



约顿气膜

NEEQ : 831527

北京约顿气膜建筑技术股份有限公司
MetaSpace(Beijing) Air Dome Corp.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人罗赞、主管会计工作负责人钟凡及会计机构负责人（会计主管人员）张常青保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	23
第六节	财务会计报告	25
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	104
附件 II	融资情况.....	104

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	北京约顿气膜建筑技术股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、约顿气膜	指	北京约顿气膜建筑技术股份有限公司
中互体育	指	中互体育文化发展（北京）有限公司
北体集团	指	北京体育文化产业集团有限公司
约顿体育	指	约顿瑞地体育文化投资（北京）有限公司
约顿智造	指	浙江约顿智造科技有限公司
约顿科技	指	深圳约顿科技有限公司
约顿创展	指	上海约顿创展建设有限公司
约顿环境	指	西藏约顿环境科技有限公司
股东大会	指	北京约顿气膜建筑技术股份有限公司股东大会
董事会	指	北京约顿气膜建筑技术股份有限公司董事会
监事会	指	北京约顿气膜建筑技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
“三会”	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	近一次由股东大会会议通过的《北京约顿气膜建筑技术股份有限公司章程》
《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》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
气膜、充气膜、气膜结构、气膜系统	指	空气支承结构(Air-Supported Structure)
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京约顿气膜建筑技术股份有限公司		
英文名称及缩写	MetaSpace (Beijing) Air Dome Corp.		
	MetaSpace		
法定代表人	罗赟	成立时间	2006年3月7日
控股股东	控股股东为中互体育文化发展（北京）有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为北京体育文化产业集团有限公司，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E5 建筑业-E50 建筑装饰业和其他建筑业-E509 其他未列明建筑业-E5090 其他未列明建筑业		
主要产品与服务项目	气膜系统的总体设计、销售、安装和售后服务,并为客户提供气膜系统整体解决方案		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	约顿气膜	证券代码	831527
挂牌时间	2014年12月19日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	67,750,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街2号凯恒中心B、E座9层 010-85156335		
联系方式			
董事会秘书姓名	钟凡	联系地址	北京市朝阳区朝阳公园南路1号朝阳公园网球中心东侧
电话	010-65928885	电子邮箱	andy@yuedundomes.com
传真	010-65952258		
公司办公地址	北京市朝阳区朝阳公园南路1号朝阳公园网球中心东侧	邮政编码	100125
公司网址	www.yuedundomes.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	911101087861701904		
注册地址	北京市海淀区八里庄路62号院14层1734		
注册资本（元）	67,750,000	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) 商业模式与经营计划

公司是全球领先的膜结构技术应用解决方案综合服务商，作为中国气膜行业的领军企业，公司致力于推广绿色环保的气膜系统、骨架膜、张拉膜等全系列膜结构产品，推广基于膜结构的先进技术理念。目前，公司产品主要应用于体育运动、商业文旅、工业环保、物流仓储、国防建设、设施农业等领域，公司的主要客户群体为相关行业应用领域需要膜结构系统的单位或企业。公司通过提供膜结构技术应用整体解决方案及售后维护服务等实现企业盈利。

公司销售方式以自主销售为主，以合作销售为辅。一方面，基于公司的技术优势和专业能力为客户提供膜结构技术整体解决方案，公司通过竞争性谈判、项目投标等方式参与市场竞争，布局全国销售渠道和丰富全国应用案例，通过已完成的案例宣传去影响市场，使客户认同并接受公司的产品和服务，实现公司产品及服务的销售，实现主营业务在各细分行业的持续发展和创新应用；另一方面，公司通过体博会、物流展会等各类专业展会开拓市场，在行业内树立约顿品牌，建立和深化市场对膜结构技术的认知，并通过专业展会、技术研讨、论坛等形式宣传公司的技术优势，与各类合作伙伴合作，推广膜结构技术在目标行业的应用。

在利好政策的赋能之下，公司作为专精特新企业，扎根于对于气膜结构的技术研究和未来气膜场馆实际应用的无限可能性，锚定专业化、精细化、特色化、新颖化发展方向，公司以创新为引擎发力转型升级，提升产品的核心竞争力；面对“碳中和”、“碳达峰”的新时代命题，坚持将可持续发展理念融入研发设计、零部件采购、制造、安装和运维服务等各个环节，公司开展相应的可持续发展实践活动，构建可持续的环保产业链，推动公司和社会的可持续发展，将“气候创行者”称号的贯穿始终。

1、财务状况

报告期末，公司资产总额为 26,731.55 万元，较上年期末减少 670.53 万元，负债总额 8,245.65 万元，较上年年末增加 214.96 万元，净资产为 18,485.90 万元，较上年期末减少 885.48 万元。报告期末资产总额减少主要为：

(1) 应收款项（应收账款、应收票据、应收款项融资）较上年期末减少 1,067.84 万元，抵消货币资金增长 572.65 万元后，依旧减少 495.18 万元，主要为报告期内公司加大收款力度，导致应收账款及应收款项融资账面余额较上年期末减少 780.33 万元；按照谨慎性原则新增计提应收账款坏账准备 287.51 万元。

(2) 存货较上年期末减少 139.77 万元，主要为本期发出部分上年度受托加工商品所减少的。

报告期末，负债总额较上年期末增加 214.96 万元，主要为：本期新增银行借款，导致短期借款总额较上年期末增加 449.38 万元；本期期末正在施工建设尚未验收项目较多，导致合同负债较上年期末增加 315.82 万元；一年内到期的非流动负债较上年期末减少 542.78 万元，主要是按协议约定应偿还银行借款减少所导致。

报告期末，净资产总额较上年期末减少 885.48 万元，主要为报告期经营亏损所致。

2、经营成果

报告期内，公司实现营业收入 3,438.86 万元，其中膜结构销售收入 3,396.64 万元、其他收入 42.22 万元，较上年同期增长 81.23%，公司实现净亏损 885.48 万元，净亏损较上年同期减少 299.25 万元，经营业绩较上年同期均呈回升增长态势，具体分析如下：

(1) 公司收入增长的主要原因是，新冠疫情防控常态化，市场需求正逐步恢复，工程施工进度如约进行，项目顺利进行施工并交付。

(2) 报告期内公司经营依然为亏损，但较上年同期收窄 299.25 万元，主要因为 2022 年度受疫情影响较大，2022 年度签单量大幅下滑，导致本报告期内施工交付的项目还未恢复到新冠疫情前水平，虽销售毛利润较上年同期增长 389.87 万元，销售毛利率也较上年同期增长 4.30%，但不足以弥补公司运营费用的支出；同时，根据气膜行业市场状况，报告期为加强市场竞争和认知度；扩大了宣传推广渠道，销售费用较上年同期增加 66.49 万元；本报告期内新签约项目订单量 14,613.49 万元，公司业务正在稳健恢复。

3、现金流量状况

报告期内，公司实现经营活动现金净流出 139.29 万元，较上年同期大幅减少 2,351.22 万元，主要变动原因如下：

(1) 报告期内，公司完工项目回款较好，销售回款较上年度增加 2,396.51 万元，同时购买商品、接受劳务支付的现金减少 990.07 万元，公司业务运营实现经营活动净现金流入 3,386.58 万元。

(2) 报告期内，因业务需要，支付的其他与经营活动有关的现金中的保证金支出较上年同期增加 924.35 万元。

(二) 行业情况

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为“E50 建筑装饰和其他建筑业”；根据国家统计局发布的《国民经济行业分类（GB/T4754-2017）》和《挂牌公司管理型行业分类指引》，所属行业为“其他未列明建筑业（E5090）”。公司的主要产品气膜结构暂无直接对口的

行业主管部门，公司接受自律组织中国钢结构协会空间结构分会和中国体育用品业联合会的业务指导。

报告期内，新冠疫情防控进入常态化防控，宏观经济复苏增长，虽然经济受外部环境及新冠疫情后持续影响，复苏增长还具有波动性，但是一系列经济稳增长、促销费政策的出台，正在推动经济稳步复苏和发展。

公司气膜结构的主要应用领域为体育运动、商业文旅、工业环保、农业仓储及高原富氧五大领域。随着气膜技术的推广，越来越多的人认识并接受了这一新型结构，政府一系列经济促进政策特别是消费促进政策也对气膜结构产生了新的需求，政府部门也纷纷出台了一系列支持气膜结构发展的政策。

1、体育领域

体育领域是目前气膜结构行业应用最为成熟的领域，也是气膜项目应用数量最多的领域。2022年3月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于构建更高水平的全民健身公共服务体系的意见》（以下简称《意见》），《意见》指出：“支持建设符合环保和安全等要求的气膜结构健身馆等新型健身场地设施”，这是国家级政策文件再次明确提出支持符合环保安全要求的气膜结构，对气膜结构在国内的应用将产生深远影响。2023年3月28日，国家体育总局办公厅印发《2023年群众体育工作要点》明确：引导支持地方增加全民健身中心、体育公园等公共健身设施，加强适老适儿化健身设施，推动公共体育场馆提升开放服务水平。支持探索建设国家步道示范项目和示范区，加强乡村特别是脱贫地区、沿边地区乡村公共健身设施更新升级工作，推动各地配建智能室外健身器材，利用城市“金角银边”配建嵌入式健身设施。

气膜结构由于造价低、建造时间短、内部环境好、使用成本低、灵活利用零散土地等优点，越来越多的投资主体选择使用气膜结构，目前气膜结构已被广泛应用于羽毛球、乒乓球、篮球、网球、游泳、冰雪场地设施，随着政策的进一步推动，气膜场馆作为体育行业重要的设施之一，也将迎来重大发展机遇。

2、商业文旅领域

2023年3月，国家文化和旅游部办公厅发布了《关于组织开展2023年文化和旅游消费促进活动的通知》，提出：“创新消费活动形式。引导文化和旅游市场主体创新营销内容手段，打造消费新场景、新模式，构建主客共享的文化和旅游消费新空间，吸引线上流量转化为线下客流。支持地方和有关机构举办线上演播、沉浸式演出、艺术展览、红色旅游、非遗体验、直播带货、国风国潮、温泉冰雪、互动体验等专题活动。”气膜文旅设施极大降低了大跨度空间结构的难度和成本，营造充满美学和光感度的视觉美景不再是难题，使游客有了更全方位、更具科技感的游乐体验。政策的利好，增加了文旅行业复苏的信心，跨界融合发展利于拓展行业的边界与内涵，大跨度低成本的气膜文旅设施进一步丰富了文旅产

品供给，搭乘文旅复苏的政策东风，文旅气膜将快速发展。

3、工业环保领域

2023《政府工作报告》中指出：“推动发展方式绿色转型。深入推进污染防治。加强城乡环境基础设施建设，持续实施重要生态系统保护和修复重大工程。推进煤炭清洁高效利用和技术研发，加快建设新型能源体系。完善支持绿色发展的政策，发展循环经济，推进资源节约集约利用，推动重点领域节能降碳，持续打好蓝天、碧水、净土保卫战。”气膜仓储设施造价低、跨度大、空间利用率高等特点非常契合环保类仓储设施的要求，全封闭的气膜仓库受到了各煤电、冶金等工矿企业的青睐，通过气膜仓储设施从源头上避免污染物的扩散，又避免了露天堆放带来的资源浪费，可谓是一举多得。

