



鲁班艺术

NEEQ : 870889

鲁班艺术集团股份有限公司

XIAMENLUBANGARDENCO.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、 公司负责人在张建平、主管会计工作负责人蓝瑞虾及会计机构负责人（会计主管人员）蓝瑞虾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17

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24

第六节 财务会计报告26

附件 I 会计信息调整及差异情况106

附件 II 融资情况.....106

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、鲁班艺术公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司
爱尚环境	指	爱尚环境科技（厦门）有限公司
爱尚建筑	指	厦门爱尚建筑材料有限公司
元极数字	指	元极数字科技有限公司
元尚盛	指	福州元尚盛数字科技有限公司
鲁班合伙	指	厦门鲁班投资合伙企业（有限合伙）
爱尚合伙	指	厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）
深圳创博	指	深圳市创博产业服务有限公司
创博科技	指	厦门创博数字科技有限公司
公司章程	指	《鲁班艺术集团股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	鲁班艺术集团股份有限公司股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 06 月 30 日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
杭州分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司杭州分公司
重庆分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司重庆分公司
陕西分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司陕西分公司
菏泽分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司菏泽分公司
湖南分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司湖南分公司
湖北分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司湖北分公司
宁德分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司宁德分公司
泉州分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司泉州分公司
福州分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司福州分公司
莆田分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司莆田分公司
黑龙江分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司黑龙江分公司
安徽分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司安徽分公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	鲁班艺术集团股份有限公司		
英文名称及缩写	XIA MEN LU BAN GARDEN CO.LTD		
	LBYS		
法定代表人	张建平	成立时间	2008 年 9 月 5 日
控股股东	控股股东为（张建平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张建平），一致行动人为（厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E489）-其他土木工程建筑（E4890）		
主要产品与服务项目	公司业务主要从事人文环境艺术、各类设计、策划方案、文化创意设计、数字展厅与展览服务、设计与施工一体化建设等。		
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	鲁班艺术	证券代码	870889
挂牌时间	2017 年 3 月 9 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	57,865,600
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	曾亚秀	联系地址	福建省厦门市湖里区园山南路 367 号 501 单元
电话	05926767888	电子邮箱	543985483@qq.com
传真	05925283332		
公司办公地址	福建省厦门市湖里区园山南路 367 号 501 单元	邮政编码	361006
公司网址	http://www.6767888.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	913502066782606585		
注册地址	福建省厦门市湖里区园山南路 367 号 501 单元		
注册资本（元）	57,860,600.00	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

一、商业模式：公司是一家注重生态美学和人文环境营造的全国性集团化企业，经过十多年的耕耘，已发展成为集数字展馆、陈列布展、园林景观、装饰装修、建筑幕墙、环保工程、古建筑、城市艺术等设计及施工为一体的全产业链综合运营商。

1、经营模式：公司的客户主要为政府部门、国企、学校、房地产开发商以及具有文化类项目建设或规划、设计需求的企事业单位。公司通过收集项目的招、投标信息，采用客户招、投标及议标等营销模式承接各类型的业务，现阶段收入主要来源于数字化展览展示业务、人文环境景观业务、智慧展厅、创意设计和空间艺术的设计和施工等。公司已建立了一整套独立、完整的业务承接、策划、数字创作、设计、技术应用、制作实施模式和流程。近年来，公司在保持原有优势业务的同时，持续丰富、完善公司产品和服务内容，不断提升客户满意度，巩固自身市场竞争力和口碑的同时，紧紧围绕“文化+创意+科技”进行业务布局，持续专注于人文环境服务、数字内容营造，以创意设计为先导、以环境营造为主力、以高新技术为引擎、以优质管理为保障，进行全产业融合发展，构建完整的人文环境综合服务链。

2、销售模式：公司的销售模式主要是公开招标方式和商业谈判。对于公开招标方式，公司通过客户邀约、公共媒体信息以及合作客户的推荐来获取市场业务信息，根据具体项目要求制作相应的投标书，参与客户组织的公开招标。客户根据各企业提交的投标书，经综合评标，评出最佳方案，选定中标企业，或者在采购招标公司统一摇号决定选定总承包人。而对于商业谈判，公司直接通过与客户进行邀标、评标的方式进行业务销售。

3、公司的核心竞争力：公司成立至今十几年不断创新和锐意进取，业务范围覆盖全国主要城市、拥有完善的行业资质、稳定的核心技术人才，并坚持通过质量管理、诚信经营和完善的服务来打造自己的品牌。高度重视客户体验，通过内部严格的质量控制措施，为客户提供可信赖的高技术、高水准的专业化服务，赢得了不同行业众多客户的认可和赞誉，同时公司亦积累了一批精品案例，公司在行业内的品牌美誉度持续提升，公司在数字化展陈领域“文化+创意+科技”的科技创新组合优势进一步获得业界的肯定和认可。

4、报告期内公司资质和专利：公司拥有中国博物馆陈列展览设计甲级、中国博物馆陈列展览施工一级、中国展览陈列工程设计与施工一级、数字展示设计施工一体化一级、数字多媒体工程系统集

成一级、中国多媒体系统集成一级、智慧博物馆设计施工一体化一级、沉淀式数字体验馆集成一级、园林绿化 A 级、建筑装饰一级、建筑装饰设计甲级、电子与智能化工程一级、古建筑工程一级、环保工程一级、建筑幕墙工程一级及消防设施、市政工程、公路工程、水利工程、消防设施设计、风景园林设计等二十多项行业顶级资质。同时公司投入大量的技术支持研发创新，目前为止，公司拥有 2 项发明专利 28 项实用新型专利。

二、报告期内经营计划

（1）以提升各项业务的核心竞争力和竞争优势、促进业务发展为目标，加强公司资源整合，在保持原有传统业务板块的基础上，强化数字创意产品技术服务等各方面研发和创新能力，持续提升核心竞争力，进一步巩固数字创意设计，布局元宇宙的业务领域。

（2）锁定数字化展览展示综合业务主赛道，以数字创意业务以及虚拟现实数字交互业务为两翼，推动公司组织管理架构革新调整，根据业务能级重构公司主营业务及组织层级，交流互鉴、彼此赋能，激发内部发展活力，全面开放市场和资源，助推公司各块业务有效互联互通，有步骤分层级地推动公司整体业务稳健良性发展。

（3）公司继续加大人才引进力度，以数字创意设计能力建设为核心，增强数字化展览展示综合业务团队整体实力，持续深化整合和创新。

近年来，公司在保持原有优势业务的同时，持续丰富、完善公司产品和服务内容，不断提升客户满意度，巩固自身市场竞争力和口碑的同时，紧紧围绕“文化+创意+科技”进行业务布局，持续专注于人文环境服务、数字内容营造，以创意设计为先导、以环境营造为主力、以高新技术为引擎、以优质管理为保障，进行全产业融合发展，构建完整的人文环境综合服务链。

（二） 行业情况

（一）公司所处行业主要为人文环境景观营造、数字文化产业。国家《第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》提出，“实施文化产业数字化战略，坚持以文塑旅，以旅彰文，”为行业发展指明了方向。文化和旅游部等六部门印发《关于推动文化产业赋能乡村振兴的意见》，意见中强调“坚持以文塑旅、以旅彰文，推动创意设计、演出、节庆会展等业态与乡村旅游深度融合。大力支持发展旅游演艺、国家文化公园、博物馆、图书馆、版图馆等各类项目，此类泛文化场馆的普及将成为未来五年文化产业建设的主旋律。

（二）国家文化数字化战略加速推进，积极培育数字化文化消费新场景，大力发展线上线下一体化相结合的数字化文化新体验，2022 年 5 月 22 日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于推进实施国家文化数字化战略的意见》，明确提出到“十四五”时期末，基本建成文化数字化基础设

施和服务平台，形成线上线下融合互动、立体覆盖的文化服务供给体系。数字创意产业作为战略性新兴产业，将在数字经济政策红利的促进下，引领文化产业实现新一轮发展。

未来，公司将紧密结合产业政策与经营战略，践行成为人文环境综合服务商的公司愿景，秉承“文化+创意+科技”的跨界融合发展理念，以科技赋能，为产业文化的高速发展贡献力量，推动公司业务快速增长。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	
详细情况	1、根据省科技厅、发改委、工信厅《关于组织开展 2022 年科技小巨人企业遴选和认定工作的通知》（闽科企〔2022〕2 号）有关规定进行申报，公司获得“福建省科技小巨人企业”，有效期三年。 2、根据厦门市工业和信息化局关于开展 2022 年厦门市“专精特新”中小企业认定的规定进行申报，公司获得“厦门市专精特新企业”，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	113,806,660.56	107,506,112.80	5.86%
毛利率%	9.86%	14.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,922,062.57	1,725,270.28	-211.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-567,859.03	1,232,361.94	-145.41%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.18%	2.66%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣	-0.64%	1.93%	-

