

景森设计股份有限公司
证券代码：835128

证券简称：景森设计

公告编号：2022-021
主办券商：天风证券

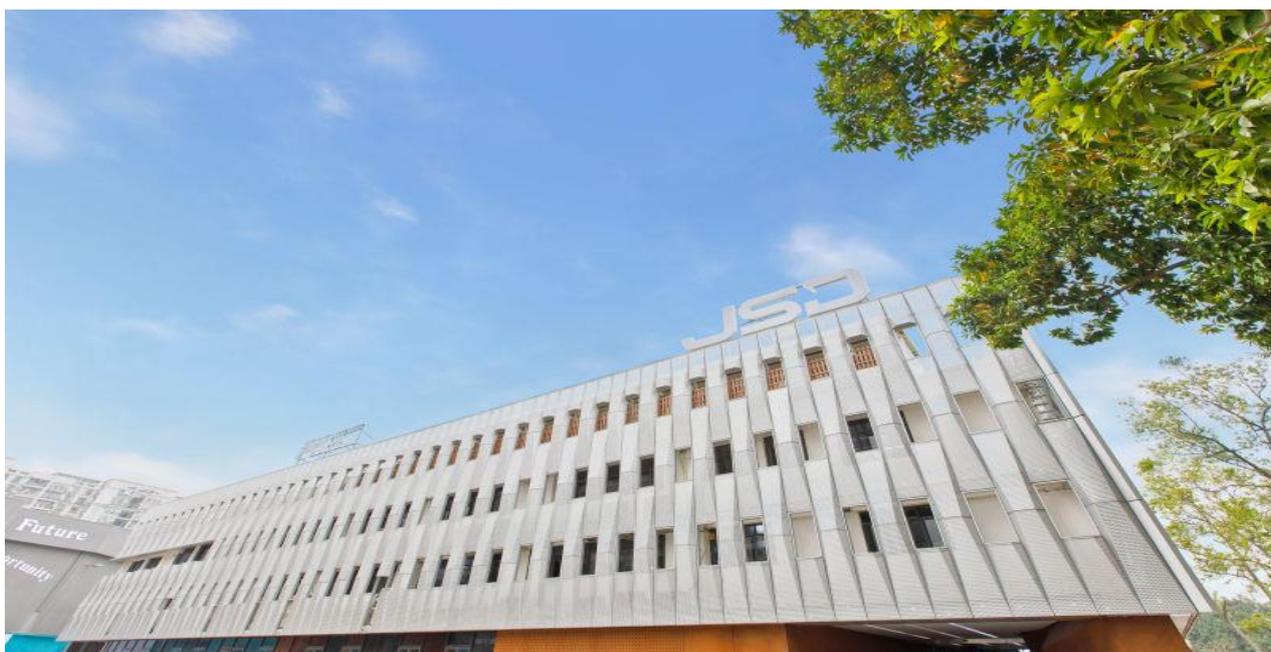


景森设计

NEEQ:835128

景森设计股份有限公司

Jingsen Design Co.Ltd



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记



【2022 首开品牌湾区发布会梦幻开启，携手景森“扬名立湾”】4月9日，首开地产“扬名立湾，寅势首开”2022首开品牌湾区发布会正式开启，在京剧脸谱、时空隧道、烟纱屏障等一系列声、光、影的交织错落间，营造出一场梦幻的联动。景森设计作为重要合作伙伴受邀出席。



【景森作品喜获佛山首宗“保障性租赁住房”认定】景森设计参与的建方长租项目喜获由佛山市南海区住房城乡建设和水利局核发的“保障性租赁住房”项目认定书，成为佛山首宗保障性租赁住房认定项目。据悉，居住在本项目的住户，将享受民用水电气等优惠政策。



【景森中标首开东莞项目，共创大湾区住宅新风尚的第二弹】景森设计中标首开东莞项目，并将此项目定位为“首开大湾区宜居新风尚展示之作”，致力城市空间规划及功能开发布局，为东莞高质量发展不遗余力之际。项目周边分布着洪梅镇老城区、创新创业园区及洪梅镇市民配套中心，东莞西站与洪梅站之间，地理位置优越，未来发展潜力巨大，具备一定的示范标的意义。



【景森设计成为羊城设计联盟副会长单位】在羊城设计联盟（简称羊盟）第四届换届大会上，景森设计升级成为羊盟副会长单位。在换届大会上，景森设计代表回答了“羊盟的过去，最值得你骄傲的地方；羊盟有哪些地方可以做得更好；未来如何推动羊盟 4.0”三个问题。据悉，居住在本项目的住户，将享受民用水电气等优惠政策。



**助力市政设计合力
助推城市持续发展**

【景森设计加入市勘协市政分会】广州市工程勘察设计行业协会市政分会（以下简称“广州勘设协市政分会”）的成立，旨在加强引导各企业的沟通，凝聚行业合力，将点状的产业分布发展成链状的整体产业生态聚集，共同促进行业发展。景森设计致力于在市政工程领域发展，积极响应协会号召，获颁“市政分会副会长单位”证书。

广州市工程勘察设计行业协会文件

穗勘设协字〔2022〕8号

关于开展广州市2022年度优秀工程
勘察设计奖评选工作的通知

【景森设计积极备市优项目评选活动】2022年是广州市工程勘察设计行业协会举办的“市优项目评选”活动年，为体现公司后疫情时代的新风貌，景森设计积极配合协会活动，目前以收集整理完毕各参选项目资料，并制作完成相关物料，提交送审。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况.....	9
第三节	会计数据和经营情况	11
第四节	重大事件.....	17
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	21
第七节	财务会计报告	22
第八节	备查文件目录.....	110

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。

公司负责人袁颖、主管会计工作负责人顾和及会计机构负责人（会计主管人员）顾和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的真实性和完整性	<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、公司盈利能力波动的风险	公司的下游客户主要为房地产开发商，房地产行业受宏观经济周期变化和调控政策的影响较大，导致公司的盈利能力随之变化。由于受到新冠疫情的影响，本报告期内主营业务收入和净利润都有不同幅度的下降。本报告期内，公司积极拓展非住宅类建筑设计业务，并同时进军国、内外市场，但未来国家对房地产调控政策松紧程度、国家对城镇化进程的投入程度等不确定性将导致公司面临盈利能力波动的风险。公司专注产品细分市场领域，逐渐向生态旅游和绿色建筑扩张，加强新兴领域的投入，优化产品和服务结构，在旅游产业创新板块、服务板块等方面不断发掘更深层次的潜力，结合景森多年旅游规划及资源整合的优势，进一步扩大生态旅游的市场占有率；同时，公司将利用已经积累的品牌、经验和地域优势，在保持现有一线城市房地产开发细分市场的优势下，主动向二三线城市的客户拓展市场。
2、设计责任风险	在《合同法》、《建筑法》及《建设工程质量管理条例》（国务院令 第 279 号）中均多处规定了建筑设计单位的工程责任。《建筑法》第 56 条要求设计方遵守有关的质量和安全规范以及合同规定：建筑工程的勘察、设计单位必须对其勘察、设计的质

	<p>量负责。勘察、设计文件应当符合有关法律、行政法规的规定和建筑工程质量、安全标准、建筑工程勘察、设计技术规范以及合同的约定。设计文件选用的建筑材料、建筑构配件和设备，应当注明其规格、型号、性能等技术指标，其质量要求必须符合国家规定的标准。第 73 条则规定了未达到建筑工程质量、安全标准要求时，设计方要承担的民事、刑事责任以及将受到的行政处罚。如果公司在进度控制、总体质量控制过程中因失误而导致设计产品质量问题，遭受索赔或诉讼将增加公司的额外负担，此外亦将使公司的市场信誉受损，对市场地位及经营业绩产生不利影响。建筑工程设计项目涉及建筑、结构、机电等众多专业技术和专业人员，在设计过程中提高专业技术人员的技术水平以及国家法律法规的认识，加强各专业间的协调和沟通。公司应加强对建筑工程合同合规性的审批和对风险性进行预判，强化项目质量控制，严格质量把关，努力将项目设计责任风险降低最低。此外，购买项目责任险，以此减少设计责任风险。</p>
<p>3、技术人才流失风险</p>	<p>公司所从事的建筑工程设计业务属于智力密集型服务，设计师团队往往是公司打造品牌、承接业务、培养团队及设计优秀作品的关键所在，专业人才数量和素质与公司业务发展紧密相关。经过多年发展，公司已经打造了一支经验丰富、合作稳定且富有创造力的设计师团队，核心团队的稳定性及继续扩充对公司而言至关重要。虽然经过多年发展，公司已经建立了良好的人才稳定机制，但一旦核心设计人才和管理人才流失，即将会对公司经营发展带来不利影响。公司一方面将逐步建立人才储备库；另一方面，公司计划对核心设计人才和管理人才实行奖励制度。</p>
<p>4、分公司管理风险</p>	<p>公司已设立广州、安徽、武汉、长沙、昆明、西南、湛江、上海及成都十家分公司，由于十家分公司规模及技术实力各异，公司对其管理程度、管理输出程度、设计成果的审核流程也不一。未来随着公司业务规模的增加，公司必将在全国范围设立更多的分公司。如果公司没有有效执行对分公司管理，一旦分公司经营中出现行业违规行为，将可能导致公司业务拓展、市场声誉、资质等产生不利影响，进而对公司的未来业绩造成负面影响。公司将持续规范法人治理结构，结合公司规模扩张，不断完善市场管控体系，提升内部运作效率，健全内控制度，对资金管理、设计成果的审核等进行严格管控，并通过内部培养、人才引进等方式，为公司规模扩张建立人才储备，以解决市场、技术及管理人才的需求。</p>
<p>5、税收政策变化风险</p>	<p>2020 年 12 月 9 日公司再次通过高新技术企业复审取得编号 GR202044010865 的《高新技术企业证书》，有效期为 3 年，适用的企业所得税税率为 15%。因上述税收优惠政策发生变动，可能会导致公司不具备享受上述税收优惠的条件，将会对公司的经营业绩产生一定的影响。公司已加强研发团队力量，努力将高新技术应用于项目设计上，以此提高公司效益。</p>

