



ST 易道

NEEQ : 838957

深圳易道智慧生态股份有限公司

Shenzhen EDFA Smart-Eco Co., Ltd.



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	11
第五节	股份变动和融资	13
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第七节	财务会计报告	18
第八节	备查文件目录	87

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。

公司负责人刘远辉、主管会计工作负责人刘远辉及会计机构负责人（会计主管人员）刘忠正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
市场开拓风险	设计行业面临激烈的市场竞争，公司主要的竞争对手包括各类国有大型设计企业及大型民营设计企业。目前设计行业市场份额相对分散，但行业内资质等级高、人员规模大、过往业绩良好、行业经验丰富的大型设计公司仍然占据领先地位。同时，受条块分割等历史因素的影响，原有体制下形成的政府部门对原系统内的设计机构的支持在一定程度上仍然存在。这些因素将给公司业务开展造成一定的影响。
应收账款收回的风险	公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日的应收账款净额分别为 1,581,253.15 元、1,407,623.72 元，本报告期末较上年同期末有一定减少。应收账款存在较大回收风险，若公司客户偿债能力发生重大不利变化，公司存在因部分账款无法收回而发生大额坏账损失的风险。
人才流失的风险	核心技术人员流失、短缺的风险：公司产品差异化设计的发展与完善离不开核心技术人员的技术支持与保障。如果公司核心技术人员流失，将削弱本公司的核心竞争力，从而对公司的竞争优势和盈利能力造成不良影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、公司、易道智慧	指	深圳易道智慧生态股份有限公司
股东大会	指	股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	中华人民共和国公司法（2018年修正）
章程、公司章程	指	股份公司的《公司章程》
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期、最近半年	指	2022年1-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中亚硅谷	指	深圳市中亚硅谷电子商务有限公司
王何投资	指	深圳市王何投资有限公司
易道和富	指	深圳市易道和富投资管理企业（有限合伙）
易道规划	指	深圳市易道规划设计有限公司
泛亚旅游	指	深圳市易道泛亚旅游投资有限公司
易道华博	指	深圳市易道华博网络科技有限公司
易道纵横文化	指	深圳易道纵横文化传媒有限责任公司
易道智慧(香港)	指	易道智慧（香港）集团有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳易道智慧生态股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen EDFA Smart Eco Co.,Ltd. -
证券简称	ST 易道
证券代码	838957
法定代表人	刘远辉

二、 联系方式

董事会秘书	陈碧
联系地址	深圳市宝安区沙井街道坐岗社区岗头路 22 号 123
电话	0755-23958181
传真	0755-23958181
电子邮箱	79613492@qq.com
公司网址	www.edfadesign.com
办公地址	深圳市宝安区沙井街道坐岗社区岗头路 22 号 123
邮政编码	518045
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 3 月 13 日
挂牌时间	2016 年 8 月 12 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-专业技术服务业-其他专业技术服务业-专业化涉及服务业
主要业务	城市智慧生态设计服务，主营业务分为景观设计、规划设计
主要产品与服务项目	景观设计、规划设计
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）	8,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（深圳市中亚硅谷电子商务有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄炳祥），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440300582705261Y	否
注册地址	广东省深圳市宝安区沙井街道坐岗社区岗头路 22 号 123	否
注册资本（元）	8,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	兴业证券

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	1,000.00	418,726.17	-99.76%
毛利率%	0%	52.2%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-378,900.46	-425,408.83	10.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-380,391.45	-421,955.52	9.85%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0%	0%	-
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%	0%	-
基本每股收益	-0.05	-0.05	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,932,314.98	2,384,777.35	-18.97%
负债总计	13,518,106.55	13,591,596.92	-0.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	-11,585,791.57	-11,206,819.57	-3.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.45	-1.4	-3.57%
资产负债率%（母公司）	212.39%	198.00%	-
资产负债率%（合并）	699.58%	569.93%	-
流动比率	0.13	0.17	-
利息保障倍数	0	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	-277,951.46	126,634.5	-319.49%
应收账款周转率	0	0.01	-
存货周转率	0	0	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.97%	-2.84%	-
营业收入增长率%	-99.76%	0%	-
净利润增长率%	10.93%	80.32%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司专注于城市智慧生态设计服务，主营业务分为景观设计、规划设计。作为城市智慧生态设计服务提供商，公司主要的商业模式是公司市场营销中心和技术中心收集和掌握设计行业国家相关政策和规划、景观行业的发展动态、相关行业规划及了解客户相关信息。通过基础信息后，公司对规划设计、景观设计客户进行联系、接洽、了解客户需求，在获取信息后首先进行项目初步评估，通过会议评估的形式实现有效项目信息的筛选过滤；若项目需要投标，报送部门总监，总监组织对口主体公司相关负责人就项目技术、商务、经济、跟进责任人等四个方面进行风险分析评估，并核算投标工作成本，对符合条件的项目约请机构相关负责人和相关分管领导核准立项。商务合同签订后对客户的个性化需求和项目的定位进行深入研究，利用工程设计理论、技术与实践经验完成相关规划设计，并以设计文件和图纸的方式交付给客户，在后续的工程施工阶段，公司向业主提供咨询和技术支持服务。在整个服务过程的商业模式中，公司秉承为客户提供综合化服务的理念，公司可以为客户提供项目前期策划服务、概念规划阶段的创意设计、建筑方案设计、建筑初步设计服务到景观设计服务。由于公司人员有限，公司将各个设计环节中需要投入大量人力的工作外包给其他具有相关资质的设计单位，外包单位选派专业人员参与各项目组，协助公司的专业人员完成既定的设计任务。整个项目的核心技术工作仍由公司负责，公司利用核心技术人才的创意设计、自主研发的各项软件和专利技术满足客户多元化、个性化的需求。

