



# 艾迪尔

NEEQ :831514

## 北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司

IDEAL DESIGN & CONSTRUCTION INC.



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、公司负责人罗勃、主管会计工作负责人罗加及会计机构负责人（会计主管人员）罗加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“六、 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进行披露的事项。

## 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 .....	13
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 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件I	会计信息调整及差异情况 .....	80
附件II	融资情况 .....	81

<p style="text-align: center;">备查文件目录</p>	<p>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。 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。</p>
<p style="text-align: center;">文件备置地址</p>	<p>北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司董事会秘书办公室</p>

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、艾迪尔	指	北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司
上海分公司	指	北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司上海第一分公司
深圳分公司	指	北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司深圳分公司
四川分公司	指	北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司四川分公司
股东大会	指	北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司股东大会
董事会	指	北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司董事会
监事会	指	北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司章程	指	《北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司股东大会议事规则》 《北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司董事会议事规则》 《北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司监事会议事规则》
元, 万元	指	人民币元, 万元
报告期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
《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》
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
九州朗盛	指	北京九州朗盛环保科技有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司		
英文名称及缩写	IDEAL DESIGN AND CONSTRUCTION INC. IDEAL		
法定代表人	罗勃	成立时间	1995 年 4 月 26 日
控股股东	控股股东为（罗劲、罗勃、罗加、王荷芳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（罗劲、罗勃、罗加、王荷芳），一致行动人为（罗劲、罗勃、罗加、王荷芳）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	(E)建筑业-(50)建筑装饰和其他建筑业-(501)建筑装饰业-(5010)建筑装饰业		
主要产品与服务项目	公共建筑装饰设计和施工		
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	艾迪尔	证券代码	831514
挂牌时间	2014 年 12 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层 投资者沟通电话：010-83991868		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘丽	联系地址	北京市西城区车公庄大街 4 号 17 幢平房
电话	010-52980101	电子邮箱	liul@ideal.com.cn
传真	010-52980101		
公司办公地址	北京市西城区车公庄大街 4 号 17 幢平房	邮政编码	100044
公司网址	www.ideal.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110102101427601K		
注册地址	北京市西城区车公庄大街 4 号 17 幢平房		
注册资本（元）	20,000,000	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

公司成立于 1995 年，是一家创新类室内设计施工企业，擅长商务办公空间和商业地产空间的设计和工程营建，拥有建筑装饰工程设计专项甲级资质、建筑装修装饰工程专业承包壹级资质、建筑工程施工总承包叁级资质、建筑施工安全生产许可证和大量荣誉及业绩。公司在北京、上海、深圳和成都拥有专业技术人员近一百五十名，形成了高效务实、勤勉敬业的国际化团队。公司长年为众多的大型高科技企业和互联网企业，以及新兴的创业成长型团队提供整体设计建造服务，近年来公司拓展了一系列众创空间、孵化园区以及创意产业园区的设计施工全方位整体服务，建立了强大的客户资源体系。

公司通过参与业主招投标方式承接各类工程的设计施工，并凭借公司在品牌形象、人才整合、专业技术和项目管理方面的竞争优势，与大批优质客户建立了长期全国及区域战略合作关系，保证了公司收入来源的稳定。中标后签订设计工程合同，公司签订的合同通常为总价合同，约定合同总价、施工范围、施工期限、质量要求等。公司按照合同的要求，提供深化设计、材料采购、工程施工等服务，客户依据合同约定的进度支付工程款，公司拨付相应比例的专项承包工程款、劳务分包款。工程竣工验收后，由公司售后部负责对工程使用、保养及维护保修进行定期跟踪服务，发现问题及时组织项目部进行保修，解决工程后续过程中产生的问题。保修期结束，与业主办理质保金收款事宜。公司在经营中保持了较好的现金流，不存在到期无法支付债务的情况。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

#### (二) 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 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	√是
详细情况	2020 年 12 月 2 日，公司获得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的国家高新技术企业证书，证书编号：GR202011006177，有效期三年。

## 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	119,849,189.45	110,861,104.26	8.11%
毛利率%	13.24%	11.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,343,985.15	202,111.13	564.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	691,034.02	-1,169,511.74	-
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）	2.87%	0.49%	-
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）	1.49%	-2.86%	-
基本每股收益	0.07	0.01	600.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	124,928,267.23	124,617,624.94	0.25%
负债总计	77,457,159.37	78,490,502.24	-1.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,471,107.86	46,127,122.70	2.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.37	2.31	2.60%
资产负债率%（母公司）	62.00%	62.99%	-
资产负债率%（合并）	62.00%	62.99%	-
流动比率	1.60	1.58	-
利息保障倍数	9.83	1.06	-
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	-10,698,272.25	4,824,766.69	-
应收账款周转率	2.52	2.35	-
存货周转率	14.26	4.39	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.25%	1.94%	-
营业收入增长率%	8.11%	-11.93%	-
净利润增长率%	564.97%	-89.31%	-

## 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	9,482,712.34	7.59%	10,159,830.03	8.15%	-6.66%
应收票据	648,409.09	0.52%	648,409.09	0.52%	0.00%
应收账款	51,324,416.01	41.08%	43,683,115.06	35.05%	17.49%
交易性金融资产	24,965,300.91	19.98%	34,774,749.16	27.91%	-28.21%



预付款项	12,470,103.09	9.98%	6,345,748.92	5.09%	96.51%
其他应收款	6,823,456.76	5.46%	8,238,671.64	6.61%	-17.18%
合同资产	6,632,694.28	5.31%	7,956,468.30	6.38%	-16.64%
固定资产	981,144.54	0.79%	1,155,122.06	0.93%	-15.06%
使用权资产	7,323,734.10	5.86%	8,369,981.83	6.72%	-12.50%
无形资产	41,947.10	0.03%	48,035.78	0.04%	-12.68%
应付账款	57,489,781.33	46.02%	52,278,474.77	41.95%	9.97%
合同负债	4,588,357.69	3.67%	9,264,178.80	7.43%	-50.47%
其他应付款	3,644,881.28	2.92%	3,400,022.72	2.73%	7.20%

