



枫华实业

NEEQ : 838569

郑州枫华实业股份有限公司

Zhengzhou Fenghua Industry Limited by Share Ltd



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人马维理、主管会计工作负责人马维理及会计机构负责人（会计主管人员）马荣香保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

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	13
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	77
附件 II	融资情况	77

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	郑州市中原区建设西路 11 号鑫苑国际广场西塔 1102 室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、枫华实业	指	郑州枫华实业股份有限公司
主办券商/申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
股东大会	指	郑州枫华实业股份有限公司股东大会
董事会	指	郑州枫华实业股份有限公司董事会
监事会	指	郑州枫华实业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次经公司股东大会批准的章程
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上期、上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国、我国、国内	指	中华人民共和国

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	郑州枫华实业股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhengzhou Fenghua Industry Limited by Share Ltd		
	-		
法定代表人	马维理	成立时间	2004年8月23日
控股股东	控股股东为（马维理）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马维理），一致行动人为（马笑然）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C41 其他制造业-C419 其他未列明制造业-其他未列明制造业		
主要产品与服务项目	为博物馆、图书馆、档案馆提供文保设备、文物展陈设备（含展柜）、文物修复设备、物联网文物保存环境监测系统、环境调控设备及展览展示服务		
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	枫华实业	证券代码	838569
挂牌时间	2016年8月9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）	18,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 11 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	马笑然	联系地址	郑州市中原区建设西路 11 号鑫苑国际广场西塔 1102 室
电话	0371-86080760	电子邮箱	Zhengzhoufenghua@163.com
传真	0371-67600048		
公司办公地址	郑州市中原区建设西路 11 号鑫苑国际广场西塔 1102 室、郑州高新技术产业开发区瑞达路 96 号创业中心 2 号园 C901	邮政编码	450000
公司网址	http://www.zz-fh.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	91410100766222176B		
注册地址	河南省郑州市高新技术产业开发区瑞达路 96 号创业中心 2 号园 C901		
注册资本（元）	18,000,000	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

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》，公司所处行业属于“C-制造业-C41 其他制造业-C4190 其他未列明制造业”。公司致力于“以文物载体的文明的传承”，是为博物馆、图书馆、档案馆、纪念馆等客户提供文物古籍保护、修复及陈列展示等专用设备的生产及服务商。

公司的主要业务为向博物馆、图书馆、纪念馆等主要客户供文物展柜设备、物联网文物保存环境监测系统、环境控制设备、文物修复设备和其他设备。公司依托自主研发及与故宫博物院、国家博物馆、河南博物院、首都博物馆等机构合作研发的方式，研发了字画古籍高清拍摄修复仪、古籍修复多功能工作台、古籍修复浸染机、文物古籍精品保管柜、可移动立体文物高像素数字成像系统等一批具有核心专利技术的文物修复设备。

公司自 2001 年首度与故宫博物院合作研发国内首台具有国家发明专利的中国字画及纺织品清洗装置起，经过十多年的探索和积累，公司在文物修复装备研制领域、基于物联网技术的文物保存环境的监测与控制领域、文物智能展柜与数字化照明系统的研制领域等，逐步形成核心优势。作为中国国家博物馆协会认定的文物古籍修复技术研发中心和生产基地、国家文化产业示范基地、高新技术企业，枫华实业拥有自有专利 89 项、国家图书馆古籍馆共有专利 3 项、与国家图书馆共有专利 2 项、软件著作权 17 项。目前，这些专利产品已经普遍应用于中国国家博物馆、中国国家图书馆等多家博物馆、图书馆、档案馆，成功的修复和保护文物古籍。同时先进的技术优势还为公司取得了诸多荣誉：基于物联网的文物保存环境控制系统被河南省文化厅评选为河南省重点文化产业项目；中国字画清洗装置、环保型文物修复工作台、文物环境温湿度无线监测系统获得河南省科学技术厅颁发的科技成果证书等。

公司目前拥有质量管理体系认证证书、环境管理体系认证证书、职业健康安全管理体系认证证书、知识产权管理体系认证证书、高新技术企业证书、无线电发射设备型号核准证、全国工业产品生产许可证、安全生产许可证，资质齐全。

在生产和销售方面，公司根据客户订单采用以销定产的模式，根据客户的需求进行相应型号产品的生产。公司主要通过公开招标获取博物馆订单，通过自身技术创新、品牌建设、服务质量的提升，在行业内拥有普遍的知名度，与故宫博物院、中国军事博物馆、国家图书馆、首都博物馆及各省省级博物馆等建立了紧密、稳定的合作关系。公司主营业务收入主要由文物修复设备、文物智能展柜及数字化照明系统、物联网文物保存环境监测系统、环境控制设备及相关设备的维护服务收入构成。

报告期内，公司商业模式无重大变化情况。

报告期后至报告披露日，公司商业模式无重大变化情况。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、依据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)，2023年12月8日公司通过重新认定获得编号为GR202341003932的《高新技术企业证书》，有效期三年； 2、按照《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》(工信部企业〔2022〕63号)、《河南省优质中小企业梯度培育管理实施细则（暂行）》(豫工信企业〔2023〕45号)、《河南省工业和信息化厅办公室关于开展2023年度第一批河南省专精特新中小企业认定和2020年度河南省专精特新中小企业复核工作的通知》(豫工信办企业〔2023〕47号)要求，2023年4月28日获得河南省专精特新中小企业，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	10,224,417.19	9,547,019.71	7.10%
毛利率%	42.96%	43.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	368,714.38	89,160.04	313.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	243,992.73	-692,617.00	-135.23%
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）	1.20%	0.32%	-
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）	0.79%	-2.50%	-
基本每股收益	0.02	0.01	100%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	48,560,168.12	49,230,359.28	-1.36%
负债总计	17,592,620.55	18,631,526.09	-5.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,967,547.57	30,598,833.19	1.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.72	1.70	1.18%
资产负债率%（母公司）	34.42%	36.09%	-
资产负债率%（合并）	36.23%	37.85%	-
流动比率	2.62	2.52	-

利息保障倍数	121.73	3.59	-
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	-3,082,910.49	1,512,788.53	-303.79%
应收账款周转率	0.35	0.30	-
存货周转率	1.19	1.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.36%	-3.08%	-
营业收入增长率%	7.10%	-27.80%	-
净利润增长率%	313.54%	-75.93%	-