4、农业仓储领域

2023年1月，中共中央国务院《关于做好2023年全面推进乡村振兴重点工作的意见》提出：“发展现代设施农业。实施设施农业现代化提升行动。加快粮食烘干、农产品产地冷藏、冷链物流设施建设。集中连片推进老旧蔬菜设施改造提升。推进畜禽规模化养殖场和水产养殖池塘改造升级。在保护生态和不增加用水总量前提下，探索科学利用戈壁、沙漠等发展设施农业。”气膜结构高保温低能耗的特性特别适合作为低温仓储设施以及发展设施农业，通过对内部温湿度的智能调节，可以最大程度的满足储存物品的保鲜需求。

5、高原富氧领域

我国高原地区约占陆地面积的26.04%，由于高海拔地区空气稀薄，氧气分压低，易使人缺氧，给长期驻守在高原地区的官兵们日常工作生活带来较大影响。高原气膜结构最大程度上降低了这些不利因素的影响，通过大空间弥散式供氧方式降低膜内环境的等效海拔高度，辅助以温度、湿度等控制系统，实现高原的无损性工作。2021年3月1日，公司作为唯一企业代表参编的国家军用标准《高原富氧气膜建筑技术规范》(GJB 9865-2020)正式实施，这是国内气膜行业第一部也是唯一一部国家级标准，对于加快高原富氧气膜建设，推动气膜结构在高原地区的应用起到积极作用。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省(市)级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省(市)级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于2022年入选第四批国家级专精特新“小巨人”企业，公司控股子公司约顿智造入选浙江省专精特新中小企业；公司于2021年12月通过了全国高新技术企业复审并取得证书；公司控股子公司

约顿智造于 2021 年 6 月成功入选“浙江省科技型中小企业”。

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	34,388,558.24	18,974,828.53	81.23%
毛利率%	19.99%	15.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,618,093.87	-11,383,492.76	24.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,022,613.26	-11,888,918.74	24.11%
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）	-4.63%	-5.70%	-
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）	-4.85%	-5.95%	-
基本每股收益	-0.13	-0.17	23.53%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	267,315,516.90	274,020,782.88	-2.45%
负债总计	82,456,519.62	80,306,946.18	2.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	181,910,520.55	190,528,614.42	-4.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.69	2.81	-4.52%
资产负债率%（母公司）	24.50%	17.66%	-
资产负债率%（合并）	30.85%	29.31%	-
流动比率	2.08	2.22	-
利息保障倍数	-24.20	-15.03	-
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	-1,392,902.87	-24,905,141.49	94.41%
应收账款周转率	0.29	0.16	-
存货周转率	0.95	0.35	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.45%	-13.87%	-
营业收入增长率%	81.23%	-76.64%	-
净利润增长率%	25.26%	-279.46%	-

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	66,082,315.02	24.72%	60,355,765.16	22.03%	9.49%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	58,713,279.66	21.96%	68,882,844.24	25.14%	-14.76%
应收款项融资	500,000.00	0.19%	1,008,800.00	0.37%	-50.44%
预付款项	1,175,171.26	0.44%	636,859.15	0.23%	84.53%
其他应收款	2,010,949.48	0.75%	3,206,804.50	1.17%	-37.29%
存货	24,371,215.31	9.12%	25,768,915.17	9.40%	-5.42%
合同资产	8,076,377.71	3.02%	7,051,733.83	2.57%	14.53%
其他流动资产	5,953,325.22	2.23%	6,257,496.75	2.28%	-4.86%
固定资产	63,254,744.22	23.66%	65,596,894.26	23.94%	-3.57%
在建工程	29,571.67	0.01%	29,571.67	0.01%	0.00%
使用权资产	2,909,192.73	1.09%	2,812,324.13	1.03%	3.44%
无形资产	19,165,356.22	7.17%	19,397,279.02	7.08%	-1.20%
长期待摊费用	78,747.79	0.03%	88,197.55	0.03%	-10.71%
递延所得税资产	14,995,270.61	5.61%	12,927,297.45	4.72%	16.00%
短期借款	14,504,208.22	5.43%	10,010,388.89	3.65%	44.89%
应付票据	9,934,675.94	3.72%	8,790,059.15	3.21%	13.02%
应付账款	32,955,093.60	12.33%	34,209,834.97	12.48%	-3.67%
合同负债	11,058,731.68	4.14%	7,900,560.64	2.88%	39.97%
应付职工薪酬	1,794,194.59	0.67%	1,953,911.77	0.71%	-8.17%
应交税费	1,879,995.66	0.70%	1,866,161.96	0.68%	0.74%
其他应付款	541,640.01	0.20%	1,302,296.94	0.48%	-58.41%
一年内到期的非流动负债	6,474,612.77	2.42%	11,902,408.99	4.34%	-45.60%
其他流动负债	1,107,977.17	0.41%	41,575.27	0.02%	2,564.99%
租赁负债	1,769,011.07	0.66%	1,907,898.98	0.70%	-7.28%
递延所得税负债	436,378.91	0.16%	421,848.62	0.15%	3.44%
未分配利润	-527,252.76	-0.20%	8,090,841.11	2.95%	-106.52%

项目重大变动原因：

1、应收款项融资：主要核算本公司拟贴现或背书的银行承兑汇票，本期期末应收款项融资较上年期末减少 50.88 万元，为公司持有的银行承兑汇票到期进行兑付和背书转让所导致。

2、预付账款：本期期末预付账款较上年期末增加 53.83 万元，主要原因是报告期内在建施工项目较多，从而增加预付款支付所导致的。

3、其他应收款：本期期末其他应收款较上年期末减少 119.59 万元，主要原因是报告期内公司收回以前年度支付的履约和投标保证金所导致。

4、短期借款：本期期末其他应收款较上年期末增加 449.38 万元，主要原因是报告期内公司新增银行借款 1,450.00 万以及偿还到期 1,000.00 万借款共同导致。

5、合同负债：合同负债主要核算已收但项目尚未验收的工程款，本期期末合同负债较上年期末增加 315.82 万元，主要原因是本报告期内新签约正在施工建设中项目较多所导致。

6、其他应付款：本期期末其他应付款较上年期末减少 76.07 万元，主要原因是报告期内对往来款支付所导致。

7、一年内到期的非流动负债：主要核算一年内到期的租赁负债和银行借款，本期期末一年内到期的非流动负债较上年期末减少 542.78 万元，主要是按协议约定应偿还银行借款减少所导致。

8、其他流动负债：主要为待转销项税的核算，本期期末较上年期末增加 106.64 万元，系本期新签约项目较上年期末增加，收到项目预付款未到达增值税纳税义务时点导致。

9、未分配利润：本期期末未分配利润较上年期末减少 861.81 万元，主要是因为报告期内经营亏损导致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	34,388,558.24	-	18,974,828.53	-	81.23%
营业成本	27,513,150.22	80.01%	15,998,072.98	84.31%	71.98%
毛利率	19.99%	-	15.69%	-	-
税金及附加	495,306.55	1.44%	302,197.72	1.59%	63.90%
销售费用	4,004,234.10	11.64%	3,339,345.83	17.60%	19.91%
管理费用	6,702,531.07	19.49%	6,912,717.34	36.43%	-3.04%
研发费用	3,428,986.44	9.97%	3,548,435.74	18.70%	-3.37%
财务费用	583,089.23	1.70%	473,499.86	2.50%	23.14%
其他收益	91,579.32	0.27%	63,085.54	0.33%	45.17%
投资收益	346,779.08	1.01%	377,657.99	1.99%	-8.18%
公允价值变动损失	0.00	0.00%	99,788.90	0.53%	-100.00%
信用减值损失	-2,875,119.55	-8.36%	-3,070,950.50	-16.18%	-6.38%
资产减值损失	-154,124.53	-0.45%	-153,514.60	-0.81%	0.40%
营业利润	-10,929,625.05	-31.78%	-14,283,373.61	-75.28%	-23.48%
营业外收入	26,395.36	0.08%	16.98	0.00%	155,349.71%
营业外支出	97.90	0.00%	255.14	0.00%	-61.63%
所得税费用	-2,048,488.17	-5.96%	-2,436,290.39	-12.84%	-15.92%

项目重大变动原因:

1、营业收入：本期营业收入较上年同期增加 1,541.37 万元，增长率 81.23%，主要是因为：（1）上年同期受新冠疫情影响，项目施工进度放缓及停滞，导致上年同期营业收入大幅下降，基数较小。（2）疫情得到有效控制，市场需求正逐步恢复，2022 年下半年签约项目有序复工复产，2023 年新签约项目高效平稳推进，项目顺利进行施工并交付。

2、营业成本：本期营业成本较上年同期增加 1,151.51 万元，增长率 71.98%，主要是因为：（1）本期业务量上升及营业收入增加，营业成本也同时增加，（2）各项目实施精细化管理，降低项目成本比例，从而营业成本增长率低于营业收入增长率。

3、税金及附加：本期税金及附加较上年同期增加 19.31 万元，主要是本期新签约合同量增加导致印花税计提增加，以及子公司约顿智造上年同期享受税收优惠政策减免，本期暂未享受优惠政策减免，导致本期计提房产增加所致。

4、其他收益：本期其他收益较上年同期增加 2.85 万元，主要是本期子公司约顿智造取得省级专精特新中小企业补助补贴，从而导致其他收益增加。

5、公允价值变动收益：本期公允价值变动收益较上年同期减少 9.98 万元，主要是因为银行理财产品在本期期末全部到期赎回，公允价值变动收益结转至投资收益所导致。

6、营业外收入：本期营业外收入较上年增加 2.64 万元，主要是本期公司运输工具报废，处置价格高于账面价值，发生资产处置收益所导致。

7、营业外支出：本期营业外支出较上年减少 0.02 万元，主要是上年同期公司车辆违章处理，本期无此类事项发生，导致营业外支出较上年下降。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	33,966,329.33	18,709,555.11	81.55%
其他业务收入	422,228.91	265,273.42	59.17%
主营业务成本	27,106,884.92	15,632,311.89	73.40%
其他业务成本	406,265.30	365,761.09	11.07%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	--------------	--------------	------------

气膜建筑业收入	33,966,329.33	27,106,884.92	20.19%	81.55%	73.40%	3.75%
其他	422,228.91	406,265.30	3.78%	59.17%	11.07%	41.66%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

本年度收入构成无重大变化。

(三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,392,902.87	-24,905,141.49	94.41%
投资活动产生的现金流量净额	228,745.75	8,612,209.72	-3664.97%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,868,296.21	2,419,127.22	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加 2,351.22 万元，主要是因为：（1）疫情得到有效控制，市场需求正逐步恢复，新签约项目回款情况较好，同时公司加强信用管理和历史应收款的催收力度，导致本期销售回款较上期增加 2,396.51 万元；（2）继续加强对上游供应商管理和成本控制精细化管理，导致本期采购付款减少 990.07 万元；（3）因诉讼产生银行货币资金冻结，导致本期诉讼冻结金额较上期增加 913.52 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少 838.35 万元，主要是因为：（1）本期合理配置资金需求，购买银行理财产品在本报告期末到期全部赎回，导致投资活动现金流量净额较上期减少 1,636.96 万元；（2）本期固定资产投资支出较上期减少 804.52 万元，上年同期支付主要是子公司约顿智造投资建设，本期内无此类支付所导致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本年筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 828.74 万元，主要是因为：（1）因银行承兑汇票的保证金影响筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 927.51 万元；（2）本期新增银行借款以及偿还到期的银行借款和支付利息影响筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 387.52 万元；（3）本期支付履约保函保证金和房屋租金较上期增加 288.75 万元。