除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.03	0.03	-210.72%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	284,099,223.76	275,523,800.88	3.11%
负债总计	196,520,049.70	186,691,133.55	5.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	87,373,597.85	89,295,660.42	-2.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.51	1.54	-2.15%
资产负债率% (母公司)	69.91%	66.65%	-
资产负债率% (合并)	69.17%	67.76%	-
流动比率	1.38	1.39	-
利息保障倍数	-2.35	14.84	-
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	-4,195,437.36	-3,286,852.49	-27.64%
应收账款周转率	1.51	1.52	-
存货周转率	20.59	10.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.11%	-11.83%	-
营业收入增长率%	5.86%	32.11%	-
净利润增长率%	-219.40%	-36.18%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,487,708.09	3.34%	17,601,189.66	6.39%	-46.10%
应收票据	570,844.88	0.20%			-
应收账款	66,682,133.74	23.47%	59,619,105.85	21.64%	11.85%
存货	5,761,377.52	2.03%	5,292,619.66	1.92%	8.86%
其他流动资产	1,774,943.28	0.62%	377,723.63	0.14%	369.91%
长期股权投资	0.00	0.00%	2,349,418.97	0.85%	-100%
固定资产	3,869,230.46	1.36%	4,017,124.12	1.46%	-3.68%

无形资产	78,479.84	0.03%	108,144.29	0.04%	-27.43%
商誉	0.00	0.00%	337,926.99	0.12%	-100.00%
长期待摊费用	50,180.21	0.02%	185,683.78	0.07%	-72.98%
短期借款	27,029,615.38	9.51%	29,630,134.72	10.75%	-8.78%
合同资产	163,345,242.21	57.50%	152,680,418.10	55.41%	6.99%
应交税费	667,357.34	0.23%	4,960,481.75	1.80%	-86.55%
其他应收款	13,113,482.20	4.62%	16,418,824.41	5.96%	-20.13%
预付款项	11,032,018.00	3.88%	7,552,237.20	2.74%	46.08%
应付账款	111,837,678.59	39.37%	91,618,473.12	33.25%	22.07%

项目重大变动原因:

1、报告期内货币资金下降46.10%，主要系部分项目开工预付劳务费用、材料费用以及支付往年的供应商货款，因此货币资金报告期内有所下降。
2、报告期内其他流动资产增加369.91%，主要系报告期公司旗下分公司、子公司应抵未抵扣的增值税税额所致。
3、报告期内长期股权投资下降100%，主要系报告期结转鲁班装饰（厦门）有限公司股权所致。
4、报告期内无形资产下降 27.43%，主要原因是报告期内无新增无形资产，由于无形资产摊销导致账面价值逐年减少。
5、报告期内商誉下降100%，主要系报告期内无新产生商誉所致。
6、报告期内长期待摊费用下降72.98%，主要系报告期内长期待摊费用摊销所致。
7、报告期内短期借款下降8.78%，主要原因系报告期内偿还部分银行借款从而导致短期借款下降。
8、报告期内应交税费下降86.55%，主要系上年度末企业计提的年度所得税纳税时间差所致。
9、报告期内其他应收款下降20.13%，主要原因系报告期内收回部分保证金所致。
10、报告期预付款项增加46.08%,主要原因系报告期内预付部分项目的劳务款和材料款所致。

（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	113,806,660.56	-	107,506,112.80	-	5.86%
营业成本	102,587,948.41	90.14%	92,009,065.88	85.58%	11.50%
毛利率	9.86%	-	14.42%	-	-
管理费用	6,815,010.89	5.99%	5,909,035.68	5.50%	15.33%

税金及附加	164,707.16	0.14%	324,892.48	0.30%	-49.30%
销售费用	46,646.48	0.04%	28,944.99	0.03%	61.16%
财务费用	619,651.08	0.54%	820,694.90	0.76%	-24.50%
利息收入	72,312.83	0.06%	13,269.04	0.01%	444.97%
其他收益	439,149.11	0.39%	758,711.89	0.71%	-42.12%
投资收益	2,120,552.25	1.86%	50,033.18	0.05%	4,138.29%
信用减值损失	-1,103,912.29	-0.97%	-4,055,078.35	-3.77%	-72.78%
资产减值损失	-2,376,104.03	-2.09%	-1,149,930.29	-1.07%	106.63%
营业利润	8,701.68	0.01%	1,548,375.36	1.44%	-99.44%
营业外收入	214.34	0.00%	5,735.38	0.01%	-96.26%
营业外支出	2,244,968.17	1.97%	131,058.12	0.12%	1,607.09%
所得税费用	-368,177.64	-0.32%	-141,755.37	-0.13%	-159.73%
净利润	-1,867,874.51	-1.64%	1,564,357.99	1.46%	-219.40%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，税金及附加下降49.30%，主要原因系本报告期城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加税较去年同期减少所致。
- 2、报告期内，销售费用增加61.16%，主要系报告期内销售人员的工资、差旅费等有所增加。
- 3、报告期内，利息收入增加444.97%，主要系报告期孙公司利息收入导致合并报表的利息收入同时增长。
- 4、报告期内，其他收益下降42.12%，主要系报告期内政府补贴款较上年同期减少所致。
- 5、报告期内，投资收益增加4138.29%，主要系报告期内出售控股子公司产生的收益因此报告期投资收益有较大幅度增长。
- 6、报告期内，信用减值损失在本报告期内的发生额为-1,103,912.29元，较上年同期减少2,951,166.06元，主要原因系本报告期公司加强应收账款回款管理力度，因此报告期内应收账款计提的信用减值失比去年同期下降72.78%。
- 7、报告期内，资产减值损失在本报告期内的发生额为-2,376,104.03元，较上年同期增加1,226,173.74元，主要原因系报告期计提合同资产减值损失较上年同期增加所致。
- 8、报告期内，营业利润同比下降 99.44%，主要系报告期人工费用、材料成本的增长导致营业利润下降所致。
- 9、报告期内，营业外收入214.34元，较去年减少5521.04元，主要原因系去年同期收到印花税、城建税、教育费附加税等退税影响。

10、报告期内，营业外支出增加1607.09%，主要原因系报告期支付诉讼而产生的支出及确认存货报废损失影响所致。

11、所得税费用在本报告期内的发生额为-368,177.64元，较上年同期减少226,422.27元，系本期确认较多的递延所得税资产，进而导致所得税费用同比减少。

12、报告期内，净利润同比下降219.40%，主要原因系报告期人工费用、材料成本的增长导致净利润下降所致。

1、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	113,806,660.56	107,506,112.80	5.86%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	102,587,948.41	92,009,065.88	11.50%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

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
空间艺术	54,149,288.69	47,702,694.32	11.91%	-1.57%	6.14%	-6.40%
人文环境	36,567,597.41	34,252,925.39	6.33%	0.99%	6.13%	-4.54%
创意设计	10,923,702.33	9,547,846.87	12.60%	338.33%	388.55%	-8.98%
销售收入	12,166,072.13	11,084,481.83	8.89%	-11.79%	-13.65%	1.96%
合计	113,806,660.56	102,587,948.41	9.86%	5.86%	11.50%	-4.56%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

创意设计服务的收入比上年同期增长338.33%，主要原因系公司近几年在保持原有传统业务板块的基础上，以科技赋能强化数字创意产品技术服务，高度重视“文化+创意+科技”的发展方向。在国家大力开展文化数字化战略的背景下，公司积极拓展数字化展览展示服务业务。

报告期公司的空间艺术由展馆、智慧展厅、艺术空间等收入构成，报告期收入有所下降，人文环境收入由地产园林、市政园林、环保工程和主题文化构成，报告期内收入保持稳定增长，但由于人工成本与原材料成本的上涨，导致毛利率略有下降。

（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	-4,195,437.36	-3,286,852.49	-27.64%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	2,986,362.83	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,988,181.08	-11,695,105.15	65.90%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额与上期相比下降 27.64%，主要原因是报告期内支付原材料与劳务款比往年增长，因此经营活动产生的现金流量净额比往年下降 27.64%。
- 2、投资活动产生的现金流量净额比上期下降 100%，主要系报告期内公司对外投资不涉及现金交付。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额比上期增加 65.90%，主要原因是报告期内公司增加银行融资所致。

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
爱尚环境科技（厦门）有限公司	控股子公司	工程技术研究和试验发展；数据处理等。	2000万元	12,118,750.93	5,085,308.71	10,777,045.12	373,500.08
元极数字科技有限公司	控股子公司	数字内容制作服务；数字文化创意软件开发等。	5000万元	11,713,875.52	8,564,244.39	2,237,150.94	470,520.84

厦 门 爱 尚 建 筑 材 料 有 限 公 司	控 股 子 公 司	建筑材料销 售；轻质建 筑材料销 售；建筑防 水卷材产品 销售等。	100 万元	12,826,330.80	1,897,969.13	10,442,899.88	67,540.68
深圳市 创博产 业服务 有限公 司	控 股 子 公 司	企业管理咨 询；财务咨 询；信息系 统集成服务 等。	500 万元	1,063,210.93	179,683.54	352,089.10	122,752.49

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

单位：元

公司名称	报告期内取得和处 置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
厦门极坐标设计事务有限 公司	出售 90%股权	本次出售资产是对公司业务板块的重新规划，有利于提升公司的综合竞争实力和持续发展能力，对公司未来发展无不利影响。
鲁班文旅服务（厦门）有 限公司	新设取得 100%股权	公司经营业务发展需要，优化战略布局，拓展公司的业务覆盖面，进一步提升公司的持续发展能力和综合竞争优势。
厦门鲁班文旅发展有限公 司	新设取得 55%股权	公司经营业务发展需要，优化战略布局，拓展公司的业务覆盖面，进一步提升公司的持续发展能力和综合竞争优势。
福建省颂吉建筑工程有限 公司	收购取得 100%股权	本次公司收购股权是基于公司经营发展需要，从公司的长期发展来看，本次交易可进一步提升公司的核心竞争力，将对公司的盈利能力带来积极影响。