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	1,413,214.32	2.91%	2,797,996.97	5.68%	-49.49%
应收票据	200,000	0.41%	-	-	100%
应收账款	30,650,974.41	62.59%	28,214,937.16	57.31%	8.63%
交易性金融资产	6,571,250.29	13.42%	8,871,250.29	18.02%	-25.93%
预付款项	1,642,389.24	3.35%	1,527,913.53	3.10%	7.49%
存货	4,799,451.57	9.88%	5,021,892.23	10.20%	-4.43%
固定资产	628,987.70	1.28%	434,854.59	0.88%	44.64%
无形资产	23,643.03	0.05%	23,643.03	0.05%	0.00%
递延所得税资产	1,453,116.69	2.97%	1,594,042.94	3.24%	-8.84%
短期借款	-	0.00%	500,000.00	1.02%	-100.00%
应付账款	6,504,741.61	13.28%	7,400,122.85	15.03%	-12.10%
合同负债	4,807,316.46	9.82%	4,456,664.05	9.05%	7.87%
应付职工薪酬	941,559.21	1.92%	516,707.09	1.05%	82.22%
应交税费	2,462,240.19	5.07%	2,619,811.89	5.32%	-6.01%
其他应付款	2,876,763.08	5.87%	2,558,853.88	5.20%	12.42%
其他流动负债	-	0.00%	579,366.33	1.18%	-100.00%
资产总计	48,560,168.12	-	49,230,359.28	-	-1.36%

项目重大变动原因：

- 1.报告期末货币资金较上期期末下降了 49.49%，主要原因是一方面购买了较多的交易性金融资产，另一方面受财政经济状况影响，应收回款金额有所下降，导致了报告期末货币资金较上期期末下降较多。
- 2.报告期末交易性金融资产较上期期末下降了 25.93%，主要原因是：一方面报告期赎回了较多的交易性金融资产，用于日常生产经营。另一方面受财政经济状况影响，应收回款金额有所下降，主要用于日

常经营，可用于购买交易性金融资金的资金减少。

3.报告期内固定资产较上期期末增长了44.64%，主要原因报告期新增了固定资产，购买了接送客户用车一辆和购买了车间生产设备激光焊接机一台。

（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	10,224,417.19	-	9,547,019.71	-	7.10%
营业成本	5,831,785.23	57.04%	5,367,040.28	56.22%	8.66%
毛利率	42.96%	-	43.78%	-	-
销售费用	1,758,297.03	17.20%	1,517,518.33	15.90%	15.87%
管理费用	1,834,647.62	17.94%	1,729,690.56	18.12%	6.07%
研发费用	1,368,091.28	13.38%	1,563,424.60	16.38%	-12.49%
财务费用	7,740.62	0.08%	39,270.23	0.41%	-80.29%
加：其他收益	176,992.31	1.73%	919,737.69	9.63%	-80.76%
投资收益（损失以“-”号填列）	0	0.00%	0	0.00%	0%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	939,466.49	9.19%	-41,380.47	-0.43%	-2,370.31%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	452,914.93	4.43%	96,869.75	1.01%	367.55%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	368,714.38	3.61%	89,160.04	0.93%	313.54%
经营活动产生的现金流量净额	-3,082,910.49	-	1,512,788.53	-	-303.79%
投资活动产生的现金流量净额	2,304,000.00	-	-2,000,000.00	-	215.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-503,751.38	-	462,602.92	-	-208.89%

项目重大变动原因

（1）本期经营活动产生的现金流量净额变动的主要原因为：首先，报告期内新落地实施项目资金流加大；其次，报告期回款减少，应收账款进一步增加。

（2）本期投资活动产生的现金流量净额和筹资活动产生的现金流量净额变动的主要原因为：报告期内赎回较多交易性金融资产，同时本期还前期银行借款和相应利息，导致了本报告期投资活动产生的现金流量净额增加和筹资活动产生的现金流量净额减少。

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
河南华夏文源展览展示有限公司	子公司	展览展示工程设计及施工,装饰装修设计及施工,建筑智能化工程设计与施工。	10,000,000.00	220,614.94	-240,347.13	0	-108,422.01

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
税收优惠政策的风险	<p>2023年12月8日公司通过重新认定获得编号为GR202341003932的《高新技术企业证书》,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号),公司2024年至2026年适用15%的企业所得税优惠税率。</p> <p>如果公司不能被继续认定为高新技术企业,或者相应的税收优惠政策发生变化,公司将不能享受相关税收优惠,须按25%的企业所得税税率缴纳企业所得税,税率的提高将对公司经营业绩产生一定不利影响。如果后续公司销售的产品不再符合软件产品增值税退税政策、销售自行开发生产软件产品的金额大幅降低或者相应的税收优惠政策发生变化,均将会对公司的经营业绩产生一定不利影响。</p> <p>应对措施:针对上述税收优惠政策风险,公司将持续重视研发与技术成果转化,增加研发投入,提高公司的市场竞争能力和行业竞争地位,从而提高公司的盈利能力,以减少因税收优惠</p>