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	主要	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	----	------	-----	-----	------	-----

	类型	业务					
浙江约顿智造科技有限公司	控股子公司	膜结构产品的生产、加工、安装等业务	45,000,000	110,714,822.61	37,011,989.49	18,103,386.45	-2,001,751.80
深圳约顿科技有限公司	全资子公司	膜结构产品、膜结构材料技术研发	20,000,000	8,973,029.70	8,912,248.44	0.00	-264,714.48
约顿瑞地体育文化投资(北京)有限公司	全资子公司	膜结构体育场馆的投资及运营等业务	25,500,000	28,580,424.35	28,551,613.35	0.00	89,344.32
上海约顿创展建设有限公司	全资子公司	各类建筑工程活动	10,000,000	1,420,708.68	1,420,602.75	0.00	-4,526.38
西藏约顿环境科技有限公司	全资子公司	膜产品、膜材料的设计、研发、生产、销售	5,000,000	438.00	-1,289.00	0.00	0.00

		售、 安装 等				
--	--	---------------	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济波动的风险	报告期内，国内经济社会全面恢复常态化运行，宏观政策显效发力，国民经济回升向好，高质量发展稳步推进。但世界政治经济形势错综复杂，国内经济持续恢复发展的基础仍不稳固，公司存在受宏观经济波动而造成业绩影响的风险。
2、行业标准缺失的风险	随着气膜行业的快速发展，已陆续有地方标准及行业协会标准出台，在个别应用领域还出台了国家级标准，气膜行业标准的缺失风险在逐渐减小，但依旧缺乏全国统一的气膜行业整体标准。
3、政策法规层面缺失的风险	我国气膜行业没有专门的政府部门统一管理，主要靠行业协会指导及企业自律式管理，气膜行业没有国家统一的设计规范、质量标准、验收规程等指导性文件，导致膜结构系统在研发设计、生产加工、竣工验收、质量监督检查、争议仲裁等方面均缺乏统一依据，气膜系统从项目立项、项目报建、项目验收全方面基本上都是处于政策边缘，制约了气膜结构的普及推广。
4、技术进步和升级及替代产品竞争的	气膜行业处于快速发展期，已经吸引了越来越多的企业和

风险	<p>研究机构参与到气膜技术的研发和竞争中来，从而加快产品及技术的更新速度。同时，随着行业的发展，具有类似功效的替代产品可能会出现，与公司现有产品形成竞争。如果公司不能根据市场变化和技术发展进行产品调整和技术创新，新产品、新技术的开发速度滞后于行业发展及客户需求，公司将面临因技术和产品不能快速适应行业内技术进步和升级所带来的风险，对公司收入和盈利产生不利影响。</p>
5、应收账款余额较大的风险	<p>报告期内公司加大了应收账款的催收力度，并通过采取法律诉讼途径收款，尽可能规避公司应收账款风险，降低损失，截至报告期末公司应收账款余额达到 114,724,144.42 元，占公司资产总额的 42.92%，占公司流动资产总额的 68.75%，公司已根据会计准则的规定对应收账款计提了充分的坏账准备，如果宏观经济形势恶化或者客户自身发生重大经营困难，公司将面临应收账款回收困难的风险。</p>
6、上下游产品、服务质量、价格方面传导的风险	<p>气膜技术属于应用集成技术，上游的主要组成部分如膜材、风机、电机、照明系统等均需对外采购，上述材料和设备价格波动会对公司经营业绩产生较大的影响。下游的安装因为相关标准及操作规程尚不健全，安装服务队伍良莠不齐。公司业务上下游产品服务的质量问题将影响公司产品的客户体验，上下游产品服务的价格变化将对公司的利润造成影响。</p>
7、规模扩大、业务模式增加的管理和盈利风险	<p>公司积极向主营业务的上下游及膜结构相关业务领域拓展，全业务业态的形成将有利于公司降低业务上下游的交易成本，控制关键资源，但业务模式增加，内部管理复杂，管理成本增加等问题也是企业经营中的风险，须积极应对。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期减少“受新冠疫情影响带来的公司业绩波动风险”这一风险。</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	15,668,374.62	6,297,133.37	21,965,507.99	11.88%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	浙江约顿智造科技有限公司	57,000,000	0	5,610,000	2019年5月28日	2023年12月31日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	57,000,000	0	5,610,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

报告期内，公司担保合同在正常履行中，不存在违规担保的情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	57,000,000	5,610,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（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

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

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年12月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2014年12	-	行业情况	行业资质	公司承诺将密切	正在履行中

	月 19 日				关注行业监管动态，积极与各相关主管部门进行沟通，并将及时根据法律、法规和规章的要求，办理相关行业资质、经营资质。	
--	--------	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	9,459,675.94	3.54%	银行承兑汇票保证金
货币资金	流动资产	冻结	10,063,170.68	3.76%	诉讼冻结
货币资金	流动资产	冻结	2,970,000.00	1.11%	履约保函保证金
货币资金	流动资产	冻结	1,000.00	0.00%	ETC 保证金
在建工程	非流动资产	抵押	29,571.67	0.01%	银行借款抵押
固定资产	非流动资产	抵押	65,435,415.42	24.48%	银行借款抵押
无形资产	非流动资产	抵押	19,047,979.03	7.13%	银行借款抵押
总计	-	-	107,006,812.74	40.03%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

1、上述非流动资产抵押事宜系公司为办理银行授信借款，以公司自有资产向银行提供的担保措施，公司办理银行授信及借款将有效缓解公司的资金压力；

2、公司提供的保函、汇票等保证金系公司开展日常业务为客户提供的担保措施；

3、因诉讼公司银行账户被冻结，占总资产的比例较小。

以上事项属于公司正常经营行为，能更好的提高资产利用效率，不会对公司财务及经营管理产生不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	58,040,763	85.67%	1,060,574	59,101,337	87.23%
	其中：控股股东、实际控制人	35,000,000	51.66%	0	35,000,000	51.66%
	董事、监事、高管	1,822,312	2.69%	1,060,574	2,882,886	4.26%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,709,237	14.33%	-1,060,574	8,648,663	12.77%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	9,709,237	14.33%	1,060,574	8,648,663	12.77%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		67,750,000	-	0	67,750,000	-
普通股股东人数		279				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司为董监高办理了股份解除限售，解限数量为1,060,574股。

(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	中互体育文化发展（北京）有限公司	35,000,000	0	35,000,000	51.66%	0	35,000,000	0	0

2	罗赞	8,701,267	0	8,701,267	12.84%	6,525,951	2,175,316	0	0
3	于明石	4,234,744	0	4,234,744	6.25%	0	4,234,744	0	0
4	谭宁	3,865,426	0	3,865,426	5.71%	0	3,865,426	0	0
5	钟凡	2,830,282	0	2,830,282	4.18%	2,122,712	707,570	0	0
6	九州证券股份有限公司做市专用证券账户	923,013	857	923,870	1.36%	0	923,870	0	0
7	国开证券股份有限公司	850,000	0	850,000	1.25%	0	850,000	0	0
8	李熹	817,800	0	817,800	1.21%	0	817,800	0	0
9	王志泽	791,541	0	791,541	1.17%	0	791,541	0	0
10	刘念	785,800	-32,000	753,800	1.11%	0	753,800	0	0
	合计	58,799,873	-	58,768,730	86.74%	8,648,663	50,120,067	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘学恒	董事长	男	1973年4月	2023年5月19日	2026年5月18日
罗赟	董事、总经理	男	1973年10月	2023年5月19日	2026年5月18日
钟凡	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	男	1975年2月	2023年5月19日	2026年5月18日
侯工达	董事	男	1984年2月	2023年5月19日	2026年5月18日
秦虎	董事	男	1986年7月	2023年5月19日	2026年5月18日
杨君谊	监事会主席	女	1989年5月	2023年5月19日	2026年5月18日
褚慕殷	监事	女	1986年2月	2023年5月19日	2026年5月18日
张泽	职工代表监事	男	1983年8月	2023年5月19日	2026年5月18日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。公司董事长刘学恒为公司控股股东中互体育的董事长、总经理、法定代表人，为公司实际控制人北体集团的执行董事、董事会主席及行政总裁；公司董事侯工达为公司控股股东中互体育的副董事长，为公司实际控制人北体集团的执行董事；公司监事褚慕殷为公司控股股东中互体育董事，其他上述人员与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
刘学恒	0	0	0	0%	0	0
罗赟	8,701,267	0	8,701,267	12.84%	0	0
钟凡	2,830,282	0	2,830,282	4.18%	0	0

侯工达	0	0	0	0%	0	0
秦虎	0	0	0	0%	0	0
杨君谊	0	0	0	0%	0	0
褚慕殷	0	0	0	0%	0	0
合计	11,531,549	-	11,531,549	17.02%	0	0

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
褚慕殷	董事	新任	监事	公司治理需要
陈文婷	监事	离任	无	公司治理需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

褚慕殷女士，出生于1986年2月，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于南京政治学院。2008年10月至2013年11月，在北京京泰同成置业有限公司任主管；2013年12月至2015年3月，在北京北建陆港国际物流有限公司任经理；2015年4月至2016年8月，在北京众成互联投资有限公司任经理。2016年9月至今，在中互体育文化发展（北京）有限公司任董事、总监；2020年11月至2023年5月18日，在北京约顿气膜建筑技术股份有限公司任董事；2023年5月19日至今，在北京约顿气膜建筑技术股份有限公司任监事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	23	0	1	22
销售人员	8	1	0	9
技术人员	48	2	0	50
财务人员	9	0	0	9
生产人员	24	0	7	17
员工总计	112	3	8	107

(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	注释 1	66,082,315.02	60,355,765.16
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	注释 2		
应收账款	注释 3	58,713,279.66	68,882,844.24
应收款项融资	注释 4	500,000.00	1,008,800.00
预付款项	注释 5	1,175,171.26	636,859.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	2,010,949.48	3,206,804.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	24,371,215.31	25,768,915.17
合同资产	注释 8	8,076,377.71	7,051,733.83
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 9	5,953,325.22	6,257,496.75
流动资产合计		166,882,633.66	173,169,218.80
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	注释 10	63,254,744.22	65,596,894.26
在建工程	注释 11	29,571.67	29,571.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 12	2,909,192.73	2,812,324.13
无形资产	注释 13	19,165,356.22	19,397,279.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 14	78,747.79	88,197.55
递延所得税资产	注释 15	14,995,270.61	12,927,297.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		100,432,883.24	100,851,564.08
资产总计		267,315,516.90	274,020,782.88
流动负债：			
短期借款	注释 16	14,504,208.22	10,010,388.89
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	注释 17	9,934,675.94	8,790,059.15
应付账款	注释 18	32,955,093.60	34,209,834.97
预收款项			
合同负债	注释 19	11,058,731.68	7,900,560.64
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	注释 20	1,794,194.59	1,953,911.77
应交税费	注释 21	1,879,995.66	1,866,161.96
其他应付款	注释 22	541,640.01	1,302,296.94
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	注释 23	6,474,612.77	11,902,408.99
其他流动负债	注释 24	1,107,977.17	41,575.27
流动负债合计		80,251,129.64	77,977,198.58
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	注释 26	1,769,011.07	1,907,898.98
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	注释 15	436,378.91	421,848.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,205,389.98	2,329,747.60
负债合计		82,456,519.62	80,306,946.18
所有者权益：			
股本	注释 27	67,750,000.00	67,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 28	108,745,072.03	108,745,072.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 29	5,942,701.28	5,942,701.28
一般风险准备			
未分配利润	注释 30	-527,252.76	8,090,841.11
归属于母公司所有者权益合计		181,910,520.55	190,528,614.42
少数股东权益		2,948,476.73	3,185,222.28
所有者权益合计		184,858,997.28	193,713,836.70
负债和所有者权益合计		267,315,516.90	274,020,782.88

