化工程服务；雕塑工艺品制造；雕塑销售；城市及道路照明工程、环保工程设施、环保工程、雕塑工艺品设计；风景园林工程、房屋建筑工程的设计服务。	33.56%		权益法

## 8.2.2 截至 2022 年 6 月 30 日，联营企业的主要财务信息

单位：元

项目	期末余额/本期发生额
流动资产	21,533,882.25
非流动资产	32,798.92
资产合计	21,566,681.17
流动负债	6,892,108.79
非流动负债	
负债合计	6,892,108.79
按持股比例计算的净资产份额	4,924,786.49
营业收入	4,597,023.81
归属于母公司净利润	417,356.29

## 9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 9.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### **9.1.1 市场风险**

#### **(1) 外汇风险**

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币货币性资产和负债，不存在外汇风险。

#### **(2) 利率风险**

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

### **9.1.2 信用风险**

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### **(1) 银行存款**

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### **(2) 应收款项**

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

### **9.1.3 流动风险**

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。



为控制该项风险，本公司财务部门在持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

## 10、公允价值的披露

### 10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资				
合计				

以公允价值进行后续计量的金融资产，其公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层级（最高层级）：以相同金融工具在活跃市场的报价（未经调整）计量的公允价值。第二层级：以类似金融工具在活跃市场的报价，或均采用可直接或间接观察的市场数据为主要输入变量的估值技术计量的公允价值。第三层级（最低层级）：采用非可观察的市场数据为任何主要输入变量的估值技术计量的公允价值。对于以公允价值核算非交易性股权投资，因在极其有限情况下用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

## 11、关联方及关联交易

### 11.1 本公司的实际控制人情况

郑萍直接持有公司 13,230,000 股，直接持股比例为 52.50%，通过深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）间接持有公司 856,800 股，间接持股比例为 3.40%；通过深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）间接持有公司 680,800 股，间接持股比例为 2.70%。合计持股比例为 58.60%，依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，能够实际支配公司的行为，为公司控股股东、实际控制人。

### 11.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.在其他主体中的权益”。

### 11.3 本公司无合营和联营企业

### 11.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邱柏	董事
深圳市弘祥世海投资有限合伙企业（有限合伙）	本公司股东，持股 10.00%
深圳市锦秀合投资有限合伙企业（有限合伙）	本公司股东，持股 20.00%
洪彦	董事
杨京	董事、总经理
吕丽蓉	董事
李燊	监事会主席
王锦亮	监事
宋丹莉	职工代表监事
许宏伟	财务总监
聂俊涛	董事会秘书

## 11.5 关联方交易情况

### 11.5.1 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
郑萍、任奕霏	2,000,000.00	2022/3/2	保证合同生效日主合同债权清偿期届满之日后三年止	否	<1>
郑萍、任奕霏	1,500,000.00	2022/5/25	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否	<2>

注：

<1> 2022 年 3 月 2 日，郑萍、任奕霏与深圳南山宝生村镇银行西丽支行签订了宝银（2022）年[西丽支行]个最高保字第 0224001A 号<个人最高额保证合同>，为本公司与深圳南山宝生村镇银行西丽支行签订宝银（2022）年[西丽支行]流资借字第 2168103102097463 号<人民币流动资金借款合同>下形成的债权提供最高额为 2,000,000 元的连带责任保证。

<2> 2022 年 5 月 25 日，郑萍与深圳龙岗中银富登村镇银行有限责任公司签订了编号为 2022E1901016020046-1 的<最高额保证合同>，为本公司与深圳龙岗中银富登村镇银行有限责任公司签订的编号为 2022E1901016020046 号的《单位借款合同》下形成的债权提供最高额为 1,500,000.00 元的连带责任保证；

2022 年 5 月 26 日，任奕霏与深圳龙岗中银富登村镇银行有限责任公司签订了编号为 2022E1901016020046-2 的<最高额保证合同>，为本公司与深圳龙岗中银富登村镇银行有限责任公司签订的编号为 2022E1901016020046 号的《单位借款合同》下形成的债权提供最高额为 1,500,000.00 元的连带责任保证；

12、承诺及或有事项

12.1 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。

12.2 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

13、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

14、公司财务报表重要项目注释

14.1 应收票据

14.1.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,747,620.14	2,205,741.74
小计		
减：坏账准备		
合计	1,747,620.14	2,205,741.74

14.1.2 期末已质押的应收票据：无

14.1.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

14.1.4 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

14.2 应收账款

14.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	28,511,210.18	31,075,686.75
1 至 2 年	4,637,240.18	7,482,456.63
2 至 3 年	10,470,363.54	21,626,608.27
3 至 4 年	6,821,194.30	7,371,204.51
4 至 5 年	2,920,305.98	2,920,305.98
5 年以上	2,538,880.66	2,828,547.67

小计	55,899,194.84	73,304,809.81
减：坏账准备	11,628,533.32	18,170,826.05
合计	44,270,661.52	55,133,983.76

#### 14.2.2 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	55,899,194.84	100.00	11,628,533.32	20.80	44,270,661.52
其中：账龄组合	55,899,194.84	100.00	11,628,533.32	20.80	44,270,661.52
合并范围内的关联方组合					
合计	55,899,194.84	100.00	11,628,533.32	20.80	44,270,661.52

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	73,304,809.81	100.00	18,170,826.05	24.79	55,133,983.76
其中：账龄组合	73,304,809.81	100.00	18,170,826.05	24.79	55,133,983.76
合并范围内的关联方组合					
合计	73,304,809.81	100.00	18,170,826.05	24.79	55,133,983.76

##### 14.2.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	55,899,194.84	11,628,533.32	20.80
合计	55,899,194.84	11,628,533.32	20.80

