

橙石  
Orange Stone

中景橙石  
NEEQ：833248

北京中景橙石科技股份有限公司  
Beijing Orangestone Hardscape Co., Ltd.



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人王理忠、主管会计工作负责人魏凤茹及会计机构负责人（会计主管人员）刘亚娟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	22
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	90
附件 II	融资情况 .....	91

备查文件目录	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。
	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）。
	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。

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、中景橙石	指	北京中景橙石科技股份有限公司
嘉兴众石	指	嘉兴众石投资管理合伙企业（有限合伙）
嘉兴成实	指	嘉兴成实投资管理合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	北京中景橙石科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京中景橙石科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京中景橙石科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京中景橙石科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Orange stone Hardscape Co.,Ltd. orangestone		
法定代表人	王理忠	成立时间	2008年2月4日
控股股东	控股股东为王理忠	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王理忠，一致行动人为李红娜、嘉兴成实
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-建筑装饰和其他建筑业（E50）-建筑装饰业（E501）-建筑装饰业（E5010）		
主要产品与服务项目	生态艺术混凝土，为客户提供快速的，经济的，个性化和生态化的硬质景观解决方案		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中景橙石	证券代码	833248
挂牌时间	2015年8月19日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,633,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	施培宁	联系地址	北京市丰台区南四环西路 188 号二区五号楼六层
电话	010-63701916	电子邮箱	Orangestone_spn@163.com
传真	010-63702915		
公司办公地址	北京市丰台区南四环西路 188 号二区五号楼六层	邮政编码	100070
公司网址	<a href="http://www.orangestone2008.com">http://www.orangestone2008.com</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101066723828816		
注册地址	北京市丰台区南四环西路 188 号二区五号楼六层		
注册资本（元）	30,633,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式与经营计划

本公司秉承“众石成城、重诚成实”的经营理念，致力于生态艺术地面的推广和实践，集产品研发、设计创意、专业实施、技术服务于一体。公司在国内同行业中处于龙头地位，在国际上技术实力也达到领先水平。公司是业内一家全部参与北京奥运会、北京国际园林博览会、上海世博会、广州亚运会、西安世界园艺博览会、深圳大运会、锦州世界园林博览会、珠海长隆海洋王国主题公园及配套工程、某国际著名主题乐园等重大项目的公司。生态艺术地面集艺术性、功能性、环保性、经济性于一体，利用混凝土等无机胶凝材料，选用天然荒废骨料，通过现场低能耗零污染、且富于创造性的施工方式，能将艺术装饰性效果与节能环保理念完美结合，在生态性、艺术性、承载强度、安全性、舒适性等方面全面领先于石材地面、陶瓷砖地面、透水砖地面等传统材料。生态艺术地面表现形式丰富，包括透水艺术地面、装饰艺术地面（含压印艺术地面、洗砂艺术地面、主题艺术地面、仿石艺术地面等）、植草地坪等多种产品类型。地面虽然是被踩在脚下的，但是地面同样需要个性化和艺术化，地面是大的“画布”，地面是创意的天空。混凝土是有生命的，公司专注于用自己的智慧、创新、劳动来唤醒混凝土的生命力，在地面上“作画”，实现地面的“自由呼吸”。公司通过卓越的创意设计能力与技术实力，把普通的混凝土转化为神奇的生态艺术地面，将生态环保、文化创意与工程建设、技术服务有机融合。公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

报告期内，虽然面临经济下行影响，公司的经营情况受到一定的影响，但总体经营情况稳健良好。公司的商业模式是以生态艺术混凝土科技为内核，为客户提供经济的快速的个性化和生态化的硬质景观解决方案，公司将继续稳健积极的拓展比较成熟的商业模式，始终坚持系统化均衡化的运营；进一步完善经营管理体系，使公司内部控制管理水平得到改善。同时还持续保持和增加技术研发、营销和展宣方面、关键人员招聘、骨干人员技术培训和企业文化建设等方面的投入，并通过创意研发部加强产品创意研发，增强企业竞争力。

#### （二） 行业情况

公司所处的细分行业是生态艺术混凝土。受近年经济下行影响，公司所处的生态艺术混凝土细分行业不可避免的也受到一定的影响，已表现在公司在施项目数量减少、客户的项目预算降低。但是由于生态艺术混凝土个性化、生态化的产品特点，生态艺术混凝土还是广受市场欢迎和接受的一种产品。而且生态混凝土细分行业的下游客户不仅仅包含文旅乐园、公建配套、文化体育、文博项目和海绵市政等项目，市场容量非常大。公司以前年度的经营业绩分布中文旅乐园类项目，占有比较重要的比例，经过近一两年的战略布局和调整，报告期内除了稳定发展文旅乐园项目市场，公司在其他几个业务领域的拓展中获得了明显的效果，公司的发展前景比较广阔，具有极大的市场开发潜力。

#### （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	北京市专精特新“小巨人”企业 公司于2022年3月取得北京市经济和信息化局批准颁发的北京市专精特新“小巨人”证书（证书编号：2022XJ0721），有效期为

	三年。 高新技术企业 公司于2022年10月取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局颁发的高新技术企业证书(证书编号GR20221100371)，有效期为三年。
--	--

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	49,135,375.31	121,434,913.44	-59.54%
毛利率%	36.80%	30.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,909,641.43	9,814,997.79	-70.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,620,234.84	10,425,426.88	-84.46%
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)	2.31%	8.36%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	1.29%	8.88%	-
基本每股收益	0.0950	0.33	-71.21%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	286,594,233.05	279,286,452.05	2.62%
负债总计	158,736,378.50	154,096,343.31	3.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	127,258,901.89	124,349,260.46	2.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.15	4.06	2.34%
资产负债率% (母公司)	54.62%	54.27%	-
资产负债率% (合并)	55.39%	55.18%	-
流动比率	1.61	1.60	-
利息保障倍数	6.21	30.12	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,887,884.85	-7,067,403.33	183.31%
应收账款周转率	0.61	1.56	-
存货周转率	0.28	0.64	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.62%	-18.64%	-
营业收入增长率%	-59.54%	48.56%	-

净利润增长率%	-73.52%	280.20%	-
---------	---------	---------	---

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	23,453,129.87	8.18%	19,756,064.82	7.07%	18.71%
应收票据	5,044,774.10	1.76%	2,730,000.00	0.98%	84.79%
应收账款	46,688,950.67	16.29%	49,503,806.83	17.73%	-5.69%
交易性金融资产	8,500,000.00	2.97%	3,525,112.14	1.26%	141.13%
应收款项融资	980,000.00	0.34%	200,000.00	0.07%	390.00%
预付款项	4,669,169.50	1.63%	2,235,319.90	0.80%	108.88%
其他应收款	3,202,699.80	1.12%	3,190,725.69	1.14%	0.38%
存货	95,719,239.85	33.40%	97,313,205.59	34.84%	-1.64%
合同资产	61,464,234.72	21.45%	62,039,705.18	22.21%	-0.93%
其他流动资产	5,056,596.14	1.76%	6,072,951.85	2.17%	-16.74%
固定资产	14,152,103.77	4.94%	14,805,676.85	5.30%	-4.41%
在建工程	5,994,311.27	2.09%	5,994,311.27	2.15%	0.00%
长期待摊费用	1,700,680.59	0.59%	1,965,328.01	0.70%	-13.47%
递延所得税资产	8,608,342.77	3.00%	8,594,243.92	3.08%	0.16%
其他非流动资产	1,360,000.00	0.47%	1,360,000.00	0.49%	0.00%
短期借款	36,090,000.00	12.59%	31,890,000.00	11.42%	13.17%
应付账款	24,899,177.09	8.69%	25,161,851.17	9.01%	-1.04%
合同负债	91,977,537.01	32.09%	91,144,832.93	32.63%	0.91%
应付职工薪酬	1,260,057.79	0.44%	1,321,301.81	0.47%	-4.64%
应交税费	116,319.18	0.04%	39,804.44	0.01%	192.23%
其他应付款	3,926,909.82	1.37%	3,798,786.13	1.36%	3.37%
其他流动负债	466,377.61	0.16%	739,766.83	0.26%	-36.96%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末数较期初数增加369.71万元，上浮18.71%，主要上半年公司净增加短期银行贷款420万，扣除银行贷款增加的因素，公司资金基本变化不大。
- 2、应收票据期末数较期初增加231.48万元，上浮84.79%，受新冠疫情对经济的持续性影响，中景橙石合同甲方2023年上半年付款多采用应收票据的形式支付，较大金额的票据收款，如北京环球五标的甲方上海宝冶采用供应链方式支付工程款300万，（已于7月25日到期承兑）；陕西华山路桥分别支付西安汉长安城和科技创新港项目50万商业承兑汇票（已经于7月13日到期承兑）。
- 3、交易性金融资产期末数较期初增加497.49万元，上浮141.13%，主要是用闲置资金购买部分理财产品。
- 4、预付款项期末数较期初上增加243.39万元，浮108.88%，主要是河南硕收建设工程有限公司和北京盛腾兴业建设工程有限公司余额较大，总金额约310万元，因项目还未验收，所以暂时未和劳务公司结算。
- 5、短期借款期末数较期初增加420万元，其中株洲子公司增加220万元税务贷，已经于2023年7月归还，

公司总部增加浦发银行贷款350万和锦州银行贷款300万，归还北京银行贷款300万和锦州银行贷款150万，公司总部净增加银行贷款200万。

7、应交税费期末数较期初增加7.65万元，上浮192.23%，主要是7月应交增值税和所得税，虽然变动比例较大，占总资产比重0.01%，但是变动金额只有7.65万元。