	政策可能发生的变化给公司带来的不利影响。
	<p>公司取得的专利多达 89 项, 其中发明专利 15 项, 近年来, 国家支持企业创新, 重视知识产权保护, 加大了对专利侵权违法行为的打击力度, 但市场上仍然存在专利侵权行为。公司一贯重视专利保护, 但仍然无法排除公司现有的各项专利技术遭不法侵权给公司经营带来不利影响的风险。</p> <p>应对措施: 针对专利技术被侵权的风险, 公司开展专利预警, 防止盲目地研发、生产、销售投入等行为, 节约资源; 减少专利诉讼发生的可能性和损失; 与公司核心技术人员签署技术保密协议, 完善技术保密协议相关条款, 同时加强核心技术人员保密意识的教育, 防止公司技术泄密; 通过对公司核心技术和产品申请专利、软件著作权、商标等知识产权登记, 并加强对侵害知识产权行为的维权力度。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司控股股东及实际控制人马维理持有公司 54.9% 的股份, 马笑然持有公司 45.1% 的股份, 马维理和马笑然为父子关系, 父子二人合计持有公司 100% 的股份, 虽然公司已经建立了较为完善的法人治理机构和健全的规章制度, 但如果马维理、马笑然以其在公司中的控制地位, 对公司施加影响并作出不利于公司中小股东的决策, 或决策失误, 则可能给公司经营和中小股东带来风险。应对</p> <p>措施: 针对实际控制人不当控制的风险, 公司已经建立三会一层及相关制度, 在经营中将继续建立健全治理机制, 规范股东行为。此外, 公司还通过了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等内部治理制度, 制定和修订了《关联交易管理办法》《对外担保管理办法》, 对决策程序、信息披露等进行规范。通过各种方式来避免公司的控股股东、实际控制人利用其关联关系损害公司利益, 以保护中小股东利益。</p>
公司治理机制不能有效发挥作用的 风险	<p>股份公司成立后, 公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构, 制定了较为完善的规章制度。随着公司申请在全国中小企业股份转让系统挂牌、成为非上市公众公司, 公司治理机制需要相应地在更大的范围发挥更有效的作用。同时, 上述情况也对公司的信息披露工作提出了更高的要求。如果公司不能使其治理机制迅速实现科学化、高效化和制度化, 或不能做到信息披露的客观、及时, 将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。应对措施: 针对公司治理机制不能有效发挥作用的的风险, 报告期内公司严格按照《公司法》《证券法》等相关的法律法规、规范性文件的要求, 不断完善公司法人治理结构, 进一步规范公司运作, 提高公司治理水平, 建立健全公司内部的管理制度。建立健全、高效规范的内控制度, 企业进行决策要科学化、高效化, 信息披露要客观、及时, 确保股东利益最大化, 保证企业的利益者及相关利益者的利益最大化。</p>
公司经营成果对政府补助存在依赖的 风险	<p>公司 2024 年 1-6 月政府补助 17.7 万元, 利润总额 45.29 万元; 公司 2023 年政府补助 104.67 万元, 利润总额 296.45 万元, 公</p>

	存在公司经营成果对政府补助存在依赖的风险。应对措施：针对公司经营成果对政府补助存在依赖的风险，公司将进一步建立健全相关内控制度和加强内部管理培训, 不断提高公司规范运作水平，也正在通过加强市场开拓，扩大销售规模，提高营业收入等措施，提高公司业绩水平，降低对政府补助的依赖。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、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)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 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	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0

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	0
贷款	0	0
接受担保	500,000.00	500,000.00

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

报告期内，公司因补充流动资金向银行贷款，公司控股股东及实际控制人马维理及其儿子马笑然作为担保人，累计为公司担保的金额为 500,000.00 元。该重大关联交易的担保行为，是公司的纯受益行为，按照股转公司的要求，无需进行审议及披露。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	因未缴纳社保及公积金承担责任的承诺	2016年7月29日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年7月29日		正在履行中
	其他股东	同业竞争承诺	2016年7月29日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2016年7月29日		正在履行中
	公司	资金占用承诺	2016年7月29日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,500,000	25%		4,500,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	2,470,500	13.72%		2,470,500	13.72%
	董事、监事、高管	2,029,500	11.28%		2,029,500	11.28%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	13,500,000	75%		13,500,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	7,411,500	41.18%		7,411,500	41.18%

	董事、监事、高管	6,088,500	33.82%		6,088,500	33.82%	
	核心员工						
	总股本	18,000,000	-	0	18,000,000	-	
	普通股股东人数						2

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	马维理	9,882,000	0	9,882,000	54.9%	7,411,500	2,470,500	0	0
2	马笑然	8,118,000	0	8,118,000	45.1%	6,088,500	2,029,500	0	0
	合计	18,000,000	-	18,000,000	100%	13,500,000	4,500,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

马维理与马笑然为父子关系。

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
马维理	董事长	男	1953年8月	2022年3月3日	2025年3月2日	9,882,000	0	9,882,000	54.9%
马笑然	董事、总经理、董事会秘书	男	1981年11月	2022年3月3日	2025年3月2日	8,118,000	0	8,118,000	45.1%
马维民	董事	男	1948年2月	2022年3月3日	2025年3月2日				
习放钢	董事	男	1958年3月	2022年3月3日	2025年3月2日				
耿大玉	董事	男	1946年3月	2022年3月3日	2025年3月2日				
李桐	监事会主席	女	1989年6月	2022年3月3日	2025年3月2日				
刘向阳	监事	男	1978年11月	2022年3月3日	2025年3月2日				
刘伟	职工监事	男	1982年1月	2022年3月3日	2024年8月9日				
马荣香	财务总监	女	1987年2月	2023年8月8日	2025年3月2日				

说明：2024年8月9日，2024年第一次职工代表大会选举于晓雨为职工代表监事。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司的5名董事中，马维理与马笑然为父子关系、马维理与马维民为兄弟关系、马维理与耿大玉为兄弟关系、习放钢为马维理之妻弟。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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	4	3
生产人员	22	22
销售人员	22	21
技术人员	14	14
财务人员	2	2
行政人员	2	2
采购人员	2	2
其他人员	12	13
员工总计	80	79

(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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	三、(六)、(1)	1,413,214.32	2,797,996.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	三、(六)、(2)	6,571,250.29	8,871,250.29
衍生金融资产			
应收票据	三、(六)、(3)	200,000.00	
应收账款	三、(六)、(4)	30,650,974.41	28,214,937.16
应收款项融资			
预付款项	三、(六)、(5)	1,642,389.24	1,527,913.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	三、(六)、(6)	864,069.55	430,118.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	三、(六)、(7)	4,799,451.57	5,021,892.23
其中：数据资源			
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	三、(六)、(8)	3,625.30	4,263.90
流动资产合计		46,144,974.68	46,868,372.70
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	三、(六)、(9)	628,987.70	434,854.59
在建工程	三、(六)、(10)	309,446.02	309,446.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	三、(六)、(11)	23,643.03	23,643.03
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	三、(六)、(12)	1,453,116.69	1,594,042.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,415,193.44	2,361,986.58
资产总计		48,560,168.12	49,230,359.28
流动负债：			
短期借款	三、(六)、(13)		500,000.00
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	三、(六)、(14)	6,504,741.61	7,400,122.85
预收款项			
合同负债	三、(六)、(15)	4,807,316.46	4,456,664.05
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	三、(六)、(16)	941,559.21	516,707.09
应交税费	三、(六)、(17)	2,462,240.19	2,619,811.89
其他应付款	三、(六)、(18)	2,876,763.08	2,558,853.88
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			579,366.33
流动负债合计		17,592,620.55	18,631,526.09
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		17,592,620.55	18,631,526.09
所有者权益：			
股本	三、（六）、 （19）	18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	三、（六）、 （20）	537,643.48	537,643.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	三、（六）、 （21）	2,866,337.96	2,866,337.96
一般风险准备			
未分配利润	三、（六）、 （22）	9,563,566.13	9,194,851.75
归属于母公司所有者权益合计		30,967,547.57	30,598,833.19
少数股东权益			
所有者权益合计		30,967,547.57	30,598,833.19
负债和所有者权益总计		48,560,168.12	49,230,359.28

