



众志达

NEEQ : 870336

厦门众志达互联网装修工程股份公司



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、公司负责人吴志铅、主管会计工作负责人王婉婷及会计机构负责人（会计主管人员）王婉婷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

本报告不存在未按要求披露的事项。

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	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	76
附件 II	融资情况	76

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	厦门市思明区前埔中路 323 号莲前集团大厦 30 层之二

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、众志达	指	厦门众志达互联网装修工程股份公司
众志达投资	指	众志达（厦门）投资有限公司
众慧仁投资	指	厦门思明区众慧仁投资管理合伙企业（有限合伙）
众慈恩投资	指	厦门思明区众慈恩投资管理合伙企业（有限合伙）
股权投资公司	指	众志达（厦门）股权投资管理有限公司
股东大会	指	厦门众志达互联网装修工程股份公司股东大会
董事会	指	厦门众志达互联网装修工程股份公司董事会
监事会	指	厦门众志达互联网装修工程股份公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
《董事会议事规则》	指	《厦门众志达互联网装修工程股份公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《厦门众志达互联网装修工程股份公司监事会议事规则》
《关联交易决策制度》	指	《厦门众志达互联网装修工程股份公司关联交易决策制度》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门众志达互联网装修工程股份公司		
英文名称及缩写	Xiamen Zhongzhida Internet Decoration Project Corporation		
	zzdzs		
法定代表人	吴志铅	成立时间	2000 年 1 月 10 日
控股股东	控股股东为（众志达（厦 门）投资有限公司）	实际控制人及其一致行 动人	实际控制人为（吴志铅、 黄小燕），无一致行动 人
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（E50）-建筑装饰业（E501）-建筑装饰业（E5010）		
主要产品与服务项目	承接政府机构、影剧院、医院、体育场馆、购物中心、酒店、写字楼、精装房等工程的装饰设计及施工、园林绿化工程施工以及钢结构工程的施工。		
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	众志达	证券代码	870336
挂牌时间	2016 年 12 月 30 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）	52,884,603.00
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否 发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭召波	联系地址	福建省厦门市思明区前 埔中路 323 号莲前集团 大厦 30 层之二
电话	0592-5327777	电子邮箱	5139128@qq.com
传真	0592-5035035		
公司办公地址	福建省厦门市思明区前 埔中路 323 号莲前集团 大厦 30 层之二	邮政编码	361000
公司网址	http://www.zzdzs.com		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913502037054290853		
注册地址	福建省厦门思明区前埔中路 323 号莲前集团大厦 30 层之二		
注册资本（元）	52,884,603.00	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

公司始建于 2000 年 1 月 10 日，是一家集工程设计与施工为一体的综合大型互联网装修企业。公司所处行业为建筑装饰行业，其上游行业主要为建筑装饰材料行业及劳动力服务行业，下游行业主要为房地产业（商业类、酒店、住宅、政府工程等）。主营业务为承接政府机构、影剧院、医院、体育场馆、购物中心、酒店、写字楼、精装房等工程的装饰设计及施工、园林绿化工程施工以及钢结构工程的施工。公司持有建筑企业资质证书（消防设施工程专业承包贰级、钢结构工程专业承包叁级、建筑装修装饰工程专业承包壹级、建筑机电安装工程工程专业承包叁级、城市及道路照明工程专业承包叁级）、工程设计资质证书（建筑装饰工程设计专项甲级）、城市园林绿化企业资质证书（城市园林绿化二级）。

公司建筑装饰设计施工项目主要通过市场公开招投标、参与邀请招投标方式实现。合同签订后，公司成立由项目经理、施工员、采购员、安全员、资料员、安全员和技术员组成的项目部，按照公司相关规定开始施工。公司推行“城市合伙人”计划。从过去主要依赖自身找项目资源，转变为通过发展城市合伙人，利用城市合伙人的项目资源，拓展全国业务。

1、拓展城市合伙人，在共享经济模式下，实现项目资源整合。

装修行业市场竞争越来越激烈，行业进入门槛低，中小企业和分包商占据了市场的 80%。这些中小企业和分包商资质低，运营成本高，施工和质量管控能力不强，在市场竞争中处于弱势地位，生存空间越来越小。但长期以来，中小企业和分包商仍具有良好的项目资源，有较丰富的本土化施工经验，还有本地劳务资源和采购渠道。公司经过 23 年的发展，形成了自己的优质品牌，也树立了“专业化、标准化、体系化、透明化，实现全国复制化”的科学管控体系。通过公司核心管控平台，推出“城市合伙人”计划，可以整合中小企业与分包商项目资源、劳务资源，及当地采购渠道等，实现资源共享、优势互补，利益分享。公司和城市合伙人合作，由城市合伙人找寻当地项目资源，双方共同确定项目的预算，成本等，项目中标后，双方按照一定比例（公司投入 60%以上）投入周转金，严格按照公司的工程管控流程进行直营直控，保证施工组织和工程质量。最后，按比例进行项目分红。这种直营直控和利益分享模式，可以让城市合伙人的资源得到充分利用，也解决了他们市场竞争力弱，管控能力差的问题，也同时带动了公司全国品牌的拓展和业务量提升。

2、推行员工合伙制，将稳定、激励和成长有效地结合起来，和项目班组签订项目风险责任制，明确考核目标和激励机制。在明确项目预算和成本的前提下，给项目班组定利润指标，超过部分以一定比例的奖金进行回馈。同时项目班组缴交一定比例的风险金，将惩罚和奖励结合起来。这项制度变革，可以有以下优势：

其一，解决员工的稳定问题。城市合伙人的全国拓展，可以实现人员异地调配，使项目经理和班组工人可以服务持续的项目，有稳定的工作机会；

其二，通过项目责任制的机制创新和利益分享，激励项目经理及班组工人控制成本，发挥主观能动性，提高项目的质量和工程管理效率；

其三，通过众志达的科学管控体系和持续培训，使项目经理和工人不断学习新的技能，在项目中提升自我的业务素质，增加自身的职业竞争力。

（二） 行业情况

未来，在我国宏观经济进行结构化转型的大背景下，建筑装饰行业也将发生巨大的变化，装配式建筑发展提速、建筑行业信息化加快建设、“走出去”将迎来黄金发展期、资质变革持续推进、建筑工人职业化等，而系统性的创新，将是整个行业面对这种挑战的必然选择。

首先，新技术对行业各要素的改造将不断深入以装配技术、BIM 技术、互联网技术、物联网技术、远程控制技术、个体识别技术、施工智能化等为代表的新技术应用，将对建筑装饰行业从业务拓展、项目前期设计、施工过程管控、建材供应形式、售后服务等各个方面，进行全面、深刻的改造，这种改造在未来将重塑行业的整体业务流程。

其次，行业内技术装备的更新迭代加速进行随着营改增在建筑业全面推行，在增值税抵扣政策安排下，客观上将会提高企业固定资产投资积极性，特别是在技术装备更新升级上将会加强投资力度。建筑幕墙智能化生产线、建筑节能窗体系自动化制造、智能化施工机具等的技术装备的研发、应用会出现新的突破，将有效提高行业的整体劳动生产率水平。

再次，绿色建筑节能技术持续应用和推广，在十三五规划“创新、协调、绿色、开放、共享”的发展理念，以及绿色建筑大规模推广的宏观背景下，针对国家制定的绿色建筑评价标准，中国建筑装饰协会制定了《绿色建筑装饰装修工程评价标准》之后，将切实提高行业对绿色节能技术的推广和应用。降噪、新型节能工法、环保材料，装配化部品等在行业内都将会得到大规模应用。

（三） 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	121,254,887.76	185,776,770.05	-34.73%
毛利率%	10.06%	8.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,912,759.97	4,537,691.28	-35.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,726,715.68	4,455,886.19	-38.81%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.57%	4.94%	-
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）	3.35%	4.85%	-
基本每股收益	0.06	0.09	-38.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	256,844,829.75	290,629,815.63	-11.62%
负债总计	175,060,722.51	210,572,391.83	-16.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	81,784,107.24	80,057,423.80	2.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.55	1.51	2.41%
资产负债率%（母公司）	68.16%	72.39%	-
资产负债率%（合并）	68.16%	72.39%	-