6、经营场所搬迁风险	<p>公司与广州燕和市场开发有限公司（以下简称“燕和公司”）签订了《广州市房屋租赁合同》，约定公司承租广州燕和市场开发有限公司名下的位于广州市天河区燕岭路 133 号“苏荷独立艺术园区”房屋作为办公场所使用，并办理了工商登记。根据 2017 年 3 月 9 日广州市天河区兴华街道办事处开具的临时经营场所使用证明文件，该房屋可临时作为生产（经营）性的场所使用，证明有效期为 2017 年 2 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日。有效期满需继续作为生产（经营）性场所使用的，应在有效期满 30 日前，到出具证明的单位办理续期手续，出具证明的单位不予续期的，证明自动失效。如果出具证明的单位不予续期，公司将面临经营场所搬迁风险，另外约定燕和公司若因市政规划建议、政府实施“三旧”改造，国家政策调整等原因需要提前收回该物业，应在收到相关部门发出的该地块被收储（或收回）的正式书面通知之日起 30 日内书面通知公司，公司应及时撤离或服从燕和公司的总体安排，此时租赁合同可全部或部分终止而不属于违约行为，燕和公司不给予任何补偿。上述情况可能会对公司生产经营造成不利影响。由于公司属于轻资产企业，一旦没有续租现有办公场所，公司也能在短时间内搬迁完毕，平稳地解决经营办公场所的问题。</p>
7、无实际控制人风险	<p>公司单个股东持有的公司股份均不超过公司总股本的 30%，无法控制董事会多数席位，且没有一致行动人，公司的经营方针及重大决策由全体股东充分讨论后确定，无任何一方能够决定和对公司产生实质影响，因此公司没有实际控制人。公司已建立了完善的法人治理结构且运作规范，在人员、资产完整、财务、机构、业务等方面均保持独立，具有独立经营能力。公司的持续稳定经营主要依靠三会的规范运作和公司章程、三会议事规则的有效执行。公司在运营等方面与各股东保持独立，公司现有经营管理层能够稳步推进公司的长远发展。另公司已修改章程及相关管理制度，对公司董事会及管理层授权部分决策权限，公司董事会可对公司日常发展战略进行决策，尽量提高公司决策效率。</p>
8、应收账款回收风险	<p>本期末公司的应收账款余额为 9969.08 万元，坏账准备余额为 3462.59 万元，占应收账款账面余额为 34.73%。由于公司客户所在行业受宏观政策调控影响较大，若客户经营状况、财务状况发生不利变化，将会出现延长回款账期甚至坏账的情况，公司将面临坏账准备增加和利润下降或无法回收账款的风险。公司已经加强了应收账款回收力度，如落实项目负责人问责制度，同时加强事前控制，提前了解和评估客户的资信情况，并在合同中明确约定收款进度；加强事中管理，报告期内，公司加强对应收账款的催收管理，每月召开生产经营会，督促项目经理催收应收款项；加强事后控制，公司在竣工验收确认环节对收款进行严格把控，尽职勤勉的配合客户推动项目的顺利进行，以确保项目尾款能及时收回。</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	指	释义
公司、本公司、股份公司、景森设计	指	景森设计股份有限公司
湛江景森	指	湛江市景森工程设计顾问有限公司
丽江景森	指	丽江景森建筑设计有限公司
全国股转公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
股东大会	指	景森设计股份有限公司股东大会
董事会	指	景森设计股份有限公司董事会
监事会	指	景森设计股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	景森设计股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商	指	天风证券股份有限公司
工程勘察设计	指	建筑工程施工前的工程测量、工程地质勘察和工程设计等活动
城市规划设计	指	根据国家与地方法规，上位规划和客户需求等信息，提供从区域到具体地块的全方位的规划服务，包括：控制性规划、修建性规划、产业与功能策划、城市专项研究、概念性规划等。凭借丰富的城市居住区规划设计经验，立足于经济可行性分析，结合生态环境保护以及对文化和文明等关注，完成业主和使用者满意的居住区规划设计
建筑设计	指	根据客户需求、工程所在位置、工程预算等信息，为客户提供工程前期的可行性研究、项目策划、方案设计、初步设计、施工图设计、施工配合等全过程技术服务，并配合工程全过程中的手续申报、资源推介等提供全方面的咨询服务。设计范围覆盖居住、商业及办公、工业、公共建筑等多个建筑领域，长期为政府及国内外知名大型房产企业、工业企业提供设计服务
风景园林设计	指	在建筑设计或规划设计的过程中，基于对所处环境包括自然要素和人工要素综合考虑的设计活动，目的在于创造建筑与自然环境的和谐共生关系，提升建筑使用的舒适性和整体艺术价值。文中特指对城市建筑包括住宅、公共建筑及其他类型建筑等提供的景观设计工作
概念设计	指	方案设计的初步环节，从规划的角度，在满足项目整体定位及经济技术指标的要求下，确定总平面布局及建筑外形和平面结构的初步设计方案
方案设计	指	根据设计任务书及国家建筑工程法规要求，对设计对

		象开展总平面、建筑、结构、设备等各专业的的设计，除总平面和建筑专业应绘制图纸外，其它专业以设计说明表达设计内容，此阶段需经建设主管部门审查通过
初步设计	指	按照政府相关规定，方案设计经建设主管部门审查通过后，需进行施工图前的各专业深化设计工作，在满足相关专业规范的要求下而预先进行的施工图部分设计工作，其实质是施工图设计的准备工作，此阶段需经建设主管部门审查通过
施工图设计	指	在初步设计的基础上，按照相关技术规定，开展总平面、建筑、结构、设备各专业施工图设计，经具备施工图技术审查的独立第三方审核通过后，交付客户供施工单位进行建筑工程施工
工程设计资质	指	根据《工程设计资质标准》评定的设计资格，分为综合资质、行业资质、专业资质、专项资质四种类别
绿色建筑	指	在建筑的全寿命周期内，最大限度地节约资源，保护环境和减少污染，为人们提供健康，舒适和高效的使用空间，与自然和谐共生的建筑

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	景森设计股份有限公司
英文名称及缩写	Jingsen Design Co. Ltd JSD
证券简称	景森设计
证券代码	835128
法定代表人	袁颖

二、 联系方式

信息披露事务负责人	顾和
联系地址	广州市天河区燕岭路 133 号自编 2 号楼 1 区-A 区
电话	020-66611999
传真	020-66611999
电子邮箱	board@jsd2001.com
公司网址	www.jsd2001.com
办公地址	广州市天河区燕岭路 133 号自编 2 号楼 1 区-A 区
邮政编码	510650
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	2001 年 7 月 11 日
挂牌时间	2015 年 12 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-工程技术（M748）-工程勘察设计（M7482）
主要业务	专业从事建筑工程设计、风景园林设计、照明设计、城乡规划设计等服务
主要产品与服务项目	专业从事建筑工程设计、风景园林设计、照明设计、城乡规划设计等服务
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）	73,800,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

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	91440101729903335E	否
注册地址	广东省广州市天河区燕岭路 133 号自编 2 号楼 1 区-A 区	否
注册资本（元）	73,800,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	天风证券
主办券商办公地址	湖北武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 2 号楼 21 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	天风证券

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	51,563,697.73	66,211,146.80	-22.12%
毛利率%	28.48%	28.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	672,296.47	-489,375.65	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	526,674.06	-605,316.00	
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.45%	-0.33%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.34%	-0.41%	-
基本每股收益	0.01	-0.01	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	243,353,874.77	236,682,490.01	2.82%
负债总计	95,154,856.62	89,155,526.25	6.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	148,839,931.73	148,167,635.27	0.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.02	2.01	0.38%
资产负债率%（母公司）	38.67%	37.37%	-
资产负债率%（合并）	39.10%	37.66%	-
流动比率	2.36	2.80	-
利息保障倍数	1.56	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,109,073.69	-4190171.06	-117.39%
应收账款周转率	0.82	1.08	-
存货周转率	0.38	0.55	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.82%	3.62%	-
营业收入增长率%	-22.12%	-16.47%	-
净利润增长率%	237.38%	-141.15%	-

（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

本公司所属行业为专业技术服务业中的细分领域建筑设计，是拥有中华人民共和国住房和城乡建设部批准的建筑行业（建筑工程）甲级资质、广东省住房和城乡建设厅批准的城乡规划编制乙级资质及广东省旅游规划设计单位资质等级认定委员会批准的旅游规划设计丙级资质的综合服务提供商，公司主要为各政府机关、企事业单位、房地产商等客户提供高质量的建筑设计（住宅建筑、公共建筑、商业综合体）、风景园林设计、城市规划设计、生态旅游设计、文旅酒店设计、照明设计及 EPC 模式等服务。公司经过多年的发展，拥有众多经验丰富、具备创新意识的优秀设计师团队，在长期运营过程中树立业界良好口碑并辅以线上线下市场推广，通过招投标或业主直接委托等方式来开拓业务，收入来源于设计收费及租赁收费。

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

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	

（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	3,955,153.73	1.63%	10,249,156.39	3.75%	-61.41%
应收票据	1,212,476.09	0.50%	1,705,178.45	0.72%	-28.89%
应收账款	65,064,855.37	26.74%	60,018,140.63	25.36%	8.41%
存货	99,890,164.50	41.05%	91,984,579.89	38.86%	8.59%
长期股权投资	1,428,718.04	0.59%	1,880,493.22	0.79%	-24.02%
固定资产	6,434,650.98	2.64%	6,888,520.88	2.91%	-6.59%
无形资产	2,257,359.73	0.93%	2,549,933.57	1.08%	-11.47%
短期借款	9,500,000.00	3.90%	3,000,000.00	1.27%	216.67%
长期借款	15,500,000.00	6.37%	16,000,000.00	6.76%	-3.13%
使用权资产	7,325,384.93	3.01%	8,917,858.30	3.77%	-17.86%
租赁负责	4,275,241.69	1.76%	5,902,249.18	2.49%	-27.57%

项目重大变动原因:

货币资金下降 61.41%主要系行业受疫情影响，收入下降使得经营活动现金净流入为负导致；
 应收票据下降 28.89%主要系商业汇票变现所致；
 长期股权投资下降 24.02%主要系联营企业确定投资收益所致；
 短期借款增长 216.67%主要原因系保证借款增加导致；
 使用权资产、租赁负债下降主要系支付租金所致。

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	51,563,697.73	-	66,211,146.80	-	-22.12%
营业成本	36,879,247.36	71.52%	47,319,950.23	71.47%	-22.06%
毛利率	28.48%	-	28.53%	-	-
销售费用	1,199,996.82	2.33%	2,636,603.99	3.98%	-54.49%
管理费用	6,362,124.27	12.34%	8,581,379.84	12.96%	-25.86%
研发费用	3,861,163.17	7.49%	4,970,481.98	7.51%	-22.32%
财务费用	930,439.60	1.80%	787,739.24	1.19%	18.12%
信用减值损失	-1,165,014.81	2.26%	-2,325,943.56	3.51%	-49.91%
其他收益	158,067.71	0.31%	84,336.8	0.13%	87.42%
营业利润	491,448.42	0.95%	-736,988.43	1.11%	166.68%
营业外收入	31,132.17	0.06%	34,994.48	0.05%	-11.04%
营业外支出	2,293.45	0.01%	63,620.63	0.1%	-96.4%
净利润	672,054.40	1.30%	-743,709.87	1.12%	190.37%
经营活动产生的现金流量净额	-9,109,073.69	-	-4,190,171.06	-	-117.39%