(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

1、社会活动：报告期内公司积极参加社区组织的同心创文明城市，携手呵护美好家园活动，将绿色、环保落实到生活中，为提升城市园林绿化美化家园而努力。 2、员工福利：孝亲敬老自古就是中华民族的传统道德与礼仪，公司于 2013 年 1 月，创办了鲁班慈孝基金会。鲁班慈孝基金会以传承中华民族孝道，敬老、爱老，传授宣扬孝道文化为宗旨，致力于与员工一起为父母行孝道，关心、关爱父母健康及生活，对家庭较为困难者给予及时的帮助。 3、人才培养：公司创办的“鲁班商学院”建立了较为完善的培训体系，不定期聘请专家对公司技术人员、业务人员进行授课培训，提高其专业能力；对中层管理人员进行不定期培训，帮助中层以上管理干部提升管理技能及组织领导力，提升管理人员的自身素质，提高公司整体管理水平；对于试用期内的新入培训，帮助新员工迅速融入公司并开展业务，组建内部讲师队伍，充分挖掘公司员工的潜能。

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
实际控制人控制不当风险	公司的控股股东、实际控制人为自然人张建平，张建平持有公司 51.59%股权，担任公司董事长。其持有股份及所担任职位足以对公司的经营决策产生重大影响，如若其利用控股地位及管理职权对公司的经营决策、对外投资和人事安排等事项作出不当控制，可能给公司经营及少数股东权益带来风险。 应对措施：公司已通过《公司章程》《对外担保决策管理办法》《关联交易决策管理办法》等，建立了关联股东及关联董事回避表决一系列制度，完善了公司治理的相关规范和要求；同时，公司控股股东及实际控制人张建平作出了避免同业竞争的承若，将实际控制人控制不当风险降到最低。

原材料和劳务价格波动风险	公司的主营业务为人文环境及空间艺术、数字创意设计服务与施工，公司业务的主要成本包含材料费用和人工费用。未来如果原材料、劳动力和技术人员成本上涨幅度过大，将增加公司经营成本负担，进而对公司的经营业绩产生不利影响。另外，公司在 2015 年建设自己的苗木基地，因苗木生长期较长，而且部分项目需要一些特殊品种和规格的苗木时，公司仍需要从其他苗木供应商购买，所以仍存在一定风险。 应对措施：报告期内公司采取了一系列的措施应对原材料的价格波动，如不断提高生产工艺降低生产成本、与供应商建立长期稳定的合作关系、及时对成本测算进行调整、提升信息化水平等方式控制原材料价格波动对公司造成的影响。
重大诉讼风险	公司于 2023 年 4 月份收到西安市中级人民法院作出的一审判决。本公司收到一审判决之后，于 2023 年 4 月 25 日提起上诉。目前该一审判决未生效。 应对措施：公司目前经营正常，未受到不利影响，公司将依法积极处理并保障自身的合法权益。
本期重大风险是否发生重大变化：	是。公司本期加强了资金管理，未发生大额关联方资金往来情况，故删除了关联资金往来较大风险；因本期重大诉讼正在进行中，故新增重大风险提示情况。

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	√是 □否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

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	17,121,397.23	32,163,815.82	49,285,213.05	55.19%

1、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
朱鹏、李伟、于涛	陕西建工集团股份有限公司	施工合同纠纷	否	31,000,000.00	否	已判决上诉中	2021年4月29日

	司、本公司、西安曲江大明宫建设开发有限公司						
总计	-	-	-	31,000,000.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

公司目前经营正常，未受到不利影响，公司将依法积极处理并保障自身的合法权益，根据诉讼进展情况及时履行披露义务。
--

(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	爱尚环境	800,000.00	0	0	2022年3月9日	2023年3月8日	连带	否	已事后补充履行
总计	-	800,000.00			-	-	-	-	-

担保合同履行情况

爱尚环境正常还款，担保合同已履行完。

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）	800,000.00	0
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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

☒适用 ☐不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
张建平	借款	290,000.00	960,000.00	1,250,000.00	0	1,250,000.00	已事后补充履行
厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）	借款	3,000.00	0	3,000.00	0	3,000.00	已事后补充履行
合计	-	293,000.00	960,000.00	1,253,000.00	0	1,253,000.00	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

发生原因：公司及相关主体对相关规范的要求及了解不足，对资金占用问题的认识不够深刻。

整改情况及对公司的影响：上述资金占用已于本报告披露日前全部归还。公司于 2023 年 4 月 24 日和 2023 年 5 月 19 日召开第三届董事会第六次会议和 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于关联方资金占用及整改情况说明》议案，对 2022 年度的资金

占用金额进行审议。公司于 2023 年 9 月 7 日召开第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于关联方资金占用及整改情况说明的议案》，对 2023 年上半年新发生的资金占用进行了审议，并将该议案提交了 2023 年第三次临时股东大会。

上述资金占用未对公司经营和发展造成重大损害，相关非经营性资金占用款项已清理完毕，对公司经营的不利影响已消除。

(四) 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	20,000,000.00	5,318,563.90
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		
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	2,630,024.74	2,630,024.74
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	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

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：

上述关联交易是公司战略规划、业务发展的需要，对公司生产经营有益。

(五) 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	2017 年 1 月 1 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

(六) 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
固定资产	固定资产	抵押	3,403,506.21	1.20%	抵押借款
货币资金	货币资金	冻结	541,770.46	0.19%	司法冻结及信用保证金
总计	-	-	3,945,276.67	1.39%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

该固定资产抵押为公司提供更充足的流动资金，且占公司总资产的 1.39%，不会对公司造成影响。

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	25,802,900	44.59%	0.00	25,802,900	44.59%
	其中：控股股东、实际控制人	5,930,900	10.25%	130,000	6,060,900	10.47%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	32,062,700	55.41%		32,062,700	55.41%
	其中：控股股东、实际控制人	23,792,700	41.11%		23,792,700	41.11%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		57,865,600	-	0.00	57,865,600	-
普通股股东人数		121				

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	张建平	29,723,600	130,000	29,853,600	51.59%	23,792,700	6,060,900	0	0
2	黄伟龙	6,330,780	-544,300	5,786,480	10.00%	0.00	5,786,480	0	0
3	厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）	5,270,000	0	5,270,000	9.11%	5,270,000	0	0	0
4	魏美钦	4,894,907	-2,673	4,892,234	8.46%	0	4,892,234	0	0
5	厦门鲁班投资合伙企业（有限合伙）	4,560,000	-1,280,100	3,279,900	5.67%	3,000,000	279,900	0	0
6	黄群	0	2,182,561	2,182,561	3.77%	0	2,182,561	0	0
7	张冬冬	0	2,004,076	2,004,076	3.46%	0	2,004,076	0	0
8	魏少美	702,640	887,881	1,590,521	2.75%	0	1,590,521	0	0
9	马锐军	419,100	-8,500	410,600	0.71%	0	410,600	0	0
10	王继忠	279,480	0	279,480	0.48%	0	279,480	0	0
合计		52,180,507	-	55,549,452	96.00%	32,062,700	23,486,752	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

厦门鲁班投资合伙企业（有限合伙）为黄伟龙与其他无关联关系股东共同控制的持股平台。厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）为董事张建平、陈文辉共同持有的企业，除此之外，公司股东无其他关联关系。

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
张建平	董事、董事长	男	1980 年 11 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日
张萍梅	董事、总经理	女	1983 年 4 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日
陈文辉	董事	男	1956 年 10 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日
曾亚秀	董事、董事会秘书	女	1975 年 12 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日
陈春燕	董事	女	1989 年 3 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日
王绿萍	监事	女	1986 年 7 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日
李小妹	监事	女	1991 年 3 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日
郑晓明	监事	女	1984 年 5 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日
林淑贞	财务负责人	女	1978 年 5 月	2022 年 12 月 9 日	2023 年 8 月 7 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人张建平先生和公司董事、总经理张萍梅系兄妹关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他的亲属关系。

(二) 持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

(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
行政人员	3			3
财务人员	8			8
设计人员	15	1		16
研发人员	23			23
管理人员	12	2		14
经营人员	10			10
成控人员	5	1		6
工程人员	52	2		54
苗圃人员	2			2
销售人员	10	3		13
员工总计	140	9		149

