



自然盛景
ZIRANSHENGJING

ST 自盛

NEEQ : 837726

厦门自然盛景数字科技股份有限公司

Xiamen Natural Shengjing Digital Technology Co., Ltd



厦门自然盛景数字科技股份有限公司

Xiamen Natural Shengjing Digital Technology Co., Ltd.

半年度报告

— 2023 —

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	78
附件 II	融资情况	78

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、自然盛景	指	厦门自然盛景数字科技股份有限公司
仙侠科技	指	厦门仙侠科技有限公司
本报告书	指	厦门自然盛景数字科技股份有限公司 2023 年半年度报告
控股股东、盛景投资	指	厦门自然盛景投资有限公司
实际控制人	指	王伟山
主办券商、中山证券	指	中山证券有限责任公司
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	《厦门自然盛景数字科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、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》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门自然盛景数字科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Xiamen Natural Shengjing Digital Technology Co., L Natural Sheng jing		
法定代表人	颜玉山	成立时间	2010年4月19日
控股股东	控股股东为（厦门自然盛景投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王伟山），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务(M)-科技推广和应用服务(M75)-农林牧渔技术推广服务-M7511		
主要产品与服务项目	碳资产运营及相关服务，竹业资源研发、生产、销售和服务，林业信息化服务。		
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	ST 自盛	证券代码	837726
挂牌时间	2016年6月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	11,000,000
主办券商（报告期内）	中山证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市南山区粤海街道蔚蓝海岸社区创业路1777号海信南方大厦21、22层		
联系方式			
董事会秘书姓名	蔡静静	联系地址	福建省福州市长乐区大数据产业园研发3期12号楼公司215
电话	0592-5556731	电子邮箱	770814045@qq.com
传真	0592-5556731		
公司办公地址	厦门市湖里区高林中路535号万科云玺1号楼领航1905	邮政编码	361000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9135020669993093XA		
注册地址	福建省厦门市湖里区高林路535号万科云玺1号楼领航1905		
注册资本（元）	11,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

2022年5月31日，公司实际控制人变更后，拟注入林业相关业务，具有良好的发展前景，尤其是碳汇业务，集林业碳汇项目开发、技术培训、碳金融业务和碳资产管理，符合国家政策导向，尚处于初期发展阶段，具备广阔的市场前景。

公司将以竹业（毛竹）资源研发、生产、销售和服务为主营业务；以竹业（林业）碳汇方法学研究、计量，碳资产运营和服务为机遇；以林业信息化（数字化）管理服务为手段，以竹业（林业）小型机械应用为载体，实现竹业资源提量提质降本增效，提高企业技术竞争力，为竹业客户提供科学经营解决方案，为省内外重点加工企业提供高质量竹纤维的重要供应商；成为国内竹业行业的技术型、创新型、数字型、标杆型的龙头企业。

公司拟注入的业务资产主要包括三个部分：一是关于毛竹资源全产业链技术研发与资源运营的创新型业务；二是与高等院校技术合作，提供毛竹资源培育技术和营造林及种苗种业服务，建立“公司+基地+农户+分红”紧密利益联结机制，实现社会效益和林农利益最大化；三是提供智慧林业信息服务，建设林业大数据一张图，建成科技型企业，为国家乡村振兴、绿碳经济的发展，践行高质量技术支持。

主要应对措施如下：

(1) 充分利用重组管理团队的资源渠道，注入市场前景良好的新业务。未来公司将专注于毛竹资源培育及全产业链开发、营造林及种苗种业服务、碳资产开发与管理服务、智慧林业信息服务、毛竹科学经营技术服务（机械化）等业务，通过经营方向的重大调整，增强公司的持续盈利能力和长期发展潜力；

(2) 公司将在引入新业务后，保持较高研发投入，努力构建核心竞争力，全力打造较强市场竞争力的绿色品牌，提升公司的行业知名度，以增强公司抗风险能力；

(3) 公司未来将加大营销团队的培育，努力开拓销售渠道，提高产品的市场占有率，在提升盈利能力的同时，增强公司产品的变现能力，实现经营现金流的良性运转，保证公司持续健康发展。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	0.00	39,358.28	-100.00%
毛利率%	-	100.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-829,744.21	-735,119.90	-12.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-830,791.78	-835,859.73	0.61%
加权平均净资产收益	77.53%	-167.38%	-

率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）			
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）	77.63%	-190.31%	-
基本每股收益	-0.08	-0.07	-12.87%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,609,832.06	1,598,039.60	0.74%
负债总计	3,094,873.52	2,253,336.85	37.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,485,041.46	-655,297.25	-126.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.14	-0.06	-126.62%
资产负债率%（母公司）	192.25%	141.01%	-
资产负债率%（合并）	192.25%	141.01%	-
流动比率	0.14	0.10	-
利息保障倍数	-27.07	-144.88	-
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	93,587.84	24,750.87	278.12%
应收账款周转率	0.00	0.01	-
存货周转率	0.00	0.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.74%	-45.11%	-
营业收入增长率%	-100%	-97.64%	-
净利润增长率%	12.87%	-717.81%	-

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	3,009.51	0.19%	4,676.02	0.29%	-35.64%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
预付账款	103,284.24	6.42%	20,673.80	1.29%	399.59%

