



百汇科技

NEEQ : 838362

福建全景百汇科技股份有限公司

Fujian Panoramic baihui technology Co.,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、公司负责人杨志毅、主管会计工作负责人刘进银及会计机构负责人（会计主管人员）刘进银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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	86
附件 II	融资情况 .....	86

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	福建全景百汇科技股份有限公司
报告期	指	2024年1月1日—2024年6月30日
报告期初	指	2024年1月1日
报告期末	指	2024年6月30日
上年期末	指	2023年12月31日
股东大会	指	福建全景百汇科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建全景百汇科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建全景百汇科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《福建全景百汇科技股份有限公司章程》
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
博凯投资	指	福建博凯投资有限公司
岩石投资	指	福建岩石投资合伙企业（有限合伙）
康洁母婴	指	湖南康洁母婴用品股份有限公司
厦门百瑞	指	厦门百瑞智富科技有限公司
广西方舟	指	广西自贸区方舟医疗器械有限公司
江西沐新	指	江西沐新纸业有限公司
CG	指	计算机动画，是借助计算机来制作动画的技术
VR、虚拟现实、VirtualReality	指	是一种可以创建和体验虚拟世界的计算机仿真系统，它利用计算机生成一种模拟环境，是一种多源信息融合的、交互式的三维动态视景和实体行为的系统仿真使用户沉浸到该环境中
AR	指	是一种实时地计算摄影机影像的位置及角度并加上相应图像、视频、3D模型的技术，这种技术的目标是在屏幕上把虚拟世界套在现实世界并进行互动
MR	指	是 Magic Leap 最新的科技，它制造的虚拟景象可以进入现实的生活同时能够认识你，比如通过我们的设备，你在眼睛当中看到一个景象可以测量出现实生活中物体的尺度和方位，其最大的特点在于虚拟世界和现实世界可以互动

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建全景百汇科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Panoramic Baihui Technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	杨志毅	成立时间	2000年7月26日
控股股东	控股股东为（福建岩石投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈幼平），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发与零售业-F51 批发业-F519 其他批发业--F5199 其他未列明批发业		
主要产品与服务项目	静态视觉表现——建筑/设计可视化（含建筑、景观效果图、总平面图）、动态视觉表现——三维影视动画（含建筑动画、角色动漫）、互动视觉表现——虚拟展示（含展示软件、移动展示）等多品类的数字视觉产品及服务体系、母婴用品批发、医疗用品批发。		
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	百汇科技	证券代码	838362
挂牌时间	2016年8月2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）	34,684,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	祝水清	联系地址	福建省福州市鼓楼区湖前路 150 号柘荣大厦 6 楼
电话	0591-86900009	电子邮箱	qjsj@qjcartoon.com
传真	0591-86900009		
公司办公地址	福建省福州市鼓楼区湖前路 150 号柘荣大厦 6 楼	邮政编码	350003
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350100717380485J		
注册地址	福建省福州市鼓楼区湖前路 150 号柘荣大厦 6 楼		
注册资本（元）	34,684,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司自创立以来一直专注于 CG 应用领域，利用计算机技术进行视觉设计和创作。公司长期为建筑、地产、设计、广告等行业的客户提供涵盖静态、动态的数字视觉综合服务。公司注重实用技术积累与总结，从传统技术方面着手，经过数十年的沉淀和积累，现在已掌握从单面模型到全面模型的技术，在技术上得到延伸，满足客户的各方面需求。在技术创新层面上满足公司日常业务的创作、制作，拥有稳定的核心技术人员团队及较强的创作实力。公司力求不断创新有利于公司发挥主导产品的自主知识产权，保持业内技术领先地位。

公司采取自主加工为主的生产制作模式及直销为主的销售模式，收入来源是产品销售和服务收费。公司在关注其自身的技术能力的同时也注重客户需求与服务，针对长期合作的客户，公司会选择在客户处设立驻点，方便与客户沟通，了解客户的需求，并及时作出反馈，提高工作效率。这种“贴身式”的服务模式得到客户认可，增加客户粘性，也为后续增值服务提供了渠道。公司凭借着创作、制作及后期团队的丰富经验，依靠公司扁平化的组织架构，大力拓展新的客户群体。

