



骏宇文博

NEEQ : 870635

云南骏宇国际文化博览股份有限公司

Yunnan Junyu International Cultural Exposition 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、公司负责人薛勇、主管会计工作负责人李华兵及会计机构负责人（会计主管人员）常红玉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

未披露主要客户和供应商名称详细信息。主要原因是：

（1）公司所面临的文化博览市场竞争激烈,目前国内有多家上市公司/挂牌上市企业提供文化博览类服务,客户成为公司的核心资源,销售资源及客户稳定性对公司的业绩至关重要；

（2）文化博览属于文化艺术业中的细分行业，国内为文化博览产业提供材料、技术等服务的顶尖企业较为集中，故公司采购方向和渠道有一定的规划和规律,亦属于公司竞争力的一部分，不适于完全公开；

（3）为规范管理，降低成本，公司对采购方式逐步优化，目前对主要材料和技术服务采取集中采购方式，2023 年 1-6 月，公司向前五大供应商采购金额的比例超过 32.57%。公司与原材料供应商保持长期稳定的关系是非常重要的。

鉴于以上原因,披露公司主要客户与供应商名称信息涉及到公司生产经营上的风险,故以代码的方式进行披露。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	15
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	91
附件 II	融资情况	92

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。
	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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、骏宇文博	指	云南骏宇国际文化博览股份有限公司
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
董事会	指	云南骏宇国际文化博览股份有限公司董事会
监事会	指	云南骏宇国际文化博览股份有限公司监事会
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
骏宇文创	指	云南骏宇文化创意产业有限公司
丽江骏宇	指	丽江骏宇文化创意产业有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南骏宇国际文化博览股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Junyu International Cultural Exposition Co., Ltd.		
法定代表人	薛勇	成立时间	2004 年 5 月 27 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	文化、体育和娱乐业（R）-文化艺术业(R87)-其它文化艺术业(R879)-其它文化艺术业(R8790)		
主要产品与服务项目	文博展馆、智慧会展、数字创意、文创 IP		
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	骏宇文博	证券代码	870635
挂牌时间	2017 年 2 月 14 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）	50,004,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张志明	联系地址	昆明市西山区滇池康桥小区四-B 期 23 幢绿地汇海大厦 14 楼
电话	0871-65881730	电子邮箱	471058512@qq.com
传真	0871-63115012		
公司办公地址	昆明市西山区滇池康桥小区四-B 期 23 幢 绿地汇海大厦 14 楼	邮政编码	650228
公司网址	http://www.kmjunyu.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	91530000760438232D		
注册地址	云南省昆明市官渡区和平村和平南路和平园 B 幢壹单元 203 号		
注册资本（元）	50,004,000	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

本公司是多媒体数字艺术展示系统的高新技术企业和整体解决方案提供商。为客户提供专业的总体咨询、创意、策划、设计、实施和运维服务，公司的服务可广泛运用于大中型会议、展览、博物馆、展览馆、规划馆、企业展厅、数字工厂、旅游景区展示体验中心、文化艺术活动等。公司拥有专业的团队获取数字艺术展示项目信息后，对目标项目进行个案分析，深度挖掘客户在展览展示方面的需求，结合展馆自身特色综合运用各种数字展示技术和各类展项系统有机组合，通过空间布局、艺术造型、模型、多媒体技术等方式在有限的空间里展示更丰富的内容，来达到创意展示效果，为客户量身定制具有冲击力、沉浸式体验馆和互动效果的展示空间，满足客户空间展示的各种功能（如文化传承宣扬、科普交易、品牌宣传、招商引资等）需求，为客户持续提供净效益最大化的服务。通过与客户进行细节磋商并签署合同的方式开展业务，不断提高客户的依赖程度，向客户收取解决方案的创意、策划、设计、制作和服务等费用来实现盈利，形成公司的盈利模式。

在整个项目实施的过程中，公司采取全程统筹管控的运作模式，设计师的设计理念贯彻展示系统的各个方面，设计师和项目经理对项目实施的全流程从设计和专业上进行整体把控，为后续维护、升级改造、运营等全方位服务奠定基础。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

公司文创业务，公司通过与文化文物资源拥有方达成授权合作，然后对授权内容进行 IP 提取和转化，针对 IP 进行相关文创产品的设计众创和生产众筹，通过公司的体验营销体系面向消费者实现产品销售，建立“IP 联盟+文创产品众创众筹+体验营销体系”的三位一体盈利模式。目前业务进展顺利，随着项目的持续推进，该业务已逐步发展成为公司商业模式中重要补充。

数字创意，公司通过为客户搭建需求架构，综合运用数据采集、3D 建模、动画设计、引擎渲染、系统集成等手段，实现空间场景复刻、虚拟现实空间场景设计构建、集展示和管理于一体的平台搭建，形成立体、直观、体验感十足的 720 度可视化空间，为客户数字化建设提供一体化解决方案。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2018 年 11 月 14 日公司经云南省财政厅、云南省科学技术厅、国家税务总局云南省税务局批准认定为高新技术企业，证书编号：GR201853000283；期限 3 年。2021 年 12 月 3 日公司重新申报认定为高新技术企业，有效期三年。 2022 年 2 月，公司经云南省工业和信息化厅批准认定为省级专精特新“成长”企业，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	16,947,999.71	14,997,071.18	13.01%
毛利率%	32.66%	61.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,096,137.19	-1,318,220.80	-134.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,596,210.22	-1,923,325.06	-86.98%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.66%	-1.65%	-
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）	-4.25%	-2.41%	-
基本每股收益	-0.06	-0.03	-100.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	161,890,589.95	180,123,847.81	-10.12%
负债总计	79,059,634.78	93,343,401.92	-15.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	82,444,603.69	86,371,072.25	-4.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.65	1.73	-4.62%
资产负债率%（母公司）	46.70%	50.25%	-
资产负债率%（合并）	48.84%	51.82%	-
流动比率	1.77	1.69	-
利息保障倍数	-57.97	47.43	-
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	-10,793,609.99	-858,798.35	-1,156.83%
应收账款周转率	0.69	0.78	-
存货周转率	0.65	0.72	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.12%	-16.23%	-
营业收入增长率%	13.01%	-84.10%	-
净利润增长率%	-142.11%	-109.61%	-

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	16,184,725.10	10.00%	11,283,543.23	6.26%	43.44%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	30,326,258.33	18.73%	18,842,559.45	10.46%	60.95%
存货	23,006,285.08	14.21%	12,321,108.97	6.84%	86.72%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	21,524,210.06	13.30%	21,842,267.21	12.13%	-1.46%

在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	3,117,001.50	1.93%	1,429,531.50	0.79%	118.04%
长期借款	-	-	-	-	-
合同负债	34,756,500.39	21.47%	14,431,847.52	200.79%	140.83%
交易性金融资产	18,768,130.89	11.59%	36,702,379.67	20.38%	-48.86%
合同资产	42,562,247.76	26.29%	69,536,787.36	38.60%	-31.89%
应付账款	37,338,644.77	23.06%	59,492,714.03	33.03%	-37.24%

项目重大变动原因:

1. 货币资金

公司在报告期末的货币资金为16,184,725.10元,比上年度增加4,901,181.87元,变动比例为43.44%。主要原因:报告期内,公司根据经营发展计划需要,赎回理财产品,交易性金融资产减少17,934,248.78元;公司销售商品、提供劳务收到的现金增加15,956,347.54元,同时支付供应商款项增加22,703,446.4元,最终导致货币资金增加。

2. 应收账款

公司在报告期末的应收账款为30,326,258.33元,比上年度增加11,483,698.88元,变动比例为60.95%。主要原因:报告期内,部分项目完工确认收入,但款项需要待审计结算完成才能收回,由此产生的时间差导致应付账款阶段性大幅增加。

3. 存货

公司在报告期末的存货为23,006,285.08元,比上年度增加10,685,176.11元,变动比例为86.72%。主要原因:报告期内,部分项目已实施进度未能及时取得收入确认依据,该部分实施进度无法确认收入,导致存货增加。

4. 合同负债

公司在报告期末的合同负债为34,756,500.39元,比上年度增加20,324,652.87元,变动比例为140.83%。主要原因:报告期内,主要系本期预收客户货款增加所致。

5. 交易性金融资产

公司在报告期末的交易性金融资产为18,768,130.89元,比上年度减少17,934,248.78元,变动比例为-48.86%。主要原因:报告期内,公司根据经营发展计划需要,赎回理财产品所致。

6. 合同资产

公司在报告期末的合同资产为42,562,247.76元,比上年度减少26,974,539.60元,变动比例为-38.79%。主要原因:报告期内,部分项目完工结转导致合同资产较上年同期减少。

7. 应付账款

公司在报告期末的应付账款为18,768,130.89元,比上年度减少22,154,069.26元,变动比例为-37.24%。主要原因:报告期内,随着项目实施完成,按照合同进度支付供应商款项所致。

(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	16,947,999.71	-	14,997,071.18	-	13.01%