最后由客户或聘请第三方验收机构对项目进行验收，公司在项目验收合格后与客户结算，获取收入、利润和现金流。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式较报告期末未发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

（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	金额	占总资产的	

		重%		比重%	
货币资金	132,484.65	6.86%	570,435.31	23.92%	-76.77%
存货	0	0%	0	0%	0%
应收账款	1,407,623.72	72.85%	1,581,253.15	66.31%	-10.98%
交易性金融资产	160,000.00	8.28%	0	0%	100%
固定资产	127,378.00	6.59%	127,378.00	5.34%	0%
其他应收款	13,145.20	0.68%	14,027.48	0.59%	-6.29%
其他应付款	8,149,957.23	421.77%	8,050,957.23	337.6%	1.23%
应付账款	4,477,385.4	231.71%	4,651,014.83	195.03%	-3.73%

项目重大变动原因:

1. 货币资金减少, 主要系货款难收回, 需要支付日常费用。
2. 交易性金融资产增加, 主要子公司资金闲置, 购买短期理财。

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	1,000.00	100.00%	418,726.17	100.00%	-99.76%
营业成本	0.00	0.00%	200,145.69	47.80%	0.00%
毛利率	0.00	0.00%	52.20%	0.6%	0.00%
管理费用	378,185.40		128,819.24	30.76%	193.58%
财务费用	3,206.05		4,575.68	1.09%	-29.93%
营业利润	-380,391.45		-421,818.71	100.74%	-9.82%
营业外收入	1,490.99		136.81	0.00%	989.76%
净利润	-378,900.46		-425,408.83	100.74%	-10.93%
经营活动产生的现金流量净额	-277,951.46	-	126,634.50	-	-319.49%
投资活动产生的现金流量净额	-160,000.00	-	0	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	

项目重大变动原因:

1. 营业收入本期减少比例 99.67%, 主要原因疫情影响没拓展业务, 导致营业利润及净利润受影响, 且公司在重新整顿, 整理, 洽谈新业务中。
2. 管理费用较去年有所增加, 主要原因是支付了公司运营费用。
3. 营业外收入增加主要原因是疫情政府补贴。
4. 经营活动产生的现金流量净额减少主要系本期收入大幅下降, 仍需维持日常开支导致经营活动现金流量净额流出。
5. 投资活动产生的现金流量较上期流出, 系子公司使用闲置资金购买了理财产品。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他营业外收入	1,490.99
其他营业外支出	0
非经常性损益合计	1,490.99
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,490.99

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、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.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 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
挂牌	董监高	其他承诺（请自行填写）	2016年7月20日	-	正在履行中
挂牌	董监高	限售承诺	2016年7月20日	-	正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2016年7月20日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1. 关于避免同业竞争承诺履行情况：公司在申请挂牌时，公司原董事长王志军出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺不会从事任何直接或间接与公司及其子公司的业务构成竞争的业务，亦不会以任何其他形式从事与公司及其子公司有竞争或构成竞争的业务。截止报告期末，公司原董事长王志军及现任董事长刘远辉严格履行上述承诺，未有任何违背。
2. 关于减少关联交易承诺履行情况：公司在申请挂牌时，公司原董事长王志军出具了《减少关联交易的承诺函》，承诺将根据“公平、公正、等价、有偿”的市场原则，按照一般的商业条款，减少其深圳易道智慧生态股份有限公司控制的其他企业与公司的交易，严格遵守与尊重公司的关联交易决策程序，与公司以公允价格进行公平交易，不谋求其控制的其他企业的非法利益。截止报告期末，公司原实际董事长王志军及现任董事长刘远辉严格履行上述承诺，未有任何违背。
3. 关于股份限售的承诺履行情况：公司在申请挂牌时，公司原董事长王志军出具了《股份限售的承诺函》，承诺在公司及其子公司任职期间，每年转让的公司股份公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让持有的公司股份。截止报告期末，公司董、监、高严格履行上述承诺，未有任何违背。
4. 关于整体变更涉税事项的承诺履行情况：公司申请挂牌时，公司全体股东出具了《代扣代缴税款承诺书》，承诺有关税务部门要求或决定，公司需要补缴或被追缴整体变更时全体自然人股东以净资产折股所涉及的个人所得税，或因公司当时未履行代扣代缴义务而承担罚款或损失，本人将按照整体变更时持有的公司股权比例承担公司补缴(被追缴)的上述个人所得税款及其相关费用和损失，保证不使公司因此遭受任何的经济损失，不对公司本次挂牌及未来经营活动产生不利影响。截止报告期末，公司全体股东严格履行上述承诺，未有任何违背。
5. 关于管理层诚信状况的承诺：公司全体董事、监事、高级管理人员均签署《管理层关于诚信情况的说明》，说明其本人不存在最近两年因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分的情形；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；不存在最近两年对所任职(包括现任职和曾任职)的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形；不存在欺诈或其他不诚实行为等。
截止报告期末，公司全体股东严格履行上述承诺，未有任何违背。

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	7,386,800	92.34%	-1,116,750	6,270,050	78.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,400,000	55.00%	0	4,400,000	55.00%	
	董事、监事、高管	1,489,000	18.61%	0	1,489,000	4.65%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	613,200	7.66%	1,116,750	1,729,950	21.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	613,200	7.66%	0	613,200	21.62%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		8,000,000	-	0	8,000,000	-	
普通股股东人数							15