控股子公司厦门百瑞、广西方舟、江西沐新业务主要为母婴产品销售批发、医疗用品、保健品、纸制品批发，产品销售批发主要采取 B2B 模式供货给下游贸易商在天猫、京东、拼多多等国内前几大电商销售平台上销售，还有部分保健品出口。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

#### (二) 行业情况

2023 年 2 月 27 日，中共中央、国务院印发了《数字中国建设整体布局规划》，明确指出建设数字中国是数字时代推进中国式现代化的重要引擎，是构筑国家竞争新优势的有力支撑，确定了数字中国建设的“2522”整体框架，为中国中长期数字化建设和发展指明方向。《规划》指出，要全面赋能经济社会发展，做强做优做大数字经济，培育壮大数字经济核心产业，研究制定推动数字产业高质量发展的措施，打造具有国际竞争力的数字产业集群。推动数字技术和实体经济深度融合，在农业、工业、金融、教育、医疗、交通、能源等重点领域，加快数字技术创新应用。推进文化数字化发展，深入实施国家文化数字化战略，建设国家文化大数据体系，形成中华文化数据库。提升数字文化服务能力，打造若干综合性数字文化展示平台，加快发展新型文化企业、文化业态、文化消费模式。2022 年 1 月，国务院印发《“十四五”数字经济发展规划》，工信部、文旅部等多部门及全国多地积极响应，各项鼓励引导数字经济发展的专项产业政策在年内密集出台，对于文化产业的数字化赋能发展均予以了高度重视，并在政策上给予明确的支持。

近年来，受结婚率走低、生育观念转变、初婚初育年龄推迟等多方面因素影响，我国育龄妇女规模自 2016 年以来见顶下滑，出生率及新生儿数量持续下降。尽管近年来我国人口出生率持续走低，但随着人均可支配收入的增加、母婴童家庭消费能力的提升、消费理念的转变，中国母婴市场保持万亿级别规模并持续增长，预计未来仍保持稳定增长趋势。保健品的消费与居民收入水平和健康意识有较大关系。

近年来，随着经济快速发展，居民人均可支配收入逐年增加，消费者健康意识大幅提升，大健康消费理念逐步深入人心，医疗保健消费支出随之逐年上升，保健品行业迎来飞速发展。

### （三）与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	38,968,456.00	64,764,165.69	-39.83%
毛利率%	6.06%	4.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	203,521.75	1,618,051.52	-87.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	204,149.60	1,617,549.16	-87.38%
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）	0.42%	3.85%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	0.42%	3.85%	-
基本每股收益	0.01	0.05	-80.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	72,085,636.20	70,253,031.10	2.61%
负债总计	23,879,377.32	21,641,044.14	10.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,206,258.88	48,611,986.96	-0.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.40	-0.71%
资产负债率%（母公司）	29.98%	27.27%	-
资产负债率%（合并）	33.13%	30.80%	-
流动比率	3.45	4.14	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,457,524.58	-1,709,517.04	14.74%
应收账款周转率	1.51	3.85	-
存货周转率	3.92	4.11	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.61%	-1.92%	-
营业收入增长率%	-39.83%	46.78%	-
净利润增长率%	-87.42%	-4.67%	-