项目重大变动原因：

- 1、应收账款本期期末金额 51,324,416.01 元与上年期末相较上涨 17.49%，原因为：在当前经济形势的影响下，公司报告期内承接的项目客户付款账期普遍增长，导致应收账款期末金额上涨；
- 2、交易性金融资产本期期末金额 24,965,300.91 元与上年期末相较减少 28.21%，原因为：公司购买的理财产品金额减少；
- 3、预付款项本期期末金额 12,470,103.09 元与上年期末相较上涨 96.51%，原因为：公司的业务增长速度加快，对合同备货和材料的需求逐步加大。按照供销合同的规定预付给供应商材料款增长所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	119,849,189.45	-	110,861,104.26	-	8.11%
营业成本	103,985,254.09	86.76%	98,313,273.03	88.68%	5.77%
毛利率	13.24%	-	11.32%	-	-
管理费用	8,256,960.24	6.89%	8,175,500.20	7.37%	1.00%
研发费用	4,839,807.60	4.04%	4,566,591.89	4.12%	5.98%
财务费用	79,320.94	0.07%	290,783.44	0.26%	-72.72%
其他收益	105,769.94	0.09%	242,000.00	0.22%	-56.29%
投资收益	835,246.54	0.70%	1,267,027.00	1.14%	-34.08%
信用减值损失	-2,468,865.13	-2.06%	-738,186.58	-0.67%	-
营业利润	1,104,178.73	0.92%	125,417.42	0.11%	780.40%
营业外收入	3,041.90	0.00%	105,078.72	0.09%	-97.11%
营业外支出	70,110.64	0.06%	431.75	0.00%	16,138.71%
净利润	1,343,985.15	1.12%	202,111.13	0.18%	564.97%
经营活动产生的现金流量净额	-10,698,272.25	-	4,824,766.69	-	-
投资活动产生的现金流量净额	10,839,454.58	-	16,179,035.93	-	-33.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-476,430.84	-	-1,210,640.00	-	-



项目重大变动原因：

1、营业收入本期金额 119,849,189.45 元与上年同期相较上涨 8.11%、营业成本本期金额 103,985,254.09 元与上年同期相较上涨 5.77%，原因为：公司在新的经济形势下，全面夯实自身基础，进一步加强团队的内功修炼，更深层提升技术业务水平及服务能力，在维护好对老客户的精准服务的同时精选新业务，扎扎实实脚踏实地，兢兢业业稳步发展，扩大为客户提供全国性的优质建设服务，继续深化及提升品牌优势及技术优势，以保证了公司业绩的增长。营业收入增长的同时，营业成本也随之上涨；

2、营业利润本期金额 1,104,178.73 元与上年同期相较上涨 780.40%、净利润本期金额 1,343,985.15 元与上年同期相较上涨 564.97%，原因为：由于本期营业收入增加导致毛利润额增长 331.61 万元，导致营业利润、净利润均较上年同期实现增长；

3、经营活动产生的现金流量净额本期金额-10,698,272.25 元与上年同期相较大幅减少，原因为：上年同期公司通过有效的内部资金管理控制体系，加大催款力度，使销售商品、提供劳务收到的现金金额较本期金额明显较大所致；

4、投资活动产生的现金流量净额本期金额 10,839,454.58 元与上年同期相较大幅减少，原因为：本期投资收回的现金较上年同期大幅减少所致。

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

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
北京君和万融商务咨询有限公司	参股公司	商务咨询、贸易咨询	500,000.00	104,894.52	-94,781.23	1,116,950.75	-527,580.77

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京君和万融商务咨询有限公司	无	业务拓展

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

## 六、 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
<p>1、控股股东及实际控制人不当控制的风险</p>	<p>控股股东和实际控制人为罗劲、罗勍、罗加、王荷芳四个自然人形成的一致行动人，且在公司董事会占多数席位并由罗劲担任董事长，对公司日常经营、人事、财务管理等均产生重大影响。虽然本公司通过建立“三会议事规则”、关联交易管理办法等制度，进一步完善了公司法人治理结构，对控股股东、实际控制人的相关行为进行约束，但若控股股东、实际控制人对公司的发展战略、经营决策、人事任免和利润分配等重大事宜实施重大影响，有可能存在控股股东控制不当风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>①公司实际控制人将按照《公司法》、《公司章程》等相关法律、法规及制度的规定，行使股东表决权，参与公司经营管理；</p> <p>②切实履行《公司法》、《公司章程》、三会议事规则以及关联交易、对外担保、重大投资等决策管理制度；加强公司治理机构完善，确保公司股东大会、董事会、监事会按照各项管理制度规定，履行职责；</p> <p>③做好信息披露和投资者关系管理等相关工作，接受社会公众监督，促进公司规范有效运作。</p>
<p>2、报告期内存在净利润较低的风险</p>	<p>公司 2023 年上半年度净利润为 134.40 万元，销售净利率为 1.12%，销售毛利率为 13.24%，毛利率比同行业上市公司较低。首先上市公司规模更大，品牌优势更突出，议价能力强于本公司；其次上市公司在采购方面采取了规模化采购，预留材料库存，可以更好的控制项目成本；第三上市公司在收入结构上有毛利率更高的家装业务。较低的净利润将给公司经营及股票流通带来影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>①完善项目成本核算体系，加强成本管理，建立以项目为中心的成本核算体系。承接项目前做好包括项目成本预算、资金预算工作，大宗材料集采，节约施工成本，做好项目施工成本有效管理，统筹安排资金，提高资金使用效率，通过财务控制、财务核算达到降低成本，提高效益的目的；</p> <p>②公司不断优化相应的管理制度和流程，加强对项目质量和安全管理力度。加强施工进度全过程监督管理，在保证工程质量的前提下，合理缩短施工工期；</p> <p>③公司对各供应商采取招投标形式选择，从原来的指定供应商变为选择符合公司招投标标准的供应商来执行，并会适当选取长期合作的供应商签署战略合作协议，以此降低采购成本上升的风险。</p>