其他应收款	103,123.00	6.41%	27,532.17	1.72%	274.55%
其他流动资产	87,294.11	5.42%	62,770.79	3.93%	39.07%
固定资产	22,619.45	1.41%	27,159.29	1.70%	-16.72%
使用权资产	1,287,316.69	79.97%	1,455,227.53	91.06%	-11.54%
长期待摊费用	3,185.06	0.20%	0.00	0.00%	
应付职工薪酬	66,300	4.12%	45,100	2.82%	47.01%
应交税费	0.00	0.00%	427.22	0.03%	-100.00%
其他应付款	1,671,281.09	103.82%	792,692.59	49.60%	110.84%
一年内到期的非流动负债	334,433.57	20.77%	336,181.35	21.04%	-0.52%
租赁负债	1,022,858.86	63.54%	1,078,935.69	67.52%	-5.20%

项目重大变动原因:

(一) 预付账款103,284.24元,比上年期末增加399.59%,主要原因是预付福州市长乐区办公室和人才公寓租金导致。

(二) 其他应收款103,123.00元,比上年期末增加274.55%,主要原因是经营过程中垫付的保证金增长幅度较大。

(三) 其他流动资产87,294.11元,比上年期末增加39.07%,主要因公司经营过程中取得的进项税发票暂未抵扣形成待认证进项税所致。

(四) 应付职工薪酬66,300元,比上年期末增加47.01%,主要原因是公司职工有所新增导致薪资总额上升。

(五) 应交税费0.00元,比上年期末减少100.00%,主要原因是公司应交税金及时入库,期末无应缴未缴税金。

(六) 其他应付款1,671,281.09元,比上年期末增加110.84%,主要因公司控制权变更后,资产暂未装入,公司经营活动所需资金暂向关联方借款所致(无息借款,挂牌公司未提供担保)。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位:元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	0.00	-	39,358.28	100.00%	-100.00%
营业成本	0.00	-	0.00	0.0%	-
毛利率	-	-	100%	-	-
营业税金及附加	168.06	-	10.84	0.03%	1,450.37%
销售费用	19,195.50	-	80,023.54	203.32%	-76.01%
管理费用	778,769.27	-	800,265.29	2,033.28%	-2.69%
财务费用	30,670.28	-	7,792.61	19.80%	293.58%
其他收益	1,778.05	-	100,929.37	256.44%	-98.24%
营业利润	-	-	-	-	-
	829,362.92	-	734,930.36	-1,867.28%	-12.85%
营业外支出	381.29	-	550.37	1.40%	-30.72%
营业外收入	-	-	360.83	0.92%	-100.00%
净利润	-	-	-	-1,867.76%	-12.87%

	829,744.21		735,119.90		
经营活动产生的现金流量净额	93,587.84	-	24,750.87	-	278.12%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-95,254.35	-	120,618.05	-	-21.03%

项目重大变动原因:

(一) 营业收入 0.00 元, 比上年同期减少了 100.00%, 主要因报告期内公司处于转型阶段, 未开展业务, 导致营收为 0。

(二) 销售费用 19,195.50 元, 比上年同期减少 76.01%, 主要原因是报告期内公司暂未取得收入, 相关销售费用仅为销售团队前期组建的人工成本。

(三) 财务费用 30,670.28 元, 比上年同期增加 293.58%, 主要原因公司承租新的办公楼摊销租赁负债利息支出较大。

(四) 其他收益 1,778.05 元, 比上年同期减少 98.24%, 主要因报告期内取得的政府补助相对较少所致。

(五) 报告期内, 经营活动产生的现金流量净额 93,587.84 元, 比上年同期增加 278.12%, 主要因公司暂未开展业务, 支付的房租支出占比相对较大, 为筹资活动产生的现金流出。(收到关联方借给公司用于日常经营的款项, 无息, 挂牌公司未提供担保)

(五) 报告期内, 筹资活动产生的现金流量净额-95,254.35 元, 比上年同期减少 21.03%, 主要因报告期内公司未向外筹借资金, 无需偿付借款本金及利息所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
福建自然盛景新材料科技有限公司	子公司	竹种植、竹材采运	5,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

1、实际控制人不当控制风险	<p>报告期内，盛景投资持有自然盛景 43.02%的股份，并通过表决权委托方式控制自然盛景 29.30%的股份，合计控制自然盛景 72.33%的股份，成为自然盛景的控股股东，王伟山成为自然盛景实际控制人。虽然公司已经按照现代企业制度要求建立了较为完善的法人治理结构，但仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权，对公司发展战略、经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响，从而有可能损害其他中小股东的利益，因此公司可能面临实际控制人不当控制风险。应对措施：公司将进一步建立健全完善的法人治理结构和规章制度，并严格执行各项规章制度，充分发挥董事会及监事会的作用，做到权利制衡和有效监督控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东的权益进行侵害。</p>
2、自然灾害风险	<p>公司拟开展的业务中，森林种植培育与管护对自然环境有重大依赖性，自然灾害风险对林业企业具有较大威胁，包括：森林火灾、雪压、风灾、干旱、滑坡等。在苗木培育、林木种植和生长过程中，可能会发生以上自然灾害导致林木损失，从而给公司的资产造成损失。</p> <p>公司虽有应对措施，如购买林地时，加强对拟购林地的调研，前期做好尽调、筛选工作，避免购入隐患林地；日常森林经营中，做好对自然灾害的预防和应对，定期巡查，提升护林员专业能力，提高对森林火灾、病虫害的警惕；关注相关保险产品，为森林资产购买自然灾害意外险，但仍不能完全规避自然灾害带来损失的风险。</p>
3、亏损风险	<p>公司近年连续亏损，累计未分配利润-13,292,097.80元，已超股本。2022年公司变更了行业及经营范围，希望通过更具发展潜力的林业实现扭亏为盈，增强可持续经营能力，提升公司价值。因往年亏损金额较大，新一年度累计未分配利润可能仍为负数。</p>
4、持续经营能力不确定风险	<p>公司 2023 年上半年合并净亏损 829,744.21 万元，且于 2023 年 6 月 30 日，自然盛景公司合并所有者权益-1,485,041.46 万元。这些情况表明存在可能导致对自然盛景公司持续经营能力产生不确定性。</p> <p>公司采取了积极变化来应对，加上公司业务具备良好的市场环境，以及多方面的提升措施，公司管理层及董事会对公司经营非常有信心，公司能够在相当长的时间内维持经营具备应有的持续经营能力。</p>
5、业务转型风险	<p>公司目前正在积极整合资源，准备向竹业（毛竹）资源研发、生产、销售和服务业务转型。公司因原有业务暂停，由于新业务前期资源整合复杂，报告期内尚未实际开展，公司未来存在可能继续亏损的风险，且公司未来可能存在因转型不成功而影响持续经营能力的风险。但目前公司的经营管理团队具有较为丰富的从业经验，有克服现有困难摆脱困境的能力和信心。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>风险有变动。因公司在业务转型过程中，补充提示公司业务转</p>

