



广东海山游乐科技股份有限公司

审 计 报 告

华兴审字[2023]22013330018号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2023]22013330018号

广东海山游乐科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东海山游乐科技股份有限公司(以下简称“海山游乐”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了海山游乐2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于海山游乐,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

海山游乐公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括海山游乐公司2022年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

海山游乐管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估海山游乐的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算海山游乐、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海山游乐的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对海山游乐持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致海山游乐不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就海山游乐中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年四月二十五日

合并资产负债表

2022-12-31

编制单位：广东海山游乐科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	5,469,087.06	8,062,349.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	463,465.07	131,275.21
应收账款	(三)	20,037,394.81	25,878,294.03
应收款项融资			
预付款项	(四)	1,582,688.37	569,891.45
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)	2,732,793.67	1,237,146.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)	36,016,500.96	23,294,953.33
合同资产	(七)	527,555.81	2,846,285.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	367,469.77	10,276.31
流动资产合计		67,196,955.52	62,030,471.83
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	25,706,908.59	
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	(十)	31,127,393.51	51,560,822.24
在建工程	(十一)	3,996,450.78	211,338.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	949,871.77	1,249,831.21
无形资产	(十三)	6,395,396.08	9,364,650.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	160,940.09	339,716.78
递延所得税资产	(十五)	6,587,465.50	6,373,201.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		74,924,426.32	69,099,560.66
资产总计		142,121,381.84	131,130,032.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022-12-31

编制单位：广东海山游乐科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(十六)	8,509,999.31	
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	(十七)	23,127,653.26	38,753,649.76
预收款项			
合同负债	(十八)	29,693,809.02	14,587,173.16
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	(十九)	5,425,131.16	6,346,948.93
应交税费	(二十)	1,638,651.73	232,492.09
其他应付款	(二十一)	23,888,997.19	50,444,321.94
其中：应付利息			
应付股利	(二十一)	8,160,000.00	8,160,000.00
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	(二十二)	1,891,583.64	270,370.21
其他流动负债	(二十三)	12,461,708.90	11,155,516.77
流动负债合计		106,637,534.21	121,790,472.86
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十四)	5,609,350.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十五)	753,790.35	1,045,373.99
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		6,363,140.35	1,045,373.99
负债合计		113,000,674.56	122,835,846.85
所有者权益：			
实收资本(或股本)	(二十六)	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十七)	3,209,034.49	3,061,402.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	(二十八)		
盈余公积	(二十九)	3,824,570.55	3,824,570.55
一般风险准备			
未分配利润	(三十)	87,102.24	-20,591,787.25
归属于母公司所有者权益合计		29,120,707.28	8,294,185.64
少数股东权益			
所有者权益合计		29,120,707.28	8,294,185.64
负债和所有者权益总计		142,121,381.84	131,130,032.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2022-12-31

编制单位：广东海山游乐科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		5,469,087.06	8,062,297.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		463,465.07	131,275.21
应收账款	(一)	20,037,394.81	25,878,294.03
应收款项融资			
预付款项		1,582,688.37	569,891.45
其他应收款	(二)	2,732,793.67	1,237,146.74
其中：应收利息			
应收股利			
存货		36,016,500.96	23,294,953.33
合同资产		527,555.81	2,846,285.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		367,469.77	10,276.31
流动资产合计		67,196,955.52	62,030,419.80
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	(三)	9,598,772.46	
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		31,127,393.51	51,560,822.24
在建工程		3,996,450.78	211,338.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		949,871.77	1,249,831.21
无形资产		6,395,396.08	9,364,650.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		160,940.09	339,716.78
递延所得税资产		6,587,465.50	6,373,201.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		58,816,290.19	69,099,560.66
资产总计		126,013,245.71	131,129,980.46

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘华

会计机构负责人：

刘华

母公司资产负债表（续）

2022-12-31

编制单位：广东海山游乐科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		8,509,999.31	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,127,653.26	38,753,649.76
预收款项			
合同负债		29,693,809.02	14,587,173.16
应付职工薪酬		5,425,131.16	6,346,948.93
应交税费		1,638,651.73	232,492.09
其他应付款		23,888,997.19	50,443,821.94
其中：应付利息			
应付股利		8,160,000.00	8,160,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,891,583.64	270,370.21
其他流动负债		12,461,708.90	11,155,516.77
流动负债合计		106,637,534.21	121,789,972.86
非流动负债：			
长期借款		5,609,350.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		753,790.35	1,045,373.99
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		6,363,140.35	1,045,373.99
负债合计		113,000,674.56	122,835,346.85
所有者权益：			
实收资本(或股本)		22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,209,034.49	3,061,402.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,824,570.55	3,824,570.55
未分配利润		-16,021,033.89	-20,591,339.28
所有者权益合计		13,012,571.15	8,294,633.61
负债和所有者权益总计		126,013,245.71	131,129,980.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2022年度

编制单位：广东海山游乐科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	(三十一)	11,583,087.03	82,624,071.08
其中：营业收入	(三十一)	11,583,087.03	82,624,071.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		26,573,452.41	86,965,158.48
其中：营业成本	(三十一)	7,018,438.93	64,243,845.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十二)	689,611.40	651,483.53
销售费用	(三十三)	3,487,387.32	4,196,320.97
管理费用	(三十四)	10,051,091.03	11,037,279.94
研发费用	(三十五)	4,675,907.94	5,597,108.89
财务费用	(三十六)	651,015.79	1,239,119.25
其中：利息费用	(三十六)	538,400.22	1,229,575.81
利息收入	(三十六)	10,267.39	18,570.16
加：其他收益	(三十七)	24,300.01	1,025,594.94
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十八)	36,809,852.51	-200,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(三十八)	-693,091.41	
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）	(三十九)	-1,358,097.86	-5,840,506.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-40,740.30	-75,160.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十一)		-384,582.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,444,948.98	-9,815,741.75
加：营业外收入	(四十二)	91,410.67	1,928,943.81
减：营业外支出	(四十三)	84,766.25	54,881.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,451,593.40	-7,941,679.11
减：所得税费用	(四十四)	-227,296.09	-885,546.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,678,889.49	-7,056,132.22
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,678,889.49	-7,056,132.22
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,678,889.49	-7,056,132.22
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
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		20,678,889.49	-7,056,132.22
归属母公司所有者的综合收益总额		20,678,889.49	-7,056,132.22
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.94	-0.32
(二) 稀释每股收益		0.94	-0.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2022年度

编制单位：广东海山游乐科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	11,583,087.03	82,624,071.08
减：营业成本	(四)	7,018,438.93	64,243,845.90
税金及附加		662,675.80	651,483.53
销售费用		3,487,387.32	4,196,320.97
管理费用		9,731,663.66	11,037,279.94
研发费用		4,675,907.94	5,597,108.89
财务费用		650,773.79	1,238,671.28
其中：利息费用		538,400.22	1,229,575.81
利息收入		10,267.39	18,570.13
加：其他收益		24,300.01	1,025,594.94
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	2,465,847.47	-200,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(五)	-960,652.53	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-1,358,097.86	-5,840,506.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-40,740.30	-75,160.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）		17,889,013.08	-384,582.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,336,561.99	-9,815,293.78
加：营业外收入		91,410.67	1,928,943.81
减：营业外支出		84,766.25	54,881.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,343,206.41	-7,941,231.14
减：所得税费用		-227,296.09	-885,546.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,570,502.50	-7,055,684.25
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,570,502.50	-7,055,684.25
(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		4,570,502.50	-7,055,684.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

