



乐松文化

NEEQ:836864

哈尔滨乐松文化发展股份有限公司

Harbin Lesong Culture Development Co., Ltd



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人裴玉春、主管会计工作负责人曲环及会计机构负责人（会计主管人员）曲环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

无

目录

重要提示.....	2
目录.....	3
释义.....	5
第一节 公司概况.....	6
第二节 会计数据和经营情况.....	7
第三节 重大事件.....	16
第四节 股份变动及股东情况.....	17
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	20
第六节 财务会计报告.....	22
一、 公司基本情况.....	35
二、 财务报表的编制基础.....	37
三、 重要会计政策及会计估计.....	37
四、 税项.....	62
五、 合并财务报表项目注释.....	63
六、 合并范围的变更.....	84
七、 在其他主体中的权益.....	85
八、 与金融工具相关的风险.....	85
九、 公允价值的披露.....	87
十、 关联方及关联交易.....	87
十一、 股份支付.....	90

十二、	承诺及或有事项	90
十三、	资产负债表日后事项	90
十四、	其他重要事项	90
十五、	母公司财务报表主要项目注释	90
十六、	补充资料	95
附件 I	会计信息调整及差异情况	99
附件 II	融资情况	99

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、乐松文化	指	哈尔滨乐松文化发展股份有限公司
控股股东、嘉天投资	指	哈尔滨嘉天投资发展有限公司
实际控制人	指	张志祥
北京建龙重工集团	指	北京建龙重工集团有限公司
松松文化	指	哈尔滨松松文化发展有限公司
哈电地产	指	哈尔滨哈电地产置业有限公司
乐松广场	指	哈尔滨乐松购物广场，即公司经营主体
松松小镇	指	“松松小镇”主题公园
股东大会	指	哈尔滨乐松文化发展股份有限公司股东大会
董事会	指	哈尔滨乐松文化发展股份有限公司董事会
监事会	指	哈尔滨乐松文化发展股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
主办券商、民生证券	指	民生证券股份有限公司
《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》
《公司章程》	指	《哈尔滨乐松文化发展股份有限公司章程》
复制拓展业务	指	在其他城市设立新的“松松小镇”主题公园的业务
报告期	指	2023年1-6月

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	哈尔滨乐松文化发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Harbin Lesong Culture Development Co., Ltd		
法定代表人	裴玉春	成立时间	2004年11月23日
控股股东	控股股东为（哈尔滨嘉天投资发展有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张志祥），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业(F)-零售业(F52)-综合零售(F521)-百货零售(F5211)		
主要产品与服务项目	百货零售、主题公园运营、主题公园复制拓展		
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	乐松文化	证券代码	836864
挂牌时间	2016年4月25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）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路8号		
联系方式			
董事会秘书姓名	曲环	联系地址	黑龙江省哈尔滨市香坊区三大动力路8号
电话	0451-58568629	电子邮箱	Hrb1swh@163.com
传真	0451-82152004		
公司办公地址	黑龙江省哈尔滨市香坊区三大动力路8号	邮政编码	150040
公司网址	www.lesongplaza.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	91230100763199820R		
注册地址	黑龙江省哈尔滨市香坊区三大动力路8号		
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

公司及子公司采取轻资产运营模式，通过向哈尔滨哈电地产置业有限公司（以下简称“哈电地产”）租赁房屋，开展百货零售业务、主题公园业务以及主题公园复制拓展业务。目前，乐松广场形成了以百货零售为基础，以主题公园运营为特色，以主题公园复制拓展为增长点的经营模式。

1、百货零售业务

公司百货零售业务分为联营模式和租赁模式。

(1) 联营模式

联营是公司供应商的一种合作经营方式：供应商在公司指定区域设立品牌专柜并提供所销售的商品，公司组织营销策划、统一收银、提供顾客服务，双方共同实现销售活动的顺利开展。在商品尚未售出的情况下，该商品仍属供应商所有，公司不承担该商品的跌价损失及其他风险。公司将商品销售额全额确认为收入，并扣除一定比例作为毛利，将余额与供应商结算并确认销售成本。供应商按与公司的结算款开具发票给公司。

公司与供应商签订的《联营合同》主要约定以下事项：

①基本条款：经营场地、经营品牌、经营期限、使用面积等。

②合作方式：供应商专区经营纳入公司整体管理系统与制度体系，统一以公司名义进行，统一由公司收银，统一由公司向消费者出具发票，退、换货执行公司统一制度。公司有权根据自身经营需要、供应商销售业绩、销售排名等因素，对供应商专区的位置及面积进行调整，供应商在收到公司调整通知后 30 日内配合公司完成调整工作。

③经营收入分配方式：供应商在乐松广场的每月商品销售额的特定百分比作为公司收益。公司将该部分收益在当月销售额中直接扣除，然后将余额支付给供应商。每月 10 日到 20 日双方对账，供应商按结算单金额向公司提供增值税专用发票，公司收到发票后向供应商转账。

④人员管理：供应商派驻符合公司管理体系的导购员，在供应商专区内从事商品展示及销售工作，且该人员必须经公司审核同意，并应接受公司日常监督管理。同时，供应商专区导购员应接受公司统一安排的培训及考试制度，合格后方可办理进店登记手续，并进

店工作。

联营模式是公司主要经营模式之一，范围包括化妆品、服饰、鞋帽、钟表眼镜等商品，其优势为：①供应商负责采购和配送商品，在商品未售出前，商品仍属于供应商，公司不承担存货风险，可有效减少公司的营运成本和风险；②公司以联营模式对供应商统一管理，不仅有助于公司优化品牌组合、提高经营效率，而且有助于促进供应商提升销售业绩，最终实现双方共赢。

（2）租赁模式

租赁模式下，公司向商户提供经营场所和配套服务，通过向商户收取租金来获得收入。按租金的计算方式划分，租赁模式分为三种：一是固定租金，即双方在租赁合同中约定租赁面积、期限和单位租金；二是浮动租金，即约定入驻商户支付营业额的一定比例作为租金给公司；三是保底租金与分成租金孰高：其中保底租金按季度支付，分成租金为商户年度收入的一定比例，每个租约年年底，双方计算年度分成租金，如分成租金多于该租约年保底租金的，则商户将多于保底租金的部分支付给公司。

租赁模式的范围包括金饰、通讯等商品，以及影院、餐饮等百货商品配套服务。

2、主题公园运营业务

子公司松松文化运营的主题公园定位于“可满足 0-14 岁儿童所有日常生活需求”，由自有的创意设计团队和美国 Thinkwell 公司共同建造而成。目前，主题公园已建成游乐类、服务类、教育类、商品类等共 4 大类 40 余个经营项目，是以文化旅游、儿童文化生活为核心的新型儿童业态。游客进入主题公园后，一方面可以通过购买门票来接受不同项目的服务，另一方面可以购买园内商品。因此，主题公园业务的主要收入来源为门票收入和商品销售收入。

公司百货零售业务和主题公园业务具有明显的协同效应。公司百货零售业务已经经营 10 余年，具有较好的知名度和客户基础，为“松松小镇”的发展奠定了基础，使得小镇在开业之初便具有大量的客流；“松松小镇”作为新兴产品为公司的百货零售业务增添了大量的客流，带动了游客对百货商品的消费。同时，从国内外经验看，百货零售业与主题公园两大业务板块相结合，是市场发展的必然趋势。

2015 年，公司由单一商业百货变更为商业百货与文化产业并存的商业模式后，主营业务由租赁及联营变为租赁、联营及主题公园（文化产业）多种业务形式，同时加大了联营业务的占比；主要产品由商品销售调整为商品销售和文化产业服务；客户类型向儿童及年

轻时尚客群转变；收入来源由联营收入及租金收入变为联营收入、租金收入及文化服务收入；儿童主题公园的增加使得儿童及其相关类型的客群资源成为新的关键资源；销售渠道在前期基础上增加了网络宣传等推广渠道、收益模式增加了主题公园收益，这些变化使公司的发展有了更大、更广阔的空间，营业收入同比大幅度提高。

3、主题公园复制拓展业务

2016年起，公司新增开展主题公园复制拓展业务，包括两种类型。一是指通过寻找合作商业企业，开展儿童主题公园的复制拓展业务，授权合作商业企业使用本公司独有的商标、动漫形象、歌曲、舞蹈、儿童剧等知识产权，并输出特有的商业管理模式。2016年9月开业的武汉众圆松松小镇，即为此种类型；二是与合作商业企业共同出资设立儿童主题公园运营公司，输出上述知识产权和商业管理模式，并主导合资企业的经营管理。