型风险。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	0	970,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		

提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为了维持挂牌公司日常经营，关联方为挂牌公司提供了 97 万元无息借款，且挂牌公司未提供担保，按规定免于关联交易审议和披露。

（四） 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023-018	福建自然盛景新材料科技有限公司	500 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

厦门自然盛景数字科技股份有限公司与龙岩宏鑫园林苗木有限公司合资设立自然盛景福建新材料科技有限公司，注册地为福建省长汀县。

项目公司注册资本为人民币 500 万元，自然盛景、龙岩宏鑫园林苗木有限公司，双方以货币（或毛竹林木资产）方式出资。自然盛景出资人民币 275 万元，持有项目公司 55%的股权；龙岩宏鑫园林苗木有限公司出资人民币 225 万元或具有相等价值的毛竹林木资产，持有项目公司 45%的股权。自然盛景、龙岩宏鑫园林苗木有限公司，双方按照各自持股比例按公司法要求完成实缴出资。

此次对外投资是基于长远战略布局考虑，有助于进一步拓展公司业务，提高公司资源的有效配置。

本次对外投资是从长远战略角度出发做出的决策，但行业发展及后续管理存在不确定性，可能存在一定的经营和管理风险。公司将完善内部管控机制，明确经营策略，组建优质的管理团队，不断适应业务要求及市场变化，积极防范和应对上述可能发生的风险。

本次投资出资资金来源于公司自有资金。本次对外投资有利于提升公司综合实力，不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响不存在损害公司及全体股东利益的情形。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	公司	同业竞争承诺	2016年1月11日		正在履行中
	公司	其他承诺	2016年1月11日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2016年1月11日		正在履行中

	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2022年5月31日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	其他承诺	2022年5月31日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	限售承诺	2022年5月31日	2022年5月31日	已履行完毕
	实际控制人或控股股东	其他承诺	2022年5月31日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	其他承诺	2022年5月31日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在违法承诺的情形，亦无超期未履行完毕的承诺事项。

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	7,776,624	70.70%	3,223,376	11,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	4,732,713	43.02%	0	4,732,713	43.02%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,223,376	29.3%	- 3,223,376	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		11,000,000	-	0	11,000,000	-
普通股股东人数						19

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	厦门自然盛景投资有限公司	4,732,713	0	4,732,713	43.02%	0	4,732,713	0	0
2	白晓莉	2,465,562	0	2,465,562	22.41%	2,465,562	0	2,465,562	0
3	厦门光耀天祥股权投资合伙企业(有限合伙)	1,100,000	0	1,100,000	10%	0	1,100,000	0	0
4	王兴亮	757,814	0	757,814	6.89%	757,814	0	757,814	0
5	厦门青瓦君成创业投资有限公司	550,000	0	550,000	5%	0	550,000	0	0
6	上海创丰昕文投资管理中心(有限合伙)	550,000	0	550,000	5%	0	550,000	0	0
7	梁超英	330,011	0	330,011	3.0001%	0	330,011	0	0
8	徐艳来	265,000	866	264,134	2.4012%	0	264,134	0	0
9	侯思银	232,490	0	232,490	2.1135%	0	232,490	0	0
10	谢金祥	11,000	0	11,000	0.1000%	0	11,000	0	0
	合计	10,994,590	-	10,993,724	99.93%	3,223,376	7,770,348	3,223,376	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、2022年5月31日，盛景投资与白晓莉、王兴亮签订《表决权委托协议》，盛景投资合计取得白晓莉、王兴亮剩余持有的公司全部股份322.34万股股份(占公众公司股份总数29.3%)的控制权。
- 2、自然人股东白晓莉直接持公司22.41%的股份，并与配偶刘剑锋通过厦门青瓦君成创业投资有限公司间接持有公司5%股份，合计27.41%股份。