流动比率	1.39	1.32	-
利息保障倍数	2.93	-2.25	-
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	7,393,813.30	-2,290,961.55	422.74%
应收账款周转率	0.98	1.22	-
存货周转率	1.32	1.88	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.62%	7.14%	-
营业收入增长率%	-34.73%	-30.17%	-
净利润增长率%	-35.81%	-46.42%	-

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	14,779,073.57	5.75%	7,550,749.10	2.60%	95.73%
应收票据	6,520,312.00	2.54%	1,636,447.30	0.56%	298.44%
应收账款	108,784,763.28	42.35%	138,815,151.68	47.76%	-21.63%
其他应收款	11,293,952.62	4.40%	19,534,996.83	6.72%	-42.19%
存货	79,694,254.32	31.03%	85,839,534.56	29.54%	-7.16%
合同资产	18,983,214.85	7.39%	22,198,626.34	7.64%	-14.48%
固定资产	310,972.05	0.12%	345,054.78	0.12%	-9.88%
无形资产		0.00%	0.00	0.00%	
递延所得税资产	10,996,224.33	4.28%	10,996,224.33	3.78%	0.00%
短期借款	76,662,446.20	29.85%	73,837,484.38	25.41%	3.83%
应付账款	65,482,924.09	25.50%	109,114,400.87	37.54%	-39.99%
其他应付款	18,546,524.56	7.22%	11,731,257.61	4.04%	58.09%
合同负债	0.00	0.00%	1,161,504.24	0.40%	-100.00%
预付账款	3,158,779.88	1.23%	391,743.31	0.13%	706.34%
应付职工薪酬	9,582,126.63	3.73%	8,897,464.56	3.06%	7.7%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金的期末余额相比期初余额增长了 95.73%，主要原因：加强项目进度管理，确保项目施工能按合同约定时间完成，保证施工中项目的资金需求，加速资金回笼，谨慎用款，确保一定的资金存储量以备急需，对工程施工保驾护航。
- 2、应收账款期末余额相比期初减少了 21.63%，主要原因：加强应收账款的管理工作，按账龄分类加大力度清算应收款，加速资金回笼，至应收款款本期末余额较去年期末减少了21.63%
- 3、应收票据较去年末增长了298.44%，增加了488.39万元，主要原因：受大环境的影响，工程进度

款的拨付条件相比以前年度有所受限，根据甲方的实际情况项目部会接收一些商业汇票作为双方合作的条件。

4、存货期末余额比期初余额减少了 7.16%，主要原因：加强材料储备管理，区域集采管理节支存货成本和项目成本，合理规划采购到料与施工用料之间的时间平衡点，更好配合工程进度完工。

5、短期借款相比期初增加了3.83%，主要原因：公司业务计划的扩展，项目垫资额逐步增多，所需要的资金增加，银行贷款增加所致。

6、应付账款的期末余额较期初余额减少了39.99%，主要原因：受大环境影响，行业资金收紧，供应商合同付款期缩短，甚至货到付款无账期，致报告期内的应付账款期末余额较期初余额减少。

7、预付账款的期末余额较期初余额增长了706.34%，主要原因：受大环境影响，行业资金收紧，供应商合同付款期缩短，预付款比例增大，合同签约要求有预付款供货商比例增多，致预付账款的期末余额较期初余额增加。

8、其他应收款期末余额较期初余额减少了42.19%，主要原因：其他应收款中会计核算科目的第三方预购公司项目工程款抵回的房产实现了资金回收。致报告期内的余额较期初余额减少。

9、合同资产期末余额较期初余额减少了14.48%元，主要原因：合同资产的会计核算内容是工程施工合同约定的项目维修金，报告期内有项目按合同约定的维修时间到期，甲方按合同约定将工程维修款转入公司账户致合同资产的期末余额较期初余额下降了14.48%。

10、应付职工薪酬的期末余额相比期初余额增长了 7.7%，主要原因：受大环境的影响，人工施工条件受限，劳工薪酬结算时间要求更快；为了确保项目施工能按合同约定时间完成工程进度，项目部加大量聘用短期合同工、临时工人。临时工基本以项目部借款支付后到公司报账核销应付职工薪酬的计提额，短期合同工以合同约定期限支付，此两种支付方式在报告期内无法及时完成，致应付职工薪酬的期末余额较上年同期有所增加。

11、其他应付款的期末余额较期初余额增长了58.09%，主要原因：报告期内施工中项目短期资金周转临时调动资金，致报告期内的其他应付款的余额较上年同期有所增加。

（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	121,254,887.76	—	185,776,770.05	—	-34.73%
营业成本	109,060,164.81	89.94%	169,844,473.58	91.42%	-35.79%
毛利率	10.06%	—	8.58%	—	—
销售费用	2,145,942.97	1.77%	1,825,957.82	0.98%	17.52%
管理费用	5,806,208.85	4.79%	6,897,075.01	3.71%	-15.82%
财务费用	1,857,271.02	1.53%	1,685,364.07	0.91%	10.20%
信用减值损失	2,200,477.42	1.81%	10,768.68	0.01%	20,334.05%
资产减值损失	-1,262,595.27	-1.04%	821,261.84	0.44%	-253.74%
其他收益	6,123.82	0.01%	37,065.42	0.02%	-83.48%
营业利润	3,152,756.66	2.60%	6,040,239.19	3.25%	-47.80%
营业外收入	1,203,378.21	0.99%	115,913.40	0.06%	938.17%
营业外支出	785,082.29	0.65%	33,721.85	0.02%	2,228.11%
净利润	2,912,759.97	2.40%	4,537,691.28	2.44%	-35.81%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内实现营业收入121,254,887.76元，较上年度同期下降了34.73%；营收下降的主要原因：是受疫情后的复苏期影响及大环境的影响，诸多施工条件受限，工程进度缓慢导致。
- 2、报告期内营业成本 109,060,164.81 元，较去年同期减少了35.79%，主要原因：是营业收入同期下降了 34.73%；致报告期内的营业成本较去年同期有所下降。
- 3、报告期内销售费用相比上年度同期增长了17.52%，主要原因：公司加大开拓业务市场，增加业务人员及相应的差旅费、 应酬费等，致报告期内销售费用较上年同期增长了17.52%
- 4、财务费用相比上年度同期增长了 10.2%，主要原因：报告期内较去年同期公司增加了银行融资额，致财务费用增加。
- 5、管理费用相比上年度同期下降了15.82%，主要原因：大环境下，各项管理成本节支管理，管理人员工作增量不增员的原则，项目管理用远程监控和制度绩制管理，减少差旅费及其他管理费用，达到公司开源节流的经营管理目的。
- 6、报告期内信用减值损失2,200,477.42 元，较上年度同期增长了20334.05%；资产减值损失金额为-1,262,595.27 元，较去年同期减少了253.74%；信用减值损失和资产减值损失减少的主要原因是：是应收及其他应收款款的坏账准备计提，计提方法是按账龄分析法，是将账龄在 1 年以 内至 5 年以上的应收账款期末余额分六个区间按不同的比例进行坏账计提确认， 应收账款中的项目维修金被分列出来计提到资产减值损失中；本期增加了结算项目计提的维修金增加了资产减值损失额，致本期资产减值损失较去年同期降低；以前年度已计提的信用减值损失在本期又收回，致信用减值损失较去年同期增加；
- 7、营业利润相比上年同期减少了 47.8%，净利润相比上年同期减少了35.81%，主要原因：是本年度营业收入较去年同期减少了34.73%，致营业利润和净利润较上年同期减少。
- 8、营业外收入相比上年同期增长了938.17%，主要原因：是报告期内甲方项目管理公司理赔其滞后支付给公司工程款的赔偿费计入营业外收入科目，致营业外收入较去年同期增加。
- 9、营业外支出相比上年同期增加了751360.44元，主要原因：是报告期内营业外支出科目中列示一笔554624.25元的项目支出费用，此非常规性费用，核算归类到营业外支出科目中，致报告期内的营业外支出较去年同期增加。
- 10、报告期内其他收益相比上年同期减少了3.35%，主要原因：是去年报告期内发收到“以工代训政府补助金”23000元，本报告期内没有类似列收项，致报告期内的其他收益较上年同期有所减少。