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 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	(一)	9,487,708.09	17,601,189.66
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	(二)	570,844.88	0.00
应收账款	(三)	66,682,133.74	59,619,105.85
应收款项融资			
预付款项	(四)	11,032,018.00	7,552,237.20
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)	13,113,482.20	16,418,824.41
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产			
存货	(六)	5,761,377.52	5,292,619.66
合同资产	(七)	163,345,242.21	152,680,418.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	1,774,943.28	377,723.63
流动资产合计		271,767,749.92	259,542,118.51
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	(九)	0.00	2,349,418.97
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	(十)	3,869,230.46	4,017,124.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十一)	78,479.84	108,144.29
开发支出			
商誉			337,926.99
长期待摊费用	(十二)	50,180.21	185,683.78
递延所得税资产	(十三)	8,333,583.33	8,983,384.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,331,473.84	15,981,682.37
资产总计		284,099,223.76	275,523,800.88
流动负债：			
短期借款	(十四)	27,029,615.38	29,630,134.72
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	(十五)	111,837,678.59	91,618,473.12
预收款项			
合同负债	(十六)	12,179,476.03	12,900,829.99
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	(十七)	1,847,083.56	1,613,399.44
应交税费	(十八)	667,357.34	4,960,481.75
其他应付款	(十九)	42,368,535.31	45,367,639.25
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十)	590,303.49	600,175.28
流动负债合计		196,520,049.70	186,691,133.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		196,520,049.70	186,691,133.55
所有者权益：			
股本	(二十一)	57,865,600.00	57,865,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十二)	13,487,978.20	13,487,978.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十三)	3,904,267.66	3,904,267.66
一般风险准备			
未分配利润	(二十四)	12,115,751.99	14,037,814.56
归属于母公司所有者权益合计		87,373,597.85	89,295,660.42
少数股东权益		205,576.21	-462,993.09
所有者权益合计		87,579,174.06	88,832,667.33
负债和所有者权益合计		284,099,223.76	275,523,800.88

法定代表人：张建平
 主管会计工作负责人：蓝瑞虾
 会计机构负责人：蓝瑞虾

(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		7,722,383.66	9,817,246.86
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据		570,844.88	0.00
应收账款	(一)	53,710,290.87	48,330,049.25
应收款项融资			
预付款项		6,948,743.16	6,653,577.51
其他应收款	(二)	11,855,532.04	16,935,369.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,023,554.74	4,757,851.41
合同资产		160,832,985.62	147,275,218.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,627,884.27	372,028.48
流动资产合计		248,292,219.24	234,141,341.63
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	(三)	9,102,000.00	14,081,443.71
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		3,866,721.41	3,996,439.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		169.61	1,844.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		50,180.21	185,683.78
递延所得税资产		8,070,712.63	7,200,708.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,089,783.86	25,466,119.80
资产总计		269,382,003.10	259,607,461.43
流动负债：			
短期借款		27,029,615.38	28,540,134.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		97,698,656.01	81,703,536.62
预收款项			
合同负债		9,683,736.03	12,661,511.61

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,708,533.39	1,025,017.97
应交税费		329,567.13	4,530,031.14
其他应付款		51,274,943.80	43,958,245.12
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		590,303.49	597,345.09
流动负债合计		188,315,355.23	173,015,822.27
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		188,315,355.23	173,015,822.27
所有者权益：			
股本		57,865,600.00	57,865,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,487,978.20	13,487,978.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,904,267.66	3,904,267.66
一般风险准备			
未分配利润		5,808,802.01	11,333,793.30
所有者权益合计		81,066,647.87	86,591,639.16
负债和所有者权益合计		269,382,003.10	259,607,461.43

(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		113,806,660.56	107,506,112.80
其中：营业收入	(二十五)	113,806,660.56	107,506,112.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		112,877,643.92	101,561,473.87
其中：营业成本	(二十五)	102,587,948.41	92,009,065.88
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	(二十六)	164,707.16	324,892.48
销售费用	(二十七)	46,646.48	28,944.99
管理费用	(二十八)	6,815,010.89	5,909,035.68
研发费用	(二十九)	2,643,679.90	2,468,839.94
财务费用	(三十)	619,651.08	820,694.90
其中：利息费用		667,129.06	809,942.52
利息收入		72,312.83	13,269.04
加：其他收益	(三十一)	439,149.11	758,711.89
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十二)	2,120,552.25	50,033.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			50,033.18
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）	（三十三）	-1,103,912.29	-4,055,078.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（三十四）	-2,376,104.03	-1,149,930.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,701.68	1,548,375.36
加：营业外收入	（三十五）	214.34	5,735.38
减：营业外支出	（三十六）	2,244,968.17	131,508.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,236,052.15	1,422,602.62
减：所得税费用	（三十七）	-368,177.64	-141,755.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,867,874.51	1,564,357.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,867,874.51	1,564,357.99
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）		54,188.06	-160,912.29
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,922,062.57	1,725,270.28
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		-1,867,874.51	1,564,357.99
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,922,062.57	1,725,270.28
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		54,188.06	-160,912.29
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.03	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	0.03

法定代表人：张建平
人：蓝瑞虾

主管会计工作负责人：蓝瑞虾

会计机构负责

（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	(四)	89,997,475.52	83,631,299.88
减：营业成本	(四)	81,164,623.35	70,641,777.90
税金及附加		151,129.22	231,964.22
销售费用			28,944.99
管理费用		5,973,891.78	4,912,456.91
研发费用		2,515,661.98	2,468,839.94
财务费用		637,609.62	781,021.17
其中：利息费用		651,009.10	771,449.84
利息收入		35,697.54	11,924.39
加：其他收益		410,419.23	533,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-457,418.97	50,033.18

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）		-1,103,912.29	-2,379,076.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,376,104.03	-1,149,930.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,972,456.49	1,620,821.12
加：营业外收入		30.01	1,237.10
减：营业外支出		1,983,226.65	131,508.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,955,653.13	1,490,550.10
减：所得税费用		-430,661.84	-84,548.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,524,991.29	1,575,098.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,524,991.29	1,575,098.79
（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		-5,524,991.29	1,575,098.79
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		110,702,969.55	103,334,717.76
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		45.30	
收到其他与经营活动有关的现金	（三十八）	14,289,786.38	18,835,852.16
经营活动现金流入小计		124,992,801.23	122,170,569.92
购买商品、接受劳务支付的现金		100,095,661.63	84,665,292.70
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		6,203,580.40	26,867,894.06
支付的各项税费		3,915,640.46	5,856,138.88

支付其他与经营活动有关的现金	(三十八)	18,973,356.10	8,068,096.77
经营活动现金流出小计		129,188,238.59	125,457,422.41
经营活动产生的现金流量净额		-4,195,437.36	-3,286,852.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,000,000.00
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			3,000,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			3,637.17
投资支付的现金			10,000.00
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			13,637.17
投资活动产生的现金流量净额			2,986,362.83
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		20,330,000.00	14,854,800.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,330,000.00	14,854,800.00
偿还债务支付的现金		23,674,293.04	17,292,614.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		643,888.04	809,942.52
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	(四十)		8,447,348.41
筹资活动现金流出小计		24,318,181.08	26,549,905.15
筹资活动产生的现金流量净额		-3,988,181.08	-11,695,105.15
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		-8,183,618.44	-11,995,594.81
加：期初现金及现金等价物余额		17,129,556.07	16,822,826.60
六、期末现金及现金等价物余额		8,945,937.63	4,827,231.79

法定代表人：张建平
人：蓝瑞虾

主管会计工作负责人：蓝瑞虾

会计机构负责

(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		84,004,509.90	68,812,344.68
收到的税费返还		45.3	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		29,913,566.28	19,547,923.13
经营活动现金流入小计		113,918,121.48	88,360,267.81
购买商品、接受劳务支付的现金		82,191,548.65	75,513,874.33
支付给职工以及为职工支付的现金		3,697,391.37	6,462,575.68
支付的各项税费		3,586,472.95	4,215,388.96
支付其他与经营活动有关的现金		24,506,621.16	6,970,720.61
经营活动现金流出小计		113,982,034.13	93,162,559.58
经营活动产生的现金流量净额		-63,912.65	-4,802,291.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,000,000.00
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			3,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			3,637.17
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			3,637.17
投资活动产生的现金流量净额			2,996,362.83
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		20,330,000.00	14,054,800.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,330,000.00	14,054,800.00
偿还债务支付的现金		21,800,384.62	16,492,614.22

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		630,702.70	771,449.84
支付其他与筹资活动有关的现金			4,669,321.86
筹资活动现金流出小计		22,431,087.32	21,933,385.92
筹资活动产生的现金流量净额		-2,101,087.32	-7,878,585.92
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		-2,164,999.97	-9,684,514.86
加：期初现金及现金等价物余额		9,345,613.27	13,920,014.57
六、期末现金及现金等价物余额		7,180,613.30	4,235,499.71

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	六、企业合并范围变更
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

本期合并范围发生变化，具体情况详见本附注“六、企业合并范围变更”

（二） 财务报表项目附注

鲁班艺术集团股份有限公司

二〇二三年半年报财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

鲁班艺术集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经厦门市工商行政管理局批准成立，企业统一社会信用代码为 913502066782606585，公司注册资本为人民币 57,865,600.00 元，股本为人民币 57,865,600.00 元，占注册资本的 100.00%，由张建平和黄伟龙于 2008 年 9 月 5 日共同出资设立的有限责任公司，经 2016 年股份改制后，本公司在原厦门鲁班艺术艺术工程有限公司基础上，整体变更为股份有限公司。公司注册地址：厦门市湖里区园山南路 367 号 501 单元，法定代表人：张建平。

2017 年 3 月 9 日起公司股票在全国中小企业股份转让系统开始挂牌转让，交易代码 870889。截止 2023 年 06 月 30 日，公司股份总数为 57,865,600.00 股，股本总额为 57,865,600.00 股。