<p>3、应收账款比例较高的风险</p>	<p>截至 2023 年 6 月 30 日，公司应收账款净额为 5,132.44 万元，占同期末公司资产总额的 41.08%。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。随着公司业务规模和营业收入的增长，应收账款将不断增长。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：</p> <p>①公司持续加强对于客户的考察力度，将筛选客户，选择信誉好、财政充足的优质客户进行合作，规避客户风险；</p> <p>②根据客户过去的回款情况，进一步完善客户信用评级体系，按照信用等级授予客户账期；</p> <p>③公司将继续加大应收账款催款力度，缩短合同签订周期及结算周期、同时做好售后维修服务，同相关责任人签订绩效目标，制订相应的激励政策，减少应收账款金额；</p> <p>④实施包括资金管理在内的有效的内部控制体系，保证企业运营的顺畅进行及财产的安全完整；</p> <p>⑤建立工程坏账风险评估体系。对账龄超期或未按时支付进度款的项目，由项目人员积极与客户协商沟通，必要时采取法律手段维护公司合法权益。</p>
<p>4、劳务用工风险</p>	<p>由于建筑装饰行业的经营有季节性、项目施工周期短、异地施工的特点，公司除在册正式员工外，还通过专业劳务分包公司进行装饰工程的施工作业。虽然公司通过与劳务公司签订合同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，劳务人员在公司的现场施工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，则有可能给公司带来经济赔偿纠纷或诉讼的风险。此外,由于公司与劳务人员无直接雇佣关系，如劳务人员不能及时到位，可能给公司带来工程不能按进度完成的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>①公司进一步整合劳务资源，加强劳务分包队伍管理工作，严格审查分包单位资质、人员管理和作业能力，严格执行分包单位信用评价制度，积极引进有信誉、有能力的骨干队伍；</p> <p>②公司进一步加强对重大危险源的检查管理，做好施工项目安全风险识别、分析与评估。对项目施工过程的关键环节、关键部位、关键工序实施全程监控、全程跟踪。选择行之有效的安全风险防范措施，科学规划，精心组织，制定具体的操作方案，加大监管力度，消除管理盲区，将安全风险造成的负面效应降到最低，做到风险回避、风险缓解、风险转移和风险自留。把安全责任及劳务纠纷作为工程负责人的重要考核指标，加强工程项目的过程管理；</p> <p>③进一步加强对劳务用工的监督管理工作，定期开展人员</p>

	<p>登记备案，督促相关方及时办理劳动合同的签订、社会保险的缴纳、工资的发放等工作。另外，公司定期组织对劳务人员进行技术、技能和安全质量等方面的教育和培训，以提高劳务人员的整体素质；</p> <p>④公司与劳务分包公司签订外包合同时，要求劳务分包公司为劳务人员购买建筑施工人员团体意外伤害保险，如发生安全事故，可以得到保险公司相应的赔偿，以降低此类风险。</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>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

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	250,034.00	250,034.00
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	-	-
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：**

注：日常性关联交易主要是北京九州朗盛环保科技有限公司自 2014 年 5 月 1 日起，租赁公司位于北京市西城区车公庄大街 4 号 17 幢平房-69 的面积作为经营办公使用，2023 年上半年度支付租金 250,034.00 元。

**（四） 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014 年 12 月 16 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2014 年 7 月 28 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（《关于规范关联交易的承诺》）	2014 年 12 月 16 日	-	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

**（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	流动资产	质押	3,887,705.79	3.11%	附追索权应收账款保理
其他货币资金	流动资产	冻结	48,705.21	0.04%	受限制的其他货币资金 48,705.21 元，系三个月以上保函保证金
<b>总计</b>	-	-	3,936,411.00	3.15%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

本期应资金需求，将少部分应收账款进行保理，公司应收账款保理业务均为附追索权保理，对公

司不产生重大影响；公司应项目需求，向银行开立履约保函或质保金保函，待履约结束或质保期结束，保函保证金自动解冻，对公司不产生重大影响。



## 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	8,750,000	43.75%	0	8,750,000	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	8,750,000	43.75%	0	8,750,000	43.75%
	董事、监事、高管	3,750,000	18.75%	0	3,750,000	18.75%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	11,250,000	56.25%	0	11,250,000	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	11,250,000	56.25%	0	11,250,000	56.25%
	董事、监事、高管	11,250,000	56.25%	0	11,250,000	56.25%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		4				

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	罗劲	5,000,000	0	5,000,000	25.00%	3,750,000	1,250,000	0	0
2	罗勍	5,000,000	0	5,000,000	25.00%	3,750,000	1,250,000	0	0
3	罗加	5,000,000	0	5,000,000	25.00%	3,750,000	1,250,000	0	0
4	王荷芳	5,000,000	0	5,000,000	25.00%	0	5,000,000	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100.00%	11,250,000	8,750,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

罗劲、罗勍、罗加、王荷芳四名股东中，罗劲、罗勍、罗加系胞兄妹关系，股东王荷芳系上述三位股东的母亲，且四位股东已于 2014 年 7 月 28 日签署《一致行动协议》，因此四位股东为一致行动人、本公司的共同实际控制人，合计持有本公司 2000 万股，占公司总股本的 100.00%。

### 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
罗劲	董事长	男	1965 年 2 月	2023 年 3 月 8 日	2026 年 3 月 7 日
罗勃	董事、总经理	男	1968 年 4 月	2023 年 3 月 8 日	2026 年 3 月 7 日
罗加	董事、财务负责人	女	1966 年 6 月	2023 年 3 月 8 日	2026 年 3 月 7 日
张晓亮	董事	男	1980 年 7 月	2023 年 3 月 8 日	2026 年 3 月 7 日
黄桂安	董事	男	1972 年 11 月	2023 年 3 月 8 日	2026 年 3 月 7 日
刘丽	董事会秘书	女	1985 年 12 月	2023 年 3 月 8 日	2026 年 3 月 7 日
潘正桂	副总经理	男	1974 年 12 月	2023 年 3 月 8 日	2026 年 3 月 7 日
管夏阳	监事会主席	男	1968 年 7 月	2023 年 3 月 8 日	2026 年 3 月 7 日
胡继峰	监事	男	1976 年 11 月	2023 年 3 月 8 日	2026 年 3 月 7 日
王丽娟	职工监事	女	1985 年 1 月	2023 年 3 月 8 日	2026 年 3 月 7 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