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	121,254,887.76	185,776,770.05	-34.73%
其他业务收入			
主营业务成本	109,060,164.81	169,844,473.58	-35.79%
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
装修业务	121,037,090.65	108,868,288.67	10.05%	-34.34%	-35.42%	17.62%
园林业务	138,551.83	124,517.65	10.13%	-84.34%	-84.28%	-3.38%

设计业务	79,245.28	67,358.49	15.00%	-85.39%	-85.39%	0.00%
------	-----------	-----------	--------	---------	---------	-------

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

受大环境的影响，园林项目没有按期开展，造成管理成本以及措施费也无法节支。

（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	7,393,813.3	-2,290,961.55	422.74%
投资活动产生的现金流量净额	27,914.00	-11,898.00	-334.61%
筹资活动产生的现金流量净额	973,355.10	1,402,337.35	-30.59%

现金流量分析：

- 1、报告期内经营活动产生的现金流量净额 7393813.3 元，较上年同期增加 9684774.85 元，主要原因：大环境影响下，为了确保一定库存资金能及时调用，公司资金管理收紧。本年报告期内购买商品、接受劳务支付的现金较去年同期减少了 3128.17 万元，致报告期内经营活动产生的现金流量净额较去年同期增长的主要原因。
- 2、报告期内投资活动产生的现金流量净额 27914 元，较上年同期增加了 39812 元，主要原因：报告期内处置固定资产收到现金 45000 元，较上年度同期增加所致；
- 3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额 973,355.10 元，较上年同期降低了 30.59% ，主要原因：是取得银行借款收到的现金较上年同期减少了 16.02%而致。

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

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

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
宏观经济和宏观政策变化风险	公司所处的行业为建筑装饰业。建筑装饰行业的发展与一个国家的经济发展水平联系密切；目前从中央到地方各级政府对房地产市场的政策调控也会影响房地产需求的释放，使处于下游客户的各项固定投资建设增速进一步放缓，从而间接影响建筑装饰行业的发展。受中国市场经济和房地产市场持续增长的影响，近年来公司经营规模和经营业绩不断提升，但如果经济增长发生波动或房地产调控政策进一步趋紧，可能影响对建筑装饰的消费需求，进而对公司的经营业绩及现金流量可能产生不利影响。
公司治理风险	公司已经建立健全了公司治理及内部控制的各项制度，对有关关联交易、对外投资、对外担保等重大事项作出了明确规定，但规范运行时间较短，各项制度的执行尚未获得完全、有效执行，内部监督尚有所欠缺，需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司经营规模不断扩大，如果公司治理及内部控制制度不能有效执行，管理层的人员数量、管理水平不能适应公司规模扩张的需要，将面临公司治理和内部控制的风险。
工程质量及安全生产的风险	建筑装饰工程施工周期较长，施工系统复杂，施工过程变动较大，施工内容复杂，致使项目存在很多不确定性问题，施工质量难以有效控制。公司持有 ISO9001 质量管理体系认证证书，严格执行 GB/T 19001-2008/ISO 9001:2008《质量管理体系》、GB/T 50430-2007《工程建设施工企业质量管理规范》。但由于建筑装饰装修行业特点，公司未来可能存在因施工流程管理不当从而导致工程质量缺陷的风险。公司一贯重视安全生产，所有高级管理人员均以身作则，要求全体员工牢记安全生产是公司的百年大计，全面落实“安全第一、预防为主”的方针。公司制定了《安全生产管理制度》、《安全管理规定》和《安全操作规程》等多项规章制度，旨在建立有效的安全生产体系，但由于公司业务特征，公司未来可能存在因安全管理不当从而发生安全事故的风险。
劳务用工风险	由于建筑装饰行业的经营特点，公司除在册员工外，还通过专业劳务公司采购劳务进行装饰工程的施工作业。虽然公司与劳务公司签订的合同中规定了双方的权利义务，并且建立了严格的施工管理制度规范，劳务人员在公司的管理、调度下开展工作，但如果在施工过程中出现安全事故或劳资纠纷等问题，则可能给公司带来经济赔偿或诉讼的风险。此外，由于公司与

	劳务人员无直接雇用关系，如劳务人员不能及时到位，可能存在给公司带来工程不能按工期完成的风险。
营业成本增加的风险	公司从事建筑装饰工程施工业务需要的各种建筑装饰材料，除部分由客户直接提供外，其余材料需要公司自行采购；公司建筑装饰工程施工业务中的劳务人员由劳务公司提供。如未来建筑装饰材料价格或人工成本出现大幅上升，将会增加公司的营业成本，进而对公司的盈利能力产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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	2,390,557.26	4,145,455.99	6,536,013.25	7.99%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(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（接受担保）	100,000,000	18,500,000
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		
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：

上述关联交易不存在损害公司利益的行为，公司的独立性没有因关联交易受到影响。

（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
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 30 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 12 月 30 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	2016 年 12 月 30 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

为避免潜在的同业竞争，公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、全体董事、监事、高级管理人员均作出了避免同业竞争的承诺；公司及公司控股股东、实际控制人作出了规范和减少关联交易的声明与承诺。

公司控股股东及实际控制人出具了关于社保、公积金补缴事宜的承诺：“因公司未为其员工缴纳或足额缴纳社会保险、住房公积金而被政府部门要求补缴社会保险、住房公积金的，本人将无条件按主管部门核定的金额代公司补缴相关款项；若因公司未为员工缴纳或足额缴纳社会保险、住房公积金而被政府部门处以罚款或被员工要求承担经济补偿、赔偿或使公司产生其他任何费用或支出的，本人将无条件代公司支付相应的款项，且保证公司不因此遭受任何经济损失。”

报告期内，相关人员均能够遵守承诺，未发生损害公司及其他股东的合法权益的事项。

(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
货币现金	流动资产	保证金	3,000.00	0%	ETC 保证金
货币现金	流动资产	保证金	405.15	0%	劳保专用账户资金
货币现金	流动资产	冻结	380,000	0.15%	法院冻结
总计	-	-	383,405.15	0.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限对公司的正常经营没有任何影响。

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	50,639,856	95.76%	0	50,639,856	95.76%
	其中：控股股东、实际控制人	30,332,886	57.35%	0	30,332,886	57.35%
	董事、监事、高管	678,267	1.41%	0	678,267	1.41%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	2,244,747	4.24%	0	2,244,747	4.24%
	其中：控股股东、实际控制人	209,947	0.39%	0	209,947	0.39%
	董事、监事、高管	2,034,800	3.84%	0	2,034,800	3.84%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		52,884,603	-	0	52,884,603	-
普通股股东人数		53				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	众志达（厦门）投资有限公司	30,262,905	0	30,262,905	57.22%	0	30,262,905	0	0
2	深圳前海联合创业投资有限公司－深圳市联合瑞华股权投资合伙企业（有限合伙）	5,950,953	0	5,950,953	11.25%	0	5,950,953	0	0
3	厦门思明区众慧仁投资管理合伙企业（有限合伙）	7,247,100	0	7,247,100	13.70%	0	7,247,100	0	0
4	黄淑惠	4,881,650	0	4,881,650	9.23%	0	4,881,650	0	0
5	甘小玲	1,449,000	0	1,449,000	2.74%	1,086,750	362,250	0	0
6	厦门思明区众慈恩投资管理合伙企业（有限合伙）	1,421,000	0	1,421,000	2.69%	0	1,421,000	0	0
7	孙建华	1,264,067	0	1,264,067	2.39%	948,050	316,017	0	0
8	黄小燕	279,928	0	279,928	0.53%	209,947	69,981	0	0
9	张凤梅	54,400	0	54,400	0.10%	0	54,400	0	0
10	曾浩铃	11,250	0	11,250	0.02%	0	11,250	0	0
合计		52,822,253	—	52,822,253	99.88%	2,244,747	50,577,506	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明： 众志达（厦门）投资有限公司系公司实际控制人吴志铅、黄小燕控制 的公司，除此以外公司 股东之间不存在关联关系。								