法定代表人：罗赞

主管会计工作负责人：钟凡

会计机构负责人：张常青

（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		30,926,572.73	13,206,620.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	57,242,294.81	67,736,683.88
应收款项融资			700,000.00
预付款项		5,674,550.74	563,474.55
其他应收款	注释 2	35,103,595.68	35,555,432.10
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,102,886.75	16,296,359.29
合同资产		8,076,377.71	7,051,733.83
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,931,422.04	6,133,783.60
流动资产合计		158,057,700.46	147,244,087.82
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	注释 3	77,500,000.00	77,500,000.00
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		1,465,778.52	1,359,754.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,909,192.73	2,812,324.13
无形资产		117,377.19	138,047.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		78,747.79	88,197.55
递延所得税资产		11,565,675.00	10,024,849.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		93,636,771.23	91,923,172.74
资产总计		251,694,471.69	239,167,260.56
流动负债：			
短期借款		14,504,208.22	10,010,388.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,016,069.34	18,135,235.54
预收款项			
合同负债		11,660,721.24	7,580,750.83
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		895,562.86	1,347,432.46
应交税费		885,269.70	1,234,223.26
其他应付款		13,131,635.54	813,212.18
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		857,002.37	775,524.40
其他流动负债		505,987.61	
流动负债合计		59,456,456.88	39,896,767.56
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		1,769,011.07	1,907,898.98
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		436,378.91	421,848.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,205,389.98	2,329,747.60
负债合计		61,661,846.86	42,226,515.16
所有者权益：			
股本		67,750,000.00	67,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		108,563,452.91	108,563,452.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,942,701.28	5,942,701.28
一般风险准备			
未分配利润		7,776,470.64	14,684,591.21
所有者权益合计		190,032,624.83	196,940,745.40
负债和所有者权益合计		251,694,471.69	239,167,260.56

（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		34,388,558.24	18,974,828.53
其中：营业收入	注释 31	34,388,558.24	18,974,828.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		42,727,297.61	30,574,269.47
其中：营业成本	注释 31	27,513,150.22	15,998,072.98
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	注释 32	495,306.55	302,197.72
销售费用	注释 33	4,004,234.10	3,339,345.83
管理费用	注释 34	6,702,531.07	6,912,717.34
研发费用	注释 35	3,428,986.44	3,548,435.74
财务费用	注释 36	583,089.23	473,499.86
其中：利息费用		432,740.68	608,182.43
利息收入		165,061.44	109,380.49
加：其他收益	注释 37	91,579.32	63,085.54
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 38	346,779.08	377,657.99
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）	注释 39		99,788.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	-2,875,119.55	-3,070,950.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41	-154,124.53	-153,514.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,929,625.05	-14,283,373.61
加：营业外收入	注释 42	26,395.36	16.98
减：营业外支出	注释 43	97.90	255.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,903,327.59	-14,283,611.77
减：所得税费用	注释 44	-2,048,488.17	-2,436,290.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,854,839.42	-11,847,321.38
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）		-8,854,839.42	-11,847,321.38
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）		-236,745.55	-463,828.62
2.归属于母公司所有者的净利润		-8,618,093.87	-11,383,492.76
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		-8,854,839.42	-11,847,321.38
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,618,093.87	-11,383,492.76
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-236,745.55	-463,828.62
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.17

法定代表人：罗赞

主管会计工作负责人：钟凡

会计机构负责人：张常青

（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	注释4	31,397,808.85	18,583,678.09
减：营业成本	注释4	26,694,469.15	16,220,025.66
税金及附加		86,587.59	85,554.22
销售费用		3,791,613.63	3,262,188.26
管理费用		3,695,669.67	3,951,271.44
研发费用		2,201,908.48	1,001,287.84
财务费用		420,559.37	103,908.92
其中：利息费用		177,862.01	207,112.01
利息收入		58,576.20	62,459.31
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	47,900.18	39,855.19
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）			83,144.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,861,479.94	-2,309,284.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-154,124.53	-153,514.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,460,703.33	-8,380,358.03
加：营业外收入		26,385.36	
减：营业外支出		97.90	5.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,434,415.87	-8,380,363.17
减：所得税费用		-1,526,295.30	-1,323,329.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,908,120.57	-7,057,034.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,908,120.57	-7,057,034.15
（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		-6,908,120.57	-7,057,034.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.10

（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		47,489,732.14	23,524,673.53
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		86,282.81	783,718.47
收到其他与经营活动有关的现金	注释 45	4,058,852.58	2,343,995.23
经营活动现金流入小计		51,634,867.53	26,652,387.23
购买商品、接受劳务支付的现金		24,439,388.41	34,340,042.88
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		10,230,098.06	10,194,698.68
支付的各项税费		860,533.98	1,524,578.73
支付其他与经营活动有关的现金	注释 45	17,497,749.95	5,498,208.43
经营活动现金流出小计		53,027,770.40	51,557,528.72
经营活动产生的现金流量净额		-1,392,902.87	-24,905,141.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		88,400,000.00	41,029,600.00
取得投资收益收到的现金		346,779.08	537,993.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		132,200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		88,878,979.08	41,567,593.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		250,233.33	8,295,383.92
投资支付的现金		88,400,000.00	24,660,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		88,650,233.33	32,955,383.92
投资活动产生的现金流量净额		228,745.75	8,612,209.72

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		14,500,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 45		8,605,497.25
筹资活动现金流入小计		14,500,000.00	18,605,497.25
偿还债务支付的现金		15,500,000.00	14,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		365,083.42	540,247.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 45	4,503,212.79	946,122.85
筹资活动现金流出小计		20,368,296.21	16,186,370.03
筹资活动产生的现金流量净额		-5,868,296.21	2,419,127.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,813.60	55,294.08
五、现金及现金等价物净增加额		-7,048,266.93	-13,818,510.47
加：期初现金及现金等价物余额		50,636,735.33	41,433,861.08
六、期末现金及现金等价物余额		43,588,468.40	27,615,350.61

法定代表人：罗赞

主管会计工作负责人：钟凡

会计机构负责人：张常青

（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		44,890,149.14	22,741,111.43
收到的税费返还		85,247.71	289,868.31
收到其他与经营活动有关的现金		16,520,923.01	2,242,817.31
经营活动现金流入小计		61,496,319.86	25,273,797.05
购买商品、接受劳务支付的现金		32,465,849.42	29,503,230.07
支付给职工以及为职工支付的现金		6,348,250.97	7,025,588.08
支付的各项税费		261,156.87	787,674.32
支付其他与经营活动有关的现金		17,224,394.35	20,057,799.63
经营活动现金流出小计		56,299,651.61	57,374,292.10
经营活动产生的现金流量净额		5,196,668.25	-32,100,495.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		23,000,000.00	25,468,600.00
取得投资收益收到的现金		47,900.18	159,788.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		132,200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		23,180,100.18	25,628,388.42

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		171,676.11	
投资支付的现金		23,000,000.00	17,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,171,676.11	17,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		8,424.07	8,128,388.42
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		14,500,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			3,504,174.67
筹资活动现金流入小计		14,500,000.00	13,504,174.67
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,930.56	129,388.89
支付其他与筹资活动有关的现金		3,833,596.00	946,122.85
筹资活动现金流出小计		13,934,526.56	11,075,511.74
筹资活动产生的现金流量净额		565,473.44	2,428,662.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,813.60	55,294.08
五、现金及现金等价物净增加额		5,754,752.16	-21,488,149.62
加：期初现金及现金等价物余额		12,278,649.89	25,301,964.00
六、期末现金及现金等价物余额		18,033,402.05	3,813,814.38

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无。

(二) 财务报表项目附注

北京约顿气膜建筑技术股份有限公司

2023年1月-6月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京约顿气膜建筑技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），成立于2006年3月7日，于2014年12月19日在股转系统挂牌，现持有统一社会信用代码为911101087861701904的营业执

照。

经过历次的增资扩股，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司股本总数为 6775 万股，注册资本为 6775 万元，注册地址：北京市海淀区八里庄路 62 号院 1 号楼 14 层 1734，办公地址：朝阳区朝阳公园南路 1 号朝阳公园网球中心东侧，母公司为中互体育文化发展（北京）有限公司，实际控制人为北京体育文化产业集团有限公司。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

所处行业：建筑装饰和其他建筑业。

经营范围：膜建筑、膜结构、膜材料的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；膜结构产品的设计和销售；膜建筑材料的销售；节能、环保技术的开发和技术咨询；机械设备的设计、销售；计算机系统集成；软件开发、软件咨询；施工总承包、专业承包、劳务分包；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司属建筑装饰和其他建筑业，主要业务为提供气膜建筑业务。

（三） 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
约顿瑞地体育文化投资（北京）有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
上海约顿创展建设有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
浙江约顿智造科技有限公司	控股子公司	2	88.89	88.89
深圳约顿科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
西藏约顿环境科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，未发生变化。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

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

（二） 持续经营

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

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

自公历1月1日至12月31日止为一个经营周期。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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，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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

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，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其

信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2） 其他金融负债

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

- （1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- （2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- （3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化

预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无

偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三/(十)6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 银行承兑汇票	票据类型	不计提坏账
组合 2 商业承兑汇票	票据类型	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率确定该组合的预期信用损失率

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三/(十)6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率确定该组合的预期信用损失率
账龄分析法组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	

(十三) 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，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（十）。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三/（十）6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 账龄组合	以除特项组合以外应收款项账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2 特项组合	押金、保证金、备用金等风险较小的应收款项	按逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括料物资和合同履约成本。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

未结算工程施工的跌价准备，每期期末，本公司对存货中的未结算工程施工按项目单独进行减值测试，如果出现项目工程施工已确定的工程成本加上项目尚需发生成本大于项目预计收入，则该项目形成

预计损失，对该项目未完工部分的亏损提取存货跌价准备。在该项目完工时，将已提取的存货跌价准备余额冲减主营业务成本。

4. 存货的盘存制度

存货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

低值易耗品及包装物采用一次转销法。

(十六) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三/(十)6.金融工具减值。

(十七) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(三)/五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，

减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入

当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

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，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，

该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
装修	直线法	10	0	10.00
办公设备	直线法	5	5	19.00
运输工具	直线法	8	5	11.88
电子设备	直线法	5	5	19.00
机器设备	直线法	10	5	9.50

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

（二十） 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十一） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

（二十二） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十三） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权及软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
办公软件	--	合同约定的授权期间
土地使用权	50 年	土地使用权证规定使用年限为 50 年

每期末，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，必要时进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命和摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十四) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十六) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证/亏损合同/重组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。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十九） 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十） 收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2. 公司具体业务确认收入方法

公司主要业务为气膜建筑业务，该项业务收入确认需要以客户最终验收为依据，客户验收时项目资产控制权转移，在客户完成验收时点确认收入。

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

（三十二） 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	财政贴息以外的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	财政贴息

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

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

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

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

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

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十四) 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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产