罗劲、罗勃、罗加系胞兄妹关系，除此之外公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (二) 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
罗劲	董事长	新任	董事长	换届
罗勃	董事、总经理	新任	董事、总经理	换届
罗加	董事、财务负责人	新任	董事、财务负责人	换届
张晓亮	董事	新任	董事	换届
黄桂安	董事	新任	董事	换届
刘丽	董事会秘书	新任	董事会秘书	换届
潘正桂	副总经理	新任	副总经理	换届
管夏阳	监事会主席	新任	监事会主席	换届
胡继峰	监事	新任	监事	换届
陈振涛	职工监事	离任	无	换届
王丽娟	无	新任	职工监事	换届

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	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
王丽娟	职工监事	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	0	-	0	0.00%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

王丽娟，女，1985 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2007 年 3 月至 2010 年 3 月，在第一太平戴维斯物业顾问(北京)有限公司担任客服专员，2010 年 4 月至 2010 年 12 月，在环达通（成都）资产管理有限公司担任管理专员，2011 年 3 月至今，在北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司担任售后服务经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	20	18
销售人员	8	7
技术人员	135	116
财务人员	10	8
员工总计	173	149

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	9,482,712.34	10,159,830.03
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五、（二）	24,965,300.91	34,774,749.16
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、（三）	648,409.09	648,409.09
应收账款	五、（四）	51,324,416.01	43,683,115.06
应收款项融资		-	-
预付款项	五、（五）	12,470,103.09	6,345,748.92
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、（六）	6,823,456.76	8,238,671.64
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、（七）	869,252.59	169,555.50
合同资产	五、（八）	6,632,694.28	7,956,468.30
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、（九）	1,557,917.46	1,635,742.26
<b>流动资产合计</b>		<b>114,774,262.53</b>	<b>113,612,289.96</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	五、（十）	-	194,759.79
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-

固定资产	五、(十一)	981,144.54	1,155,122.06
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、(十二)	7,323,734.10	8,369,981.83
无形资产	五、(十三)	41,947.10	48,035.78
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、(十四)	261,200.08	51,335.56
递延所得税资产	五、(十五)	1,545,978.88	1,186,099.96
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,154,004.70</b>	<b>11,005,334.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>124,928,267.23</b>	<b>124,617,624.94</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十六)	3,887,705.79	3,887,705.79
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、(十七)	57,489,781.33	52,278,474.77
预收款项		-	-
合同负债	五、(十八)	4,588,357.69	9,264,178.80
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、(十九)	354,264.45	173,611.40
应交税费	五、(二十)	168,434.73	1,116,526.93
其他应付款	五、(二十一)	3,644,881.28	3,400,022.72
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	五、(二十二)	1,499,266.47	1,499,266.47
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>71,632,691.74</b>	<b>71,619,786.88</b>
<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	五、(二十三)	5,824,467.63	6,870,715.36
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>5,824,467.63</b>	<b>6,870,715.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>77,457,159.37</b>	<b>78,490,502.24</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(二十四)	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、(二十五)	26,669.26	26,669.26
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、(二十六)	4,683,810.26	4,683,810.26
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、(二十七)	22,760,628.34	21,416,643.18
归属于母公司所有者权益合计		47,471,107.86	46,127,122.70
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>47,471,107.86</b>	<b>46,127,122.70</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>124,928,267.23</b>	<b>124,617,624.94</b>

法定代表人：罗勃

主管会计工作负责人：罗加

会计机构负责人：罗加

## (二) 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>		<b>119,849,189.45</b>	<b>110,861,104.26</b>
其中：营业收入	五、(二十八)	119,849,189.45	110,861,104.26
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>117,286,834.39</b>	<b>111,506,527.26</b>
其中：营业成本	五、(二十八)	103,985,254.09	98,313,273.03
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-



保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、(二十九)	125,491.52	160,378.70
销售费用		-	-
管理费用	五、(三十)	8,256,960.24	8,175,500.20
研发费用	五、(三十一)	4,839,807.60	4,566,591.89
财务费用	五、(三十二)	79,320.94	290,783.44
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益	五、(三十三)	105,769.94	242,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	835,246.54	1,267,027.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	-2,468,865.13	-738,186.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	69,672.32	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,104,178.73	125,417.42
加：营业外收入	五、(三十七)	3,041.90	105,078.72
减：营业外支出	五、(三十八)	70,110.64	431.75
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,037,109.99	230,064.39
减：所得税费用	五、(三十九)	-306,875.16	27,953.26
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,343,985.15	202,111.13
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）		1,343,985.15	202,111.13
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（净亏损以“-”号填列）		1,343,985.15	202,111.13
<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>		1,343,985.15	202,111.13
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,343,985.15	202,111.13
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.07	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.07	0.01

法定代表人：罗勃

主管会计工作负责人：罗加

会计机构负责人：罗加

### (三) 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		112,331,368.92	169,140,277.13
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		1,600.63	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十)	9,359,398.85	363,375.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		121,692,368.40	169,503,652.66
购买商品、接受劳务支付的现金		114,293,783.22	141,730,361.87

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		9,510,098.31	10,476,099.21
支付的各项税费		1,931,495.35	2,419,316.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十)	6,655,263.77	10,053,108.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		132,390,640.65	164,678,885.97
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-10,698,272.25	4,824,766.69
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		33,819,003.41	87,823,277.88
取得投资收益收到的现金		1,030,006.33	1,267,027.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	70,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		34,849,009.74	89,160,304.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	670,712.88
投资支付的现金		24,009,555.16	72,310,556.07
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>		24,009,555.16	72,981,268.95
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		10,839,454.58	16,179,035.93
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
偿还债务支付的现金		-	1,210,640.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十)	476,430.84	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		476,430.84	1,210,640.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-476,430.84	-1,210,640.00

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		-335,248.51	19,793,162.62
加：期初现金及现金等价物余额		9,769,255.64	4,461,176.33
六、期末现金及现金等价物余额		9,434,007.13	24,254,338.95