投资活动产生的现金流量净额	-130,316.23	-	-435,208.59	-	129.94%
筹资活动产生的现金流量净额	4,326,266.07	-	-3,754,138.06	-	215.24%

项目重大变动原因:

营业收入下降 22.12%，主要系受行业以及新冠疫情的影响；
 管理费用下降 25.86%，主要系管理层严控费用支出，加强对资金的控制管理；
 本期经营活动产生的现金流量净额为净流入-910.91 万元，较上年减少 491.89 万元，主要原因系本期业务收入及回款都有所下降；
 本年度投资活动产生的现金流量净额为净流入-13.03 万元，较上年增加 30.49 万元，主要原因是本期无对外开设子公司；
 本年度筹资活动产生的现金流量净额为净流入 432.63 万元，较上年增加 808.04 万元，主要是取得银行贷款所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	89,779.42
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	52,702.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,838.72
非经常性损益合计	171,320.48
所得税影响数	25,698.07
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	145,622.41

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

1. 执行企业会计准则解释第 15 条对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报做出规范。根据解释 15 号的规定，需对可比期间 2020

年 12 月 31 日报表项目进行调整。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州市景森园景观设计有限公司	子公司	园林景观设计	500,000	1,601,588.53	-6,681,320.61	0	-1,517.22
深圳市景森现代科技有限公司	子公司	计算机技术	5,000,000	375,650.94	-1,587,343.12	0	-33,114.80
深圳市景森投资有限公司	子公司	各类投资	10,000,000	210,484.15	-429,049.38	0	-960.22
上海景新文化旅游发展有限公司	子公司	文化艺术策划、旅游资源开发	10,000,000	237,668.14	-1,887,149.94	0	-147,365.68
上海景盟投资管理有限公司	子公司	代理服务、工程施工	30,000,000	29,647,850.34	29,646,300.34	0	-5,091.90
广东景森新产业发展有限责任公司	子公司	代理服务、工程施工	10,000,000	732,219.24	-1,188,247.55	0	-16,886.06
广州景新	子公司	大型	10,000,000	1,315,776.10	-253,734.62	0	-5,009.55

文化旅游 发展有限 公司	司	活动 组织 策 划、 旅 游 资 源 开 发					
景森艾米 特（上 海）建筑 科技	子公 司	科技 推 广 和 应 用 服 务	5,000,000	35,216.25	-584,753.52	0	-301.17
湛江市景 森工程设 计顾问有 限公司	参 股 公 司	工 程 设 计	500,000	3,976,645.04	1,819,456.64	1,506,638.47	-188,879.84
丽江景森 建筑设 计有限 公司	参 股 公 司	工 程 设 计	500,000	2,779,985.88	499,884.05	100,000	-835,151.12

（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
湛江市景森工程设计顾问有限公司	相关	业务开展
丽江景森建筑设计有限公司	相关	业务开展

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□是√否

七、 公司控制的结构化主体情况

□适用√不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

□适用√不适用

（二） 其他社会责任履行情况

□适用√不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（五）
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	9,700,000	0
2. 销售产品、商品,提供劳务	500,000	0
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	90,000,000	9,500,000

(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	董监高	同业竞争承诺	2015年9月2日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易	2015年8月21日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	个人所得税	2015年9月6日	-	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

(五) 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
应收账款	流动资产	质押	8,403,752.30	3.45%	短期借款
总计	-	-	8,403,752.30	3.45%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项对公司运营不产生实质性的影响。

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	26,175,750	35.47%	-625,000	25,550,750	34.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	16,374,750	22.19%	-625,000	15,749,750	21.34%	
	核心员工	12,300,000	16.67%	0	12,300,000	16.67%	
有限售条件股份	有限售股份总数	47,624,250	64.53%	625,000	48,249,250	65.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	47,624,250	64.53%	625,000	48,249,250	65.38%	
	核心员工	27,000,000	36.59%	0	27,000,000	36.59%	
总股本		73,800,000	-	0	73,800,000	-	
普通股股东人数							16

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	汤仿杰	18,499,000	0	18,499,000	25.07%	13,499,250	4,999,750	0	0
2	袁颖	12,000,000	0	12,000,000	16.26%	9,000,000	3,000,000	0	0
3	林少	11,500,000	0	11,500,000	15.58%	8,625,000	2,875,000	0	0

	斌								
4	顾和	7,000,000	0	7,000,000	9.49%	5,250,000	1,750,000	0	0
5	贾涛	6,500,000	0	6,500,000	8.81%	4,875,000	1,625,000	0	0
6	张云锋	3,500,000	0	3,500,000	4.74%	2,625,000	875,000	0	0
7	蔡明峰	1,500,000	2,000,000	3,500,000	4.74%	0	3,500,000	0	0
8	何志坚	2,500,000	0	2,500,000	3.39%	2,500,000	0	0	0
9	干晨	2,300,000	0	2,300,000	3.12%	0	2,300,000	0	0
10	陆伟	1,500,000	0	1,500,000	2.03%	1,125,000	375,000	0	0
	合计	66,799,000	-	68,799,000	93.23%	47,499,250	21,299,750	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
林少斌	董事长	男	1971年2月	2021年6月29日	2024年6月15日
顾和	董事、总经理	男	1981年9月	2021年6月29日	2024年6月15日
汤仿杰	董事	男	1968年7月	2021年6月16日	2024年6月15日
袁颖	董事	男	1967年12月	2021年6月16日	2024年6月15日
张云锋	董事	男	1974年11月	2021年6月16日	2024年6月15日
刘健彬	董事	男	1992年1月	2021年6月16日	2024年6月15日
贾涛	董事	男	1969年3月	2021年6月16日	2024年6月15日
陆伟	监事会主席	男	1976年8月	2021年6月16日	2024年6月15日
邹少武	监事	男	1964年6月	2021年6月16日	2024年6月15日
傅志良	监事	男	1971年10月	2021年6月16日	2024年6月15日
梁全仔	财务总监	男	1977年10月	2021年6月29日	2022年8月10日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。
公司不存在控股股东、实际控制人。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	53	52
生产人员	181	181
研发人员	45	42
行政人员	23	19
财务人员	15	14
销售人员	6	5
员工总计	323	313

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	12	0	0	12

核心员工的变动情况:

报告期内公司核心员工无变化

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
流动资产：			
货币资金	注释 1	3,955,153.73	8,868,277.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	3,000,000.00	3,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	1,212,476.09	1,705,178.45
应收账款	注释 4	65,064,855.37	60,018,140.63
应收款项融资			
预付款项	注释 5	10,709,320.24	9,241,748.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	5,314,818.32	5,272,832.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	99,890,164.50	91,984,579.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 8	9,248,511.04	8,342,812.14
流动资产合计		198,395,299.29	188,433,569.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 9	1,378,718.04	1,880,493.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	注释 10	18,300,000.00	18,300,000.00
投资性房地产			

固定资产	注释 11	6,434,650.98	6,888,520.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 12	7,325,384.93	8,946,813.71
无形资产	注释 13	2,257,359.73	2,549,933.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 14	2,906,346.67	3,492,654.18
递延所得税资产	注释 15	6,356,115.13	6,190,505.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,958,575.48	48,248,920.77
资产总计		243,353,874.77	236,682,490.01
流动负债：			
短期借款	注释 16	9,500,000.00	3,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 17	7,714,932.88	7,697,744.36
预收款项	注释 18		88,855.11
合同负债	注释 19	16,699,620.99	17,240,379.75
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	注释 20	7,205,016.61	8,654,513.62
应交税费	注释 21	1,265,463.07	1,767,046.75
其他应付款	注释 22	20,098,313.12	14,973,951.75
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	注释 23	18,617,188.33	11,017,188.33
其他流动负债	注释 24	2,779,079.93	2,804,668.13
流动负债合计		83,879,614.93	67,244,347.80
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 25	7,000,000.00	16,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 26	4,275,241.69	5,911,178.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,275,241.69	21,911,178.45
负债合计		95,154,856.62	89,155,526.25
所有者权益：			
股本	注释 27	73,800,000.00	73,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 28	37,393,508.01	37,393,508.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 29	5,220,851.51	5,220,851.51
一般风险准备			
未分配利润	注释 30	32,425,572.21	31,753,275.75
归属于母公司所有者权益合计		148,839,931.73	148,167,635.27
少数股东权益		-640,913.58	-640,671.51
所有者权益合计		148,199,018.15	147,526,963.76
负债和所有者权益总计		243,353,874.77	236,682,490.01

法定代表人：袁颖

主管会计工作负责人：顾和 会计机构负责人：顾和

（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
流动资产：			
货币资金		3,899,257.96	8,812,770.55
交易性金融资产		3,000,000.00	3,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		1,212,476.09	1,705,178.45
应收账款	十五-注释 1	65,050,986.07	60,004,271.33
应收款项融资			
预付款项		10,706,806.50	9,239,234.79

其他应收款	十五-注释 2	20,375,243.38	19,320,736.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		98,232,718.69	90,327,134.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,553,927.29	7,640,153.86
流动资产合计		210,031,415.98	200,049,479.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五-注释 3	34,586,476.94	35,088,252.11
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		6,381,880.64	6,822,099.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,325,384.93	8,946,813.71
无形资产		1,886,760.17	2,146,667.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,681,735.78	3,212,159.05
递延所得税资产		5,457,095.27	5,268,629.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		58,319,333.73	61,484,621.61
资产总计		268,350,749.71	261,534,101.18
流动负债：			
短期借款		9,500,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,708,348.30	7,691,159.78
预收款项			88,855.11
合同负债		16,262,477.00	16,803,235.76
卖出回购金融资产款			0
应付职工薪酬		6,776,188.62	8,225,685.63

应交税费		1,246,497.76	1,747,427.56
其他应付款		29,649,903.87	24,521,911.91
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		18,617,188.33	11,017,188.33
其他流动负债		2,734,318.57	2,759,906.77
流动负债合计		92,494,922.45	75,855,370.85
非流动负债：			
长期借款		7,000,000.00	16,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,275,241.69	5,911,178.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,275,241.69	21,911,178.45
负债合计		103,770,164.14	97,766,549.30
所有者权益：			
股本		73,800,000.00	73,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37,289,839.68	37,289,839.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,220,851.51	5,220,851.51
一般风险准备			
未分配利润		48,269,894.38	47,456,860.69
所有者权益合计		164,580,585.57	163,767,551.88
负债和所有者权益合计		268,350,749.71	261,534,101.18