8、其他流动负债期末数较期初下降36.96%，是待转销项税额减少金额引起的。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	49,135,375.31	-	121,434,913.44	-	-59.54%
营业成本	31,055,645.69	63.20%	84,960,811.48	69.96%	-63.45%
毛利率	36.80%	-	30.04%	-	-
销售费用	2,430,646.27	4.95%	1,615,302.91	1.33%	50.48%
管理费用	8,301,548.88	16.90%	8,663,599.82	7.13%	-4.18%
研发费用	4,864,906.96	9.90%	5,744,249.87	4.73%	-15.31%
财务费用	403,473.67	0.82%	338,359.33	0.28%	19.24%
公允价值变动收益	-25,112.14	-0.05%			-
信用减值损失	-440,258.86	-0.90%	-4,348,211.42	-3.58%	89.87%
资产减值损失	80,788.49	0.16%	-4,471,272.57	-3.68%	101.81%
其他收益	89,862.04	0.18%	31,020.46	0.03%	189.69%
投资收益	26,481.31	0.05%	149,748.56	0.12%	-82.32%
资产处置收益	19,929.90	0.04%			-
营业利润	1,249,059.66	2.54%	10,875,551.24	8.96%	-88.51%
营业外收入	1,488,373.40	3.03%	512,179.69	0.42%	190.60%
营业外支出	66.67	0.00%	1,247,827.39	1.03%	-99.99%
净利润	2,667,745.81	5.43%	10,074,696.17	8.30%	-73.52%

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入本期较上期降低7,229.95万元，降幅为59.54%。2023年受新冠疫情的持续影响，我公司所处行业仍然不景气，今年上半年不仅开工率较低，而且部分已完工项目因甲方不配合没有完成验收手续，导致没有确认收入。如青岛上合如意湖项目、西安丝绸之路系列项目、山西太原市双塔景区项目、西安楼观生态文化旅游度假区项目、长隆系列项目等，截止2023年6月底尚完成验收。

2、营业成本本期较上期降低5,390.52万元，降幅为63.45%，主要是2023年上半年受新冠疫情持续影响，上半年开工率低，营业收入大幅降低，和营业收入对应的营业成本也相应降低。

3、销售费用本期较上期上浮50.48%，主要是2023年新冠疫情管控已经全面放开，公司大力推广产品增加的样板费用较高，较22年同期增加约58万元；另外公司研究决定对北京新豪世纪科技发展有限公司赞助，其公司的北工大球队俱乐部在赞助期间需按合同约定穿印有我公司logo的服装，目前已经产生费用25万元。

4、研发费用本期较上期降低87.93万元，降幅为15.31%，2023年上半年受新冠疫情影响，公司春节后开工时间较上年比较晚，因此上半年研发费有所降低，预计下半年将加大研发的力度。

5、财务费用本期较上期增加6.51万元，增幅为19.24%，主要是2023年上半年银行贷款增加870万元，相应的银行贷款利息增加所致。

6、信用减值损失和资产减值损失本期分别较上期损失少计提89.97%和101.81%，2023年主要计提坏账的科目是其他应收款49万元，其他各科目因增减余额变化较小，坏账损失计提金额较少；2022年信用减值和资产减值共计计提882万元，其中信用减值损失根据迁徙率测算，增加了信用减值损失的计提比例，扣除融创应收坏账上半年增加坏账金额223万元，资产减值损失根据谨慎性原则，对融创项目按预计无法收回的金额全部计提坏账共计508万元，合同履行成本计提减值56万元。

7、其他收益本期较上期增加5.88万，上浮189.69%，主要因为2023年小微企业增值税附加减半征收增加的其他收益。

8、投资收益本期较上期减少12.32万元，下降82.32%，投资收益是理财产品赎回和分红形成，2023年上半年因理财市场不稳定，收益较低，所以大部分闲置资金购买了收益较低的理财或通过结构性存款进行理财，另外就是有一笔大额理财，截止到6月底一直没有赎回，因此截止2023年6月底，只有2.64万理财分红。

9、营业利润和净利润本期分别较上期降低88.51%和73.52%，主要是2023年上半年虽然新冠疫情管控已经放开，但因疫情对社会大环境影响，大部分项目的验收、结算不能顺利完成，所以营业收入和营业成本都有下降，但是公司的期间费用大部分都是固定费用，不随收入的高低变动，所以2023年上半年营业利润和净利润都产生了大幅度的下降。

10、营业外收入本期较上期增加97.62万元，上浮190.60%，2023年收到①山东绿苑公司诉讼理赔75万元，②收到小巨人补贴30万，③收到新三板挂牌支持资金-升层补贴50万元，共计155万元，扣除税金后营业外收入148.84万元；

11、营业外支出本期较上期减少124.78万元，下降99.99%，2023年上半年只产生了滞纳金支出66.67元。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	49,135,375.31	121,434,913.40	-59.54%
其他业务收入			
主营业务成本	31,055,645.69	84,960,811.48	-63.45%
其他业务成本			

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
建筑装饰	36,043,885.16	22,422,598.68	37.79%	-70.20%	-73.49%	7.71%
材料销售	13,091,490.15	8,633,047.01	34.06%	2680.25%	1870.22%	27.12%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

2023年上半年建筑装饰收入占比73.36%，上年同期建筑装饰收入占比99.61%，降低26.25%；2023年上半年材料销售收入占比26.64%，上年同期材料销售收入占比0.39%，上升26.25%，收入结构发生较大改

变，主要是公司根据经营规划，根据下游客户的特点，谈判阶段，将原有的专业分包合同进行分拆，通过加强技术服务的支持配合功能，推广专用材料的销售业务，从而降低工程实施风险和资金占压的压力，因此今后将陆续加大专用材料合同的签订。

毛利率变动的的原因：

- 1、建筑装饰板块毛利较去年同期增加 7.71 个百分点。主要原因是 2023 年公司有单个项目因采用新产品毛利较高，因为 2023 年上半年确认收入的金额不高，因此个别项目毛利的偏高就影响了整体毛利。
- 2、材料销售板块毛利较去年同期增加 27.12 个百分点。根据公司经营发展规划，今后将有计划的扩大材料销售业务板块，2022 年上半年只有零星的材料销售收入，占公司总体收入比例只有 0.39%，因此毛利很低，2023 年开始，公司加强材料销售板块的开发，截止 2023 年 6 月底，公司已经获得一些客户的认可。

### （三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,887,884.85	-7,067,403.33	183.31%
投资活动产生的现金流量净额	-5,366,188.91	-7,035,831.44	23.73%
筹资活动产生的现金流量净额	3,674,769.11	5,681,742.82	-35.32%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金净流量较期初上浮 183.31%，主要是 2023 年上半年受新冠疫情的持续影响，公司开工率较低，项目回款有所放缓，但是因为开工率较低，经营性投入也同比降低，2023 年上半年经营性收入同比降低 16.70%，经营性支出同比降低 32.07%，所以经营活动的净现金流同比上升幅度较大。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较期初增加 23.73%，这个主要是公司购买理财产品的金额。
- 3、筹资活动产生的现金净流量较上期下降 35.32%，公司筹资活动产生的现金流量，主要由收到银行借款、支付银行借款及偿还借款利息产生。因 2022 年公司收到实控人王理忠先生定增 1000.14 万元，所以虽然 2022 年上半年银行贷款净额为负数 399 万，但是筹资活动的现金流量净额仍为正的 568.17 万元，2023 年上半年筹资活动除银行借款增加 420 万元外，未收到其他筹资活动产生的现金，因此 2023 年筹资活动产生的现金流量净额较 2022 年同期总体降低。

## 四、 投资状况分析

### （一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
四川中景橙石生态景观	控股子公司	工程施工	20,000,000.00	15,861,462.92	86,857.18		-1,184,593.42

科技 有限 公司							
南通 橙石 硬质 景观 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	工 程 施 工	10,000,000.00	5,996,875.22	3,601,540.92		-796,234.15
中景 橙石 (株 洲) 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	材 料 销 售、 工 程 施 工	10,000,000.00	27,495,083.43	15,588,604.51	13,082,926.49	2,088,413.96
四川 缙石 景观 设计 有限 公司	控 股 子 公 司	工 程 设 计	5,000,000.00	1,839,719.21	-1,256,983.78		-234,191.13
海南 中景 橙石 科技 有限 责任 公司	控 股 子 公 司	工 程 施 工	1,000,000.00	634,488.99	-2,594.01		3.64

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

**(二) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**五、 对关键审计事项说明**

适用 不适用

**六、 企业社会责任**

适用 不适用

报告期内公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任，在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会的责任。公司今后将根据自身经营情况，努力将社会责任融入自身的发展战略中，为社会发展做出应有的贡献。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
劳动力成本上升风险	<p>随着我国经济的不断发展，人民收入日益提高，企业需给员工支付的工资也会随宏观经济的发展而逐步提高。2013年，我国首次将提高人民收入列入党纲，未来的人力成本将会出现可预见性的大幅上涨。此外，随着我国新型城镇化速度的不断加快，我国农业人口中剩余劳动力总量在不断减少，即劳动力供给增长在趋缓。劳动力供需的不平衡、以及工资弹性将导致廉价劳动力的福利见底，劳动力成本将会上升。</p> <p>应对措施：时刻关注行业发展趋势的国际动态，积极开展与国外行业领先企业的合作，引进先进的施工技术和生产设备，减少劳动力的投入。</p>
专业人才不足的风险	<p>生态艺术地面行业具有业务分散、涉及面广等特点，很大程度上依赖于核心管理人员的管理。随着企业业务的不断拓展和规模扩大，将会面临管理模式、人才储备、技术创新、市场开拓等方面的挑战。如果企业在专业人才储备、管理模式不能适应规模扩张的需要，将影响公司的高效运营，使公司面临一定的管理风险。</p> <p>应对措施：公司在积极扩大业务领域和区域的同时，特别注重核心管理团队的稳定性和专业性人才的培养。公司管理团队均持有公司股份，这对保持公司团队稳定、推动公司业务持续健康发展具有重要的作用。此外，公司一贯重视培养自身设计人才和专业施工人才，并与全国多家市政设计院、建筑设计院保持良好的合作关系。目前，公司将持续选择合适的院校建立战略合作办学机制，主动培养蓝领技术人才。</p>
行业无序竞争加剧的风险	<p>由于我国生态艺术地面行业起步较晚，企业规模普遍较小，行业集中度较低，鱼龙混杂，项目施工质量也参差不齐。此外，行业存在多种无序竞争的情形，诸多中小施工企业利用偷工减料、垫资、低价竞标等不规范竞争手段承揽业务。市场主体经营行为不规范，一方面影响施工质量、造成施工安全隐患甚至安全事故，另一方面也破坏了市场秩序，性质严重时还需要承担法律后果。上述无序竞争将对行业的发展造成不利影响，行业自律有待进一步提高。</p> <p>应对措施：积极扩展业务类型和区域，公司在继续巩固传统透水艺术地面、装饰艺术地面等产品优势的同时，积极跟踪和吸收全球装饰混凝土技术的新发展，研发新的产品，以应对客户多层次、全方位需求。</p>
施工风险	<p>由于行业特点，在地面铺装过程中可能因管理、设备、工人操作等问题，造成业务中断、财产及装备损毁，进而影响施</p>