法定代表人：罗勍

主管会计工作负责人：罗加

会计机构负责人：罗加

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司

### 2023 年半年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 1995 年 4 月 26 日成立，于 2014 年 6 月 26 日以整体变更设立为股份有限公司。统一社会信用代码：91110102101427601K。于 2014 年 12 月 3 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，股份代码：831514。

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 2000 万股，注册资本为 2000 万

元，住所：北京市西城区车公庄大街4号17幢平房。本公司主要经营活动为：专业承包；建筑设计；装饰设计；装饰工程技术咨询；安装机械电器设备。本公司无母公司，本公司的实际控制人为罗劲、罗勃、罗加、王荷芳四人。

## **(二) 公司业务性质和主要经营活动**

公司是是一家创新类室内设计施工企业，擅长商务办公空间和商业地产空间的设计和工程营建，拥有建筑装饰工程设计专项甲级资质、建筑装修装饰工程专业承包壹级资质、建筑工程施工总承包叁级资质、建筑施工安全生产许可证和大量荣誉及业绩。公司在北京、上海、深圳和成都拥有专业技术人员一百八十余名，形成了高效务实、勤勉敬业的国际化团队。公司长年众多的大型高科技企业和互联网企业，以及新兴的创业成长型团队提供整体设计建造服务，近年来公司拓展了一系列众创空间、孵化园区以及创意产业园区的设计施工全方位整体服务，建立了强大的客户资源体系。

## **(三) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于2023年8月24日批准报出。

# **二、 财务报表的编制基础**

## **(一) 编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

# **三、 重要会计政策、会计估计**

## **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## **(二) 会计期间**

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

## **(三) 营业周期**

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

#### **(四) 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

#### **(五) 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **(六) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账，货币性项目余额按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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### **2. 外币报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

外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。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### **(七) 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。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产



或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

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

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

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

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

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

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

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

### (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时,本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

### (4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

### (5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

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

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

## 2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

## （2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### （2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的

账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件



所致。

### (3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (八) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七)

## 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不存在重大的信用风险，不计提坏账损失
商业承兑汇票	承兑人为财务公司等非金融机构或企业	预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致

### （九） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方应收账款	不计提坏账
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等	不计提坏账
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### （十） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）6.金融工具减值。

### （十一） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方其他应收款	不计提坏账
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等	不计提坏账
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

#### **(十四) 持有待售**

##### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

##### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

#### **(十五) 其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6.金融工具减值。

#### **(十六) 长期应收款**

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6.金融工具减值。

#### **(十七) 固定资产**

##### **1. 固定资产确认条件**

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

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

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	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
生产设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公及其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

### (2) 固定资产的后续支出

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

### (3) 固定资产处置

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

#### **4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法**

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### **(十八) 在建工程**

#### **1. 在建工程初始计量**

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

#### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

### **(十九) 借款费用**

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## **(二十) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### **1. 无形资产的初始计量**

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

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

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

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

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

### **2. 无形资产的后续计量**

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

#### **(1) 使用寿命有限的无形资产**

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

#### **(2) 使用寿命不确定的无形资产**

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

### **3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### **4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：



- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## **(二十一) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十二) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上

的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5	

### (二十三) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### (二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬

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

#### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4. 其他长期职工福利**

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

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

#### **(二十五) 预计负债**

##### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

##### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

#### **(二十六) 股份支付**

##### **1. 股份支付的种类**

本公司的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。

##### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

## **(二十七) 收入**

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公

司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

## **2. 收入确认的具体方法**

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；

(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本公司与客户之间的建造合同，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司与客户之间的设计合同，在完成合同约定的工作成果后确认劳务收入。

本公司与客户之间的配饰合同，在客户收到货物后作为控制权转移时点，确认销售收入。

## **(二十八) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

## **2. 合同取得成本**

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

## **3. 合同成本摊销**

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

## **4. 合同成本减值**

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

# **(二十九) 政府补助**

## **1. 类型**

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

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

## **2. 政府补助的确认**

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## **3. 会计处理方法**

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

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

计入损益。

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

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

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

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

### **(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

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

### **(三十一) 租赁**

如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使用产使用的权利

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办公楼。

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（详见本附注三、（十五）“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。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。

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。

**（三十二） 终止经营**

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

**（三十三） 重要会计政策、会计估计的变更**

**1. 会计政策变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

**2. 会计估计变更**



本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应收劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、5、3	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7	
教育费附加	实缴流转税税额	3	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2	
企业所得税	应纳税所得额	15	

### (二) 税收优惠政策及批文

本公司于公司于2020年12月2日，取得编号为GR202011006177的《高新技术企业证书》，证书有效期3年，从2020年12月2日至2023年12月1日期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

## 五、 财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	110,480.28	152,395.23
银行存款	9,323,526.85	9,616,860.41
其他货币资金	48,705.21	390,574.39
合计	9,482,712.34	10,159,830.03

注：受限制的其他货币资金48,705.21元，系保函保证金。

### (二) 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	24,965,300.91	34,774,749.16
其中：债务工具投资		

项目	期末余额	上年年末余额
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	24,965,300.91	34,774,749.16
合计	24,965,300.91	34,774,749.16

注：交易性金融资产系公司购买的银行理财产品。

### (三) 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	648,409.09	648,409.09
减：坏账准备		
合计	648,409.09	648,409.09

### (四) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	43,083,645.13	40,101,241.24
1 至 2 年	7,677,235.44	6,729,888.25
2 至 3 年	6,585,503.91	1,724,420.09
3 至 4 年	1,606,820.91	727,081.35
4 至 5 年	518,441.41	417,001.36
5 年以上	490,675.31	106,596.86
小计	59,962,322.11	49,806,229.15
减：坏账准备	8,637,906.10	6,123,114.09
合计	51,324,416.01	43,683,115.06

#### 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,852,174.70	6.42	3,852,174.70	100.00	
按组合计提坏账准备	56,110,147.41	93.58	4,785,731.40	8.53	51,324,416.01
其中：账龄风险组合	56,110,147.41	93.58	4,785,731.40	8.53	51,324,416.01
合计	59,962,322.11	100.00	8,637,906.10	14.41	51,324,416.01