营业成本	11,413,104.69	67.34%	5,706,642.86	38.05%	100.00%
毛利率	32.66%	-	61.95%	-	-
销售费用	1,799,948.09	10.62%	1,372,134.59	9.15%	31.18%
管理费用	4,243,945.39	25.04%	4,290,520.66	28.61%	-1.09%
研发费用	2,405,971.04	14.20%	2,435,877.71	16.24%	-1.23%
财务费用	63,546.32	0.37%	75,073.48	0.50%	-15.35%
信用减值损失	-2,364,689.99	-13.95%	-1,702,407.20	-11.35%	-38.90%
资产减值损失	927,342.27	5.47%	-1,895,630.91	-12.64%	-143.28%
其他收益	228,189.32	1.35%	222,718.16	1.49%	2.46%
投资收益	342,765.24	2.02%	432,488.12	2.88%	-20.75%
公允价值变动收益	17,366.65	0.10%	-67,639.40	-0.45%	-125.68%
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-4,056,473.77	-23.93%	-2,125,390.47	-14.17%	90.86%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	-3,119,159.35	-18.40%	-1,288,304.23	-8.59%	142.11%
经营活动产生的现金流量净额	-10,793,609.99	-	-858,798.35	-	-1,156.83%
投资活动产生的现金流量净额	18,258,164.16	-	36,622,568.85	-	-50.15%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,264,122.30	-	-10,691,547.33	-	78.82%

项目重大变动原因：

1、营业收入

公司在报告期末的营业收入为 16,947,999.71 元，比上年度增加 1,950,928.53 元，变动比例为 13.01%。主要原因：报告期内，随着旅游业的复苏，公司文创 IP 板块业务恢复、销售额增长所致。

2、营业成本

公司在报告期末的营业成本为 11,413,104.69 元，比上年度增加 5,706,461.83 元，变动比例为 100.00%。主要原因：报告期内，一是营业成本随营业收入增加而增加；二是公司业务构成中，毛利率较低的文博展馆系统类项目占比增加、毛利率较高的创意设计服务类项目占比减少，共同导致营业成本同比上期大幅增加。

3、毛利率

公司在报告期末的毛利率为 32.66%，比上年度减少 29.29%。主要原因：报告期内，一是公司业务构成中，毛利率较低的文博展馆系统类项目占比增加、毛利率较高的创意设计服务类项目占比减少；二是由于市场竞争加剧、部分项目实施周期延长，导致项目成本增加，二者共同导致毛利率大幅降低。

4、销售费用

公司在报告期末的销售费用为 1,799,948.09 元，比上年度增加 427,813.50 元，变动比例为 31.18%。主要原因：报告期内，公司在疫情恢复后，进一步强化对外业务拓展、增加投入所致。

5、信用减值损失

公司在报告期末的信用减值损失为-2,364,689.99 元，比上年度减少 662,282.79 元，变动比例为 -38.90%。主要原因：报告期内，部分项目完工确认收入，但尚处于审计结算阶段导致应收账款增加，进而坏账计提准备增加所致。

6、资产减值损失

公司在报告期末的资产减值损失为 927,342.27 元，比上年度增加 2,822,973.18 元，变动比例为 148.92%。主要原因：报告期内，部分项目完工结转，合同资产减少，进而减值损失减少所致。

7、营业利润

公司在报告期末的营业利润为-4,056,473.77 元, 比上年度减少 2,125,390.47 元, 变动比例为 90.86%。主要原因: 报告期内, 一是随着应收账款增加, 坏账计提准备金大幅增加侵蚀了一部分利润; 二是公司在疫情恢复后, 进一步强化对外业务拓展、成本增加。

8、净利润

公司在报告期末的净利润为-3,119,159.35 元, 比上年度减少 1,830,855.12 元, 变动比例为 142.11%。主要原因: 报告期内, 一是随着应收账款增加, 坏账计提准备金大幅增加侵蚀了一部分利润; 二是公司在疫情恢复后, 进一步强化对外业务拓展、成本增加。

9、经营活动产生的现金流量净额

公司在报告期末的经营活动产生的现金流量净额为-10,793,609.99 元, 比上年度减少 9,934,811.64 元, 变动比例为 1,156.83%。主要原因: 报告期内, 一是按合同规定支付供应商款项; 二是本期应收账款增加所致。

10、投资活动产生的现金流量净额

公司在报告期末的投资活动产生的现金流量净额为 18,258,164.16 元, 比上年度减少 18,364,404.69 元, 变动比例为-50.15%。主要原因: 报告期内, 公司支付供应商款项导致可用于购买理财产品的闲置资金减少所致。

11、筹资活动产生的现金流量净额

公司在报告期末的筹资活动产生的现金流量净额为-2,264,122.30 元, 比上年度增加 8,427,425.03 元, 变动比例为-78.82%。主要原因: 报告期内, 一是公司银行贷款减少, 二是支付派发现金分红金额减少所致。

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
云南骏宇文化创意产业有限公司	子公司	文创衍生品、内容及活动	6,000,000.00	9,183,889.95	5,476,917.05	5,148,646.05	83,265.47
丽江骏宇文化创意产业有限公司	子公司	文创衍生品、内容及活动	2,000,000.00	1,482,639.13	788,472.41	101,334.84	5,487.46

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

骏宇文博作为一家公众公司, 积极打造负责任的“企业公民”形象, 秉承宣传发扬中国文化、用数字技术演绎具有互动体验感的文化博览事业。公司在追求经济效益和股东利益最大化的同时, 积极承担

社会责任，维护职工的合法权益，诚信对待生态合作伙伴、为客户提供品质化的服务，选择生态伙伴时优先考虑项目所在地的人才、技术、产品，推动当地文化博览产业的发展。

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
(一) 市场风险	会议会展、文化博览、数字展示及相关服务行业具有准入资质、人才、资金、上下游供应链以及市场等多重壁垒,现代模式对技术及创新要求进一步提升,进入门槛较高。经过多年的发展,公司已在我国文博展馆、智慧会展、数字创意、文创IP 及相关服务市场在西南地区具有重要的影响力,目前在经营理念与产品创新方面有其特有的优势。但由于国内该市场目前发展前景良好,市场环境逐渐成熟,市场规模迅速扩大,未来不排除会有越来越多的企业参与市场竞争,如果公司未来在产品升级、服务、创新等方面不能有效适应市场的变化,将有可能失去目前的快速增长态势,甚至失去已有的市场份额。 应对措施: 公司一方面加强自身经营团队建设,整合已掌握的行业资源,增强公司竞争力,提高企业抗行业竞争风险的能力;另一方面,公司将进一步加强新技术在业务实施中的研发、运用、推广,进一步强化设计创新和多媒体数字展示技术的运用,同时开发新的衍生品业务,在巩固现有业务关系的同时满足市场的新需求。
(二) 地域局限性的风险	由于目前公司规模与行业内龙头企业相比较小,出于专注市场、集中精力、更好地为客户提供优质服务的目的,公司依托西南市场,不断发展壮大,主营业务收入主要来自西南地区。2023 年 1-6 月,公司西南地区的主营业务收入占当期主营业务收入比重均为 100%,存在一定的地域局限性。 应对措施: 公司将加强对西南临近省份市场的开发,通过合作、协作的方式将公司业务扩展至全国范围内,同时利用云南省联通南亚、东南亚的地理优势及现已掌握的资源,面向南亚、东南亚“走出去”开展自办展、合办展及协作办展。实现由承办展会向自办展、合办展、协办展延伸,全面拓宽产业链,增加文创业务板块,优化业务结构,提高数字展示技术服务业务占比,打造公司成为专业的文化博览咨询、策划、设计及实施整体解决方案的综合性服务企业。
(三) 公司治理风险	有限公司阶段,公司法人治理结构不完善,内控机制不健全。股份公司设立后,公司不断健全法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展需要的内部控制制度,主要包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》,并根据《公司章程》制定了《关联交易管理制度》、《重大对外投资决策管理办法》、《重大信息内部报告制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及其他关联方资金占用制度》等一系列规章制度。随着公司的快速发展,经营规模的扩大,业务范围的不断扩展,公司的组织结构和管理体系将更趋复杂,对公司治理也将提出更高要求,公司治理结构和内部控制体系需在实践中不断完善。因此,如果公司管理体系不能适应公司的进一步发展,未来公司经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续稳定健康发展的风险。 应对措施: 公司建立了股东大会、董事会、监事会管理制度,完善了法人治理结构,后期公司将继续加强对董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的培训,充分发挥监事会的作用,以督促股东、董事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的相关规定,各尽其职,勤勉、忠诚地履行义务,使公司的治理更加规范,以保证公司规范运行,同时建立并健全了内部经营管理