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	深圳市中硅亚谷电子商务有限公司	4,400,000	0	4,400,000	55.0000%	0	4,400,000	0	0
2	陈碧	1,489,000	0	1,489,000	18.6125%	1,116,750	372,250	0	0
3	深圳市易道富投	470,600	0	470,600	5.8825%	0	470,600	0	0

	资 管 理 企 业（有 限 合 伙）								
4	饶 小 军	400,000	0	400,000	5.0000%	0	400,000	0	0
5	何 乘 枫	382,400	0	382,400	4.7800%	286,800	95,600	0	0
6	王 志 军	346,290	0	346,290	4.3286%	259,800	86,490	0	0
7	骆 利 文	160,000	0	160,000	2.0000%	0	160,000	0	0
8	郑 有 存	108,000	0	108,000	1.3500%	0	108,000	0	0
9	钱 桂 凤	88,800	0	88,800	1.1100%	0	88,800	0	0
10	姚 小 玲	88,800	0	88,800	1.1100%	66,600	22,200	0	0
	合计	7,933,890	-	7,933,890	99.1736%	1,729,950	6,203,940	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
无。

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
刘远辉	董事长	男	1985年6月	2022年6月25日	2025年6月24日
陈碧	董事、董秘	男	1988年4月	2022年6月25日	2025年6月24日
王东	董事	男	1988年9月	2022年6月25日	2025年6月24日
潘磊	董事	男	1989年2月	2022年6月25日	2025年6月24日
焦晓川	董事	男	1987年1月	2022年6月25日	2025年6月24日
袁晓东	监事会主席	男	1992年4月	2022年6月25日	2025年6月24日
黄周典	监事	男	1972年5月	2022年6月25日	2025年6月24日
李军	监事	男	1994年8月	2022年6月25日	2025年6月24日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					1

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员之间，不存在关联关系；控股股东、实际控制人之间，不存在关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
苏胜	监事	离任	无	换届
徐莉芬	监事会主席	离任	无	换届
黄振瑜	监事	离任	无	换届
王志军	董事长、总经理、财务总监	离任	无	换届
陈碧	董事会秘书	新任	董事会秘书兼财务总监	新任
刘远辉	董事	新任	董事长、总经理	新任

袁晓东	无	新任	监事会主席	换届
李军	董事	新任	监事	换届
黄周典	无	新任	监事	换届
邱建文	董事	离任	无	离职
潘磊	无	新任	董事	换届
焦晓川	无	新任	董事	换届

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

焦晓川，男，出生于 1987 年 1 月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2013 年至今，就职于深圳市坐岗中亚电子城集团有限责任公司。

潘磊，男，出生于 1989 年 2 月，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，2014 年至今，就职于深圳市坐岗中亚电子城集团有限责任公司。

袁晓东，男，出生于 1992 年 4 月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2016 年至今，就职于深圳市坐岗中亚电子城集团有限责任公司。

黄周典，男，出生于 1972 年 5 月，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2011 年至今，就职于深圳易道智慧生态股份有限公司设备管理部经理。

李军，男，出生于 1994 年 8 月，中国国籍，无境外永久居留权。大专学历，2014 年至今，就职于深圳易道智慧生态股份有限公司技术经理。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
财务人员	3	3
销售人员	1	1
技术人员	4	4
员工总计	11	11

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	132,484.65	570,435.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	160,000	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	1,407,623.72	1,581,253.15
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	13,145.20	14,027.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	五、5	91,683.41	91,683.41
流动资产合计		1,804,936.98	2,257,399.35
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、6	127,378.00	127,378.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、7	0	0
其他非流动资产			
非流动资产合计		127,378.00	127,378.00
资产总计		1,932,314.98	2,384,777.35
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、8	4,477,385.40	4,651,014.83
预收款项			
合同负债	五、9	52,752.98	52,752.98
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	五、10	804,138.34	803,049.09
应交税费	五、11	30,986.58	30,936.77
其他应付款	五、12	8,149,957.23	8,050,957.23
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、13	2,886.02	2,886.02
流动负债合计		13,518,106.55	13,591,596.92
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0	0
负债合计		13,518,106.55	13,591,596.92
所有者权益：			
股本	五、14	8,000,000	8,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、15	2,338,091.75	2,338,091.75
一般风险准备			
未分配利润	五、16	-21,923,883.32	-21,544,911.32
归属于母公司所有者权益合计		-11,585,791.57	-11,206,819.57
少数股东权益			
所有者权益合计		-11,585,791.57	-11,206,819.57
负债和所有者权益总计		1,932,314.98	2,384,777.35

法定代表人：刘远辉

主管会计工作负责人：刘远辉

会计机构负责人：刘忠正

（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		19,852.23	281,474.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、1	1,121,273.72	1,294,903.15
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十、2	7,046.16	44,928.44
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,148,172.11	1,621,306.02
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、3	4,623,183.06	4,623,183.06
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		76,343.45	76,343.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,699,526.51	4,699,526.51
资产总计		5,847,698.62	6,320,832.53
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,961,792.72	3,135,422.15
预收款项			
合同负债		47,169.81	47,169.81
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		546,358.58	545,269.33
应交税费		24,529.01	24,479.2
其他应付款		8,837,016.02	8,760,016.02
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,830.19	2,830.19
流动负债合计		12,419,696.33	12,515,186.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0	0
负债合计		12,419,696.33	12,515,186.70
所有者权益：			
股本		8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		780,296.07	780,296.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,838,091.75	1,838,091.75
一般风险准备			
未分配利润		-17,190,385.53	-16,812,741.99
所有者权益合计		-6,571,997.71	-6,194,354.17
负债和所有者权益合计		5,847,698.62	6,320,832.53