	<p>工进度。若发生施工企业没有制订完善的施工安全制度或施工现场作业人员不能按照安全制度进行施工或现场工作人员不能正确使用安全防护用具、用品等违规施工的情形，将有可能出现导致施工事故发生的情形。</p> <p>应对措施：加强工人技能培训，进行机械操作规范培训，要求工地定期进行设备、机械保养检查。同时成立安全管理班子，制定安全生产管理制度，层层把关加强安全生产管理和考核。</p>
<p>应收账款占比较高的风险</p>	<p>由于公司所处行业特点，行业内企业普遍存在应收账款占比较高的情况。尽管公司大部分客户信用较好，且公司不断加强客户信用管理，但若客户财务状况恶化，应收账款的回收难度加大将出现应收账款坏账准备计提不足，进而对公司业绩和生产经营产生影响。</p> <p>应对措施：公司加强与客户的沟通，缩短工程完工后的验收时间，并加大应收账款的催收力度。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司存在重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	33,077,017.00	0	33,077,017.00	25.99%

公司与太原金世恒房地产开发有限公司票据纠纷，金额 722,737.80 元，正在强制执行中；公司与重庆市园林建筑工程（集团）股份有限公司票据纠纷，金额 1,170,216.70 元，已于 2023 年 6 月 19 日开庭，尚未判决；公司与儋州信恒旅游开发有限公司、海南名鸿投资有限公司、恒大童世界集团有限公司票据纠纷，金额 3,501,560.45 元，等待开庭通知；公司与儋州长宇旅游开发有限公司、广东美免投资有限公司、恒大童世界集团有限公司票据纠纷，金额 3,391,087.69 元，于 2022 年 9 月 21 日开庭，尚未收到判决；公司与儋州恒乐文化发展有限公司、海南浩昇投资有限公司、恒大童世界集团有限公司票据纠纷，金额 2,646,132.36 元，等待开庭通知；公司与开封童世界发展有限公司、开封恒大童世界旅游开发有限公司、句容童世界旅游发展有限公司票据纠纷案，金额 2,974,453.21 元，已于 2023 年 6 月 15 日开庭，尚在等待执行；公司与山西伯耀园林绿化工程有限公司建设工程施工合同纠纷，金额 2,170,060.00 元，已于 2023 年 7 月 12 日开庭，尚未判决；公司与儋州长宇旅游开发有限公司、广东美免投资有限公司、恒大童世界集团有限公司票据纠纷，金额 14,925,086.99 元，被告就利息部分上诉中；公司与厦门城建生态环境有限公司、厦门海沧旅游投资集团有限公司建设工程施工合同纠纷，金额

1, 575, 681.8 元，已于 2023 年 7 月 11 日开庭，尚未判决。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
北京中景橙石科技股份有限公司	儋州长宇旅游开发有限公司、广东美免投资有限公司、恒大童世界集团有限公司	票据纠纷	否	14,925,086.99	否	被告上诉中	2023 年 8 月 18 日
总计	-	-	-	14,925,086.99	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼系公司运用法律手段维护自身合法权益，不会对公司生产经营活动产生重大不利影响。

注：由于公司工作人员失误，公司起诉时没有发现该事项已触及应披露临时公告标准，导致公司未及时在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台对该事项进行披露，公司于 2023 年 8 月 18 日在全国中小企业股份转让系统发布了《北京中景橙石科技股份有限公司重大诉讼公告（补发）》（公告编号：2023-034）。

(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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	8, 500, 000	6, 500, 000
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

公司实控人王理忠先生及其配偶李红娜女士为公司与银行申请授信提供个人无限连带责任保证担保。公司关联方为公司借款提供担保，属于公司单方面获得利益的事项，不会对公司生产经营产生不利影响。其中公司所涉浦发银行 350 万贷款、锦州银行 300 万贷款事项分别事项经总经理办公会、董事会审议通过。

**（四） 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 8 月 19 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 8 月 19 日		挂牌	其他承诺	《关于规范关联交易的承诺》	正在履行中
其他	2015 年 8 月 19 日		挂牌	其他承诺	《双重任职书面说明》	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

承诺人不存在超期未履行承诺或违反承诺。

**（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	ETC 押金	5,400.00	0.0019%	押金
总计	-	-	5,400.00	0.0019%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

资产权利受限事项对公司生产经营无影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

## 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	10,857,871	35.45%	0	10,857,871	35.45%
	其中：控股股东、实际控制人	5,347,951	17.46%	0	5,347,951	17.46%
	董事、监事、高管	1,676,936	5.47%	0	1,676,936	5.47%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,775,129	64.55%	0	19,775,129	64.55%
	其中：控股股东、实际控制人	15,961,719	52.05%	0	15,961,719	52.05%
	董事、监事、高管	3,813,410	12.45%	0	3,813,410	12.45%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		30,633,000	-	0	30,633,000	-
普通股股东人数		43				

## 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%	期末持有无限售股份数量	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	王理忠	20,988,285	0	20,988,285	68.52%	15,741,214	5,247,071	0	0
2	岳伟	5,490,346	0	5,490,346	17.92%	3,813,410	1,676,936	0	0
3	嘉兴众石	1,714,286	0	1,714,286	5.60%	0	1,714,286	0	0
4	嘉兴成实	1,696,213	0	1,696,213	5.54%	0	1,696,213	0	0
5	胡文祈	302,642	0	302,642	0.99%	201,762	100,880	0	0
6	连文超	253,584	0	253,584	0.83%	0	253,584	0	0
7	董晶晶	132,300	0	132,300	0.43%	0	132,300	0	0
8	李红娜	18,743	0	18,743	0.06%	18,743	0	0	0
9	翁伟滨	14,900	0	14,900	0.05%	0	14,900	0	0
10	陈军伟	10,299	0	10,299	0.03%	0	10,299	0	0
合计		30,621,598	-	30,621,598	99.96%	19,775,129	10,846,469	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：嘉兴众石投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人为岳伟。嘉兴成实投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人为王理忠。胡文祈和王理忠为母子关系，胡文祈于 2019 年 5 月 4 日因病去世，其股权继承的相关手续尚未办理完成。王理忠与李红娜为配偶关系。董晶晶为王理忠弟媳。

## 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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 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
王理忠	董事长	男	1968年3月	2023年5月19日	2026年5月18日
岳伟	董事、总经理	男	1972年2月	2023年5月19日	2026年5月18日
魏凤茹	董事、财务总监	女	1977年10月	2023年5月19日	2026年5月18日
师海霞	独立董事	女	1973年5月	2023年5月19日	2026年5月18日
王芳	独立董事	女	1971年3月	2023年5月19日	2026年5月18日
董凌云	职工代表监事、监事会主席	女	1984年2月	2023年5月19日	2026年5月18日
于海燕	监事	女	1983年2月	2023年5月19日	2026年5月18日
李颖	监事	女	1988年8月	2023年5月19日	2026年5月18日
贾维	副总经理	男	1978年10月	2023年5月19日	2026年5月18日
施培宁	董事会秘书	女	1980年4月	2023年5月19日	2026年5月18日

注：公司于2023年5月19日完成第四届董事会、监事会、高级管理人员换届工作。第四届董事会、监事会、高级管理人员的成员均是连选连任。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司于2023年5月19日完成第四届董事会、监事会、高级管理人员换届工作。第四届董事会、监事会、高级管理人员的成员均是连选连任。公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无任何关联关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
王理忠	20,988,285	0	20,988,285	68.52%	0	0
岳伟	5,490,346	0	5,490,346	17.92%	0	0
魏凤茹	0	0	0		0	0
师海霞	0	0	0		0	0
王芳	0	0	0		0	0
董凌云	0	0	0		0	0
于海燕	0	0	0		0	0
李颖	0	0	0		0	0
贾维	0	0	0		0	0
施培宁	0	0	0		0	0
合计	26,478,631	-	26,478,631	86.44%	0	0

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	13	0	0	13
财务人员	8	1	0	9
研发设计人员	48	2	6	44
工程管理及技术人员	32	1	12	21
项目支持人员	51	2	0	53
员工总计	152	6	18	140