和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释（二十二）和（二十九）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	气膜建筑收入、提供劳务、不动产租赁	13%、9%、6%、5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京约顿气膜建筑技术股份有限公司	15%
约顿瑞地体育文化投资（北京）有限公司	20%
上海约顿创展建设有限公司	20%
浙江约顿智造科技有限公司	15%
深圳约顿科技有限公司	20%
西藏约顿环境科技有限公司	20%

（二） 税收优惠政策及依据

1、根据 2007 年 3 月 16 日发布 2019 年修订的《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司为符合条件的国家需要重点扶持的高新技术企业，公司于 2021 年 12 月 17 日取得了编号为 GR202111005171 的《高新技术企业证书》，有效期为 3 年，本年度执行 15%的企业所得税税率。

2、本公司之子公司浙江约顿智造科技有限公司为符合条件的国家需要重点扶持的高新技术企业，于 2020 年 12 月 1 日，取得了证书编号为 GR202033008018 的《高新技术企业证书》，有效期为 3 年，本年度执行 15%的企业所得税税率。

3、根据根据《关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司约顿瑞地体育文化投资（北京）有限公司、上海约顿创展建设有限公司、深圳约顿科技有限公司、西藏约顿环境科技有限公司符合小型微利企业的确认标准，享受小型微利企业所得税优惠政策。

4、根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，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。约顿气膜 2023 年 1-6 月份按照实际发生额的 100%税前加计扣除。

5、根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2022 年第 13 号）规定，制造业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 2022 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 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司之子公司浙江约顿智造科技有限公司为高新技术企业，研发费用按照此政策做加计扣除。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2023 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	58,078.83	18,958.01
银行存款	53,594,560.25	51,546,748.00
其他货币资金	12,429,675.94	8,790,059.15
合计	66,082,315.02	60,355,765.16
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	9,459,675.94	8,790,059.15
履约保证金	2,970,000.00	
诉讼冻结金额	10,063,170.68	927,970.68
用于担保的定期存款或通知存款	1,000.00	1,000.00
合计	22,493,846.62	9,719,029.83

注释2. 应收票据

1. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	650,000.00	
商业承兑汇票		
合计	650,000.00	

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,521,482.20	25,842,907.39
1—2 年	23,662,093.00	27,318,054.51
2—3 年	7,377,998.44	26,881,586.24
3—4 年	31,409,477.32	33,533,638.44
4—5 年	26,185,093.46	2,392,425.07
5 年以上	5,568,000.00	6,050,000.30
小计	114,724,144.42	122,018,611.95
减：坏账准备	56,010,864.76	53,135,767.71
合计	58,713,279.66	68,882,844.24

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	55,188,742.64	48.11	47,257,000.66	85.63	7,931,741.98
按组合计提坏账准备的应收账款	59,535,401.78	51.89	8,753,864.10	14.70	50,781,537.68
其中：账龄组合	59,535,401.78	51.89	8,753,864.10	14.70	50,781,537.68
关联方组合					
合计	114,724,144.42	100.00	56,010,864.76	48.82	58,713,279.66

续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	55,188,742.64	45.23	46,352,672.22	83.99	8,836,070.42
按组合计提坏账准备的应收账款	66,829,869.31	54.77	6,783,095.49	10.15	60,046,773.82
其中：账龄组合	66,829,869.31	54.77	6,783,095.49	10.15	60,046,773.82
关联方组合					
合计	122,018,611.95	100.00	53,135,767.71	43.55	68,882,844.24

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
永乐七星文化旅游开发有限公司	4,921,016.00	3,205,957.15	65.15	涉及多起司法案件
北京英狮东部体育发展有限公司	3,775,200.00	2,844,729.69	75.35	涉及多起司法案件
北京华科建投体育科技发展有限公司	4,704,000.00	2,828,534.19	60.13	涉及多起司法案件
枣庄文投泛华冰雪体育文化发展有限公司	4,740,554.00	3,867,926.95	81.59	涉及多起司法案件
北京梦想宝地体育发展有限公司	2,760,000.00	1,721,694.20	62.38	涉及多起司法案件
吉林省巨展建设集团有限公司	1,404,645.64	1,370,146.09	97.54	涉及多起司法案件
承德双承生物科技股份有限公司	9,121,154.00	9,121,154.00	100.00	涉及多起司法案件
临汾顺泰实业有限公司	2,039,000.00	1,345,717.19	66.00	涉及多起司法案件
鑫炎腾飞体育文化发展（北京）有限公司	1,550,000.00	1,369,135.47	88.33	涉及多起司法案件
中科建投体育发展有限公司	4,000,000.00	3,602,818.83	90.07	涉及多起司法案件
辽宁鼎盛合体育文化产业运营管理有限公司	2,183,173.00	1,989,186.89	91.11	涉及多起司法案件
中体之星体育发展（北京）有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00	100.00	涉及多起司法案件

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
八道体育发展河北有限公司	3,180,000.00	3,180,000.00	100.00	涉及多起司法案件
三河东胜房地产开发有限公司	310,000.00	310,000.00	100.00	涉及多起司法案件
合计	55,188,742.64	47,257,000.66	85.63	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	19,596,482.20	759,067.34	3.87
1—2年	21,921,076.00	1,405,916.41	6.41
2—3年	3,321,539.32	394,598.87	11.88
3—4年	13,071,529.32	5,200,647.74	39.79
4—5年	1,606,774.94	975,633.74	60.72
5年以上	18,000.00	18,000.00	100.00
合计	59,535,401.78	8,753,864.10	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	46,352,672.22	904,328.44				47,257,000.66
按组合计提坏账准备的应收账款	6,783,095.49	1,970,768.61				8,753,864.10
其中：账龄组合	6,783,095.49	1,970,768.61				8,753,864.10
关联方组合						
合计	53,135,767.71	2,875,097.05				56,010,864.76

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
哈尔滨市城市建设投资集团有限公司	12,354,399.69	10.77	3,682,648.20
中体之星体育发展（北京）有限公司	10,500,000.00	9.15	10,500,000.00
承德双承生物科技股份有限公司	9,121,154.00	7.95	9,121,154.00
中国建筑第二工程局有限公司	7,979,094.46	6.96	511,459.95
永乐七星文化旅游开发有限公司	4,921,016.00	4.29	3,205,957.15
合计	44,875,664.15	39.12	27,021,219.30

注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	500,000.00	1,008,800.00
合计	500,000.00	1,008,800.00

注释5. 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	1,049,373.76	89.30	634,568.90	99.64
1至2年	125,797.50	10.70		
2至3年			2,290.25	0.36
3年以上				
合计	1,175,171.26	100.00	636,859.15	100.00

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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
湖州铭创人力资源有限公司	480,000.00	40.85	2023年	尚未接受服务
北京非凡动力建设有限公司	165,000.00	14.04	2023年	尚未接受服务
三河市金三顺基础工程有限公司	144,188.00	12.27	2022年	尚未接受服务
北京巨量引擎网络技术有限公司	80,000.00	6.81	2022年	尚未接受服务
海中州(北京)科技有限公司	50,100.00	4.26	2023年	尚未接受商品
合计	919,288.00	78.23		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	2,010,949.48	3,206,804.50
合计	2,010,949.48	3,206,804.50

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,674,231.41	2,587,265.07
1—2年	245,158.20	293,126.26
2—3年	200,000.00	250,380.00
3—4年	50,050.00	234,300.80
4—5年	45.00	22,295.00

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	42,250.00	20,200.00
小计	2,211,734.61	3,407,567.13
减：坏账准备	200,785.13	200,762.63
合计	2,010,949.48	3,206,804.50

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,170,500.00	1,924,800.80
备用金	589,105.57	1,095,112.19
股权转让款	200,000.00	200,000.00
往来款	7,626.36	7,626.36
押金	136,545.00	83,945.00
其他	107,957.78	96,082.78
合计	2,211,734.61	3,407,567.13

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,011,734.61	785.13	2,010,949.48	3,207,567.13	762.63	3,206,804.50
第二阶段						
第三阶段	200,000.00	200,000.00		200,000.00	200,000.00	
合计	2,211,734.61	200,785.13	2,010,949.48	3,407,567.13	200,762.63	3,206,804.50

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	200,000.00	9.04	200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,011,734.61	90.96	785.13	0.04	2,010,949.48
其中：账龄组合	7,671.26	0.35	785.13	1.00	6,886.13
特项组合	2,004,063.35	90.61			2,004,063.35
合计	2,211,734.61	100.00	200,785.13	0.09	2,010,949.48

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	200,000.00	5.87	200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,207,567.13	94.13	762.63	0.02	3,206,804.50
其中：账龄组合	7,626.36	0.22	762.63	10.00	6,863.73
特项组合	3,199,940.77	93.91			3,199,940.77
合计	3,407,567.13	100.00	200,762.63	5.89	3,206,804.50

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1—2年	7,626.26	762.63	10.00
2—3年			
3—4年			
4—5年	45.00	22.50	50.00
5年以上			
合计	7,671.26	785.13	10.23

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	762.63		200,000.00	200,762.63
—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	22.50			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	785.13		200,000.00	200,785.13

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河北宏信招标有限公司	投标保证金	800,000.00	1年以内	36.17	
湖州南浔四象生态农业发展有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	13.56	
邱文烁	股权转让款	200,000.00	2-3年	9.04	200,000.00
张威	备用金	168,000.00	1年以内	7.60	
董中存	备用金	92,000.00	1年以内	4.16	
合计		1,560,000.00		70.53	200,000.00

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,123,361.74		7,123,361.74	7,328,326.57		7,328,326.57
半成品	5,950,273.75	2,852,583.38	3,097,690.37	5,809,788.19	2,852,583.38	2,957,204.81
合同履约成本	15,098,639.59	948,476.39	14,150,163.20	16,431,860.18	948,476.39	15,483,383.79
合计	28,172,275.08	3,801,059.77	24,371,215.31	29,569,974.94	3,801,059.77	25,768,915.17

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
半成品	2,852,583.38						2,852,583.38
合同履约成本	948,476.39						948,476.39
合计	3,801,059.77						3,801,059.77

存货跌价准备说明：期末本公司对存货中的合同履约成本按项目单独进行减值测试，如果出现项目合同履约成本大于项目预期取得的合同对价与预计履行合同将要发生成本的差额，则该项目形成预计损失，对该项目合同履约成本计提减值准备。

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	8,779,672.23	703,294.52	8,076,377.71	7,600,903.82	549,169.99	7,051,733.83
合计	8,779,672.23	703,294.52	8,076,377.71	7,600,903.82	549,169.99	7,051,733.83

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	549,169.99	154,124.53				703,294.52
合计	549,169.99	154,124.53				703,294.52

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交所得税	1,065,482.49	4,933,677.62
增值税留抵	4,887,842.73	1,323,819.13
合计	5,953,325.22	6,257,496.75

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	63,254,744.22	65,596,894.26
合计	63,254,744.22	65,596,894.26