刘华

会计机构负责人：

刘华

合并现金流量表

2022年度

编制单位：广东海山游乐科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		33,132,229.18	74,567,295.05
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	(四十五)	112,794.83	4,680,413.16
经营活动现金流入小计		33,245,024.01	79,247,708.21
购买商品、接受劳务支付的现金		19,349,231.24	63,026,009.48
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			
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		18,665,330.17	16,897,122.24
支付的各项税费		2,019,123.31	1,907,715.13
支付其他与经营活动有关的现金	(四十五)	8,061,925.37	8,558,181.91
经营活动现金流出小计		48,095,610.09	90,389,028.76
经营活动产生的现金流量净额		-14,850,586.08	-11,141,320.55
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			5,430,357.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			5,430,357.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,980,821.42	3,132,936.64
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		310.03	
投资活动现金流出小计		11,981,131.45	3,132,936.64
投资活动产生的现金流量净额		-11,981,131.45	2,297,420.99
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		16,500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十五)	9,630,000.00	36,080,000.00
筹资活动现金流入小计		26,130,000.00	36,080,000.00
偿还债务支付的现金		800,000.00	27,179,652.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		299,583.29	1,190,454.65
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	(四十五)	1,742,205.68	2,370,834.28
筹资活动现金流出小计		2,841,788.97	30,740,941.57
筹资活动产生的现金流量净额		23,288,211.03	5,339,058.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		29,749.43	-49,831.65
五、现金及现金等价物净增加额		-3,513,757.07	-3,554,672.78
加：期初现金及现金等价物余额		7,894,913.73	11,449,586.51
六、期末现金及现金等价物余额		4,381,156.66	7,894,913.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：广东海山游乐科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
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		33,132,229.18	74,567,295.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		112,794.83	4,679,913.13
经营活动现金流入小计		33,245,024.01	79,247,208.18
购买商品、接受劳务支付的现金		19,349,231.24	63,026,009.48
支付给职工以及为职工支付的现金		18,665,330.17	16,897,122.24
支付的各项税费		1,992,187.71	1,907,715.13
支付其他与经营活动有关的现金		8,079,118.97	8,557,733.91
经营活动现金流出小计		48,085,868.09	90,388,580.76
经营活动产生的现金流量净额		-14,840,844.08	-11,141,372.58
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			5,430,357.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			5,430,357.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,980,821.42	3,132,936.64
投资支付的现金		10,000.00	
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		11,990,821.42	3,132,936.64
投资活动产生的现金流量净额		-11,990,821.42	2,297,420.99
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		16,500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,630,000.00	36,080,000.00
筹资活动现金流入小计		26,130,000.00	36,080,000.00
偿还债务支付的现金		800,000.00	27,179,652.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		299,583.29	1,190,454.65
支付其他与筹资活动有关的现金		1,742,205.68	2,370,834.28
筹资活动现金流出小计		2,841,788.97	30,740,941.57
筹资活动产生的现金流量净额		23,288,211.03	5,339,058.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		29,749.43	-49,831.65
五、现金及现金等价物净增加额		-3,513,705.04	-3,554,724.81
加：期初现金及现金等价物余额		7,894,861.70	11,449,586.51
六、期末现金及现金等价物余额		4,381,156.66	7,894,861.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘华

刘华

合并所有者权益变动表 (续)

2022年度

货币单位：人民币元

项目	上期发生额														
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计				
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计			
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	22,000,000.00				3,061,402.34					3,824,570.55		-13,535,655.03		15,350,317.86	15,350,317.86
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	22,000,000.00				3,061,402.34					3,824,570.55		-13,535,655.03		15,350,317.86	15,350,317.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)															
1.综合收益总额															
2.所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
3.利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他															
所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
其他															
四、本期期末余额	22,000,000.00				3,061,402.34					3,824,570.55		-20,591,787.25		8,294,185.64	8,294,185.64

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2022年度

货币单位：人民币元

编制单位：广东海山游乐科技股份有限公司

项目	本期发生额				所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	
		优先股	永续债		
一、上年期末余额	22,000,000.00			3,061,402.34	25,061,402.34
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	22,000,000.00			3,061,402.34	25,061,402.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				147,632.15	147,632.15
(一)综合收益总额					
(二)所有者投入和减少资本				147,632.15	147,632.15
1. 所有者投入的普通股				147,632.15	147,632.15
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
4. 其他					
(三)利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 提取一般风险准备					
3. 对所有者(或股东)的分配					
4. 其他					
(四)所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本(或股本)					
2. 盈余公积转增资本(或股本)					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五)专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六)其他					
四、本期期末余额	22,000,000.00			3,209,034.49	25,209,034.49
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					
专项储备					
所有者权益合计					
未分配利润					
盈余公积					</

母公司所有者权益变动表 (续)

2022年度

货币单位：人民币元

项目	上期发生额				所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	
		优先股	永续债		
一、上年期末余额	22,000,000.00			3,061,402.34	15,350,317.86
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	22,000,000.00			3,061,402.34	15,350,317.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					
(一)综合收益总额					
(二)所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
4. 其他					
(三)利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 提取一般风险准备					
3. 对所有者(或股东)的分配					
4. 其他					
(四)所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本(或股本)					
2. 盈余公积转增资本(或股本)					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五)专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六)其他					
四、本期期末余额	22,000,000.00			3,061,402.34	8,294,633.61
未分配利润					-20,591,339.28
盈余公积					3,824,570.55
专项储备					
其他综合收益					
减：库存股					
所有者权益合计					15,350,317.86
未分配利润					-13,535,655.03
盈余公积					3,824,570.55
专项储备					
其他综合收益					
减：库存股					
所有者权益合计					15,350,317.86
未分配利润					-7,055,684.25
盈余公积					3,824,570.55
专项储备					
其他综合收益					
减：库存股					
所有者权益合计					-7,055,684.25
未分配利润					-7,055,684.25
盈余公积					3,824,570.55
专项储备					
其他综合收益					
减：库存股					
所有者权益合计					-7,055,684.25
未分配利润					925,883.24
盈余公积					3,824,570.55
专项储备					
其他综合收益					
减：库存股					
所有者权益合计					925,883.24
未分配利润					-925,883.24
盈余公积					3,824,570.55
专项储备					
其他综合收益					
减：库存股					
所有者权益合计					8,294,633.61

编制单位：广东海山游乐科技股份有限公司



法定代表人：

会计机构负责人：

刘华

刘华

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司基本情况

(一)历史沿革

广东海山游乐科技股份有限公司(以下简称“公司”或“海山游乐”),前身广州海山娱乐科技有限公司,原名广州海山游乐科技股份有限公司,系于2002年4月4日由曹慧雯、张小红、卢鸿鹏共同投资成立的有限责任公司。注册资本为50.00万元人民币,实收资本为50.00万元人民币。经过历次变更,截止2022年12月31日,公司注册资本2,200.00万元人民币,实收资本2,200.00万元人民币。

(二)公司注册资本

人民币2,200.00万元。

(三)经营范围及主要产品或提供的劳务

工程和技术研究和试验发展;材料科学研究、技术开发;新材料技术开发服务;露天游乐场所游乐设备制造;露天游乐场所游乐设施零售;露天游乐场所游乐设施批发;体育、休闲娱乐工程设计服务;室外娱乐用设施工程施工;游艺用品及室内游艺器材制造;游艺及娱乐用品批发;游艺娱乐用品零售;室内体育场、娱乐设施工程服务;娱乐设备出租服务;工程项目管理服务;工程总承包服务;工程施工总承包;机电设备安装工程专业承包;货物进出口(专营专控商品除外);

(四)公司住所

注册地址:广州市从化区温泉镇石海工业大道12号。

(五)公司法定代表人

公司法定代表人:谢天。

(六)财务报告的批准报出日

2023年4月25日。

(七)合并财务报表范围

公司本报告期内纳入合并范围的子公司详见“本财务报表附注六、合并范围的变更”和“本财务报表附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二)持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三)营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四)记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(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. 同一控制下企业合并：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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：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。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，对合并中取得

的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、

费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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下列一种或多种情况，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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

2. 合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 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或者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。

(2) 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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不

超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

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，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款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。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款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。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

①应收票据

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

②应收账款

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
组合1	应收合并报表范围内的关联方
组合2	应收其他客户

③其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
组合1	应收利息
组合2	应收股利
组合3	应收合并报表范围内的关联方
组合4	保证金、押金及出口退税
组合5	应收其他款项

(2) 已发生减值的金融资产

公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对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。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，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) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十一) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之金融工具中划分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相关处理。

(十二) 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础

计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十三) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，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；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

(十四) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大

影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,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,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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,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。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发

生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(十五) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

(十六) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
房屋建筑物	20	4.75-5.00	0-5
机器设备	5	19.00-20.00	0-5
运输设备	5-8	11.88-19.00	5
其他设备	5	19.00	5