(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

## 第六节 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	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	23,453,129.87	19,756,064.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	8,500,000.00	3,525,112.14
衍生金融资产			
应收票据	六、3	5,044,774.10	2,730,000.00
应收账款	六、4	46,688,950.67	49,503,806.83
应收款项融资	六、5	980,000.00	200,000.00
预付款项	六、6	4,669,169.50	2,235,319.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	3,202,699.80	3,190,725.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	95,719,239.85	97,313,205.59
合同资产	六、9	61,464,234.72	62,039,705.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	5,056,596.14	6,072,951.85
<b>流动资产合计</b>		<b>254,778,794.65</b>	<b>246,566,892.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、11	14,152,103.77	14,805,676.85
在建工程	六、12	5,994,311.27	5,994,311.27
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	六、13	1,700,680.59	1,965,328.01
递延所得税资产	六、14	8,608,342.77	8,594,243.92
其他非流动资产	六、15	1,360,000.00	1,360,000.00
<b>非流动资产合计</b>		31,815,438.40	32,719,560.05
<b>资产总计</b>		286,594,233.05	279,286,452.05
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、16	36,090,000.00	31,890,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	24,899,177.09	25,161,851.17
预收款项			
合同负债	六、18	91,977,537.01	91,144,832.93
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	1,260,057.79	1,321,301.81
应交税费	六、20	116,319.18	39,804.44
其他应付款	六、21	3,926,909.82	3,798,786.13
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	六、22	466,377.61	739,766.83
<b>流动负债合计</b>		158,736,378.50	154,096,343.31
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		158,736,378.50	154,096,343.31
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、23	30,633,000.00	30,633,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	82,928,882.51	82,928,882.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	9,041,081.55	9,041,081.55
一般风险准备			
未分配利润	六、26	4,655,937.83	1,746,296.40
归属于母公司所有者权益合计		127,258,901.89	124,349,260.46
少数股东权益		598,952.66	840,848.28
<b>所有者权益合计</b>		127,857,854.55	125,190,108.74
<b>负债和所有者权益合计</b>		286,594,233.05	279,286,452.05

法定代表人：王理忠

主管会计工作负责人：魏凤茹

会计机构负责人：刘亚娟

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		20,531,723.69	15,992,310.51
交易性金融资产		7,500,000.00	2,504,485.34
衍生金融资产			
应收票据	十四、1	4,745,000.00	2,280,000.00
应收账款	十四、2	41,694,843.38	42,163,957.18
应收款项融资			200,000.00
预付款项		4,267,640.56	1,936,329.43
其他应收款	十四、3	11,627,323.65	10,466,423.12
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		86,457,684.27	90,021,149.09
合同资产		57,307,755.88	58,205,692.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,570,603.67	4,788,316.43
<b>流动资产合计</b>		<b>237,702,575.10</b>	<b>228,558,663.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、4	17,690,340.09	17,690,340.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,866,625.90	7,042,219.32
固定资产		3,849,493.42	4,446,211.11
在建工程		4,747,530.00	4,747,530.00
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		209,478.52	225,592.26
递延所得税资产		8,504,784.65	8,511,248.44
其他非流动资产		1,360,000.00	1,360,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>43,228,252.58</b>	<b>44,023,141.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>280,930,827.68</b>	<b>272,581,804.87</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		33,890,000.00	31,890,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		20,891,541.58	20,624,906.35
预收款项			
合同负债		83,444,521.40	80,785,539.92
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		895,199.76	920,317.47
应交税费		65,778.84	17,986.75
其他应付款		14,246,887.38	13,673,440.52
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		20,796.12	20,796.12
<b>流动负债合计</b>		153,454,725.08	147,932,987.13
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		153,454,725.08	147,932,987.13
<b>所有者权益：</b>			
股本		30,633,000.00	30,633,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		83,269,222.60	83,269,222.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,041,081.55	9,041,081.55
一般风险准备			
未分配利润		4,532,798.45	1,705,513.59
<b>所有者权益合计</b>		127,476,102.60	124,648,817.74
<b>负债和所有者权益合计</b>		280,930,827.68	272,581,804.87

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		49,135,375.31	121,434,913.44
其中：营业收入	六、27	49,135,375.31	121,434,913.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		47,638,006.39	101,920,647.23
其中：营业成本	六、27	31,055,645.69	84,960,811.48

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	581,784.92	598,323.82
销售费用	六、29	2,430,646.27	1,615,302.91
管理费用	六、30	8,301,548.88	8,663,599.82
研发费用	六、31	4,864,906.96	5,744,249.87
财务费用	六、32	403,473.67	338,359.33
其中：利息费用		525,230.89	348,257.18
利息收入		139,082.79	28,282.12
加：其他收益	六、33	89,862.04	31,020.46
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	26,481.31	149,748.56
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）	六、35	-25,112.14	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-440,258.86	-4,348,211.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	80,788.49	-4,471,272.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	19,929.90	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,249,059.66	10,875,551.24
加：营业外收入	六、39	1,488,373.40	512,179.69
减：营业外支出	六、40	66.67	1,247,827.39
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,737,366.39	10,139,903.54
减：所得税费用	六、41	69,620.58	65,207.37
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,667,745.81	10,074,696.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,667,745.81	10,074,696.17
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）		-241,895.62	259,698.38
2.归属于母公司所有者的净利润		2,909,641.43	9,814,997.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		2,667,745.81	10,074,696.17
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,909,641.43	9,814,997.79
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-241,895.62	259,698.38
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0950	0.33
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0950	0.33

法定代表人：王理忠

主管会计工作负责人：魏凤茹

会计机构负责人：刘亚娟

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、5	37,299,131.56	103,014,123.86
减：营业成本	十四、5	23,288,306.60	73,662,347.69
税金及附加		405,583.94	557,392.27
销售费用		1,225,500.90	887,413.18
管理费用		6,518,874.33	7,684,712.59
研发费用		4,199,504.16	4,883,443.13
财务费用		401,680.11	317,663.66
其中：利息费用		525,230.89	329,657.18
利息收入		135,905.08	32,572.41
加：其他收益		9,846.70	2,489.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、6	26,481.31	128,007.48
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）		-4,485.34	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-130,319.78	-3,214,455.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		177,896.99	-4,186,346.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,339,101.40	7,750,846.49
加：营业外收入		1,488,373.40	511,999.46
减：营业外支出			1,235,858.14
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,827,474.80	7,026,987.81
减：所得税费用		189.94	-56,072.13
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,827,284.86	7,083,059.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,827,284.86	7,083,059.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		2,827,284.86	7,083,059.94
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,011,761.17	62,409,578.26
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		1,143,683.33	32,298.99
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	2,763,932.62	7,089,693.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		57,919,377.12	69,531,571.16
购买商品、接受劳务支付的现金		32,706,968.76	46,941,842.68
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		8,516,196.64	8,793,824.07
支付的各项税费		4,930,729.52	8,589,910.62
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	5,877,597.35	12,273,397.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		52,031,492.27	76,598,974.49
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		5,887,884.85	-7,067,403.33
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			13,000,000.00
取得投资收益收到的现金		26,481.31	149,748.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		64,281.31	13,149,748.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		430,470.22	185,580.00
投资支付的现金		5,000,000.00	20,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,430,470.22	20,185,580.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,366,188.91	-7,035,831.44
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			10,001,400.00
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		8,700,000.00	11,010,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,700,000.00	21,011,400.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		525,230.89	329,657.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,025,230.89	15,329,657.18
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		3,674,769.11	5,681,742.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		4,196,465.05	-8,421,491.95
加：期初现金及现金等价物余额		19,251,264.82	12,427,497.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		23,447,729.87	4,006,005.16

法定代表人：王理忠

主管会计工作负责人：魏凤茹

会计机构负责人：刘亚娟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,963,126.11	51,713,312.63
收到的税费返还		1,136,924.71	
收到其他与经营活动有关的现金		7,522,362.12	10,532,448.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		50,622,412.94	62,245,760.98
购买商品、接受劳务支付的现金		22,186,720.00	40,345,950.50
支付给职工以及为职工支付的现金		6,687,104.68	6,874,088.02
支付的各项税费		3,427,048.54	7,028,287.53
支付其他与经营活动有关的现金		9,764,630.74	12,008,888.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		42,065,503.96	66,257,214.98
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		8,556,908.98	-4,011,454.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			11,000,000.00
取得投资收益收到的现金		26,481.31	128,007.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		26,481.31	11,128,007.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,346.22	160,097.00
投资支付的现金		5,000,000.00	19,050,000.00
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		5,019,346.22	19,210,097.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,992,864.91	-8,082,089.52
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			10,001,400.00
取得借款收到的现金		6,500,000.00	11,010,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,500,000.00	21,011,400.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		525,230.89	329,657.18
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,025,230.89	15,329,657.18
筹资活动产生的现金流量净额		1,474,769.11	5,681,742.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		5,038,813.18	-6,411,800.70
加：期初现金及现金等价物余额		15,487,510.51	9,102,558.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		20,526,323.69	2,690,757.84

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附件 I 之(二)
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：

索引至附件 I 会计信息调整及差异情况 之(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

#### (二) 财务报表项目附注

## 北京中景橙石科技股份有限公司

### 2023 年 6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京中景橙石科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），曾用名为北京中景橙石建筑科技有限公司、北京中景橙石生态艺术地面科技股份有限公司，于 2008 年 02 月 04 日在北京市工商行政管理局丰台分局注册成立。2015 年 08 月 19 日，公司在全国股转系统挂牌公开转让；证券简称：中景橙石；证券代码：833248；统一社会信用代码：911101066723828816；法定代表人：王理忠；注册地址：北京市丰台区南四环西路 188 号二区 5 号楼 6 层(园区)；注册资本：3063.30 万元人民币；公司经营期限：长期。

本公司的最终控制方为自然人股东：王理忠。

自 2015 年 08 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌以来，发生了多次股权转让交易，股权转让交截止 2023 年 6 月 30 日股权登记证记载在全国中小企业股份转让系统挂牌股东股本金额及比例如下：