## 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	2,335,496.04	3.24%	4,744,296.32	6.75%	-50.77%

应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	23,146,481.78	32.11%	25,373,014.69	36.12%	-8.78%
其他应收款	445,098.33	0.62%	1,165,492.00	1.66%	-61.81%
存货	11,641,990.40	16.15%	7,012,354.79	9.98%	66.02%
其他流动资产	2,130,245.93	2.96%	1,134,412.27	1.61%	87.78%
长期股权投资	8,064,967.74	11.19%	7,940,692.49	11.30%	1.57%
其他权益工具投资	381,230.28	0.53%	1,254,024.14	1.79%	-69.60%
使用权资产	7,808,756.78	10.83%	8,380,095.52	11.93%	-6.82%
固定资产	71,279.87	0.10%	114,027.59	0.16%	-37.49%
无形资产	493,301.98	0.68%	546,233.71	0.78%	-9.69%
合同负债	10,228,050.48	14.19%	8,324,795.39	11.85%	22.86%
预付款项	12,427,986.59	17.24%	9,208,686.12	13.11%	34.96%
使用权资产	7,808,756.78	10.83%	8,380,095.52	11.93%	-6.82%
递延所得税资产	2,393,124.84	3.32%	2,585,917.70	3.68%	-7.46%
应付账款	1,151,662.23	1.60%	665,231.82	0.95%	73.12%
应交税费	104,815.33	0.15%	144,402.86	0.21%	-27.41%
其他应付款	1,130,854.18	1.57%	405,307.99	0.58%	179.01%
其他流动负债	1,329,646.57	1.84%	1,082,223.41	1.54%	22.86%
租赁负债	6,746,943.33	9.36%	7,802,877.62	11.11%	-13.53%
其他综合收益	-498,249.83	-0.69%	111,000.00	0.16%	-548.87%
资本公积	991,980.32	1.38%	991,980.32	1.41%	0.00%
未分配利润	12,945,092.68	17.96%	12,741,570.93	18.14%	1.60%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金期末减少原因：报告期内支付上游供应商货款增加，货币资金相应减少；
- 2、其他应收款期末减少原因：报告期子公司新增出口退税款减少71.7万元；
- 3、存货期末增加原因：报告期内母婴用品销量增加，购入纸质品存货增加；
- 4、其他流动资产增加原因：待认证进项税额增加，其他流动资产相应增加；
- 5、固定资产期末减少原因：报告期内新增折旧；
- 6、其他权益工具投资减少原因：报告期处置其他权益工具投资；
- 7、预付款项增加原因：报告期内母婴用品销量增加，购入纸质品存货增加，预付款项增加；
- 8、合同负债期末增加原因：报告期内预收货款增加；
- 9、应付账款期末增加原因：报告期末内到货量增加，应付货款增加；
- 10、应交税费期末减少原因：报告期内销售量减少，相关应交税费减少；
- 11、其他应付款增加原因：报告期内往来付款额增加，应付而未付的费用增加，其他应付款相应增加；
- 12、其他流动负债增加原因：报告期内待转销项税增加，其他流动负债相应增加；
- 13、租赁负债期末减少原因：支付的租赁费用增加，租赁负债期末相应减少。
- 14、其他综合收益减少原因：报告期处置其他权益工具投资，原持有期间累计计入“其他综合收益”的利得和损失一并结转至留存收益。

## （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	38,968,456.00	-	64,764,165.69	-	-39.83%
营业成本	36,605,793.37	93.94%	61,539,550.48	95.02%	-40.52%
毛利率	6.06%	-	4.98%	-	-
销售费用	268,353.52	0.69%	306,575.03	0.47%	-12.47%
管理费用	993,279.28	2.55%	1,196,913.69	1.85%	-17.01%
研发费用	540,176.34	1.39%	0	0%	100.00%
财务费用	196,881.97	0.51%	301,363.41	0.47%	-34.67%
信用减值损失	-53,126.48	-0.14%	261,062.00	0.40%	-120.35%
其他收益	96.43	0.00%	1,097.82	0.00%	-91.22%
投资收益	139,628.13	0.36%	129,260.43	0.20%	8.02%
营业利润	417,847.89	1.07%	1,774,420.72	2.74%	-76.45%
营业外收入	0.09	0.00%	0.02	0.00%	350.00%
营业外支出	627.94	0.00%	447.66	0.00%	40.27%
净利润	203,521.75	0.52%	1,618,051.52	2.50%	-87.42%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入、营业成本分别较上期下降39.83%、40.52%，主要原因是本期销量减少，营业成本随之减少；
- 2、销售费用较上期减少12.47%，主要原因是报告期内职工薪酬减少；
- 3、管理费用较上期减少 17.01%，主要原因是使用权资产摊销减少；
- 4、研发费用较上期上升 100%，主要原因是报告期内增加研发项目；
- 5、财务费用较上期减少 34.67%，主要原因是报告期减少汇兑损益费用；
- 6、信用减值损失较上期减少 120.35%，主要原因是报告期内，较长账龄应收账款余额增加，相应坏账准备增加。
- 7、其他收益下降 91.22%，主要原因是报告期内补助减少；
- 8、营业利润下降76.45%，主要原因是报告期内营业额减少，费用增加，营业利润下降；
- 9、营业外收入上升 350.00%，主要原因是报告期内调整无需支付的零星预收货款；
- 10、营业外支出下降上升 40.27%，主要原因是报告期内调整无法收回的零星预付货款。
- 11、净利润较上期减少87.42%，主要原因是三维影视宣传片及保健品营业收入下降，本期新增研发项目，研发费用上升，净利润减少。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	38,816,116.23	64,709,119.82	-40.01%
其他业务收入	152,339.77	55,045.87	176.75%
主营业务成本	36,531,160.02	61,539,550.48	-40.64%
其他业务成本	74,633.35		100.00%