本公司的经营范围：一般项目：文艺创作；艺术品代理；数字内容制作服务（不含出版发行）；园林绿化工程施工；市政设施管理；城乡市容管理；污水处理及其再生利用；城市绿化管理；建筑装饰材料销售；花卉种植；园艺产品种植；土石方工程施工；广告设计、代理；广告制作；会议及展览服务；建筑材料销售；城市公园管理；森林公园管理；游览景区管理；建筑物清洁服务；水污染治理；物联网应用服务；数字文化创意内容应用服务；人工智能双创服务平台；林业有害生物防治服务；数据处理服务；企业管理；软件开发；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；工程管理服务；文物文化遗址保护服务；信息系统集成服务；智能控制系统集成。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：建设工程施工；建设工程勘察；建设工程设计；建筑智能化系统设计；公路管理与养护；住宅室内装饰装修；文物保护工程施工；文物保护工程设计；文物保护工程勘察；文物保护工程监理；水利工程建设监理；水利工程质量检测。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

（二） 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(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、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年06月30日的合并及母公司财务状况以及2023年半年报的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司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

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

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,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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

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

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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
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) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 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、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为: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其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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,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(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止;
- 金融资产已转移,且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;
- 金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）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之间，按照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）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

(1) 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(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
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
商业承兑汇票	出票人的信用评级较低,历史上发生过票据违约,信用损失风险极高,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较弱	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

(2) 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(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
组合一: 关联方组合	合并范围内关联方往来	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,此组合信用损失风险极低,预计不存在信用损失
组合二: 账龄组合	除组合一以外的部分	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,按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

(3) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（4）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（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
组合一：关联方及低风险组合	关联方其他应收款项、本单位员工借款、备用金、保证金及押金	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，此组合信用损失风险极低，预计不存在信用损失。
组合二：账龄组合	除组合一以外的其他应收款项	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，按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

（九） 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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、（九）金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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 年	5	4.75
生产设备	直线法	5 年	5	19
电子设备	直线法	3-5 年	5	31.67、19
运输设备	直线法	5 年	5	19

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。

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 生物资产

1、生物资产分类

本公司的生物资产是消耗性生物资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、生物资产的初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

3、生物资产的后续计量

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

4、生物资产的减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

- （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；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，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	受益年限

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 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。

(十九) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的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,在职工为本公司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。

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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

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。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格

两者的差额，确认结算利得或损失。

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

1、工程施工收入。

（1）收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

(2) 收入确认的具体方法

本公司主要提供工程建设服务。建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。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。

(二十三) 合同成本

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 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或非货币性资产，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、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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

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,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

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

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（XX）金融工具”进行会计处理。

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。

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

- 该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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁,本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等放弃原租金收取权利时,按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入,不足冲减的部分计入投资收益,同时相应调整应收融资租赁款;延期收取租金的,本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十二)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人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;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、(九)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(九)金融工具”。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
爱尚环境科技（厦门）有限公司	20%
福建省颂吉建筑工程有限公司	20%
厦门爱尚建筑材料有限公司	20%
<u>元极数字科技有限公司</u>	<u>20%</u>
福州元尚盛数字科技有限公司	20%
鲁班文旅服务（厦门）有限公司	<u>20%</u>
厦门鲁班文旅发展有限公司	20%
深圳市创博产业服务有限公司	20%
<u>厦门创博数字科技有限公司</u>	20%
<u>悉未态（厦门）科技有限公司</u>	20%

根据 2019 年 1 月 17 日发布的《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税[2019]13 号的规定，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。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。根据 2021 年 4 月 2 日发布的《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财税[2021]12 号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	49,739.76	53,643.36
银行存款	9,437,968.33	17,547,535.01
其他货币资金	0.00	11.29
合计	9,487,708.09	17,601,189.66

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	0.00	11.29
冻结资金	541,770.46	471,622.30
合计	541,770.46	471,633.59

（二） 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	570,844.88	0.00
合计	570,844.88	0.00

（三） 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	62,171,312.37	49,175,883.93
1 至 2 年	4,405,756.69	6,930,933.49
2 至 3 年	3,344,693.01	3,988,952.06
3 至 4 年	844,230.65	3,990,196.25
4 至 5 年	1,620,842.63	8,854,889.08
5 年以上	3,749,111.91	1,265,863.61
小计	76,135,947.26	74,206,718.42
减：坏账准备	9,453,813.52	14,587,612.57
合计	66,682,133.74	59,619,105.85

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备						985,018.44	1.33	985,018.44	100.00	
按组合计提坏账准备	76,135,947.26	100.00	9,453,813.52	12.42	66,682,133.74	73,221,699.98	98.67	13,602,594.13	18.58	59,619,105.85
其中：										
组合 1										
组合 2	76,135,947.26	100.00	9,453,813.52	12.42		73,221,699.98	98.67	13,602,594.13	18.58	59,619,105.85
合计	76,135,947.26	100.00	9,453,813.52	12.42	66,682,133.74	74,206,718.42	100.00	14,587,612.57		59,619,105.85

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1			
组合 2	76,135,947.26	9,453,813.52	12.42
合计	76,135,947.26	9,453,813.52	12.42

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	14,587,612.58	1,234,788.97	6,368,588.03		9,453,813.52
合计	14,587,612.58	1,234,788.97	6,368,588.03		9,453,813.52

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
陕西建工集团有限公司	12,529,887.64	16.46	1,757,424.27
厦门市同安区文化和旅游局	7,656,033.44	10.06	382,801.67
中国建筑一局(集团)有限公司	5,141,450.36	6.75	257,072.52
中建二局第三建筑工程有限公司	5,060,895.38	6.65	296,239.75
厦门市集美城市发展有限公司	3,960,000.30	5.20	3,360,000.30
合计	34,348,267.12	45.11	6,053,538.51

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,303,379.09	29.94	5,298,444.71	70.16
1 至 2 年	7,019,971.75	63.63	1,973,260.41	26.13
2 至 3 年	493,500.71	4.47	280,532.08	3.71
3 至 4 年	215,166.45	1.95		
4-5 年				
5 年以上				

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	11,032,018.00	100.00	7,552,237.20	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
山东晓至铝业有限公司	600,000.00	5.44
厦门鑫大贸易有限公司	383,845.00	3.48
福建润源兴建设有限公司	318,860.38	2.89
福建省梵瀚建筑劳务有限公司	300,000.00	2.72
厦门隆点通咨询管理有限公司	225,000.00	2.04
合计	1,827,705.38	16.57

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	13,113,482.20	16,418,824.41
合计	13,113,482.20	16,418,824.41

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,832,755.17	7,579,999.03
1 至 2 年	1,465,872.62	4,610,432.84
2 至 3 年	751,320.78	2,908,782.67
3 至 4 年	2,878,584.75	1,226,735.19
4 至 5 年	379,040.62	484,015.62
5 年以上	546,612.73	204,831.47
小计	13,854,186.67	17,014,796.82
减：坏账准备	740,704.47	595,972.41
合计	13,113,482.20	16,418,824.41

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备										
其中：										
组合 1	7,698,630.16	55.57			7,698,630.16	11,212,802.05	65.90			11,212,802.05
组合 2	6,155,556.51	44.43	740704.47	12.03	5,414,852.04	5,801,994.77	34.10	595,972.41	10.27	5,206,022.36
合计	13,854,186.67	100.00	740704.47	5.35	13,113,482.20	17,014,796.82	100.00	595,972.41	10.27	16,418,824.41

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	595,972.41			595,972.41
上年年末余额在本期	595,972.41			595,972.41
--转入第二阶段				0.00
--转入第三阶段				0.00
--转回第二阶段				0.00
--转回第一阶段				0.00
本期计提	283,427.12			283,427.12
本期转回	138,695.06			138,695.06
本期转销				0.00
本期核销				0.00
其他变动				0.00
期末余额	740,704.47			740,704.47

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	17,014,796.82			17,014,796.82
上年年末余额在本期	17,014,796.82			17,014,796.82
--转入第二阶段				0.00
--转入第三阶段				0.00
--转回第二阶段				0.00
--转回第一阶段				0.00
本期新增	24,284,091.45			24,284,091.45
本期终止确认	28,185,406.07			28,185,406.07
其他变动				
期末余额	13,113,482.20			13,113,482.20

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1					
组合 2	595,972.41	283,427.12	138,695.06		740,704.47
合计	595,972.41	283,427.12	138,695.06		740,704.47

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	7,597,559.60	7,062,036.49
关联方往来		5,382,369.47
非关联方往来	2,044,210.54	3,955,687.97
其他	4,212,416.53	383,236.73
合计	13,854,186.67	16,783,330.66

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福清大洋置业有限责任公司	保证金	2,000,000.00	3-4 年	14.44	1,000,000.00
陈惠勇	股权转让款	1,892,000.00	1 年以内	13.66	94,600.00
六安市万寿佛文化陵园有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年以内	3.61	50,000.00
厦门海洋职业技术学院	保证金	436,400.00	1 年以内	3.15	121,150.00
福州盛全房地产开发有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	2.17	30,000.00
合计		5,128,400.00	0.00	37.02	1,295,750.00