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(十七) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在

建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

(十九)使用权资产

在租赁期开始日，公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

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) 发生的初始直接费用；

(4) 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，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

公司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，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。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见附注三 “长期资产减值”。

(二十)无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(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，应当证明其有用性；

(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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十一)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

(二十三) 合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指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。公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并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. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以

外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，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。

(2) 设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。

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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(二十六) 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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

有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是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以及公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据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，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，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。交易价格发生后续变动的，公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- (1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司会考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

（5）客户已接受该商品。

公司收入确认的具体政策：

设备销售业务：①内销业务：销售的商品需要安装、检测的，商品在安装完成，通过相关部门的检测检验，并出具检验报告后确认销售收入；销售的商品需要安装，但不需要相关部门检测检验的，在安装完成客户办理验收手续后确认销售收入；销售的商品不需要安装验收的，商品在交付客户后确认收入。②外销业务：公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单，公司确认收入。

设计业务：公司在签订设计业务合同之后，安排设计部门进行策划、设计论证，通知客户支付设计款项，在交付客户设计文件时确认收入。

（二十七）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围

的，且同时满足下列条件的，公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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该项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十）租赁

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。

1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实

质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

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。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(4) 租赁变更

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

A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B. 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。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。

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。本公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择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,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。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) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将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。

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。

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。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的,在租赁期开始日,按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入,并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本,在租赁期

开始日计入当期损益。

(三十一)主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了解释第 15 号，本公司自 2022 年 1 月 1 日起施行“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容。

A. 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号明确了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，追溯调整比较财务报表。

B. 关于亏损合同的判断

解释 15 号明确了企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，本公司自发布之日起施行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的内容。

A. 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号明确了分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行

追溯调整比较财务报表。

B. 关于现金结算股份支付修改为权益结算股份支付的会计处理

解释 16 号明确了修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日,企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行,累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关的财务报表项目,可比期间信息不予调整。

本公司采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 会计估计变更

公司本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	应税项目	税率
增值税	按销售货物或提供应税劳务的增值额	3%、5%、6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注:公司企业所得税率为 15%,合并范围内其他主体企业所得税税率为 25%。

(二)税收优惠

公司于 2021 年 12 月 20 日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业,取得编号为 GR202144002711 的高新技术企业证书,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款“国家需要重点扶持的高新技术企业,减按 15%的税率征收企业所得税”。

五、合并财务报表主要项目注释

以下附注如无特别说明,期初是指 2021 年 12 月 31 日,期末是指 2022 年 12 月 31

日；上期是指 2021 年 1-12 月，本期是指 2022 年 1-12 月。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,015.76	695.33
银行存款	4,373,140.90	7,894,218.40
其他货币资金	1,087,930.40	167,435.30
合计	5,469,087.06	8,062,349.03
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,087,930.40	167,435.30

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	100,000.00	12,896.12	87,103.88
商业承兑票据	432,083.15	55,721.96	376,361.19
合计	532,083.15	68,618.08	463,465.07

-续上表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据			
商业承兑票据	146,056.09	14,780.88	131,275.21
合计	146,056.09	14,780.88	131,275.21

2. 期末公司已质押的应收票据：无。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		100,000.00
商业承兑票据		
合计		100,000.00

4. 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
商业承兑票据	183,229.96
合计	183,229.96

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	532,083.15	100.00	68,618.08	12.90	463,465.07
其中：银行承兑汇票	100,000.00	18.79	12,896.12	12.90	87,103.88
商业承兑汇票	432,083.15	81.21	55,721.96	12.90	376,361.19
合计	532,083.15	100.00	68,618.08	12.90	463,465.07

-续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	146,056.09	100.00	14,780.88	10.12	131,275.21
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	146,056.09	100.00	14,780.88	10.12	131,275.21
合计	146,056.09	100.00	14,780.88	10.12	131,275.21

(1)按单项计提坏账准备：无。

(2)按组合计提坏账准备

A、组合计提项目：商业承兑汇票

账龄	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	432,083.15	55,721.96	12.90
1至2年			
合计	432,083.15	55,721.96	12.90

注：出票人类型或账龄

B、组合计提项目：银行承兑汇票

组合	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	100,000.00	12,896.12	12.90
合计	100,000.00	12,896.12	12.90

6. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提	14,780.88	53,837.20				68,618.08
合计	14,780.88	53,837.20				68,618.08

7. 本期实际核销的应收票据情况：无。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	3,263,907.40
1 至 2 年	17,712,033.01
2 至 3 年	2,674,993.63
3 至 4 年	4,752,209.58
4 至 5 年	10,936,085.92
5 年以上	24,033,603.94
小计	63,372,833.48
减：坏账准备	43,335,438.67
合计	20,037,394.81

2. 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	31,230,447.19	49.28	31,230,447.19	100.00	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按组合计提坏账准备	32,142,386.29	50.72	12,104,991.48	37.66	20,037,394.81
其中：应收其他客户	32,142,386.29	50.72	12,104,991.48	37.66	20,037,394.81
合计	63,372,833.48	100.00	43,335,438.67	68.38	20,037,394.81

-续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备	30,685,469.71	45.16	30,685,469.71	100.00	
按组合计提坏账准备	37,258,857.36	54.84	11,380,563.33	30.54	25,878,294.03
其中：应收其他客户	37,258,857.36	54.84	11,380,563.33	30.54	25,878,294.03
合计	67,944,327.07	100.00	42,066,033.04	61.91	25,878,294.03

(1)按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
黑龙江美丽岛旅游资源开发有限公司	6,179,118.00	6,179,118.00	100	预计无法收回
营口虹溪谷体育运动俱乐部有限公司	5,595,000.00	5,595,000.00	100	预计无法收回
河南中赫商贸有限公司	4,633,282.32	4,633,282.32	100	预计无法收回
安康市汉滨区三石商务有限公司	3,202,600.00	3,202,600.00	100	预计无法收回
格林旅游文化发展股份有限公司	3,200,000.00	3,200,000.00	100	预计无法收回
密山久鼎旅游开发有限公司	2,070,000.00	2,070,000.00	100	预计无法收回
新疆燕景神木源旅游发展有限公司	1,736,000.00	1,736,000.00	100	预计无法收回
Greenery Park Mall Co.,Ltd.	1,551,920.08	1,551,920.08	100	预计无法收回
河北白鹿温泉旅游度假股份有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	100	预计无法收回
玉林福达克拉湾有限公司	955,262.04	955,262.04	100	预计无法收回
盘锦红海湿地酒店有限公司	555,891.00	555,891.00	100	预计无法收回
深圳一达通	301,373.75	301,373.75	100	预计无法收回
合计	31,230,447.19	31,230,447.19	100.00	--

(2)按组合计提坏账准备

--组合计提项目：应收其他客户

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,073,454.82	396,356.42	12.90
1 至 2 年	17,663,545.25	4,461,455.62	25.26
2 至 3 年	2,674,993.63	1,135,904.63	42.46
3 至 4 年	3,658,516.71	2,560,961.70	70.00
4 至 5 年	1,634,920.32	1,144,444.22	70.00
5 年以上	3,436,955.56	2,405,868.89	70.00
合计	32,142,386.29	12,104,991.48	37.66

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	42,066,033.04	1,269,405.63				43,335,438.67
合计	42,066,033.04	1,269,405.63				43,335,438.67

4. 本期实际核销的应收账款情况：无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
黑龙江美丽岛旅游资源开发有限公司	6,179,118.00	4 年以上	9.75	6,179,118.00
营口虹溪谷体育运动俱乐部有限公司	5,595,000.00	3-5 年	8.83	5,595,000.00
巴州民族体育公园管理有限公司	4,914,000.00	2 年以内	7.75	1,140,048.00
河南中赫商贸有限公司	4,633,282.32	5 年以上	7.31	4,633,282.32
南京金沙旅游发展有限公司	4,571,220.70	2 年以内	7.21	1,012,723.48
合计	25,892,621.02	--	40.85	18,560,171.80