### 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
三维影视宣传片				-100.00%	-100.00%	-100.00%
母婴用品批发	37,352,203.82	35,144,165.88	5.91%	26.79%	26.92%	减少 0.09 个百分点
保健品	1,463,912.41	1,386,994.14	5.25%	-95.69%	-95.86%	增加 3.87 个百分点
其他	152,339.77	74,633.35	51.01%	176.75%	100%	减少 48.99 个百分点

### 按区域分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

2024 年半年度公司三维影视宣传片较上年同期下降 100%，主要系报告期内没有项目合作；公司母婴用品批发收入较上年同期上升 26.79%，主要系公司增加母婴用品的销售渠道，同时母婴用品销量上升；保健品收入较上年同期下降 95.69%，主要系公司保健品出口销售业务量下降；其他业务收入是公司增加租赁项目。

### （三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,457,524.58	-1,709,517.04	14.74%
投资活动产生的现金流量净额	219,511.11	-6,850.94	3,304.10%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,170,786.81	-1,134,440.82	-3.20%

### 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额上升的原因：本期公司收到的税费返还款增加；
- 2、投资活动产生的现金流量净额上升的原因：本期公司处置其他权益工具投资。

## 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
厦门	控股	母婴用品	20,000,000.00	27,623,082.75	26,194,381.71	5,417,951.57	39,272.89

百瑞智富科技有限公司	子公司	及卫生用品等批发					
广西自贸区方舟医疗器械有限公司	控股子公司	二、三类医疗器械批发	5,000,000.00	11,168,517.50	7,648,684.47	1,463,912.41	-323,209.59
江西沐新纸业业有限公司	控股子公司	纸制品、日用品、母婴用品销售	5,110,000.00	25,882,848.85	12,815,280.32	31,934,252.25	1,671,078.23
湖南康洁母婴用品股	参股公司	母婴用品、卫生纸、面巾纸	23,960,000.00	58,905,209.18	48,835,255.20	13,653,000.30	495,254.85

份 有 限 公 司							
-----------------------	--	--	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖南康洁母婴用品股份有限公司	供应商关系	完善母婴电商产业，提升公司的综合实力和盈利水平。

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

### 六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营，按规定纳税，保障员工的合法权益，积极缴纳残疾人保障金。公司遵循以健康、人本、进取的核心价值观，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，切实支持绿色创作和环境保护，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

### 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、公司规模较小的风险	公司的主要收入来源于：1) 母婴用品批发；2) 保健品。报告期内营业收入 3,896.85 万元，净利润 20.35 万元，归属于母公司所有者的净利润 20.35 万元。公司收入总体规模仍然偏小，业务盈利能力较弱，未来业绩存在不确定性风险。 风险管理措施：公司将贴紧母婴用品、保健品行业的最新资讯，不断加大相关行业研究及调研，积极开拓业务渠道，保持新业务持续增长性。同时增强产品研发、客户服务等方面的实力，拓展新的市场领域，增加公司经营规模。
2、实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为陈幼平，其可实际支配的公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响。虽然公司通过制定多项内部制度、采取多项措施完善公司法人治理结构，但是陈幼平作为公司的实际控制人仍有可能通过行使控制权对公司施加较大的影响力，将影响公司的独立性和规范运营，从而有可