法定代表人：马维理

主管会计工作负责人：马维理

会计机构负责人：马荣香

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,257,348.87	2,545,978.07
交易性金融资产		6,571,250.29	8,871,250.29
衍生金融资产			
应收票据		200,000.00	
应收账款	三、(十一)、(1)	30,594,612.54	28,158,575.28
应收款项融资			
预付款项		1,636,089.24	1,521,613.53
其他应收款	三、(十一)、(2)	1,162,481.94	729,324.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,799,451.57	5,021,892.23
其中：数据资源			
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		3,625.30	4,263.90
流动资产合计		46,224,859.75	46,852,898.19
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、(十一)、(3)	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		628,987.70	434,854.59
在建工程		309,446.02	309,446.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		23,643.03	23,643.03
其中：数据资源			

开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,453,116.69	1,594,042.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,415,193.44	4,361,986.58
资产总计		50,640,053.19	51,214,884.77
流动负债：			
短期借款			500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,496,305.61	7,391,686.85
预收款项			
合同负债		4,807,316.46	4,456,664.05
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		891,021.78	479,654.58
应交税费		2,460,751.55	2,617,900.77
其他应付款		2,776,763.08	2,458,853.88
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			579,366.33
流动负债合计		17,432,158.48	18,484,126.46
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		17,432,158.48	18,484,126.46
所有者权益：			
股本		18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		537,643.48	537,643.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,866,337.96	2,866,337.96
一般风险准备			
未分配利润		11,803,913.27	11,326,776.87
所有者权益合计		33,207,894.71	32,730,758.31
负债和所有者权益合计		50,640,053.19	51,214,884.77

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	三、（六）、 （23）	10,224,417.19	9,547,019.71
其中：营业收入	三、（六）、 （23）	10,224,417.19	9,547,019.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	三、（六）、 （23）	10,876,731.39	10,328,507.18
其中：营业成本	三、（六）、 （23）	5,831,785.23	5,367,040.28
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	三、（六）、 （24）	76,169.61	111,563.18
销售费用	三、（六）、 （25）	1,758,297.03	1,517,518.33
管理费用	三、（六）、 （26）	1,834,647.62	1,729,690.56

研发费用	三、(六)、 (27)	1,368,091.28	1,563,424.60
财务费用	三、(六)、 (28)	7,740.62	39,270.23
其中：利息费用		3,751.38	37,397.08
利息收入		2,028.32	4,541.88
加：其他收益	三、(六)、 (29)	176,992.31	919,737.69
投资收益（损失以“-”号填列）	三、(六)、 (29)		
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）	三、(六)、 (31)	939,466.49	-41,380.47
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）		464,144.60	96,869.75
加：营业外收入			
减：营业外支出	三、(六)、 (32)	11,229.67	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		452,914.93	96,869.75
减：所得税费用	三、(六)、 (33)	84,200.55	7,709.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		368,714.38	89,160.04
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）		368,714.38	89,160.04
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）		368,714.38	89,160.04
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		368,714.38	89,160.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		368,714.38	89,160.04
(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）		0.02	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.01

法定代表人：马维理

主管会计工作负责人：马维理

会计机构负责人：马荣香

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	三、（十一）、（4）	10,224,417.19	9,408,348.00
减：营业成本	三、（十一）、（4）	5,831,785.23	5,367,040.28
税金及附加		76,169.61	111,563.18
销售费用		1,724,452.41	1,486,331.34
管理费用		1,760,292.03	1,664,198.18
研发费用		1,368,091.28	1,563,424.60
财务费用		7,203.44	38,816.04
其中：利息费用		3,751.38	37,397.08
利息收入		1,819.51	4,241.07
加：其他收益		176,635.15	919,737.69
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）		939,508.28	-45,314.00
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）		572,566.62	51,398.07
加：营业外收入			
减：营业外支出		11,229.67	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		561,336.95	51,398.07
减：所得税费用		84,200.55	7,709.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		477,136.40	43,688.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		477,136.40	43,688.36
（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		477,136.40	43,688.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		9,551,148.22	13,778,845.12
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	三、（六）、 （34）	599,203.52	1,938,482.24
经营活动现金流入小计		10,150,351.74	15,717,327.36
购买商品、接受劳务支付的现金		7,138,045.21	5,622,143.18
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		2,949,014.50	3,191,530.53
支付的各项税费		866,870.13	2,483,598.18
支付其他与经营活动有关的现金	三、（六）、 （34）	2,279,332.39	2,907,266.94
经营活动现金流出小计		13,233,262.23	14,204,538.83
经营活动产生的现金流量净额		-3,082,910.49	1,512,788.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,800,000.00	3,500,000.00
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		4,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,804,000.00	3,500,000.00
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		3,500,000.00	5,500,000.00
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		3,500,000.00	5,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		2,304,000.00	-2,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			3,000,000.00
偿还债务支付的现金		500,000.00	2,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,751.38	37,397.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		503,751.38	2,537,397.08
筹资活动产生的现金流量净额		-503,751.38	462,602.92
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		-1,282,661.87	-24,608.55
加：期初现金及现金等价物余额		2,417,819.42	617,192.92
六、期末现金及现金等价物余额		1,135,157.55	592,584.37

法定代表人：马维理

主管会计工作负责人：马维理

会计机构负责人：马荣香

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		9,551,148.22	13,561,695.12
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		598,637.55	1,938,181.43
经营活动现金流入小计		10,149,785.77	15,499,876.55
购买商品、接受劳务支付的现金		7,138,045.21	5,622,143.18
支付给职工以及为职工支付的现金		2,873,956.88	3,075,365.42
支付的各项税费		845,954.32	2,483,598.18
支付其他与经营活动有关的现金		2,278,586.40	2,906,525.44
经营活动现金流出小计		13,136,542.81	14,087,632.22
经营活动产生的现金流量净额		-2,986,757.04	1,412,244.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,800,000	3,500,000.00
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		4000	