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(四) 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	1,463,990.34	92.50	393,590.07	69.07
1至2年	105,551.74	6.67	153,592.71	26.95
2至3年	8,958.68	0.57	22,708.67	3.98
3年以上	4,187.61	0.26		
合计	1,582,688.37	100.00	569,891.45	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	年限	占预付款项总额比例(%)
广州伊戈复合材料有限公司	423,027.15	1年以内	26.73
上海凯泉泵业(集团)有限公司广州分公司	261,576.59	1年以内	16.53
东莞市榔树高分子材料有限公司	87,790.00	1年以内	5.55
广东华迅实业有限公司	82,447.20	1-2年	5.21
南方风机股份有限公司	75,206.72	1年以内	4.75
合计	930,047.66	--	58.77

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,732,793.67	1,237,146.74
合计	2,732,793.67	1,237,146.74

1. 应收利息

无。

2. 应收股利

无。

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	2,405,641.94
1 至 2 年	376,672.80
2 至 3 年	4,880.00
3 至 4 年	1,260.00
小 计	2,788,454.74
减：坏账准备	55,661.07
合 计	2,732,793.67

(2)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
质量保证金及押金	1,839,248.10	623,872.10
备用金	415,073.53	215,280.43
代垫款项	332,704.25	155,970.77
其他	201,428.86	262,829.48
合 计	2,788,454.74	1,257,952.78

(3)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	20,806.04			20,806.04
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	34,855.03			34,855.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	55,661.07			55,661.07

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

(4)坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	20,806.04	34,855.03				55,661.07
合计	20,806.04	34,855.03				55,661.07

(5)本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末余 额
嘉兴中森酒店有限公司	质量保证金及押金	1,000,000.00	1年以内	35.86	10,000.00
浙江云尚旅游发展有限 公司	质量保证金及押金	500,000.00	1年以内	17.93	5,000.00
代扣代缴个人社保	代垫款项	117,145.82	1年以内	4.20	5,857.29
钟文辉	备用金	83,700.00	2年以内	3.00	837.00
李东方	备用金	80,000.00	1年以内	2.87	800.00
合计	—	1,780,845.82	—	63.86	22,494.29

(7)涉及政府补助的应收款项：无。

(8)因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9)转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(六)存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	21,143,373.99		21,143,373.99
在产品	7,137,274.19		7,137,274.19
自制半成品	5,316,659.12	283,109.62	5,033,549.50
周转材料	14,658.08		14,658.08
合同履约成本	2,687,645.20		2,687,645.20
合计	36,299,610.58	283,109.62	36,016,500.96

-续上表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	6,165,602.78		6,165,602.78
在产品	6,187,312.14		6,187,312.14
自制半成品	9,962,127.61		9,962,127.61
周转材料			
合同履约成本	979,910.80		979,910.80
合计	23,294,953.33		23,294,953.33

2. 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额	
		计提	其他
原材料			
在产品			
自制半成品		283,109.62	
周转材料			
合同履约成本			
合计		283,109.62	

-续上表

项目	本期减少金额		期末余额
	转回或转销	其他	
原材料			
在产品			
自制半成品			283,109.62
周转材料			
合同履约成本			
合计			283,109.62

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明：无。

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
贷款	605,662.81	78,107.00	527,555.81
合计	605,662.81	78,107.00	527,555.81

-续上表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
贷款	3,166,762.05	320,476.32	2,846,285.73
合计	3,166,762.05	320,476.32	2,846,285.73

2. 合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
贷款		242,369.32		
合计		242,369.32		

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证及待抵扣进项税额	366,283.36	7,090.91
预缴其他税费	1,186.41	3,185.40
合计	367,469.77	10,276.31

(九)长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
广州九曜实业有限公司		26,400,000.00		-693,091.41						25,706,908.59	
合计		26,400,000.00		-693,091.41						25,706,908.59	

其他说明：2022年4月27日，海山游乐召开第二季董事会第八次会议，审议通过《关于转让子公司股权》的议案。拟将全资子公司广州九曜实业有限公司56%股权转让给广东火凤美妆有限公司，交易价格为3,360万元。2022年5月12日，公司召开2022年第一次临时股东大会审议通过《关于转让子公司股权》的议案。2022年5月，公司与广东火凤美妆有限公司完成了股权转让的工商变更手续。本次转让完成后公司持有九曜实业44%股权，对应公允价值为26,400,000.00元。

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	31,127,393.51	51,560,822.24
固定资产清理		
合计	31,127,393.51	51,560,822.24

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	47,481,677.94	8,729,818.50	1,361,731.75	11,396,403.82	68,969,632.01
2. 本期增加金额		17,699.13		30,276.98	47,976.11
(1) 购置		17,699.13		30,276.98	47,976.11
(2) 其他					
3. 本期减少金额	21,281,511.84	1,370,691.37		4,935,592.63	27,587,795.84
(1) 处置或报废	21,281,511.84	1,370,691.37		4,935,592.63	27,587,795.84
(2) 其他					
4. 期末余额	26,200,166.10	7,376,826.26	1,361,731.75	6,491,088.17	41,429,812.28
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,243,852.49	4,285,131.21	1,292,725.96	5,587,100.11	17,408,809.77
2. 本期增加金额	1,707,163.36	783,229.69	848.76	814,435.50	3,305,677.31
(1) 计提	1,707,163.36	783,229.69	848.76	814,435.50	3,305,677.31
(2) 其他					
3. 本期减少金额	5,462,392.47	1,208,088.67		3,741,587.17	10,412,068.31
(1) 处置或报废	5,462,392.47	1,208,088.67		3,741,587.17	10,412,068.31
(2) 其他转出					
4. 期末余额	2,488,623.38	3,860,272.23	1,293,574.72	2,659,948.44	10,302,418.77
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	23,711,542.72	3,516,554.03	68,157.03	3,831,139.73	31,127,393.51
2. 期初账面价值	41,237,825.45	4,444,687.29	69,005.79	5,809,303.71	51,560,822.24

(2)暂时闲置的固定资产情况：无。

(3)未办妥产权证书的固定资产情况：无。

2. 固定资产清理：无。

(十一)在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,996,450.78	211,338.05
工程物资		
合计	3,996,450.78	211,338.05

1. 在建工程

(1)在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新丰厂房	3,996,450.78		3,996,450.78	211,338.05		211,338.05
合计	3,996,450.78		3,996,450.78	211,338.05		211,338.05

(2)重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
新丰厂房（二 期）	1,177.39	211,338.05	3,775,762.73			3,987,100.78
合计	--	211,338.05	3,775,762.73			3,987,100.78

-续上表

项目名称	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
新丰厂房	33.86	33.86	170,840.25	170,840.25	3.1993	贷款
合计	--	--	170,840.25	170,840.25		

(3)本期计提在建工程减值准备情况：无。

2. 工程物资

无。

(十二)使用权资产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,549,790.65	1,549,790.65
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,549,790.65	1,549,790.65
二、累计折旧		
1. 期初余额	299,959.44	299,959.44
2. 本期增加金额	299,959.44	299,959.44
其中：计提	299,959.44	299,959.44
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	599,918.88	599,918.88
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	949,871.77	949,871.77
2. 期初账面价值	1,249,831.21	1,249,831.21

(十三)无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	10,615,708.08	202,830.19	10,818,538.27
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 其他			
3. 本期减少金额	3,659,833.08		3,659,833.08
(1) 处置或报废	3,659,833.08		3,659,833.08
(2) 其他			
4. 期末余额	6,955,875.00	202,830.19	7,158,705.19
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,316,544.49	137,342.79	1,453,887.28
2. 本期增加金额	172,449.82	23,146.10	195,595.92
(1) 计提	172,449.82	23,146.10	195,595.92
(2) 其他			
3. 本期减少金额	886,174.09		886,174.09
(1) 处置	886,174.09		886,174.09
(2) 其他			
4. 期末余额	602,820.22	160,488.89	763,309.11
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	6,353,054.78	42,341.30	6,395,396.08
2. 期初账面价值	9,299,163.59	65,487.40	9,364,650.99

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额	其他减少的原因
办公室装修款	336,156.89		175,216.80		160,940.09	
临时宿舍板房	3,559.89		3,559.89			
合计	339,716.78		178,776.69		160,940.09	