	架构,建立了相应的内控管理制度,科学划分了每个部门的职责权限,形成了相互配合相互制衡的机制,增强管理效率。
(四) 流动性风险	报告期内,由于公司业务规模快速增长,应收账款余额 2023 年 6 月 30 日为 48,372,746.17 元; 存货余额 2023 年 6 月 30 日为 23,006,285.08 元。2023 年 6 月 30 日、2022 年 6 月 30 日应收账款和存货账面净额之和占各期资产总额的比例分别为 44.09%、17.30%, 应收账款和存货余额以及应收账款和存货占各期资产总额的比重较高,一旦公司管理及项目实施能力无法与业务规模的快速增长匹配,项目未能如期完工、办理结算、款项未能及时收回,可能对公司经营活动造成一定影响。 应对措施: 公司一方面将不断加强项目实施团队的管理的建设, 提高公司项目实施能力, 另一方面对应收账款采取科学化管理, 加强与客户的沟通协调, 缩短收款周期, 防范因项目回款较慢导致的财务风险。
(五) 公司业务扩张快,可能存在运营资金不足风险	随着文化博览、会展行业对产品展示重视程度与展示水平的不断提高,市场对会展需求迅速增长,公司业务量也随之增长,现有人员、资产规模会逐渐难以满足业务的需求,可能制约公司业务发展,公司会越发需要加大资金投入扩大业务规模。公司属于轻资产行业,除办公场地外,无可供抵押担保的重大资产,难以获得大额银行借款等间接融资,可能会存在运营资金不足风险。 应对措施: 公司一方面进行财务预算, 合理规划运营资金使用, 提高利用率; 另一方面积极拓展多元化的融资渠道, 以满足公司经营所需资金, 目前公司已通过银行贷款的方式, 大幅降低运营资金不足的风险。
(六) 人才流失风险	公司属数字创意、文化博览、会展活动及相关服务行业,为多家大型企事业单位提供国内和国外的会议、展览、数字展示及相关服务。目前,市场上也存在着类似业务性质的大型企业。因此,人力资源是公司发展的基础,特别是关键管理人员及资深业务人员等核心人员对提升公司的综合竞争实力和维持公司稳定发展发挥着重要作用。虽然报告期内公司核心人员保持稳定,但若未来公司核心人员不认同公司发展理念和企业文化,或者被更优厚的待遇和职位条件所吸引,或者公司现有业务能力无法适应行业快速发展现状等原因而离职,则可能会对公司经营带来不利影响。 应对措施: 报告期内公司对核心员工进行了股权激励, 以减少核心人力资源流失; 另外公司也通过健全自身技术人员招聘、培养和激励制度, 对公司技术人员进行科学化管理, 加强技术人员对公司的归属感, 强化梯队建设, 从而规避人才流失的风险; 第三, 公司加强人才招聘力度, 强化健全人才队伍; 第四, 公司进行了绩效改革优化, 打通了员工的职业晋升通道, 进一步减少了员工流失的风险。
(七) 企业所得税优惠政策到期风险	报告期内,公司享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,按 15%的税率缴纳企业所得税。云南骏宇国际文化博览股份有限公司的《高新技术企业证书》于 2021 年 11 月 14 日到期后公司已于 2021 年 12 月 3 日重新申报认定为高新技术企业, 有效期三年。根据企业所得税条例相关规定, 公司作为高新技术企业享受所得税税率 15%的税收优惠, 本期公司仍继续执行 15%的企业所得税优惠政策。如公司将来的研发能力等情况不能满足高新技术企业认定的条件,将导致公司无法继续被认定为高新技术企业;或者未来国家关于支持高新技术企业发展的税收优惠政策发生变化,将导致企业无法继续享受高新技术企业税收优惠政策。 应对措施: 公司将积极发展主营业务, 提高创新设计能力, 与政府有关部门保持密切沟通, 以确保公司持续符合税收优惠政策的要求; 另一方面, 公司后期将加大研发力度, 深化科技创新, 确保符合高新技术企业相关认定条件。

(八) 政策风险	公司的主要业务是文博展馆、智慧会展、数字创意、文创 IP 几方面,为大中型展览会、博物馆、展览馆、企业展厅以及室内建筑的装修装饰工程及多媒体展览展示技术服务等项目提供创意、策划、设计、施工、维护的整体服务。公司客户集中于各级政府博物馆规划管理部门、行业宣传推广部门、政府大中型企业会展策划部门等厅馆、展会行业这类客户群体,如南博会执委会、《生物多样性公约》第十五次缔约方大会(COP15)筹备工作组织委员会、云南大学、云南省博物馆、云南民族博物馆、德宏州博物馆、中国宣威火腿博览馆等。公司在云南省经过多年的客户积累,在行业内与多级政府、企事业单位等建立了良好的合作关系。公司客户主要为政府部门、事业单位和企业,其中政府部门及事业单位的资金绝大部分来源于财政资金投入。一旦国家对博物馆行业和文化产业的投入缩紧,将对公司经营产生一定影响。 应对措施:公司一方面加强自身对政策的学习、理解和掌握;另一方面,公司通过资源整合,设计创新,完善业务结构,以符合国家行业政策的鼓励取向。
(九) 前五名客户集中和单一客户依赖的风险	公司是一家从事大中型会展的创意、策划、设计、实施业务,及博物馆、展览馆、规划馆、企业展厅、数字多媒体的策划、设计、实施和运营业务,专注于会议会展和文化博览类的专业性公司。公司客户集中于各级政府博物馆规划管理部门、行业宣传推广部门、政府大中型企业会展策划部门等厅馆、展会行业这个客户群体,2023 年 1-6 月份,公司前五大客户的销售收入占公司营业收入的比例分别为 57.00%,公司对前五大客户存在一定的依赖性,若公司客户发生重大变化,则会对公司业务收入产生较大影响。其中,2023 年 1-6 月份,公司来源于客户一的营业收入占总收入的比重分别为 31.00%,存在单一客户依赖的风险。如果公司后续服务水平或产品质量下降,持续创新能力不足,可能影响与主要客户的合作,或主要客户发生重大变化,都将对公司经营产生不利影响。 应对措施:公司将拓宽业务渠道、完善业务结构,加强对西南临近省份市场的开发,通过合作、协作的方式将公司业务扩展至全国范围内,同时利用云南省联通南亚、东南亚的地理优势及现已掌握的资源,面向南亚、东南亚“走出去”开展自办展、合办展及协作办展。实现由承办展会向自办展、合办展、协办展延伸,全面拓宽产业链,降低对单一客户的依赖。
(十) 应收账款账龄较长风险	截至 2023 年 6 月 30 日,应收账款账龄为 1 年以内的占应收账款总额的 51.66%,账龄为 1-2 年的占应收账款总额的 29.36%,账龄为 2-3 年的占总额的 9.68%,账龄为 3 年以上的占总额的 9.3%。虽然公司与客户建立了长期合作关系,部分业主方工程款项为政府财政预算支付,发生坏账的可能性较小,但是如发生客户不能支付的情况,对公司财务状况会产生不利影响。 应对措施:公司将加强应收款管理,保持与客户的密切沟通,缩短应收款项的收回时间,减少因为应收款时间过长带来的风险。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

2022 年,公司向曲靖市马龙区万璟房地产开发有限公司提供借款 295 万元;向云南俊逸建筑工程有限公司供借款 295 万元。上述对外借款出于公司发展战略和经营发展计划考虑,以实现区域资源衔接、拓展文博展馆业务为目标,属于公司正常的经营活动,有利于公司发展。对外借款累计金额在净资产 10% 以下,借款方与公司均不存在关联关系,已按照《公司章程》和相关管理规定履行决策程序。

(三) 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

(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
挂牌	实际控制人或控股股东	社会保险及住房公积金的缴存承诺	2017年2月14日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	工程分包承诺	2017年2月14日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年2月14日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2017年2月14日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年2月14日	-	正在履行中
挂牌	董监高	资金占用承诺	2017年2月14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
房屋建筑物	不动产权	质押	16,569,322.40	10.23%	公司向招商银行股份有限公司昆明分行进行质押贷款。
货币资金	货币资金	其他	299,250.00	0.18%	保证金
总计	-	-	16,868,572.4	10.41%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

1、该房屋抵押是为解决公司业务发展所需资金及时到位，向银行贷款进行的抵押，是公司业务发展的正常需要，符合公司和全体股东利益。被抵押的房屋是公司的办公楼，不影响正常办公使用，此次抵押贷款有助于充实公司运营资金，有利于推动公司业务快速发展。

2、该被冻结的货币资金是业务所需的保函保证金，是公司业务发展的正常需要。

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	18,779,501	37.56%	0	18,779,501	37.56%
	其中：控股股东、实际控制人	9,878,817	26.52%	1,613	9,880,430	19.76%

	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	31,224,499	62.44%	0	31,224,499	62.44%
	其中：控股股东、实际控制人	29,636,454	59.27%	0	29,636,454	59.27%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,004,000	—	0	50,004,000	—
普通股股东人数		7				

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	薛勇	11,909,030	0	11,909,030	23.82%	8,931,772	2,977,258	0	0
2	李华兵	10,824,275	0	10,825,888	21.65%	8,118,206	2,707,682	0	0
3	刘胜利	9,322,783	0	9,322,783	18.64%	6,992,088	2,330,695	0	0
4	彭小松	7,459,183	0	7,459,183	14.92%	5,594,388	1,864,795	0	0
5	云南晴彩视讯文化传播有限公司	4,764,129	0	4,764,129	9.53%	0	4,764,129	0	0
6	云南骏华投资管理合伙企业(有限合伙)	4,762,516	0	4,762,516	9.52%	1,588,045	3,174,471	0	0
7	天华雅歌（北京）科技有限公司	960,471	0	960,471	1.92%	0	960,471	0	960,471
8	陈麒元	1,613	1,613	0	0.00%	0	0	0	0
合计		50,004,000	—	50,004,000	100.00%	31,224,499	18,779,501	0	960,471