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		5,804,000.00	3,500,000.00
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		3,500,000	5,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,500,000.00	5,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		2,304,000.00	-2,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		500,000	2,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3751.38	37,397.08
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		503,751.38	2,537,397.08
筹资活动产生的现金流量净额		-503,751.38	462,602.92
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		-1,186,508.42	-125,152.75
加：期初现金及现金等价物余额		2,165,800.52	487,691.82
六、期末现金及现金等价物余额		979,292.10	362,539.07

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式。

注册资本：人民币壹仟捌佰万圆整

注册地： 郑州高新技术产业开发区瑞达路 96 号创业中心 2 号园 C901

组织形式：股份有限公司(非上市)

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

所处行业：特殊设备制造

经营范围：博物馆、图书馆、档案馆、纪念馆文保设备、文物展陈设备(含展柜)、文物修复设备、环保设备、空调设备、除尘设备、自动控制设备、物联网云计算设备的研发、设计、咨询、技术服务、生产、销售、售后服务、售后维保及进出口贸易；金属材料、建筑材料的销售和进出口贸易；照明灯具的研发、生产、销售与安装；机电设备安装；展览展示服务；室内外装饰装修工程设计与施工；建筑智能化工程

设计与施工；舞台艺术造型策划；雕塑工程设计与施工；工艺美术品设计与安装；计算机系统集成服务；动画设计制作；电子设备设计。

3、母公司以及本集团最终母公司的名称。

截至 2024 年 6 月 30 日止，母公司为郑州枫华实业股份有限公司，最终控制方为马维理。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告由公司董事会批准于 2024 年 8 月 15 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3(2)	本集团将单项应收账款金额超过资产总额 2.00%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	附注六、3(3)	本集团将单项应收账款坏账准备收回或转回金额超过资产总额 2.00%的应收账款认定为重要的应收账款坏账收回或转回。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	附注六、4(1)	本集团将单项账龄超过 1 年的预付款项金额超过资产总额 0.15%的预付款项认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	附注六、5(1)③	本集团将单项其他应收款金额超过资产总额 2.00%的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	附注六、5(1)⑤	本集团将单项其他应收款坏账准备收回或转回金额超过资产总额 2.00%的其他应收款认定为重要的其他应收款坏账收回或转回。
重要的在建工程项目	附注六、8(2)	本集团将单项在建工程金额超过资产总额 0.15%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	附注六、13(2)	本集团将单项账龄超过 1 年的应付账款金额超过资产总额 0.15%的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	附注六、14(2)	本集团将单项账龄超过 1 年的合同负债金额超过资产总额 0.15%的合同负债认定为重要的账龄超过 1 年的合同负债。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	附注六、17(1)②	本集团将单项账龄超过 1 年的其他应付款金额超过资产总额 0.15%的其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论公司是否实际行使该权利，视为公司拥有对被投资方的权力；公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；公司以主要责任人身份行使决策权的，视为公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。

公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；公司享有的权利是否使公司目前有能力主导被投资方的相关活动；公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在

合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

公司作为合营方对共同经营，确认公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认公司单独所发生的费用，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

当公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，

在该等资产出售给第三方之前，公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由公司向共同经营投出或出售资产的情况，公司全额确认该损失；对于公司自共同经营购买资产的情况，公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价的中间价，将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 债务工具

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

2) 权益工具

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

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

对于非交易性权益工具投资，公司可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。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。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，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，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，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，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，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。

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。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，公司选择按照整个存续期内的预期内的预期信用损失计量损失准备。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失。

公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资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票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资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票据、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：

<u>项目</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>	<u>确定组合的依据</u>
银行承兑汇票	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	票据承兑人
商业承兑汇票	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	
应收账款—账龄组合	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	非合并范围内的公司及 第三方客户
应收账款—关联方组合	不计算预期信用损失	合并范围内的公司
合同资产—账龄组合	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	非合并范围内的公司及 第三方客户
合同资产—关联方组合	不计算预期信用损失	合并范围内的公司
其他应收款—账龄组合	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	非合并范围内的公司及 第三方客户
其他应收款—关联方组合	不计算预期信用损失	合并范围内的公司

应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

<u>账龄</u>	<u>应收账款预期信用损失率</u>	<u>合同资产预期信用损失率</u>	<u>其他应收款预期信用损失率(%)</u>
	<u>(%)</u>	<u>(%)</u>	
1年以内	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

(1) 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。

①信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

②已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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；

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

③ 终止确认

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

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

④ 核销

如果公司及其子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公司及其子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。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

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

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

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调)，公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

12、应收账款

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附注四、10——金融工具。

13、其他应收款

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附注四、10——金融工具

14、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、发出商品以及周转材料。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、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。

② 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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按存货类别计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

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

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

15、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外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初始投资成

本：

- ① 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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 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 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

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

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

和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>固定资产类别</u>	<u>预计使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋建筑物	20 年	5.00%	4.75%
机器设备	5 年-10 年	3.00%-5.00%	19.40%-9.50%
运输设备	5 年-10 年	3.00%-5.00%	19.40%-9.50%
电子设备	3 年-5 年	3.00%-5.00%	32.33%-19.00%
其他	3 年-5 年	3.00%-5.00%	32.33%-19.00%

17、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	直线法	7年	0.00%	14.29%

(5) 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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

18、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损

益。

20、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
土地使用权	50 年	0.00%

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

- 3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 应当证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销, 以成本减累计减值准备后的金额计量, 在合并资产负债表上单独列示。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言, 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, 且不大于本公司确定的报告分部。

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, 首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, 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资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或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, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销。

24、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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。

(5) 其他长期职工福利

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

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

27、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户验收单时，商品的控制权转移，在该时点确认收入实现。

28、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，应当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。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基

础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

30、租赁

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

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、17“使用权资产”)，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

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

入相关资产成本或当期损益。

② 公司作为出租人

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

1) 经营租赁

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

2) 融资租赁

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

31、重要会计政策和会计估计的变更

(4) 重要会计政策变更

① 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(5) 重要会计估计变更

本报告期间，本公司无重要会计估计变更。

32、重大会计判断和估计

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

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

以确认。

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

(1) 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

1) 租赁的识别

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

2) 租赁的分类

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

3) 租赁负债

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

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，

计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

(10) 预计负债

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

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物或提供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%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：本公司之子公司河南华夏文源展览展示有限公司为增值税小规模纳税人，适用 3%的增值税税率；城市维护建设税适用 5%税率。