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		51,563,697.73	66,211,146.80
其中：营业收入	注释 31	51,563,697.73	66,211,146.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,616,229.38	64,765,609.19
其中：营业成本	注释 31	36,879,247.36	47,319,950.23
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	注释 32	383,258.16	469,453.91
销售费用	注释 33	1,199,996.82	2,636,603.99
管理费用	注释 34	6,362,124.27	8,581,379.84
研发费用	注释 35	3,861,163.17	4,970,481.98
财务费用	注释 36	930,439.60	787,739.24
其中：利息费用		925,597.59	823,669.80
利息收入		15,906.43	69,584.17
加：其他收益	注释 37	158,067.71	84,336.80
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 38	-449,072.83	59,080.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 39	-1,165,014.81	-2,325,943.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		491,448.42	-736,988.43
加：营业外收入	注释 40	31,132.17	34,994.48
减：营业外支出	注释 41	2,293.45	63,620.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		520,287.14	-765,614.58
减：所得税费用	注释 42	-151,767.26	-21,904.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		672,054.40	-743,709.87

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）		672,054.40	-743,709.87
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）		-242.07	-254,334.22
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		672,296.47	-489,375.65
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		672,054.40	-743,709.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		672,296.47	-489,375.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-242.07	-254,334.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.01

法定代表人：袁颖

主管会计工作负责人：顾和 会计机构负责人：顾和

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十五-注释4	51,563,697.73	65,203,990.84
减：营业成本	十五-注释4	36,879,247.36	46,563,021.84
税金及附加		383,258.16	468,274.91
销售费用		1,196,118.95	2,136,833.01
管理费用		6,160,051.46	7,296,347.56
研发费用		3,861,163.17	4,970,481.98
财务费用		926,367.05	793,511.15
其中：利息费用		925,597.59	654,443.72
利息收入		14,185.40	36,349.00
加：其他收益		158,040.28	84,287.81
投资收益（损失以“-”号填列）	十五-注释5	-449,072.83	-16,044.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,256,437.89	-2,107,839.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		610,021.14	935,923.96
加：营业外收入		30,682.97	34,993.48
减：营业外支出		2,293.45	63,301.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		638,410.66	907,616.42
减：所得税费用		-174,623.03	32,370.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		813,033.69	875,245.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		813,033.69	875,245.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		813,033.69	875,245.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.01

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,222,330.36	67,772,170.16
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		17,941.9	248.25
收到其他与经营活动有关的现金	注释 43.1	9,575,496.08	13,429,211.14
经营活动现金流入小计		57,815,768.34	81,201,629.55
购买商品、接受劳务支付的现金		27,027,070.44	38,218,307.98
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			847.00
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		24,655,498.90	31,147,294.14
支付的各项税费		3,275,328.81	3,960,035.64

支付其他与经营活动有关的现金	注释 43.2	11,966,943.88	12,065,315.85
经营活动现金流出小计		66,924,842.03	85,391,800.61
经营活动产生的现金流量净额		-9,109,073.69	-4,190,171.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,700,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		52,702.34	30,576.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,890.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,752,702.34	2,034,466.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		183,018.57	368,074.93
投资支付的现金		11,700,000.00	2,101,600.00
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			
投资活动现金流出小计		11,883,018.57	2,469,674.93
投资活动产生的现金流量净额		-130,316.23	-435,208.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,500,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,500,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,400,000.00	6,082,331.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		773,733.93	671,806.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,173,733.93	6,754,138.06
筹资活动产生的现金流量净额		4,326,266.07	-3,754,138.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,913,123.85	-8,379,517.71
加：期初现金及现金等价物余额		8,868,277.58	18,628,674.10
六、期末现金及现金等价物余额		3,955,153.73	10,249,156.39

法定代表人：袁颖

主管会计工作负责人：顾和 会计机构负责人：顾和

(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,222,330.36	67,311,970.16
收到的税费返还		17,941.90	248.25
收到其他与经营活动有关的现金		9,546,346.32	12,320,205.69
经营活动现金流入小计		57,786,618.58	79,632,424.10
购买商品、接受劳务支付的现金		27,027,070.44	37,972,133.58
支付给职工以及为职工支付的现金		24,655,498.90	30,073,227.43
支付的各项税费		3,275,328.81	3,943,726.96
支付其他与经营活动有关的现金		11,938,182.86	11,968,823.04
经营活动现金流出小计		66,896,081.01	83,957,911.01
经营活动产生的现金流量净额		-9,109,462.43	-4,325,486.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,700,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		52,702.34	30,575.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,890.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,752,702.34	2,034,465.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		183,018.57	368,074.93
投资支付的现金		11,700,000.00	2,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		11,883,018.57	2,368,074.93
投资活动产生的现金流量净额		-130,316.23	-333,609.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,500,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,500,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,400,000.00	6,082,331.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		773,733.93	654,443.72
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,173,733.93	6,736,775.65
筹资活动产生的现金流量净额		4,326,266.07	-3,736,775.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-4,913,512.59	-8,395,872.15
加：期初现金及现金等价物余额		8,812,770.55	18,431,176.56
六、期末现金及现金等价物余额		3,899,257.96	10,035,304.41

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

1. 建筑设计行业的周期性与建筑业及房地产业密切相关，并且存在一定的前置效应。由于房地产及建筑业受政府宏观调控及宏观经济强弱关联性较强，具有一定的周期性，因此建筑设计行业也存在一定的行业周期性。由于建筑行业受到天气影响，一般我国上半年建筑工程的施工业务低于下半年，具有一定的季节性。

（二） 财务报表项目附注

景森设计股份有限公司

2022年1-6月财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

景森设计股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州市景森工程设计顾问有限公司，于2015年4月，由肖至、林少斌、袁颖、贾涛、张云锋、何志坚、陆伟、李志刚、侯则林、邹少武、宋红胜共同发起设立的股份有限公司。公司于2015年12月9日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为91440101729903335E的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止2021年12月31日，本公司累计发行股本总数7,380.00万股，注册资本为7,380.00万元，注册地址：广州市天河区燕岭路133号自编2号楼1区-A区，总部地址：广州市天河区燕岭路133号自编2号楼1区-A区，无实际控制人。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属建筑设计行业，主要产品和服务为建筑设计劳务。

（三） 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 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共10户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广州市景森园景设计有限公司	控股子公司	1	90.00	90.00
深圳市景森现代科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
深圳市景森投资有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
广州市景森项目管理有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
上海景盟投资管理有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
上海景新文化旅游发展有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
广东景森新产业发展有限责任公司	全资子公司	1	100.00	100.00
广州景新文化旅游发展有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
云南景辉勘察设计有限责任公司	控股子公司	2	70.00	70.00
景森艾米特（上海）建筑科技有限公司	控股子公司	2	70.00	70.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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。

(二) 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 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。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利

和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入

衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采

用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接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(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 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(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。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，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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。

（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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

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。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。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、合同结算周期、债务人所处行业【根据企业实际情况进行描述】等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失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。

2) 对于租赁应收款项，信用损失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。

3) 对于财务担保合同，信用损失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。

4) 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。

(4) 减记金融资产

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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	出票人为银行之外的单位	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

（十一） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	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
第三方组合	合并范围内关联方之外，且未认定为单项计提的其他单位	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

（十二） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

（十三） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	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未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
第三方组合	合并范围内关联方之外，且未认定为单项计提的其他单位	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未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十四) 存货

存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括合同履行成本等。

1. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(十五) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

（十六） 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）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；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十七） 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

（十八） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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金额计入当期损益。

（二十） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
办公设备	直线法	5	5.00	19.00
电子设备	直线法	3	5.00	31.67
运输设备	直线法	5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	直线法	3	5.00	31.67

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（二十一） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十二） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十三） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来

期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四) 无形资产与开发支出

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，包括软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	2-10	有效使用期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十五) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组

合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十六) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部

退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十) 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 收入

本公司的收入主要来源于建筑施工图设计。

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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商品；(3)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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 建筑施工图设计

该等服务在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。按照已收或应收的合同或协议价款（不含暂定金）确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。暂定金部分待工程竣工后根据最终确认金额

在当期确认收入实现。可行性研究（含预可和工可）、初步设计、施工图设计类的完工百分比，按照成果交付、业主审查完成、行政主管部门或业主正式批复及交工验收完成等外部书面文件作为依据，相应按照已完成工作量占总工作量的比例确认。

在资产负债表日，按照各项目提供劳务收入总额乘以相应完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认该项目当期提供劳务收入。公式如下：

本年确认的收入=劳务总收入×本年末止劳务的完工进度-以前期间已确认的收入

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，在达到收入确认节点时，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十二) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(三十三) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十五) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行

会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”)，于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等

对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报做出规范。根据解释 15 号的规定，需对可比期间 2020 年 12 月 31 日报表项目进行调整。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售、应税劳务收入和应税服务收入	13%、9%、6%、3%	---
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	---
企业所得税	应纳税所得额	15%或 25%	---
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或 12%	---
教育费附加	实缴流转税税额	3%	---
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	---

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广州市景森园景设计有限公司	25%
深圳市景森现代科技有限公司	25%
深圳市景森投资有限公司	25%
广州市景森项目管理有限公司	25%
上海景盟投资管理有限公司	25%
上海景新文化旅游发展有限公司	25%
广东景森新产业发展有限责任公司	25%
广州景新文化旅游发展有限公司	25%
云南景辉勘察设计有限责任公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2021 年 1 月 15 日发布的《关于广东省 2020 年第三批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2021]23 号）的公告，本公司已经通过高新技术企业备案，新的高新技术企业证书号为 GR202044010865。

根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%税率征收企业所得税。本公司企业所得税税率为 15%。

六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2022 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	319,827.95	322,368.25
银行存款	3,635,325.78	8,545,909.33
合计	3,955,153.73	8,868,277.58

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	3,000,000.00	3,000,000.00
结构性存款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,212,476.09	1,705,178.45
合计	1,212,476.09	1,705,178.45

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,276,290.62	100	63,814.53	5	1,212,476.09
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---
商业承兑汇票	1,276,290.62	100	63,814.53	5	1,212,476.09
合计	1,276,290.62	100	63,814.53	5	1,212,476.09

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---

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 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,794,924.68	100.00	89,746.23	5.00	1,705,178.45
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---
商业承兑汇票	1,794,924.68	100.00	89,746.23	5.00	1,705,178.45
合计	1,794,924.68	100.00	89,746.23	5.00	1,705,178.45

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	89,746.23	0.00	25,931.70	---	---	63,814.53
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---	---
商业承兑汇票	89,746.23	0.00	25,931.70	---	---	63,814.53
合计	89,746.23	0.00	25,931.70	---	---	63,814.53