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	机器设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	72,661,450.99	881,200.93	470,883.28	611,326.96	4,242,981.13	78,867,843.29
2. 本期增加金额		353,580.57		9,414.15	60,477.88	423,472.60
购置		353,580.57		9,414.15	60,477.88	423,472.60
在建工程转入						
3. 本期减少金额	15,417.48	224,385.64				239,803.12
处置或报废		224,385.64				224,385.64
其他减少	15,417.48					15,417.48
4. 期末余额	72,646,033.51	1,010,395.86	470,883.28	620,741.11	4,303,459.01	79,051,512.77
二. 累计折旧						
1. 期初余额	11,078,688.92	408,388.39	307,278.30	465,757.40	1,010,836.02	13,270,949.03
2. 本期增加金额	2,251,004.63	87,910.28	30,178.74	29,471.53	238,325.34	2,636,890.52
本期计提	2,251,004.63	87,910.28	30,178.74	29,471.53	238,325.34	2,636,890.52
3. 本期减少金额		111,071.00				111,071.00
处置或报废		111,071.00				111,071.00
4. 期末余额	13,329,693.55	385,227.67	337,457.04	495,228.93	1,249,161.36	15,796,768.55
三. 减值准备						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	59,316,339.96	625,168.19	133,426.24	125,512.18	3,054,297.65	63,254,744.22
2. 期初账面价值	61,582,762.07	472,812.54	163,604.98	145,569.56	3,232,145.11	65,596,894.26

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	29,571.67	29,571.67
合计	29,571.67	29,571.67

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
室外配套工程	29,571.67		29,571.67	29,571.67		29,571.67
合计	29,571.67		29,571.67	29,571.67		29,571.67

注释12. 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	4,419,023.13	4,419,023.13
2. 本期增加金额	702,201.75	702,201.75
租赁	702,201.75	702,201.75
3. 本期减少金额		
租赁到期		
处置子公司		
其他减少		
4. 期末余额	5,121,224.88	5,121,224.88
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,606,699.00	1,606,699.00
2. 本期增加金额	605,333.15	605,333.15
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
处置子公司		
其他减少		
4. 期末余额	2,212,032.15	2,212,032.15
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
处置子公司		
其他减少		
4. 期末余额		

项目	房屋及建筑物	合计
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,909,192.73	2,909,192.73
2. 期初账面价值	2,812,324.13	2,812,324.13

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	21,125,300.00	704,617.97	21,829,917.97
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	21,125,300.00	704,617.97	21,829,917.97
二. 累计摊销			
1. 期初余额	1,866,067.99	566,570.96	2,432,638.95
2. 本期增加金额	211,252.98	20,669.82	231,922.80
本期计提	211,252.98	20,669.82	231,922.80
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,077,320.97	587,240.78	2,664,561.75
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	19,047,979.03	117,377.19	19,165,356.22
2. 期初账面价值	19,259,232.01	138,047.01	19,397,279.02

注释14. 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
装修费用	88,197.55		9,449.76		78,747.79
合计	88,197.55		9,449.76		78,747.79

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	56,211,649.89	8,411,747.48	53,336,530.34	7,975,479.55
资产减值准备	4,504,354.29	675,653.15	4,350,229.76	652,534.47
未弥补亏损	32,561,206.81	4,884,181.03	21,503,499.01	3,225,524.85
内部交易未实现利润	4,198,579.53	629,786.93	4,474,967.14	671,245.07
租赁负债	2,626,013.44	393,902.02	2,683,423.38	402,513.51

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
合计	100,101,803.96	14,995,270.61	86,348,649.63	12,927,297.45

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
使用权资产	2,909,192.73	436,378.91	2,812,324.13	421,848.62
合计	2,909,192.73	436,378.91	2,812,324.13	421,848.62

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	14,500,000.00	
保证抵押借款		10,000,000.00
未到期应付利息	4,208.22	10,388.89
合计	14,504,208.22	10,000,000.00

短期借款分类的说明：

1、2023年6月15日，本公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订编号A032649的《综合授信合同》，授信额度10,000,000.00元，签订编号为A032883的《借款合同》，借款期限为2023年6月28日起至2024年6月15日，利率为提款日前一日，央行LPR加70个基点，该利率不随央行LPR或本行LPR变动而调整，该借款由法定代表人罗赟提供担保，签订编号为RTL000021919的《最高额保证合同》。截止2023年6月30日，借款本金10,000,000.00元。

2、2023年6月25日，本公司与中国银行股份有限公司北京国际贸易中心支行签订编号为23170350101的《流动资金借款合同》，借款期限为2023年6月29日至2024年6月29日，利率为截止实际提款日前一个工作日，全国银行间同业拆借中心最近一次公布的一年期贷款市场报价利率减65个基点，该借款由法定代表人罗赟提供担保，签订编号为B23170350101Z的《保证合同》。截止2023年6月30日，借款本金4,500,000.00元。

注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,934,675.94	8,790,059.15
合计	9,934,675.94	8,790,059.15

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	32,955,093.60	34,209,834.97
合计	32,955,093.60	34,209,834.97

注释19. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
建筑服务	11,058,731.68	7,900,560.64
合计	11,058,731.68	7,900,560.64

注释20. 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
短期薪酬	1,838,001.59	8,891,357.26	9,045,481.36	1,683,877.49
离职后福利-设定提存计划	115,910.18	534,063.05	539,656.13	110,317.10
合计	1,953,911.77	9,425,420.31	9,585,137.49	1,794,194.59

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
工资、奖金、津贴和补贴	1,778,360.70	7,972,372.57	8,124,140.89	1,626,592.38
职工福利费		197,676.88	197,676.88	
社会保险费	52,000.39	328,610.14	330,341.92	50,268.61
其中：基本医疗保险费	48,354.09	308,683.58	309,770.37	47,267.30
工伤保险费	3,646.30	19,926.56	20,571.55	3,001.31
住房公积金	7,640.50	341,169.40	341,793.40	7,016.50
工会经费和职工教育经费		51,528.27	51,528.27	
合计	1,838,001.59	8,891,357.26	9,045,481.36	1,683,877.49

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
基本养老保险	111,932.86	516,661.92	522,025.98	106,568.80
失业保险费	3,977.32	17,401.13	17,630.15	3,748.30
合计	115,910.18	534,063.05	539,656.13	110,317.10

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	396,307.84	374,573.88
城镇土地使用税	213,595.90	427,191.92

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	488,508.10	468,714.58
教育费附加	350,704.97	330,905.20
个人所得税	40,832.31	65,590.44
企业所得税	4,464.96	224.13
印花税	55,718.95	4,871.50
房产税	329,862.63	194,090.31
合计	1,879,995.66	1,866,161.96

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	541,640.01	1,302,296.94
合计	541,640.01	1,302,296.94

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	465,245.47	1,159,980.03
个税返还	1,982.23	947.13
其他	74,412.31	141,369.78
合计	541,640.01	1,302,296.94

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（注1）	5,617,610.40	11,126,884.59
一年内到期的租赁负债（注2）	857,002.37	775,524.40
合计	6,474,612.77	11,902,408.99

一年内到期的非流动负债说明：

注1：见本报告之“五、合并财务报表主要项目注释”之“注释25、长期借款”

注2：见本报告之“五、合并财务报表主要项目注释”之“注释26、租赁负债”

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,107,977.17	41,575.27
合计	1,107,977.17	41,575.27

注释25. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证	5,610,000.00	11,110,000.00
未到期应付利息	7,610.40	16,884.59
减：一年内到期的长期借款	5,617,610.40	11,126,884.59
合计		

长期借款说明：

2019年6月5日，本公司下属子公司浙江约顿智造科技有限公司与中国工商银行股份有限公司湖州南浔支行签订编号为2019年（南浔）字00282号《固定资产借款合同》，借款合同金额为49,500,000.00元，借款期限为5年，2022年末提取借款，截至2023年6月30日公司累计提取借款39,940,000.00元，累计偿还34,330,000.00元，期末借款本金5,610,000.00元。借款利率以每笔借款提款日前一工作日全国银行间拆借中心公布的一年期贷款基础利率（LPR）上浮91.5个基点确定，以一个月为一期，一期一调整，分段计息。由本公司提供担保，与银行签订的合同编号为2019年南浔（保）字0046号《最高额保证合同》，以湖州市南浔区练市镇茹家甸北侧、浔练公路东侧（练市镇2017-12号地块）的在建工程与湖州市南浔区练市镇茹家甸北侧、浔练公路东侧（练市镇2017-12号地块）的土地作为抵押物，签订编号为2019年南浔（抵）字0048号的《最高额抵押合同》。截至2023年6月30日，需要重分类至1年内到期的非流动负债的借款金额为5,617,610.40元。

注释26. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	1,001,795.32	919,309.63
1-2年	1,473,702.38	1,212,895.24
2-3年	399,391.59	815,008.26
3-4年		
4-5年		
5年以上		
租赁付款额总额小计	2,874,889.29	2,947,213.13
减：未确认融资费用	248,875.85	263,789.75
租赁付款额现值小计	2,626,013.44	2,683,423.38
减：一年内到期的租赁负债	857,002.37	775,524.40
合计	1,769,011.07	1,907,898.98

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	67,750,000.00						67,750,000.00

注释28. 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）	108,745,072.03			108,745,072.03
合计	108,745,072.03			108,745,072.03

注释29. 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	5,942,701.28			5,942,701.28
合计	5,942,701.28			5,942,701.28

注释30. 未分配利润

项目	本期	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	8,090,841.11	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	8,090,841.11	
加：本期归属于母公司普通股股东的净利润	-8,618,093.87	
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-527,252.76	

注释31. 营业收入和营业成本**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	33,966,329.33	27,106,884.92	18,709,555.11	15,632,311.89
其他业务	422,228.91	406,265.30	265,273.42	365,761.09
合计	34,388,558.24	27,513,150.22	18,974,828.53	15,998,072.98

2. 合同产生的收入情况

合同分类		本期发生额	金额
一、商品类型			
气膜建筑业务收入			33,966,329.33
其他			422,228.91
合计			34,388,558.24
二、按经营地区分类			
华中地区			14,834,625.61
东北地区			2,528,838.66
华北地区			

本期发生额	
合同分类	金额
华东地区	13,608,395.84
西北地区	244,807.08
西南地区	3,171,891.05
华南地区	
国外地区	
合计	34,388,558.24

续：

上期发生额	
合同分类	金额
三、商品类型	
气膜建筑业务收入	18,709,555.11
其他	265,273.42
合计	18,974,828.53
四、按经营地区分类	
华中地区	20,596.33
东北地区	
华北地区	11,263,709.17
华东地区	7,096,852.29
西北地区	10,200.00
西南地区	25,948.62
华南地区	557,522.12
国外地区	
合计	18,974,828.53

3. 履约义务的说明

本公司的工程施工合同通常构成单项履约义务，在工程项目验收即客户取得控制权时确认收入。

4. 建造合同收入

本期建造合同收入确认金额前五大的汇总金额 23,498,037.24 元，占本期全部营业收入总额的 68.33%。

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	213,628.26	213,628.26
城市维护建设税	39,146.26	46,369.26
教育费附加	37,764.31	16,135.34
印花税	63,238.15	9,220.50

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	140,496.24	5,407.50
车船使用税	1,033.33	800.00
环境保护税		10,636.86
合计	495,306.55	302,197.72

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,426,016.45	1,787,707.41
宣传费	1,075,075.79	509,987.85
咨询费	150,000.00	8,910.89
差旅费	315,967.31	244,090.59
业务招待费	294,226.08	134,214.88
交通运输费	336,272.74	99,963.18
办公费	38,303.53	110,050.43
会议费	6,000.00	
维护费	362,372.20	444,420.60
合计	4,004,234.10	3,339,345.83

注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,658,346.13	2,855,108.30
咨询费审计费	1,172,569.72	1,196,033.33
房租费用	418,714.96	396,212.31
折旧费	900,416.53	1,055,974.62
装修费	751,199.08	751,708.47
办公费	312,417.25	280,924.24
无形资产摊销	120,876.84	142,171.14
业务招待费	237,200.38	179,714.38
差旅费	74,036.50	23,711.56
其他	56,753.68	31,158.99
合计	6,702,531.07	6,912,717.34