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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	43,820,934.44	6,573,140.17	42,422,096.28	6,363,314.44
使用权资产折旧	95,502.22	14,325.33	65,912.99	9,886.95
合计	43,916,436.66	6,587,465.50	42,488,009.27	6,373,201.39

2. 未经抵销的递延所得税负债：无。

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	27,582,903.73	41,661,830.03
合计	27,582,903.73	41,661,830.03

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额	备注
2021 年度			
2022 年度			
2023 年度			
2024 年度			
2025 年度			
2026 年度			
2027 年度			
2028 年度			
2029 年度		12,668,907.56	
2030 年度	18,315,588.07	21,541,752.34	
2031 年度	9,267,315.66	7,451,170.13	
合计	27,582,903.73	41,661,830.03	

(十六)短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	8,500,000.00	
应付利息	9,999.31	
合计	8,509,999.31	

2. 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(十七)应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	16,349,456.75	31,435,657.38
1-2年(含2年)	4,187,694.18	3,697,007.54
2-3年(含3年)	703,464.02	1,888,533.01
3年以上	1,887,038.31	1,732,451.83
合计	23,127,653.26	38,753,649.76

(十八)合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	29,693,809.02	14,587,173.16
合计	29,693,809.02	14,587,173.16

(十九)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
一、短期薪酬	4,601,333.33	15,460,509.18	14,636,711.35	5,425,131.16
二、离职后福利-设定提存计划		971,465.37	971,465.37	
三、辞退福利	1,745,615.60	1,311,537.85	3,057,153.45	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,346,948.93	17,743,512.40	18,665,330.17	5,425,131.16

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,601,333.33	14,154,143.77	13,330,345.94	5,425,131.16

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		295,551.42	295,551.42	
3、社会保险费		541,429.99	541,429.99	
其中：医疗保险费		489,723.44	489,723.44	
工伤保险费		13,428.86	13,428.86	
生育保险费		2,040.42	2,040.42	
补充医疗保险		36,237.27	36,237.27	
4、住房公积金		469,384.00	469,384.00	
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				
8、其他				
合计	4,601,333.33	15,460,509.18	14,636,711.35	5,425,131.16

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		946,517.88	946,517.88	
2、失业保险费		24,947.49	24,947.49	
3、企业年金缴费				
合计		971,465.37	971,465.37	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,480,065.48	232,177.07
城市维护建设税	88,358.01	
教育费附加	38,029.95	
地方教育附加	25,357.57	
印花税	6,802.05	283.80
其他	38.67	31.22
合计	1,638,651.73	232,492.09

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	8,160,000.00	8,160,000.00

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	15,728,997.19	42,284,321.94
合 计	23,888,997.19	50,444,321.94

1. 应付利息

无。

2. 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	8,160,000.00	8,160,000.00
合 计	8,160,000.00	8,160,000.00

3. 其他应付款

(1)按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金、押金	69,000.00	35,000.00
借款	5,240,000.00	410,000.00
非关联方往来	3,400,000.00	33,600,000.00
代垫款项	63,179.86	112,488.21
费用	1,959,267.28	1,963,001.15
其他	4,997,550.05	6,163,832.58
合 计	15,728,997.19	42,284,321.94

(2)账龄超过1年的重要其他应付款：无。

(二十二)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	1,600,000.00	
一年内到期的租赁负债	291,583.64	270,370.21
合 计	1,891,583.64	270,370.21

(二十三)其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认票据	100,000.00	279,593.47
待转销项税	12,361,708.90	10,875,923.30
合 计	12,461,708.90	11,155,516.77

(二十四)长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	7,200,000.00	
一年内到期的长期借款	-1,600,000.00	
应付利息	9,350.00	
合计	5,609,350.00	

(二十五)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	753,790.35	1,045,373.99
合计	753,790.35	1,045,373.99

(二十六)股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,000,000.00						22,000,000.00

(二十七)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	3,061,402.34	147,632.15		3,209,034.49
合计	3,061,402.34	147,632.15		3,209,034.49

其他说明：本期其他增加系向股东借款无需支付的利息。

(二十八)专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项储备		215,830.87	215,830.87	
合计		215,830.87	215,830.87	

(二十九)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	3,824,570.55			3,824,570.55
合计	3,824,570.55			3,824,570.55

(三十)未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-20,591,787.25	-13,535,655.03

项目	本期发生额	上期发生额
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	-20,591,787.25	-13,535,655.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,678,889.49	-7,056,132.22
其他综合收益结转留存收益转入		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	87,102.24	-20,591,787.25

（三十一）营业收入和营业成本

1. 营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,546,910.93	6,574,292.13	81,838,333.44	64,234,645.85
其他业务	1,036,176.10	444,146.80	785,737.64	9,200.05
合计	11,583,087.03	7,018,438.93	82,624,071.08	64,243,845.90

（三十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	196,062.52	55,718.51
教育费附加	84,044.40	24,246.98
土地使用税	41,137.06	85,198.52
房产税	270,374.20	447,922.76
地方教育附加	56,029.61	16,164.66
印花税	38,774.05	2,221.13
车辆使用税	3,060.00	5,847.20
其他	129.56	14,163.77
合计	689,611.40	651,483.53

（三十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,849,313.36	1,773,717.55

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销费用	4,318.87	6,090.56
展览费用	36,509.43	284,687.86
广告费用	336,500.63	492,582.58
差旅费用	157,708.64	136,243.23
办公费用	32,659.74	48,286.47
质量三包费用	720,882.72	1,210,249.78
其他	349,493.93	244,462.94
合计	3,487,387.32	4,196,320.97

(三十四)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,037,710.46	5,870,650.68
折旧与摊销费用	1,839,471.11	2,259,643.83
办公费用	264,038.96	466,010.66
差旅费用	101,172.71	103,055.43
行车费用	215,568.42	216,721.80
业务招待费	356,906.09	293,673.91
咨询费	251,522.69	341,837.25
中介机构费用	279,245.29	715,945.03
租赁费用	19,806.24	19,806.24
使用权资产	299,959.44	299,959.44
其他	385,689.62	449,975.67
合计	10,051,091.03	11,037,279.94

(三十五)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	3,374,036.87	3,166,372.43
直接投入费用	561,613.03	1,250,147.95
折旧费用	452,293.62	565,612.01
其他相关费用	287,964.42	614,976.50
合计	4,675,907.94	5,597,108.89

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入 (-)	-10,267.39	-18,570.16
利息支出	538,400.22	1,229,575.81
手续费	14,673.59	10,113.66
汇兑损益	108,209.37	17,999.94
合计	651,015.79	1,239,119.25

(三十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	24,222.71	1,016,000.00
个税手续费返还	77.30	9,594.94
合计	24,300.01	1,025,594.94

(三十八) 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	-693,091.41	
处置长期股权投资产生的投资收益	37,502,943.92	
其他		-200,000.00
合计	36,809,852.51	-200,000.00

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-53,837.20	163,999.81
应收账款坏账损失	-1,269,405.63	-6,016,598.93
其他应收款坏账损失	-34,855.03	12,092.78
合计	-1,358,097.86	-5,840,506.34

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-283,109.62	
合同资产减值损失	242,369.32	-75,160.40
合计	-40,740.30	-75,160.40

(四十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
在建工程处置利得		-384,582.55
无形资产处置利得		
合计		-384,582.55

(四十二) 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	91,410.67	1,928,943.81	91,410.67
合计	91,410.67	1,928,943.81	91,410.67

(四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	64,763.42	52,292.93	64,763.42
其他	20,002.83	2,588.24	20,002.83
合计	84,766.25	54,881.17	84,766.25

(四十四) 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	-13,031.98	11,690.07
递延所得税费用	-214,264.11	-897,236.96
合计	-227,296.09	-885,546.89

2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	20,451,593.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,067,739.00
子公司适用不同税率的影响	91,223.57
调整以前期间所得税的影响	-13,031.98
非应税收入的影响	-391,172.05
加计扣除费用的影响	-691,911.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	94,117.21
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,384,260.77

项目	本期发生额
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	
其他	
所得税费用	-227,296.09

(四十五)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	本期发生额	上期发生额
利息收入	10,267.39	18,570.16
政府补助	24,222.71	1,016,000.00
保证金、押金		35,000.00
保函保证金		956,938.02
其他	78,304.73	2,653,904.98
合计	112,794.83	4,680,413.16