主题公园复制拓展业务，极大地拓宽了公司业务的增长空间。经过“松松小镇”近五年的运营，公司已经取得了包括人物形象、儿童剧、歌曲、舞蹈等一系列知识产权，总结出相对成熟的运营管理经验。在商场中成立“松松小镇”，以儿童文化产业带动和引领传统商业的经营模式在全国范围内复制和拓展，将成为公司新的业绩增长点。

报告期内，公司商业模式未发生变化。报告期末至本年度报告披露日，公司商业模式未发生重大变化

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	49,255,646.86	42,626,348.94	15.55%
毛利率%	43.16%	30.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,883,975.54	-1,649,725.87	456.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,845,973.96	-1,997,288.66	402.16%
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)	13.39%	-0.04%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌	13.31%	-0.05%	-

公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.30	0.08	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	137,708,284.63	130,315,700.06	5.67%
负债总计	90,831,898.18	89,323,289.15	1.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	46,876,386.45	40,992,410.91	14.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.34	2.05	14.35%
资产负债率% (母公司)	68.74%	68.87%	-
资产负债率% (合并)	65.96%	68.54%	-
流动比率	1.12	0.75	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
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	32,930,091.93	27,914,837.32	17.97%
应收账款周转率	2.07	2.90	-
存货周转率	54.97	101.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.67%	4.53%	-
营业收入增长率%	15.55%	0.71%	-
净利润增长率%	456.66%	-182.32%	-

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	20,544,810.76	14.92%	8,297,212.01	6.37%	147.61%
应收票据					
应收账款	24,578,894.05	17.85%	22,791,268.54	17.49%	7.84%
预付款项	3,992,032.98	2.90%	148,763.77	0.11%	2,583.47%
其他应收款	20,450,387.91	14.85%	20,878,439.88	16.02%	-2.05%
存货	758,948.85	0.55%	1,033,063.56	0.79%	-26.53%
其他流动资产	1,616,701.98	1.17%	1,655,534.52	1.27%	-2.35%
固定资产	25,120,533.34	18.24%	26,891,069.89	20.64%	-6.58%

使用权资产	29,456,453.65	21.39%	39,275,271.61	30.14%	-25.00%
无形资产	2,692,128.95	1.95%	2,957,985.89	2.27%	-8.99%
长期待摊费用	2,110,547.73	1.53%	2,478,570.5	1.90%	-14.85%
递延所得税资产	1,103,082.99	0.80%	1,021,873.12	0.78%	7.95%
其他非流动资产					
应付款项	12,893,067.36	9.36%	12,887,245.55	9.89%	0.05%
预收账款	4,711,609.8	3.42%	1,590,967.59	1.22%	196.15%
合同负债	2,485,792.46	1.81%	3,164,761.78	2.43%	-21.45%
应付职工薪酬	1,038,022.57	0.75%	1,021,414.43	0.78%	1.63%
应交税费	1,013,673.51	0.74%	201,433.82	0.15%	403.23%
其他应付款	42,272,904.51	30.70%	28,259,899.8	21.69%	49.59%
一年内到期的非流动负债	20,925,285.23	15.20%	25,834,346.39	19.82%	-19.00%
其他流动负债	0.00	0.00%	81,175.45	0.06%	-100.00%
租赁负债	5,491,542.74	4%	16,282,044.34	12.49%	-66.27%
资产总计	137,708,284.6	100.00%	130,315,700.1	100.00%	5.67%

项目重大变动原因:

货币资金变动原因:

本期期末货币资金较上期期末增长 147.61%，主要原因：本年度未受疫情影响，经济有所缓解，造成现金流较 2022 年上半年增多。

预付账款变动原因:

本期期末预付账款较上期期末增长 2583.47%，主要原因：2023 年 6 月预付租金-物业管理费至 2023 年 9 月，上年期末未预付租金-物业管理费。

预收账款变动原因:

本期期末预收账款较上期期末增长 196.15%，主要原因：较 2022 年末预收金额增加，因 6 月为供应商租金交款期，商户预交租金至 2023 年 9 月。

其他应付款变动原因:

本期期末其他应付款较上期期末增长 49.59%，主要原因：供应商数量增多，供应商往来销售款余额及商户履约保证金相对增多。

其他流动负债变动原因:

本期期末其他流动负债较上期期末增长-100.00%，主要原因：子公司哈尔滨松松文化发展有限公司上年年末产生待转销项税额 81,175.45 元，本期未产生。

租赁负债变动原因:

本期期末租赁负债较上期期末减少 66.27%，主要原因：根据新租赁准则，租赁负债逐年递减。

(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	49,255,646.86	-	42,626,348.94	-	15.55%
营业成本	27,996,661.02	56.84%	29,781,255.65	69.87%	-5.99%
毛利率	43.16%	-	30.13%	-	-
销售费用	623,038.76	1.26%	316,251.85	0.74%	97.01%
管理费用	12,886,243.62	26.16%	12,362,791.95	29.00%	4.23%
研发费用					
财务费用	898,439.71	1.82%	1,384,996.74	3.25%	-35.13%
信用减值损失	-119,100.87	-0.24%	-127,172.04	-0.30%	6.35%
资产减值损失					
其他收益	27,468.64	0.06%	441,126.53	1.03%	-93.77%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	5,993,410.86	12.17%	-1,596,556.05	-3.75%	475.40%
营业外收入	43,961.52	0.09%	26,760.28	0.06%	64.28%
营业外支出	33,428.58	0.07%	4,469.76	0.01%	647.88%
利润总额	6,003,943.8	12.19%	-1,574,265.53	-3.69%	481.38%
净利润	5,883,975.54	11.95%	-1,649,725.87	-3.87%	456.66%
经营活动产生的现金流量净额	32,930,091.93	-	27,914,837.32	-	17.97%
投资活动产生的现金流量净额	-3,672,702.52	-	-186,850.00	-	-1,865.59%
筹资活动产生的现金流量净额	-17,009,790.66	-	-6,837,355.50	-	-148.78%

项目重大变动原因：

销售费用变动原因：

本期较上期增长 97.01%，主要原因为：本年度未受疫情影响，营业收入增加，销售费用相应增加。

财务费用变动原因：

本期较上期增长-35.13%，主要原因为：因确认使用权资产所产生的融资成本下降引起。

其他收益变动原因：

本期较上期增长-93.77%，主要原因为：2022年政府给予疫情影响造成闭店商业企业补助款225,790.00元，及稳岗补贴、岗位技能培训款等政府补贴，本年不涉及此类补助。

营业利润变动原因：

本期营业利润增长475.4%，主要原因为：由于本年不涉及疫情影响，经济有所缓解，营业收入增加导致营业利润、利润总额、净利润均有所增加。

经营活动产生的现金流量净额变动原因：

本期较上期增长17.97%，主要原因为：本年度不受疫情影响，营业状况缓解，经营活动产生的现金流有所增长。

投资活动产生的现金流量净额变动原因：

本期较上期增长-1865.59%，主要原因为：本年度进行一层东侧装修改造，形成在建工程导致投资活动产生现金流增加，以及子公司哈尔滨嘉澍供热服务有限公司2023年仍在继续建设，购入固定资产造成投资活动产生的现金流增加。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因：

本期较上期增长-148.78%，主要原因为：筹资活动产生的现金流由租赁负债付款额产生，2023年6月预付租金至9月，2022年同期未预付租金，导致筹资活动产生的现金流出增加。

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
哈尔滨嘉澍供热服务有限公司	子公司	热力生产和供应；热力管道设施施工服务	5,000,000	44,833,166.54	15,509,569.81	3,696,655.05	1,720,288.55
哈尔滨松松文化发展有限公司	子公司	群众文化场馆服务；社区文化活动服务等	10,000,000	34,299,315.30	16,904,707.94	15,463,531.52	2,192,686.47

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（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

报告期内，公司遵纪守法、依法纳税、合法合规经营，在追求经济效益并保护股东利益的同时，充分尊重和维持供应商、客户、消费者及员工的合法权益。公司为员工购买社会保险和商业保险、建立完善员工培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工长远发展。公司以和谐共赢为己任，以持续发展为导向，注重倾听客户及消费者的意见建议，积极维护消费者的合法权益。