注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	590,000.10	1,945,142.24
职工薪酬	2,275,253.16	1,116,818.72
差旅费	23,396.44	10,667.14

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	31,796.98	61,417.48
折旧费	317,010.79	179,248.65
房租费用	93,830.10	125,040.41
专利费	55,762.17	80,960.47
摊销费	32,614.78	16,130.29
其他	9,321.92	13,010.34
合计	3,428,986.44	3,548,435.74

注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	432,740.68	608,182.43
减：利息收入	165,061.44	109,380.49
汇兑损益	288,193.60	-55,294.08
银行手续费	27,216.39	29,992.00
合计	583,089.23	473,499.86

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	91,579.32	63,085.54
合计	91,579.32	63,085.54

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
税费减免	15,454.32	38,828.80	与收益相关
稳岗补贴		22,256.74	与收益相关
湖州市南浔区练市镇人民政府财政预算资金专户、特种设备补贴款	2,000.00	2,000.00	与收益相关
练市镇人民政府、暑期大学生实习补贴	4,125.00		与收益相关
湖州市南浔区发展改革和经济信息化局、省级专精特新中小企业补助	70,000.00		与收益相关
合计	91,579.32	63,085.54	

注释38. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品取得的投资收益	346,779.08	377,657.99
合计	346,779.08	377,657.99

注释39. 公允价值变动收益

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		99,788.90
合计		99,788.90

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,875,119.55	3,070,950.50
合计	2,875,119.55	3,070,950.50

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	154,124.53	153,514.60
合计	154,124.53	153,514.60

注释42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		16.98	
其他	26,395.36		26,395.36
合计	26,395.36	16.98	26,395.36

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
湖州市就业管理服务中心、江西南昌校招补贴		16.98	与收益相关
合计		16.98	

注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚金	97.90	5.14	97.90
其他		250.00	
合计	97.90	255.14	97.90

注释44. 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	4,954.70	
递延所得税费用	-2,053,442.87	-2,436,290.39

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-2,048,488.17	-2,436,290.39

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	-10,903,327.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,635,499.14
子公司适用不同税率的影响	31,456.23
调整以前期间所得税的影响	489.74
研发费用加计扣除的影响	-516,930.26
不可抵扣的成本、费用和损失影响	53,853.49
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	-5,000.00
其他	23,141.77
所得税费用	-2,048,488.17

注释45. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	1,550,000.00	2,021,508.22
往来款	2,257,092.47	160,000.00
利息	162,353.11	108,668.17
其他	89,407.00	53,818.84
合计	4,058,852.58	2,343,995.23

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
备用金	2,189,385.07	324,855.00
往来款	618,000.00	38,000.00
保证金	1,072,800.00	964,527.15
诉讼冻结	9,135,200.00	
咨询及中介服务	1,158,940.00	757,625.00
宣传费	871,223.60	722,460.00
房租水电物业费	42,309.99	57,403.84
诉讼费	170,995.51	337,428.34
差旅费	457,947.40	350,710.02
业务招待费	530,492.12	313,849.55
办公费	347,334.27	750,554.51

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	104,264.49	66,554.10
维护费	362,203.78	680,922.82
研发费	427,553.72	122,858.00
其他	9,100.00	10,460.10
合计	17,497,749.95	5,498,208.43

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行汇票保证金		8,605,497.25
合计		

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金	863,596.00	608,650.00
锁汇保证金		337,472.85
银行汇票保证金	669,616.79	
银行保函保证金	2,970,000.00	
合计	4,503,212.79	946,122.85

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-8,854,839.42	-11,847,321.38
加：信用减值损失	2,875,119.55	3,070,950.50
资产减值准备	154,124.53	153,514.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,636,890.52	2,538,193.06
使用权资产折旧	605,333.15	521,252.73
无形资产摊销	231,922.80	233,253.97
长期待摊费用摊销	9,449.76	
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)	-26,385.36	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-99,788.90
财务费用(收益以“-”号填列)	432,740.68	608,182.43
投资损失(收益以“-”号填列)	-346,779.08	-377,657.99
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,067,973.16	-2,358,102.49
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	14,530.29	-78,187.90

项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,397,699.86	-2,406,153.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,586,191.06	11,080,063.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,837,705.55	-25,943,340.01
其他	-8,878,633.60	
经营活动产生的现金流量净额	-1,392,902.87	-24,905,141.49
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	43,588,468.40	27,615,350.61
减：现金的期初余额	50,636,735.33	41,433,861.08
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	-7,048,266.93	-13,818,510.47

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 863,596.00 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	43,588,468.40	50,636,735.33
其中：库存现金	58,078.83	18,958.01
可随时用于支付的银行存款	43,530,389.57	50,617,777.32
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	43,588,468.40	50,636,735.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	22,493,846.62	银行承兑汇票保证金、履约保证金、诉讼冻结银行存款
在建工程	29,571.67	注 1
固定资产	65,435,415.42	注 1
无形资产	19,047,979.03	注 1
合计	107,006,812.74	

注 1：在建工程、固定资产、无形资产受限原因见本报告之“十二、承诺及或有事项”之“（一）重要承诺事项”。

注释48. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	91,579.32	91,579.32	详见本附注、注释 37
合计	91,579.32	91,579.32	

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 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	
约顿瑞地体育文化投资（北京）有限公司	北京	北京	投资管理、产品设计、组织文化艺术交流活动、体育运动项目	100.00		设立
浙江约顿智造科技有限公司	湖州	湖州	膜建筑、膜结构、膜材料技术服务等	88.89		设立
深圳约顿科技有限公司	深圳	深圳	膜产品、膜材料技术研发	100.00		设立
上海约顿创展建设有限公司	上海	上海	膜产品技术研发、膜建筑技术服务	100.00		设立
西藏约顿环境科技有限公司	拉萨市	拉萨市	膜产品、膜材料技术研发	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
浙江约顿智造科技有限公司	11.11	-236,745.55		2,948,476.73

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的

信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。截至 2023 年 6 月 30 日本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司对信用风险显著增加的应收账款单独计提坏账，其余应收账款按照账龄组合分析法计提坏账，本公司的应收账款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	114,724,144.42	56,010,864.76
其他应收款	2,211,734.61	200,785.13
合同资产	8,779,672.23	703,294.52
合计	125,715,551.26	56,914,944.41

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 2,011.00 万元，其中：已使用授信金额为 2,011.00 万元。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	

项目	期末余额						
	即时偿还	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	合计
应付票据		1,687,890.37	3,266,022.52	4,980,763.05			9,934,675.94
短期借款				14,504,208.22			14,504,208.22
一年内到期的非流动负债				5,617,610.40			5,617,610.40
合计		1,687,890.37	3,266,022.52	25,102,581.67			30,056,494.56

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，本公司未面临市场利率变动的风险。

2. 利率风险

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

3. 价格风险

价格风险指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，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。截至2023年6月30日，本公司持有金融工具不存在价格风险。

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2023年6月30日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
应收款项融资			500,000.00	500,000.00

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
资产合计			500,000.00	500,000.00

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)	对本公司的持股 比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
中互体育文化发展(北京)有限公司	有限责任公司	北京	3,000.00	51.66	51.66

1. 本公司的母公司情况的说明

中互体育文化发展(北京)有限公司成立于 2016 年 5 月 10 日, 注册资本 3000 万元, 主要经营体育活动策划; 商务信息咨询, 体育场馆管理, 体育用品研发与批发等业务。

2. 本公司最终控制方是北京体育文化产业集团有限公司

(二) 本公司的子公司情况详见附注七(一)在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西中互鼎烽体育文化有限公司	本公司董事任职董事的其他公司
赣州约顿众创投资管理合伙企业(有限合伙)	本公司董事任职董事的其他公司
赣州前锦投资管理合伙企业(有限合伙)	本公司董事任职董事的其他公司
中互悦动文化传媒(北京)有限公司	本公司董事任职董事的其他公司
北京中互智诚文化发展有限公司	本公司董事任职董事的其他公司

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司, 其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

关见本附注十二、(一)重要承诺事项。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	652,943.22	744,339.60

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

无

(2) 本公司应付关联方款项

无

十一、 股份支付

本公司不存在需要披露的股份支付情况。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2019年6月5日,本公司下属子公司浙江约顿智造科技有限公司与中国工商银行股份有限公司湖州南浔支行签订编号为2019年(南浔)字00282号《固定资产借款合同》,借款合同金额为49,500,000.00元,借款期限为5年,借款利率以每笔借款提款日前一工作日全国银行间拆借中心公布的一年期贷款基础利率(LPR)上浮91.5个基点确定,以一个月为一期,一期一调整,分段计息。由本公司提供担保,与银行签订的合同编号为2019年南浔(保)字0046号《最高额保证合同》,以湖州市南浔区练市镇茹家甸北侧、浔练公路东侧(练市镇2017-12号地块)的在建工程与湖州市南浔区练市镇茹家甸北侧、浔练公路东侧(练市镇2017-12号地块)的土地及地上建筑物作为抵押物,签订编号为2019年南浔(抵)字0048号的《最高额抵押合同》。截止2023年6月30日上述抵押物账面价值为84,512,966.12元。

2023年6月15日,本公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订编号A032649的《综合授信合同》,授信额度10,000,000.00元,签订编号为A032883的《借款合同》,借款期限为2023年6月28日起至2024年6月15日,利率为提款日前一日,央行LPR加70个基点,该利率不随央行LPR或本行LPR变动而调整,该借款由法定代表人罗赟提供担保,签订编号为RTL000021919的《最高额保证合同》。截止2023年6月30日,借款本金10,000,000.00元。

2023年6月25日,本公司与中国银行股份有限公司北京国际贸易中心支行签订编号为23170350101的《流动资金借款合同》,借款期限为2023年6月29日至2024年6月29日,利率为截止实际提款日前一个工作日,全国银行间同业拆借中心最近一次公布的一年期贷款市场报价利率减65基点,该借款由法定代表人罗赟提供担保,签订编号为B23170350101Z的《保证合同》。截止2023年6月30日,借款本金4,500,000.00元。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项说明

（一） 诉讼事项

报告期内公司共七项诉讼事项，具体如下：

诉讼案件一：系公司与徐建、北京中科老专家技术中心、王平、刘其群、李晓明、林晓煌之间股东损害公司债权人利益责任纠纷，案号(2021)京 0108 民初 5254 号。本案诉讼请求为：1、被告一在 1200 万范围内、被告二在 480 万元范围内、被告三在 1200 万元范围内、被告四在 7320 万元范围内、被告五在 600 万元范围内、被告六在 1200 万范围内，对（2019）豫 03 民终 3713 号《民事判决书》中中科建投体育发展有限公司对原告未清偿的债务承担补充赔偿责任。2、六被告承担本案诉讼费。截至报告出具日，本案正在一审审理过程中。

诉讼案件二：系公司与诉北京华科建投体育科技发展有限公司（以下简称“华科建投”）建设工程施工合同纠纷，案号为(2022)京 0105 民初 24969 号。本案中公司主诉为：1、华科建投支付货款 4,704,000.00 元；2、4 倍 LPR 承担逾期违约金；3、承担诉讼费、保全费。截至报告出具日，本案正在一审审理过程中。