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东李华兵在云南骏华投资合伙企业（有限合伙）出资比例占 **43.90%**，并担任其执行事务合伙人；

除此之外，公司股东之间不存在其他法定关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李华兵	董事长	男	1977 年 4 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
薛勇	董事	男	1976 年 2 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
彭小松	董事	男	1977 年 1 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
李立	董事	男	1979 年 12 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
钱启荣	董事	男	1975 年 11 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
刘胜利	监事会主席	男	1954 年 5 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
李丞	监事	男	1989 年 4 月	2023 年 4 月 3 日	2026 年 4 月 20 日
吴孟	监事	男	1983 年 10 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
薛勇	总经理	男	1976 年 2 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
钱启荣	副总经理	男	1975 年 11 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
常红玉	财务总监	女	1970 年 5 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日
张志明	董事会秘书	男	1985 年 3 月	2023 年 4 月 21 日	2026 年 4 月 20 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。公司无控股股东，无实际控制人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员及实际控制人之间不存在其他关系。公司具有独立经营能力，在运营等方面与各股东保持独立，公司经营管理层仍将稳步推进公司的长远发展。

（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
吴孟	审计部经理	新任	监事	换届选举
李有凤	监事	离任	综合事务部经理	换届选举

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
吴孟	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	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：

吴孟先生：男，1983 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中国农业大学，本科学历

历。2006年9月至2009年11月于北京创意时空装饰工程有限公司任预结算员；2009年11月至2012年9月于北京尚创意投资有限公司任预结算员；2012年9月至2015年3月于北京凯莹装饰工程有限公司任预结算员；2015年3月至2017年1月于昆明华艺装饰工程有限公司任预结算员；2017年3月至今于云南骏宇国际文化博览股份有限公司任审计部经理。2023年4月21日，于云南骏宇国际文化博览股份有限公司任监事，任期三年。

（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	9	9
设计人员	29	28
销售人员	25	23
技术研发	33	31
财务人员	3	3
行政人员	6	7
员工总计	105	101

（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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	0	0	5

核心员工的变动情况：

报告期内，公司核心员工稳定，未发生变化。

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	6.1	16,184,725.10	11,283,543.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	6.2	18,768,130.89	36,702,379.67
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.3	30,326,258.33	18,842,559.45
应收款项融资			
预付款项	6.4	96,300.00	666,009.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	7,800,409.47	7,344,830.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	23,006,285.08	12,321,108.97
合同资产	6.7	42,562,247.76	69,536,787.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.8	36,675.48	
流动资产合计		138,781,032.11	156,697,218.53
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	6.9	21,524,210.06	21,842,267.21
在建工程			—
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.10	1,584,362.07	1,584,362.07
其他非流动资产		985.71	
非流动资产合计		23,109,557.84	23,426,629.28
资产总计		161,890,589.95	180,123,847.81
流动负债：			
短期借款	6.11		1,429,531.50
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	6.12	3,117,001.50	4,688,400.00
应付账款	6.13	37,338,644.77	59,492,714.03
预收款项			
合同负债	6.14	34,756,500.39	14,431,847.52
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	6.15	32,015.74	3,098,681.29
应交税费	6.16	2,925,209.33	2,608,309.82
其他应付款	6.17	289,902.85	333,128.35
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6.18		6,660,429.21
流动负债合计		78,459,274.58	92,743,041.72
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.19	600,000.00	600,000.00
递延所得税负债		360.20	360.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		600,360.20	600,360.20
负债合计		79,059,634.78	93,343,401.92
所有者权益：			
股本	6.20	50,004,000.00	50,004,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.21	37.43	37.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.22	6,103,528.40	6,103,528.40
一般风险准备			
未分配利润	6.23	26,337,037.86	30,263,506.42
归属于母公司所有者权益合计		82,444,603.69	86,371,072.25
少数股东权益		386,351.48	409,373.64
所有者权益合计		82,830,955.17	86,780,445.89
负债和所有者权益总计		161,890,589.95	180,123,847.81

法定代表人：薛勇

主管会计工作负责人：李华兵

会计机构负责人：常红玉

（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		15,265,336.73	10,255,597.79
交易性金融资产		17,816,315.30	36,202,347.25
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	16.1	29,878,746.77	18,613,266.49
应收款项融资			
预付款项			416,109.75

其他应收款	16.2	5,915,587.50	7,605,332.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,405,601.43	9,496,790.89
合同资产		42,562,247.76	69,536,787.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		30,000.00	
流动资产合计		132,873,835.49	152,126,232.11
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	16.3	8,000,000.00	8,000,000.00
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		17,169,073.31	17,416,748.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,584,362.07	1,584,362.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,753,435.38	27,001,110.97
资产总计		159,627,270.87	179,127,343.08
流动负债：			
短期借款			1,429,531.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,117,001.50	4,688,400.00
应付账款		34,049,232.54	57,421,585.47
预收款项			
合同负债		33,920,156.33	13,777,028.89
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			2,728,353.92
应交税费		2,821,249.00	2,606,608.08
其他应付款		43,713.70	114,115.12

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			6,648,979.12
流动负债合计		73,951,353.07	89,414,602.10
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		600,000.00	600,000.00
递延所得税负债		352.09	352.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		600,352.09	600,352.09
负债合计		74,551,705.16	90,014,954.19
所有者权益：			
股本		50,004,000.00	50,004,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37.43	37.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,103,528.40	6,103,528.40
一般风险准备			
未分配利润		28,967,999.88	33,004,823.06
所有者权益合计		85,075,565.71	89,112,388.89
负债和所有者权益合计		159,627,270.87	179,127,343.08

（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		16,947,999.71	14,997,071.18
其中：营业收入	6.24	16,947,999.71	14,997,071.18
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,155,446.97	14,111,990.42
其中：营业成本	6.24	11,413,104.69	5,706,642.86
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	6.25	228,931.44	231,741.12
销售费用	6.26	1,799,948.09	1,372,134.59
管理费用	6.27	4,243,945.39	4,290,520.66
研发费用	6.28	2,405,971.04	2,435,877.71
财务费用	6.29	63,546.32	75,073.48
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	6.30	228,189.32	222,718.16
投资收益（损失以“-”号填列）	6.31	342,765.24	432,488.12
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）	6.32	17,366.65	-67,639.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.33	-2,364,689.99	-1,702,407.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.34	927,342.27	-1,895,630.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,056,473.77	-2,125,390.47
加：营业外收入			-
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,056,473.77	-2,125,390.47
减：所得税费用	6.35	-937,314.42	-837,086.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,119,159.35	-1,288,304.23
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）		-3,119,159.35	-1,288,304.23
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）		-23,022.16	29,916.57
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,096,137.19	-1,318,220.80
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,096,137.19	-1,318,220.80
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-23,022.16	29,916.57
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：薛勇

主管会计工作负责人：李华兵

会计机构负责人：常红玉

(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	16.4	11,241,860.57	13,395,389.68
减：营业成本	16.4	7,421,832.47	5,059,473.42
税金及附加		215,179.33	220,314.55
销售费用		1,053,140.87	971,108.08
管理费用		3,582,059.47	3,611,333.01
研发费用		2,295,923.72	2,342,226.65
财务费用		44,963.67	71,871.72
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		141,230.32	171,392.98
投资收益（损失以“-”号填列）	16.5	331,422.07	421,091.22

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）		17,366.65	-71,548.24
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,248,238.92	-1,679,301.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		975,559.10	-1,895,210.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,153,899.74	-1,934,514.24
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,153,899.74	-1,934,514.24
减：所得税费用		-947,407.93	-837,086.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,206,491.81	-1,097,428.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,206,491.81	-1,097,428.00
（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		-3,206,491.81	-1,097,428.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		50,535,225.41	34,578,877.87
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.36.1	224,695.11	4,471,900.60
经营活动现金流入小计		50,759,920.52	39,050,778.47
购买商品、接受劳务支付的现金		46,981,461.61	24,278,015.21
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		9,209,639.88	7,271,204.05
支付的各项税费		3,042,956.67	3,104,933.32
支付其他与经营活动有关的现金	6.36.2	2,319,472.55	5,255,424.24
经营活动现金流出小计		61,553,530.51	39,909,576.82
经营活动产生的现金流量净额		-10,793,609.99	-858,798.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	0.04
取得投资收益收到的现金		266,303.71	532,488.08
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	6.36.3	120,385,109.45	137,390,080.73
投资活动现金流入小计		120,651,413.16	137,922,568.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,249.00	
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	6.36.4	102,275,000.00	101,300,000.00

投资活动现金流出小计		102,393,249.00	101,300,000.00
投资活动产生的现金流量净额		18,258,164.16	36,622,568.85
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		1,427,830.00	8,738,686.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		836,292.30	1,952,860.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,264,122.30	10,691,547.33
筹资活动产生的现金流量净额		-2,264,122.30	-10,691,547.33
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		5,200,431.87	25,072,223.17
加：期初现金及现金等价物余额		11,283,543.23	7,416,510.17
六、期末现金及现金等价物余额		16,483,975.10	32,488,733.34