（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	五、17	1,000	418,726.17
其中：营业收入		1,000	418,726.17
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		381,391.45	336,061.94
其中：营业成本	五、17		200,145.69
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	五、18		2,521.33
销售费用			
管理费用	五、19	378,185.4	128,819.24
研发费用			
财务费用	五、20	3,206.05	4,575.68
其中：利息费用			
利息收入		577.75	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、21		-504,482.94
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）		-380,391.45	-421,818.71
加：营业外收入	五、22	1,490.99	136.81
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-378,900.46	-421,681.9
减：所得税费用	五、23		3,726.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-378,900.46	-425,408.83
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）		-378,900.46	-425,408.83
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）		0	0
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-378,900.46	-425,408.83
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		-378,900.46	-425,408.83
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-378,900.46	-425,408.83
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.05

法定代表人：刘远辉

主管会计工作负责人：刘远辉

会计机构负责人：刘忠正

(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、4	0	255,694.98
减：营业成本	十、4	0	200,145.69
税金及附加			2,521.33
销售费用			
管理费用		377,741.40	121,724.04
研发费用			
财务费用		1,393.13	1,819.60
其中：利息费用		0	0
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-373,355.82
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）		-379,134.53	-443,871.50
加：营业外收入		1,490.99	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-377,643.54	-443,871.50
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-377,643.54	-443,871.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-377,643.54	-443,871.50
（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			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		1,000.00	156,118.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、24	591,698.65	488,423.8
经营活动现金流入小计		592,698.65	644,541.80
购买商品、接受劳务支付的现金			200,000.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		110,177.27	82,069.61
支付的各项税费		905.73	27,600.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、24	759,567.11	208,237.13
经营活动现金流出小计		870,650.11	517,907.30
经营活动产生的现金流量净额		-277,951.46	126,634.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		160,000.00	

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		160,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-160,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-437,951.46	126,634.50
加：期初现金及现金等价物余额		570,436.11	414,734.17
六、期末现金及现金等价物余额		132,484.65	541368.67

法定代表人：刘远辉

主管会计工作负责人：刘远辉

会计机构负责人：刘忠正

（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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		410,235.57	490,195.30
经营活动现金流入小计		410,235.57	490,195.30
购买商品、接受劳务支付的现金			200,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		110,177.27	82,069.61
支付的各项税费		833.39	23,788.72
支付其他与经营活动有关的现金		560,847.11	202,257.35
经营活动现金流出小计		671,857.77	508,115.68
经营活动产生的现金流量净额		-261,622.20	-17,920.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-261,622.20	-17,920.38
加：期初现金及现金等价物余额		281,474.43	306,304.00
六、期末现金及现金等价物余额		19,852.23	288,383.62

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

财务报表附注

一、 公司基本情况

深圳易道智慧生态股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由易道景观规划设计咨询（深圳）有限公司改制整体变更设立的股份有限公司，于2012年3月13日取得由深圳市市场监督管理局核发的注册号为440301503423347的《企业法人营业执照》。股份公司设立时注册资本为800.00万元，股本为800.00万元。截至2022年06月30日，本公司注册资本为人民币800.00万元，股本为人民币800.00万元，股本（股东）情况如下：

股东名称	认缴注册资本	实收资本	股权比例（%）
深圳市中亚硅谷电子商务有限公司	4,400,000.00	4,400,000.00	55.00
深圳市易道和富投资管理企业(有限合伙)	470,600.00	470,600.00	5.88
陈碧	1,489,000.00	1,489,000.00	18.61
饶小军	400,000.00	400,000.00	5.00
何乘枫	382,400.00	382,400.00	4.78
王志军	346,290.00	346,290.00	4.33

骆利文	160,000.00	160,000.00	2.00
郑有存	108,000.00	108,000.00	1.35
姚小玲	88,800.00	88,800.00	1.11
钱桂凤	88,800.00	88,800.00	1.11
徐艳来	54,010.00	54,010.00	0.69
郑福阳	8,000.00	8,000.00	0.10
侯思欣	3,000.00	3,000.00	0.04
戴寒峰	1,000.00	1,000.00	0.01
王方洋	100.00	100.00	0.0013
	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00

1、本公司注册地、组织形式和办公地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：深圳市宝安区沙井街道岗头社区岗头路 22 号 123

本公司办公地址：深圳市宝安区沙井街道岗头社区岗头路 22 号 123

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：生态旅游项目开发，园林景观设计与施工，城市景观规划设计，环境艺术设计，工艺品设计，模型设计；物业管理；房屋租赁；在合法取得的土地上从事房地产开发；建筑工程设计与施工，建筑材料、防水材料的技术开发与销售；农业项目开发，信息技术咨询；投资兴办实业。

公司提供的主要劳务是：城市规划设计、市政工程设计、景观设计及其他相关业务。

3、母公司以及公司最终母公司的名称

深圳市中亚硅谷电子商务有限公司持有本公司 55.00% 的股份，是本公司的母公司，

情况如下：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
-------	-----	------	----------	---------------	----------------

深圳市中亚 硅谷电子商务有限公司	深圳市南山区南海大道西桃园路南西海明珠花园 F2205	一般经营项目是：经营电子商务；计算机软硬件技术开发与销售；电子系统工程的设计与安装；开办电子通信市场（市场营业执照另行申报）；网络信息工程的技术开发及技术维护；国内货运代理；海、陆、空国际货运代理；国内贸易；经营进出口业务。	1,000.00	55.00	55.00
---------------------	-----------------------------	--	----------	-------	-------