4. 期末公司已质押的应收票据：无。

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

6. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	646,078.90
合计	646,078.90

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	38,476,327.91	34,356,765.69
1-2年	16,102,121.76	14,764,465.26
2-3年	6,367,480.45	7,210,146.48
3-4年	8,400,232.17	11,182,791.96
4-5年	10,726,163.78	6,905,391.96
5年以上	19,618,432.78	18,986,526.35
小计	99,690,758.85	93,406,087.70
减：坏账准备	34,625,903.48	33,387,947.07

账龄	期末余额	期初余额
合计	65,064,855.37	60,018,140.63

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	99,690,758.85	100	34,625,903.48	34.73	65,064,855.37
其中：合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
第三方组合	99,690,758.85	100	34,625,903.48	34.73	65,064,855.37
合计	99,690,758.85	100	34,625,903.48	34.73	65,064,855.37

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	93,406,087.70	100	33,387,947.07	35.74	60,018,140.63
其中：合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
第三方组合	93,406,087.70	100	33,387,947.07	35.74	60,018,140.63
合计	93,406,087.70	100	33,387,947.07	35.74	60,018,140.63

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 第三方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	38,476,327.91	1,923,816.40	5
1-2年	16,102,121.76	1,610,212.18	10
2-3年	6,367,480.45	1,910,244.14	30
3-4年	8,400,232.17	4,200,116.09	50
4-5年	10,726,163.78	5,363,081.89	50
5年以上	19,618,432.78	19,618,432.78	100
合计	99,690,758.85	34,625,903.48	34.73

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	---	---	---	---	---	---
中：合并范围内关联方组合	33,387,947.07	1,237,956.41		---	---	34,625,903.48
第三方组合	---	---	---	---	---	---
合计	33,387,947.07	1,237,956.41		---	---	34,625,903.48

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
长沙玫瑰园房地产开发有限公司	5,746,037.48	5.76	2,507,430.91
佛山市顺德弘泰利房地产发展有限公司	4,183,639.18	4.2	2,135,688.72
武汉延铭房地产开发有限公司	3,325,000.00	3.34	332,500.00
弥勒福城置业有限公司	2,122,287.00	2.13	106,114.35
开源国际建筑设计院（广州）有限公司番禺分公司	2,026,429.77	2.03	1,627,839.77
合计	17,403,393.43	17.46	4,967,608.69

7. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

8. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无。

注释5. 预付款项

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	8,565,602.98	79.98	5,902,999.94	63.87
1至2年	327,635.79	3.06	70,740.57	0.77
2至3年	252,806.14	2.36	371,558.77	4.02
3年以上	1,563,275.33	14.60	2,896,449.25	31.34
合计	10,709,320.24	100.00	9,241,748.53	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

3. 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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
长沙奇迹建筑设计有限公司	2,007,400.00	18.74	1年以内	未到结算期
开源国际建筑设计院(广州)有限公司番禺分公司	1,900,000.00	17.74	1年以内	未到结算期
株洲市庭芳建筑设计有限公司	1,602,600.00	14.96	1年以内	未到结算期
广州遇建设计有限公司	1,390,000.00	12.98	1年以内	未到结算期
杭州创特建材有限公司	950,000.00	8.87	3年以上	未到结算期
合计	7,850,000.00	73.30	--	--

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,314,818.32	5,272,832.02
合计	5,314,818.32	5,272,832.02

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,178,371.90	2,136,333.48
1-2年	1,019,519.19	2,072,418.11
2-3年	1,649,469.32	1,599,194.68
3-4年	219,023.00	233,496.59
4-5年	165,377.30	206,811.13
5年以上	4,100,788.74	4,089,319.06
小计	10,332,549.45	10,337,573.05
减：坏账准备	5,017,731.13	5,064,741.03
合计	5,314,818.32	5,272,832.02

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,544,577.92	1,583,419.11
代扣代缴	619,381.29	607,318.23
往来款	6,763,221.86	4,964,940.93
备用金	1,238,501.54	2,288,377.97
其他	166,866.84	893,516.81
合计	10,332,549.45	10,337,573.05

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,690,688.00	2,375,869.68	5,314,818.32	7,695,711.60	2,422,879.58	5,272,832.02
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	2,641,861.45	2,641,861.45	---	2,641,861.45	2,641,861.45	---
合计	10,332,549.45	5,017,731.13	5,314,818.32	10,337,573.05	5,064,741.03	5,272,832.02

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,261,242.74	31.56	2,641,861.45	81.01	619,381.29
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,071,306.71	68.44	2,375,869.68	33.6	4,695,437.03
其中：合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
第三方组合	7,071,306.71	68.44	2,375,869.68	33.6	4,695,437.03
合计	10,332,549.45	100	5,017,731.13	48.56	5,314,818.32

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,249,179.68	31.43	2,641,861.45	81.31	607,318.23
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,088,393.37	68.57	2,422,879.58	34.18	4,665,513.79
其中：合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
第三方组合	7,088,393.37	68.57	2,422,879.58	34.18	4,665,513.79
合计	10,337,573.05	100	5,064,741.03	48.99	5,272,832.02

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
(香港)景森设计有限公司	2,641,861.45	2,641,861.45	100	预计难以收回
代扣代缴员工社保公积金个税	619,381.29	---	---	无风险
合计	3,261,242.74	2,641,861.45	---	---

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 第三方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,558,990.61	127,949.53	5
1—2年	1,019,519.19	101,951.92	10
2—3年	1,649,469.32	494,840.79	30
3—4年	219,023.00	109,511.50	50
4—5年	165,377.30	82,688.65	50
5年以上	1,458,927.29	1,458,927.29	100
合计	7,071,306.71	2,375,869.68	33.6

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,422,879.58	---	2,641,861.45	5,064,741.03
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	57,349.88	---	---	57,349.88
本期转回	104,359.78	---	---	104,359.78
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	2,375,869.68	---	2,641,861.45	5,017,731.13

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
(香港)景森设计有限公司	往来款	2,641,861.45	5年以上	25.57	2,641,861.45
广州景城企业管理有限公司	往来款	392,456.55	1-3年	3.8	52,321.63
广东大地城市建设与房地产研究院	往来款	220,825.56	3年以内	2.14	22,785.10
佛山市南海俊凯房地产开发有限公司	履约保证金	202,009.92	5年以上	1.96	202,009.92
梁慧莹	备用金	195,000.00	1年以内	1.89	9,750.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
合计	--	3,652,153.48	--	35.35	2,927,978.10

10. 涉及政府补助的其他应收款：无。

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无。

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无。

13. 因资金集中管理而归集至母公司账户的资金（应收资金集中管理款）：无。

14. 通过资金集中管理拆借给所属集团内其他成员单位的资金：无。

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	99,890,164.50	--	99,890,164.50	91,984,579.89	--	91,984,579.89
合计	99,890,164.50	--	99,890,164.50	91,984,579.89	--	91,984,579.89

注释8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
抵债资产	6,815,267.17	6,815,267.17
增值税留抵扣额及待抵扣增值税	162,315.99	179,761.39
预缴所得税	610,927.88	687,783.58
短期债权投资	1,660,000.00	660,000.00
合计	9,248,511.04	8,342,812.14

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一. 合营企业					
无	--	--	--	--	--
二. 联营企业					
湛江市景森工程设计顾问有限公司	1,060,267.63	--	--	-92,551.12	--
丽江景森建筑设计有限公司	577,984.48	--	--	-409,224.05	--
广州景城企业管理有限公司	242,241.11	--	--	-0.01	--

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
小计	1,880,493.22	---	---	-501,775.18	---
合计	1,880,493.22	---	---	-501,775.18	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
无	---	---	---	---	---	---
二. 联营企业						
湛江市景森工程设计顾问有限公司	---	---	---	---	967,716.51	---
丽江景森建筑设计有限公司	---	---	---	---	168,760.43	---
广州景城企业管理有限公司	---	---	---	---	242,241.10	---
小计	---	---	---	---	1,378,718.04	---
合计	---	---	---	---	1,378,718.04	---

注释10. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
北流市六胜房地产开发有限公司投资	18,300,000.00	18,300,000.00
合计	18,300,000.00	18,300,000.00

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,434,650.98	6,888,520.88
合计	6,434,650.98	6,888,520.88

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	8,687,826.17	2,077,469.88	2,836,968.51	3,641,124.01	17,243,388.57
2. 本期增加金额	---	---	20,373.36	61,087.75	81,461.11
购置	---	---	20,373.36	61,087.75	81,461.11
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---
4. 期末余额	8,687,826.17	2,077,469.88	2,857,341.87	3,702,211.76	17,324,849.68

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	合计
二. 累计折旧					
1. 期初余额	3,301,373.92	1,817,417.45	2,189,369.92	3,049,166.58	10,357,327.87
2. 本期增加金额	206,335.86	29,407.50	132,918.94	164,208.53	532,870.83
本期计提	206,335.86	29,407.50	132,918.94	164,208.53	532,870.83
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---
4. 期末余额	3,507,709.78	1,846,824.95	2,322,288.86	3,213,375.11	10,890,198.70
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	5,180,116.39	230,644.93	535,053.01	488,836.65	6,434,650.98
2. 期初账面价值	5,386,452.25	260,052.43	647,598.59	591,957.43	6,888,520.88

2. 期末暂时闲置的固定资产：无。

3. 通过经营租赁租出的固定资产：无。

4. 期末未办妥产权证书的固定资产：无。

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 上期期末余额	12,210,110.37	12,210,110.37
加：会计政策变更	---	---
2. 期初余额	12,210,110.37	12,210,110.37
3. 本期增加金额	---	---
租赁	---	---
4. 本期减少金额	---	---
租赁到期	---	---
5. 期末余额	12,210,110.37	12,210,110.37
二. 累计折旧		
1. 期初余额	3,263,296.66	3,263,296.66
2. 本期增加金额	1,621,428.78	1,621,428.78

项目	房屋及建筑物	合计
本期计提	1,621,428.78	1,621,428.78
3. 本期减少金额	-	-
租赁到期	---	---
4. 期末余额	4,884,725.44	4,884,725.44
三. 减值准备		
1. 期初余额		-
2. 本期增加金额	---	---
本期计提	0	0
3. 本期减少金额	---	---
租赁到期	---	---
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	7,325,384.93	7,325,384.93
2. 期初账面价值	8,946,813.71	8,946,813.71

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	8,942,116.59	8,942,116.59
2. 本期增加金额	103,362.00	103,362.00
购置	103,362.00	103,362.00
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
4. 期末余额	9,045,478.59	9,045,478.59
二. 累计摊销		
1. 期初余额	6,392,183.02	6,392,183.02
2. 本期增加金额	395,935.84	395,935.84
本期计提	395,935.84	395,935.84
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
4. 期末余额	6,788,118.86	6,788,118.86
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
本期计提	---	---
3. 本期减少金额	---	---