法定代表人：薛勇

主管会计工作负责人：李华兵

会计机构负责人：常红玉

（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		46,792,585.01	32,984,306.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		150,135.68	4,444,468.25
经营活动现金流入小计		46,942,720.69	37,428,775.11
购买商品、接受劳务支付的现金		45,031,568.12	22,749,989.01
支付给职工以及为职工支付的现金		7,868,305.63	6,215,584.06
支付的各项税费		3,001,259.93	3,081,297.70
支付其他与经营活动有关的现金		2,135,296.76	5,138,226.15
经营活动现金流出小计		58,036,430.44	37,185,096.92
经营活动产生的现金流量净额		-11,093,709.75	243,678.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			0.04
取得投资收益收到的现金		254,960.54	421,091.18
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		119,505,109.45	136,700,000.00
投资活动现金流入小计		119,760,069.99	137,121,091.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,249.00	
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		100,975,000.00	101,300,000.00
投资活动现金流出小计		101,093,249.00	101,300,000.00
投资活动产生的现金流量净额		18,666,820.99	35,821,091.22
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			
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		1,427,830.00	8,738,686.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		836,292.30	1,952,860.37
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,264,122.30	10,691,547.33
筹资活动产生的现金流量净额		-2,264,122.30	-10,691,547.33
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		5,308,988.94	25,373,222.08
加：期初现金及现金等价物余额		10,255,597.79	6,343,063.56
六、期末现金及现金等价物余额		15,564,586.73	31,716,285.64

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	三（一）1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	三（一）2
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

1. 季节性

企业营业收入在上下半年通常具有不均衡的特点，由于公司的主要业务是从事文博展馆、智慧会展、数字创意、文创 IP 四方面，公司客户集中于各级政府博物馆规划管理部门、行业宣传推广部门、政府大中型企业会展策划部门等厅馆、展会行业这类客户群体。公司业务受这些单位的影响较大，这些单位一般遵循较为严格的预算、管理制度，通常在每年第一季度制定投资计划，然后经历方案审查、立项批复、招投标、合同签订等严格的程序，上半年是淡季。业务主要集中在下半年。受上述因素影响，公司上半年实现的营业收入占全年收入的比重通常稍小，具有明显的季节性。

2. 利润分配情况

2023 年 5 月 17 日，2022 年年度股东大会审议通过《关于 2022 年年度利润分配方案的议案》，以截至 2022 年 12 月 31 日的公司总股本 50,004,000 股为基数，以未分配利润向公司全体股东分红，每十股派发 0.166,053 元，合计派发 830,331.42 元。

(二) 财务报表项目附注**云南骏宇国际文化博览股份有限公司****2023 年半年度财务报表附注**

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

云南骏宇国际文化博览股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系云南骏宇国际展览设计有限公司（以下简称云南骏宇有限公司），云南骏宇有限公司系经昆明市五华区工商行政管理局批准，由昆明骏宇装饰制作工程有限公司及刘海成、彭小松、晏荣新、李华兵出资设立，于 2004 年 5 月 27 日在云南省工商行政管理局登记注册。云南骏宇有限公司以 2016 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，于 2016 年 11 月 4 日在云南省工商行政管理局办理工商变更登记手续，云南省工商行政管理局颁发了统一社会信用代码为 91530000760438232D 的《营业执照》。

公司股票挂牌转让申请于 2016 年 12 月 30 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意。证券简称：骏宇文博，证券代码：870635。

公司现营业执照统一社会信用代码：91530000760438232D，类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），注册地址：昆明市官渡区和平村和平南路和平园 B 幢壹单元 203 号，办公地址：云南省昆明市西山区滇池康桥小区四-B 期 23 幢绿地汇海大厦 14 楼，法定代表人：薛勇，注册资本：50,004,000.00 元；

2016 年 2 月 25 日薛勇、李华兵、刘胜利、彭小松四个自然人股东签订的《一致行动人协议》，各方同意，在处理有关公司经营发展且根据公司法等有关法律法规和公司章程需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时均应采取一致行动。李华兵为一致行动人代表。因薛勇、李华兵、刘胜利、彭小松四个自然人股东表决权比例合计为 79.02%，故 2016 年 2 月 25 日起四人成为公司实际控制人。

2021 年 7 月 1 日公司李华兵、薛勇、刘胜利、彭小松四个自然人股东签署《〈一致行动人协议〉解除协议》，签署后公司不存在实际控制人。

本公司（统称“本集团”）主要从事承办会议及展览展示活动；展览展示新材料、新技术和道具的研发、推广应用；文化创意设计制作服务；建筑装修装饰工程、建筑智能化工程的设计及施工；多媒体软件智能设备软件应用及销售；影视节目制作、动漫设计；摄影摄像服务；计算机网络工程；计算机系统集成及综合布线；机电设备安装工程；消防设备工程；计算机软硬件、计算机技术、图像科技的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机及配件、通讯设备、网络设备、电子

产品的安装、维护及销售；创意产品设计、开发、销售；企业形象策划业务；国内贸易；物资供销（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司子公司及其孙公司（统称“本集团”）主要经营文化产品的设计、销售。

2018 年 11 月 14 日公司经云南省财政厅、云南省科学技术厅、国家税务总局云南省税务局批准认定为高新技术企业，证书编号：GR201853000283；期限 3 年。2021 年 11 月高新技术企业认证到期后公司已重新申报，根据云南省 2021 年认定的高新技术企业备案名单，公司仍认定为高新技术企业。根据企业所得税条例相关规定，公司作为高新技术企业享受所得税税率 15% 的税收优惠，本期公司仍继续执行 15% 的企业所得税优惠政策。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日决议批准报出。

二、 财务报告的编制基础

1、 编制基础

本集团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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

本集团自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

集团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及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对本集团的交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注下述各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32、“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以一年作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5、“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13、长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附四、13、“长期股权投资”或本附注四、8、“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一

般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确

认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

9、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

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

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以应收合并范围内款项作为信用风险特征。
合同资产：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以应收合并范围内款项作为信用风险特征。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量

减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以应收合并范围内款项作为信用风险特征。

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以应收合并范围内款项作为信用风险特征。

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8、“金融工具”及附注四、9、“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、“金融资产减值”。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8、“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有

被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所

述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交

易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公家具	年限平均法	10	5	9.50

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，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20、“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20、“长期资产减值”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29、“租赁”。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20、“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

21、合同负债

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

22、职工薪酬

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

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团

确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29、“租赁”。

24、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

25、收入

（1）一般原则

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让

商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

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

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

（2）具体原则

本集团收入分类为陈列布展工程服务、会展服务、陈列布展设计制作、文化创意设计制作服务、软件技术开发、文创产品销售。

其中：陈列布展工程服务属于某一时段内履行履约义务的合同，按照投入法（成本法）确认履约进度，并按履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，本集团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。

陈列布展设计制作、软件技术开发、文化创意设计制作服务、会展服务、文创产品销售属于某一时点履行履约义务的合同，陈列布展设计制作、软件技术开发、文化创意设计制作服务、会展服务按照取得客户验收资料时确认收入，文创产品在交易完成、商品控制权转移时确认收入。

26、合同成本

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

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

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

27、政府补助

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

本集团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）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

28、递延所得税资产/递延所得税负债

当期所得税

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

递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵

减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

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

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为云南省博物馆、腾冲博物馆文创产品经营场所等。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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 5.16 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

30、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、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

上述会计政策变更对本集团 2022 年度财务报表无影响。

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。

上述会计政策变更对本集团 2022 年度财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

上述会计政策变更对本集团 2022 年度财务报表无影响。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改

日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

上述会计政策变更对本集团 2022 年度财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

32、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

(2) 租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3） 金融资产减值

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

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

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

（6） 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（7） 折旧和摊销

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

（8） 递延所得税资产

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

（9） 所得税

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

（10） 预计负债

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

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项

准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(11) 公允价值计量

在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	一般纳税人：应税收入按适用增值税（6%、 9%、 13%）的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税； 小规模纳税人：按照适用增值税税率（3%）及税收优惠政策计算缴纳。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	详见下表

(1) 所得税税率表

纳税主体名称	所得税税率
云南骏宇国际文化博览股份有限公司	15%
云南骏宇文化创意产业有限公司	20%
丽江骏宇文化创意产业有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

(1) 2018 年 11 月 14 日公司经云南省财政厅、云南省科学技术厅、国家税务总局云南省税务局批准认定为高新技术企业，证书编号：GR201853000283；有效期三年，于 2021 年 11 月到期。

2021 年 12 月公司重新申请并经云南省财政厅、云南省科学技术厅、国家税务总局云南省税务局批准认定为高新技术企业，证书编号：GR202153000485，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司享受 15%的企业所得税优惠税率。

(2) 根据财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

(3) 根据财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减应纳税额。本公司及子公司属于生产性服务业企业，可享受进项税额加计 5%抵扣优惠。