(8) 本期无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,301,105.23		1,301,105.23	99,823.01		99,823.01
消耗性生物资产	3,908,396.94	185,947.43	3,722,449.51	3,908,396.94	185,947.43	3,722,449.51
合同履约成本			0.00	596,990.29		596,990.29
库存商品	737,822.78		737,822.78	873,356.85		873,356.85
合计	5,947,324.95	185,947.43	5,761,377.52	5,478,567.09	185,947.43	5,292,619.66

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	185,947.43					185,947.43
合计	185,947.43					185,947.43

2、消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
一、林业	3,722,449.51	3,722,449.51
合计	3,722,449.51	3,722,449.51

(七) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工形成的合同资产	186,999,508.32	23,654,266.11	163,345,242.21	173,958,580.18	21,278,162.08	152,680,418.10
合计	186,999,508.32	23,654,266.11	163,345,242.21	173,958,580.18	21,278,162.08	152,680,418.10

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	
工程施工形成的合同资产减值准备	21,278,162.08	2,376,104.03				23,654,266.11
合计	21,278,162.08	2,376,104.03				23,654,266.11

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵税额	1,774,943.28	377,723.63
合计	1,774,943.28	377,723.63

（九） 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业											
鲁班装饰（厦门）有限公司	2,349,418.97		2,349,418.97							0.00	0.00
合计	2,349,418.97									0.00	0.00

(十) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,869,230.46	4,017,124.12
固定资产清理		
合计	3,869,230.46	4,017,124.12

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	4,885,415.61	1,857,939.52	1,245,329.92	662,597.96	8,651,283.01
（2）本期增加金额					
—购置					
—在建工程转入					
—企业合并增加					
（3）本期减少金额				59,349.00	59,349.00
—处置或报废					
—转入投资性房地产					
（4）期末余额	4,885,415.61	1,857,939.52	1,245,329.92	603,248.96	8,591,934.01
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	1,121,610.00	1,749,414.30	1,182,778.42	580,356.17	4,634,158.89
（2）本期增加金额	116,028.62	7,078.45	171.00	6,440.16	129,718.24
—计提					
—企业合并增加					
（3）本期减少金额				41,173.57	41,173.57
—处置或报废					
—转入投资性房地产					
（4）期末余额	1,237,638.63	1,756,492.75	1,182,949.42	545,622.76	4,722,703.55
3. 减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额					
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	3,647,776.98	101,446.77	62,380.50	57,626.20	3,869,230.46
（2）上年年末账面价值	3,763,805.61	108,525.22	62,551.50	82,241.79	4,017,124.12

2、 无未办妥产权证书的固定资产情况

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,336,248.31	1,336,248.31
(2) 本期增加金额		
— 购置		
— 内部研发		
— 企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
— 失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	1,336,248.31	1,336,248.31
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	1,228,104.02	1,228,104.02
(2) 本期增加金额	29,664.45	29,664.45
— 计提	29,664.45	29,664.45
(3) 本期减少金额		
— 处置		
— 失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	1,257,768.47	1,257,768.47
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
— 失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	78,479.84	78,479.84
(2) 上年年末账面价值	108,144.29	108,144.29

(十二) 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
营业场所装修费	185,683.78	0.00	135,503.57	0.00	50,180.21
合计	185,683.78	0.00	135,503.57	0.00	50,180.21

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	33,580,381.61	8,333,583.33	36,193,665.14	8,983,384.22
合计	33,580,381.61	8,333,583.33	36,193,665.14	8,983,384.22

(十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证、担保及质押、抵押借款		8,000,000.00
保证担保及抵押借款	11,830,000.00	12,000,000.00
保证担保借款	15,199,615.38	9,590,000.00
短期借款利息		40,134.72
合计	27,029,615.38	29,630,134.72

说明：

本公司于 2022 年 6 月 27 日与厦门国际银行股份有限公司厦门分行签订借款合同“304202206273503”，借款金额 8,500,000.00 元，借款期限为 2022 年 7 月 7 日至 2023 年 7 月 7 日，该笔借款于 2023 年 01 月 07 日已偿还本金 17 万元整，当前借款金额 8330000 元，以上借款由：

（1）张建平、张雪阳提供最高额保证担保，最高额保证合同编号分别为 304202206273503BZ-1、304202206273503BZ-2；

（2）张建平名下位于湖里区金湖二里 94 号 302 室的房产及其对应的土地使用权作为抵押担保，最高额抵押合同为“304202206273503DY-1”，抵押期限为 2022 年 6 月 27 日至 2025 年 6 月 27 日，抵押额度为 12,750,000.00 元，抵押物权证号码”厦国土房证第 01167479 号”。

2、本公司于 2023 年 3 月 24 日与平安商业保理有限公司签订保理合同

“2023PASYBLO100046-ZR-01”，价款 6350,000.00 元，约定每月末支付本金 488461.54

元，期限为2023年4月30日至2024年4月30日，共13期，截止2023年6月30日，未偿还预付价款4884615.38元，以上借款由：

（1）张建平、张雪阳出具《保证函》，提供保证担保，担保期限：2023年3月30日至2024年4月30日。

3、本公司于2023年4月18日与平安银行股份有限公司厦门分行签订最高额借款合同，合同编号：平银（厦门）授字（2023）第（B0BC2023041414285365）号，借款金额3000000元整，授信期限为自2023年04月14日起至2028年04月14日。

（1）以上借款由：张建平、张雪阳提供最高额保证担保，最高额保证担保合同编号分别为平银（厦门）额保字（2023）第（B0BC2023041414285365002）号、平银（厦门）额保字（2023）第（B0BC2023041414285365001）号。

（2）放款记录如下：

借款金额1789000元，借款期限为2023年4月21日至2024年4月21日；

借款金额217000元，借款期限为2023年4月27日至2024年4月27日；

借款金额9940000元，借款期限为2023年5月5日至2024年5月5日。

4、本公司于2023年05月18日与重庆富民银行股份有限公司签订借款合同

“100620230518192211054700001826”、“100620230518193207054800001718”，借款金额1890000元，借款期限为2023年05月18日至2024年05月10日，约定还款方式等额本息，截止2023年6月30日，当前借款金额1815000元，以上借款由：

（1）张建平提供保证担保，担保期限2023年05月18日至2024年05月10日。

5、本公司于2023年05月19日与兴业银行股份有限公司厦门分行签订借款合同“兴银厦祥支流贷字20238519号”，借款金额3,000,000.00元，借款期限为2023年05月19日至2024年05月18日，以上借款由：

（1）张建平提供最高额保证担保，最高额保证合同编号为兴银厦祥支额保字20220531号，最高保证额度6,500,000.00元，担保期限为2022年5月27日-2032年5月26日；

（2）公司所有的湖里区台湾街294号地下二层第61号车位、湖里区台湾街292号1316-1317单元的房产作为抵押担保，最高额抵押合同编号为兴银厦祥支额抵字20228922号，抵押期限为2022年9月23日至2032年9月22日，抵押物权属证书编号为闽（2022）厦门市不动产权第0068056号、闽（2022）厦门市不动产权第0068053号、闽（2022）厦门市不动产权第0068055号，抵押最高额度为13,000,000.00元。

6、本公司于2023年5月22日与兴业银行股份有限公司厦门分行签订借款合同“兴银厦祥支流贷字20228531号”借款金额3,500,000.00元，借款期限为2023年5月22日至2024年5月21日，以上借款由：

（1）张建平提供最高额保证担保，最高额保证合同编号为兴银厦祥支额保字20220531号，最高保证额度6,500,000.00元，担保期限为2022年5月27日-2032年5月26日。

7、本公司于 2023 年 6 月 25 日与厦门国际银行股份有限公司厦门分行签订补充合同“0304202206273538C-2”，借款金额 2500,000.00 元，借款期限为 2023 年 6 月 29 日至 2024 年 6 月 29 日,以上借款由：

（1）张建平、张雪阳提供最高额保证担保，最高额保证合同编号分别为 0304202206273503BZ-1、0304202206273503BZ-2。

（十五）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	111,837,678.59	90,680,391.83
固定资产款		
其他		938081.29
合计	111,837,678.59	91,618,473.12

（十六）合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
工程施工形成的合同负债	12,179,476.03	12,708,681.42
货款		192,148.57
合计	12,179,476.03	12,900,829.99

（十七）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,542,905.74	4,977,978.31	4,744,294.19	1,776,589.86
离职后福利-设定提存计划	70,493.70	365,100.64	365,100.64	70,493.70
合计	1,613,399.44	5,343,078.95	5,109,394.83	1,847,083.56

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	1,489,796.91	4,576,216.27	4,393,189.33	1,672,823.85
（2）职工福利费		90,657.18	40,000.00	50,657.18
（3）社会保险费	50,838.83	239,372.86	239,372.86	50,838.83
其中：医疗保险费	43,907.66	200,319.96	200,319.96	43,907.66

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	1,993.35	19,662.54	19,662.54	1,993.35
生育保险费	4,937.82	19,390.36	19,390.36	4,937.82
(4) 住房公积金	2,270.00	71,732.00	71,732.00	2,270.00
合计	1,542,905.74	4,977,978.31	4,744,294.19	1,776,589.86

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	67,780.32	353,952.28	353,952.28	67,780.32
失业保险费	2,713.38	11,148.36	11,148.36	2,713.38
合计	70,493.70	365,100.64	365,100.64	70,493.70