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
1、关联交易重大依赖风险	报告期内，公司与关联方发生了一系列关联交易，公司主要经营场所系从关联方租赁而来。虽然公司关联交易定价遵循“市场价格基础上协商定价”原则，但公司未来与关联方仍会发生经常性关联交易，存在与关联方的租赁合同到期不能延续的风险，亦会存在关联方利用关联交易损害公司或中小股东的利益的风险。
2、市场竞争加剧风险	近年来，我国经济和社会不断发展，尤其是居民收入和消费水平不断提高，国内零售行业进入了规模快速扩张阶段。一二线城市大型零售商品品牌扎堆现象突出，导致市场基本饱和，零售行业同质化竞争严重。虽然公司已成为集购物、休闲、娱乐、餐饮为一体的大型购物中心，形成了以百货零售为基础、以主题公园为特色的业务模式，比传统百货商场具有更强的商圈辐射能力和竞争优势，但仍会面临市场竞争加剧导致盈利能力下滑的风险。
3、主题乐园更新换代风险	2015年，公司收购了哈尔滨松松文化发展有限公司，主要开展“儿童文化科技主题公园”业务，主题公园经过8年的运营已逐步进入正轨。目前，国内文化科技主题公园日趋增多，公司原有设备经过五年运营也已陈旧，根据主题公园类项目形势发展，更换游戏类项目，提高游乐性、参与性、互动性已成主流行情，由此公司将面临对公园升级改造，主题乐园更新换代等风险。
4、毛利率波动风险	公司主营业务包括百货零售业务、主题公园业务和主题公园复制拓展业务。其中，主题公园开业时间较短，盈利情况尚未稳定，且收入占主营业务收入的比例较低。未来，随着主题公园的异地扩张和新产品开发，其毛利率和收入占比可能发生变化，从而影响整体毛利率。另外，百货零售业务分为联营模式和租赁模式，两种模式的毛利率差异较大，公司会根据实际经营的需要，以及与商户的协商结果，适度调整业务结构，从而造成不同模式的毛利贡献度发生变化，进而使得百货零售毛利率

	发生变化，最终影响整体毛利率。主题公园复制拓展业务为公司新增业务，也是以后公司业绩新的增长点。因此，公司面临着毛利率波动的风险。
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

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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	38,500,000.00	952,663.97
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	39,000,000.00	19,098,944.10
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：

报告期内，公司与关联方发生了一系列关联交易，公司主要经营场所系从关联方租赁而来。虽然公司关联交易定价遵循“市场价格基础上协商定价”原则，但公司未来与关联方仍会发生经常性关联交易，存在与关联方的租赁合同到期不能延续的风险，亦会存在关联方利用关联交易损害公司或中小股东的利益的风险。

（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	规范关联交易	2015年11月20日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年11月20日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年11月20日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	不利用控制权使乐松从事其他余热项目	2019年11月20日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	对外投资或兼职的承诺	2015年11月20日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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	期末
------	----	-----	----

		数量	比例%	动	数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	19,235,000	96.17%	0	19,235,000	96.17%
	其中：控股股东、实际控制人	17,150,000	85.75%	0	17,150,000	85.75%
	董事、监事、高管	255,000	1.28%	0	255,000	1.28%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	765,000	3.83%	0	765,000	3.83%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	765,000	3.83%	0	765,000	3.83%
	核心员工					
总股本		20,000,000.00	-	0	20,000,000.00	-
普通股股东人数						41

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	哈尔滨嘉天投资发展股份有限公司	17,150,000	0	17,150,000	85.75%	0	17,150,000	0	0
2	茹毅	400,000	0	400,000	2.00%	0	400,000	0	0
3	石琳琳	300,000	0	300,000	1.50%	225,000	75,000	0	0
4	孙娜	200,000	0	200,000	1.00%	0	200,000	0	0
5	傅阳来	200,000	0	200,000	1.00%	150,000	50,000	0	0
6	哈尔滨聚文易投资管	160,000	0	160,000	0.80%	0	160,000	0	0

	理中心 (有限 合伙)								
7	张志华	150,000	0	150,000	0.75%	112,500	37,500	0	0
8	刘颖	150,000	0	150,000	0.75%	112,500	37,500	0	0
9	王非	150,000	0	150,000	0.75%	112,500	37,500	0	0
10	刘冰	150,000	0	150,000	0.75%	0	150,000	0	0
	合计	19,010,000	-	19,010,000	95.05%	712,500	18,297,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

傅阳来是嘉天投资的董事，王非是嘉天投资的监事，张志华任嘉天投资副总经理。石琳琳、傅阳来、刘颖是本公司董事，其中傅阳来为副董事长、总经理，石琳琳为董事、副总经理，刘颖为董事、副总经理。

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
裴玉春	董事、董事长	男	1969年7月	2022年3月2日	2025年3月1日
傅阳来	董事、副董事长、总经理	男	1975年10月	2022年3月2日	2025年3月1日
魏国栋	董事	男	1972年1月	2022年3月2日	2025年3月1日
刘颖	董事、副总经理	女	1970年10月	2022年3月2日	2025年3月1日
石琳琳	董事、副总经理	女	1973年6月	2022年3月2日	2025年3月1日
辛哲	监事	男	1982年5月	2022年3月2日	2025年3月1日
李明	监事会主席	男	1978年12月	2022年3月2日	2025年3月1日
赵亮	职工监事	男	1980年2月	2022年3月2日	2025年3月1日
曲环	信息披露负责人、财务总监	女	1986年7月	2022年3月2日	2025年3月1日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

裴玉春任控股股东嘉天投资董事长，傅阳来任嘉天投资董事，李明任嘉天投资副总经理，辛哲任嘉天投资财务部部长。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(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
行政管理人员	41	41
销售人员	10	11
财务人员	8	9
生产人员	146	143
员工总计	205	204

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	20,544,810.76	8,297,212.01
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			
应收账款	五（二）	24,578,894.05	22,791,268.54
应收款项融资			
预付款项	五（三）	3,992,032.98	148,763.77
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（四）	20,450,387.91	20,878,439.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	758,948.85	1,033,063.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	1,616,701.98	1,655,534.52
流动资产合计		71,941,776.53	54,804,282.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五（七）	25,120,533.34	26,891,069.89
在建工程		5,283,761.44	2,886,646.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（八）	29,456,453.65	39,275,271.61
无形资产	五（九）	2,692,128.95	2,957,985.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	2,110,547.73	2,478,570.5
递延所得税资产	五（十一）	1,103,082.99	1,021,873.12
其他非流动资产	五（十二）		
非流动资产合计		65,766,508.10	75,511,417.78
资产总计		137,708,284.63	130,315,700.1
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十三）	12,893,067.36	12,887,245.55
预收款项	五（十四）	4,711,609.80	1,590,967.59
合同负债	五（十五）	2,485,792.46	3,164,761.78
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（十六）	1,038,022.57	1,021,414.43
应交税费	五（十七）	1,013,673.51	201,433.82
其他应付款	五（十八）	42,272,904.51	28,259,899.8
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（十九）	20,925,285.23	25,834,346.39
其他流动负债	五（二十）	0.00	81,175.45
流动负债合计		85,340,355.44	73,041,244.81
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	五（二十一）	5,491,542.74	16,282,044.34
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		5,491,542.74	16,282,044.34
负债合计		90,831,898.18	89,323,289.15
所有者权益：			
股本	五（二十二）	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（二十三）	2,809,949.59	2,809,949.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十四）	7,594,655.16	7,594,655.16
一般风险准备			
未分配利润	五（二十五）	16,471,781.70	10,587,806.16
归属于母公司所有者权益合计		46,876,386.45	40,992,410.91
少数股东权益			
所有者权益合计		46,876,386.45	40,992,410.91
负债和所有者权益总计		137,708,284.63	130,315,700.06

法定代表人：裴玉春 主管会计工作负责人：曲环

会计机构负责人：曲环

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		15,898,410.47	5,516,269.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	236,177.57	1,332,501.33
应收款项融资			
预付款项		2,498,358.59	148,763.77

其他应收款	十五(二)	29,638,247.91	30,066,299.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		75,665.17	69,710.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,442,118.64	1,137,629.8
流动资产合计		49,788,978.35	38,271,174.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五(三)	15,931,157.72	15,931,157.72
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		2,149,010.48	2,622,145.35
在建工程		5,283,761.44	2,886,646.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,692,066.90	28,922,755.88
无形资产		266,482.44	296,543.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,578,435.14	1,823,144.08
递延所得税资产		537,068.04	546,448.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,437,982.16	53,028,842.36
资产总计		97,226,960.51	91,300,016.83
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,708,749.07	2,164,168.72
预收款项		3,304,328.11	1,107,328.34
合同负债		1,060,546.98	1,887,243.42
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		541,874.91	543,191.58
应交税费		592,582.59	108,046.32
其他应付款		39,141,391.95	26,004,048.95