投资者名称	股本	比例%
王理忠	20,988,285.00	68.5153
岳伟	5,490,346.00	17.923
嘉兴众石投资管理合伙企业（有限合伙）	1,714,286.00	5.5962
嘉兴成实投资管理合伙企业（有限合伙）	1,696,213.00	5.5372
胡文祈	302,642.00	0.988
连文超	253,584.00	0.8278
董晶晶	132,300.00	0.4319
李红娜	18,743.00	0.0612
翁伟滨	14,900.00	0.0486
陈军伟	10,299.00	0.0336
李群	4,901.00	0.016
谢凌飞	599.00	0.002
北京盈欣科技有限公司	500.00	0.0016
北京京承汇企业管理有限公司	500.00	0.0016
鑫智飞扬（北京）科技发展有限公司	500.00	0.0016
北京领航昌益传媒技术股份有限公司	400.00	0.0013
北京引航中企股权投资管理中心（有限合伙）	400.00	0.0013
北京引航创业投资有限公司	400.00	0.0013
北京汇智众鑫科技有限公司	400.00	0.0013
京广盛鸿（北京）建设有限公司	300.00	0.001
张雯华	201.00	0.0007
澳实（北京）科技有限公司	200.00	0.0007
北京芳华美德教育科技股份有限公司	200.00	0.0007
傅建蓁	100.00	0.0003
林伟	100.00	0.0003
吴美红	100.00	0.0003
池圣亮	100.00	0.0003
袁宏	100.00	0.0003
曾令波	100.00	0.0003
蒋国民	100.00	0.0003
刘玲	100.00	0.0003
山东昌鑫企业管理咨询有限公司	100.00	0.0003
王翔	100.00	0.0003
宫焙（北京）科技股份有限公司	100.00	0.0003
高旭	100.00	0.0003
万钧	100.00	0.0003
程志龙	100.00	0.0003
刘晓熙	100.00	0.0003
王华民	100.00	0.0003
乔德旗	100.00	0.0003
北京天程科技有限公司	100.00	0.0003

嘉兴懿鑫磊垚壹号投资合伙企业（有限合伙）	100.00	0.0003
宋晓英	1.00	0.0000
合计	30,633,000.00	100.0000

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

公司所处的行业为：建筑装饰业；

主营经营范围为：技术开发、技术推广服务；工程勘察设计；劳务分包；专业承包；施工总承包；销售建筑材料、机械设备普通货运。（领取本执照后，应到区县住建委（房管局）取得行政许可。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月17日决议批准报出。

## 4、合并报表范围

截至2023年6月30日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	南通橙石硬质景观科技有限公司
2	四川缙石景观设计有限公司
3	四川中景橙石生态景观科技有限公司
4	中景橙石（株洲）科技有限公司
5	海南中景橙石科技有限公司

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的

合并及母公司财务状况及 2023 年 6 月合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事建筑装饰、材料销售以及设计及技术服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

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

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“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）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### （2）金融负债的分类、确认和计量

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

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产和部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### （5）各类金融资产及合同资产减值损失的确定方法

#### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

工银 e 信

承兑人为信用风险较小的银行

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并报表范围内关联方之间的应收款项。

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。

③其他应收款

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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
押金质保金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
备用金组合	本组合为职工日常经营活动中的备用金
关联方组合	本组合为合并报表范围内关联方之间的应收款项。
社保公积金	本组合为职工垫付的社保公积金。
其他往来组合	本组合为与非关联方之间的应收款项。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

⑥长期应收款

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产

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

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

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

### （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股东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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

## 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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的

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

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

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

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

## 14、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50

运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### （4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 16、借款费用

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

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

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

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

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

## 17、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
软件	10	直线法

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司

的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 20、合同负债

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

### 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 22、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 23、收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接

受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司向客户提供建造装饰、设计及技术服务和材料销售，应在本公司以客户验收为控制权的转移点，在收到客户签署的项目验收单，项目所有权上的主要控制权已经转移给客户，公司不再对其实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的证据且相关的经济利益很可能流入，与项目有关的成本能够可靠地计量，以此确认销售收入，同时结转成本。

#### 24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 25、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 当期所得税

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

##### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可

抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 26、租赁

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

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

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

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

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

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

#### ④租赁变更

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

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

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

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

## （2） 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

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

### ③ 租赁变更

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

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

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

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

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

## 27、重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

① 执行《企业会计准则解释第 16 号》83 财政部于 2022 年 11 月 30 日公布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

#### 1) 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 号规定对于企业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，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日

至施行日之间的，按照该规定进行调整；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，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2) 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

解释第 16 号明确企业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（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日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。该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## (3) 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项

## 28、重大会计判断和估计

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

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

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

### (1) 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

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

### (2) 租赁的归类

#### ①租赁的识别

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

## ②租赁的分类

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

## ③租赁负债

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

## （3）金融资产减值

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

## （4）存货跌价准备

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

## （5）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### （6）折旧和摊销

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

#### （7）递延所得税资产

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

#### （8）所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；或按3%的税率简易计税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	株洲子公司应纳税所得额不超过100万元的部分按照2.5%计缴，100万元至300万元按5%计缴，300万元以上按25%计缴；中景橙石高新技术企业减按15%计缴；其他子公司按2.5%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%/9%。

### 2、税收优惠及批文

1、本公司2022年10月18日再次通过高新技术企业认定，高新技术企业证书编号：GR202211000371。根据相关法规，公司于2022年01月01日至2024年12月31日，享受企业所得税税率15%的税收优惠

政策。

2、根据财政部、税务总局 2019 年 6 月 17 日发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 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；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 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），为进一步支持小微企业和个体工商户发展，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在上述规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

子公司四川缙石景观设计有限公司、四川中景橙石生态景观科技有限公司、中景橙石（株洲）科技有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,004.57	8,999.06
银行存款	23,446,725.30	19,242,265.76
其他货币资金	5,400.00	504,800.00
合计	23,453,129.87	19,756,064.82

其中使用权受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
履约保证金		500,000.00
ETC 押金	5,400.00	4,800.00
合计	5,400.00	504,800.00

截至 2023 年 6 月 30 日，其他货币资金中人民币 5,400.00 元为 ETC 押金。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,500,000.00	3,525,112.14
其中：银行理财产品	8,500,000.00	3,525,112.14
合计	8,500,000.00	3,525,112.14

### 3、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

银行承兑汇票		30,000.00
商业承兑汇票	2,114,450.67	3,099,586.71
中企云链	3,000,000.00	
工银 e 信	299,774.10	
小计	5,414,224.77	3,129,586.71
减：坏账准备	369,450.67	399,586.71
合计	5,044,774.10	2,730,000.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,525,235.28	13,355,069.22
1 至 2 年	23,862,264.65	30,003,874.55
2 至 3 年	11,789,089.93	10,598,230.39
3 至 4 年	9,497,052.36	14,580,527.98
4 至 5 年	7,751,623.74	4,890,115.72
5 年以上	12,024,207.00	8,858,708.02
小计	79,449,472.96	82,286,525.88
减：坏账准备	32,760,522.29	32,782,719.05
合计	46,688,950.67	49,503,806.83

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	19,846,525.95	24.98%	12,409,973.20	62.53%	7,436,552.75
按组合计提坏账准备的应收账款	59,602,947.01	75.02%	20,350,549.09	34.14%	39,252,397.92
其中：账龄组合	59,602,947.01	75.02%	20,350,549.09	34.14%	39,252,397.92
合计	79,449,472.96	100.00%	32,760,522.29	—	46,688,950.67

(续)

类别	上年年末余额
----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	19,710,014.63	23.95	12,273,461.88	62.27	7,436,552.75
按组合计提坏账准备的应收账款	62,576,511.25	76.05	20,509,257.17	32.77	42,067,254.08
其中：账龄组合	62,576,511.25	76.05	20,509,257.17	32.77	42,067,254.08
合计	82,286,525.88	100	32,782,719.05	—	49,503,806.83

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
陕西欢乐世界文化发展有限公司	7,173,418.97	2,869,367.59	40%	涉诉款项
陕西乐华温泉乐园文化发展有限公司	5,220,835.61	2,088,334.24	40%	涉诉款项
大连体育中心开发建设投资有限公司	1,749,636.00	1,749,636.00	100%	预计无法收回
成都融创文旅城投资有限公司	1,261,421.20	1,261,421.20	100%	预计无法收回
开封童世界发展有限公司	1,084,479.18	1,084,479.18	100%	预计无法收回
成都华茂锦业建设投资有限公司	674,783.40	674,783.40	100%	预计无法收回
梦东方（嘉兴）文化投资有限公司	582,516.22	582,516.22	100%	预计无法收回
厦门中毅达环境艺术工程有限公司	521,755.94	521,755.94	100%	预计无法收回
广州万达文化旅游城投资有限公司	425,347.52	425,347.52	100%	预计无法收回
中太建设集团股份有限公司	330,126.95	330,126.95	100%	预计无法收回
无锡融创城投资有限公司	200,000.00	200,000.00	100%	预计无法收回
颜建生	132,430.00	132,430.00	100%	预计无法收回
成都市双流区黄龙溪镇古佛村村民委员会	122,546.00	122,546.00	100%	预计无法收回
山西晋绵巍商贸有限公司	83,281.25	83,281.25	100%	预计无法收回
河南城建建设集团有限责任公司	72,800.00	72,800.00	100%	预计无法收回
西安嘉华建筑工程有限公司	34,523.20	34,523.20	100%	预计无法收回
林州市昌弘建筑工程有限公司	29,159.20	29,159.20	100%	预计无法收回
武汉红树林景观设计工程有限公司	27,502.80	27,502.80	100%	预计无法收回
儋州嘉伟旅游开发有限公司	24,750.00	24,750.00	100%	预计无法收回
北京华亿安顺企业管理有限公司	24,418.05	24,418.05	100%	预计无法收回
广州中茂园林建设工程有限公司	15,056.36	15,056.36	100%	预计无法收回
贵州华越天成建设工程有限公司	14,906.40	14,906.40	100%	预计无法收回
河南军安建工集团有限公司临汾分公司	11,905.90	11,905.90	100%	预计无法收回
天津市园林古建有限责任公司	7,600.00	7,600.00	100%	预计无法收回