本公司的最终控制方为黄炳祥。

4、合并财务报表范围及其变化情况

本公司本期合并财务报表的子公司

公司名称	是否合并		注释
	2022年	2022年	
深圳市易道规划设计有限公司	是	是	
深圳市易道泛亚旅游投资有限公司	是	是	
深圳易道纵横文化传媒有限责任公司	是	是	
易道智慧（香港）集团有限公司	是	是	
深圳市易道华博网络科技有限公司	是	是	2016年成立、无投资无经营

本公司 2022 年度 1-6 月纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2022 年 8 月 29 日经董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

易道智慧公司 2022 年上半年经营情况不佳。截至 2022 年 6 月 30 日，营业收入 1,000 元，净利润-380,391.45 元，净资产-11,585,791.57 元，未分配利润-21,923,883.32 元，未弥补亏损超过股本的三分之一。

公司实际控制人出具收购后续计划声明,计划于收购完成后 12 个月内注入优质资产,拟调整经营业务方向,提升持续经营能力。相关资产完成注入后,预计公司的经营状况将会得到改善,管理层认为本公司未来 12 个月具有持续经营能力,财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团 2022 年 06 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2022 年 06 月 30 日的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 06 月 30 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币。

（1） 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2） 外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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。

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对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④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；

⑤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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

①对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

②对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
个别认定法组合	合并范围内关联方应收款项	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	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 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
个别认定法组合	合并范围内关联方应收款项	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
其他应收款组合	其他应收暂付款项	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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时，使用不可观察输入值。

10、存货

(1) 存货的分类

本集团存货包括日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在施工过程中的未完工程施工成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法

本集团存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价，原材料、在产品、库存商品等发出时采用先进先出法计价；低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(4) 存货跌价准备计提方法

本集团期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(5) 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

本集团确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

②本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9 “金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的

差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

损失的，不予以抵销。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

13、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。本集团投资性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。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备和其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。

②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、租赁

2021年1月1日之前适用

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命中较短的期间内计提折旧。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

2021年1月1日起适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价

与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是

合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.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本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

18、无形资产

本集团无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本集团于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本集团期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

20、长期待摊费用摊销方法

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联

系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本集团确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量（已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例）。

②本集团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，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。

设计业务收入确认方法：公司主要从事园林设计和规划设计。

收入确认需满足以下条件：公司设计合同一般分为概念规划、方案设计、初步设计、施工图设计和施工配合等阶段。公司与委托单位签订合同时约定各个阶段需提交的设计成果，公司根据合同约定将设计成果交付给委托方，委托方收到设计成果并在设计成果确认函上签字确认，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收

益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本集团能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。若政府文件未明确规定补助对象，应将该政府补助划分为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

26、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本集团对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本报告期内主要会计政策没有变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内主要会计估计没有变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

2、优惠税负及批文

根据财政部税务总局公告 2021 年第 12 号文件,小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指 2022 年 1 月 1 日,期末指 2022 年 6 月 30 日,本期指 2022 上半年,上期指 2021 上半年。

1、货币资金

项目	2022.6.30	2021.12.31
库存现金	45,620.90	45,940.5
银行存款	86,863.75	524,814.41
其他货币资金	-	-
合计	132,484.65	570,435.31

注:期末不存抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项目	2022.6.30	2021.12.31
理财产品	160,000.00	-

合计	160,000.00	-
----	------------	---

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	37,929,639.10	36,522,015.38	1,407,623.72	38,103,268.53	36,522,015.38	1,581,253.15
合计	37,929,639.10	36,522,015.38	1,407,623.72	38,103,268.53	36,522,015.38	1,581,253.15

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2022年06月30日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
敦煌市阳光时代文化旅游投资有限公司	14,221,000.00	100.00	14,221,000.00	回收可能性极低
湖北子胥湖集团生态新区开发有限公司	10,300,000.00	100.00	10,300,000.00	回收可能性极低

②2022年06月30日，组合计提坏账准备：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	458,707.53	5.00	22,935.38
1至2年	530,790.00	10.00	53,079.00
2至3年	0.00	20.00	0.00
3至4年	835,900.00	50.00	417,950.00
4至5年	1,249,100.00	80.00	999,280.00
5年以上	10,507,771.00	100.00	10,507,771.00
合计	13,582,268.53		12,001,015.38

③坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.06.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	36,522,015.38	0			36,522,015.38

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 30,546,497.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例 80.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 29,627,014.38 元：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
敦煌市阳光时代文化旅游投资有限公司	非关联方	14,221,000.00	4-5 年	37.32	14,221,000.00
湖北子胥湖集团生态新区开发有限公司	非关联方	10,300,000.00	5 年以上	27.03	10,300,000.00
北京东方利禾景观设计有限公司	非关联方	3,376,000.00	3-4 年， 5 年以上	8.86	3,370,000.00
湖北泽大商贸集团有限公司	非关联方	1,660,000.00	5 年以上	4.36	1,660,000.00
深圳市中亚烯谷智慧产业管理有限公司	关联方	989,497.53	1 年以内、1-2 年	2.60	76,014.38
合计		30,546,497.53		80.17	29,627,014.38

4、其他应收款

项目	2022.06.30	2021.12.31
其他应收款	13,145.20	14,027.48
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	13,145.20	14,027.48

(1) 其他应收款情况

项目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	366,842.51	353,697.31	13,145.20	367,724.79	353,697.31	14,027.48
合计	366,842.51	353,697.31	13,145.20	367,724.79	353,697.31	14,027.48