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		15,433,831.45	19,054,600.39
其他流动负债			
流动负债合计		62,783,305.06	50,868,627.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,050,389.03	12,009,123.21
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		4,050,389.03	12,009,123.21
负债合计		66,833,694.09	62,877,750.93
所有者权益：			
股本		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		2,809,949.59	2,809,949.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,594,655.16	7,594,655.16
一般风险准备			
未分配利润		-11,338.33	-1,982,338.85
所有者权益合计		30,393,266.42	28,422,265.9
负债和所有者权益合计		97,226,960.51	91,300,016.83

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		49,255,646.86	42,626,348.94

其中：营业收入	五（二十六）	49,255,646.86	42,626,348.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		43,170,603.77	44,536,859.48
其中：营业成本	五（二十六）	27,996,661.02	29,781,255.65
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（二十七）	766,220.66	691,563.29
销售费用	五（二十八）	623,038.76	316,251.85
管理费用	五（二十九）	12,886,243.62	12,362,791.95
研发费用			
财务费用	五（三十）	898,439.71	1,384,996.74
其中：利息费用		991,988.82	1,484,322.4
利息收入		93,549.11	99,325.66
加：其他收益	五（三十）	27,468.64	441,126.53
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十二）	-119,100.87	-127,172.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,993,410.86	-1,596,556.05
加：营业外收入	五（三十三）	43,961.52	26,760.28

减：营业外支出	五（三十四）	33,428.58	4,469.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,003,943.80	-1,574,265.53
减：所得税费用	五（三十五）	119,968.26	75,460.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,883,975.54	-1,649,725.87
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. 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）		5,883,975.54	-1,649,725.87
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		5,883,975.54	-1,649,725.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,883,975.54	-1,649,725.87
（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）		0.30	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.30	0.08

法定代表人：裴玉春

主管会计工作负责人：曲环

会计机构负责人：曲环

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十五(四)	30,536,864.16	24,084,670.98
减：营业成本	十五(四)	15,610,464.76	14,919,794.34
税金及附加		708,114.23	661,192.81
销售费用		295,704.88	288,418.81
管理费用		11,275,608.41	10,695,287.5
研发费用			
财务费用		712,211.33	1,063,605.73
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	十五(五)	1,500.00	353,714.26
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		37,522.79	-9,557.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,973,783.34	-3,199,471.65
加：营业外收入		39,026.46	25,520.27
减：营业外支出		32,428.58	4,230.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,980,381.22	-3,178,181.92
减：所得税费用		9,380.70	-2,389.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,971,000.52	-3,175,792.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,971,000.52	-3,175,792.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”			

号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,971,000.52	-3,175,792.49
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.10	-0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.10	-0.16

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		39,867,241.42	98,845,319.98
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		18,080.48	1,542,344.64

收到其他与经营活动有关的现金		90,381,782.67	80,265,663.25
经营活动现金流入小计		130,267,104.57	180,653,327.87
购买商品、接受劳务支付的现金		5,646,496.46	48,467,438.46
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		10,362,003.64	10,576,138.39
支付的各项税费		2,778,055.93	4,568,882.82
支付其他与经营活动有关的现金		78,550,456.61	89,126,030.88
经营活动现金流出小计		97,337,012.64	152,738,490.55
经营活动产生的现金流量净额		32,930,091.93	27,914,837.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,672,702.52	186,850.00
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		3,672,702.52	186,850.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,672,702.52	-186,850.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			

分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		17,009,790.66	6,837,355.50
筹资活动现金流出小计		17,009,790.66	6,837,355.50
筹资活动产生的现金流量净额		-17,009,790.66	-6,837,355.50
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		12,247,598.75	20,890,631.82
加：期初现金及现金等价物余额		8,297,212.01	9,268,197.55
六、期末现金及现金等价物余额		20,544,810.76	30,158,829.37

法定代表人：裴玉春

主管会计工作负责人：曲环

会计机构负责人：曲环

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		19,903,982.08	81,815,545.83
收到的税费返还		0.00	14,764.00
收到其他与经营活动有关的现金		89,437,425.35	72,885,751.39
经营活动现金流入小计		109,341,407.43	154,716,061.22
购买商品、接受劳务支付的现金		3,904,288.08	44,913,199.15
支付给职工以及为职工支付的现金		7,179,609.06	7,385,346.06
支付的各项税费		2,005,841.57	2,114,849.21
支付其他与经营活动有关的现金		70,718,346.91	80,250,997.21
经营活动现金流出小计		83,808,085.62	134,664,391.63
经营活动产生的现金流量净额		25,533,321.81	20,051,669.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,605,295.00	186,850.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现			

金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,605,295.00	186,850.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,605,295.00	-186,850.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			5,500,000.00
偿还债务支付的现金			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		12,545,885.97	5,385,679.17
筹资活动现金流出小计		12,545,885.97	7,385,679.17
筹资活动产生的现金流量净额		-12,545,885.97	-1,885,679.17
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		10,382,140.84	17,979,140.42
加：期初现金及现金等价物余额		5,516,269.63	7,476,962.86
六、期末现金及现金等价物余额		15,898,410.47	25,456,103.28

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

哈尔滨乐松文化发展股份有限公司

二〇二三年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

哈尔滨乐松文化发展股份有限公司（以下简称本公司）前身是哈尔滨乐松购物广场有限公司（以下简称有限公司），有限公司成立于2004年11月23日，由哈尔滨哈电地产置业有限公司（以下简称哈电置业公司）与哈尔滨东力地产有限责任公司（以下简称东力房地产公司）共同出资设立，注册资本300万元，经哈尔滨中隆会计师事务所有限公司出具哈中隆验字（2004）第1151号《验资报告》予以验证。

2015年8月17日，哈电置业公司和东力房地产公司将所持有限公司股权全部转让给哈尔滨嘉天房地产开发股份有限公司（现已变更为哈尔滨嘉天投资发展股份有限公司，以下简称嘉天公司）。

2015年8月21日，嘉天公司、哈尔滨聚文易投资管理中心（有限合伙）、以及桑洪等39名中层以上管理人员共同以货币资金对有限公司增资1,700万元，并完成股东变更登记及备案。

2015年9月25日，本公司召开创立大会，全体发起人出席并审议通过了《关于整体变更设立股份有限公司的议案》，一致同意有限公司以2015年8月31日为改制基准日整体变更为股份有限公司，并以经审计的净资产按照1.14:1折合股本2,000万股，净资产与股本的差额280.99万元计入资本公积，本公司于2015年9月28日完成工商登记及备案。

截至2023年6月30日，本公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（万股）	持股比例
1	哈尔滨嘉天投资发展股份有限公司	1,715.00	85.75%
2	茹毅	40.00	2.00%
3	石琳琳	30.00	1.50%
4	孙娜	20.00	1.00%
5	傅阳来	20.00	1.00%
6	哈尔滨聚文易投资管理中心（有限合伙）	16.00	0.80%
7	张志华	15.00	0.75%

序号	股东名称	持股数（万股）	持股比例
8	刘颖	15.00	0.75%
9	王非	15.00	0.75%
10	刘冰	15.00	0.75%
11	杨琳	14.90	0.745%
12	翁刚	10.00	0.50%
13	蔡本强	5.00	0.25%
14	乔轶楠	5.00	0.25%
15	冯建刚	4.00	0.20%
16	侯旭光	4.00	0.20%
17	郑新英	4.00	0.20%
18	袁之昕	3.00	0.15%
19	张丽萍	3.00	0.15%
20	黄菊红	3.00	0.15%
21	杜国君	3.00	0.15%
22	王颖	3.00	0.15%
23	胡泊	3.00	0.15%
24	于丽华	2.00	0.10%
25	孙磊	2.00	0.10%
26	白大萍	2.00	0.10%
27	师永力	2.00	0.10%
28	王秋红	2.00	0.10%
29	叶淑娟	2.00	0.10%
30	张秋明	2.00	0.10%
31	陆迪	2.00	0.10%
32	杨丽娜	2.00	0.10%
33	赵亮	2.00	0.10%
34	吴海涛	2.00	0.10%
35	张振方	2.00	0.10%
36	安蕾	2.00	0.10%
37	张晶冰	2.00	0.10%
38	柳尧	2.00	0.10%
39	褚晓静	2.00	0.10%
40	刘永义	2.00	0.10%
41	俞乐华	0.10	0.005%
合 计		2,000.00	100.00%