四川众友建筑工程有限责任公司	7,145.50	7,145.50	100%	预计无法收回
西安秀水园林绿化工程有限公司	6,570.00	6,570.00	100%	预计无法收回
成都双流国际机场园林环保有限公司	5,020.80	5,020.80	100%	预计无法收回
深圳市新佳建信息咨询有限公司	1,329.50	1,329.50	100%	预计无法收回
成都市园林建设处	1,260.00	1,260.00	100%	预计无法收回
合计	27,019,944.92	15,279,340.79	-----	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	14,525,235.28	1,452,523.53	10.00
1至2年	23,279,748.43	4,655,949.69	20.00
2至3年	4,199,846.54	1,259,953.96	30.00
3至4年	9,071,704.84	4,535,852.42	50.00
4至5年	400,712.17	320,569.74	80.00
5年以上	8,125,699.75	8,125,699.75	100.00
合计	59,602,947.01	20,350,549.09	---

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	16,687,449.73	1,668,744.97	10.00
1至2年	24,119,588.76	4,823,917.75	20.00
2至3年	4,712,047.26	1,413,614.18	30.00
3至4年	8,314,095.59	4,157,047.80	50.00
4至5年	1,486,987.20	1,189,589.76	80.00
5年以上	7,256,342.71	7,256,342.71	100.00
合计	62,576,511.25	20,509,257.17	---

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	12,273,461.88	136,511.32			12,409,973.20
账龄组合	20,509,257.17	2,100,820.21	2,259,528.29		20,350,549.09
合计	32,782,719.05	2,237,331.53	2,259,528.29		32,760,522.29

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额较大应收账款汇总金额为 35,974,504.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 45.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 10,264,072.90 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆华熙国信体育文化产业发展有限公司	11,487,140.54	14.46	2,297,428.11
海南富力海洋欢乐世界开发有限公司	7,392,560.72	9.30	739,256.07
陕西乐华欢乐世界文化发展有限公司	7,173,418.97	9.03	2,869,367.59
陕西乐华温泉乐园文化发展有限公司	5,220,835.61	6.57	2,088,334.24
昆明七彩云南古滇王国投资发展有限公司	4,700,549.02	5.92	2,269,686.89
合计	35,974,504.86	45.28	10,264,072.90

### 5、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	980,000.00	200,000.00
合计	980,000.00	200,000.00

### 6、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,427,358.42	94.82	2,180,767.95	97.56
1至2年	190,901.13	4.09	53,595.95	2.40
2至3年	50,559.95	1.08	956.00	0.04
3年以上	350.00	0.01		
合计	4,669,169.50	100.00	2,235,319.90	100.00

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,449,571.82 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 73.88%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
河南硕收建设工程有限公司	1,743,000.01	37.33
北京盛腾兴业建设工程有限公司	1,353,583.56	28.99
北京住总新型建材有限公司	131,600.00	2.82
海南省财政厅财政性资金	111,350.52	2.38
北京世纪电力供应有限公司	110,037.73	2.36
合计	3,449,571.82	73.88

### 7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	3,202,699.80	3,190,725.69
合计	3,202,699.80	3,190,725.69

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,253,593.11	1,769,113.03
1至2年	1,154,762.39	492,983.67
2至3年	423,306.97	869,856.04
3年以上	1,895,091.97	1,090,235.93
小计	4,726,754.44	4,222,188.67
减：坏账准备	1,524,054.64	1,031,462.98
合计	3,202,699.80	3,190,725.69

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金组合	1,154,488.16	1,163,824.85
社保公积金	182,632.35	196,364.94
押金质保金组合	1,391,685.20	1,499,482.06
其他往来组合	1,997,948.73	1,362,516.82
小计	4,726,754.44	4,222,188.67
减：坏账准备	1,524,054.64	1,031,462.98
合计	3,202,699.80	3,190,725.69

③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
锦州市太和区橙石物资经销处	往来款	500,000.00	5年以上	10.58	500,000.00
北京鸿屹丰彩装饰工程有限公司	往来款	407,149.76	1-2年, 2-3年, 4-5年	8.61	246,862.38
安徽水安建设集团股份有限公司	履约保证金	401,600.00	1-2年	8.50	20,080.00
前海结算商业保理(深圳)有限公司	保理保证金	374,256.04	3-4年	7.92	187,128.02
中建三局第一建设工程有限责任公司	押金	200,000.00	3-4年	4.23	100,000.00
合计	——	1,883,005.80	——	39.84	1,054,070.40

8、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	1,378,183.16		1,378,183.16
周转材料	346,772.08		346,772.08
库存商品	277,923.73		277,923.73
发出商品	754,225.31		754,225.31
合同履约成本	108,815,451.18	15,853,315.61	92,962,135.57
合计	111,572,555.46	15,853,315.61	95,719,239.85

(续)

项目	上年年末余额		
	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	1,329,014.55		1,329,014.55
周转材料	370,983.81		370,983.81
库存商品	524,294.38		524,294.38
发出商品			
合同履约成本	110,822,564.45	15,733,651.60	95,088,912.85
合计	113,046,857.19	15,733,651.60	97,313,205.59

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	15,733,651.60	119,664.01				15,853,315.61
合计	15,733,651.60	119,664.01				15,853,315.61

9、合同资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未结算的工程款	66,190,073.77	9,454,995.71	56,735,078.06	67,209,844.59	9,519,403.89	57,690,440.70
未到期质保金	5,212,875.27	483,718.61	4,729,156.66	4,969,027.41	619,762.93	4,349,264.48
合计	71,402,949.04	9,938,714.32	61,464,234.72	72,178,872.00	10,139,166.82	62,039,705.18

10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	758,539.40	1,808,676.81
增值税待抵扣及未认证进项税	890,673.28	983,837.36
增值销项税及其他税金	3,268,894.97	3,141,949.19
其他	138,488.49	138,488.49
合计	5,056,596.14	6,072,951.85

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	14,152,103.77	14,805,676.85
固定资产清理		
合计	14,152,103.77	14,805,676.85

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其它设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	7,842,599.13	8,596,586.24	7,783,018.05	777,675.62	2,669,377.95	27,669,256.99
2、本期增加金额	0.00	0.00	367,301.11	0.00	31,523.12	398,824.23
购置			367,301.11		31,523.12	398,824.23
在建工程转入						-
其他转入						-
3、本期减少金额	0.00	0.00	245,099.00	0.00	0.00	245,099.00
处置或报废			245,099.00			245,099.00
其他转出						-
4、期末余额	7,842,599.13	8,596,586.24	7,905,220.16	777,675.62	2,700,901.07	27,822,982.22
二、累计折旧						-
1、年初余额	390,707.85	3,889,070.63	6,356,166.20	664,218.50	1,563,416.96	12,863,580.14
2、本期增加金额	186,261.84	381,826.72	228,487.72	23,097.61	215,954.28	1,035,628.17
计提	186,261.84	381,826.72	228,487.72	23,097.61	215,954.28	1,035,628.17
其他						-
3、本期减少金额			228,329.86			228,329.86
处置或报废			228,329.86			228,329.86
其他						0.00
4、期末余额	576,969.69	4,270,897.35	6,356,324.06	687,316.11	1,779,371.24	13,670,878.45
三、减值准备						-

1、年初余额							-
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	7,265,629.44	4,325,688.89	1,548,896.10	90,359.51	921,529.83	14,152,103.77	
2、年初账面价值	7,451,891.28	4,707,515.61	1,426,851.85	113,457.12	1,105,960.99	14,805,676.85	

12、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	5,994,311.27	5,994,311.27
工程物资		
合计	5,994,311.27	5,994,311.27

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建业瑞园小区	4,747,530.00		4,747,530.00	4,747,530.00		4,747,530.00
中国海南海花岛	632,083.00		632,083.00	632,083.00		632,083.00
逸都花园	614,698.27		614,698.27	614,698.27		614,698.27
合计	5,994,311.27		5,994,311.27	5,994,311.27		5,994,311.27

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额	资金来源
建业瑞园小区	4,747,530.00				4,747,530.00	抵债资产
中国海南海花岛	632,083.00				632,083.00	抵债资产
逸都花园	614,698.27				614,698.27	自有资金
合计	5,994,311.27				5,994,311.27	——

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,965,328.01		264,647.42		1,700,680.59
合计	1,965,328.01		264,647.42		1,700,680.59

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	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
应收账款坏账准备	32,760,522.29	4,541,711.69	32,782,719.05	4,580,929.13
其他应收款坏账准备	1,524,054.64	226,678.72	1,031,462.98	153,885.81
合同资产减值准备	9,938,714.32	1,434,940.42	10,139,166.82	1,467,624.84
存货跌价准备	15,853,315.61	2,349,594.34	15,733,651.60	2,339,304.60
应收票据坏账准备	369,450.67	55,417.60	399,586.71	53,688.01
交易性金融资产公允价值变动			-25,112.14	-1,188.47
合计	60,446,057.53	8,608,342.77	60,061,475.02	8,594,243.92

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	140,386.79	140,386.79
可抵扣亏损	8,232,356.19	8,232,356.19
合计	8,372,742.98	8,372,742.98

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023年	1,085,361.20	1,085,361.20	
2024年	2,572,361.99	2,572,361.99	
2025年	1,907,975.58	1,907,975.58	
2026年	280,586.56	280,586.56	
2027年	2,386,070.86	2,386,070.86	
合计	8,232,356.19	8,232,356.19	