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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
吴志铅	董事长、总经理	男	1976 年 10 月	2022 年 9 月 6 日	2025 年 9 月 5 日
黄小燕	董事	女	1978 年 10 月	2022 年 9 月 6 日	2025 年 9 月 5 日
江清源	董事	男	1940 年 7 月	2022 年 9 月 6 日	2025 年 9 月 5 日
曾建华	董事	男	1972 年 10 月	2023 年 5 月 22 日	2025 年 9 月 5 日
孙建华	董事	男	1973 年 8 月	2022 年 9 月 6 日	2025 年 9 月 5 日
丁马太	监事会主席	男	1940 年 12 月	2022 年 9 月 6 日	2025 年 9 月 5 日
甘小玲	监事	男	1970 年 11 月	2022 年 9 月 6 日	2025 年 9 月 5 日
苏远锋	监事	男	1977 年 1 月	2022 年 9 月 6 日	2025 年 9 月 5 日
王婉婷	财务总监	女	1985 年 3 月	2022 年 9 月 6 日	2025 年 9 月 5 日
郭召波	董事会秘书	男	1983 年 3 月	2022 年 9 月 6 日	2025 年 9 月 5 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

本公司董事吴志铅与董事黄小燕系是夫妻关系。除此之外，公司其他各董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在股权或亲属性质的关系。

（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
吴志铅	0	0	0	0%	0	0
黄小燕	279,928	0	279,928	0.53%	0	0
江清源	0	0	0	0%	0	0
曾建华	0	0	0	0%	0	0
孙建华	1,264,067	0	1,264,067	2.39%	0	0
丁马太	0	0	0	0%	0	0
甘小玲	1,449,000	0	1,449,000	2.74%	0	0
苏远锋	0	0	0	0%	0	0
王婉婷	0	0	0	0%	0	0
郭召波	1,450	0	1,450	0.003%	0	0
合计	2,994,445	-	2,994,445	5.663%	0	0

（三） 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
涂锦波	董事	离任		个人原因。
曾建华		新任	董事	

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

曾建华，男，1972 年出生，中国籍，厦门大学 EMBA；1997 年 3 月至 2002 年 5 月，厦门苏迅电梯有限公司，销售部经理；2002 年 5 月至 2005 年 2 月，厦门中兰通 电梯公司，总经理；2005 年 4 月至今，厦门伟合集团有限公司，董事长；2021 年 12 月至今，厦门市工商联（总商会），副会长、厦门市政协委员、漳州市政协委员；2020 年 10 月至今，厦门市漳州商会，会长。

（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
行政人员	15	0	4	11
财务人员	9	0	0	9
销售人员	6	3	0	9
技术人员	149	0	57	92
生产人员	37	0	16	21
员工总计	216	3	77	142

（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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	14,779,073.57	7,550,749.10
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	六、（二）	6,520,312.00	1,636,447.30
应收账款	六、（三）	108,784,763.28	138,815,151.68
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	3,158,779.88	391,743.31
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、（五）	11,293,952.62	19,534,996.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	79,694,254.32	85,839,534.56
合同资产	六、（七）	18,983,214.85	22,198,626.34
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	606,622.85	933,487.40
流动资产合计		243,820,973.37	276,900,736.52
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、（九）	310,972.05	345,054.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十）	1,611,660.00	2,267,800.00
无形资产	六、（十一）		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十二）	105,000.00	120,000.00
递延所得税资产	六、（十三）	10,996,224.33	10,996,224.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,023,856.38	13,729,079.11
资产总计		256,844,829.75	290,629,815.63
流动负债：			
短期借款	六、（十四）	76,662,446.20	73,837,484.38
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、（十五）	65,482,924.09	109,114,400.87
预收款项			
合同负债	六、（十九）	-	1,161,504.24
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、（十六）	9,582,126.63	8,897,464.56
应交税费	六、（十七）	934,155.24	1,094,047.22
其他应付款	六、（十八）	18,546,524.56	11,731,257.61
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	六、（二十）	2,852,545.79	3,201,600.00
其他流动负债	六、（二十一）	1,000,000.00	867,632.95
流动负债合计		175,060,722.51	209,905,391.83
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、(二十二)	-	667,000.00
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		-	667,000.00
负债合计		175,060,722.51	210,572,391.83
所有者权益：			
股本	六、(二十四)	52,884,603.00	52,884,603.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十五)	748,484.99	748,484.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十六)	3,644,773.95	3,644,773.95
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十七)	24,506,245.30	22,779,561.86
归属于母公司所有者权益合计		81,784,107.24	80,057,423.80
少数股东权益			
所有者权益合计		81,784,107.24	80,057,423.80
负债和所有者权益合计		256,844,829.75	290,629,815.63

法定代表人：吴志铅

主管会计工作负责人：王婉婷

会计机构负责人：王婉婷

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		121,254,887.76	185,776,770.05
其中：营业收入	六、(二十八)	121,254,887.76	185,776,770.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		119,082,649.04	180,605,626.80
其中：营业成本	六、(二十	109,060,164.81	169,844,473.58

	八)		
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、(二十九)	213,061.39	352,756.32
销售费用	六、(三十)	2,145,942.97	1,825,957.82
管理费用	六、(三十一)	5,806,208.85	6,897,075.01
研发费用			
财务费用	六、(三十二)	1,857,271.02	1,685,364.07
其中：利息费用		1,851,606.72	1,686,568.98
利息收入		9,551.75	17,435.04
加：其他收益	六、(三十三)	6,123.82	37,065.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十六)	36,511.97	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十四)	2,200,477.42	10,768.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十五)	-1,262,595.27	821,261.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,152,756.66	6,040,239.19
加：营业外收入	六、(三十七)	1,203,378.21	115,913.40
减：营业外支出	六、(三十八)	785,082.29	33,721.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,571,052.58	6,122,430.74
减：所得税费用	六、(三十九)	658,292.61	1,584,739.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,912,759.97	4,537,691.28
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)		2,912,759.97	4,537,691.28
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润		2,912,759.97	4,537,691.28
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,912,759.97	4,537,691.28
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,912,759.97	4,537,691.28
(二) 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(元/股)		0.0551	0.09
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.0516	0.09

法定代表人: 吴志铅

主管会计工作负责人: 王婉婷

会计机构负责人: 王婉婷

(三) 现金流量表

单位: 元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		153,506,752.86	195,629,157.88
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	六、(四十)	44,235,499.75	10,985,640.55
经营活动现金流入小计		197,742,252.61	206,614,798.43
购买商品、接受劳务支付的现金		151,551,077.55	182,832,807.97
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		11,772,292.49	10,037,481.88
支付的各项税费		4,037,908.03	6,350,437.14
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十)	22,987,161.24	9,685,032.99
经营活动现金流出小计		190,348,439.31	208,905,759.98
经营活动产生的现金流量净额		7,393,813.30	-2,290,961.55
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		45,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		45,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,086.00	11,898.00
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			
投资活动现金流出小计		17,086.00	11,898.00
投资活动产生的现金流量净额		27,914.00	-11,898.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,500,000.00	22,028,816.41
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		18,500,000.00	22,028,816.41
偿还债务支付的现金		15,675,038.18	19,014,642.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,851,606.72	1,611,836.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		17,526,644.90	20,626,479.06
筹资活动产生的现金流量净额		973,355.10	1,402,337.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,395,082.40	-900,522.20
加：期初现金及现金等价物余额		6,000,586.02	7,940,925.36
六、期末现金及现金等价物余额		14,395,668.42	7,040,403.16

法定代表人：吴志铅

主管会计工作负责人：王婉婷

会计机构负责人：王婉婷

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	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

-

(二) 财务报表项目附注

厦门众志达互联网装修工程股份公司

2023 年 6 月 30 日财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

厦门众志达互联网装修工程股份公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名厦门众志达装修工程有限公司, 于 2000 年 1 月由自然人吴志铅、林莉莉共同发起成立。统一社会信用代码: 913502037054290853, 法定代表人: 吴志铅, 注册资本: 人民币 52,884,603.00 元。

截止 2023 年 06 月 30 日, 公司股权结构如下:

股东名称	出资金额	股权比例 (%)
众志达(厦门)投资有限公司	30,262,905.00	57.2244

股东名称	出资金额	股权比例（%）
厦门思明区众慧仁投资管理合伙企业（有限合伙）	7,247,100.00	13.7036
深圳市联合瑞华股权投资合伙企业（有限合伙）	5,950,953.00	11.2527
黄淑惠	4,881,650.00	9.2308
甘小玲	1,449,000.00	2.7399
厦门思明区众慈恩投资管理合伙企业（有限合伙）	1,421,000.00	2.6870
孙建华	1,264,067.00	2.3902
黄小燕	279,928.00	0.5293
其他普通股股东	128,000.00	0.2421
合计	52,884,603.00	100.00