(4) 子公司云南骏宇文化创意产业有限公司及孙公司丽江骏宇文化创意产业有限公司属小型微利企业，财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号、2023 年第 6 号文规定：2023 年 1 月 1 日-2024 年

12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(5) 子公司云南骏宇文化创意产业有限公司及孙公司丽江骏宇文化创意产业有限公司、属增值税小规模纳税人，根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023 年第 1 号）增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）

(6) 子公司云南骏宇文化创意产业有限公司及孙公司丽江骏宇文化创意产业有限公司属增值税小规模纳税人，根据《云南省财政厅 国家税务总局云南省税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 4 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户征收的资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加减按 50% 征收。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 06 月 30 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

1、货币资金

(1) 货币资金明细

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	15,885,475.10	10,959,098.75
其他货币资金	299,250.00	324,444.48
合 计	16,184,725.10	11,283,543.23

(2) 受限制的货币资金明细如下

项 目	期末余额	期初余额	受限制的原因
保函及履约保证金	299,250.00	324,444.48	质量保函保证金
诉讼冻结		1,235,445.50	民事诉讼冻结
合计	299,250.00	1,559,889.98	

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	18,768,130.89	36,702,379.67
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		
合 计	18,768,130.89	36,702,379.67

3、 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,659,003.80	11,031,501.74
1 至 2 年	10,606,253.53	7,118,045.98
2 至 3 年	3,495,565.28	2,682,277.17
3 至 4 年	905,718.48	76,000.00
4 至 5 年	787,392.30	203,987.00
5 年以上	1,666,926.19	1,496,926.19
小 计	36,120,859.58	22,608,738.08
减：坏账准备	5,794,601.25	3,766,178.63
合 计	30,326,258.83	18,842,559.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	36,120,859.58	100	5,794,601.25		30,326,258.83
账龄组合	36,120,859.58	100	5,794,601.25		30,326,258.83
关联方组合	0		0		0
合 计	36,120,859.58		5,794,601.25	-	30,326,258.83

(续)

种 类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,608,738.08	100	3,766,178.63		18,842,559.45
账龄组合	22,608,738.08	100.00	3,766,178.63		18,842,559.45
关联方组合					
合 计	22,608,738.08	100.00	3,766,178.63		18,842,559.45

① 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	18,659,003.80	935,607.04	5	11,031,501.74	551,575.09	5
1 至 2 年	10,606,253.53	1,060,625.35	10	7,118,045.98	711,804.60	10
2 至 3 年	3,495,565.28	1,048,669.58	30	2,682,277.17	804,683.15	30
3 至 4 年	905,718.48	452,859.24	50	76,000.00	38,000.00	50
4 至 5 年	787,392.30	629,913.84	80	203,987.00	163,189.60	80
5 年以上	1,666,926.19	1,666,926.19	100	1,496,926.19	1,496,926.19	100
合 计	36,120,859.58	5,794,601.25		22,608,738.08	3,766,178.63	

(3) 应收账款减值准备表

项 目	期初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,766,178.63	2,028,422.62			2,028,422.62
单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,766,178.63	2,028,422.62			2,028,422.62

项 目	本期减少额					合计	期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							5,794,601.25
单项计提坏账准备的应收账款							
合 计							5,794,601.25

(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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
客户十四	非关联方	10,377,277.49	1,037,727.75	1-2 年	18.00
客户十五	非关联方	9,495,203.80	474,760.19	1 年以内	17.00
客户十一	非关联方	6,043,079.47	604,307.95	1-2 年	11.00
客户十六	非关联方	3,001,305.58	150,065.28	1 年以内	5.00
客户二	非关联方	2,446,296.19	244,629.62	1-2 年	4.00
合 计		31,363,162.53	2,511,490.78		55.0

4、预付账款

(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	96,300.00	100	665,690.13	99.95
1 至 2 年			319.00	0.05
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	96,300.00	100.00	666,009.13	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)	坏账准备
中国文联出版社有限公司	80,000.00	83	
远望谷(上海)信息技术有限公司	7,500.00	7	
杭州有赞科技有限公司	6,800.00	7	
支付宝(中国)网络技术有限公司	2,000.00	3	
合 计	96,300.00	100	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,717,410.03	7,344,830.72
合 计	8,717,410.03	7,344,830.72

(2) 其他应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,501,585.03	7,677,463.91
1 至 2 年	5,969,325.00	1,600.00
2 至 3 年	1,000.00	1000
3 至 4 年	0.00	
4 至 5 年	245,500.00	245500
5 年以上		
小 计	8,717,410.03	7,925,563.91
减：坏账准备	917,000.56	580,733.19
合 计	7,800,409.47	7,344,830.72

① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款及利息	5,969,325.00	5,969,325.00
保证金及押金	2,717,940.03	1,904,006.60
代扣代缴职工社保	30,145.00	47,232.31
往来款		5,000.00
职工借支备用金		
小 计	8,717,410.03	7,925,563.91
减：坏账准备	917,000.56	580,733.19
合 计	7,800,409.47	7,344,830.72

② 其他应收款减值准备表

项 目	期初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收账款	580,733.19	336,267.37			336,267.37
单项计提坏账准备 的其他应收账款					
合 计	580,733.19	336,267.37	0.00	0.00	336,267.37

项 目	本期减少额					合计	期末余额
	因资产 价值回 升转回 额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收账款		0				0	917,000.56
单项计提坏账准备 的其他应收账款							
合 计							917,000.56

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的 比例(%)	坏账准备期末余额
曲靖市马龙区万璟房 地产开发有限公司	借款及利息	2,985,400.00	1-2 年	34	298,540.00
云南俊逸建工工程有 限公司	借款及利息	2,983,925.00	1-2 年	34	298,392.50
泸州太平盛世旅游开	保证金及押	235,500.00	1-2 年	3	23,550.00

发有限责任公司	金				
天鉴国际工程管理有 限公司文山分公司	保证金 及押金	11,000.00	1 年	0	550.00
文山州公共资源交易 中心	保证金 及押金	10,000.00	1 年	0	500.00
		6,225,825.00		71	621,532.50

6、存货

(1) 存货的分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,214,517.77		1,214,517.77
周转材料	432,259.90		432,259.90
合同履约成本	21,359,507.41		21,359,507.41
发出商品			0.00
委托代销			0.00
合 计	23,006,285.08		23,006,285.08

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	2,315,665.68		2,315,665.68
周转材料	616,464.72		616,464.72
合同履约成本	9,388,978.57		9,388,978.57
发出商品			
委托代销			
合 计	12,321,108.97		12,321,108.97

7、合同资产

(1) 合同资产明细情况

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
陈列布展项目	47,251,990.35	4,689,742.59	42,562,247.76	75,202,089.05	5,665,301.69	69,536,787.36
减：计入其他非流动资产						
合 计	47,251,990.35	4,689,742.59	42,562,247.76	75,202,089.05	5,665,301.69	69,536,787.36

(2) 合同资产减值准备表

项 目	期初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
陈列布展项目	5,665,301.69				
合 计	5,665,301.69				

(续)

项 目	本期减少额						期末余额	原因
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计		
陈列布展项目	975,559.10					975,559.10	4,689,742.59	
合 计	975,559.10					975,559.10	4,689,742.59	

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税款	36,675.48	
合 计	36,675.48	

9、固定资产

(1) 固定资产分类

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	21,524,210.06	21,842,267.21
固定资产清理		
合 计	21,524,210.06	21,842,267.21

(2) 固定资产情况										
项 目	期初	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合 计	25,610,255.67	109,208.79			109,208.79					25,719,464.46
房屋建筑物	23,186,655.75	-			-	-	-		-	23,186,655.75
电子设备	1,467,378.07	109,208.79			109,208.79	-	-	-	-	1,576,586.86
办公家具	956,221.85				-	-		-	-	956,221.85
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合 计	3,767,988.46	427,265.94			427,265.94					4,195,254.40
房屋建筑物	2,030,778.98	273,227.74			273,227.74	-	-	-	-	2,304,006.72
电子设备	1,176,637.37	113,684.35			113,684.35	-	-	-	-	1,290,321.72
办公家具	560,572.11	40,353.85			40,353.85	-	-	-	-	600,925.96
三、账面净值	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合 计	21,842,267.21									21,524,210.06
房屋建筑物	21,155,876.77	-	-	-	-	-	-	-	-	20,882,649.03
电子设备	290,740.70	-	-	-	-	-	-	-	-	286,265.14
办公家具	395,649.74	-	-	-	-	-	-	-	-	355,295.89
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合 计										
房屋建筑物	-									-
电子设备	-									-
办公家具	-									-
五、账面价值	账面价值									账面价值
合 计	21,842,267.21									21,524,210.06
房屋建筑物	21,155,876.77									20,882,649.03
电子设备	290,740.70									286,265.14
办公家具	395,649.74									355,295.89

本期折旧额为 427,265.94 元

10、递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	期初余额
递延所得税资产	1,584,362.07	1,584,362.07
递延所得税负债	360.20	360.20
合 计	1,584,722.27	1,584,722.27

11、短期借款**(1) 短期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		1,427,830.00
利息		1,701.50
合 计	-	1,429,531.50