	<p>能损害股份公司及公司其他中小股东的利益。</p> <p>风险管理措施：公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等制度的规定，保障“三会”决议的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营。</p>
<p>3、技术人才短缺的风险</p>	<p>数字内容服务属于轻资产、人力资本密集行业，开展业务需要大量的项目开发、项目实施人员，对从业人员的专业素质要求较高，既需要从业人员熟练掌握计算机、视觉、美术等相关专业知 识，又需要对建筑项目的设计、管理、运营有深入的理解，因此行业经验丰富、知识结构复合的专业人员是公司持续、稳定发展的核心资源。技术人才的技术水平与研发能力是公司核心竞争力的综合体现。能否维持技术人员队伍的稳定，并不断吸引优秀技术人员加盟，关系到公司能否继续保持在行业内的技术领先优势、保持经营的稳定性及公司的可持续发展。公司自成立以来，十分注重在人才方面的培养、储备和激励，但数字内容行业对专业人才的需求与日俱增，公司仍可能面临技术人员流失的风险。</p> <p>风险管理措施：针对可能产生的人才流失风险，公司一方面加强企业文化的培养，将严格的规章制度与人性化管理相结合，形成了良好的企业文化氛围和高度和谐的团队协作精神；另一方面，公司建立了有效的薪酬体系与人才激励制度，将工作及项目目标激励与物质激励相结合，同时完善岗位职能制度建设。</p>
<p>4、毛利率较低的风险</p>	<p>报告期内公司主营业务毛利率 6.06%。1) 受下游行业的影响，公司本期无三维影视宣传片收入；2) 同时保健品批发、母婴用品批发毛利率较低。</p> <p>风险管理措施：公司在努力扩大经营规模的同时，也将积极提高经营效率、加强成本控制，降低毛利率较低对公司的不利影响。</p>
<p>5、应收账款回收风险</p>	<p>报告期末公司应收账款账面余额为 24,748,448.09 元，相比期初有所下降，应收账款周转率为 1.51。公司客户大部分客户信誉良好，大多数应收账款不存在回收风险。但若随着下游消费行业进一步萎靡，未来公司部分应收账款可能存在回款速度下降及回收风险。</p> <p>风险管理措施：公司对应收账款管理持谨慎态度，对逾期应收账款要求相关业务负责人作为第一责任人与客户进行沟通，发现款项可能无法收回时对该笔应收账款进行单项减值测试，加大坏账计提比例，直至全额计提坏账。确定款项无法收回时及时进行核销，以提高公司应收账款净额的质量。</p>
<p>6、公司治理的风险</p>	<p>股份公司成立以来，公司建立健全了法人治理结构，并根据实际情况，制定了适应公司发展需要的《公司章程》及在关联交</p>

	<p>易、对外投资、对外担保等方面的内控制度。但是股份公司成立时间较短，管理层规范治理意识有待进一步提升，且各项内部控制制度的执行尚未经过实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。公司进一步发展，将对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因部份治理不规范而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>风险管理措施：公司已制定了规范公司治理及强化监督制的管理制度，并着重强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范公司治理的理念，使其审慎履行管理、监督职责，确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定实施“三会”程序，规范公司治理行为。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>重大变化情况说明，公司本期无三维影视宣传片收入，原与三维影视宣传片相关的风险进行调整，本期新增毛利率较低的风险。</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input 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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (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

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	10,000,000.00	653,097.35
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，交易有利于公司持续稳定经营，促进公司发展。公司与关联方之间互利双赢、平等互惠，不存在损害公司中小股东利益的情况，不会对公司的独立性和正常经营构成影响，公司主要业务也不会因上述关联交易而对关联方形成依赖。

#### （四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年3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
董监高	2016年3月1日		挂牌	关联交易承诺	承诺避免和减少本人或本人控制的其他企业与股份公司之间关联	正在履行中
收购人	2023年2月7日		收购	金融类资产和房地产开发及销售类承诺	承诺不注入金融类资产和房地产开发及销售类资产	正在履行中
收购人	2023年2月7日		收购	限售承诺	股份限售的承诺	正在履行中
收购人	2023年2月7日		收购	同行业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2023年2月7日		收购	关联交易承诺	承诺避免和减少本人或本人控制的其他企业与股份公司之间关联交易	正在履行中
收购人	2023年2月7日		收购	保持公众公司独立性承诺	承诺保持公众公司人员独立、资产独立、财务独立、机构独	正在履行中

					立、业务独立	
收购人	2023年2月7日		收购	未能履约承担相关责任承诺	未能履约承担相关责任承诺	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	21,866,000	63.0435%	0	21,866,000	63.0435%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	754,000	2.1739%	0	754,000	2.1739%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,818,000	36.9565%	0	12,818,000	36.9565%
	其中：控股股东、实际控制人	10,556,000	30.4348%	0	10,556,000	30.4348%
	董事、监事、高管	2,262,000	6.5217%	0	2,262,000	6.5217%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		34,684,000	-	0	34,684,000	-
普通股股东人数						98