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	299,858.69	2,831,714.28
企业所得税	303,154.15	2,042,959.40
个人所得税	30,157.27	35,483.75
城市维护建设税	1,344.16	14,757.65
教育费附加	576.07	7,570.06
地方教育费附加	6,685.04	5,102.66
房产税	20,518.74	20,518.74
土地使用税	351.27	351.27
印花税	375.61	316.50
其他税费	4,336.34	1,707.44
合计	667,357.34	4,960,481.75

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	42,368,535.31	45,367,639.25
合计	42,368,535.31	45,367,639.25

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	550,238.67	434,228.21
非关联方款项往来	21,052,026.92	26,321,188.74
关联方款项往来		8,986,261.81
个人借款	18,276,285.34	5,083,768.57
其他	2,489,984.38	4,542,191.92
合计	42,368,535.31	45,367,639.25

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	590,303.49	600,175.28
合计	590,303.49	600,175.28

(二十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	57,865,600.00						57,865,600.00

(二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	13,487,978.20			13,487,978.20
合计	13,487,978.20			13,487,978.20

(二十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,904,267.66				3,904,267.66
合计	3,904,267.66				3,904,267.66

(二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	14,037,814.56	304,575.41
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	14,037,814.56	304,575.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,922,062.57	15,581,145.09
减：提取法定盈余公积		1,475,982.76
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		371,923.18
期末未分配利润	12,115,751.99	14,037,814.56

(二十五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,806,660.56	102,587,948.41	107,506,112.80	92,009,065.88
合计	113,806,660.56	102,587,948.41	107,506,112.80	92,009,065.88

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	50,630.32	97,707.33
教育费附加	24,217.05	51,161.09
地方教育费附加	16,364.97	35,729.72
房产税	20,518.74	41,037.48
土地使用税	351.27	702.54
印花税	39,838.66	70,297.20
其他税种	12,786.15	27,577.88
合计	164,707.16	324,213.24

(二十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	46,436.48	
业务招待费		
其他	210.00	28,944.99
合计	46,646.48	28,944.99

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,076,471.72	2,786,865.56
租赁费	298,405.73	511,167.89
折旧	122,691.51	123,872.42
无形资产摊销	29,664.45	92,210.59
长期待摊费用摊销	124,371.17	140,176.74
招投标	155,622.56	304,578.96
服务费	1,056,972.87	542,456.75
差旅费	85,935.15	12,609.22
交通费	25,695.38	64,040.72
各种税费	15,255.30	11,243.29
业务招待费	267,457.11	115,529.77
办公费	142,763.63	368,224.07

项目	本期发生额	上期发生额
通讯费	11,256.99	5,591.07
咨询费	984,695.72	341,571.70
采暖及物业管理费	488.40	34,179.98
保险担保费	95,626.79	121,519.78
水电费	18,540.91	48,195.07
广告设计费	8,910.89	70,000.00
评审费	34,101.89	151,578.43
职工福利	42,531.46	
车辆使用费	50,238.78	
会员费	26,678.00	
诉讼费	30,752.98	
其他	109,881.50	63,423.67
合计	6,815,010.89	5,909,035.68

(二十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工	1,141,254.44	723,089.74
直接投入	1,008,562.12	1,711,597.72
其他	493,863.34	34,152.48
合计	2,643,679.90	2,468,839.94

(三十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	667,129.06	809,942.52
减：利息收入	72,312.83	13,269.04
银行手续费	24,834.85	24,021.42
合计	619,651.08	820,694.90

(三十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	439,149.11	758,711.89
合计	439,149.11	758,711.89

(三十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,120,552.25	50,033.18

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	2,120,552.25	50,033.18

(三十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	1,103,912.29	4,055,078.35
合计	1,103,912.29	4,055,078.35

(三十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	2,376,104.03	1,149,930.29
合计	2,376,104.03	1,149,930.29

(三十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	214.34	5,735.38	214.34
合计	214.34	5,735.38	214.34

(三十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	0.00	80,000.00	0.00
其他	2,244,968.17	51,508.12	2,244,968.17
合计	2,244,968.17	131,508.12	2,244,968.17

(三十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	605,322.26	805,590.79
递延所得税费用	-973,499.90	-947,346.16
合计	-368,177.64	-141,755.37

(三十八) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	72,312.83	13,269.04
政府补助款	410,419.23	758,711.89
收到的其他营业外收入	214.34	5,735.38
收到的其他往来款	13,335,206.39	18,058,135.85
合计	13,818,152.79	18,835,852.16

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
销售管理费用类支出	6,666,301.68	2,857,156.62
财务费用手续费支出	24,834.85	24,021.42
营业外支出	224,496.17	131,508.12
支付的其他往来款	10,037,251.40	5,055,410.61
合计	18,973,356.10	8,068,096.77

(三十九) 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	-1,867,874.51	1,564,357.99
加：信用减值损失	1,103,912.29	4,055,078.35
资产减值准备	2,376,104.03	1,149,930.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	88,544.66	171,263.18
使用权资产折旧		
无形资产摊销	29,664.45	92,210.59
长期待摊费用摊销	135,503.57	140,176.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	667,129.06	809,942.52
投资损失(收益以“—”号填列)	-2,120,552.25	-50,033.18
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	649,800.90	-947,346.16
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)	-468,757.86	6,559,334.65
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-892,205.04	-2,487,051.98
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-3,896,706.66	-14,344,715.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,195,437.36	-3,286,852.49
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	8,945,937.63	4,827,231.79
减：现金的期初余额	17,129,556.07	16,822,826.60
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	-8,183,618.44	-11,995,594.81

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	8,945,937.63	17,129,556.07
其中：库存现金	49,739.76	53,643.36
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	9,437,968.33	17,007,5912.71
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
三、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	8,945,937.63	17,129,556.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	541,770.46	司法冻结及信用保证金
固定资产	3,647,777.01	借款抵押
合计	4,189,547.47	

（四十一）政府补助

1、与收益相关的政府补助

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	439,149.11	439,149.11	
合计	439,149.11	439,149.11	

六、企业合并范围变更

（一）处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
厦门极坐标设计事务有限公司		90.00	现金转让	2023-03-28	工商变更登记	2,577,971.22

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
厦门极坐标设计事务有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	以审计后净资产核定	0.00

(二) 增加子公司

公司名称	成立日期	注册资本	持股	经营范围
厦门鲁班文旅发展有限公司	2023/1/18	1000 万人民币	55%	旅游文化服务
鲁班文旅服务（厦门）有限公司	2023/1/31	1000 万人民币	100%	旅游文化服务
福建省颂吉建筑工程有限公司	2019/8/16	1500 万人民币	100%	建筑工程

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	
爱尚环境科技（厦门）有限公司	厦门	厦门	建筑工程设计、施工	100.00		投资设立
鲁班文旅服务（厦门）有限公司	厦门	厦门	旅游业务	100.00		投资设立
厦门爱尚建筑材料有限公司	厦门	厦门	建筑材料销售	100.00		非同一控制下企业合并
元极数字科技有限公司	北京	北京	互联网和相关服务	100.00		新设
福州元尚盛数字科技有限公司	福州	福州	互联网和相关服务		100.00	新设

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	
悉未态（厦门）科技有限公司	厦门	厦门	互联网和相关服务		100.00	非同一控制下企业合并
深圳市创博产业服务有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务	100.00		新设
厦门鲁班文旅发展有限公司	厦门	厦门	旅游业务	55.00		新设
厦门创博数字科技有限公司	厦门	厦门	服务业		51	投资设立
福建省颂吉建筑工程有限公司	厦门	厦门	建筑工程设计、施工	100.00		非同一控制下企业合并

八、 关联方及关联交易

（一） 本公司的实际控制人

股东名称	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
张建平	51.59%	51.59%

本公司实际控制人为张建平，截至 2023 年 06 月 30 日，张建平直接持有本公司股份 51.59%。

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

（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
张建平	实际控制人、董事长
张雪阳	实际控制人配偶
厦门鲁班投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
张萍梅	董事兼总经理
曾亚秀	董事、董事会秘书
陈文辉	董事
陈春燕	董事
李小妹	监事
王绿萍	监事
郑晓明	监事
林淑贞	报告期内曾任财务负责人
蓝瑞虾	财务负责人
黄伟龙	持股 5%以上股东
魏美钦	持股 5%以上股东

（四） 关联交易情况

1、 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
鲁班装饰（厦门）有限公司	工程施工	5,318,563.9	
合计		5,318,563.9	

2、 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张建平	1,815,000.00	2023/5/18	2024/5/10	否
张建平	3,500,000.00	2023/5/22	2024/5/21	否
张建平	3,000,000.00	2023/5/19	2024/05/18	否
张建平、张雪阳	4,884,615.38	2023/4/30	2024/4/30	否
张建平、张雪阳	3,000,000.00	2023/4/14	2028/4/14	否
张建平、张雪阳	8,330,000.00	2022/6/27	2025/6/27	否
张建平、张雪阳	2,500,000.00	2022/6/27	2025/6/27	否
合计	27,029,615.38			