① 坏账准备

A、2022 年 06 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由

组合计提:				
组合 1: 账龄分析法				
1 年以内	5,568.71	5.00	322.55	
1 至 2 年	0.00	10.00	0.00	
2 至 3 年	6,113.80	20.00	1,222.76	
3 至 4 年	6,000.00	50.00	3,000.00	
4 至 5 年	40.00	80.00	32.00	
5 年以上	290,120.00	100.00	290,120.00	
小计	307,842.51		294,697.31	

B、2022 年 06 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来 12 月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
深圳市福瑞丰旅游文化发展有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00	收回可能性极低
海口湾一号项目	29,000.00	100.00	29,000.00	收回可能性极低
小计	59,000.00	100.00	59,000.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月内 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)	
2022 年 01 月 01 日余 额	294,697.31		59,000.00	353,697.31
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	0			0
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 06 月 30 日余 额	294,697.31		59,000.00	353,697.31

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2022. 06. 30	2021. 12. 31
投标保证金、押金及其他	352,974.79	352,974.79
代扣员工款及备用金	13,867.72	14,750.00

合计	366,842.51	367,724.79
----	------------	------------

(4) 其他应收款期末余额大额单位情况:

单位名称	2022.06.30				占其他 应收款 总额的 比例%	坏账准备 年末余额
	是否 为关 联方	款项性质	期末余额	账龄		
广西科文招标有限公司玉林分公司	否	投标保证金	150,000.00	5年以上	40.79	150,000.00
广东华玺建筑设计有限公司	否	押金	60,000.00	5年以上	16.32	60,000.00
深圳园林股份有限公司	否	投标保证金	53,600.00	5年以上	14.58	53,600.00
深圳市福瑞丰旅游文化发展有限公司	否	投标保证金	30,000.00	5年以上	8.16	30,000.00
合 计			293,600.00		79.84	293,600.00

5、其他流动资产

项目	2022.06.30	2021.12.31
待抵扣税金	916,83.41	91,683.41

6、固定资产

项 目	2022.06.30	2021.12.31
固定资产	127,378.00	127,378.00
固定资产清理		
合 计	127,378.00	127,378.00

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	运输工具	办公设备和其他	合计
一、账面原值			
1、期初余额	1,011,631.62	1,648,796.91	2,660,428.53
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 购置			-
(2) 在建工程转入			-
(3) 企业合并增加			-
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
(3) 其他减少			-
4、期末余额	1,011,631.62	1,648,796.91	2,660,428.53
二、累计折旧			-
1、期初余额	949,106.76	1,583,943.77	2,533,050.53
2、本期增加金额			
(1) 计提			

项目	运输工具	办公设备和其他	合计
(2) 企业合并增加			-
3、本年减少金额			-
(1) 处置或报废			-
(2) 合并范围减少			-
(3) 其他减少			-
4、期末余额	949,106.76	1,583,943.77	2,533,050.53
三、账面价值			-
1、期末账面价值	62,524.86	64,853.14	127,378.00
2、期初账面价值	62,524.86	64,853.14	127,378.00

注：截止 2022 年 06 月 30 日，本集团无处于抵押和使用受限的固定资产。

7、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	-	-	-	-
可抵扣亏损	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022.06.30	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	36,875,712.69	36,875,712.69
可抵扣亏损	4,060,054.79	3,681,154.33
合计	40,935,767.48	40,556,867.02

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2022.06.30	2021.12.31
2022 年	1,516,464.76	1,516,464.76
2023 年	19,369.79	19,369.79
2024 年	654,890.13	654,890.13
2025 年	1,258,009.79	1,258,009.79
2026 年	232,419.86	232,419.86
2027 年	378,900.46	
合计	4,060,054.79	3,681,154.33

注：由于本公司及下属子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

8、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022.06.30	2021.12.31
----	------------	------------

设计费、服务费	4,477,385.40	4,651,014.83
合计	4,477,385.40	4,651,014.83

(2) 截至 2022 年 06 月 30 日止，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江天尚建筑设计有限公司	2,320,000.00	未及时支付

9、合同负债

(1) 预收款项列示

项目	2022.06.30	2021.12.31
预收款	52,752.98	52,752.98

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
一、短期薪酬	803,049.09	104,329.56	103,240.31	804,138.34
二、离职后福利-设定提存计划	-	9,198.24	9,198.24	-
三、辞退福利	-			-
四、一年内到期的其他福利	-			-
合计	803,049.09	113,527.80	112,438.55	804,138.34

(2) 短期薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	803,049.09	99,042.24	97,952.99	804,138.34
2、职工福利费	-	1,200.00	1,200.00	-
3、社会保险费		1,087.32	1,087.32	-
其中：医疗保险费	-	766.92	766.92	-
工伤保险费	-	50.4	50.4	-
生育保险费	-	270	270	-
4、住房公积金	-	3000	3000	-
5、工会经费和职工教育经费	-			-
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	803,049.09	104,329.56	103,240.31	804,138.34

(3) 设定提存计划列示

项目	2021.12.311	本期增加	本期减少	2022.06.30
1、基本养老保险		9,000.00	9,000.00	
2、失业保险费		198.24	198.24	
3、企业年金缴费				
合计		9,198.24	9,198.24	

11、应交税费

税项	2022.06.30	2021.12.31
增值税	24,937.55	24,937.55
个人所得税	996.59	946.78
企业所得税	70.98	2,531.11
城市维护建设税	1,470.78	1,470.78
教育费附加	630.33	630.33
地方教育费附加	420.22	420.22
合计	30,986.58	30,936.77

12、其他应付款

项目	2022.06.30	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,149,957.23	8,050,957.23
合计	8,149,957.23	8,050,957.23

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2022.6.30	2021.12.31
----	-----------	------------