项目	软件	合计
处置	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,257,359.73	2,257,359.73
2. 期初账面价值	2,549,933.57	2,549,933.57

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
亨氏厂房改造	2,740,256.67	-	363,470.02	-	2,376,786.65
办公室装修	752,397.51	-	222,837.49	-	529,560.02
合计	3,492,654.18	-	586,307.51	-	2,906,346.67

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	39,976,714.40	6,356,115.13	38,811,699.59	6,190,505.21
合计	39,976,714.40	6,356,115.13	38,811,699.59	6,190,505.21

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	5,000,000.00	3,000,000.00
保证借款	4,500,000.00	---
未到期应付利息	---	---
合计	9,500,000.00	3,000,000.00

短期借款分类的说明：

(1) 2022年3月10日，本公司与广发银行股份有限公司广州分行签订编号为“2022穗银综授额字第000096号”的最高额授信借款合同，借款金额200万和300万元，合同贷款期限分别为2022年3月31日至2023年3月30日、2022年6月29日至2023年6月28日，借款年利率3.95%，由袁颖、陈斌、汤仿杰、林少斌提供连带责任保证，并抵押袁颖位于湖南长沙的不动产：天心区芙蓉南路一段368号波波天下城1、5栋。截至2022年6月30日，尚有500万元在借款期限内未归还。

(2) 2022年1月25日，本公司与广州银行股份有限公司越秀支行签订编号为“(2022)

广银越秀流贷字第 004 号”的流动资金借款合同，借款金额 450 万元，合同贷款期限为 2022 年 2 月 16 日至 2023 年 2 月 16 日，借款年利率 4.75%，由袁颖、汤仿杰提供连带责任保证。截至 2022 年 6 月 30 日，尚有 450 万元在借款期限内未归还。

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,371,907.49	2,064,107.85
1-2 年	3,089,340.76	3,316,632.39
2-3 年	1,541,353.56	1,610,275.07
3 年以上	1,712,331.07	706,729.05
合计	7,714,932.88	7,697,744.36

1. 账龄超过一年的重要应付账款：无。

注释18. 预收账款

项目	期末余额	期初余额
预收租金	-	88,855.11
合计	-	88,855.11

注释19. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收设计费	16,699,620.99	16,781,664.15
预收处置抵债资产款	-	458,715.60
合计	16,699,620.99	17,240,379.75

注释20. 应付职工薪酬

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
短期薪酬	8,650,412.34	24,750,582.17	23,352,558.64	7,252,388.81
离职后福利-设定提存计划	4,101.28	1,274,990.53	1,223,517.05	-47,372.20
合计	8,654,513.62	26,025,572.70	24,576,075.69	7,205,016.61

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
工资、奖金、津贴和补贴	8,454,628.67	23,408,356.38	21,960,077.07	7,006,349.36

职工福利费	191,112.00	318,945.55	284,070.55	156,237.00
社会保险费	-844.48	659,239.88	709,084.66	49,000.30
其中：基本医疗保险费	-922.61	644,749.21	694,609.29	48,937.47
补充医疗保险	---	1,680.00	1,680.00	---
工伤保险费	30.60	12,653.59	12,638.29	15.30
生育保险费	47.53	157.08	157.08	47.53
住房公积金	5,516.15	339,720.20	375,006.20	40,802.15
工会经费和职工教育经费	---	24,320.16	24,320.16	---
合计	8,650,412.34	24,750,582.17	23,352,558.64	7,252,388.81

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
基本养老保险	4,041.58	1,248,672.12	1,197,228.54	-47,402.00
失业保险费	59.70	26,318.41	26,288.51	29.8
合计	4,101.28	1,274,990.53	1,223,517.05	-47,372.20

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	927,966.55	1,220,350.15
企业所得税	349.04	138,877.07
个人所得税	44,442.62	41,839.53
城市维护建设税	170,468.89	191,256.13
教育费附加	122,235.97	136,936.38
其他	0.00	37,787.49
合计	1,265,463.07	1,767,046.75

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	20,098,313.12	14,973,951.75
合计	20,098,313.12	14,973,951.75

1. 按账龄列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
1年以内	15,503,468.17	9,507,849.79
1—2年	382,256.03	1,253,513.04
2—3年	836,521.08	836,521.08
3年以上	3,376,067.84	3,376,067.84

款项性质	期末余额	期初余额
合计	20,098,313.12	14,973,951.75

2. 账龄超过一年的重要其他应付款：无。

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	14,838,984.31	7,238,984.31
一年内到期的租赁负债	3,778,204.02	3,778,204.02
合计	18,617,188.33	11,017,188.33

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,779,079.93	2,804,668.13
合计	2,779,079.93	2,804,668.13

注释25. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押+保证借款	9,700,000.00	10,000,000.00
保证+抵押借款	12,100,000.00	13,200,000.00
未到期利息	38,984.31	38,984.31
减：一年内到期的长期借款	14,838,984.31	7,238,984.31
合计	7,000,000.00	16,000,000.00

长期借款说明：

(1) 本期本公司与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订编号为“PH-GDK476660120210310”号浮动利率《流动资金借款合同》，借款金额 700.00 万元，借款期限为 2021-8-2 至 2023-8-1，利率为 4.90%。本公司与银行签订编号为“《普惠 2021 越质字第 007 号》”号最高额质押合同，分别与青海天麒置业有限公司签订的青海天麒民和地块项目建筑设计咨询下的应收账款、与惠州市好年华房地产开发有限公司签订的锦荟家园项目建设工程设计合同项下的应收账款、与肇庆市高要区宝利来房地产开发有限公司签订的高要区金利镇宝利来项目建设工程设计合同项下的应收账款进行质押。由袁颖、贾涛、林少斌、张云峰、汤仿杰、陈斌、王兰、聂蔚、何翀、许琦敏（担保编号：《GBZ476660120180059》及其补充协议《GBZ476660120180059 号补 001》）为本项借款提供连带责任保证。截止 2022 年 6 月 30 日，该项借款余额 700.00 万元。

(2) 本期本公司与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订编号为

“GDK476660120190019”号浮动利率《流动资金借款合同》，借款金额 500.00 万元，借款期限 24 个月。以不低于 750 万应收账款进行质押；由袁颖、贾涛、林少斌、张云锋、汤仿杰、陈斌、王兰、聂蔚、何翀、许琦敏提供连带责任保证。截止 2022 年 6 月 30 日，该项借款余额 270.00 万元。

(3) 2019 年 9 月 9 日本公司与交通银行股份有限公司广州番禺支行签订编号为“粤番禺 2019 年借字 2017 号”《流动资金借款合同》，借款金额 500.00 万元，合同期限为 2019 年 9 月 30 日至 2022 年 9 月 30 日，由汤仿杰、袁颖、陈斌、林少斌、张云锋、广东中盈盛达融资担保投资股份有限公司提供连带责任保证。截止 2022 年 6 月 30 日，尚有 250.00 万元在借款期限内未归还。

(4) 2019 年 12 月 31 日本公司与交通银行股份有限公司广州番禺支行签订编号为“粤番禺 2019 年借字 2017 之 1 号”《流动资金借款合同》，借款金额 300.00 万元，合同期限为 2020 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 1 日，由汤仿杰、袁颖、陈斌、林少斌、张云锋、广东中盈盛达融资担保投资股份有限公司提供连带责任保证。截止 2022 年 6 月 30 日，尚有 240.00 万元在借款期限内未归还。

(5) 2019 年 12 月 31 日本公司与交通银行股份有限公司广州番禺支行签订编号为“粤番禺 2019 年借字 2017 之 2 号”《流动资金借款合同》，借款金额 900.00 万元，合同期限为 2020 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 1 日，由汤仿杰、袁颖、陈斌、林少斌、张云锋、广东中盈盛达融资担保投资股份有限公司提供连带责任保证，同时公司以自有房产提供反担保。截止 2022 年 6 月 30 日，尚有 720.00 万元在借款期限内未归还。

注释26. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	2,291,414.48	4,082,814.90
1-2 年	3,643,899.52	3,643,899.52
2-3 年	2,798,872.51	2,798,872.51
3-4 年	---	---
租赁付款额总额小计	8,734,186.51	10,525,586.93
减：未确认融资费用	684,340.80	836,204.46
租赁付款额现值小计	8,049,845.71	9,689,382.47
减：一年内到期的租赁负债	3,774,604.02	3,778,204.02
合计	4,275,241.69	5,911,178.45

本期确认租赁负债利息费用 151863.66 元。

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	73,800,000.00	--	--	--	--	--	73,800,000.00

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	37,393,508.01	--	--	37,393,508.01
合计	37,393,508.01	--	--	37,393,508.01

注释29. 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	5,220,851.51	--	--	5,220,851.51
合计	5,220,851.51	--	--	5,220,851.51

注释30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	31,753,275.75	32,584,879.16
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	31,753,275.75	32,584,879.16
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	672,296.46	-489,375.65
减: 提取法定盈余公积	--	--
期末未分配利润	32,425,572.21	32,095,503.51

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,089,468.97	35,495,687.89	65,118,007.53	45,779,661.59
其他业务	1,474,228.76	1,383,559.47	1,093,139.27	1,540,288.64
合计	51,563,697.73	36,879,247.36	66,211,146.80	47,319,950.23

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		
	设计费收入	其他收入	合计
一、按经营地区分类			
华南地区	35,398,087.68	1,474,228.76	36,872,316.44

本期发生额			
合同分类	设计费收入	其他收入	合计
华东地区	354,511.32		354,511.32
华北地区	0.00		0.00
西北地区	254,716.98		254,716.98
西南地区	7,393,254.62		7,393,254.62
华中地区	6,688,898.37		6,688,898.37
二、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让			
在某一时段内转让	50,089,468.97	1,474,228.76	51,563,697.73
合计	50,089,468.97	1,474,228.76	51,563,697.73

续

上期发生额			
合同分类	设计费收入	其他收入	合计
一、按经营地区分类			
华南地区	40,834,366.85	1,093,139.27	41,927,506.12
华东地区	935,849.06	---	935,849.06
华北地区	99,283.02	---	99,283.02
西北地区	1,072,641.52	---	1,072,641.52
西南地区	3,530,303.82	---	3,530,303.82
华中地区	18,645,563.26	---	18,645,563.26
二、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	---	---	---
在某一时段内转让	65,118,007.53	1,093,139.27	66,211,146.80
合计	65,118,007.53	1,093,139.27	66,211,146.80