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
颜玉山	董事长、总经理	男	1963年5月	2022年9月15日	2025年9月14日
雍玉土	副董事长、董事	男	1957年8月	2022年9月15日	2025年9月14日
胡世伟	董事	男	1990年10月	2022年9月15日	2025年9月14日
王永志	董事	男	1983年1月	2022年9月15日	2025年9月14日
廖丽娟	董事	女	1986年11月	2022年9月15日	2025年9月14日
李兵	副总经理	男	1992年2月	2022年9月15日	2025年9月14日
蔡静静	董事会秘书、财务总监	女	1993年10月	2022年9月15日	2025年9月14日
洪龙腾	监事会主席	男	1972年6月	2022年9月15日	2025年9月14日
薛风奇	监事	男	1994年2月	2022年9月15日	2025年9月14日
周婧	监事	女	1994年8月	2022年9月15日	2025年9月14日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司监事和高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	2	2
财务人员	2	2
技术人员	0	0
行政人员	2	2
员工总计	6	6

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,009.51	4,676.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五、2	103,284.24	20,673.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、3	103,123.00	27,532.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、4	87,294.11	62,770.79
流动资产合计		296,710.86	115,652.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、5	22,619.45	27,159.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、6	1,287,316.69	1,455,227.53
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、7	3,185.06	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,313,121.20	1,482,386.82
资产总计		1,609,832.06	1,598,039.60
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、9	66,300.00	45,100.00
应交税费			427.22
其他应付款	五、11	1,671,281.09	792,692.59
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、12	334,433.57	336,181.35
其他流动负债			
流动负债合计		2,072,014.66	1,174,401.16
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、13	1,022,858.86	1,078,935.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,022,858.86	1,078,935.69
负债合计		3,094,873.52	2,253,336.85
所有者权益：			
股本	五、14	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、15	358,189.78	358,189.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、16	448,866.56	448,866.56
一般风险准备			
未分配利润	五、17	-13,292,097.80	-12,462,353.59
归属于母公司所有者权益合计		-1,485,041.46	-655,297.25
少数股东权益			
所有者权益合计		-1,485,041.46	-655,297.25
负债和所有者权益总计		1,609,832.06	1,598,039.60

法定代表人：颜玉山

主管会计工作负责人：蔡静静

会计机构负责人：谢山秀

（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	五、1	3,009.51	4,676.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			

预付款项	五、2	103,284.24	20,673.80
其他应收款	五、3	103,123.00	27,532.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、4	87,294.11	62,770.79
流动资产合计		296,710.86	115,652.78
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、5	22,619.45	27,159.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、6	1,287,316.69	1,455,227.53
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、7	3,185.06	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,313,121.20	1,482,386.82
资产总计		1,609,832.06	1,598,039.60
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、9	66,300.00	45,100.00
应交税费			427.22

其他应付款	五、11	1,671,281.09	792,692.59
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	五、12	334,433.57	336,181.35
其他流动负债			
流动负债合计		2,072,014.66	1,174,401.16
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	五、13	1,022,858.86	1,078,935.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,022,858.86	1,078,935.69
负债合计		3,094,873.52	2,253,336.85
所有者权益：			
股本	五、14	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、15	358,189.78	358,189.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、16	448,866.56	448,866.56
一般风险准备			
未分配利润	五、17	-13,292,097.80	-12,462,353.59
所有者权益合计		-1,485,041.46	-655,297.25
负债和所有者权益合计		1,609,832.06	1,598,039.60

（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			39,358.28
其中：营业收入	五、18		39,358.28

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		828,803.11	888,092.28
其中：营业成本			
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、19	168.06	10.84
销售费用	五、20	19,195.50	80,023.54
管理费用	五、21	778,768.27	800,265.29
研发费用			
财务费用	五、22	30,670.28	7,792.61
其中：利息费用		29,564.71	5,039.05
利息收入		29.53	23.06
加：其他收益	五、23	1,778.05	100,929.37
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、24	-2,337.86	12,874.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-829,362.92	-734,930.36
加：营业外收入	五、25		360.83
减：营业外支出	五、26	381.29	550.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-829,744.21	-735,119.90
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-829,744.21	-735,119.90
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）		-829,744.21	-735,119.90
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-829,744.21	-735,119.90
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		-829,744.21	-735,119.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-829,744.21	-735,119.90
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.075431	-0.066829
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.075431	-0.066829

法定代表人：颜玉山

主管会计工作负责人：蔡静静

会计机构负责人：谢山秀

（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			23,051.58
减：营业成本			
税金及附加		168.06	10.20
销售费用		19,195.50	80,023.54
管理费用		778,769.27	700,545.29
研发费用			
财务费用		30,670.28	6,862.27
其中：利息费用		29,564.71	5,039.05
利息收入		29.53	18.60

加：其他收益		1,778.05	100,929.37
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,337.86	-2,250.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-829,362.92	-665,711.14
加：营业外收入			351.20
减：营业外支出		381.29	52.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-829,744.21	-665,412.46
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-829,744.21	-665,412.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-829,744.21	-665,412.46
（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		0	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	
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		-829,744.21	-665,412.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			479,414.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、27	1,041,399.66	100,823.39
经营活动现金流入小计		1,041,399.66	580,237.44
购买商品、接受劳务支付的现金			
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		481,934.93	406,266.73
支付的各项税费		168.06	17.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、27	465,708.83	149,202.71
经营活动现金流出小计		947,811.82	555,486.57
经营活动产生的现金流量净额		93,587.84	24,750.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		0	0
投资活动产生的现金流量净额		0	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金			32,079.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,039.05
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		95,254.35	83,500.00
筹资活动现金流出小计		95,254.35	120,618.05
筹资活动产生的现金流量净额		-95,254.35	-120,618.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	
五、现金及现金等价物净增加额		-1666.51	-95,867.18
加：期初现金及现金等价物余额		4,676.02	103,917.85
六、期末现金及现金等价物余额		3,009.51	8,050.67