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	福建岩石投资	10,556,000	0	10,556,000	30.4348%	10,556,000	0	0	0

	合伙企业 (有限合伙)								
2	杨志毅	3,016,000	0	3,016,000	8.6957%	2,262,000	754,000	0	0
3	厦门同晖同创企业管理合伙企业(有限合伙)	466,983	1,269,305	1,736,288	5.006%	0	1,736,288	0	0
4	陈镇	1,734,200	0	1,734,200	5.0000%	0	1,734,200	0	0
5	张栋材	1,734,049	0	1,734,049	4.9996%	0	1,734,049	0	0
6	韦丽明	1,508,000	0	1,508,000	4.3478%	0	1,508,000	0	0
7	赵永现	1,176,445	0	1,176,445	3.3919%	0	1,176,445	0	0
8	刘娜	1,019,733	42,350	1,062,083	3.0622%	0	1,062,083	0	0
9	王文峰	865,592	0	865,592	2.4957%	0	865,592	0	0
10	张玉萍	804,200	0	804,200	2.3186%	0	804,200	0	0
	<b>合计</b>	22,881,202	-	24,192,857	69.7523%	12,818,000	11,374,857	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

博凯投资持有岩石投资 99%出资额，并担任岩石投资的执行事务合伙人，博凯投资实际控制岩石投资，赵永现持有博凯投资 20%股权，持有岩石投资 1%股权。

### 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				
杨志毅	董事长、总经理、董事	男	1967年8月	2022年5月17日	2025年5月16日	3,016,000	0	3,016,000	8.6957%
刘进银	董事、财务负责人	女	1984年9月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0%
赵留学	董事	男	1982年10月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0%
林玮	董事	男	1984年5月	2024年5月10日	2025年5月16日	0	0	0	0%
黎斌	董事	男	1984年9月	2024年5月10日	2025年5月16日	0	0	0	0%
蔡思亮	监事会主席	男	1992年6月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0%
陈滔炎	职工代表监事	男	1995年8月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0%
游页明	监事	男	1983年10月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0%
祝水清	董事会秘书	女	1995年10月	2023年1月17日	2025年5月16日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

## （二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
林玮	无	新任	董事	任职
黎斌	无	新任	董事	任职
黄孙建	董事	离任	无	辞职
王琦	董事	离任	无	辞职

## 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

黎斌，男，1984年9月生，汉族，中国国籍，无境外永久居住权限，本科学历。2006年4月至2007年2月，在福州振源科技开发公司系统集成部做福州市电业局网管及计算机维护工作。2007年4月至2008年4月，在金算盘软件福建分公司负责福建省财务软件渠道开发、经销商提能管理、售前支持。2008年5月至2015年5月在金蝶软件（中国）有限公司负责全省财务软件、erp渠道拓展、经销商提能。2015年5月至2016年10月在上海商派软件有限公司负责福建省、江西省电商软件/平台搭建合作伙伴招募、管理。2016年10月至2022年7月在福州十一维度网络科技有限公司负责全国互联网+产业项目开发、合作渠道拓展。2022年7月至今在福州利得数字科技有限公司负责跨境电商业务。

林玮，男，1984年5月生，汉族，中国国籍，无境外永久居住权限，本科学历。2006年8月至2010年6月在福建纵腾网络科技有限公司技术推广部门组长。2010年6月至2014年10月在福建纵腾网络科技有限公司技术推广部门经理。2014年11月至2018年6月在独立运营。2018年7月至2021年08月任福建立德盛网络科技有限公司运营总监。2021年9月至2022年6月在独立运营。2022年7月至2023年7月任福建雅拉索网络科技有限公司技术推广部经理。2023年7月至今在任福州利得数字科技有限公司任技术推广经理。

## （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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	0	0	1
生产人员	4	1	0	5
销售人员	3	0	0	3
技术人员	3	0	0	3
财务人员	3	0	0	3
研发人员	7	0	0	7
员工总计	21	1	0	22