12、应付票据**(1) 应付票据明细情况**

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,117,001.50	
商业承兑汇票		4,688,400.00
合 计	3,117,001.50	4,688,400.00

13、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额	期初余额
工程服务费	6,331,624.88	26,644,278.01
制作费	10,443,754.08	11,893,198.07
服务款	8,362,804.68	8,078,646.99
材料款	2,440,333.58	6,993,820.47
文创品款	3,289,412.23	2,161,479.94
设计费	614,561.26	1,990,394.02
设备款	5,712,783.88	1,381,438.97
质保金		90,436.76
其他	143,370.18	259,020.80
合 计	37,338,644.77	59,492,714.03

(2) 应付账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,854,625.31	21,426,774.06
1 至 2 年	14,733,878.71	23,750,987.04

2 至 3 年	7,654,705.23	9,017,028.25
3 年以上	5,095,435.52	5,297,924.68
合 计	37,338,644.77	59,492,714.03

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	3,920,201.53	未结算
供应商五	2,973,824.30	未结算
供应商十一	2,102,756.20	未结算
供应商二	2,027,043.20	未结算
供应商十二	1,789,069.71	未结算
合 计	12,812,894.94	

14、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
布展费	3,271,069.99	3,691,417.06
工程服务费	27,052,543.10	8,492,568.81
设计费	2,760,839.46	2,127,440.56
预收货款	1,672,047.84	120,421.09
减：计入其他非流动负债		
合 计	34,756,500.39	14,431,847.52

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,786,745.22	5,379,707.64	8,134,437.12	32,015.74
二、离职后福利-设定提存计划	311,936.07	457,134.39	769,070.46	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	3,098,681.29	5,836,842.03	8,903,507.58	32,015.74

(2) 短期薪酬

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	2,767,817.97	4,965,716.61	7,703,404.04	30,130.54
二、职工福利费		241,394.16	241,394.16	
三、社会保险费	18,927.25	331,061.72	348,103.77	1,885.20
其中：1.医疗保险费		322,861.27	320,976.07	1,885.20
2.工伤保险费	18,927.25	8,200.45	27,127.70	
3.生育保险费				
4.其他				

四、住房公积金		12,920.00	12,920.00	
五、工会经费和职工教育经费		70,009.31	70,009.31	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	2,786,745.22	5,379,707.64	8,134,437.12	32,015.74

(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、基本养老保险费	311,936.07	443,445.05	755,381.12	
二、失业保险费		13,689.34	13,689.34	
三、企业年金缴费				
合 计	311,936.07	457,134.39	769,070.46	

16、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税		1,884,635.34
个人所得税	40,567.35	42,419.57
增值税	2,871,108.03	583,707.70
印花税	12,983.51	27,328.17
消费税	550.44	164.26
教育费附加		17,513.70
城市维护建设税		40,865.29
地方教育费附加		11,675.79
合 计	2,925,209.33	2,608,309.82

17、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	289,902.85	333,128.35
合 计	289,902.85	333,128.35

18、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
应付退货款		
待转销项税额		6,660,429.21
合 计		6,660,429.21

19、递延收益

(1) 递延收益明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少:计入损益	本期减少:返还	期末余额
政府补助	600,000.00				600,000.00
合 计	600,000.00				600,000.00

(2) 涉及政府补助的递延收益

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 与收益相关	本期返还的 金额	本期返还 的原因
2022 年第二批省级文化 产业发展基金	600,000.00					600,000.00	与收益相关		
合 计	600,000.00					600,000.00			

20、股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+ -）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	31,224,499.00						31,224,499.00
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	31,224,499.00						31,224,499.00
其中：境内非国有法人持股	1,588,045.00						1,588,045.00
境内自然人持股	29,636,454.00						29,636,454.00
4.外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							

项 目	期初余额	本期增减变动（+ -）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
二、无限售条件股份	18,779,501.00						18,779,501.00
1.人民币普通股	18,779,501.00						18,779,501.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
三、股份总数	50,004,000.00						50,004,000.00

21、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	37.43			37.43	
其他资本公积					
合 计	37.43			37.43	

22、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	6,103,528.40			6,103,528.40
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	6,103,528.40			6,103,528.40

23、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	30,263,506.42	25,412,582.07
调整上期期末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	30,263,506.42	25,412,582.07
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,096,137.19	7,548,479.55
盈余公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积		777,611.62
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	830,331.37	1,919,943.58
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	26,337,037.86	30,263,506.42

24、营业收入、营业成本**（1） 营业收入、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	16,947,999.71	11,413,104.69	14,997,071.18	5,706,642.86
其他业务				
合 计	16,947,999.71	11,413,104.69	14,997,071.18	5,706,642.86

（2） 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
文博展示系统	16,947,999.71	11,413,104.69	14,842,071.18	5,681,195.23
数字展示技术服务			155,000.00	25,447.63
其它				
合 计	16,947,999.71	11,413,104.69	14,997,071.18	5,706,642.86

（3） 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
文博展馆系统	7,126,539.39	4,977,104.47	5,940,314.02	4,195,409.76
智慧会展服务	3,712,585.33	2,161,254.11	6,712,613.31	552,847.02
创意设计服务	402,735.85	283,473.89	1,306,224.53	503,998.01
IP 衍生	5,706,139.14	3,991,272.22	882,919.32	428,940.44
数字展示技术服务			155,000.00	25,447.63
其它				
合 计	16,947,999.71	11,413,104.69	14,997,071.18	5,706,642.86

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	16,947,999.71	11,413,104.69	14,997,071.18	5,706,642.86
合 计	16,947,999.71	11,413,104.69	14,997,071.18	5,706,642.86

(5) 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
客户十七	5,277,361.91	31
客户十八	2,347,537.74	14
客户十六	905,321.18	5
客户一	733,944.69	4
客户十九	542,452.83	3
合 计	9,806,618.35	57

25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	75,044.15	75,044.15
土地使用税	619.68	619.68
印花税	21,478.62	23,661.75
消费税	1,267.22	562.00
教育费附加	32,934.97	34,446.31
城市维护建设税	74,534.63	74,393.35
地方教育费附加	23,052.17	23,013.88
合 计	228,931.44	231,741.12

26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	813,372.94	652,664.50
项目维护费	348,257.86	78,359.79
差旅费	168,665.42	138,546.08
业务招待费	75,185.31	136,591.20
广告费	77,374.51	208,555.44

办公费	30,758.03	57,124.20
房屋租赁费	59,153.54	8,167.21
代销手续费	22,454.53	6033.33
包装费	20,452.70	9,710.46
车辆使用费		2,500.00
折旧费	2,264.22	2,264.22
其他	182,009.03	71,618.16
合 计	1,799,948.09	1,372,134.59

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,911,714.61	2,553,252.72
业务招待费	49,051.43	40,715.08
差旅费	172,806.97	77,460.41
办公费	1,007,213.49	314,888.19
中介服务费	181,571.66	248,895.37
房租、水电、物管	241,423.02	251,185.94
劳动保护费	0.00	24,037.43
董事会会费	81,665.00	140,757.00
折旧费	403,394.76	449,838.17
会务费	20,075.60	30,192.20
店面装饰装修费	0	-
广告费	47,169.81	3,176.79
存货盘盈盘亏	646.05	2,892.60
汽车租赁费		34,500.00
其他	127,212.99	118,728.76
合 计	4,243,945.39	4,290,520.66

28、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
文化创意产品、展示技术研发	2,405,971.04	2,435,877.71
合 计	2,405,971.04	2,435,877.71

29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	68,876.19	75,808.98
减：利息收入	46,400.45	11,004.11
利息净支出	22,475.74	64,804.87
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	41,070.58	10,268.61
其他		
合 计	63,546.32	75,073.48

30、其他收益

(1) 其他收益明细情况

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	222,137.86	211,765.56	222,137.86
代扣代缴个税手续费返还	6,051.46	10,952.60	6,051.46
合 计	228,189.32	222,718.16	228,189.32

31、投资收益

(1) 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	342,765.24	432,488.12
合 计	342,765.24	432,488.12

32、公允价值变动收益

(1) 公允价值变动收益明细情况

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	17,366.65	-67,639.40
合 计	17,366.65	-67,639.40

33、信用减值损失

(1) 信用减值损失明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
减值损失小计	-2,364,689.98	-1,702,407.20
应收账款减值损失	-2,026,690.96	-1,636,742.67
其他应收款减值损失	-337,999.02	-65,664.53
合 计	-2,364,689.98	-1,702,407.20

34、资产减值损失

(1) 资产减值损失明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	975,559.10	-1,895,630.91
合 计	975,559.10	-1,895,630.91

35、所得税费用

(1) 所得税费用明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-937,314.42	-837,086.24
递延所得税费用		
其他		
合 计	-937,314.42	-837,086.24

(2) 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-4,56,73.77
调整事项:	
按法定/适用税率计算的所得税费用	-613,809.97
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	-323,504.45
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	-937,314.42

36、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行存款利息收入	46,400.45	9,743.43
收回员工借支款	144,238.46	735,624.57
收到退回的投标保证金、押金等	28,000.00	3,701,823.53
个税手续费返还	6,056.20	
失业稳岗返还		24,709.07
合计	224,695.11	4,471,900.60