2、税收优惠及批文

(1) 2023 年 12 月 8 日本公司通过重新认定高新技术企业获得编号为 GR202341003932 的《高新技术企业证书》，有效期三年。自 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日止按 15%的税率享受企业所得税优惠。

(2) 根据财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生

额的 100%在税前加计扣除。

(3) 根据财税[2011]100 号关于软件产品增值税政策的通知，一、(一)规定增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。郑州枫华实业股份有限公司享受该项税收优惠。

(4) 根据财政部、税务总局财税[2019]13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》、国家税务总局公告 2021 年第 8 号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》及财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的规定，对月销售额 10.00 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100.00 万元的部分，减按 12.50%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100.00 万元但不超过 300.00 万元的部分，减按 25.00%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司河南华夏文源展览展示有限公司享受该项税收优惠。

(5) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告(2023)43 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。郑州枫华实业股份有限公司享受该项税收优惠。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(1) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	9,836.53	1,036.53
银行存款	1,125,321.02	2,416,782.89
其他货币资金	278,056.77	380,177.55
合计	1,413,214.32	2,797,996.97

截至 2024 年 6 月 30 日，交通银行郑州高新技术开发区支行尾号为 6767 的保证金账户期末余额 278056.77 元为受限资金。

(2) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	6,571,250.29	8,871,250.29
合计	6,571,250.29	8,871,250.29

(3) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	200000	
合计	200000	

(4) 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	36,663,368.84	100.00	6,012,394.43	16.40	30,650,974.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	36,663,368.84	100.00	6,012,394.43	16.40	30,650,974.41

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项		-			
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	35,207,535.19	100.00	6,992,598.03	19.86	28,214,937.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	35,207,535.19	100.00	6,992,598.03	19.86	28,214,937.16

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,460,550.12	773,027.51	5.00
1 至 2 年	13,129,589.37	1,312,958.94	10.00
2 至 3 年	3,220,966.90	644,193.38	20.00
3 至 4 年	2,403,023.80	1,201,511.90	50.00
4 至 5 年	1,842,679.75	1,474,143.80	80.00
5 年以上	606,558.90	606,558.90	100.00
合计	36,663,368.84	6,012,394.43	16.40

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期冲回坏账准备金额 980203.6 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 18056798.1 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 49.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1694729.3 元。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备

重庆对外建设(集团)有限公司	非关联方	5,867,683.72	1-2年、2-3年	16.00	735,369.39
安徽微博文物修复研究所有限公司	非关联方	4,664,427.57	0-1年、1-2年	12.72	296,932.36
重庆市美术有限责任公司	非关联方	2,854,976.00	1-2年、2-3年	7.79	367,176.13
香港故宫文化博物馆	非关联方	2,569,843.31	0-1年	7.01	128,492.17
国家版本馆杭州分馆	非关联方	2,099,867.50	0-1年、1-2年	5.73	166,759.25
合计		18,056,798.10		49.25	1,694,729.30

(5) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	750,068.90	45.67	673,384.08	44.07
1至2年	263,405.57	16.04	299,549.40	19.61
2至3年	125,926.12	7.67	133,279.58	8.72
3至4年	85,938.55	5.22	53,517.85	3.50
4至5年	46,267.48	2.82	134,033.95	8.77
5年以上	370,782.62	22.58	234,148.67	15.33
合计	1,642,389.24	100.00	1,527,913.53	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 792160 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 48.23%。

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例
北京呈苍文化科技有限公司	350,000.00	21.31
陕西雷柏特整装实验室工程有限公司	240,000.00	14.61
泰州志昊制冷设备有限公司	74,160.00	4.52
河南鼎川企业管理咨询有限公司	65,600.00	3.99
吉林省圣隆机电设备安装有限公司	62,400.00	3.80
合计	792,160.00	48.23

(6) 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	864,069.55	430,118.62
合计	864,069.55	430,118.62

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

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,103,928.30	78.08	239,858.75	21.73	864,069.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	310,000.00	21.92	310,000.00	100.00	-
合计	1,413,928.30	100.00	549,858.75	38.89	864,069.55

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	629,240.26	66.99	199,121.64	31.64	430,118.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	310,000.00	33.01	310,000.00	100.00	-
合计	939,240.26	100.00	509,121.64	54.21	430,118.62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	885,032.68	44,251.63	5.00
1至2年	300.00	30.00	10.00
2至3年	17,062.50	3,412.50	20.00
3至4年	16,633.00	8,316.50	50.00
4至5年	5,260.00	4,208.00	80.00
5年以上	179,640.12	179,640.12	100.00
合计	1,103,928.30	239,858.75	21.73

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 40473.11 元

(3) 其他应收款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	441,599.62	172,505.77
往来款	300,000.00	300,000.00
备用金	670,131.20	453,477.63
其他	2,197.48	13,256.86
合计	1,413,928.30	939,240.26

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系(填是否为关联方)	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京华瑞国信实业有限公司	否	往来款	300,000.00	5年以上	21.22	300,000.00
张飞龙	否	备用金	205,247.23	0-1年	14.51	10,262.36
中国博物馆协会	否	保证金	205,104.00	0-1年	14.51	10,255.20
黄斌	否	备用金	77,154.23	0-1年	5.46	3,857.71
郑州普联实业有限公司	否	保证金	50,110.00	5年以上	3.54	50,110.00
合计			837,615.46		59.24	374,485.27

(7) 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,733,162.47	592,213.14	1,140,949.33	1918717.53	592,213.14	1,326,504.39
在产品	132,168.38		132,168.38	838,780.76		838,780.76
库存商品	4,767,038.77	1,240,704.91	3,526,333.86	4,097,311.99	1240704.91	2,856,607.08
合计	6,632,369.62	1,832,918.05	4,799,451.57	6,854,810.28	1,832,918.05	5,021,892.23

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	592,213.14					592,213.14
库存商品	1,240,704.91					1,240,704.91
合计	1,832,918.05					1,832,918.05

(8) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
进项税	3,625.30	4,263.90
合计	3,625.30	4,263.90

(9) 固定资产

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	1,671,202.85	761,018.80	684,013.14	47,926.65	3,164,161.44
2、本期增加金额	22,831.86	250,000.00			272,831.86
(1) 购置	22,831.86	250,000.00			272,831.86