注册地址和经营地址：厦门市思明区前埔中路 323 号莲前集团大厦 30 层之二。

经营范围：建筑装饰业；房屋建筑业；电气安装；管道和设备安装；提供施工设备服务；园林景观和绿化工程设计；园林景观和绿化工程施工；钢结构工程施工；土石方工程（不含爆破）；五金零售；灯具零售；家具零售；涂料零售；卫生洁具零售；木质装饰材料零售；陶瓷、石材装饰材料零售；其他室内装饰材料零售；五金产品批发；电气设备批发；互联网接入及相关服务（不含网吧）；互联网信息服务（不含药品信息服务和网吧）。

公司属于建筑装饰业，主要从事室内外装饰装修工程、装修设计、园林绿化工程，包括高端住宅系列、商业办公系列、精品酒店系列、大型公建系列、园林绿化系列等。

二、财务报表的编制基础

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）的披露规定编制。

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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本公司不存在导致对报告期末起至少 12 个月内的持续经营能力假设产生重大疑虑的事项或情况。

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 日的财务状况及 2023 半年度的经营成果和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

1. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 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

本公司以人民币为记账本位币。

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。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5. “合并财务报表编制方法”（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、14. “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。

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。

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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、14. “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、14. “长期股权投资”（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、14. “长期股权投资”（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. 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,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(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。

9. 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、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(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（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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） 各类金融资产信用损失的确定方法

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	以商业承兑汇票的帐龄作为信用风险特征

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、合同资产和租赁应收款，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	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。

组合中，账龄组合预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

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
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

组合中，账龄组合预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

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

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，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：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以长期应收款的账龄作为信用风险特征。

10. 应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8. “金融工具”及附注四、9. “金融资产减值”。

11. 存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

各类存货的取得和发出均采用实际成本计价。

（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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，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本附注四、8. “金融工具”及附注四、9. “金融资产减值”。

13. 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

14. 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、8. “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所有者权益在最终控制方

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

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

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

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

（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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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. “合并财务报表编制的方法”（2）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。

15. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、

持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22. “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16. 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（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	10	5	9.50
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	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、22. “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够

合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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。

17. 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。

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、22. “长期资产减值”。

18. 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。

19. 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。

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、22. “长期资产减值”。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21. 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30 “租赁”。

22. 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23. 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。

24. 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。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。

25. 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

26. 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。

报告期内，本公司的收入主要包括装修工程施工收入、园林绿化工程施工收入，具体的收入确认标准及确认时点为：

（1）在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日，对于尚处于建设期的建造合同，合同约定按月结算的，以客户工程进度支付结算单上确认的已累计完成工程量，作为已经完成的合同工作量；以形象进度、节点等其他非按月结算的工程施工项目以及工程施工变更部分，以公司据实统计并经客户确认的已累计完成工程量，作为已经完成的合同工作量。对于已竣工验收尚未结算的建造合同，根据客户确认的竣工验收报告及合同约定价格统计已完成工程量，作为已经完成的合同工作量和合同预计总收入。已经完成的合同工作量扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入。在建造合同竣工结算后，将竣工结算金额与累计确认收入金额之间的差额，计入竣工结算当期损益。

（2）建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

27. 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

28. 政府补助

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

政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

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

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

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

29. 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报告期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。

30. 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

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16. “固定资产”），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。

（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。

31. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称

“解释 15 号”），其中“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”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

② 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），“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”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）会计估计变更

无。

（3）前期会计差错更正

无。

32. 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、26. “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，等等。

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）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。

（3）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。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（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

在很有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。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	9%、6%、3%
城市维护建设税	实际的流转税	7%、5%
教育费附加	实际的流转税	3%
地方教育费附加	实际的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠及批文

无

六、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，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年上半年，上期指 2022 年上半年。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	12,747.73	23,371.62
银行存款	14,766,325.84	7,527,377.48
其他货币资金	-	-
合计	14,779,073.57	7,550,749.10
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	383,405.15	1,550,163.08

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	6,606,440.81	1,722,576.11
小计	6,606,440.81	1,722,576.11
减：坏账准备	86,128.81	86,128.81
合计	6,520,312.00	1,636,447.30

2. 期末已质押的应收票据

无。

3. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	1,000,000.00
合计	-	1,000,000.00

4. 期末因出票人未履约而转为应收账款的票据

无。

（三）应收账款

1. 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	40,448,073.66	84,661,175.22
1 至 2 年	29,854,075.51	15,353,635.26
2 至 3 年	56,060,230.89	56,834,581.48
3 至 4 年	6,116,129.07	7,052,539.47
4 至 5 年	5,950,995.95	6,858,928.15
5 年以上	1,917,888.70	726,326.02
小计	140,347,393.78	171,487,185.60
减：坏账准备	31,562,630.50	32,558,535.01
合计	108,784,763.28	138,928,650.59

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	140,347,393.78	100.00%	31,562,630.50	22.49%	108,784,763.28
其中：账龄组合	140,347,393.78	100.00%	31,562,630.50	22.49%	108,784,763.28
合计	140,347,393.78	100.00%	31,562,630.50	22.49%	108,784,763.28

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收账款	171,487,185.60	100.00%	32,558,535.01	18.99%	138,928,650.59
其中：账龄组合	171,487,185.60	100.00%	32,558,535.01	18.99%	138,928,650.59
合计	171,487,185.60	100.00%	32,558,535.01	18.99%	138,928,650.59

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

无。

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	40,448,073.66	2,022,403.68	5%	84,661,175.22	4,233,058.76	5%
1-2 年	29,854,075.51	2,985,407.55	10%	15,353,635.26	1,535,363.53	10%
2-3 年	56,060,230.89	16,818,069.27	30%	56,834,581.48	17,050,374.44	30%
3-4 年	6,116,129.07	3,058,064.54	50%	7,052,539.47	3,526,269.74	50%
4-5 年	5,950,995.95	4,760,796.76	80%	6,858,928.15	5,487,142.52	80%
5 年以上	1,917,888.70	1,917,888.70	100%	726,326.02	726,326.02	100%
合 计	140,347,393.78	31,562,630.50		171,487,185.60	32,558,535.01	

3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	32,558,535.01	-	995,904.51	-	-	31,562,630.50
合计	32,558,535.01	-	995,904.51	-	-	31,562,630.50

4. 本年实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例	坏账准备期末余额
江西骏宇实业有限公司	非关联方	40,679,654.39	2-3 年/3-4 年	28.99%	12,218,905.78
太原融创慧丰房产开发有限公司	非关联方	8,845,644.68	1 年以内/1-2 年	6.30%	661,355.36
南昌新铭房地产开发有限公司	非关联方	6,364,406.89	2-3 年	4.53%	1,909,322.07
南昌宝葫芦农庄有限公司	非关联方	4,718,778.77	2-3 年	3.36%	1,415,633.63
漳州和艾房地产开发有限公司	非关联方	4,532,784.43	1-2 年	3.23%	453,278.44
合计	/	65,141,269.16	/	46.41%	16,658,495.28

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

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,082,443.09	97.58	391,743.31	100.00
1-2 年	76,336.79	2.42	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3-4 年	-	-	-	-
4-5 年	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-
合计	3,158,779.88	100.00	391,743.31	100.00

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

无。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
深圳市鑫业固装家具有限公司	非关联方	500,000.00	1 年以内	材料款
福建泉州市雅辉石业有限公司	非关联方	350,000.00	1 年以内	材料款
浙江宏润装饰材料有限公司	非关联方	350,000.00	1 年以内	材料款
广州瑞鼎石材有限公司	非关联方	253,184.38	1 年以内	材料款
佛山市饰界陶缘建材有限公司	非关联方	204,833.60	1 年以内	材料款
合计	/	1,658,017.98	/	/

（五）其他应收款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	11,293,952.62	19,534,996.83
合计	11,293,952.62	19,534,996.83