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	4,361,016.43	7,856,232.29
保证金、押金	1,181,376.00	19,766.43
关联方往来		213,137.38
罚款、滞纳金	64,763.42	52,292.93
保函保证金	920,495.10	167,435.30
其他	1,534,274.42	249,317.58
合计	8,061,925.37	8,558,181.91

3. 收到的其他与投资活动有关的现金：无。

4. 支付的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司	310.03	
合计	310.03	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非关联方往来	3,400,000.00	33,600,000.00
股东借款	6,230,000.00	2,480,000.00
合计	9,630,000.00	36,080,000.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东借款	1,400,000.00	2,050,000.00
租赁付款	342,205.68	320,834.28
合计	1,742,205.68	2,370,834.28

(四十六) 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	20,678,889.49	-7,056,132.22
加：资产减值准备	1,398,838.16	5,915,666.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,605,636.75	4,085,161.30
无形资产摊销	195,595.92	298,069.44
长期待摊费用摊销	178,776.69	209,035.56
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）		384,582.55
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）	508,650.79	1,279,407.46
投资损失（收益以“—”号填列）	-36,809,852.51	200,000.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-214,264.11	-897,236.96
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）	-13,004,657.25	30,437,916.04
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,925,578.32	-5,192,105.46
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	5,686,221.67	-40,805,685.00
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-14,850,586.08	-11,141,320.55
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	4,381,156.66	7,894,913.73
减：现金的期初余额	7,894,913.73	11,449,586.51
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	-3,513,757.07	-3,554,672.78

2. 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额：

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	310.03
其中：广州九曜实业有限公司	310.03
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-310.03

2022年4月27日，海山游乐召开第二季董事会第八次会议，审议通过《关于转让子公司股权》的议案。拟将全资子公司广州九曜实业有限公司56%股权转让给广东火凤美妆有限公司，交易价格为3,360万元。海山游乐已于2021年收到广东火凤美妆有限公司支付的相关股权转让款。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,381,156.66	7,894,913.73
其中：库存现金	8,015.76	695.33
可随时用于支付的银行存款	4,373,140.90	7,894,218.40
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	期末余额	期初余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,381,156.66	7,894,913.73
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		

(四十七)所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,087,930.40	保函保证金受限
固定资产	22,949,907.59	借款抵押
无形资产	6,353,054.78	借款抵押
合计	30,390,892.77	--

(四十八)外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			410,115.21
其中：美元	58,885.68	6.9646	410,115.21
应收账款			3,758,511.02
其中：美元	539,659.28	6.9646	3,758,511.02

六、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

无。

(二)同一控制下企业合并

无。

(三)反向购买

无。

(四)处置子公司

-是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点
广州九曜实业有限公司	33,600,000.00	56.00	普通转让	2022年5月31日

--续上表

子公司名称	丧失控制权时点的 确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额	丧失控制权之 日剩余股权的 比例(%)	丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值
广州九曜实业有限公司	工商变更	21,001,648.60	44.00	9,898,704.68

--续上表

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之 日剩余股权公 允价值的确定 方法及主要假 设	与原子公司股权 投资相关的其他 综合收益转入投 资损益的金额
广州九曜实业有限公司	26,400,000.00	16,501,295.32	整体估值	

2021年11月24日，海山游乐召开第二届董事会第六次会议，2021年12月9日召开2021年第二次临时股东大会，审议通过《关于以实物资产对全资子公司增资》的议案。海山游乐以实物资产向广州九曜实业有限公司增资，增资金额按照评估报告的市场价值为人民币5,387.12万元。增资后海山游乐仍持股100%。

2022年4月27日，海山游乐召开第二季董事会第八次会议，审议通过《关于转让子公司股权》的议案、2022年5月12日，公司召开2022年第一次临时股东大会审议通过《关于转让子公司股权》的议案，拟将全资子公司广州九曜实业有限公司56%股权转让给广东火凤美妆有限公司。双方于2022年5月17日签订股权转让协议，约定此次交易价格为人民币3,360万元。

2022年5月30日，上述变更经广州市从化区市场监督管理局核准。

本期处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，与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的差额共计 37,502,943.92 元，计入丧失控制权当期的投资收益。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

(六) 其他

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
广州九曜实业有限公司	25,706,908.59	
投资账面价值合计	25,706,908.59	
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-693,091.41	
--其他综合收益		
--综合收益总额	-693,091.41	

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

(六) 其他

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

(一)信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可控的范围内。

(二)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

(三)外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的金额小，受到外汇风险的影响不大。

(四)流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

无。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

-本企业最终控制方是谢天、芦红兵、黄志红和曹慧雯。

2018年2月1日，谢天、芦红兵、黄志红和曹慧雯四人签订《一致行动人协议》。

(二)本企业的子公司情况

详见“本财务报表附注七、在其他主体中的权益”。

(三)本企业合营和联营企业情况

详见“本财务报表附注七、在其他主体中的权益”。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州海森旅游策划设计有限公司	股东投资的企业

(五)关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。
2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。
3. 关联租赁情况：无。
4. 关联担保情况：无。
5. 关联方资金拆借

股东姓名	期初拆借余额	本期拆入金额	本期归还金额	期末拆借余额
芦红兵	210,000.00	1,500,000.00	270,000.00	1,440,000.00
黄志红	200,000.00	2,000,000.00	200,000.00	2,000,000.00
曹慧雯		1,930,000.00	930,000.00	1,000,000.00
谢天		800,000.00		800,000.00
合计	410,000.00	6,230,000.00	1,400,000.00	5,240,000.00

本期共享股东拆入金额 6,230,000.00 元，归还 1,400,000.00 元，期末拆借余额 5,240,000.00 元，本期共计提利息 147,632.15 元，计入资本公积。

6. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

7. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员（人数）	9.00	10.00
关键管理人员报酬	2,707,790.10	2,784,200.00

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

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
其他应收款					
	广州海森旅游策划设计有限公司			213,137.38	2,131.37
	广州九曜实业有限公司	76,150.48	3,807.52		

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付股利			
	曹慧雯	1,458,000.00	1,458,000.00
	芦红兵	2,080,800.00	2,080,800.00
	黄志红	2,080,800.00	2,080,800.00
	谢天	2,540,400.00	2,540,400.00
	合计	8,160,000.00	8,160,000.00
其他应付款			
	芦红兵	1,440,000.00	210,000.00
	黄志红	2,000,000.00	200,000.00
	曹慧雯	1,000,000.00	
	谢天	800,000.00	
	合计	5,240,000.00	410,000.00

(七) 关联方承诺

无。

(八) 其他

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

本会计期间公司未发生此事项。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

1、公司与被告黑龙江美丽岛旅游资源开发有限公司于2015年10月9日就哈尔滨美丽岛水上乐园项目签订了《水上游乐设备购销合同》和《水上游乐设备安装合同》，约定由公司向被告提供水上游乐设备供货与安装服务，被告支付合同款项。该水上游乐设备供应及安装经公司施工完成且经特种设备法定检验机构验收检验合格。但被告未按合同约定支付设备购销合同和设备安装合同价款合计6,179,118.00元。公司于2019年7月23日向法院起诉，请求被告支付合同欠款并承担相应违约责任。哈尔滨市阿城区人民法院受理该案件，并于2020年6月16日作出一审判决，判决被告自判决生效之日起10日内向公司支付设备款和设备安装款合计6,179,118.00元及违约金。截至2022年12月31日已计提减值6,179,118.00元。

2、公司与被告河北白鹿温泉旅游度假股份有限公司于2018年10月8日就双方之间合同欠款纠纷案（（2018）粤0117民初3242号）达成和解，签订了协议书。根据和解协议约定，被告应于2019年5月5日付清合同欠款255万元。因被告未按和解协议约定完全付清相应款项，公司于2019年9月25日向法院起诉，请求被告支付合同欠款并承担相应违约责任。广州市从化区人民法院于2019年9月25日受理该案件，并于2019年12月2日作出一审判决，判决被告自判决生效之日起10日内向公司支付款项1,250,000.00元及违约金。