类别	上年年末余额				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	2,852,174.70	5.73	2,852,174.70	100.00	
按组合计提坏账准备	46,954,054.45	94.27	3,270,939.39	6.97	43,683,115.06
其中：账龄风险组合	46,954,054.45	94.27	3,270,939.39	6.97	43,683,115.06
合计	49,806,229.15	100.00	6,123,114.09	12.29	43,683,115.06

按账龄风险组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	43,083,645.13	2,154,182.26	5
1至2年	6,825,060.74	682,506.07	10
2至3年	3,585,503.91	717,100.78	20
3至4年	1,606,820.91	482,046.27	30

4至5年	518,441.41	259,220.71	50
5年以上	490,675.31	490,675.31	100
合计	56,110,147.41	4,785,731.40	

### 3、 转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,852,174.70	1,000,000.00			3,852,174.70
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,270,939.39	1,514,792.01			4,785,731.40
合计	6,123,114.09	2,514,792.01			8,637,906.10

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
商汤人工智能研究中心(深圳)有限公司	2,151,033.87	3.59	107,551.69
沈阳招泰房地产开发有限公司	1,677,461.54	2.80	503,238.46
成都腾讯新文创科技有限公司	1,585,689.41	2.64	79,284.47
上海合蕊鑫集成电路设计有限公司	1,309,927.52	2.18	65,496.38
北京市合芯数字科技有限公司	1,299,095.18	2.17	64,954.76
合计	8,023,207.52	13.38	820,525.76

## (五) 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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	12,470,103.09	100.00	6,345,748.92	100.00
1至2年				

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
2至3年				
3年以上				
合计	12,470,103.09	100.00	6,345,748.92	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中世赵氏(天津)企业管理咨询有限公司	866,150.35	6.95
北京黛茜科技有限公司	685,075.80	5.49
中国文化产业集团发展集团公司	622,013.38	4.99
上海消防技术工程有限公司	388,791.96	3.12
中山市古镇致雅灯饰厂	383,599.10	3.08
合计	2,945,630.59	23.62

## (六) 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		
其他应收款项	6,823,456.76	8,238,671.64
合计	6,823,456.76	8,238,671.64

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,797,876.99	5,791,311.36
1至2年	2,396,981.54	2,101,376.10
2至3年	785,549.76	466,600.00
3至4年	299,626.30	651,232.20
4至5年	440,024.05	33,089.65

账龄	期末余额	上年年末余额
5年以上	422,928.71	560,519.79
小计	8,142,987.35	9,604,129.10
减：坏账准备	1,319,530.58	1,365,457.46
合计	6,823,456.77	8,238,671.64

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,142,987.35	100.00	1,319,530.58	16.20	6,823,456.77
其中：无风险组合					
账龄风险组合	8,142,987.35	100.00	1,319,530.58	16.20	6,823,456.77
合计	8,142,987.35	100.00	1,319,530.58	16.20	6,823,456.77

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 (%)	
按组合计提坏账准备	9,604,129.10	100.00	1,365,457.46	14.22	8,238,671.64
其中：无风险组合					
账龄风险组合	9,604,129.10	100.00	1,365,457.46	14.22	8,238,671.64
合计	9,604,129.10	100.00	1,365,457.46	14.22	8,238,671.64

按组合计提坏账准备：

账龄风险组合计提坏账项目：

名称	期末余额		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,797,876.99	189,893.85	5.00
1至2年	2,396,981.54	239,698.15	10.00
2至3年	785,549.76	157,109.95	20.00
3至4年	299,626.30	89,887.89	30.00
4至5年	440,024.05	220,012.03	50.00

名称	期末余额		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	422,928.71	422,928.71	100.00
合计	8,142,987.35	1,319,530.58	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,365,457.46	-45,926.88			1,319,530.58
合计	1,365,457.46	-45,926.88			1,319,530.58

(4) 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
押金及保证金	2,106,137.98	2,737,773.13
代扣代缴款	705,293.55	978,123.32
往来款	5,331,555.82	5,888,232.65
合计	8,142,987.35	9,604,129.10

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京普源方盛建筑劳务有限公司	往来款	1,000,000.00	2-3 年	12.28	200,000.00
上海诺布置业有限公司	质保金	254,684.80	1-2 年	3.13	25,468.48
上海漕河泾开发区物业管理有限公司	质保金	200,000.00	1-2 年	2.46	20,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
上海甄广物业管理 有限公司	质保金	196,191.15	1-2 年	2.41	19,619.12
上海仟合聚禄文 化发展有限公司	质保金	141,030.16	1 年以内	1.73	7,051.51
合计		1,791,906.11		22.01	272,139.11

(七) 存货

类别	期末余额	上年年末余额
原材料	869,252.59	169,555.50
合计	869,252.59	169,555.50

(八) 合同资产

类别	期末余额	上年年末余额
合同结算	6,981,783.46	8,375,229.79
小计	6,981,783.46	8,375,229.79
减：合同资产减值准备	349,089.17	418,761.49
合计	6,632,694.28	7,956,468.30

(九) 其他流动资产

1、 其他流动资产情况

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	1,557,917.46	1,635,742.26
预缴所得税		
合计	1,557,917.46	1,635,742.26



(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业											
北京君和万融 商务咨询有限公司	194,759.79			-194,759.79							0.00
合计	194,759.79			-194,759.79							0.00

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	981,144.54	1,155,122.06
固定资产清理		
合计	981,144.54	1,155,122.06

1) 固定资产情况

项目	电子设备	机器设备	运输工具	器具家具	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	2,070,866.82	66,557.00	2,138,927.38	171,415.41	4,447,766.61
(2) 本期增加金额	14,582.62	76,828.96			91,411.58
—购置	14,582.62	76,828.96			91,411.58
—在建工程转入					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额		62,085.31			62,085.31
—处置或报废		62,085.31			62,085.31
(4) 期末余额	2,085,449.44	81,300.65	2,138,927.38	171,415.41	4,477,092.88
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	1,842,134.11	63,229.15	1,297,412.01	162,658.69	3,365,433.96
(2) 本期增加金额	44,027.02	9,588.09	130,851.48	1,267.39	185,733.98
—计提	44,027.02	9,588.09	130,851.48	1,267.39	185,733.98
(3) 本期减少金额		55,219.60			55,219.60
—处置或报废		55,219.60			55,219.60