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	8,464,027.42	16,823,968.80
1-2 年	2,417,657.42	2,497,887.44
2-3 年	839,323.23	927,037.13
3-4 年	846,786.39	1,061,389.97
4-5 年	328,850.00	622,534.00
5 年以上	228,928.00	638,372.24
小计	13,125,572.46	22,571,189.58
减：坏账准备	1,831,619.84	3,036,192.75
合计	11,293,952.62	19,534,996.83

（2）按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	2,332,402.56	2,638,088.41

项目	期末余额	期初余额
保证金	3,251,866.67	5,891,726.42
往来款	7,541,303.23	14,041,374.75
小计	13,125,572.46	22,571,189.58
减：坏账准备	1,831,619.84	3,036,192.75
合计	11,293,952.62	19,534,996.83

(3) 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其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,125,572.46	100.00%	1,831,619.84	13.97%	11,293,952.62
其中：账龄组合	13,125,572.46	100.00%	1,831,619.84	13.97%	11,293,952.62
合计	13,125,572.46	100.00%	1,831,619.84	13.97%	11,293,952.62

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	22,571,189.58	100.00%	3,036,192.75	13.45%	19,534,996.83
其中：账龄组合	22,571,189.58	100.00%	3,036,192.75	13.45%	19,534,996.83
合计	22,571,189.58	100.00%	3,036,192.75	13.45%	19,534,996.83

① 年末单项计提坏账准备的其他应收款

无。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	8,464,027.42	64.45	422,655.93	16,823,968.80	74.53	841,198.44
1-2 年	2,417,657.42	18.43	241,765.74	2,497,887.44	11.07	249,788.74
2-3 年	839,323.23	6.40	251,796.97	927,037.13	4.11	278,111.14
3-4 年	846,786.39	6.46	423,393.20	1,061,389.97	4.70	530,694.99
4-5 年	328,850.00	2.51	263,080.00	622,534.00	2.76	498,027.20
5 年以上	228,928.00	1.75	228,928.00	638,372.24	2.83	638,372.24
合 计	13,125,572.46	100.00	1,831,619.84	22,571,189.58	100.00	3,036,192.75

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	3,036,192.75	-	-	3,036,192.75
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-	-	-	-

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）	
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	1,204,572.91	-	-	1,204,572.91
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	1,831,619.84	-	-	1,831,619.84

④ 坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	3,036,192.75	-	1,204,572.91	-	-	1,831,619.84
合计	3,036,192.75	-	1,204,572.91	-	-	1,831,619.84

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司 关系	款项 性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额比例	坏账准备 期末余额
苟丽宽	非关联方	往来款	5,000,000.00	1 年以内	38.09%	250,000.00
成都盛和城置业有限公司	非关联方	保证金	1,115,400.00	1 年以内/1-2 年	8.50%	76,360.00
龙泉鼎丰酒店有限公司	非关联方	保证金	600,000.00	2-3 年	4.57%	180,000.00
山西保利房地产开发有限公司	非关联方	保证金	500,000.00	1-2 年	3.81%	50,000.00
吴子钊	非关联方	往来款	336,377.19	3-4 年	2.56%	168,188.60
合计	/	/	7,551,777.19	/	57.53%	724,548.60

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			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	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值

项目	期末余额			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	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	66,423.61	-	66,423.61	66,829.16	-	66,829.16
合同履约成本	79,627,830.71	-	79,627,830.71	85,659,206.49	-	85,659,206.49
合计	79,694,254.32	-	79,694,254.32	85,726,035.65	-	85,726,035.65

2. 存货跌价准备的增减变化情况

本公司存货不存在减值情形，未计提减值准备。

（七）合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质量保修金	28,549,850.86	9,566,636.01	18,983,214.85	30,502,667.08	8,304,040.74	22,198,626.34
合计	28,549,850.86	9,566,636.01	18,983,214.85	30,502,667.08	8,304,040.74	22,198,626.34

2. 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
质量保修金	1,262,595.27	-	-	
合计	1,262,595.27	-	-	

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	606,622.85	933,487.40
合计	606,622.85	933,487.40

（九）固定资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	310,972.05	345,054.78
固定资产清理	-	-
合计	310,972.05	345,054.78

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	1,203,077.92	528,467.04	782,572.96	2,514,117.92
2.本期增加金额	-	16,601.40	-	16,601.40
（1）购置	-	16,601.40	-	16,601.40
（2）在建工程转入	-	-	-	-
（3）其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	143,547.00	-	-	143,547.00
（1）处置或报废	143,547.00	-	-	143,547.00

项目	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	1,059,530.92	545,068.44	782,572.96	2,387,172.32
二、累计折旧				
1.期初余额	1,079,529.55	511,287.73	578,245.86	2,169,063.14
2.本期增加金额	22,462.68	2,996.34	18,047.76	43,506.78
(1) 计提	22,462.68	2,996.34	18,047.76	43,506.78
(2) 其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	136,369.65	-	-	136,369.65
(1) 处置或报废	136,369.65	-	-	136,369.65
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	965,622.58	514,284.07	596,293.62	2,076,200.27
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	93,908.34	30,784.37	186,279.34	310,972.05
2.期初账面价值	123,548.37	17,179.31	204,327.10	345,054.78

(2) 暂时闲置的固定资产

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	其他	合计
一、账面原值:			
1.期初余额	7,926,780.45	-	7,926,780.45
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	7,926,780.45	-	7,926,780.45
二、累计折旧			
1.期初余额	5,658,980.45	-	5,658,980.45

项目	房屋及建筑物	其他	合计
2.本期增加金额	656,140.00	-	656,140.00
（1）计提	656,140.00	-	656,140.00
（2）其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-
4.期末余额	6,315,120.45	-	6,315,120.45
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,611,660.00	-	1,611,660.00
2.期初账面价值	2,267,800.00	-	2,267,800.00

（十一）无形资产

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	190,083.91	-	190,083.91
2.本期增加金额	-	-	-
（1）购置	-	-	-
（2）内部研发	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-
4.期末余额	190,083.91	-	190,083.91
二、累计摊销			
1.期初余额	190,083.91	-	190,083.91
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-
4.期末余额	190,083.91	-	190,083.91
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-

项目	软件	其他	合计
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
（2）其他	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）其他	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	-	-	-
2.期初账面价值	-	-	-

（十二）长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
厦门商会会费	120,000.00	-	15,000.00	-	105,000.00
合计	120,000.00	-	15,000.00	-	105,000.00

（十三）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	43,984,897.31	10,996,224.33	43,984,897.31	10,996,224.33
合计	43,984,897.31	10,996,224.33	43,984,897.31	10,996,224.33

2. 未经抵销的递延所得税负债

无。

（十四）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	-	-
抵押借款	28,000,000.00	24,461,222.04
保证借款	35,000,000.00	35,000,000.00
质押借款	13,562,506.46	14,276,322.6
加：应付利息	99,939.74	99,939.74
合计	76,662,446.20	73,837,484.38

注：抵押借款、质押借款情况参见附注七、关联方及关联交易中关联担保情况。

2. 本报告期无已逾期未偿还的短期借款。

（十五）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	33,761,291.42	73,337,083.92
1—2 年	13,254,083.26	15,821,337.40
2—3 年	12,893,050.55	14,315,797.21

项目	期末余额	期初余额
3 年以上	5,574,498.86	5,640,182.34
合计	65,482,924.09	109,114,400.87

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
材料款	63,296,839.06	105,584,241.66
人工费用	2,186,085.03	3,530,159.21
其他	-	-
合计	65,482,924.09	109,114,400.87

3. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
南通百开建材贸易有限公司	2,645,500.00	双方未进行结算
厦门卡禄卡建材有限公司	2,276,375.00	双方未进行结算
广东简一（集团）陶瓷有限公司	1,673,711.75	双方未进行结算
合计	6,595,586.75	

（十六）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	8,800,676.76	11,897,042.74	11,202,708.43	9,495,011.07
二、离职后福利-设定提存计划	96,787.80	559,911.82	569,584.06	87,115.56
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,897,464.56	12,456,954.56	11,772,292.49	9,582,126.63