法定代表人：颜玉山

主管会计工作负责人：蔡静静

会计机构负责人：谢山秀

（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			160,467.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,041,399.66	419,808.60
经营活动现金流入小计		1,041,399.66	580,276.44
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		481,934.93	406,266.73
支付的各项税费		168.06	10.20
支付其他与经营活动有关的现金		465,708.83	150,283.31
经营活动现金流出小计		947,811.82	556,560.24
经营活动产生的现金流量净额		93,587.84	23,716.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			0
投资活动产生的现金流量净额			0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金			32,079.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,039.05
支付其他与筹资活动有关的现金		95,254.35	83,500.00
筹资活动现金流出小计		95,254.35	120,618.05
筹资活动产生的现金流量净额		-95,254.35	-120,618.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,666.51	-96,901.85
加：期初现金及现金等价物余额		4,676.02	103,805.08
六、期末现金及现金等价物余额		3,009.51	6,903.23

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	六、1
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、1
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:

合并财务报表的合并范围是否发生变化详见六合并范围的变更、其他原因的合并范围变动。

(二) 财务报表项目附注

一 公司的基本情况

1. 公司概况

厦门自然盛景数字科技股份有限公司(以下简称本公司或公司),原系由自然人刘剑锋、王兴亮、洪明法共同出资组建的有限公司。公司成立于2010年4月19日,公司于2010年至2015年经过八次股权转让和两次增资,并于2015年11月29日整体改制为股份公司,股份制公司成立时公司的发起人为白晓莉、厦门青瓦合创投资合伙企业(有限合伙)、杜力、王兴亮、厦门青瓦君成创业投资有限公司、上海创丰昕文投资管理中心(有限合伙)、梁超英。统一社会信用代码为9135020669993093XA。本公司股票于2016年6月13日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:自然盛景,证券代码:837726。

2022年8月26日,厦门自然盛景投资有限公司(以下简称“盛景投资”)通过特定事项协议

转让的方式收购原股东白晓莉、厦门青瓦合创投资合伙企业（有限合伙）、杜力、王兴亮合计持有的本公司 4,232,713 股股份，占本公司总股本的 38.48%；并通过签署《表决权委托协议》的方式取得原股东白晓莉、王兴亮合计持有的本公司 3,223,376 股股份的表决权，占本公司总股本的 29.30%（以下简称“本次收购”）。本次收购前，盛景投资持有本公司 500,000 股股份，占本公司总股本的 4.55%。本次收购完成后，盛景投资合计控制本公司 7,956,089 股股份，占本公司总股本的 72.33%，成为公司的控股股东。同时，公司实际控制人变更为王伟山。

注册资本：11,000,000.00 元；

注册地址：厦门市湖里区高林中路 535 号万科云玺 1 号楼领航 1905-1906；

法定代表人：颜玉山；

公司主营业务为：碳汇业务；竹业资源培育运营；智慧林业信息服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 31 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本期合并范围发生变化，具体请参阅“附注六、合并范围的变更”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

由于网络游戏市场竞争日益激烈，公司主营业务出现明显的萎缩，2020 年、2021 年、2022 年、2023 年上半年连续亏损。公司管理层在控制权变更后，改组了管理团队，收缩了原有业务，充分利用新团队的资源渠道，引入有良好市场前景的新业务，以提升公司的持续盈利能力，主要包括三个部分：一是传统林业改造升级机械化；二是智慧林业，包括林业大数据、天地空一体化、无人机看护等；三是林业碳汇业务。林业相关业务尤其是林业碳汇业务符合国家政策导向，具有发展潜力和增长空间。

主要应对措施如下：

（1）公司将在控制权变更、管理团队改组后，重新制定发展方针和战略布局，优化人员架构，完善公司治理结构。充分整合业务资源和人力资源，寻求突破点，提高公司的盈利能力，使公司能够良性持续发展。

（2）充分利用重组管理团队的资源渠道，注入市场前景良好的新业务。未来公司将专注于毛竹资源培育及全产业链开发、营造林及种苗种业服务、碳资产开发与管理服务、智慧林业信息服务、毛竹科学经营技术服务（机械化）等业务，通过经营方向的重大调整，增强公司的持续盈利能力和长期发展潜力。

（3）针对当前的经济大环境，公司将在引入新业务后，保持较高研发投入，努力构建核心竞争力，全力打造较强市场竞争力的绿色品牌，提升公司的行业知名度，以增强公司抗风险能力。

（4）公司未来将加大营销团队的培育，努力开拓销售渠道，提高产品的市场占有率，在提升盈利能力的同时，增强公司产品的变现能力，实现经营现金流的良性运转，保证公司持续健康发展。

三 重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1.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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3.营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4.记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

7.金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方往来款

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融

资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注（三）8。

8. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值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。第二层次输入值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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

9. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注(三)7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

10.合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失,并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债:

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的,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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资为对被投资单位实施控制的权益性投资。

(1) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出

资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（2）后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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。

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注（三）14。

12. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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 (%)
----	------	-------------	---------	----------