项目	2022.6.30	2021.12.31
往来款	6,417,948.19	6,318,948.19
保证金	1,730,000.00	1,730,000.00
报销款	2,009.04	2,009.04
合计	8,149,957.23	8,050,957.23

②截至 2022 年 06 月 30 日，本集团不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

13、其他流动负债

项目	2022.06.30	2021.12.31
待转销项税额	2,886.02	2,886.02
合计	2,886.02	2,886.02

14、股本

项目	2022.06.30	本期增减					2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,000,000.00						8,000,000.00

15、盈余公积

项目	2022.06.30	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	2,338,091.75			2,338,091.75

16、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-21,544,911.32	
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-71.54	
调整后期初未分配利润	-21,554,982.86	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-378,900.46	
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
对股东的分配		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-21,923,883.32	

17、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2022 年上半年		2021 年上半年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,000.00	0	466,910.64	200,145.69
其他业务				
合计	1,000.00	0	466,910.64	200,145.69

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022 年上半年		2021 年上半年	
	收入	成本	收入	成本
设计与施工服务	1000.00	0	418,726.17	200,145.69
合计	1000.00	0	418,726.17	200,145.69

18、税金及附加

项目	2022 年上半年	2021 年上半年
城市维护建设税	0	1,470.78
教育费附加	0	630.33
地方教育费附加	0	420.22
合计	0	2,521.33

19、管理费用

项目	2022 年上半年	2021 年上半年
职工薪酬	97,842.24	76,238.04
中介机构费用	264,000.00	3,962.27
折旧	0	14,949.18
其他	16,343.16	33,669.75
合计	378,185.40	128,819.24

20、财务费用

项目	2022 年上半年	2021 年上半年
利息费用		0
减：利息收入	577.75	476.03
手续费	3,783.80	5,051.71
合计	3,206.05	4,575.68

21、信用减值损失

项目	2022 年上半年	2021 年上半年
应收账款信用减值损失	0	464,583.00
其他应收款信用减值损失	0	39,899.94
合计	0	504,482.94

22、营业外收入

项目	2022年上半年	2021 年上半年	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得		136.81	
其他	1,490.99		1,490.99
合计	1,490.99	136.81	1,490.99

23、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022年上半年	2021 年上半年
当期所得税费用	0	3,726.93
递延所得税费用	0	
合计	0	3,726.93

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022.06.30
利润总额	-378,900.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	-94,725.12
子公司适用不同税率的影响	0
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	94,725.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	0
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	0

24、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年上半年	2021年上半年
----	----------	----------

利息收入	577.75	476.03
收到的往来款	589629.91	487,947.77
收到的政府补助	1490.99	
合计	591,698.65	488,423.80

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年上半年	2021年上半年
支付的销售费用、管理费用	378185.40	16,612.55
支付的往来款	377597.91	187,048.90
支付的财务费用	3783.8	4,575.68
合计	759,567.11	208,237.13

25、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年上半年	2021年上半年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-378,900.46	-425,408.83
加：信用减值损失	0	504,482.94
加：资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	0	14,949.18

无形资产摊销		0
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		0
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	117,021.34	30,029.10
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-16,072.34	2,582.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-277,951.46	126,634.50
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	132,484.65	541,368.67
减：现金的期初余额	570,436.11	414,734.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-437,951.46	126,634.50

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
一、现金	132,484.65	570,435.31
其中：库存现金	45,620.90	45,620.90
可随时用于支付的银行存款	86,863.75	524,814.41
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	132,484.65	570,435.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
深圳市易道规划设计有限公司	深圳	深圳	景观规划	100.00		同一控制企业合并
深圳市易道泛亚旅游投资有限公司	深圳	深圳	园林设计	100.00		同一控制企业合并
深圳易道纵横文化传媒有限责任公司	深圳	深圳	文化传媒	100.00		投资设立
易道智慧(香港)集团有限公司	香港	香港	电子产品研发与销售、进出口业务	100.00		投资设立
深圳市易道华博网络科技有限公司	深圳	深圳	网络科技	100.00		投资设立

七、关联方及其交易

1、本公司的母公司

截至报告期末，深圳市中亚硅谷电子商务有限公司持有本公司 55.00%的股份，是本公司的母公司，情况如下：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
-------	-----	------	----------	---------------	----------------

深圳市中亚 硅谷电子商务有限公司	深圳市南山区南海大道西桃园路南西海明珠花园 F2205	一般经营项目是：经营电子商务；计算机软硬件技术开发与销售；电子系统工程的设计与安装；开办电子通信市场（市场营业执照另行申报）；网络信息工程的技术开发及技术维护；国内货运代理；海、陆、空国际货运代理；国内贸易；经营进出口业务。	1,000.00	55.00	55.00
---------------------	-----------------------------	--	----------	-------	-------

本公司的最终控制方为黄炳祥。

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（六）1。

3、本公司的联营企业

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
深圳市易道和富投资管理企业(有限合伙)	本公司股东
王志军	本公司股东
徐莉芬	本公司股东亲属
何乘枫	本公司股东
徐晓忱	本公司股东亲属
深圳市王何投资有限公司	本公司股东控制的公司
陈碧	本公司股东
饶小军	本公司股东
骆利文	本公司股东
王东	本公司董事

李军	本公司董事
刘远辉	本公司董事长
郑有存	本公司股东
郑福阳	本公司股东
侯思欣	本公司股东
姚小玲	本公司股东
钱桂凤	本公司股东
徐艳来	本公司股东
戴寒峰	本公司股东
王芳洋	本公司股东
深圳市中亚烯谷智慧产业管理有限公司	本公司实际控制人控制的公司