被告因不服一审判决于2019年12月23日提起上诉，广东省广州市中级人民法院于2020年3月10日受理该案件，并于2020年4月16日作出判决：驳回上诉，维持原判。

2020年5月29日，公司申请强制执行。广东省广州市从化区人民法院受理并以无

财产可执行终结执行程序。截至 2022 年 12 月 31 日已计提减值 1,250,000.00 元。

3、公司与被告湖南乐水魔方旅游管理有限公司于 2017 年 1 月 3 日签订了《水上游乐设备购销合同》和《水上游乐设备安装合同》，合同约定公司向被告湖南长沙园林生态园水上欢乐世界项目提供水上游乐设备及安装服务，被告按约定支付合同款项。该水上游乐设备供应及安装工程经原告施工完成且合同项下设备经中国特种设备检测研究院验收检验合格。但被告湖南乐水魔方旅游管理有限公司未按约定支付购销合同和安装合同款计人民币 581.94 万元。公司于 2018 年 11 月向法院提起诉讼，请求被告支付进度款并承担违约责任。2018 年 11 月 2 日广州市从化区人民法院受理该案件，并于 2019 年 12 月 31 日作出一审判决，判决被告自判决生效之日起 10 日内向公司支付款项 5,759,715.00 元及违约金。

被告因不服一审判决于 2020 年 3 月 1 日提起上诉，广东省广州市中级人民法院受理该案件，并于 2020 年 7 月 6 日作出二审判决，驳回上诉，维持原判。

2020 年 7 月 20 日广东省广州市从化区人民法院受理了公司执行判决的请求，并收回 1,700,000.00 元。判决执行过程中，公司与被告自愿达成和解协议并长期履行，公司据此又收回 3,000,000.00 元，按约定剩余 2,700,000.00 元将于 2021 年 10 月支付。实际 2021 年 9 月收回 1,350,000.00 元，2022 年收回 1,000,000.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日，应收余额 350,000.00 元，已计提减值 245,000.00 元。

4、公司与被告河南中赫商贸有限公司于 2014 年 10 月 11 日就河南洛阳中赫梦幻水世界签订了《水上游乐设备购销合同》，同时与被告洛阳中赫实业集团股份有限公司签署了《水上游乐设备安装合同》，合同约定公司向被告河南洛阳中赫梦幻水世界项目提供水上游乐设备及安装服务，被告按约定支付合同款项。该水上游乐设备供应及安装工程经原告施工完成且合同项下设备经河南省特种设备安全监督检验研究院和中国特种设备检测研究院检验合格。但被告河南中赫商贸有限公司未按约定支付水上设备购销进度款计人民币 384.835 万元，被告洛阳中赫实业集团股份有限公司未按约定支付水上游乐设备安装进度款计人民币 197.76 万元。公司于 2017 年 3 月向法院提起诉讼，请求被告支付进度款并承担违约责任，请求洛阳中赫实业集团股份有限公司子公司河南中赫水上乐园有限公司承担连带责任。洛阳市洛龙区法院于 2017 年 3 月 16 日受理该案件，并于 2019

年 5 月 10 日作出一审判决，判决被告河南中赫商贸有限公司自判决生效之日起 10 日内向公司支付款项 3,848,360.00 元及违约金，判决公司向被告洛阳中赫实业集团股份有限公司返还 3,722,400.00 元及利息。

公司于 2019 年 5 月 28 日提起上诉，洛阳市中级人民法院受理该案件，并于 2020 年 5 月 18 日作出判决，判决被告河南中赫商贸有限公司自判决生效之日起 10 日内向公司支付款项 3,848,360.00 元及违约金，判决公司向被告洛阳中赫实业集团股份有限公司返还 3,722,400.00 元及利息，判决河南中赫商贸有限公司支付质保金 1,200,000.00 元及违约金。

截至 2022 年 12 月 31 日，应收洛阳中赫商贸有限公司余额 4,633,282.32 元，已计提减值 4,633,282.32 元。应付洛阳中赫实业集团股份有限公司 3,722,400.00 元，已计提预计负债 3,722,400.00 元。

5、公司与被告一新疆燕景神木源旅游发展有限公司于 2015 年 3 月 4 日签订了《水上游乐设备购销合同》和《水上游乐设备安装合同》，约定由公司向被告一提供水上游乐设备供货与安装服务，合同金额分别为 1000 万元和 142 万元。合同签订后，被告一于 2015 年 3 月 13 日支付 100 万元、2015 年 3 月 27 日分别支付 84 万和 44.4 万元，此三笔合计共支付 228.4 万元作为定金。2015 年 10 月 27 日，公司与被告一新疆燕景神木源旅游发展有限公司、被告二乌鲁木齐神木园生态餐饮有限公司及第三方新疆亚中机电销售租赁股份有限公司共同签订《买卖合同》（实质为融资租赁合同）对设备购销合同的内容进行补充和变更，约定由第三方新疆亚中机电销售租赁股份有限公司作为融资租赁的出租人，被告一新疆燕景神木源旅游发展有限公司和被告二乌鲁木齐神木园生态餐饮有限公司作为承租人，公司作为设备卖方；并同时约定买卖合同未做约定的事宜按照原设备购销合同履行。设备安装合同保持不变。2015 年 11 月 17 日，第三方新疆亚中机电销售租赁股份有限公司分别支付 421.1 万元和 78.9 万元，合计 500 万元设备款。2017 年 9 月 27 日公司与两被告及第三方新疆亚中机电销售租赁股份有限公司再次签订三方《补充协议》，约定新疆亚中机电销售租赁股份有限公司在买卖合同下未支付的剩余合同款 300 万元由被告一和被告二共同承担。至此，被告一新疆燕景神木源旅游发展有限公司与第三人新疆亚中机电销售租赁股份有限公司合计共支付 728.4 万元。

2016年8月16日，设备完成安装与调试，按合同约定，特种设备由新疆维吾尔自治区特种设备检验研究院验收，检验合格并由经被告一共同验收后签署《竣工验收报告》，确认双方对设备验收的结果为“合格”，安装后的设备满足合同要求；2016年8月31日，设备经新疆维吾尔自治区特种设备检验研究院验收检验合格。

2018年7月17日，公司就此买卖合同纠纷一案向贵院提起诉讼，诉讼过程中，原告与被告一、被告二共同达成和解，并签订协议书，后原告撤诉。协议书签订后二被告并未按协议如期付款，仅被告一分别于2018年11月5日付款80万元、2018年8月15日付款40万元、2021年1月22日付款30万元、2021年12月2日付款10万元。此后，二被告未继续付款。

经广州市从化区人民法院调解，原告广东海山游乐科技股份有限公司与被告新疆燕景神木源旅游发展有限公司、乌鲁木齐神木园生态餐饮有限公司自愿达成协议，广州市从化区人民法院于2022年5月12日出具（2022）粤0117民初2927号民事调解书，被告按照协议内容向原告支付所欠的合同款合计2,536,000.00元；案件受理费、保全费等由被告承担。

截至2022年12月31日，应收新疆燕景神木源旅游发展有限公司余额1,736,000.00元，已计提减值1,736,000.00元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	3,263,907.40
1至2年	17,712,033.01
2至3年	2,674,993.63
3至4年	4,752,209.58
4至5年	10,936,085.92
5年以上	24,033,603.94
小计	63,372,833.48
减：坏账准备	43,335,438.67

账龄	期末余额
合计	20,037,394.81

2. 应收账款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	31,230,447.19	49.28	31,230,447.19	100.00	
按组合计提坏账准备	32,142,386.29	50.72	12,104,991.48	37.66	20,037,394.81
其中: 应收其他客户	32,142,386.29	50.72	12,104,991.48	37.66	20,037,394.81
合计	63,372,833.48	100.00	43,335,438.67	68.38	20,037,394.81

-续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	30,685,469.71	45.16	30,685,469.71	100.00	
按组合计提坏账准备	37,258,857.36	54.84	11,380,563.33	30.54	25,878,294.03
其中: 应收其他客户	37,258,857.36	54.84	11,380,563.33	30.54	25,878,294.03
合计	67,944,327.07	100.00	42,066,033.04	61.91	25,878,294.03