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	163,183.24	203,809.58
教育费附加	69,890.39	87,173.52
地方教育费附加	46,593.60	58,099.41
印花税	52,692.60	95,160.25
房产税	39,347.08	19,673.54
其他	11,551.25	5,537.61
合计	383,258.16	469,453.91

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	85,334.90	26,552.31
差旅费	19,366.49	36,312.99
工资薪酬	732,582.74	1,956,287.05
广告宣传费	2,183.02	328,743.72
汽车费	5,436.41	3,278.84
顾问、咨询费	94,283.48	131,171.70
业务招待费	115,555.90	123,201.41
业务拓展成本	-	-
其他	145,253.88	31,055.97
合计	1,199,996.82	2,636,603.99

注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	528,758.41	1,698,422.56
差旅交通费	125,305.96	193,965.87
长期待摊费用摊销	107,212.96	301,517.10
职工薪酬	3,855,006.79	5,325,510.84
汽车费	193,141.07	91,835.80
折旧费	134,453.36	188,609.76
业务招待费	120,770.33	54,782.78
其他	1,297,475.39	726,735.13
合计	6,362,124.27	8,581,379.84

注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,418,733.52	4,347,172.88
折旧摊销	220,371.35	373,406.15
研发用料及其他	222,058.30	249,902.95
合计	3,861,163.17	4,970,481.98

注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	925,597.59	823,669.80
减：利息收入	15,906.43	69,685.55
其他	20,748.44	33,754.99
合计	930,439.60	787,739.24

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	89,779.42	5,026.56
个税手续费返还	1652.81	925.56
增值税加计抵减	66,635.48	78,384.68
合计	158,067.71	84,336.80

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	89,779.42	5026.56	与收益相关
复工复产补贴收入	---	---	与收益相关
担保费补助	---	---	与收益相关
高新技术企业补助	---	---	与收益相关
退免税	---	---	与收益相关
失业保险返还	---	---	与收益相关
合计	89,779.42	5026.56	---

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-501775.17	-100,919.28
处置长期股权投资产生的投资收益	---	---
交易性金融资产持有期间的投资收益	52,702.34	---
债权投资持有期间的投资收益	---	160,000.00
应收账款保理费用	---	---
合计	-449,072.83	59,080.72

注释39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,165,014.81	-2,325,943.56
合计	-1,165,014.81	-2,325,943.56

注释40. 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	31,132.17	34,994.48	31,132.17
合计	31,132.17	34,994.48	31,132.17

注释41. 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	---	19,859.70	---
对外捐赠	---	---	---
违约金	---	---	---
诉讼赔偿	---	---	---
抵债资产转让损失	---	---	---
其他	2,293.45	43,760.93	2,293.45
合计	2,293.45	63,620.63	2,293.45

注释42. 所得税费用

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	13,842.66	214,925.86
递延所得税费用	-165,609.92	-236,830.57
合计	-151,767.26	-21,904.71

注释43. 现金流量表附注

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
利息收入	15,900.61	69,685.55
政府补助	216,121.71	12,103.85
往来款	9,343,473.76	13,347,421.74
限制性资金的收回	---	---
其他	---	---
合计	9,575,496.08	13,429,211.14

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
销售费用	260,674.04	216,700.65
管理费用	4,872,009.99	691,944.48
银行费用	30,491.40	32,698.31
往来款	6,803,768.45	11,123,972.41

项目	本期发生额	上期发生额
罚款赔偿及其他支出		
合计	11,966,943.88	12,065,315.85

注释44. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	672054.40	-743,709.87
加：资产减值准备	1165014.81	2,325,943.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	532870.83	611,446.14
无形资产摊销	395935.84	436,784.12
长期待摊费用摊销	586307.51	1,481,919.70
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）	34467.81	19,859.70
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）	773862.68	671,806.13
投资损失（收益以“－”号填列）	449072.83	-59,080.72
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-125372.25	-238,373.73
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）	-7905584.61	-12,281,843.84
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9352674.48	4,196,393.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3664970.94	-611,315.60
其他		0.00
经营活动产生的现金流量净额	-9109073.69	-4,190,171.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		---
一年内到期的可转换公司债券		---
融资租入固定资产		---
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3955153.73	10,242,252.45
减：现金的年初余额	8868277.58	18,621,770.16
加：现金等价物的期末余额		---
减：现金等价物的年初余额		---
现金及现金等价物净增加额	-4913123.85	-8,379,517.71

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,955,153.73	8,868,277.58
其中：库存现金	319,827.95	322,368.25
可随时用于支付的银行存款	3,635,325.78	8,545,909.33
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		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
应收账款	8,434,228.90	为银行借款提供质押
合计	8,434,228.90	---

截止 2021 年 12 月 31 日止，本公司以应收账款 8,434,228.90 元为质押，取得 700.00 万元长期借款，借款期限为 2021 年 8 月 2 日至 2023 年 8 月 2 日，利率为 4.90%。本公司与青海天麒置业有限公司签订的青海天麒民和地块项目建筑设计咨询下的应收账款、本公司与惠州市好年华房地产开发有限公司签订的锦荟家园项目建设工程设计合同项下的应收账款、本公司与出质人与肇庆市高要区宝利来房地产开发有限公司签订的高要区金利镇宝利来项目建设工程设计合同项下的应收账款进行质押。

注释46. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	89,779.42	89,779.42	详见附注六注释 37
合计	89,779.42	89,779.42	---

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

报告期无此事项。

(二) 同一控制下企业合并

报告期无此事项。

(三) 本期发生的反向购买

报告期无此事项。

(四) 处置子公司

报告期无此事项。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州市景森园景观设计有限公司	广东	广州	园林景观设计	90.00	--	投资设立
深圳市景森现代科技有限公司	深圳	深圳	计算机技术	100.00	--	投资设立
深圳市景森投资有限公司	深圳	深圳	各类投资	100.00	--	投资设立
广州市景森项目管理有限公司	广东	广州	工程项目管理	--	100.00	子公司设立
上海景盟投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00	--	投资设立
上海景新文化旅游发展有限公司	上海	上海	文化艺术策划 旅游资源开发	100.00	--	投资设立
广东景森新产业发展有限责任公司	广东	广州	代理服务, 工程施工	100.00	--	投资设立
广州景新文化旅游发展有限公司	广东	广州	大型活动组织策划	100.00	--	投资设立
云南景辉勘察设计有限责任公司	云南	昆明	工程设计	--	70.00	子公司设立
景森艾米特(上海)建筑科技有限公司	上海	上海	建筑智能化系统设计	--	70.00	子公司设立

2021年7月8日开始办理注销广州市景森项目管理有限公司；2021年8月18日，公司决议解散云南景辉勘察设计有限责任公司。截止2022年6月30日，上述两家公司注销手续未办理完毕，报告期纳入了合并范围。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

报告期无此事项。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 本公司无重要的合营企业或联营企业。

九、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2021年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	—	—	3,000,000.00	3,000,000.00
结构性存款	—	—	3,000,000.00	3,000,000.00
其他非流动金融资产	—	—	18,300,000.00	18,300,000.00
资产合计	—	—	21,300,000.00	21,300,000.00

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司无母公司，无最终控制方。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
湛江市景森工程设计顾问有限公司	联营企业
丽江景森建筑设计有限公司	联营企业
广州景城企业管理有限公司	联营企业

(四) 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
汤仿杰、袁颖、林少斌、顾和、贾涛	持本公司 5%以上股份股东
张云锋	本公司董事
何志坚	本公司前监事
许琦敏	本公司股东汤仿杰夫人
聂蔚	本公司股东林少斌夫人
陈斌	本公司股东袁颖夫人
王兰	本公司股东贾涛夫人
何翀	本公司股东张云锋夫人
陈泳仪	本公司股东何志坚夫人
上海邱与梁设计咨询工作室	本公司前董事邱加盛控制的企业

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湛江市景森工程设计顾问有限公司	外包服务采购	0.00	1,400,000.00
合计	---	0.00	1,400,000.00

3. 关联担保情况

(1) 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
袁颖、贾涛、林少斌、张云锋、汤仿杰、陈斌、王兰、聂蔚、何翀、许琦敏	10,000,000.00	2018/07/17	2023/12/31	否
袁颖、陈斌、林少斌、聂蔚、何志坚、陈泳仪、贾涛、张云锋	30,000,000.00	2018/03/20	2025/03/19	否
汤仿杰、袁颖、陈斌、林少斌、张云锋	24,000,000.00	2019/09/09	2025/09/09	否
汤仿杰、袁颖、林少斌、张云锋、顾和	20,000,000.00	2019/06/26	2024/06/26	否
汤仿杰、袁颖、陈斌、林少斌	3,000,000.00	2020/12/30	2025/12/30	否
汤仿杰、袁颖	4,500,000.00	2022/2/16	2026/2/16	否
袁颖、陈斌、汤仿杰、林少斌	5,000,000.00	2022/3/31	2023/3/10	否
合计	91,500,000.00	---	---	---

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广州市景腾企业管理咨询有限责任公司	12,354.84	1,235.48	12,354.84	617.74
预付款项					
	湛江市景森工程设计顾问有限公司	220,000.00	---	220,000.00	---
其他应收款					
	广州市景腾企业管理咨询有限责任公司	900.00	270.00	900.00	90.00
	广州景城企业管理有限公司	392,456.55	52,321.63	392,456.55	22,891.82
.....	小计	393,356.55	52,591.63	393,356.55	22,981.82

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	丽江景森建筑设计有限公司	1,567,630.00	1,567,630.00
	顾和	2,600,000.00	2,200,000.00
	汤仿杰	19,550.00	19,550.00
	广州市景腾企业管理咨询有限责任公司	4,418.28	4,418.28
	小计	4,191,598.28	3,791,598.28

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人：

(一) 租赁活动

本公司向广州燕和市场开发有限公司租赁苏荷园区主楼作为办公及出租方许可的商业

用途。承租物业坐落于广州市燕岭路 133 号苏荷独立艺术园区主楼自编 1 区。租赁面积为 2,621.00 平方米。租期:自 2016 年 7 月 10 日起至 2024 年 9 月 30 日止,月租金:每月租金标准为 100.00 元/平方米,即每月租金金额为:262,100.00 元且每两年在前一期月租金标准的基础上递增 8%。在征得出租方同意的前提下,本公司享有承租物业的转租权。

景森设计股份有限公司番禺分公司向广州市双冠创意园投资有限公司租赁办公室。承租物业坐落于广州市番禺区钟村街白山路 11 号街自编 19 栋之六房号。租赁面积为 100 平方米。租期:2020 年 6 月 10 日至 2023 年 6 月 10 日,月租金 1,800.00 元。

作为出租人:

(一) 租赁活动

报告期,本公司向广东凌峻广告有限公司、广州华南空间规划设计咨询有限公司、广州佳艺播文化传媒有限公司等多家公司出租办公场地,租赁期 1-3 年不等,月租金 150 元、300 元、900 元等不等。