(2)在建工程转入					
3、本期减少金额		500,989.00			500,989.00
(1)处置或报废		500,989.00			500,989.00
4、期末余额	1,694,034.71	510,029.80	684,013.14	47,926.65	2,936,004.30
二、累计折旧					
1、期初余额	1,261,655.34	751,733.40	668,354.62	47,563.49	2,729,306.85
2、本期增加金额	44,680.74		5,363.24	-	50,043.98
(1)计提	44,680.74		5,363.24	-	50,043.98
3、本期减少金额		472,334.23			472,334.23
(1)处置或报废		472,334.23			472,334.23
4、期末余额	1,306,336.08	279,399.17	673,717.86	47,563.49	2,307,016.60
四、账面价值					
1、期末账面价值	387,698.63	230,630.63	10,295.28	363.16	628,987.70
2、期初账面价值	409,547.51	9,285.40	15,658.52	363.16	434,854.59

(10) 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额	期初余额
依维柯汽车	309,446.02	309,446.02
合计	309,446.02	309,446.02

(11) 无形资产

项目	财务软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	174,571.05	174,571.05
2、本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
3、本期减少金额		
(1)处置		
4、期末余额	174,571.05	174,571.05
二、累计摊销		
1、期初余额	150,928.02	150,928.02
2、本期增加金额		
(1)计提		
3、本期减少金额		
(1)处置		
4、期末余额	150,928.02	150,928.02
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1)计提		
3、本期减少金额		
(1)处置		
4、期末余额		

四、账面价值		
1、期末账面价值	23,643.03	23,643.03
2、期初账面价值	23,643.03	23,643.03

(12) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,125,776.89	918,866.53	7,065,285.17	1,059,792.78
存货跌价准备	1,832,918.05	274,937.71	1,832,918.05	274,937.71
公允价值变动损益	1,728,749.71	259,312.45	1,728,749.71	259,312.45
合计	9,687,444.65	1,453,116.69	10,626,952.93	1,594,042.94

(13) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	-	500,000.00
合计	-	500,000.00

(14) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
货款	6,094,972.61	6,942,448.85
运输费	409,769.00	457,674.00
合计	6,504,741.61	7,400,122.85

(15) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	4,807,316.46	4,456,664.05
合计	4,807,316.46	4,456,664.05

(16) 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	516,707.09	3,041,640.16	2,616,788.04	941,559.21
二、离职后福利-设定提存计划		358,169.19	358,169.19	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	516,707.09	3,729,892.64	3,305,040.52	941,559.21

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	516,707.09	3,041,640.16	2,616,788.04	941,559.21
2、职工福利费		77,965.72	77,965.72	
3、社会保险费		135,673.57	135,673.57	
其中：医疗保险费		119,155.63	119,155.63	
工伤保险费		3,311.43	3,311.43	
生育保险费		13,206.51	13,206.51	
4、住房公积金		116,444.00	116,444.00	

5、工会经费和职工教育经费				
合计	516,707.09	3,371,723.45	2,946,871.33	941,559.21

(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
1、基本养老保险		343,827.51	343,827.51	
2、失业保险		14,341.68	14,341.68	
合计		358,169.19	358,169.19	

(17) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,224,841.96	2,268,533.67
企业所得税	149,129.06	242,923.82
城市维护建设税	43,226.00	45,796.92
教育费附加	18,566.78	19,663.78
地方教育费及附加	12,377.59	13,108.91
个人所得税	898.16	15,159.74
印花税	13,200.64	14,625.05
合计	2,462,240.19	2,619,811.89

(18) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,876,763.08	2,558,853.88
合计	2,876,763.08	2,558,853.88

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,876,763.08	2,558,853.88
合计	2,876,763.08	2,558,853.88

(19) 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	18,000,000.00					18,000,000.00

(20) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	537,643.48			537,643.48
其他资本公积				
合计	537,643.48			537,643.48

(21) 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	2,866,337.96			2,866,337.96
任意盈余公积				

合计	2,866,337.96		2,866,337.96
----	--------------	--	--------------

(22) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	9,194,851.75	6,559,376.71
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	9,194,851.75	6,559,376.71
	368,714.38	
加:本年归属于母公司股东的净利润		2,932,637.50
加:股东权益内部结转		
减:提取法定盈余公积		297,162.46
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	9,563,566.13	9,194,851.75

(23) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,224,417.19	5,831,785.23	9,547,019.71	5,367,040.28
其他业务				
合计	10,224,417.19	5,831,785.23	9,547,019.71	5,367,040.28

(24) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	42,513.70	62,213.29
教育费附加	18,100.99	26,662.84
地方教育费附加	12,067.32	17,775.23
印花税	3,487.60	4,911.82
合计	76,169.61	111,563.18

(25) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,095,218.94	866,192.87
业务费	368,789.46	340,966.94
广告宣传费	52,948.32	128,534.08
运费	132,009.57	87,520.08
中标服务费	108,080.64	90,543.75
折旧	1,250.10	3,760.61
其他		
合计	1,758,297.03	1,517,518.33

(26) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	780,696.97	852,335.31
职工薪酬	574,768.79	501,654.92
中介服务费	178,018.13	166,341.29
办公费	198,503.04	123,603.24

业务招待费	82,169.00	40,258.85
车辆维护费	6,963.44	43,767.89
折旧费	13,528.25	1,729.06
其他		
合计	1,834,647.62	1,729,690.56

(27) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	683,639.80	751,977.47
材料费	664,399.91	773,519.99
折旧费	4,209.99	5,439.78
其他	15,841.58	32,487.36
合计	1,368,091.28	1,563,424.60

(28) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,751.38	37,397.08
减：利息收入	2,028.32	4,541.88
手续费	6,017.56	6,415.03
其他（票据贴现）		
合计	7,740.62	39,270.23

(29) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
双软企业增值税即征即退		
省级专精特新补助	80,000.00	
文化产业专项资金		878,500.00
规模以上企业稳岗稳产补贴	30,000.00	38,000.00
贷款贴息补助	25,700.00	
满负荷生产奖励		
其他	41,292.31	3,237.69
合计	176,992.31	919,737.69

(30) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	0	0
合计	0	0

(31) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	939,466.49	-41,380.47
合计	939,466.49	-41,380.47

(32) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废处理	11,229.67	
合计	11,229.67	

(33) 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-56,725.70	14,506.81
递延所得税费用	140,926.25	-6,797.10
合计	84,200.55	7,709.71

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	452,914.93
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	67,937.24
子公司适用不同税率的影响	16,263.31
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-140,926.25
递延所得税资产的影响	140,926.25
所得税费用	84,200.55