项目	电子设备	机器设备	运输工具	器具家具	合计
(4) 期末余额	1,886,161.13	17,597.64	1,428,263.49	163,926.08	3,495,948.34
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	199,288.31	63,703.01	710,663.89	7,489.33	981,144.54
(2) 年初账面价值	284,383.58	26,676.70	840,335.92	3,725.86	1,155,122.06

## (十二) 使用权资产

### 1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	12,554,972.75	12,554,972.75
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	12,554,972.75	12,554,972.75
二、累计折旧		
1. 年初余额	4,184,990.92	4,184,990.92
2. 本期增加金额	1,046,247.73	1,046,247.73
(1) 计提	1,046,247.73	1,046,247.73
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,231,238.65	5,231,238.65

项目	房屋建筑物	合计
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,323,734.10	7,323,734.10
2. 年初账面价值	8,369,981.83	8,369,981.83

本公司使用权资产主要为北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司租赁的用于日常经营的厂房。

### (十三) 无形资产

#### 1、 无形资产情况

项目	财务软件	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	110,322.78	110,322.78
（2）本期增加金额		
——外购		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	110,322.78	110,322.78
2. 累计摊销		
（1）上年年末余额	62,287.00	62,287.00
（2）本期增加金额	6,088.69	6,088.69
——计提		
（3）本期减少金额		
——处置		
（4）期末余额	68,375.69	68,375.69
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
——计提		
（3）本期减少金额		
——处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	41,947.10	41,947.10
（2）年初账面价值	48,035.78	48,035.78

#### (十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	51,335.56	235,532.30	25,667.78		261,200.08
合计	51,335.56	235,532.30	25,667.78		261,200.08

#### (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
资产减值准备	10,306,525.85	1,545,978.88	7,907,333.04	1,186,099.96
交易性金融资产公允价值变动				
合计	10,306,525.85	1,545,978.88	7,907,333.04	1,186,099.96

#### (十六) 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		
质押借款	3,887,705.79	3,887,705.79
合计	3,887,705.79	3,887,705.79

说明：本公司与华威商业保理（深圳）有限公司签订国内有追索权保理业务合同，截止 2023 年 6 月 30 日尚未归还应收账款保理金额 3,887,705.79 元。

#### (十七) 应付账款

##### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	35,776,900.02	32,731,947.07

项目	期末余额	上年年末余额
1-2年（含2年）	4,006,341.43	3,576,509.82
2-3年（含3年）	1,447,957.75	
3年以上	16,258,582.13	15,970,017.88
合计	57,489,781.33	52,278,474.77

## 2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
阿普贝思（北京）建筑景观设计咨询有限公司	2,084,142.85	尚未结算
上海易远建筑装饰工程事务所	1,884,336.53	尚未结算
北京中地大工程勘察设计院有限责任公司	986,342.27	尚未结算
北京金祥佰阳建筑装饰工程有公司	1,176,802.00	尚未结算
乔艾（北京）建筑设计有限责任公司	900,000.00	尚未结算
北京佳昊伟业建筑工程有限公司	623,143.00	尚未结算
合计	7,930,520.11	

## (十八) 合同负债

### 1、 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同款	4,588,357.69	9,264,178.80
合计	4,588,357.69	9,264,178.80

### 2、 账龄超过一年的重要合同负债

无。

## (十九) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	79,227.80	8,549,937.93	8,367,884.88	261,280.85
离职后福利-设定提存计划	94,383.60	1,030,813.43	1,032,213.43	92,983.60
辞退福利		110,000.00	110,000.00	
一年内到期的其他福利				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	173,611.40	9,690,751.36	9,510,098.31	354,264.45

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	64,716.80	7,869,087.37	7,687,034.32	246,769.85
(2) 职工福利费		361,903.56	361,903.56	
(3) 社会保险费		809,366.67	809,366.67	
其中：医疗保险费		757,502.89	757,502.89	
工伤保险费		51,863.78	51,863.78	
生育保险费				
(4) 住房公积金	14,511.00	318,947.00	318,947.00	14,511.00
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	79,227.80	8,549,937.93	8,367,884.88	261,280.85

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	94,383.60	998,674.96	1,000,074.96	92,983.60
失业保险费		32,138.47	32,138.47	
企业年金缴费				
合计	94,383.60	1,030,813.43	1,032,213.43	92,983.60

## (二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	137,157.43	1,052,984.93
城市维护建设税	12,573.93	17,981.19

税费项目	期末余额	上年年末余额
教育费附加	5,898.46	8,470.37
地方教育附加	3,932.30	5,646.91
个人所得税	8,221.73	31,443.53
印花税	650.88	
合计	168,434.73	1,116,526.93

## (二十一) 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		
其他应付款项	3,644,881.28	3,400,022.72
合计	3,644,881.28	3,400,022.72

### 1、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	933,444.03	57,404.03
往来款	2,475,386.64	3,081,852.61
代扣代缴社保公积金	236,050.61	260,766.08
合计	3,644,881.28	3,400,022.72

#### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京网梯科技发展有限公司	150,209.00	未到期
合计	150,209.00	

## (二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		



项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	1,499,266.47	1,499,266.47
合计	1,499,266.47	1,499,266.47

### (二十三) 租赁负债

#### 1、 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
租赁负债	5,824,467.63	6,870,715.36
合计	5,824,467.63	6,870,715.36

#### 2、 租赁负债到期日分析

项目	期末余额	年初余额
1-2 年	1,499,266.47	1,499,266.47
2-5 年	4,325,201.15	5,371,448.89
合计	5,824,467.63	6,870,715.36

### (二十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总额	20,000,000.00						20,000,000.00

### (二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	26,669.26			26,669.26
合计	26,669.26			26,669.26

### (二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,683,810.26			4,683,810.26
合计	4,683,810.26			4,683,810.26

#### (二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	21,416,643.18	16,410,174.28
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	21,416,643.18	16,410,174.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,343,985.15	5,562,743.22
减：提取法定盈余公积		556,274.32
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	22,760,628.34	21,416,643.18