诉讼案件三：系公司与吉林省巨展建设集团有限公司、四平市巨展置业有限公司、乔兴生建设工程施工合同纠纷。本案中公司主诉为：吉林省巨展建设集团有限公司支付工程款 1,404,645.64 元、相应逾期利息、律师费 50,000.00 元及差旅费 3,000.00 元；四平市巨展置业有限公司、乔兴生对上述债务承担连带赔偿责任。被告因不服一审判决结果提起上诉，四平市中级人民法院，出具（2022）吉 03 民终 950 号《民事裁定书》，裁定发回重审，截至本报告出具日，本案正在一审审理过程中。

诉讼案件四：系公司与廊坊华夏新城建设发展有限公司建设工程施工合同纠纷，诉讼请求为：1、请求判令被告支付原告工程款 1,060,569.58 元；2、请求判令被告赔偿原告利息损失；3、被告承担本案诉讼费用、保全费、保险费。截至本报告出具日，本案正在诉前调解程序中。

诉讼案件五：系公司与山西茂翔盛房地产开发有限公司（以下简称“茂翔盛”）建设工程施工合同纠纷，原告主要诉讼请求为：1、茂翔盛支付工程款 353,004.98 元及延迟付款违约金 184,300.50 元；2、承担本案诉讼费用、保全费、保险费。截至报告出具日，本案正在诉前调解程序中。

诉讼案件六：系公司与河钢云商有限公司（以下简称“河钢云商”）缔约过失责任纠纷，上诉人主要诉讼请求为：1、河钢云商退还投标保证金 800,000.00 元及利息；2、赔偿缔约过失损失 386,154.42 元。截至报告出具日，本案正在审查受理阶段。

诉讼案件七：系公司子公司约顿体育与邱文烁股权转让合同纠纷。案号为(2023)粤 0305 民初 17050 号。本案中主诉为：1、支付股权转让款 200,000.00 元及逾期期间利息；2、承担本案诉讼费、保全费等。截至报告出具日，本案正在一审审理过程中。

报告期内公司共四项应诉事项，具体如下：

应诉案件一：系公司应诉承德双承生物科技股份有限公司建设工程施工合同纠纷，案号为（2023）冀 0821 民初 724 号。原告主要诉讼请求为：1、被告按施工合同返修膜材工厂；2、被告赔偿经济损失 3,857,825.37 元；3、承担本案受理费、保全费。截至报告出具日，本案正在一审审理中。

应诉案件二（与公司诉张园劳动纠纷案合并审理）：系公司应诉张园劳动争议，原告主要诉讼请求

为：承担违法解除赔偿金 220,000.00 元；业务提成 707,970.68 元。截至报告出具日，本案正在一审审理中。

应诉案件三：系内蒙古易博信息技术工程有限公司诉北京约顿损害赔偿纠纷案，案号(2022)内 0105 民初 13662 号。原告诉讼请求为：1、支付维修费用 1,040,000.00 元；2、承担本案诉讼费、律师费。截至报告出具日，本案正在一审审理中。

应诉案件四：系公司子公司约顿智造应诉杭州铭惠装饰工程有限公司建设工程施工合同纠纷，原告主要诉讼请求为：支付施工款 121,239.00 元及违约金。截至报告出具日，本案正在审理中。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

为实现公司战略规划，优化公司战略布局，全面提升公司竞争力，公司于 2021 年 12 月 27 日在西藏自治区拉萨市设立全资子公司西藏约顿环境科技有限公司，注册资本为 500 万元，经营范围：一般项目：新型膜材料制造；新型膜材料销售；新材料技术研发；表面功能材料销售；新能源原动设备制造；新能源原动设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农产品智能物流装备销售；温室气体排放控制技术研发；太阳能热利用装备销售；电力行业高效节能技术研发；发电技术服务；智能输配电及控制设备销售；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；信息系统集成服务；进出口代理；技术进出口；会议及展览服务（除依法须经批准的项目外，自主开展法律法规未禁止、限制的经营活动）。北京约顿气膜建筑技术股份有限公司认缴出资额 5,000,000.00 元，出资方式为：现金，截止报告报出日尚未实缴，持股比例 100%。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,207,549.32	24,845,816.11
1—2 年	23,640,493.00	27,318,054.51
2—3 年	7,377,998.44	26,666,227.24
3—4 年	31,194,118.32	30,971,801.92
4—5 年	26,185,093.46	2,392,425.07
5 年以上	5,568,000.00	8,611,836.82
小计	113,173,252.54	120,806,161.67
减：坏账准备	55,930,957.73	53,069,477.79
合计	57,242,294.81	67,736,683.88

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	55,188,742.64	48.76	47,257,000.66	85.63	7,931,741.98
按组合计提坏账准备的应收账款	57,984,509.90	51.24	8,673,957.07	14.96	49,310,552.83
其中：账龄组合	57,984,509.90	51.24	8,673,957.07	14.96	49,310,552.83
关联方组合					
合计	113,173,252.54	100.00	55,930,957.73	49.42	57,242,294.81

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	55,188,742.64	45.68	46,352,672.22	83.99	8,836,070.42
按组合计提坏账准备的应收账款	65,617,419.03	54.32	6,716,805.57	10.24	58,900,613.46
其中：账龄组合	65,617,419.03	54.32	6,716,805.57	10.24	58,900,613.46
关联方组合					
合计	120,806,161.67	100.00	53,069,477.79	43.93	67,736,683.88

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
永乐七星文化旅游开发有限公司	4,921,016.00	3,205,957.15	65.15	涉及多起司法案件
北京英狮东部体育发展有限公司	3,775,200.00	2,844,729.69	75.35	涉及多起司法案件
北京华科建投体育科技发展有限公司	4,704,000.00	2,828,534.19	60.13	涉及多起司法案件
枣庄文投泛华冰雪体育文化发展有限公司	4,740,554.00	3,867,926.95	81.59	涉及多起司法案件
北京梦想宝地体育发展有限公司	2,760,000.00	1,721,694.20	62.38	涉及多起司法案件
吉林省巨展建设集团有限公司	1,404,645.64	1,370,146.09	97.54	涉及多起司法案件
承德双承生物科技股份有限公司	9,121,154.00	9,121,154.00	100.00	涉及多起司法案件
临汾顺泰实业有限公司	2,039,000.00	1,345,717.19	66.00	涉及多起司法案件
鑫炎腾飞体育文化发展（北京）有限公司	1,550,000.00	1,369,135.47	88.33	涉及多起司法案件
中科建投体育发展有限公司	4,000,000.00	3,602,818.83	90.07	涉及多起司法案件
辽宁鼎盛合体育文化产业运营管理有限公司	2,183,173.00	1,989,186.89	91.11	涉及多起司法案件
中体之星体育发展（北京）有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00	100.00	涉及多起司法案件
八道体育发展河北有限公司	3,180,000.00	3,180,000.00	100.00	涉及多起司法案件

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
三河东胜房地产开发有限公司	310,000.00	310,000.00	100.00	涉及多起司法案件
合计	55,188,742.64	47,257,000.66	85.63	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,282,549.32	745,928.01	4.08
1—2 年	21,899,476.00	1,403,756.41	6.41
2—3 年	3,321,539.32	394,598.87	11.88
3—4 年	12,856,170.32	5,136,040.04	39.95
4—5 年	1,606,774.94	975,633.74	60.72
5 年以上	18,000.00	18,000.00	100.00
合计	57,984,509.90	8,673,957.07	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	46,352,672.22	904,328.44				47,257,000.66
按组合计提坏账准备的应收账款	6,716,805.57	1,957,151.50				8,673,957.07
其中：账龄组合	6,716,805.57	1,957,151.50				8,673,957.07
关联方组合						
合计	53,069,477.79	2,861,479.94				55,930,957.73

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
哈尔滨市城市建设投资集团有限公司	12,354,399.69	10.92	3,682,648.20
中体之星体育发展（北京）有限公司	10,500,000.00	9.28	10,500,000.00
承德双承生物科技股份有限公司	9,121,154.00	8.06	9,121,154.00
中国建筑第二工程局有限公司	7,979,094.46	7.05	511,459.95
永乐七星文化旅游开发有限公司	4,921,016.00	4.35	3,205,957.15
合计	44,875,664.15	39.65	27,021,219.30

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,103,595.68	35,555,432.10
合计	35,103,595.68	35,555,432.10

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,331,132.13	21,444,951.19
1—2年	21,717,008.79	13,783,680.11
2—3年	5,963,154.76	50,050.00
3—4年	50,050.00	234,300.80
4—5年		22,250.00
5年以上	42,250.00	20,200.00
小计	35,103,595.68	35,555,432.10
减：坏账准备		
合计	35,103,595.68	35,555,432.10

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
备用金	559,105.57	1,021,116.19
押金	125,100.00	72,500.00
保证金	870,500.00	1,924,800.80
其他	48,983.00	37,108.00
往来款	33,499,907.11	32,499,907.11
合计	35,103,595.68	35,555,432.10

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	35,103,595.68		35,103,595.68	35,555,432.10		35,555,432.10
第二阶段						
第三阶段						
合计	35,103,595.68		35,103,595.68	35,555,432.10		35,555,432.10

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	35,103,595.68	100.00			35,103,595.68
其中：账龄组合					
特项组合	35,103,595.68	100.00			35,103,595.68
合计	35,103,595.68	100.00			35,103,595.68

续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	35,555,432.10	100.00			35,555,432.10
其中：账龄组合					
特项组合	35,555,432.10	100.00			35,555,432.10
合计	35,555,432.10	100.00			35,555,432.10

5. 本报告期实际核销的其他应收款

无。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江约顿智造科技有限公司	往来款	33,498,180.11	1—2年	95.43	
河北宏信招标有限公司	投标保证金	800,000.00	1年以内	2.28	
张威	备用金	168,000.00	1年以内	0.48	
董中存	备用金	92,000.00	1年以内	0.26	
北京朝阳公园开发经营有限责任公司	押金	50,050.00	3—4年	0.14	
合计		34,608,230.11		98.59	

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	77,500,000.00		77,500,000.00	77,500,000.00		77,500,000.00
合计	77,500,000.00		77,500,000.00	77,500,000.00		77,500,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
深圳约顿科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
约顿瑞地体育文化投资（北京）有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00			25,500,000.00		
浙江约顿智造科技有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00			40,000,000.00		
上海约顿创展建设有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	77,500,000.00	77,500,000.00			77,500,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

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	30,996,606.30	26,295,013.39	18,318,404.67	15,854,264.57
其他业务	401,202.55	399,455.76	265,273.42	365,761.09
合计	31,397,808.85	26,694,469.15	18,583,678.09	16,220,025.66

2. 建造合同收入

本期建造合同收入确认金额前五大的汇总金额 23,498,037.24 元，占本期全部营业收入总额的 74.84%。

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品取得的投资收益	47,900.18	39,855.19
合计	47,900.18	39,855.19

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	26,385.36	
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）	76,125.00	
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		

项目	金额	说明
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	346,779.08	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-87.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经营性损益对利润总额的影响的合计：	449,201.54	
减：所得税影响额	37,492.34	
少数股东权益影响额（税后）	7,189.81	
合计	404,519.39	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.63%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.85%	-0.13	-0.13

北京约顿气膜建筑技术股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十九日

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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	26,385.36
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）	76,125.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	346,779.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-87.90
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	449,201.54
减：所得税影响数	37,492.34
少数股东权益影响额（税后）	7,189.81
非经常性损益净额	404,519.39

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