(1)按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
黑龙江美丽岛旅游资源开发有限公司	6,179,118.00	6,179,118.00	100	预计无法收回
营口虹溪谷体育运动俱乐部有限公司	5,595,000.00	5,595,000.00	100	预计无法收回
河南中赫商贸有限公司	4,633,282.32	4,633,282.32	100	预计无法收回
安康市汉滨区三石商务有限公司	3,202,600.00	3,202,600.00	100	预计无法收回
格林旅游文化发展股份有限公司	3,200,000.00	3,200,000.00	100	预计无法收回
密山久鼎旅游开发有限公司	2,070,000.00	2,070,000.00	100	预计无法收回
新疆燕景神木源旅游发展有限公司	1,736,000.00	1,736,000.00	100	预计无法收回
Greenery Park Mall Co.,Ltd.	1,551,920.08	1,551,920.08	100	预计无法收回
河北白鹿温泉旅游度假股份有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	100	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
玉林福达克拉湾有限公司	955,262.04	955,262.04	100	预计无法收回
盘锦红海湿地酒店有限公司	555,891.00	555,891.00	100	预计无法收回
深圳一达通	301,373.75	301,373.75	100	预计无法收回
合计	31,230,447.19	31,230,447.19	100.00	--

(2)按组合计提坏账准备

--组合计提项目：应收其他客户

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,073,454.82	396,356.42	12.90
1至2年	17,663,545.25	4,461,455.62	25.26
2至3年	2,674,993.63	1,135,904.63	42.46
3至4年	3,658,516.71	2,560,961.70	70.00
4至5年	1,634,920.32	1,144,444.22	70.00
5年以上	3,436,955.56	2,405,868.89	70.00
合计	32,142,386.29	12,104,991.48	37.66

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	42,066,033.04	1,269,405.63				43,335,438.67
合计	42,066,033.04	1,269,405.63				43,335,438.67

4. 本期实际核销的应收账款情况：无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	年限	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
黑龙江美丽岛旅游资源开发有限公司	6,179,118.00	4年以上	9.75	6,179,118.00
营口虹溪谷体育运动俱乐部有限公司	5,595,000.00	3-5年	8.83	5,595,000.00
巴州民族体育公园管理有限公司	4,914,000.00	2年以内	7.75	1,140,048.00

单位名称	金额	年限	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
河南中赫商贸有限公司	4,633,282.32	5年以上	7.31	4,633,282.32
南京金沙旅游发展有限公司	4,571,220.70	2年以内	7.21	1,012,723.48
合计	25,892,621.02	--	40.86	18,560,171.80

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,732,793.67	1,237,146.74
合计	2,732,793.67	1,237,146.74

1. 应收利息

无。

2. 应收股利

无。

3. 其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	2,405,641.94
1至2年	376,672.80
2至3年	4,880.00
3至4年	1,260.00
小计	2,788,454.74
减：坏账准备	55,661.07
合计	2,732,793.67

(2)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
质量保证金及押金	1,839,248.10	623,872.10
备用金	415,073.53	215,280.43
代垫款项	332,704.25	155,970.77
其他	201,428.86	262,829.48
合计	2,788,454.74	1,257,952.78

(3)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	20,806.04			20,806.04
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	34,855.03			34,855.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	55,661.07			55,661.07

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

(4)坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	20,806.04	34,855.03				55,661.07
合计	20,806.04	34,855.03				55,661.07

(5)本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末余 额
嘉兴中森酒店有限公司	质量保证金及押金	1,000,000.00	1年以内	35.86	10,000.00
浙江云尚旅游发展有限 公司	质量保证金及押金	500,000.00	1年以内	17.93	5,000.00
代扣代缴个人社保	代垫款项	117,145.82	1年以内	4.20	5,857.29
钟文辉	备用金	83,700.00	2年以内	3.00	837.00
李东方	备用金	80,000.00	1年以内	2.87	800.00
合计	--	1,780,845.82	--	63.86	22,494.29

(7)涉及政府补助的应收款项：无。

(8)因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9)转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(三) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
广州九曜实业有限公司		23,707,700.00		-960,849.64						-13,148,077.90	9,598,772.46
合计		23,707,700.00		-960,849.64						-13,148,077.90	9,598,772.46

其他说明：

2021年11月24日，海山游乐召开第二届董事会第六次会议，2021年12月9日召开2021年第二次临时股东大会，审议通过《关于以实物资产对全资子公司增资》的议案。海山游乐以实物资产向广州九曜实业有限公司增资，增资金额按照评估报告的市场价值为人民币5,387.12万元。增资后海山游乐仍持股100%。

2022年4月27日，海山游乐召开第二季董事会第八次会议，审议通过《关于转让子公司股权》的议案。拟将全资子公司广州九曜实业有限公司56%股权转让给广东火凤美妆有限公司，交易价格为3,360万元。2022年5月12日，公司召开2022年第一次临时股东大会审议通过《关于转让子公司股权》的议案。2022年5月，公司与广东火凤美妆有限公司完成了股权转让的工商变更手续。本次转让完成后公司持有九曜实业44%股权，按权益法追溯调整期初留存收益金额-197.11元。

同时，对于原投入广州九曜实业有限公司实物资产评估增值部分中属于海山游乐享有44%部分未实现收益进行抵消，调整长期股权投资与资产处置收益。

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	收入
主营业务	10,546,910.93	6,574,292.13	81,838,333.44	64,234,645.85
其他业务	1,036,176.10	444,146.80	785,737.64	9,200.05
合计	11,583,087.03	7,018,438.93	82,624,071.08	64,243,845.90

(五) 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	-960,652.53	
处置长期股权投资产生的投资收益	3,426,500.00	
其他		-200,000.00
合计	2,465,847.47	-200,000.00

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	37,502,943.92	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	24,222.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

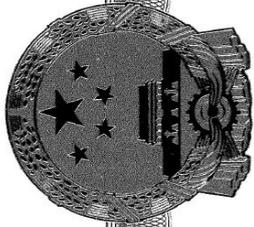
项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,097,400.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,721.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	38,631,288.35	

(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	110.54	0.94	0.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-95.96	-0.82	-0.82

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无。



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
91350100084343026U



扫描二维码登录
“国家企业信用信息
公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称
类型
执行事务合伙人

华兴会计师事务所
特殊普通合伙
林宝明

出资额
成立日期
主要经营场所

壹仟玖佰壹拾壹万肆仟圆整
2013年12月09日
福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大
厦B座7-9楼

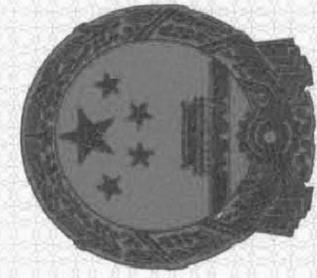


经营范围

审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2023年3月24日



会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人：林宝明
 主任会计师：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
 经营场所：



组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：35010001
 批准执业文号：闽财会(2013)46号
 批准执业日期：2013年11月29日

证书序号：0001939

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

姓名: 黄智妍
 Full name: 黄智妍
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1980-01-24
 Date of birth: 1980-01-24
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所
 身份证号码: 442000198001243689
 Identity card No.: 442000198001243689



证书编号: 442000030024
 No. of Certificate: 442000030024
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会
 发证日期: 2006年12月31日
 Date of Issuance: 2006 /y /m /d
 2021年4月换发



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



黄智妍(442000030024), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



442000030024
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙) 中山分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2021年11月18日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 广东注册会计师协会
 事务所
 CPAs
 (特殊普通合伙)
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022年1月13日
 /y /m /d

姓名 Full name 区伟杰
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1986-04-18
 工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 440104198604183418



440100793728

证书编号: No. of Certificate

广东省注册会计师协会

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs

2014 04 24

发证日期: Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d



区伟杰(440100793728); 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100793728



区伟杰年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

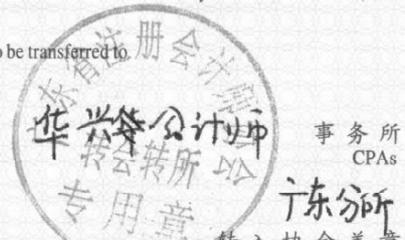
同意调出 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 12 月 20 日
 /y /m /d

同意调入 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 12 月 20 日
 /y /m /d