#### (二十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,798,089.90	103,985,254.09	110,636,512.41	98,313,273.03
其他业务	1,051,099.55		224,591.85	
合计	119,849,189.45	103,985,254.09	110,861,104.26	98,313,273.03

#### (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	65,130.19	88,588.67
教育附加	32,160.68	42,894.02

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育附加	21,440.46	28,596.01
车船税		
印花税	6,760.19	300.00
合计	125,491.52	160,378.70

### (三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,284,515.35	5,135,972.87
折旧摊销费	177,810.72	169,502.27
修理费	659.29	27,585.63
长期资产摊销	25,667.78	5,872.50
业务招待费	197,974.78	199,459.51
差旅费	179,570.95	162,334.58
办公费	280,249.61	165,679.10
水电、供暖费	429,886.61	307,942.39
短期租赁费	1,177,329.48	1,384,752.25
咨询费	287,149.44	192,882.49
其他	216,146.23	423,516.61
合计	8,256,960.24	8,175,500.20

### (三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,914,266.10	3,277,242.55
设计费	1,925,541.50	1,289,349.34
合计	4,839,807.60	4,566,591.89

### (三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	117,514.07	219,840.83
减：利息收入	51,836.42	16,613.85

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益		2,278.13
手续费及其他	13,643.29	85,278.33
合计	79,320.94	290,783.44

(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	6,769.94	
政府补助	99,000.00	242,000.00
进项税额加计扣除		
社保补贴		
合计	105,769.94	242,000.00

(三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-194,759.79	
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,030,006.33	1,267,027.00
合计	835,246.54	1,267,027.00

(三十五) 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	-2,514,792.01	-688,186.58
其他应收款坏账损失	45,926.88	-50,000.00
应收票据坏账损失		
合计	-2,468,865.13	-738,186.58

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值准备	69,672.32	
合计	69,672.32	

### (三十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
违约金收入			
其他	3,041.90	105,078.72	3,041.90
合计	3,041.90	105,078.72	3,041.90

### (三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	106.62		106.62
离职赔偿金	70,000.00		70,000.00
其他	4.02	431.75	4.02
合计	70,110.64	431.75	70,110.64

### (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	53,003.76	34,509.66
递延所得税费用	-359,878.92	-6,556.40
合计	-306,875.16	27,953.26

#### 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	1,037,109.99

项目	本期发生额
按适用税率计算的所得税费用	155,566.50
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	
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	-359,878.92
研发费用加计扣除	102,562.74
所得税费用	-306,875.16

#### (四十) 现金流量表项目

##### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	99,000.00	242,000.00
往来款	9,208,562.43	
利息收入	51,836.42	16,613.85
其他		104,761.68
合计	9,359,398.85	363,375.53

##### 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	2,768,966.39	2,864,152.56
往来款	3,886,297.38	
其他		7,188,956.03
合计	6,655,263.77	10,053,108.59

##### 3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还应收账款保理		
保理手续费	1,611.46	
支付的租赁租金	474,819.38	
合计	476,430.84	

(四十一) 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	1,343,985.15	202,111.13
加：信用减值损失		
资产减值准备	2,399,192.81	738,186.58
固定资产折旧	91,411.58	169,502.27
使用权资产折旧	1,046,247.73	871,858.82
无形资产摊销	6,088.69	5,872.50
长期待摊费用摊销	25,667.78	
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）		-45,428.26
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	79,320.94	219,840.83
投资损失（收益以“－”号填列）	-835,246.54	-1,267,027.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-359,878.92	452,533.06
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）	-699,697.09	-24,438,236.28
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,902,312.05	5,922,596.03
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-8,893,052.32	21,992,957.01
其他（其他非流动资产减少及其他）		
经营活动产生的现金流量净额	-10,698,272.25	4,824,766.69
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		

项目	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	9,434,007.13	24,254,338.95
减：现金的期初余额	9,769,255.64	4,461,176.33
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	-335,248.51	19,793,162.62

#### 1. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,434,007.13	9,769,255.64
其中：库存现金	110,480.28	152,395.23
可随时用于支付的银行存款	9,323,526.85	9,616,860.41
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,434,007.13	9,769,255.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### (四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收账款	3,887,705.79	应收账款保理
货币资金	48,705.21	三个月以上信用证保证金
合计	3,936,411.00	

## 六、关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人

罗劲、罗勃、罗加和王荷芳为公司的实际控制人。

### (二) 本公司的母公司情况

无。

### (三) 本公司的子公司情况

无。

### (四) 本公司的合营和联营企业情况



合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
北京君和万融商务咨询有限公司	北京市	北京市	商务咨询	45%		权益法	否

#### (五) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京九州朗盛环保科技有限公司	同一人重大影响且罗劲担任董事
罗劲	控股股东、实际控制人、董事长
罗勃	控股股东、实际控制人、董事、总经理
罗加	控股股东、实际控制人、董事、财务总监
王荷芳	控股股东、实际控制人
张晓亮	董事
黄桂安	董事
刘丽	董事会秘书
潘正桂	副总经理
管夏阳	监事会主席
王丽娟	职工监事
胡继峰	监事
陈伟	与控股股东、实际控制人罗加为夫妻关系

#### (六) 关联方交易

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

##### 2. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京九州朗盛环保科技有限公司	房屋	250,034.00	233,677.00

##### 3. 关联担保情况

无。

##### 4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	668,400.00	674,400.00

#### (七) 关联方应收应付

无。

### 七、 承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日,本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日,本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 八、 资产负债表日后事项

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

### 九、 其他重要事项说明

无

### 十、 补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	835,246.54	
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	-67,068.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	115,226.67	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	652,951.13	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.87	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.49	0.03	0.03

北京艾迪尔建筑装饰工程股份有限公司

(公章)

二〇二三年八月二十四日

## 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	835,246.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67,068.74
<b>非经常性损益合计</b>	<b>768,177.80</b>
减：所得税影响数	115,226.67
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>652,951.13</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