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,682,534.85	11,019,291.98	10,320,342.96	9,381,483.87
二、职工福利费	-	97,992.63	97,992.63	-
三、社会保险费	70,212.41	408,831.18	412,692.39	66,351.20
其中：医疗保险费	58,782.20	342,345.64	345,367.88	55,759.96
工伤保险费	5,115.77	29,622.78	30,136.37	4,602.18
生育保险费	6,314.44	36,862.76	37,188.14	5,989.06
四、住房公积金	47,929.50	319,287.50	320,041.00	47,176.00
五、工会经费和职工教育经费	-	51,639.45	51,639.45	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
合计	8,800,676.76	11,897,042.74	11,202,708.43	9,495,011.07

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
一、基本养老保险	93,849.60	542,841.60	552,317.60	84,373.60
二、失业保险费	2,938.20	17,070.22	17,266.46	2,741.96
合计	96,787.80	559,911.82	569,584.06	87,115.56

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按当地缴费基数的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	-
企业所得税	877,248.29	913,590.57
个人所得税	-	30,292.16
城市维护建设税	25,965.91	69,973.97
教育费附加	19,669.01	51,103.33
印花税	11,272.03	29,087.19
其他税费	-	-
合计	934,155.24	1,094,047.22

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	18,546,524.56	11,731,257.61
合计	18,546,524.56	11,731,257.61

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	-	-
往来款	18,546,524.56	11,731,257.61
合计	18,546,524.56	11,731,257.61

2. 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,702,123.20	90.05	5,970,964.82	50.90
1-2 年	450,414.00	2.43	3,511,305.43	29.93
2-3 年	595,000.00	3.21	2,077,241.00	17.71
3 年以上	798,987.36	4.31	171,746.36	1.46
合计	18,546,524.56	100.00	11,731,257.61	100.00

3. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(十九) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	-	1,161,504.24
减：计入其他非流动负债	-	-

项目	期末余额	期初余额
合计	-	1,161,504.24

2. 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

（二十）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,852,545.79	3,201,600.00
合计	2,852,545.79	3,201,600.00

（二十一）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	-	104,195.76
已背书未终止确认的应收票据	1,000,000.00	763,437.19
合计	1,000,000.00	867,632.95

（二十二）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,611,660.00	3,868,600.00
减：一年内到期部分	1,611,660.00	3,201,600.00
合计	-	667,000.00

（二十三）政府补助

1. 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
失业保险稳岗补贴	1,500.00	-	-	-	1,500.00	-	-	是
农村劳动力社保差额补助	1,916.16	-	-	-	1,916.16	-	-	是
跨省就业资金	320.00	-	-	-	320.00	-	-	是
一次性招工奖励	2,000.00	-	-	-	2,000.00	-	-	是
工会补贴	387.66	-	-	-	387.66	-	-	是
合计	6,123.82	-	-	-	6,123.82	-	-	是

2. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
失业保险稳岗补贴	与收益相关	1,500.00	-	-
农村劳动力社保差额补助	与收益相关	1,916.16	-	-
跨省就业资金	与收益相关	320.00	-	-
一次性招工奖励	与收益相关	2,000.00	-	-
工会补贴	与收益相关	387.66	-	-
合计	/	6,123.82	-	-

（二十四）股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,884,603.00	-	-	-	-	-	52,884,603.00
合计	52,884,603.00	-	-	-	-	-	52,884,603.00

（二十五）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	705,300.55	-	-	705,300.55
其他资本公积	43,184.44	-	-	43,184.44
合计	748,484.99	-	-	748,484.99

（二十六）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	3,644,773.95	-	-	3,644,773.95
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	3,644,773.95	-	-	3,644,773.95

注：根据公司法、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

（二十七）未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年年末未分配利润	22,779,561.86	32,233,913.50
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,186,076.53	-
调整后年初未分配利润	21,593,485.33	32,233,913.50
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,912,759.97	-9,454,351.64
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	-	-
年末未分配利润	24,506,245.30	22,779,561.86

调整年初未分配利润合计数-1186076.53 为本年度补缴以前年度异常发票企业所得税

（二十八）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,254,887.76	109,060,164.81	185,776,770.05	169,844,473.58
其中：装修业务	121,037,090.65	108,868,288.67	184,349,305.50	168,591,156.76
园林业务	138,551.83	124,517.65	885,011.71	792,231.91
设计业务	79,245.28	67,358.49	542,452.84	461,084.91
其他业务	-	-	-	-

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	121,254,887.76	109,060,164.81	185,776,770.05	169,844,473.58

2. 本年合同产生的收入情况

项目	本期发生额
业务类型	
装修业务	121,037,090.65
园林业务	138,551.83
设计业务	79,245.28
合计	121,254,887.76
按经营地区分类	
本地业务	37,838,424.62
外地业务	83,416,463.14
合计	121,254,887.76

（二十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	81,028.05	149,260.43
教育费附加	36,668.94	66,221.17
地方教育费附加	24,446.00	44,147.48
印花税	59,191.31	74,679.74
车船使用税	1,020.00	420.00
水利建设专项费	10,707.09	18,027.50
合计	213,061.39	352,756.32

（三十）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,638,607.75	987,343.26
福利费	30,154.88	51,361.08
办公费	164,497.53	177,411.79
差旅费	174,370.44	172,736.93
业务招待费	116,664.84	436,835.36
折旧费	245.40	245.40
快递费	13,616.70	-
其他	7,785.43	24.00
合计	2,145,942.97	1,825,957.82

（三十一）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,138,524.45	4,770,852.14
福利费	67,837.75	109,150.48
社会保险费	298,744.61	264,819.12
工会经费	49,399.45	58,658.94
职工教育经费	2,240.00	-

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	699,401.38	873,641.60
办公费	276,587.27	304,471.50
差旅费	6,194.21	5,909.15
业务招待费	68,152.00	28,106.00
中介机构费用	143,612.72	303,950.80
车辆维护费	40,803.29	126,395.80
广告宣传费	-	3,945.26
其他	14,711.72	47,174.22
合计	5,806,208.85	6,897,075.01

（三十二）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,851,606.72	1,686,568.98
减：利息收入	9,551.75	17,435.04
汇兑损益	-	-
手续费支出及其他	15,216.05	16,230.13
合计	1,857,271.02	1,685,364.07

（三十三）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	-	7,565.42
失业保险稳岗补贴	1,500.00	6,500.00
农村劳动力社保差额补助	1,916.16	-
以工代训补助资金	-	23,000.00
跨省就业资金	320.00	-
一次性招工奖励	2,000.00	-
工会补贴	387.66	-
合计	6,123.82	37,065.42

（三十四）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	995,904.51	-184,557.07
其他应收款坏账损失	1,204,572.91	246,318.81
应收票据坏账损失	-	-50,993.06
合计	2,200,477.42	10,768.68

（三十五）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-1,262,595.27	821,261.84
合计	-1,262,595.27	821,261.84

（三十六）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	36,511.97	-	36,511.97

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	36,511.97	-	36,511.97

(三十七) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计	-	-	-
其中：固定资产报废利得	-	-	-
无形资产报废利得	-	-	-
与日常活动无关的政府补助	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
盘盈利得	-	-	-
赔偿收入	-	-	-
其他	1,203,378.21	115,913.40	1,203,378.21
合计	1,203,378.21	115,913.40	1,203,378.21

(三十八) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	-	-	-
其中：固定资产毁损报废损失	-	-	-
无形资产毁损报废损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
罚没款及违约金、滞纳金支出	638,617.96	30,550.55	638,617.96
对外捐赠	-	-	-
盘亏损失	-	-	-
其他	146,464.33	3,171.30	146,464.33
合计	785,082.29	33,721.85	785,082.29

(三十九) 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	658,292.61	1,376,731.83
递延所得税费用	-	208,007.63
合计	658,292.61	1,584,739.46

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	3,571,052.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	892,763.15
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-234,470.54
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-
所得税费用	658,292.61

（四十）现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入、政府补助	1,209,502.03	148,011.31
利息收入	9,551.75	17,435.04
其他往来款	43,016,445.97	10,820,194.20
合计	44,235,499.75	10,985,640.55

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
营业外支出	704,872.02	33,721.85
期间费用支出	3,888,324.17	1,667,195.65
其他往来支出	18,393,965.05	7,984,115.49
合计	22,987,161.24	9,685,032.99