15、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付房屋款	1,360,000.00	1,360,000.00
合计	1,360,000.00	1,360,000.00

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	12,190,000.00	9,990,000.00
保证借款	23,900,000.00	21,900,000.00
合计	36,090,000.00	31,890,000.00

注：截至 2023 年 6 月末，公司通过招商银行、北京银行、上海浦东银行等共 7 家银行共取得借款 36,090,000.00 元，其中信用借款 12,190,000.00 元，保证借款 23,900,000.00 元（实控人和配偶信用

担保)。

## 17、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
劳务费	16,589,673.77	15,905,876.46
购货款	245,689.91	342,960.25
材料款	6,117,581.77	6,430,016.84
间接费	1,182,390.01	1,434,770.13
机械设备款	166,000.00	166,000.00
其他	597,841.63	882,227.49
合计	24,899,177.09	25,161,851.17

### (2) 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
森途(上海)装饰工程有限公司	5,135,000.00	未结算
宿迁璐瑶景观工程有限公司	778,305.60	未结算
四川荣经开全实业有限公司	1,500,000.00	未结算
合计	7,413,305.60	——

注：公司将金额50万元作为重要的应付账款。

## 18、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收工程款	91,977,537.01	91,144,832.93
合计	91,977,537.01	91,144,832.93

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,321,301.81	7,419,097.01	7,480,341.03	1,260,057.79
二、离职后福利-设定提存计划		1,100,904.48	1,100,904.48	
合计	1,321,301.81	8,520,001.49	8,581,245.51	1,260,057.79

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,261,221.72	6,339,453.34	6,385,078.92	1,215,596.14
2、职工福利费		12,662.50	12,662.50	

3、社会保险费		676,969.00	676,969.00	
其中：医疗保险费		628,412.52	628,412.52	
工伤保险费		48,177.48	48,177.48	
生育保险费		379.00	379.00	
4、住房公积金		290,164.00	290,164.00	
5、工会经费和职工教育经费	60,080.09	99,848.17	115,466.61	44,461.65
合计	1,321,301.81	7,419,097.01	7,480,341.03	1,260,057.79

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,065,775.24	1,065,775.24	
2、失业保险费		35,129.24	35,129.24	
合计		1,100,904.48	1,100,904.48	

20、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
应交增值税	59,503.22	7.08
应交所得税	47,280.05	20,156.55
应交城市建设维护税	4,043.26	0.25
应交教育费附加	1,732.83	0.10
应交地方教育费附加	1,155.22	0.07
应交个人所得税	2,604.60	19,640.39
合计	116,319.18	39,804.44

21、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,926,909.82	3,798,786.13
合计	3,926,909.82	3,798,786.13

其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
借款	3,742,560.38	3,742,560.38
其他往来款	88,997.66	41,176.23
备用金	95,351.78	15,049.52

合计	3,926,909.82	3,798,786.13
----	--------------	--------------

②本期账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
前海结算商业保理（深圳）有限公司	3,742,560.38	未支付
合计	3,742,560.38	——

22、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	466,377.61	739,766.83
合计	466,377.61	739,766.83

23、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,633,000.00						30,633,000.00

24、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	82,928,882.51			82,928,882.51
其他资本公积				
合计	82,928,882.51			82,928,882.51

25、盈余公积

项目	期末余额	上年年末余额
法定盈余公积	9,041,081.55	9,041,081.55
任意盈余公积		
合计	9,041,081.55	9,041,081.55

26、未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	1,746,296.40	-849,366.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,746,296.40	-849,366.77
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,909,641.43	2,595,663.17
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	4,655,937.83	1,746,296.40

## 27、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,135,375.31	31,055,645.69	121,434,913.44	84,960,811.48
其他业务				
合计	49,135,375.31	31,055,645.69	121,434,913.44	84,960,811.48

### (2) 主营业务（业务类型）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
建筑装饰	36,043,885.16	22,422,598.68	120,924,449.85	84,581,433.11
材料销售	13,091,490.15	8,633,047.01	509,708.87	379,378.37
设计及技术服务			754.72	
合计	49,135,375.31	31,055,645.69	121,434,913.44	84,960,811.48

## 28、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设费	290,478.68	297,925.55
教育及附加	125,445.03	128,595.49
地方教育费附加	83,630.04	85,730.32
车船使用费	22,322.74	28,259.90
印花税	12,798.88	9,296.08
房产税	40,075.54	41,526.59
城镇土地使用税	6,793.12	6,989.89
环境保护税	240.89	
合计	581,784.92	598,323.82

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 29、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	948,451.90	883,224.75
样板费	713,019.34	135,350.19

折旧费	38,041.36	108,520.15
办公费	41,347.73	15,837.88
交通费	140,773.07	182,945.21
业务招待费	139,728.32	96,423.40
差旅费	50,745.85	18,397.88
广告费	250,000.00	
维修费	11,264.31	30,277.05
租赁费	68,261.30	67,828.30
车辆保险费	7,568.62	
其他	21,444.47	76,498.10
合计	2,430,646.27	1,615,302.91

### 30、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,570,893.58	4,345,558.76
维修费用	276,940.34	624,182.99
办公费	130,584.96	262,691.49
折旧摊销费	190,585.45	192,186.88
差旅费	220,914.08	60,433.41
交通费	290,895.59	198,148.76
业务招待费	323,229.46	479,161.51
中介机构费	416,244.66	806,652.63
诉讼费/律师费	42,409.29	195,911.49
租赁费	1,347,444.62	603,030.39
工会经费	99,848.17	128,211.57
财产保险费及维修费	146,739.68	81,327.30
邮电费	37,092.72	71,349.51
会议费	1,886.79	228,399.99
独立董事费用	61,623.80	
其他	144,215.69	386,353.14
合计	8,301,548.88	8,663,599.82

### 31、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,453,786.61	2,663,861.64
机物料消耗	1,390,475.89	2,119,837.87
办公费	36,977.36	27,023.80
折旧摊销费	205,064.66	218,691.62

低值易耗品摊销	2,406.00	17,483.71
租赁费	192,500.00	201,162.50
咨询费	400,166.44	471,748.73
其他	183,530.00	24,440.00
合计	4,864,906.96	5,744,249.87

### 32、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	525,230.89	348,257.18
减：利息收入	139,082.79	36,719.03
汇兑损益		
手续费	17,325.57	26,821.18
合计	403,473.67	338,359.33

### 33、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助			
与收益相关的政府补助	89,862.04	31,020.46	5,000.93
合计	89,862.04	31,020.46	5,000.93

#### 与收益相关的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
增值税及附加税减免	74,522.69	10,607.72
个人所得税返还	4,309.14	2,892.15
印花税减免	6,029.28	1,384.40
工会经费返还	1,500.93	
财政补贴、一次性留工补助、稳岗补贴	3,500.00	14,488.33
其他小额补助	0.00	1,647.86
小计	89,862.04	31,020.46

### 34、投资收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他-银行理财	26,481.31	149,748.56	26,481.31
合计	26,481.31	149,748.56	26,481.31

### 35、汇兑收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益
----	------	------	------------

			益的金额
公允价值变动损益	-25,112.14		-25,112.14
合计	-25,112.14		-25,112.14

**36、信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-22,196.76	4,234,625.02
其他应收款坏账损失	492,591.66	-94,135.57
应收票据坏账损失	-30,136.04	207,721.97
合计	440,258.86	4,348,211.42

**37、资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	119,664.01	586,341.11
合同资产减值损失	-200,452.50	3,884,931.46
合计	-80,788.49	4,471,272.57

**38、资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	19,929.90		19,929.90
其中：固定资产处置利得或损失	19,929.90		19,929.90
无形资产处置利得或损失			
合计	19,929.90		19,929.90

**39、营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	688,373.40	511,851.00	688,373.40
与企业日常活动无关的政府补助	800,000.00		800,000.00
其他	0.00	328.69	0.00
合计	1,488,373.40	512,179.69	1,488,373.40

**40、营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		976,814.16	0.00
对外捐赠支出		100,000.00	0.00

无法收回的应收款项		168,403.75	0.00
其他		2,609.48	0.00
滞纳金及罚款	66.67		66.67
合计	66.67	1,247,827.39	66.67

**41、所得税费用**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	83,719.43	1,087,389.90
递延所得税费用	-14,098.85	-1,022,182.53
合计	69,620.58	65,207.37

**42、现金流量表项目**

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到银行利息收入	139,082.79	37,479.76
收到与收益相关的政府补助	803,500.00	9,752.08
收到的往来款及其他	1,168,649.83	6,947,462.07
投标和履约保证金	652,700.00	95,000.00
合计	2,763,932.62	7,089,693.91

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支付的现金	5,444,371.78	5,903,452.05
支付的财务费用	17,325.57	24,845.64
营业外支出	0.00	100,000.00
支付的往来款项及其他	150,000.00	5,795,099.43
投标和履约保证金	265,900.00	450,000.00
合计	5,877,597.35	12,273,397.12

**43、现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,667,745.81	10,074,696.17
加：资产减值准备	-80,788.49	4,471,272.57
信用减值损失	440,258.86	4,348,211.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折	1,035,628.17	1,343,200.85

旧		
无形资产摊销		835.16
长期待摊费用摊销	264,647.42	16,113.74
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）	-19,929.90	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		976,814.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	525,230.89	348,257.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-26,481.31	-149,748.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-14,098.85	-1,022,182.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,474,301.73	59,973,090.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,373,721.84	1,058,560.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	995,092.36	-88,506,524.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,887,884.85	-7,067,403.33
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	23,447,729.87	4,006,005.16
减：现金的年初余额	19,251,264.82	12,427,497.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,196,465.05	-8,421,491.95