5、关联方交易情况

无。

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	2022.06.30	2021.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	深圳市王何投资有限公司	2,200,000.00	2,200,000.00
其他应付款	何乘枫	2,360,000.00	2,360,000.00
其他应付款	王志军	588,109.33	588,109.33

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 06 月 30 日，本公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	30,704,270.6	29,582,996.88	1,121,273.72	30,877,900.03	29,582,996.88	1,294,903.15
合计	30,704,270.6	29,582,996.88	1,121,273.72	30,877,900.03	29,582,996.88	1,294,903.15

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2022 年 06 月 30 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期 预期 信用损失 率%	坏账准备	理由
敦煌市阳光时代文化旅游投资有限公司	14,221,000.00	100.00	14,221,000.00	回收可能性极低
湖北子胥湖集团生态新区开发有限公司	6,560,000.00	100.00	6,560,000.00	回收可能性极低
合计	20,781,000.00	100.00	20,781,000.00	

②2022 年 06 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金 额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1 年以内	458,707.53	5.00	22,935.38
1 至 2 年	530,790.00	10.00	53,079.00
2 至 3 年		20.00	0.00
3 至 4 年	292,000.00	50.00	146,000.00
4 至 5 年	1,177,100.00	80.00	941,680.00
5 年以上	3,898,302.50	100.00	3,898,302.50
合计	6,356,900.03		5,061,996.88

③坏账准备的变动

项目	2022.6.30	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	29,582,996.88	0			29,582,996.88

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 26,806,497.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例 86.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 23,042,814.38 元：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账 龄	占应收账款 总额的比例%	坏账准备 年末余额
敦煌市阳光时代文化旅游投资有限公司	非关联方	14,221,000.00	4-5 年	46.06	11,376,800.00
湖北子胥湖集团生态新区开发有限公司	非关联方	6,560,000.00	5 年以上	21.24	6,560,000.00
北京东方利禾景观设计有	非关联方	3,376,000.00	3-4 年, 5	10.93	3,370,000.00

限公司			年以上		
湖北泽大商贸集团有限公司	非关联方	1,660,000.00	5年以上	5.38	1,660,000.00
深圳市中亚烯谷智慧产业管理有限公司	关联方	989,497.53	1年以内、1-2年	3.21	76,014.38
合计		26,806,497.53		86.82	23,042,814.38

2、其他应收款

项目	2022.06.30	2021.12.31
其他应收款	7,046.16	44,928.44
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	7,046.16	44,928.4

(1) 其他应收款情况

项目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	60,268.71	53,222.55	7,046.16	98,150.99	53,222.55	44,928.44
合计	60,268.71	53,222.55	7,046.16	98,150.99	53,222.55	44,928.44

① 坏账准备

A、2022年06月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合1：账龄分析法				

1 年以内	6,568.71	5.00	322.55
1 至 2 年		10.00	0.00
2 至 3 年	1,000.00	20.00	200.00
3 至 4 年		50.00	0.00
4 至 5 年		80.00	0.00
5 年以上	22,700.00	100.00	22,700.00
合计	30,268.71		23,222.55

B、2022 年 06 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来 12 个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
深圳市福瑞丰旅游文 化发展有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00	收回可能性极低

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2021 年 12 月 31 日余 额	23,222.55		30,000.00	53,222.55
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

本期计提	0			0
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年06月30余额	23,222.55		30,000.00	53,222.55

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2021.12.31	2020.12.31
员工借款	6,000.00	6,000.00
保证金、定金、押金	30,000.00	30,000.00
个人代扣代缴（社保、住房公积金）	5,645.02	5,645.02
其他	18,623.69	56,505.97
合计	60,268.71	98,150.99

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	2022.06.30				占其他应收款总额的比例%	坏账准备年末余额
	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄		
深圳市福瑞丰旅游文化发展有限公司	否	押金	30,000.00	5年以上	49.78	30,000.00
深圳市园林设计装饰工程有限公司	否	投标保证金	18,617.07	1-2年、5年以上	30.89	17,791.71
谢碧玉	否	员工借款	5,000.00	5年以上	8.30	5,000.00

代扣公积金	否	个人代扣代缴	2,500.00	1年以内	4.15	150.00
代扣社保	否	个人代扣代缴	3,146.94	1年以内	5.22	132.25
合 计			59,264.01		60.38	53,073.96

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2022.06.30			2021.12.31		
	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	4,623,183.06		4,623,183.06	4,623,183.06		4,623,183.06
对合营、联营企业投资						
合 计	4,623,183.06		4,623,183.06	4,623,183.06		4,623,183.06

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022.6.30	本期增加	本期减少	2021.12.31
深圳市易道泛亚旅游投资有限公司	612,117.97			612,117.97
深圳市易道规划设计有限公司	4,011,065.09			4,011,065.09
减：长期投资减值准备				
合 计	4,623,183.06		-	4,623,183.06

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2022.6.30	2021.12.31
----	-----------	------------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	0	0	255,694.98	200,145.69
其他业务		-		-
合计	0	0	255,694.98	200,145.69

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022.6.30		2021.12.31	
	收入	成本	收入	成本
设计与施工服务	0	0	255,694.98	200,145.69

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1490.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1490.99	
减：非经常性损益的所得税影响数	0	
非经常性损益净额	1490.99	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1490.99	

2、净资产收益率及每股收益

2022年度1-6月报告期利润	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
净利润	-	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-	-0.05	-0.05

深圳易道智慧生态股份有限公司

2022年8月29日

第八节 备查文件目录

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

文件备置地址：

公司档案室