##### 14.2.3 坏账准备的情况

期初余额	本期变动金额			期末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	
18,170,826.05		6,542,292.73		11,628,533.32

2022 半年度转回坏账准备金额 6,542,292.73 元

##### 14.2.4 本期实际核销的应收账款情况

无

### 14.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
湖南顺天建设集团有限公司	非关联方	14,626,680.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	26.17	3,032,119.26
深圳金鑫达建筑工程有限公司	非关联方	3,794,880.12	1 年以内、1-2 年	6.79	300,206.78
深圳市龙光骏景房地产开发有限公司	非关联方	2,084,538.74	1 年以内、2-3 年、3-4 年	3.73	417,754.44
西宁城市职业技术学院	非关联方	2,000,000.00	1 年以内	3.58	151,200.00
深圳市金沙港湾大酒店有限公司	非关联方	1,920,000.00	1 年以内	3.43	145,152.00
合计		24,426,098.86		43.70	

### 14.3 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,602,604.08	10,321,330.22
合计	5,602,604.08	10,321,330.22

#### 14.3.1 其他应收款

##### 14.3.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,232,899.79	3,322,457.51
1 至 2 年	3,000,000.00	4,190,000.00
2 至 3 年	1,729,392.93	3,059,392.93
3 至 4 年	228,796.00	255,196.00
4 至 5 年	79,504.53	79,504.53
5 年以上	69,782.00	69,782.00
小计	6,340,375.25	10,976,332.97
减：坏账准备	737,771.17	655,002.75
合计	5,602,604.08	10,321,330.22

##### 14.3.1.2 分类

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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	1,816,535.56	28.65	737,771.17	40.61	1,078,764.39
无风险组合	4,523,839.69	71.35			4,523,839.69
合计	6,340,375.25	100.00	737,771.17	40.61	5,602,604.08

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	1,230,773.72	11.21	655,002.75	53.22	575,770.97
无风险组合	9,745,559.25	88.79			9,745,559.25
合计	10,976,332.97	100.00	655,002.75	53.22	10,321,330.22

## 14.3.1.3 分类坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	655,002.75			655,002.75
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	82,768.42			82,768.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	737,771.17			737,771.17

## 14.3.1.4 分类坏账准备的情况

上年年末余额	本期增加			本期减少			期末余额
	会计政策变更	计提	汇兑差额	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
655,002.75		82,768.42					737,771.17

## 14.3.1.5 本期无实际核销的其他应收款情况

## 14.3.1.6 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
个人往来款	646,404.38	516,721.11
押金保证金	3,993,919.02	7,378,004.19
社保公积金	11,440.48	15,137.04

单位往来款	950,840.20	3,066,470.63
合计	5,602,604.08	10,976,332.97

#### 14.3.1.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与公司关系	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(%)	坏账准备余额
深圳市宝泰建设实业有限公司	非关联方	单位往来款	119,914.00	1年以内、3-4年、5年以上	1.89	115,768.09
深圳市昊腾雕塑艺术有限公司	非关联方	单位往来款	500,000.00	1年以内	7.89	224,049.68
长沙黎托建筑工程有限公司	非关联方	押金保证金	2,582,239.39	1-2年、2-3年	40.73	
深圳新艺华建筑装饰工程有限公司	非关联方	押金保证金	1,006,250.80	1-2年、2-3年	15.87	
湖南顺天建设集团有限公司	非关联方	押金保证金	920,000.00	1-2年、2-3年	14.51	
合计			5,128,404.19		80.89	339,817.77

### 14.4 长期股权投资

#### 14.4.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,100,000.00	100,000.00	2,000,000.00	1,400,000.00	100,000.00	1,300,000.00
对联营企业投资	4,478,300.41		4,478,300.41	4,338,235.64		4,338,235.64
合计	6,578,300.41	100,000.00	6,478,300.41	5,738,235.64	100,000.00	5,638,235.64

#### 14.4.2 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东莞市诗意梦想艺术有限公司	1,300,000.00	700,000.00		2,000,000.00		
深圳市新空间公共艺术研究院	100,000.00			100,000.00		100,000.00
合计	1,400,000.00	700,000.00		2,100,000.00		100,000.00

#### 14.4.3 对联营、合营企业投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	4,478,300.41		4,478,300.41	4,338,235.64		4,338,235.64
合计	4,478,300.41		4,478,300.41	4,338,235.64		4,338,235.64

#### 14.4.4 明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
湖南广美海元建设工程有限公司	4,338,235.64			140,064.77		

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	4,338,235.64			140,064.77		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	期末减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
湖南广美海元建设工程有限公司				4,478,300.41	
合计				4,478,300.41	

## 14.5 营业收入和营业成本

### 14.5.1 营业收入成本明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,502,765.06	5,265,090.10	11,490,267.56	6,159,285.80
其他业务				
合计	5,502,765.06	5,265,090.10	11,490,267.56	6,159,285.80

### 14.5.2 主营业务收入成本分产品明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主题公园公共景观艺术品收入	5,502,765.06	5,265,090.10	11,490,267.56	6,159,285.80
合计	5,502,765.06	5,265,090.10	11,490,267.56	6,159,285.80

## 14.6 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	140,064.77	-630,561.13
合计	140,064.77	-630,561.13

## 15、补充资料

### 15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	108,746.57	
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	437,912.88	
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		



项目	金额	说明
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	-0.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	546,658.84	
所得税影响额		
合计	546,658.84	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 15.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.24	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.69	0.02	0.02

法定代表人：郑萍

主管会计工作负责人：许宏伟

会计机构负责人：许宏伟

深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司

二〇二二年八月二十四日

## 第八节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

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

文件备置地址：

深圳广美雕塑壁画艺术股份有限公司董事会办公室。