本公司注册地址：哈尔滨市香坊区三大动力路8号；法定代表人：裴玉春；营业执照号：91230100763199820R。

主要经营范围：群众文化艺术展览活动；群众文艺交流活动；社区文化活动服务；食品生产经营；经销百货，五金家电，家具，针纺织品，钟表、眼镜，首饰、工艺品，儿童游乐设备，体育用品及器材，机械设备；柜台出租；游乐设施设备、儿童游乐设施、运动器械、机械设备租赁服务；家用电器租赁、维修、清洁服务；设计、制作、代理、发布国内广告业务；提供商场内相关设施的维修（不含特种设备）、保洁服务及停车场的相关管理；婚纱摄影；热力供应服务；社会经济咨询；知识产权服务。

本公司财务报表已于2023年8月23日经公司董事会批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

（一） 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）编制。

此外，本公司还按照《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》披露有关财务信息。

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。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十三）“收入”各项描述。

（一） 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于 2023 年 6 月 30 日的公司及合并财务状况以及 2023 年半年度的公司及合并经营成果、公司及合并股东权益变动和公司及合并现金流量。

（二） 会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

（三） 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。

（四） 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1. 同一控制下的企业合并

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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

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. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。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。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经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转为购买日当期投资收益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

（六）合并财务报表的编制方法

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其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司通过同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，编制合并财务报表时，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点一直存在，调整合并资产负债表所有有关项目的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，其自购买日(取得控制权的日期)起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，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于本公司处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)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。

子公司所采用的会计政策和会计期间应与本公司保持一致，不一致的，按照本公司统一的会计政策和会计期间进行调整。

本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大账目及交易在合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。

子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在编制合并财务报表时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：（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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

(八) 现金及现金等价物的确认标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

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

1. 金融资产

(1) 分类和计量

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：a)以摊余成本计量的金融资产；b)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；c)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。

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资和其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(2) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征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：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按预期信用损失计提坏账准备

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

2) 当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征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：

确定组合的依据	
款项性质组合	以其他应收款项的款项性质为信用风险特征划分组合，包括押金保证金、银联卡收款未达资金挂账，以及可随时提款的微信、支付宝账户以及富基线上挂账
账龄组合	以其他应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，包括除上述组合之外的其他应收款
按组合计提坏账准备的计提方法	
款项性质组合	不提取坏账准备
账龄组合	按预期信用损失计提坏账准备

对于划分为组合的其他应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3) 本公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：a) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；b) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；c) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

2. 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货主要分为库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

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

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。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。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

本公司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

本公司低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（十一） 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，本公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司将计提或转回的合同资产损失准备计入当期损益。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二） 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

1. 初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

2. 后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资：

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法进行核算；子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

权益法核算的长期股权投资：

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司与其他投资方对其实施共同控制的被投资单位。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算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。

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对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，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

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其回报金额。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十三） 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。固定资产仅在与其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。

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。

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。各类固定资产的折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10、15	5	9.5、6.33
电子设备	3	5	31.67
办公设备	5	5	19
其他设备	7	5	13.57

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. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。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。

4. 其他说明

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。

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。

（十四） 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本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时结转为固定资产。

（十五） 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；当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。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。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。

（十六） 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。包括专利权、非专利技术、计算机软件等。

无形资产按成本进行初始计量。公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。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，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，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。

本公司研究阶段的支出全部费用化，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) 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；
- (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费用化，计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产、采用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。

（十八） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出，但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九） 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利主要包括设定提存计划设定受益计划。

离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，本公司在职工为其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。

对于设定受益计划，在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益，且不会在后续会计期间转回至损益。

3. 辞退福利的会计处理方法

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。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外，本公司按照上述关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

(1) 服务成本。

(2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

(3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十） 预计负债

当与产品质量保证/亏损合同/重组义务等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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。

（二十一） 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

1. 以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关资产成本或当期费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关资产成本或当期费用，相应增加资本公积。

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

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

2. 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日计入相关资产成本或当期费用，相应增加负债。/在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

3. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），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。

（二十二）优先股、永续债等其他金融工具

1. 永续债和优先股等金融工具的区分

本公司对于发行的优先股、永续债等金融工具，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，结合金融资产、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资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本

公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2. 永续债和优先股等金融工具的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十三）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，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。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司主要采用投入法确定履约进度，即根据本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，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本公司与部分供应商采用联营模式进行合作，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

除联营收入外，本公司收入主要是“松松小镇”主题公园运营收入，具体包括租赁收入和游乐设施运营收入。（1）租赁收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。预收款项在实际收到时确认递延收入，并在相关租赁期内摊销确认当期收入。（2）游乐设施运营收入在客户取得服务控制权后确认收入。

（二十四）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或非货币性资产，不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

1. 本公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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；除与资产相关的政府补助之外的其他政府补助界定为与收益相关的政府补助。

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

本公司政府补助采用总额法。

2. 与资产相关的政府补助的确认和计量方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助的确认和计量方法

与收益相关的政府补助，本公司分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 用于补偿本公司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；

(2) 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助的披露和列报

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益，与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回的，本公司在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

5. 本公司涉及的各项政府补助的确认时点

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（如有）。

（二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本公司才确认递延所得税资产。

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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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. 所得税的抵销

当本公司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。

（二十六）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- 1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- 2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（1）作为承租人

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、运输设备、土地使用权及其他。

（a）初始计量

在租赁期开始日，本公司将其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。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(b) 后续计量

本公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(c) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

2) 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(d) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。本公司取得的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

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十七) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别：

- (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。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。

2. 回购本公司股份

回购本公司股份支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、出售或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

(1) 本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(2) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

(3) 本公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，将其作为在资产负债表中股东权益的备抵项目列示。

（二十八）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

无。

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	计税销售收入	5%、6%、9%、13%
消费税	应税销售额	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
哈尔滨松松文化发展有限公司	20%

哈尔滨嘉澍供热服务有限公司	20%
---------------	-----

（二） 税收优惠

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对符合条件的小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司符合小型微利企业的条件，按照上述优惠政策缴纳企业所得税。本公司子公司哈尔滨松松文化发展有限公司、哈尔滨嘉澍供热服务有限公司符合上述小型微利企业条件，按照上述优惠税率计缴所得税费用。

五、 合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”系指 2023 年 6 月 30 日，“期初”系指 2023 年 1 月 1 日，“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

（一） 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	216,347.35	178,591.35
银行存款	20,328,463.41	8,118,620.66
合 计	20,544,810.76	8,297,212.01
其中：存放财务公司款项		
存放在境外的款项总额		

注：本公司本期末无受限制的货币资金。

（二） 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	17,932,264.07
1至2年	6,213,156.14
2至3年	256,858.86
5年以上	176,614.98
合计	24,578,894.05

2. 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(%)	
按单项计提坏账准备	176,614.98	0.68	176,614.98	100	
按组合计提坏账准备	25,973,491.88	99.32	1,394,597.83	5.36	24,578,894.05
合计	26,150,106.86	100.00	1,571,212.81	—	24,578,894.05

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	176,614.98	0.73	176,614.98	100	
按组合计提坏账准备	24,063,149.63	99.27	1,271,881.09	5.29	22,791,268.54
合计	24,239,764.61	100.00	1,448,496.07	—	22,791,268.54

(1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	176,614.98	176,614.98	100	商家已撤户,无法联系
合计	176,614.98	176,614.98	100	—

(2) 按组合计提坏账准备

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	25,973,491.88	1,394,597.83	5.36
合 计	25,973,491.88	1,394,597.83	5.36

(续表)

名 称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	24,063,149.63	1,271,881.09	5.29
合 计	24,063,149.63	1,271,881.09	5.29

3. 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	176,614.98					176,614.98
账龄组合	1,271,881.09	207,215.81	84,499.07			1,394,597.83
合 计	1,448,496.07	207,215.81	84,499.07			1,571,212.81

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	占期末余额比例 (%)	坏账准备余额
黑龙江岁宝热电有限公司	24,091,791.50	92.13	1,235,908.90
谢威(罗马集市)	538,810.25	2.06	33,567.88
哈尔滨融创领拓置业有限公司	364,980.00	1.40	22,738.25
成都余一手餐饮有限公司	176,614.98	0.68	176,614.98
李胜男-尚雅铁板烧	152,781.00	0.58	9,518.26
合 计	25,324,977.73	96.84	1,478,348.27