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付员工借支款	1,061,882.27	1,036,449.44
付项目保证金、押金等	467,313.80	3,418,829.37
付办公费	50,000.00	65,417.25
付差旅费	341,472.39	376,535.19
付银行手续费	19,101.20	4,191.24
业务招待费	124,236.74	354,001.75
支付其他	255,465.95	
合计	2,319,472.35	5,255,424.24

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回理财产品本金	120,385,109.45	137,390,080.73
合计	120,385,109.45	137,390,080.73

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品本金	102,275,000.00	101,300,000.00
合计	102,275,000.00	101,300,000.00

37、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

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	-4,056,473.77	-1,288,304.23
加：资产减值准备	-2,932,507.58	1,895,630.91
信用减值损失	2,932,507.58	1,702,407.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	427,265.94	458,464.27
使用权资产折旧		
无形资产摊销		1,923.51
长期待摊费用摊销		
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）	17,366.65	67,639.40
财务费用（收益以“－”号填列）	63,546.32	75,073.48
投资损失（收益以“－”号填列）	-342,765.24	-432,488.12
递延所得税资产减少（收益以“－”号填列）		-536,176.87
递延所得税负债增加（收益以“－”号填列）		-10,732.24
存货的减少（收益以“－”号填列）	-10,685,176.11	-2,766,341.92
经营性应收项目的减少（收益以“－”号填列）	29,985,765.47	-3,436,867.65
经营性应付项目的增加（收益以“－”号填列）	7,683,330.73	3,410,973.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,092,859.99	-858,798.35
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	16,184,725.10	32,488,733.34

减：现金的期初余额	11,283,543.23	7,416,510.17
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	4,901,181.87	25,072,223.17

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期余额	上期余额
1.现金	16,184,725.10	32,488,733.34
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	16,184,725.10	32,488,733.34
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	16,184,725.10	32,488,733.34
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		

38、所有权或使用权受限制的资产

所有权受到限制的资产类别	期末余额	受限原因
固定资产-房屋建筑	16,569,322.40	银行短期借款抵押

七、 本期度合并财务报表范围及其变化情况

截至 2023 年 06 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八、“在其他主体中的权益”。

八、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	期末实际出资额	持股比例(%)
云南骏宇文化创意产业有限公司	2	境内非金融子企业	云南昆明	文创产品设计、销售	6,000,000.00	8,000,000.00	100
丽江骏宇文化创意产业有限公司	3	境内非金融子企业	云南丽江	文创产品设计、销售	2,000,000.00	1,000,000.00	51
骏宇展览（成都）有限公司	2	境内非金融子企业	四川成都	会议及展览服务、文艺创作	500,000.00		100
骏宇国际文化博览（深圳）有限公司	2	境内非金融子企业	深圳市	会议及展览服务、文艺创作	500,000.00		100

注：（1）公司对子公司云南骏宇文化创意有限公司实际出资 800 万元，其中实收资本 600 万元，资

本公积 200 万元。

(2) 2022 年 5 月 12 日，公司投资设立子公司骏宇展览（成都）有限公司，注册资本 50 万元，公司认缴出资 50 万元，占注册资本 100%。统一社会信用代码 91510115MABM33G54W，法定代表人：彭小松。该子公司目前尚未开展任何业务。核准经营范围：会议及展览服务、文艺创作等。

(3) 2022 年 5 月 19 日，公司投资设立子公司骏宇国际文化博览（深圳）有限公司，注册资本 50 万元，公司认缴出资 50 万元，占注册资本 100%。统一社会信用代码 91440300MA5HBFF67Y，法定代表人：李丞。该子公司目前尚未开展任何业务。核准经营范围：会议及展览服务、文艺创作等。

(4) 2023 年 6 月 20 日，公司投资设立子公司骏宇文化科技（昆明）有限公司，注册资本 50 万元，公司认缴出资 50 万元，占注册资本 100%。统一社会信用代码 91530100MACN3W37XG，法定代表人：陈泽林。核准经营范围：会议及展览服务、文艺创作等。

(5) 2023 年 6 月 28 日，公司投资设立孙公司骏宇文化创意产业（腾冲）有限责任公司，注册资本 50 万元，公司认缴出资 50 万元，占注册资本 100%。统一社会信用代码 91530581MACNX7EM8W，法定代表人：万丽丽。核准经营范围：会议及展览服务、文艺创作等。

九、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。

i. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团不涉及外币结算业务，无以外币结算的金融资产，汇率变动对本集团影响较小。

ii. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮

动利率合同的相对比例。

其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 06 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、7、“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团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。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、8、金融工具。

本集团对不同的资产分别以 6 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3、应收账款，附注六、5、其他应收款和附注六、7、合同资产的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

十、公允价值的披露

1、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中的理财产品，采用资产负债表日商业银行发布的理财产品净值确定银行理财产品的公允价值。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

合并财务报表期末余额中不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值以及相应的公允价值，如货币资金、应收账款、合同资产、短期借款、应付票据、应付账款等，管理层已经评估，因剩余期限较短，各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十一、关联方关系及其交易

无

十二、或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

截止本报告日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司会计报表的主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
一年以内	18,337,422.43	5,716,361.99

一至二年	10,487,735.63	10,059,508.78
二至三年	3,495,565.28	3,211,450.88
三至四年	829,718.48	856,443.68
四至五年	787,392.30	333,987.00
五年以上	1,666,926.19	1,666,926.19
小 计	35,604,760.31	21,844,678.52
减：坏账准备	5,726,013.54	4,617,541.87
合 计	29,878,746.77	17,227,136.65

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	35,604,760.31	100	5,726,013.54		29,878,746.77
账龄组合	35,604,760.31	100.00	5,726,013.54		29,878,746.77
合 计	35,604,760.31	100.00	5,726,013.54		29,878,746.77

(续)

种 类	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,331,377.07	100.00	3,718,110.58		18,613,266.49
账龄组合	22,331,377.07	100.00	3,718,110.58		18,613,266.49
合 计	22,331,377.07	100.00	3,718,110.58		18,613,266.49

应收账款减值准备表

项 目	期初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,718,110.58	2,007,902.96			2,007,902.96
单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,718,110.58	2,007,902.96			2,007,902.96

(续)

项 目	本期减少额					合计	期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							7,731,178.85
单项计提坏账准备的应收账款							
合 计							7,731,178.85

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,915,587.50	7,605,332.58
合 计	5,915,587.50	7,605,332.58

(2) 其他应收款

① 其他应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	520,100.00	7,937,234.12
1 至 2 年	5,969,325.00	1,600.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年	245,500.00	245,500.00
5 年以上		
小 计	6,734,925.00	8,184,334.12
减：坏账准备	819,337.50	579,001.54
合 计	5,915,587.50	7,605,332.58

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	735,455.00	1,883,006.60
职工借支备用金		
代扣代缴职工社保	30,145.00	332,002.52
借款及利息	5,969,325.00	5,969,325.00
小 计	6,734,925.00	8,184,334.12
减：坏账准备	819,337.50	579,001.54
合 计	5,915,587.50	7,605,332.58

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00

(2) 对子公司投资

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
云南骏宇文化创意	8,000,000.00			8,000,000.00		

产业有限公司					
合 计	8,000,000.00			8,000,000.00	

4、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、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	11,241,860.57	7,421,832.47	13,395,389.68	5,059,473.42
其他业务			-	-
合 计	11,241,860.57	7,421,832.47	13,395,389.68	5,059,473.42

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
文博展示系统	11,241,860.57	7,421,832.47	13,395,389.68	5,059,473.42
数字展示技术服务				
其它				
合 计	11,241,860.57	7,421,832.47	13,395,389.68	5,059,473.42

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
文博展馆系统	7,126,539.39	4,977,104.47	5,765,163.54	4,116,769.76
智慧会展服务	3,712,585.33	2,161,254.11	6,712,613.31	552,847.02
创意设计服务	402,735.85	283,473.89	762,612.83	364,409.01
数字展示技术服务			155,000.00	25,447.63
合 计	11,241,860.57	7,421,832.47	13,395,389.68	5,059,473.42

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	11,241,860.57	7,421,832.47	13,395,389.68	5,059,473.42
合 计	11,241,860.57	7,421,832.47	13,395,389.68	5,059,473.42

5、 投资收益

(1) 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	期末余额	期初余额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	331,422.07	421,091.22
合 计	331,422.07	421,091.22

十七、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
-----	----	----

非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	222,137.86	
入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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		
与本集团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	360,131.89	投资收益-理财产品 342765.24 元、公允价值变动损益 17366.65 元
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	6,051.46	其他收益代扣代缴个人所得税手续费返还 6051.46 元
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	588,321.21	
减：所得税影响额	88,248.18	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	500,073.03	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

归属于公司普通股股东的净利润	-3.67%	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.26%	-0.07	-0.07

公司负责人：薛勇

主管会计工作负责人：李华兵

会计机构负责人：常红玉

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
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	222,137.86
入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
本集团取得子公司、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	
与本集团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	360,131.89
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
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	6,051.46
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	588,321.21
减：所得税影响数	88,248.18
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	500,073.03

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