电子设备	年限平均法	3	5	31.67
------	-------	---	---	-------

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

13.无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①公司对使用寿命有限的无形资产按直线法进行摊销。每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

14.长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产等（递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回

金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

① 职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

② 职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③ 医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

16. 收入确认原则和计量方法

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付

金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

17.政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

18.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，

其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

②合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

19. 租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率不能对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

20.重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

本公司本期不存在因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。

②其他会计政策变更

本公司本期不存在其他会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期无重大会计估计变更。

四 税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	20、25

2.税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火【2016】32号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火【2016】195号)有关规定,本公司于2020年10月21日复审取得经厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合批准的《高新技术企业证书》,证书编号:GR202035100404,有效期3年,2023年到期,本公司企业所得税按应纳税所得额的15%税率计缴。根据国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告规定,企业的高新技术企业资格期满当年,在通过重新认定前,企业所得税暂按15%的税率预缴,在年底前仍未取得高新技术企业资格的,应按规定补缴相应期间的税款。预计本公司在《高新技术企业证书》到期后无法重新取得相关认定,2023年无法享受企业所得税15%的优惠税率。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号),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。执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

五 合并财务报表项目注释

以下注释中“期末余额”系指2023年6月30日，“期初余额”系指2023年1月1日，“本期金额”系指2023年度1-6月，“上期金额”系指2022年度1-6月，若无特别说明，金额单位为人民币元。

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,937.50	4,604.01
其他货币资金	72.01	72.01
合计	3,009.51	4,676.02

说明：期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2.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	103,284.24	100.00	20,673.80	100.00
1至2年	-	-	-	-
合计	103,284.24	100.00	20,673.80	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
福州市大数据产业基地开发有限责任公司	61,937.46	59.97
厦门市万象云创住房租赁有限公司	41,346.78	40.03
合计	103,284.24	100.00

3.其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

其他应收款	103,123.00	27,532.17
合计	103,123.00	27,532.17

(2) 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	106,312.37	28,383.68
1 至 2 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	106,312.37	28,383.68
减：坏账准备	3,189.37	851.51
合计	103,123.00	27,532.17

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	30,645.82	
代垫社保款	45,615.86	28,383.68
其他	30,050.69	
小计	106,312.37	28,383.68
减：坏账准备	3,189.37	851.51
合计	103,123.00	27,532.17

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 06 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	106,312.37	3,189.37	103,123.00
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	106,312.37	3,189.37	103,123.00

2023 年 06 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	106,312.37	3.00	3,189.37	103,123.00
组合 4 应收其他款项	106,312.37	3.00	3,189.37	103,123.00
合计	106,312.37	3.00	3,189.37	103,123.00

B.截至 2023 年 01 月 01 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	28,383.68	851.51	27,532.17
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	28,383.68	851.51	27,532.17

2023年01月01日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	28,383.68	3.00	851.51	27,532.17
组合4 应收其他款项	28,383.68	3.00	851.51	27,532.17
合计	28,383.68	3.00	851.51	27,532.17

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注（三）7。

④坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	851.51	2,337.86	-	-	-	3,189.37
合计	851.51	2,337.86	-	-	-	3,189.37

4.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	86,883.26	62,770.79
多缴个税	410.85	-
合计	87,294.11	62,770.79

5. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	22,619.45	27,159.29
固定资产清理	-	-
合计	22,619.45	27,159.29

(2) 固定资产情况

项目	电子设备	合计
----	------	----

一、账面原值：		
1.2023年01月01日	28,672.56	28,672.56
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置		
3.本期减少金额	-	-
4.2023年06月30日	28,672.56	28,672.56
二、累计折旧		
1.2023年01月01日	1,513.27	1,513.27
2.本期增加金额	4,539.84	4,539.84
(1) 计提	4,539.84	4,539.84
3.本期减少金额	-	-
4.2023年06月30日	6,053.11	6,053.11
三、减值准备	-	-
四、固定资产账面价值		
1.2023年06月30日账面价值	22,619.45	22,619.45
2.2023年01月01日账面价值	27,159.29	27,159.29

6.使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023年01月01日	1,679,108.65	1,679,108.65
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023年06月30日	1,679,108.65	1,679,108.65
二、累计折旧		
1.2023年01月01日	223,881.12	223,881.12
2.本期增加金额	167,910.84	167,910.84
(1) 计提	167,910.84	167,910.84
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2023年06月30日	391,791.96	391,791.96
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1.2023年06月30日账面价值	1,287,316.69	1,287,316.69
2.2023年01月01日账面价值	1,455,227.53	1,455,227.53

7.长期待摊费用

项 目	软件租赁费	合计
一、账面原值:		
1.2023年01月01日	-	-
2.本期增加金额	3,571.12	3,571.12
3.本期减少金额	-	-
4.2023年06月30日	3,571.12	3,571.12
二、累计摊销	-	-
1.2023年01月01日	-	-
2.本期增加金额	386.06	386.06
(1) 摊销	386.06	386.06
3.本期减少金额	-	-
(1) 处 置	-	-
4.2023年06月30日	386.06	386.06
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1.2023年06月30日账面价值	3,185.06	3,185.06
2.2023年01月01日账面价值	-	-

8.递延所得税资产

未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,189.37	3,880,227.27
可抵扣亏损	17,879,646.42	19,429,328.81
合计	17,882,835.79	23,309,556.08

9.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	45,100.00	376,974.37	355,774.37	66,300.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	23,512.50	23,512.50	
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	45,100.00	400,486.87	379,286.87	66,300.00