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,992,032.98	100.00	148,763.77	100
合 计	3,992,032.98	100.00	148,763.77	100

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
哈尔滨哈电地产置业有限公司	3,879,541.83	97.18	
上海锦稻商贸发展中心	99,175.87	2.48	
中国联合网络通信有限公司哈尔滨市分公司	1,530.97	0.04	
中国电信集团有限公司哈尔滨分公司	197.00	0.00	
合 计	3,980,445.67	100.00	

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	20,450,387.91	20,878,439.88
合 计	20,450,387.91	20,878,439.88

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	428,197.91

1至2年	13,500.00
2至3年	500
3至4年	10,000,000.00
4至5年	840
5年以上	10,007,350.00
合 计	20,450,387.91

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款		120,528.84
押金保证金	20,052,690.00	20,052,690.00
银联卡、微信、支付宝未达资金	397,697.91	708,836.91
合 计	20,450,387.91	20,882,055.75

(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	3,615.87			3,615.87
2022年1月1日 其他应收款账 面余额在本期 --转入第二阶 段				
--转入第三阶 段				
--转回第二阶 段				
--转回第一阶 段				
本期计提				
本期转回	3,615.87			3,615.87
本期转销				
本期核销				

其他变动			
2023年6月30日 余额	0.00		0.00

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
代垫款	3,615.87		3,615.87			0.00
合计	3,615.87		3,615.87			0.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例 (%)	坏账准备余额
哈尔滨哈电地产置业有限公司	保证金	20,000,000.00	3-4年、5年以上	97.80	
财付通支付科技有限公司	代收款	227,787.55	1年以内	1.11	
支付宝(中国)网络技术有限公司	代收款	99,815.06	1年以内	0.49	
银联商务	代收款	65,590.48	1年以内	0.32	
北京空间变换科技有限公司	保证金	10,500.00	1-2年	0.05	
合计		20,403,693.09	——	99.77	

(五) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	758,948.85		758,948.85
合计	758,948.85		758,948.85

(续表)

项目	期初余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,033,063.56		1,033,063.56
合 计	1,033,063.56		1,033,063.56

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
暂估进项税额	1,616,701.98	335,399.47
待抵扣进项税		1,287,533.27
多交所得税		32,601.78
合 计	1,616,701.98	1,655,534.52

(七) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	25,120,533.34	26,891,069.89
合 计	25,120,533.34	26,891,069.89

1. 固定资产情况

项 目	机器设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	36,751,421.29	3,938,027.21	2,016,208.72	473,517.53	43,179,174.75
2. 本期增加金额	16,279.62	47,654.35	43,976.68	7,392.00	115,302.65
(1) 购置	16,279.62	47,654.35	43,976.68	7,392.00	115,302.65
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	36,767,700.91	3,985,681.56	2,060,185.40	480,909.53	43,294,477.40
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,389,030.83	2,847,567.01	1,713,070.98	338,436.04	16,288,104.86
2. 本期增加金额	1,318,623.68	329,691.73	198,339.61	39,184.17	1,885,839.20
(1) 计提	1,318,623.68	329,691.73	198,339.61	39,184.17	1,885,839.20
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	12,707,654.51	3,177,258.74	1,911,410.59	377,620.21	18,173,944.06
三、减值准备					
四、账面价值					

1. 期末账面价值	24,060,046.40	808,422.82	148,774.81	103,289.32	25,120,533.34
2. 期初账面价值	25,362,390.46	1,090,460.20	303,137.74	135,081.49	26,891,069.89

(八) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,283,761.44	2,886,646.77
合计	5,283,761.44	2,886,646.77

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一层东侧装修改造	5,070,917.40		5,070,917.40	2,673,802.73		2,673,802.73
乐松外广场外墙修缮	212,844.04		212,844.04	212,844.04		212,844.04
合计	5,283,761.44		5,283,761.44	2,886,646.77		2,886,646.77

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
一层东侧装修改造		2,673,802.73	2,397,114.67			5,070,917.40
乐松外广场外墙修缮		212,844.04				212,844.04
合计		2,886,646.77				5,283,761.44

(续表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
一层东侧装修改造	95.97	0.96				企业自有
乐松外广场外墙修缮	4.03	0.04				企业自有
合计	——	——				

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	78,550,543.45	78,550,543.45
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	78,550,543.45	78,550,543.45
二、累计折旧		
1. 期初余额	39,275,271.84	39,275,271.84
2. 本期增加金额	9,818,817.96	9,818,817.96
—计提	9,818,817.96	9,818,817.96
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	49,094,089.80	49,094,089.80
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	29,456,453.65	29,456,453.65
2. 期初账面价值	39,275,271.61	39,275,271.61

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				

项目	软件	专利权	非专利技术	合计
1. 期初余额	1,668,636.38	306,350.00	3,342,194.56	5,317,180.94
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,668,636.38	306,350.00	3,342,194.56	5,317,180.94
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,063,782.16	201,619.75	1,093,793.14	2,359,195.05
2. 本期增加金额	81,811.45	15,020.40	169,025.09	265,856.94
(1) 计提	81,811.45	15,020.40	169,025.09	265,856.94
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,145,593.61	216,640.15	1,262,818.23	2,625,051.99
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	523,042.77	89,709.85	2,079,376.33	2,692,128.95
2. 期初账面价值	604,854.22	104,730.25	2,248,401.42	2,957,985.89

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
1号门维修	178,125.87		44,531.58		133,594.29
二层卫生间	17,102.96		17,102.96		0.00
A/B标段装修工程	65,099.76		65,099.76		0.00
一层熟食区装修改造	21,835.75		14,557.26		7,278.49
外广场灯光夜市墙体安装工程	4,348.30		841.56		3,506.74
冷却塔补水跨管道钢梯工程	11,152.21		2,110.08		9,042.13
2—17、2—18 商铺装修工程	5,024.93		942.18		4,082.75
二层西侧男鞋区施工	16,397.24		3,074.46		13,322.78
1004 商铺装修工程	33,440.31		5,901.18		27,539.13
二层运动区改造工程	50,407.61		7,201.09		43,206.53
食堂改造工程	27,850.00		3,897.12		23,952.88

二层下沉区改造 消防工程	119,715.13		15,282.78		104,432.35
下沉区改造工程	1272644.01		64,167.20		1,208,476.81
三四层装修费	655,426.42		123,313.57		532,112.85
合计	2,478,570.50		368,022.77		2,110,547.73

(十二) 递延所得税资产

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
信用减值损失	1,158,258.36	289,564.59	1,452,111.94	311,593.33
新租赁准则税会差异	2,841,119.15	813,518.40	2,841,119.15	710,279.79
合计	3,999,377.51	1,103,082.99	4,293,231.09	1,021,873.12

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	3,525,139.88	5,505,521.10
合计	3,525,139.88	5,505,521.10

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2022 年	——		
2023 年			
2024 年			
2025 年			
2026 年			
2027 年	3,525,139.88	5,505,521.10	
合计	3,525,139.88	5,505,521.10	

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款		526,344.92
合 计		526,344.92

(十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
电费	576,868.90	506,986.25
工程款	2,375,489.55	2,729,414.36
热源费	9,940,708.91	9,650,844.94
合 计	12,893,067.36	12,887,245.55

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨天虹物业管理有限公司	395,940.51	客户未催收
哈尔滨永达公交广告有限公司	103,750.00	客户未催收
广州工蜂信息科技有限公司	100,375.00	客户未催收
沈阳市创奇游乐设备有限公司	69,937.00	客户未催收
黑龙江六合雅居装饰工程有限公司	36,450.00	客户未催收
北京美年华国际文化发展有限公司	20,510.00	客户未催收
深圳市恒业科技有限公司	10,203.00	客户未催收
合 计	737,165.51	——

(十五) 预收账款

1. 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
租金	4,711,609.80	1590967.59
合 计	4,711,609.80	1590967.59

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初金额
服务费	578,522.52	207,754.42
燃气费		1,170,187.27
售卡收入	1,863,431.25	1,752,948.80
其他	43,838.69	33,871.29
合计	2,485,792.46	3,164,761.78

(十七) 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	1,021,414.43	8,622,251.89	8,605,643.75	1,038,022.57
二、离职后福利-设定提存计划		1,293,048.60	1,293,048.60	
三、辞退福利				
合计	1,021,414.43	9,915,300.49	9,898,692.35	1,038,022.57