十四、 其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

(二) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部,满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部:

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上;
- (2) 该分部的分部利润(亏损)的绝对额,占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一,主要为建筑设计劳务,管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果,因此,本财务报表不呈报分部信息。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	38,476,309.91	34,356,747.69
1—2年	16,102,121.76	14,764,465.26
2—3年	6,367,480.45	7,210,146.48
3—4年	8,394,577.76	11,177,137.55
4—5年	10,704,113.78	6,883,341.96
5年以上	16,994,583.23	16,362,676.80
小计	97,039,186.89	90,754,515.74
减：坏账准备	31,988,200.82	30,750,244.41
合计	65,050,986.07	60,004,271.33

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	97,039,186.89	100	31,988,200.82	32.96	65,050,986.07
其中：合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
第三方组合	97,039,186.89	100	31,988,200.82	32.96	65,050,986.07
合计	97,039,186.89	100	31,988,200.82	32.96	65,050,986.07

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	90,754,515.74	100	30,750,244.41	33.88	60,004,271.33
其中：合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
第三方组合	90,754,515.74	100	30,750,244.41	33.88	60,004,271.33
合计	90,754,515.74	100	30,750,244.41	33.88	60,004,271.33

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 第三方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	38,476,309.91	1,923,815.50	5
1—2年	16,102,121.76	1,610,212.18	10
2—3年	6,367,480.45	1,910,244.14	30
3—4年	8,394,577.76	4,197,288.88	50
4—5年	10,704,113.78	5,352,056.89	50
5年以上	16,994,583.23	16,994,583.23	100
合计	97,039,186.89	31,988,200.82	32.96

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	30,750,244.41	1,237,956.41	---	---	---	31,988,200.82
其中：合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---	---
第三方组合	30,750,244.41	1,237,956.41	---	---	---	31,988,200.82
合计	30,750,244.41	1,237,956.41	---	---	---	31,988,200.82

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
长沙玫瑰园房地产开发有限公司	5,746,037.48	5.92	2,507,430.91
佛山市顺德弘泰利房地产发展有限公司	4,183,639.18	4.31	2,135,688.72
武汉延铭房地产开发有限公司	3,325,000.00	3.43	332,500.00
弥勒福城置业有限公司	2,122,287.00	2.19	106,114.35
开源国际建筑设计院(广州)有限公司番禺分公司	2,026,429.77	2.09	1,627,839.77
合计	17,403,393.43	17.94	6,709,573.75

7. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

8. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	20,375,243.38	19,320,736.51
合计	20,375,243.38	19,320,736.51

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	19,093,156.01	4,392,359.04
1—2年	929,354.81	4,366,497.83
2—3年	539,033.91	2,051,313.98
3—4年	219,023.00	3,738,521.88
4—5年	165,377.30	5,309,801.93
5年以上	3,488,652.74	3,477,183.06
小计	24,434,597.77	23,335,677.72
减：坏账准备	4,059,354.39	4,014,941.21
合计	20,375,243.38	19,320,736.51

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	932,441.92	950,689.11
代扣代缴	542,250.73	539,883.14
往来款	21,554,536.74	18,747,045.78
备用金	1,238,501.54	2,276,158.37
其他	166,866.84	821,901.32
合计	24,434,597.77	23,335,677.72

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,792,736.32	1,417,492.94	20,375,243.38	20,693,816.27	1,373,079.76	19,320,736.51
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	2,641,861.45	2,641,861.45	---	2,641,861.45	2,641,861.45	---
合计	24,434,597.77	4,059,354.39	20,375,243.38	23,335,677.72	4,014,941.21	19,320,736.51

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损	3,184,112.18	13.03	2,641,861.45	82.97	542,250.73

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 (%)	
失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	21,250,485.59	86.97	1,417,492.94	6.67	19,832,992.65
其中：合并范围内关联方组合	16,073,788.27	65.78	---	---	16,073,788.27
第三方组合	5,176,697.32	21.19	1,417,492.94	27.38	3,759,204.38
合计	24,434,597.77	100	4,059,354.39	16.61	20,375,243.38

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,181,744.59	13.63	2,641,861.45	83.03	539,883.14
按组合计提预期信用损失的其他应收款	20,153,933.13	86.37	1,373,079.76	6.81	18,780,853.37
其中：合并范围内关联方组合	15,960,149.15	68.4	---	---	15,960,149.15
第三方组合	4,193,783.98	17.97	1,373,079.76	32.74	2,820,704.22
合计	23,335,677.72	100	4,014,941.21	17.21	19,320,736.51

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
(香港)景森设计有限公司	2,641,861.45	2,641,861.45	100	预计难以收回
代扣代缴员工社保公积金个税	542,250.73	---	---	无风险
合计	3,184,112.18	2,641,861.45	82.97	---

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 合并范围内关联方组合

关联方	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
广州市景森园景设计有限公司	7,418,819.45	---	---
广东景森新产业发展有限责任公司	2,453,154.62	---	---
深圳市景森现代科技有限公司	1,962,744.06	---	---
上海景新文化旅游发展有限公司	2,046,313.46	---	---
广州景新文化旅游发展有限公司	1,547,572.73	---	---

关联方	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
深圳市景森投资有限公司	638,886.00	---	---
广州市景森项目管理有限公司	6,297.95	---	---
合计	16,073,788.27	---	---

(2) 第三方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,477,117.01	123,855.85	5
1—2年	929,354.81	92,935.48	10
2—3年	539,033.91	161,710.17	30
3—4年	219,023.00	109,511.50	50
4—5年	165,377.30	82,688.65	50
5年以上	846,791.29	846,791.29	100
合计	5,176,697.32	1,417,492.94	27.38

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,373,079.76	---	2,641,861.45	4,014,941.21
期初余额在本期				
—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	48,772.96	---	---	48,772.96
本期转回	4,359.78	---	---	4,359.78
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	1,417,492.94	---	2,641,861.45	4,059,354.39

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市景森园景观设计有限公司	往来款	7,418,819.45	5年以内	30.36	---
(香港)景森设计有限公司	往来款	2,641,861.45	5年以上	10.81	2,641,861.45
广东景森新产业发展有限责任公司	往来款	2,453,154.62	2年以内	10.04	---
深圳市景森现代科技有限公司	往来款	1,962,744.06	3至5年	8.03	---
上海景新文化旅游发展有限公司	往来款	2,046,313.46	3年以内	8.37	---
合计	---	16,522,893.04	---	67.62	2,641,861.45

10. 涉及政府补助的其他应收款：无。

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无。

13. 因资金集中管理而归集至母公司账户的资金（应收资金集中管理款）：无。

14. 通过资金集中管理拆借给所属集团内其他成员单位的资金：无。

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	33,450,000.00	---	33,450,000.00	33,450,000.00	---	33,450,000.00
对联营、合营企业投资	1,136,476.94	---	1,136,476.94	1,638,252.11	---	1,638,252.11
合计	34,586,476.94	---	34,586,476.94	35,088,252.11	---	35,088,252.11

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
广州市景森园景观设计有限公司	对子公司投资	33,450,000.00	---	33,450,000.00	33,450,000.00	---	33,450,000.00
深圳市景森现代科技有限公司	对联营、合营企业投资	1,136,476.94	---	1,136,476.94	1,638,252.11	---	1,638,252.11
深圳市景森投资有限公司	合计	34,586,476.94	---	34,586,476.94	35,088,252.11	---	35,088,252.11
广州市景森项目管理有限公司	---	---	---	---	---	---	---
广东景森新产业发展有限责任公司	950,000.00	950,000.00	---	---	950,000.00	---	---
上海景盟投资管理有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	---	---	30,000,000.00	---	---
上海景新文化旅游发展有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	---	---	1,000,000.00	---	---
广州景新文化旅游发展有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	---	---	1,000,000.00	---	---
云南景辉勘察设计院有限责任公司	---	---	---	---	---	---	---
合计	33,450,000.00	33,450,000.00	---	---	33,450,000.00	---	---

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
无	--	--	--	--	--
二、联营企业					
湛江市景森工程设计顾问有限公司	1,060,267.63	--	--	-92,551.12	--
丽江景森建筑设计有限公司	577,984.48	--	--	-409,224.05	--
小计	1,638,252.11	--	--	-501,775.17	--
合计	1,638,252.11	--	--	-501,775.17	--

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
无	--	--	--	--	--	--
二、联营企业						
湛江市景森工程设计顾问有限公司	--	--	--	--	967,716.51	--
丽江景森建筑设计有限公司	--	--	--	--	168,760.43	--
小计	--	--	--	--	1,136,476.94	--
合计	--	--	--	--	1,136,476.94	--

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,089,468.97	35,495,687.89	64,110,851.57	45,022,733.20
其他业务	1,474,228.76	1,383,559.47	1,093,139.27	1,540,288.64
合计	51,563,697.73	36,879,247.36	65,203,990.84	46,563,021.84

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		
	设计费收入	其他收入	合计
一、按经营地区分类			
华南地区	35,398,087.68	1,474,228.76	36,872,316.44
华东地区	354,511.32	--	354,511.32
华北地区	--	--	0.00

本期发生额			
合同分类	设计费收入	其他收入	合计
西北地区	254,716.98	---	254,716.98
西南地区	7,393,254.62	---	7,393,254.62
华中地区	6,688,898.37	---	6,688,898.37
二、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	---	---	---
在某一时段内转让	50,089,468.97	1,474,228.76	51,563,697.73
合计	50,089,468.97	1,474,228.76	51,563,697.73

续

上期发生额			
合同分类	设计费收入	其他收入	合计
一、按经营地区分类			
华南地区	38,485,857.30	1,093,139.27	39,578,996.57
华东地区	935,849.06	---	935,849.06
华北地区	99,283.02	---	99,283.02
西北地区	1,072,641.52	---	1,072,641.52
西南地区	3,530,303.82	---	3,530,303.82
华中地区	18,645,563.26	---	18,645,563.26
二、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	---	---	---
在某一时段内转让	64,110,851.57	1,093,139.27	65,203,990.84
合计	64,110,851.57	1,093,139.27	65,203,990.84

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-501775.17	-46,620.02
交易性金融资产持有期间的投资收益	52702.34	---
应收账款保理费用		
合计	-449,072.83	-46,620.02

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	---	---
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	89,779.42	---

项目	金额	说明
债务重组损益	---	---
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	52,702.341	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,838.72	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---
减：所得税影响额	25,698.07	---
少数股东权益影响额（税后）	---	---
合计	145,622.41	---

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.45	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.34	0.01	0.01

景森设计股份有限公司

（公章）

二〇二二年八月二十九日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室