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	45,100.00	292,092.00	270,892.00	66,300.00

二、职工福利费	-	2,344.67	2,344.67	-
三、社会保险费	-	35,485.90	35,485.90	-
其中：医疗保险费	-	10,552.10	10,552.10	-
工伤保险费	-	285.00	285.00	-
生育保险费	-	1,136.30	1,136.30	-
四、住房公积金	-	42,000.00	42,000.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	5,051.80	5,051.80	-
合计	45,100.00	376,974.37	355,774.37	45,100.00

(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
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	22,800.00	22,800.00	-
2.失业保险费	-	712.50	712.50	-
合计	-	23,512.50	23,512.50	-

10.应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	-	-
个人所得税	-	427.22
城市维护建设税	-	-
印花税	-	-
合计	-	427.22

11.其他应付款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,671,281.09	792,692.59
合计	1,671,281.09	792,692.59

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
合并范围外关联方往来款	1,616,179.72	666,179.72
职工往来	101.37	1,512.87

保证金	-	-
其他	55,000.00	125,000.00
合计	1,671,281.09	792,692.59

12.一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	334,433.57	336,181.35
合计	334,433.57	336,181.35

13.租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,469,039.35	1,556,428.67
减：未确认融资费用	111,746.92	141,311.63
小计	1,357,292.43	1,415,117.04
减：一年内到期的租赁负债	334,433.57	336,181.35
合计	1,022,858.86	1,078,935.69

14.股本

项 目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,000,000.00	-	-	-	-	-	11,000,000.00

15.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)	358,189.78	-	-	358,189.78
合计	358,189.78	-	-	358,189.78

16.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	448,866.56	-	-	448,866.56
合计	448,866.56	-	-	448,866.56

17.未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-12,462,353.59	-11,000,296.19
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	-12,462,353.59	-11,000,296.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-829,744.21	-1,462,057.40

减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-13,292,097.80	-12,462,353.59

18.营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	39,358.28	-
合计	-	-	39,358.28	-

19.税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-	0.64
教育费附加	-	-
地方教育附加	-	-
印花税	168.06	10.20
合计	168.06	10.84

20.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,800.00	-
业务招待费	-	-
广告宣传费	-	80,000.00
其他	395.50	23.54
合计	19,195.50	80,023.54

21.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	358,174.37	378,534.76
中介机构费	155,660.37	28,301.89
业务招待费	8,955.96	-
折旧摊销费	172,837.74	253,897.76
办公费	10,172.13	103,352.08
房租费	47,047.29	34,678.86
交通费	2,919.20	137.97
工会经费	967.89	1,361.97
差旅费	5,716.37	-
物业水电费	15,956.90	-
快递费	361.05	-
合计	778,769.27	800,265.29

22.财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,564.71	5,039.05
其中： 租赁负债利息支出	29,564.71	-
减： 利息收入	29.53	23.06
利息净支出	29,535.18	5,015.99
银行手续费	1,135.10	2,776.62
合 计	30,670.28	7,792.61

23.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,500.00	100,000.00	
其中：直接计入当期损益的政府补助	1,500.00	100,000.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	278.05	929.37	
其中：个税扣缴税款手续费	278.05	-	与收益相关
其他	-	929.37	
合计	1,778.05	100,929.37	

24.信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-	19,261.27
其他应收款坏账损失	-2,337.86	-6,387.00
合计	-2,337.86	12,874.27

25.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
其他	-	360.83	-
合计	-	360.83	-

26.营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	381.29	550.37	381.29
合计	381.29	550.37	381.29

27.现金流量表项目注释**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	970,000.00	-
收到政府补助	1,500.00	100,758.36
收到利息收入	29.53	23.06
收到其他	69,870.13	41.97
合计	1,041,399.66	100,823.39

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

支付期间费用	465,708.83	149,202.71
合计	465,708.83	149,202.71

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债的本金和利息	95,254.35	83,500.00
合计	95,254.35	83,500.00

28.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-829,744.21	-735,119.90
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	2,337.86	-12,874.27
固定资产折旧	4,539.84	-
使用权资产折旧	167,910.84	86,346.32
无形资产摊销	-	167,551.44
长期待摊费用摊销	386.06	-
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)	-	88,898.03
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	29,564.71	5,039.05
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-182,724.59	685,433.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	901,317.33	-171,625.39
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	93,587.84	24,750.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	3,009.51	8,050.67
减：现金的期初余额	4,676.02	103,917.85
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	-1,666.51	-95,867.18
--------------	-----------	------------

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	3,009.51	8,050.67
其中：可随时用于支付的银行存款	2,937.50	7,910.09
可随时用于支付的其他货币资金	72.01	140.58
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	3,009.51	8,050.67

六 合并范围的变更

1.其他原因的合并范围变动

厦门自然盛景数字科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月3日召开第三届董事会第三次会议，审议通过了《关于追认注销厦门仙侠科技有限公司的议案》，公司于2023年2月注销厦门仙侠科技有限公司。截至本报告日，厦门仙侠科技有限公司注销登记手续皆已办理完毕，不再纳入挂牌公司合并范围。

七 在其他主体中的权益

1.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	
福建自然盛景新材料科技有限公司	龙岩市	福建省 长汀县 策武镇 陈坊村 鄞福路 27号	科学研究和技术服务业	55.00		投资设立