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	1,001,573.61	7,315,729.96	7,300,405.12	1,016,898.45
二、职工福利费		1,005.00	1,005.00	
三、社会保险费	293.00	495,957.30	495,957.30	293.00
其中：医疗保险费及生育保险费	293.00	456,889.00	456,889.00	293.00
工伤保险费		39,068.30	39,068.30	
四、住房公积金	1,092.00	665,419.00	665,419.00	1,092.00
五、工会经费和职工教育经费	18,455.82	144,140.63	142,857.33	19,739.12
六、其他				
合计	1,021,414.43	8,622,251.89	8,605,643.75	1,038,022.57

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		1,248,809.10	1,248,809.10	
二、失业保险费		44,239.50	44,239.50	
合 计		1,293,048.60	1,293,048.60	

(十八) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	609,894.58	96,816.87
消费税	56,180.44	8,438.83
企业所得税	236,805.00	47,256.58
个人所得税	31,615.30	32,648.87
城市维护建设税	41,038.98	6,231.94
教育费附加	29,295.45	4,433.26
印花税	8,843.76	5,607.47
合 计	1,013,673.51	201,433.82

(十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	42,272,904.51	28,259,899.80
合 计	42,272,904.51	28,259,899.80

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	15,776,886.52	16,335,626.52
代收款	23,917,529.16	11,651,363.26
其他	2,578,488.83	272,910.02

合 计	42,272,904.51	28,259,899.80
-----	---------------	---------------

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末金额	未偿还原因
哈尔滨市香坊区雅福珠宝行	300,000.00	合同未到期
哈尔滨香坊区金饰祥珠宝店	300,000.00	合同未到期
迅销(中国)商贸有限公司	300,000.00	合同未到期
王永	288,716.00	款项是保证金、押金
刘丽	229,512.94	款项是保证金、押金
薛毅	187,858.21	款项是保证金、押金
合 计	1,606,087.15	——

(二十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末数
1年内到期的租赁负债	20,925,285.23	25,834,346.39
合 计	20,925,285.23	25,834,346.39

(二十一) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初金额
待转销项税		81,175.45
合 计		81,175.45

(二十二) 租赁负债

项 目	期末余额	上年年末数
租赁付款额	27,269,664.05	43,739,461.85
减：未确认的融资费用	852,836.08	1,623,071.12
重分类至一年内到期的非流动负 债	20,925,285.23	25,834,346.39
租赁负债净额	5,491,542.74	16,282,044.34

(二十三) 股本

	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

(二十四) 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(股本溢价)	2,809,949.59			2,809,949.59
合计	2,809,949.59			2,809,949.59

(二十五) 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	7,594,655.16			7,594,655.16
合计	7,594,655.16			7,594,655.16

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	10,587,806.16	15,035,266.59
调整后期初未分配利润	10,587,806.16	15,035,266.59
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	5,883,975.54	-4,447,460.43
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	16,471,781.70	10,587,806.16

(二十七) 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	42,314,860.22	23,349,681.63	36,922,226.46	25,960,974.36
其他业务	6,940,786.64	4,646,979.39	5,704,122.48	3,820,281.29
合计	49,255,646.86	27,996,661.02	42,626,348.94	29,781,255.65

公司前五名客户的营业收入情况:

客户名称	营业收入	占营业收入总额的比例 (%)
黑龙江岁宝热电有限公司	3,696,655.05	7.51
黑龙江省凌志数码产品连锁销售有限公司	967,683.31	1.96
哈尔滨和众和贸易有限公司	785,841.12	1.60
迅销(中国)商贸有限公司哈尔滨乐松广场店	651,185.08	1.32
哈尔滨万达国际电影城有限公司	643,999.98	1.31
合计	6,745,364.54	13.69

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	436,095.08	341,309.26
城市维护建设税	159,639.46	184,930.00
教育费附加	114,028.15	132,092.83
印花税	56,457.97	33,231.20
合计	766,220.66	691,563.29

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
展览制作费	8,910.89	49,022.51
商场装饰费		9,793.00
广告促销费	445,410.83	145,367.03
其他	168,717.04	112,069.31
合计	623,038.76	316,251.85

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,698,661.85	7,743,956.51
折旧费	339,878.06	293,720.90
无形资产摊销	57,584.88	57,584.88
长期待摊费用摊销	294,296.84	277,656.32
业务招待费	62,611.32	46,204.54

项 目	本期发生额	上期发生额
商场装修维护费	355,670.10	821,793.75
低值易耗品摊销	5,331.07	44,795.78
差旅费	76,090.47	63,025.25
办公费	294,855.19	120,720.64
通讯费		77,901.52
水电费	5,140.49	21,400.22
取暖费	1,166,007.21	643,021.48
聘请中介机构费	347,158.97	191,556.65
保险费	1,346,045.34	475.21
消防警卫费	182,520.84	251,177.64
物业管理费	664,800.00	662,042.87
保洁费	122,397.18	-
软件维护费	234,438.14	-
排污费	18,130.43	12,960.19
活动费	123,258.57	-
其他费用	1,491,366.67	1,032,797.60
合 计	12,886,243.62	12,362,791.95

（三十一）财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	93,549.11	576,679.77
手续费支出	221,433.78	99,325.66
未确认融资费用摊销	770,555.04	907,642.63
合 计	898,439.71	1,384,996.74

（三十二）其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴		140,747.21
香坊区就业局职业技能提升培训补贴资金		1,556.70
进项税加计扣除及减免	25,968.64	-492.38
受疫情影响关停场所补贴资金		225,790.00

其他	1,500.00	73,525.00
合 计	27,468.64	441,126.53

（三十三）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	-122,716.74	-121,659.96
其他应收款坏账损失	3,615.87	-5,512.08
合 计	-119,100.87	-127,172.04

（三十四）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
罚款	41,367.43	24,630.00
无需支付的应付款项		
其他	2,594.09	2,130.28
合 计	43,961.52	26,760.28

（三十五）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	33,428.58	4,469.76
合 计	33,428.58	4,469.76

（三十六）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	201,178.13	107,253.36
递延所得税费用	-81,209.87	-31,793.02
合 计	119,968.26	75,460.34

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	6,003,943.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,500,985.95
子公司适用不同税率的影响	-201,178.13
调整以前期间所得税的影响	-731211.4425
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,652.83
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
小微企业所得税优惠政策的影响	-464,280.95
所得税费用	119,968.26

(三十七) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
押金保证金	1,294,583.00	534,493.00
备用金	385,300.00	113,300.00
利息收入	93,855.02	99,325.66
政府补助		439,569.83
其他	853,878.31	490,952.24
代收款	87,726,639.59	78,588,022.52
退税	27,526.75	-
合 计	90,381,782.67	80,265,663.25

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	13,509,282.38	3,816,073.63
营业外支出	33,428.58	5,243.82
押金保证金	1,698,477.36	1,145,326.54
代收款	57,358,434.16	78,123,557.61
退费		-
备用金	385,300.00	329,987.00
其他	5,565,534.13	5,705,842.28

合 计	78,550,456.61	89,126,030.88
-----	---------------	---------------

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
哈电房租	17,009,790.66	16,594,918.41
合 计	17,009,790.66	16,594,918.41

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	5,883,975.54	-1,649,725.87
加：资产减值准备		
信用资产减值损失	-119,100.87	-127,172.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,885,839.20	1,858,465.52
使用权资产折旧	9,818,817.96	9,833,952.12
无形资产摊销	265,856.94	261,002.58
长期待摊费用摊销	368,022.77	394,262.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	898,439.71	1,384,996.74
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-103,238.61	
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）	274,114.71	-5,166.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,787,625.51	-4,446,988.97

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,821.81	11,744,138.13
其他	15,539,168.28	7,215,396.59
经营活动产生的现金流量净额	32,930,091.93	26,463,160.99
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	20,544,810.76	30,158,829.37
减：现金的期初余额	8,297,212.01	9,268,197.55
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	12,247,598.75	20,890,631.82

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	20,544,810.76	8,297,212.01
其中：库存现金	216,347.35	178,591.35
可随时用于支付的银行存款	20,328,463.41	8,118,620.66
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	20,544,810.76	8,297,212.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 合并范围的变更

无。

七、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨松松文化发展有限公司	哈尔滨市香坊区乐松小区乐松购物广场2号商场3层	哈尔滨市香坊区乐松小区乐松购物广场2号商场3层	文化活动及服务	100.00		购买
哈尔滨嘉澍供热服务有限公司	哈尔滨市阿城区金城街北环路2号	哈尔滨市阿城区金城街北环路2号	热力供应服务	100.00		投资设立