(34) 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	450,086.69	1,014,202.67
财政费用性拨款	147,088.51	919,737.69
利息收入	2,028.32	4,541.88
押金		
合计	599,203.52	1,938,482.24

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	517,451.18	1,246,184.65
支付的销售费用、管理费用和研发费	1,755,863.63	1,654,667.26
支付的银行手续费	6,017.58	6,415.03
合计	2,279,332.39	2,907,266.94

(35) 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	上年同期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	720037.33	89160.04
加：资产减值准备		
信用减值损失	-939466.49	41380.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-422290.25	56450.07
无形资产摊销		1484.7

长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,751.38	37397.08
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)	140,926.25	-6797.1
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)	-190,880.46	502730.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,142,238.02	2877581.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-314,748.40	-2086598.8
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,144,908.66	1512788.53
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,135,157.55	592584.37
减:现金的年初余额	2,417,819.42	617192.92
现金及现金等价物净增加额	-1,282,661.87	-24608.55

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,135,157.55	2,417,819.42
其中:库存现金	9,836.53	1,036.53
可随时用于支付的银行存款	1,125,321.02	2,416,782.89
二、现金等价物		
其中:三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,135,157.55	2,417,819.42

(36) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	278,056.77	保函
合计	278,056.77	

(四) 合并范围的变更

本报告期合并范围无变更

(五) 在其他主体中的权益

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	
河南华夏文源展览展示有限公司	郑州	郑州	工程设计与施工	100.00%		出资设立

(六) 关联方关系及关联交易

(1) 关联方关系

(1) 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为马维理，持股比例为 54.90%。

(2) 本公司的子公司

子公司名称	注册号	法定代表人	注册地址	注册资本（元）	持股比例
河南华夏文源展览展示有限公司	91410100MA40HKJR3R	马维理	郑州市郑东新区白沙镇高庄路 19 号	10,000,000.00	100%

(3) 其他关联方

关联方名称	与公司关系
马笑然	持股 5%以上的股东
习泽品	实际控制人马维理之妻
郑州枫华文博技术有限公司	受同一控制人控制
北京华夏文源科技有限公司	关系密切的家庭成员控制的公司

(2) 关联方往来款

项目	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	郑州枫华文博技术有限公司	1,936,000.00	1,936,000.00
其他应付款	马笑然	562,000.00	562,000.00

(3) 关联担保情况

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	担保是否已经履完毕
马维理、马笑然	500,000.00	2023.3.2	2024.3.2	是

(七) 或有事项

本公司不存在需要披露的重大或有事项。

(八) 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

(九) 承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(十) 其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重大事项。

(十一) 母公司财务报表主要项目注释

(1) 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提					

坏账准备的应收款项					
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	36,470,640.55	100.00	5,876,028.01	16.11	30,594,612.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	36,470,640.55	100.00	5,876,028.01	16.11	30,594,612.54

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	35,014,806.90	100.00	6,856,231.62	19.58	28,158,575.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	35,014,806.90	100.00	6,856,231.62	19.58	28,158,575.28

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,401,221.83	770,061.09	5.00
1至2年	13,129,589.37	1,312,958.94	10.00
2至3年	3,220,966.90	644,193.38	20.00
3至4年	2,403,023.80	1,201,511.90	50.00
4至5年	1,842,679.75	1,474,143.80	80.00
5年以上	473,158.90	473,158.90	100.00
合计	36,470,640.55	5,876,028.01	16.11

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 980203.61 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 18056798.1 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 49.52%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1694729.3 元。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
重庆对外建设(集团)有限公司	非关联方	5,867,683.72	1-2年、2-3年	16.09	735,369.39
安徽微博文物修复研究所有限公司	非关联方	4,664,427.57	0-1年、1-2年	12.79	296,932.36
重庆市美术有限责任公司	非关联方	2,854,976.00	1-2年、2-3年	7.83	367,176.13
香港故宫文化博物馆	非关联方	2,569,843.31	0-1年	7.05	128,492.17
国家版本馆杭州分馆	非关联方	2,099,867.50	0-1年、	5.76	166,759.25

			1-2年		
合计		18,056,798.10		49.52	1,694,729.30

(2) 其他应收账款

(1) 其他应收款分类披露

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1162481.94	729,324.89
合计	1162481.94	729,324.89

(续)

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,402,230.82	99.29	239,748.88	17.10	1,162,481.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	10,000.00	0.71	10,000.00	100.00	
合计	1,412,230.82	100.00	249,748.88	17.68	1,162,481.94

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	928,378.44	98.93	199,053.55	21.44	729,324.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	10,000.00	1.07	10,000.00	100.00	
合计	938,378.44	100.00	209,053.55	22.28	729,324.89

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,183,335.20	44,141.76	3.73
1至2年	300.00	30.00	10.00

2至3年	17,062.50	3,412.50	20.00
3至4年	16,633.00	8,316.50	50.00
4至5年	5,260.00	4,208.00	80.00
5年以上	179,640.12	179,640.12	00.00
合计	1,402,230.82	239,748.88	17.10

2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 40695.33 元。

3) 其他应收款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	441,599.62	269,345.62
往来款	300,500.00	300,500.00
备用金	670,131.20	356,637.78
其他		11,895.04
合计	1,412,230.82	938,378.44

4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系(填是否为关联方)	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张飞龙	非关联方	备用金	205,247.23	0-1年	14.53	10,262.36
中国博物馆协会	非关联方	保证金	205,104.00	0-1年	14.52	10,255.20
黄斌	非关联方	备用金	77,154.23	0-1年	5.46	3,857.71
郑州普联实业有限公司	非关联方	保证金	50,110.00	5年以上	3.55	50,110.00
苏佳琦	非关联方	备用金	49,000.00	0-1年	3.47	2,450.00
合计			586,615.46		41.53	76,935.27

(3) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南华夏文源展览展示有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	2,000,000.00			2,000,000.00		

(4) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,224,417.19	5,831,785.23	9,408,348.00	5,367,040.28
其他业务				
合计	10,224,417.19	5,831,785.23	9,408,348.00	5,367,040.28

(十一) 补充资料

(1) 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	146,731.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	146,731.35	
所得税影响额	22,009.70	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	124,721.65	

(2) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率(%)	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	1.2	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.79	0.01	0.01

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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策	146,731.35
非经常性损益合计	146,731.35
减：所得税影响数	22,009.70
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	124,721.65

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