八 关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
厦门自然盛景投资有限公司	厦门市	厦门市翔安区民安街道莲亭路 808 号 801-3	1000 万元	43.02%	72.33%

① 本公司的母公司情况的说明：

2022 年 8 月 26 日，厦门自然盛景投资有限公司(以下简称“盛景投资”)通过特定事项协议转让的方式收购原股东白晓莉、厦门青瓦合创投资合伙企业(有限合伙)、杜力、王兴亮合计持有的本公司 4,232,713 股股份，占本公司总股本的 38.48%；并通过签署《表决权委托协议》的方式取得原股东白晓莉、王兴亮合计持有的本公司 3,223,376 股股份的表决权，占本公司总股本的 29.30%(表决权委托期限：2022 年 5 月 31 日起 2 年内)。本次收购前，盛景投资持有本公司 500,000 股股份，占本公司总股本的 4.55%。本次收购完成后，盛景投资合计控制本公司 7,956,089 股股份，占本公司总股本的 72.33%。

② 本公司最终控制方：王伟山

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见具体名录、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
赖世珍	本公司控股股东的股东，持有盛景投资 30.6%的股份
王永志	公司董事、本公司控股股东的股东，持有盛景投资 18.4%的股份
福州正合数源科技有限公司	王永志、赖世珍持股；雍玉土任董事
白晓莉	本公司股东，持股 22.41%
刘剑锋	与股东白晓莉为夫妻关系，控制股东厦门青瓦君成创业投资有限公司 20%的股份
厦门光耀天祥股权投资合伙企业(有限合伙)	本公司股东，持股 10%
刘震	厦门光耀天祥股权投资合伙企业(有限合伙)股东，持股 79.2%
王兴亮	本公司股东，持股 6.89%

厦门青瓦君成创业投资有限公司	本公司股东，持股 5%
上海创丰昕文投资管理中心（有限合伙）	本公司股东，持股 5%
颜玉山	董事、董事长、总经理
雍玉土	董事
胡世伟	董事
廖丽娟	董事
洪龙腾	监事
薛风奇	监事
周 婧	监事
李 兵	副总经理
蔡静静	董事会秘书、财务总监
过去一年的关联方	关联关系
洪明法	原董事
王兴亮	原董事
张雪莲	原董事
朱少凤	原监事
洪菁瑜	原监事
张 瑜	原监事
黄育青	原财务总监
余 悦	原董事会秘书
厦门创云科技有限公司	刘剑锋控股企业

厦门豆玩互动信息科技有限公司	刘奕权控股企业(刘剑锋的父亲)
厦门青瓦投资管理有限公司	刘剑锋控股企业
厦门青瓦创业投资有限公司	刘剑锋控股企业
青瓦控股有限公司	刘奕权控股企业(刘剑锋的父亲)
青瓦孵化器有限公司	刘剑锋控股企业

4. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	2023年06月30日	2023年01月01日
其他应付款	盛景投资	1,576,179.72	626,179.72
其他应付款	王伟山	40,000.00	40,000.00

九 承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十 资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 31 日(董事会批准报告日)，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一 其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二 母公司财务报表主要项目注释

1.其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	103,123.00	27,532.17
合计	103,123.00	27,532.17

(2) 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	106,312.37	3,907,759.44
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	106,312.37	3,907,759.44
减：坏账准备	3,189.37	3,880,227.27
合计	103,123.00	27,532.17

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来款	-	3,879,375.76
代垫社保款	45,615.86	28,383.68
押金、保证金	30,645.82	-
其他	30,050.69	-
合计	106,312.37	3,907,759.44

减：坏账准备	3,189.37	3,880,227.27
合计	103,123.00	27,532.17

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	106,312.37	3,189.37	103,123.00
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	106,312.37	3,189.37	103,123.00

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	106,312.37	3.00	3,189.37	103,123.00
组合 4 应收其他款项	106,312.37	3.00	3,189.37	103,123.00
合计	106,312.37	3.00	3,189.37	103,123.00

B.截至 2023 年 1 月 1 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,907,759.44	3,880,227.27	27,532.17
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	3,907,759.44	3,880,227.27	27,532.17

2023 年 1 月 1 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,907,759.44	99.30	3,880,227.27	27,532.17
组合 3 应收合并范围内关联方往来款	3,879,375.76	100.00	3,879,375.76	-
组合 4 应收其他款项	28,383.68	3.00	851.51	27,532.17
合计	3,907,759.44	99.30	3,880,227.27	27,532.17

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注（三）7。

④坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	851.51	2,337.86	-	-	-	3,189.37
合计	851.51	2,337.86	-	-	-	3,189.37

2.长期股权投资

项目	2023年6月30日			2023年1月1日		
	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	-	-	-	1,100,000.00	1,100,000.00	-
合计	-	-	-	1,100,000.00	1,100,000.00	-

对子公司福建自然盛景新材料科技有限公司暂未实际出资，暂未确认长期股权投资

3.营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	23,051.58	-
合计	-	-	23,051.58	-

十三 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
非货币性资产交换损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-381.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	278.05	
非经常性损益总额	1,396.76	
减：非经常性损益的所得税影响数	349.19	
非经常性损益净额	1,047.57	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,047.57	

2.净资产收益率及每股收益

①2023 年 1-6 月

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	77.53	-0.08	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	77.63	-0.08	

②2022年1-6月

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	-167.38	-0.07	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-190.31	-0.08	

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
非经常性损益合计	1,396.76
减：所得税影响数	349.19
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	1,047.57

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