（二） 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三） 在合营企业或联营企业中的权益

本公司本期无合营安排和联营企业

（四） 重要的共同经营

本公司本期无需要披露的重要共同经营。

（五） 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

（六） 其他

本公司本期无需要披露的其他事项。

八、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司无外币结算业务、无外汇外汇资产，不存在外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司无利率风险、现金流量变动风险。

（3）其他价格风险

本公司无其他价格风险。

2、信用风险

2023年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无已逾期或发生减值的金融资产。

3、流动风险

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

(二) 金融资产转移

本公司无金融资产转移。

九、公允价值的披露

本公司本期无需要披露的公允价值信息。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
哈尔滨嘉天 投资发展有 限公司	哈尔滨市香 坊区和平路 二号和平大 厦七层	房地产开发经营，物 业管理；建筑工程施工，装饰工程施工； 对商业投资及管理	32,000.00	85.75	85.75

本公司最终控制方是自然人张志祥。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
哈尔滨东力房地产开发有限责任公司	同一母公司控制的其他企业
哈尔滨哈电地产置业有限公司	同一母公司控制的其他企业
哈尔滨巴黎广场管理有限公司	同一母公司控制的其他企业
哈尔滨日焱物业管理有限责任公司	同一母公司控制的其他企业
秦皇岛哈电置业房地产开发有限公司	同一母公司控制的其他企业
哈尔滨嘉力供暖运营有限责任公司	同一母公司控制的其他企业
裴玉春	董事长
魏国栋	董事
石琳琳	董事、副总经理、个人股东
傅阳来	副董事长、总经理、个人股东
刘颖	董事、副总经理、个人股东
辛哲	监事
李明	监事会主席
赵亮	职工监事、个人股东
北京建龙投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
北京建龙重工集团有限公司	实际控制人控制的其他企业
北京北方建龙实业有限公司	实际控制人控制的其他企业
建龙钢铁控股有限公司	实际控制人控制的其他企业
浙江建龙控股集团有限公司	实际控制人控制的其他企业
四川川锅锅炉有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
天津市捷威动力工业有限公司	实际控制人控制的其他企业
天津市祥威传动设备有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海洪祥船舶管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
天津市茂联科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
天津建龙钢铁实业有限公司	实际控制人控制的其他企业
青岛造船厂有限公司	实际控制人控制的其他企业
天津祥嘉流体控制系统有限公司	实际控制人控制的其他企业
哈尔滨嘉盛物业管理有限公司	关键管理人员控制的企业
哈尔滨天虹物业管理有限公司	关键管理人员、个人股东共同控制的其他企业
建龙阿城钢铁有限公司	实际控制人控制的其他企业

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
哈尔滨嘉盛物业管理有限公司	物业管理费	664,800.00	490,949.15
建龙阿城钢铁有限公司	购买原材料	287,863.97	3,957,455.82

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁及物业费	上期确认的租赁及物业费
哈尔滨哈电地产置业有限公司	房屋	19,098,944.10	17,677,812.04

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,056,765.79	1,007,601.86

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	哈尔滨哈电地产置业有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	
预付款项	哈尔滨哈电地产置业有限公司	3,879,541.83		0.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	哈尔滨天虹物业管理有限公司	395,940.51	395,940.51

(七) 关联方承诺

本公司本期无关联方承诺事项。

(八) 其他

本公司本期无需要披露的其他关联方事项。

十一、 股份支付

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的股份支付事项。

十二、 承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内	236,177.57
合 计	236,177.57

2. 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 (%)	
按组合计提坏账准备	243,482.03	100.00	7,304.46	3	236,177.57
合 计	243,482.03		7,304.46		236,177.57

(续表)

类 别	期初余额			账面价值
	账面余额	坏账准备		

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,373,712.71	100.00	41,211.38	3	1,332,501.33
合计	1,373,712.71	—	41,211.38	—	1,332,501.33

(1) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	243,482.03	7304.46	3
合计	243,482.03	7304.46	3

(续表)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,373,712.71	41,211.38	3
合计	1,373,712.71	41,211.38	3

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	41,211.38		33,906.92			7,304.46
合计	41,211.38		33,906.92			7,304.46

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
谢威	76,816.32	31.55	2,304.49
高岐	63,662.00	26.15	1,909.86
董黎	53,281.00	21.88	1,598.43
黑龙江联众七星科技有限公司	33,916.90	13.93	1,017.51
王慧	10,000.00	4.11	300.00
合计	237,676.22	97.62	7,130.29

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	29,638,247.91	30,066,299.88
合 计	29,638,247.91	30,066,299.88

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内	3,338,197.91
1 至 2 年	5,000,000.00
2 至 3 年	11,300,000.00
3 至 4 年	5,000,000.00
5 年以上	5,000,050.00
合 计	29,638,247.91

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	10,020,550.00	10,020,550.00
银联卡、微信、支付宝未达资金	397,697.91	708,836.91
关联方往来款	19,220,000.00	19,220,000.00
代垫款		120,528.84
合 计	29,638,247.91	30,069,915.75

(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	3,615.87			3,615.87

2023年1月1日 其他应收款账 面余额在本期				
—转入第二阶 段				
—转入第三阶 段				
—转回第二阶 段				
—转回第一阶 段				
本期计提				
本期转回	3,615.87			3,615.87
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日 余额	0.00			0.00

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
代垫款	3615.87		3,615.87			0.00
合计	3615.87		3,615.87			0.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额 比例 (%)	坏账准 备余额
哈尔滨嘉澍供热服务 有限公司	关联方往 来款	19,220,000.00	1-3年	64.85	
哈尔滨哈电地产置业 有限公司	保证金	10,000,000.00	3-4年、5 年以上	33.74	
财付通支付科技有限 公司	代收款	227,787.55	1年以内	0.77	
支付宝(中国)网络技 术有限公司	代收款	99,815.06	1年以内	0.34	

银联商务	代收款	65,590.48	1年以内	0.22	
合 计		29,613,193.09		99.92	

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,931,157.72		15,931,157.72
合 计	15,931,157.72		15,931,157.72

(续表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,931,157.72		15,931,157.72
合 计	15,931,157.72		15,931,157.72

1. 子公司明细

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
哈尔滨松松文化发展有限公司	10,931,157.72			10,931,157.72		
哈尔滨嘉澍供热服务有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合 计	15,931,157.72			15,931,157.72		

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,543,007.18	11,873,948.47	18,912,944.76	11,722,247.05
其他业务	5,993,856.98	3,736,516.29	5,171,726.22	3,197,547.29
合 计	30,536,864.16	15,610,464.76	24,084,670.98	14,919,794.34

公司前五名客户的营业收入情况:

客户名称	营业收入	占营业收入总额的比例 (%)
黑龙江省凌志数码产品连锁销售有限公司	967,683.31	3.17

哈尔滨和众和贸易有限公司	785,841.12	2.57
迅销(中国)商贸有限公司哈尔滨乐松广场店	651,185.08	2.13
哈尔滨万达国际电影城有限公司	643,999.98	2.11
哈尔滨市香坊区雅福珠宝行-六桂福	601,341.20	1.97
合 计	3,650,050.69	11.95

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
子公司分红取得的投资收益	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	金 额	说 明
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	10,532.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,468.64	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	38,001.58	——

（二）净资产收益率及每股收益

1. 净资产收益率及每股收益明细情况

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	13.39	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.31	0.30	0.30

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	5,883,975.54
非经常性损益	B	38,001.58
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	5,845,973.96
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	40,992,410.91
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	

项 目	序 号	本期数
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	K	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	L	
报告期月份数	M	6.00
加权平均净资产	$N=D+A/2+E \times F/M - I \times J/M \pm K \times L/M$	43,934,398.68
加权平均净资产收益率 (%)	$O=A/N$	13.39
扣除非经常损益加权平均净资产收益率 (%)	$P=C/N$	13.31

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序 号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	5,883,975.54
非经常性损益	2	38,001.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	5,845,973.96
期初股份总数	4	20,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6 \times 7/11 - 8 \times 9/11 - 10$	20,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.30

项 目	序 号	本期数
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.30

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

哈尔滨乐松文化发展股份有限公司

2023年8月25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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,532.94
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,468.64
非经常性损益合计	38,001.58
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	38,001.58

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