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	23,447,729.87	19,251,264.82
其中：库存现金	1,004.57	8,999.06
可随时用于支付的银行存款	23,446,725.30	19,242,265.76
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	23,447,729.87	19,251,264.82

44、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,400.00	ETC 押金

七、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	
四川中景橙石生态景观科技有限公司	四川成都	四川成都	工程施工	95.00		设立
南通橙石硬质景观科技有限公司	江苏南通	江苏南通	工程施工	80.00		设立
四川缙石景观设计有限公司	四川成都	四川成都	建筑设计	90.00		设立
中景橙石（株洲）科技有限公司	湖南株洲	湖南株洲	材料研发、生产和销售	100.00		设立
海南中景橙石科技有限责任公司	海南儋州	海南儋州	工程施工	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

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

1、市场风险

利率风险—现金流量变动风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收票据、其他应收款、贷款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司实际控制人

姓名	关联关系	对本公司的持股比例（%）
王理忠	直接持股 68.5153%的股东，通过合伙企业间接持股 5.5994%持股公司实际控制人	74.1147

注：王理忠和李红娜为夫妻关系；王理忠和胡文祈为母子关系，胡文祈于 2019 年 5 月因病去世，其股权继承的相关手续尚未办理完成。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李红娜	实际控制人之妻、股东
岳伟	持股 5%以上主要股东、总经理
嘉兴众石投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上主要股东、总经理岳伟担任执行事务合伙人的企业
嘉兴成实投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人王理忠担任执行事务合伙人的企业
魏凤茹	财务总监
贾维	副总经理
师海霞	独立董事
王芳	独立董事
董凌云	职工代理监事、监事会主席
于海燕	监事
李颖	监事
施培宁	董事会秘书

王诗玉

实际控制人之女

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王理忠、李红娜	5,000,000.00	2022.08.03	2023.08.02	否
王理忠、李红娜	4,500,000.00	2022.08.12	2023.07.17	否
王理忠、李红娜	2,900,000.00	2022.08.03	2025.08.02	否
王理忠、李红娜	4,004,900.00	2022.11.09	2023.11.08	否
王理忠、李红娜	995,100.00	2022.11.09	2023.11.08	否
王理忠、李红娜	3,000,000.00	2023.01.18	2024.01.17	否
王理忠、李红娜	3,500,000.00	2023.06.15	2024.06.14	否
合计	23,900,000.00	—	—	—

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	704,604.00	907,912.55

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
施培宁	30,373.19	607.46	1,202.00	24.04
于海燕	549.29	10.99		
合计	30,922.48	618.45	1,202.00	24.04

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
贾维	1,763.94	
董凌云	12,549.11	
于海燕		369.40
合计	14,313.05	369.40

## 十、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量		8,500,000.00	980,000.00	9,480,000.00
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		8,500,000.00		8,500,000.00
（二）应收款项融资			980,000.00	980,000.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的交易性金融资产，委托理财产品公司按照对账单上市值作为公允价值进行计量，无法通过对账单获取的，公允价值根据被审计单位期后收到的公允价值理财收益确定。

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 17 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

## 1、前期差错更正：无

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		30,000.00
商业承兑汇票	2,114,450.67	2,599,586.71

中企云链	3,000,000.00	
小计	5,114,450.67	2,629,586.71
减：坏账准备	369,450.67	349,586.71
合计	4,745,000.00	2,280,000.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	10,676,243.60	9,885,065.85
1至2年	21,095,838.31	23,796,956.27
2至3年	11,567,365.98	10,421,584.49
3至4年	9,560,406.46	14,531,704.48
4至5年	6,618,321.06	4,855,445.99
5年以上	11,894,918.51	8,764,089.26
小计	71,413,093.92	72,254,846.34
减：坏账准备	29,718,250.54	30,090,889.16
合计	41,694,843.38	42,163,957.18

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	18,762,046.77	26.27	11,325,494.02	60.36	7,436,552.75
按组合计提坏账准备的应收账款	52,651,047.15	73.73	18,392,756.52	34.93	34,258,290.63
其中：账龄组合	49,242,761.83	68.96	18,392,756.52	37.35	30,850,005.31
关联方组合	3,408,285.32	4.77			3,408,285.32
合计	71,413,093.92	100.00	29,718,250.54	—	41,694,843.38

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	18,625,535.45	25.78	11,188,982.70	60.07	7,436,552.75
按组合计提坏账准备的应收账款	53,629,310.89	74.22	18,901,906.46	35.25	34,727,404.43
其中：账龄组合	50,760,501.20	70.25	18,901,906.46	37.24	31,858,594.74
关联方组合	2,868,809.69	3.97			2,868,809.69

合计	72,254,846.34	100.00	30,090,889.16	--	42,163,957.18
----	---------------	--------	---------------	----	---------------

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,136,767.97	1,013,676.80	10.00
1至2年	19,051,624.45	3,810,324.89	20.00
2至3年	2,811,010.54	843,303.16	30.00
3至4年	8,895,058.94	4,447,529.47	50.00
4至5年	351,888.67	281,510.94	80.00
5年以上	7,996,411.26	7,996,411.26	100.00
合计	49,242,761.83	18,392,756.52	--

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,840,851.99	784,085.20	10.00
1至2年	21,504,934.34	4,300,986.87	20.00
2至3年	4,535,401.36	1,360,620.41	30.00
3至4年	8,265,272.09	4,132,636.05	50.00
4至5年	1,452,317.47	1,161,853.98	80.00
5年以上	7,161,723.95	7,161,723.95	100.00
合计	50,760,501.20	18,901,906.46	--

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	11,188,982.70	136,511.32			11,325,494.02
账龄组合	18,901,906.46	1,531,844.32	2,040,994.26		18,392,756.52
合计	30,090,889.16	1,668,355.64	2,040,994.26		29,718,250.54

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额较大应收账款汇总金额为 35,974,504.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 50.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 10,264,072.90 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆华熙国信体育文化产业发展有限公司	11,487,140.54	16.09	2,297,428.11

海南富力海洋欢乐世界开发有限公司	7,392,560.72	10.35	739,256.07
陕西乐华欢乐世界文化发展有限公司	7,173,418.97	10.04	2,869,367.59
陕西乐华温泉乐园文化发展有限公司	5,220,835.61	7.31	2,088,334.24
昆明七彩云南古滇王国投资发展有限公司	4,700,549.02	6.59	2,269,686.89
合计	35,974,504.86	50.38	10,264,072.90

### 3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,627,323.65	10,466,423.12
合计	11,627,323.65	10,466,423.12

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,349,873.13	9,138,141.25
1至2年	4,561,128.11	392,983.67
2至3年	4,329,118.65	869,856.04
3年以上	1,895,091.97	1,090,235.93
小计	13,135,211.86	11,491,216.89
减：坏账准备	1,507,888.21	1,024,793.77
合计	11,627,323.65	10,466,423.12

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金组合	1,015,240.57	1,047,214.17
社保公积金	131,358.36	147,460.52
押金质保金组合	1,273,885.20	1,489,682.06
其他往来组合	10,714,727.73	8,806,860.14
小计	13,135,211.86	11,491,216.89
减：坏账准备	1,507,888.21	1,024,793.77
合计	11,627,323.65	10,466,423.12

#### ③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

四川中景橙石生态景观科技有限公司	其他往来	7,250,946.16	1年以内、1-2年、2-3年	55.20	
南通橙石硬质景观科技有限公司	其他往来	928,749.84	1-2年	7.07	
海南中景橙石科技有限责任公司	其他往来	637,083.00	1-2年	4.85	
锦州市太和区橙石物资经销处	其他往来	500,000.00	5年以上	3.81	500,000.00
北京鸿屹丰彩装饰工程有限公司	其他往来	407,149.76	1-2年, 2-3年, 4-5年	3.10	246,862.38
合计		9,723,928.76		74.03	746,862.38

#### 4、长期股权投资

##### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,690,340.09		17,690,340.09	17,690,340.09		17,690,340.09
对联营、合营企业投资						
合计	17,690,340.09		17,690,340.09	17,690,340.09		17,690,340.09

##### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川缙石景观设计有限公司	1,800,000.00			1,800,000.00		
南通橙石硬质景观科技有限公司	800,000.00			800,000.00		
中景橙石(株洲)科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
四川中景橙石生态景观科技有限公司	5,090,340.09			5,090,340.09		
合计	17,690,340.09			17,690,340.09		

#### 5、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	36,989,353.66	23,022,075.08	102,192,029.93	73,411,367.14
其他业务	309,777.90	266,231.52	822,093.93	250,980.55
合计	37,299,131.56	23,288,306.60	103,014,123.86	73,662,347.69

(2) 主营业务（业务类型）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
建筑装饰	36,043,885.16	22,422,598.68	102,056,147.86	73,363,429.11
材料销售	945,468.50	599,476.40	135,882.07	47,938.03
设计及技术服务				
合计	36,989,353.66	23,022,075.08	102,192,029.93	73,411,367.14

6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他-银行理财	26,481.31	128,007.48
合计	26,481.31	128,007.48

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	19,929.90	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	805,000.93	
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	26,481.31	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-25,112.14	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	688,306.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,514,606.73	
所得税影响额	227,157.66	
少数股东权益影响额（税后）	-1,957.52	
合计	1,289,406.59	

**2、净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.31	0.0950	0.0950
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.29	0.0529	0.0529

北京中景橙石科技股份有限公司

2023年08月18日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

## 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

## (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

## (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

## 1、会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财【2022】31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 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”和“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”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

## 2、会计估计变更

本公司本报告期内不存在会计估计变更。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	19,929.90
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	805,000.93
委托他人投资或管理资产的损益	26,481.31
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	-25,112.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	688,306.73
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,514,606.73</b>
减：所得税影响数	227,157.66
少数股东权益影响额（税后）	-1,957.52
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,289,406.59</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用