关联担保情况说明：详见附注五、（十五）短期借款。

3、 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末	备注
其他应付款（拆入）					
张建平	-290,000.00	14,310,346.82	3,076,346.82	10,944,000.00	
鲁班装饰（厦门）有限公司	2,700,000.00		1,561,905	1,138,095.00	
黄伟龙	106,091.58		106,091.58	0	
游涛	1,204,447.45		1,204,447.45	0	
小计	3,720,539.03	14,310,346.82	5,948,790.85	12,082,095.00	
其他应收款（拆出）					
鲁班(厦门)科技集团有限公司	367,000.00		367,000.00		
厦门勇创文化科技有限公司	1,349,039.50		1,349,039.50	0	
厦门爱尚投资合伙企业(有限合伙)	3,000.00		3,000.00	0	
小计	1,719,039.50	0.00	1,719,039.50	0.00	

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止 2023 年 06 月 30 日，公司无需要披露的重要承诺事项

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 06 月 30 日，公司无需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截止 2023 年 8 月 23 日，本公司无需要披露重大的资产负债表日后非调整事项。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

截止 2023 年 8 月 23 日,本公司无需要披露重大的其他资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 诉讼事项

1、(2023) 闽 0211 民初 197 号厦门市竞博体育文化诉厦门理工学院、鲁班艺术、厦门嘉弘鹏辉建设工程有限公司建筑工程合同纠纷, 涉案标的 147725 元, 二审上诉中。

2、(2023) 闽 0203 民初 748 号: 杨庆华诉鲁班艺术、厦门恒懋教育产业运营有限公司建设工程分包合同纠纷案, 涉案标的 1201343.5 元, 2023 年 6 月 30 日已判决, 但我方不认同判决意见, 拟二审上诉。

3、(2023) 闽 0211 民初 4019 号 : 厦门市集美区鸿铭建材有限公司诉鲁班买卖合同合同纠纷案, 标的 124200.91 元, 双方已达成和解, 2023 年 7 月 10 日收到对方用印和解协议后支付货款等

4、(2023) 沪 0104 民初 5395 号厦门兴紫洲建筑材料有限公司诉上海全筑控股集团股份有限公司、鲁班艺术买卖合同合同纠纷案, 涉案标的 386176.3 元, 2023 年 6 月 14 日已开庭待法院判决。

5、原告朱鹏、李伟、于涛诉被告陕西建工集团股份有限公司、本公司、西安曲江大明宫建设开发有限公司, 第三人陈悉滨、许春平建设工程施工合同纠纷一案, 案号 (2021) 陕 01 民初 217 号, 原告朱鹏、李伟、于涛以各被告拖欠其 2,800 万元 (后变更诉讼请求为 1,500 万元) 的工程款为由, 于 2020 年 1 月 7 日向西安市中级人民法院提起诉讼。该案目前在一审已下, 但我方不认同判决意见, 已上诉。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	48,374,118.60	41,481,796.13
1 至 2 年	4,400,384.79	5,154,522.89
2 至 3 年	3,344,693.01	3,907,436.06
3 至 4 年	838,410.65	88,604.55
4 至 5 年	1,614,267.63	4,588,247.00
5 年以上	3,738,121.91	778,121.61

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	62,309,996.59	55,998,728.24
减：坏账准备	8,599,705.72	7,668,678.99
合计	53,710,290.87	48,330,049.25

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	62,309,996.59	100.00	8,599,705.72	13.80	53,710,290.87	55,998,728.24	100.0	7,668,678.99	13.69	48,330,049.25
其中：										
组合 1										
组合 2	62,309,996.59	100.00	8,599,705.72	13.80	53,710,290.87	55,998,728.24	100.00	7,668,678.99	13.69	48,330,049.25
合计	62,309,996.59	100.00	8,599,705.72	13.80	53,710,290.87	55,998,728.24	100.0	7,668,678.99	13.69	48,330,049.25

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,668,678.99	931,347.26	320.53			8,599,705.72
其中：组合 1：关联方组合						
组合 2：账龄组合	7,668,678.99	931,347.26	320.53			8,599,705.72
合计	7,668,678.99	931,347.26	320.53			8,599,705.72

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
陕西建工集团有限公司	12,529,887.64	20.11	1,754,407.35
厦门市同安区文化和旅游局	7,656,033.44	12.29	382,801.67
中建二局第三建筑工程有限公司	5,060,895.38	8.12	296,239.75
中国建筑一局(集团)有限公司	5,141,450.36	8.25	257,072.52
厦门市集美城市发展有限公司	3,960,000.30	6.36	3,360,000.30
合计	34,348,267.12	55.12	6,050,521.59

6、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	11,855,532.04	16,935,369.74
合计	11,855,532.04	16,935,369.74

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,295,571.48	9,207,640.08
1—2 年	1,465,168.78	3,328,865.96
2—3 年	751,320.78	2,903,782.67
3—4 年	287,858.75	1,226,735.19
4—5 年	379,040.62	349,014.62
5 年以上	543,750.73	204,030.23
小计	12,313,437.14	17,220,068.75
减：坏账准备	457,905.10	284,699.01
合计	11,855,532.04	16,935,369.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	12,313,437.14	100	457,905.10	3.72	11,855,532.04	17,220,068.75	100.00	284,699.01	1.65	16,935,369.74
其中：										
组合 1						14,014,383.86	81.38			14,014,383.86
组合 2	12,313,437.14	100	457,905.10	3.72	11,855,532.04	3,205,684.89	18.62	284,699.01	8.88	2,920,985.88
合计	12,313,437.14	100.00	457,905.10	3.72	11,855,532.04	17,220,068.75	100.00	284,699.01		16,935,369.74

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	284,699.01			284,699.01
上年年末余额在本期	284,699.01			284,699.01
--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	173206.09			173206.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	457,905.10			457,905.10

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	17,220,068.75			17,220,068.75
上年年末余额在本期	17,220,068.75			17,220,068.75
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	14,012,114.04			14,012,114.04
本期终止确认	18,918,745.65			18,918,745.65
其他变动				
期末余额	12,313,437.14			12,313,437.14

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1					
组合 2	284,699.01	173,206.09			457,905.10
合计	284,699.01	173,206.09			457,905.10

(5) 本期无实际核销的其他应收款项

(6) 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
保证金、押金	7,308,795.95	7,062,036.49
关联往来	15,000.00	2,861,446.09
其他	2,331,493.82	5,773,130.97
非关联往来	2,658,147.37	1,523,455.20
合计	12,313,437.14	17,220,068.75

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福清大洋置业有限责任公司	押金及保证金	2,000,000.00	3-4 年	16.24	1,000,000.00
陈惠勇	股权转让款	1,892,000.00	1 年以内	15.37	94,600.00
六安市万寿佛文化陵园有限公司	押金及保证金	500,000.00	1-2 年	4.06	50,000.00
厦门海洋职业技术学院	保证金	436,400.00	1 年以内 50000, 2-3 年 213000, 3-4 年 173400	3.54	121,150.00
福州盛全房地产开发有限公司	押金及保证金	300,000.00	1-2 年	2.44	30,000.00
合计	-	5,128,400.00		41.65	1,295,750.00

(8) 本期无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	9,102,000.00		9,102,000.00	13,638,000.00	1,905,975.26	11,732,024.74
对联营企业投资				2,349,418.97		2,349,418.97
合计	9,102,000.00		9,102,000.00	15,987,418.97	1,905,975.26	14,081,443.71

1、对子公司投资

投资单位	年初余额	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
爱尚环境科技(厦门)有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
元极数字科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
深圳市创博产业服务有限公司	102,000.00			102,000.00		

投资单位	年初余额	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
厦门极坐标设计事务有限公司	4,536,000.00		4,536,000.00			
合计	13,638,000.00		4,536,000.00	9,102,000.00		

2、 对合营/联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
鲁班装饰（厦门）有限公司	2,349,418.97		2,349,418.97		
合计	2,349,418.97		2,349,418.97		

续

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	成本法转权益法		
二. 联营企业						
鲁班装饰（厦门）有限公司						
合计						

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	89,997,475.52	81,164,623.35	83,631,299.88	70,641,777.90
其他业务				
合计	89,997,475.52	81,164,623.35	83,631,299.88	70,641,777.90

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		50,033.18
处置长期股权投资产生的投资收益	-457,418.97	
合计	-457,418.97	50,033.18

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
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）	439,149.11
委托他人投资或管理资产的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,244,753.83
小计	-
	1,805,614.72
所得税影响额	-451,401.18
少数股东权益影响额（税后）	
合计	-1,354,203.54

(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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.18%	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.64%-	-0.01	-0.01

鲁班艺术集团股份有限公司
二〇二三年八月二十五日

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
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）	439,149.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,244,753.83
非经常性损益合计	-1,805,604.72
减：所得税影响数	-451,401.18
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-1,354,203.54

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

单位：元

发行次数	发行情 况报告 书披露 时间	募集金额	报告期 内使用 金额	是否变 更募集 资金用 途	变更用途 情况	变更用 途的募 集资金 金额	变更用途 是否履行 必要决策 程序
2022 年第一 次股票	2022 年 8 月 22 日	10,000,000.00	0	否	不适用	0	不适用

定向发 行							
----------	--	--	--	--	--	--	--

募集资金使用详细情况：

2023 年上半年公司募集资金使用金额为 0 元，不存在变更募集资金用途的情形。 截至报告期末，公司募集资金专户余额 1930.85 元。
--

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