（四十一）现金流量表项目

1. 现金流量表补充资料

项目	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	2,912,759.97	4,537,691.28
加：资产减值准备	1,262,595.27	-821,261.84
信用资产减值损失	-2,200,477.42	-10,768.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,506.78	73,058.16
使用权资产折旧	656,140.00	800,400.00
无形资产摊销	-	428.84
长期待摊费用摊销	15,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-36,511.97	-
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-	-
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	-	-
财务费用（收益以“-”填列）	1,851,606.72	1,686,568.98
投资损失（收益以“-”填列）	-	-
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-	208,007.63
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”填列）	6,145,280.24	-17,661,508.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	33,500,007.79	-3,199,158.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-36,756,094.08	12,095,580.77
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	7,393,813.30	-2,290,961.55

项目	本期金额	上期金额
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	14,395,668.42	7,040,403.16
减：现金的期初余额	6,000,586.02	7,940,925.36
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	8,395,082.40	-900,522.20

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	14,395,668.42	7,040,403.16
其中：库存现金	12,747.73	23,371.62
可随时用于支付的银行存款	14,382,920.69	7,017,031.54
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可随时用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	14,395,668.42	7,040,403.16

二、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司及最终控制方情况

本公司的最终控制方是吴志铅、黄小燕夫妇。

2. 本公司的子公司情况

无。

3. 本公司的合营和联营企业情况

无。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
吴志铅	实际控制人，公司董事长、总经理
黄小燕	实际控制人吴志铅之妻，公司董事
众志达（厦门）投资有限公司	持有公司5%以上股份的股东
深圳市联合瑞华股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司5%以上股份的股东
厦门思明区众慧仁投资管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东
黄淑惠	持有公司5%以上股份的股东
众志达（厦门）股权投资管理有限公司	受同一实际控制人控制
众志启拓界（厦门）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制

其他关联方名称	与本公司关系
厦门众志达信息技术有限公司	受同一实际控制人控制
厦门英翰川投资管理有限责任公司	受同一实际控制人控制
福建合力合美科技有限公司	公司的实际控制人在该公司担任监事
科促联合（厦门）发展有限公司	公司的实际控制人在该公司担任总经理
厦门公众投保网络服务有限公司	公司的实际控制人在该公司担任监事
白鸽在线（厦门）网络科技有限公司	公司的实际控制人在该公司担任董事
白鸽宝保险经纪有限公司	公司的实际控制人在该公司担任监事
厦门白鸽同创股权投资合伙企业（有限合伙）	公司原董事涂锦波在该公司担任执行事务合伙人
厦门伟合集团有限公司	公司董事曾建华在该公司担任执行董事、经理
江清源	公司董事
曾建华	公司董事
孙建华	公司董事
丁马太	公司监事会主席
苏远锋	公司监事
甘小玲	公司监事
王婉婷	财务负责人
郭召波	董事会秘书

5. 关联方交易情况

（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/委托管理情况

无。

（3）关联承包情况

无。

（4）关联租赁情况

无。

（5）关联担保情况

① 本公司作为担保方

报告期内本公司无对外担保情况。

② 本公司作为被担保方

贷款银行	借款金额	借款日	到期日	担保形式	担保人
兴业银行股份有限公司厦门厦禾支行	5,000,000.00	2022/8/11	2023/8/10	保证担保（注 1）	吴志铅、黄小燕
兴业银行股份有限公司厦门厦禾支行	5,000,000.00	2022/8/17	2023/8/16	保证担保（注 1）	吴志铅、黄小燕
兴业银行股份有限公司厦门厦禾支行	3,000,000.00	2022/9/6	2023/9/5	保证担保（注 1）	吴志铅、黄小燕
兴业银行股份有限公司厦门厦禾支行	2,000,000.00	2022/9/8	2023/9/7	保证担保（注 1）	吴志铅、黄小燕

贷款银行	借款金额	借款日	到期日	担保形式	担保人
兴业银行股份有限公司厦门厦禾支行	5,000,000.00	2022/11/30	2023/11/29	保证担保 (注 1)	吴志铅、黄小燕
兴业银行股份有限公司厦门厦禾支行	5,000,000.00	2022/12/22	2023/12/23	保证担保 (注 1)	吴志铅、黄小燕
兴业银行股份有限公司厦门湖滨支行	5,000,000.00	2023/6/8	2024/6/7	保证担保 (注 2)	吴志铅、黄小燕
招商银行股份有限公司厦门镇海支行	2,500,000.00	2022/9/23	2023/9/22	保证担保 (注 3)	吴志铅、吕美玲
招商银行股份有限公司厦门镇海支行	6,000,000.00	2022/9/27	2023/9/26	保证担保 (注 3)	吴志铅、吕美玲
招商银行股份有限公司厦门镇海支行	9,500,000.00	2023/1/13	2024/1/13	抵押担保 (注 3)	吴志铅、黄小燕、吕金兴
招商银行股份有限公司厦门镇海支行	4,000,000.00	2023/1/17	2024/1/17	抵押担保 (注 3)	吴志铅、黄小燕、吕金兴
厦门国际银行股份有限公司厦门分行	9,484,761.91	2022/7/12	2023/7/1	保证、质押担保(注 4)	吴志铅、黄小燕
厦门国际银行股份有限公司厦门分行	4,077,744.55	2022/9/15	2023/7/1	保证、质押担保(注 4)	吴志铅、黄小燕
厦门银行股份有限公司万达支行	956,250.00	2022/8/10	2023/8/6	保证担保 (注 5)	吴志铅、黄小燕
厦门银行股份有限公司万达支行	1,050,000.00	2022/8/10	2023/8/6	保证担保 (注 5)	吴志铅、黄小燕
厦门银行股份有限公司万达支行	1,743,610.00	2022/8/12	2023/8/6	保证担保 (注 5)	吴志铅、黄小燕
厦门银行股份有限公司万达支行	1,250,140.00	2022/8/16	2023/8/6	保证担保 (注 5)	吴志铅、黄小燕
中国光大银行股份有限公司厦门前埔支行	6,000,000.00	2022/8/19	2023/8/18	保证、抵押担保(注 6)	吴志铅、黄小燕、林清清
合计	76,562,506.46	/	/	/	/

注1：兴业银行股份有限公司厦门厦禾支行借款由吴志铅及黄小燕提供连带责任保证担保，该借款共计2500万元，借款期限为一年；截止2023年6月30日，公司借款余额为25,000,000.00元。

注2：兴业银行股份有限公司厦门湖滨支行借款由吴志铅及黄小燕提供连带责任保证担保，该借款共计500万元，借款期限为一年；截止2023年6月30日，公司借款余额为5,000,000.00元。

注3：招商银行股份有限公司厦门镇海支行为公司提供综合授信额度2200万元，期限自2022年9月13日至2025年9月12日止，该授信由吴志铅、吕美玲、黄小燕、吕金兴以其个人房产提供最高额抵押担保，吴志铅、吕美玲、黄小燕、吕金兴提供连带责任保证担保；截止2023年6月30日，公司借款余额为2,200,000.00元。

注4：厦门国际银行股份有限公司厦门分行为公司提供综合授信额度1823万元，期限自2020年7月1日至2023年7月1日止，该授信由吴志铅及黄小燕提供连带责任保证担保，同时吴志铅以其拥有的厦门农村商业银行股份有限公司的股权及其所产生的收益权利进行质押担保；截止2023年6月30日，公司借款余额为13,562,506.46元。

注5：厦门银行股份有限公司万达支行为公司提供综合授信额度500万元，期限自2020年8月6日至2023年8月6日止，该授信由吴志铅及黄小燕提供连带责任保证担保；截止2023年6月30日，公司借款余额为5,000,000.00元。

注6：光大银行股份有限公司前埔支行为公司提供综合授信额度600万元，期限自2022年8月9日至2023年8月8日止，该授信由吴志铅及黄小燕提供连带责任保证担保，林清清以个人六套房产提供抵押担保；截止2023年6月30日，公司借款余额为6,000,000.00元。

(6) 关联方资金拆借

无。

（7）关联方资产转让、债务重组情况

无。

三、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

无。

2. 或有事项

无。

四、资产负债表日后事项

无。

五、其他重要事项

无。

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，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	6,123.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	454,807.89
非经常性损益合计	460,931.71
减：所得税影响数	274,887.42
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	186,044.29

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