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,335,496.04	4,744,296.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	23,146,481.78	25,373,014.69
应收款项融资			
预付款项	六、3	12,427,986.59	9,208,686.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	445,098.33	1,165,492.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	11,641,990.40	7,012,354.79
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	六、6	2,130,245.93	1,134,412.27
<b>流动资产合计</b>		<b>52,127,299.07</b>	<b>48,638,256.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、7	8,064,967.74	7,940,692.49
其他权益工具投资	六、8	381,230.28	1,254,024.14
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、9	71,279.87	114,027.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	7,808,756.78	8,380,095.52
无形资产	六、11	493,301.98	546,233.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、12	745,675.64	793,783.76
递延所得税资产	六、13	2,393,124.84	2,585,917.70
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		19,958,337.13	21,614,774.91
<b>资产总计</b>		72,085,636.20	70,253,031.10
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	1,151,662.23	665,231.82
预收款项			
合同负债	六、15	10,228,050.48	8,324,795.39
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	六、16	129,952.82	157,632.15
应交税费	六、17	104,815.33	144,402.86
其他应付款	六、18	1,130,854.18	405,307.99
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	六、19	1,043,675.31	963,549.02
其他流动负债	六、20	1,329,646.57	1,082,223.41
<b>流动负债合计</b>		15,118,656.92	11,743,142.64
<b>非流动负债：</b>			
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	六、21	6,746,943.33	7,802,877.62
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	六、13	2,013,777.07	2,095,023.88
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		8,760,720.40	9,897,901.50
<b>负债合计</b>		23,879,377.32	21,641,044.14
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、22	34,684,000.00	34,684,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	991,980.32	991,980.32
减：库存股			
其他综合收益	六、24	-498,249.83	111,000.00
专项储备			
盈余公积	六、25	83,435.71	83,435.71
一般风险准备			
未分配利润	六、26	12,945,092.68	12,741,570.93
归属于母公司所有者权益合计		48,206,258.88	48,611,986.96
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		48,206,258.88	48,611,986.96
<b>负债和所有者权益合计</b>		72,085,636.20	70,253,031.10

法定代表人：杨志毅

主管会计工作负责人：刘进银

会计机构负责人：刘进银

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		356,583.24	139,835.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	989,505.00	2,416,523.67
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十三、2	3,581,259.20	1,598,882.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		158,172.49	6,099.27
<b>流动资产合计</b>		5,085,519.93	4,161,340.87
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	30,110,000.00	30,110,000.00
其他权益工具投资		381,230.28	1,254,024.14
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		71,279.87	114,027.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,946,526.47	7,394,689.45
无形资产		493,301.98	546,233.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		387,499.94	412,499.96
递延所得税资产		1,740,475.24	1,998,172.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		40,130,313.78	41,829,647.80
<b>资产总计</b>		45,215,833.71	45,990,988.67
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		85,667.50	104,249.70
应交税费		13,124.50	3,767.67
其他应付款		4,870,541.74	2,831,507.99
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		807,646.55	735,700.11
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>5,776,980.29</b>	<b>3,675,225.47</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,044,309.43	7,016,308.85
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		1,736,631.61	1,848,672.36
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,780,941.04</b>	<b>8,864,981.21</b>
<b>负债合计</b>		<b>13,557,921.33</b>	<b>12,540,206.68</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		34,684,000.00	34,684,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		385,170.41	385,170.41
减：库存股			
其他综合收益		-498,249.83	111,000.00
专项储备			
盈余公积		83,435.71	83,435.71
一般风险准备			
未分配利润		-2,996,443.91	-1,812,824.13
<b>所有者权益合计</b>		<b>31,657,912.38</b>	<b>33,450,781.99</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>45,215,833.71</b>	<b>45,990,988.67</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		38,968,456.00	64,764,165.69
其中：营业收入	六、27	38,968,456.00	64,764,165.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		38,637,206.19	63,381,165.22
其中：营业成本	六、27	36,605,793.37	61,539,550.48
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	六、28	32,721.71	36,762.61
销售费用	六、29	268,353.52	306,575.03
管理费用	六、30	993,279.28	1,196,913.69
研发费用	六、31	540,176.34	
财务费用	六、32	196,881.97	301,363.41
其中：利息费用			
利息收入		1,115.91	2,027.38
加：其他收益	六、33	96.43	1,097.82
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	139,628.13	129,260.43
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）	六、35	-53,126.48	261,062.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		417,847.89	1,774,420.72
加：营业外收入	六、36	0.09	0.02
减：营业外支出	六、37	627.94	447.66
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		417,220.04	1,773,973.08
减：所得税费用	六、38	213,698.29	155,921.56
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		203,521.75	1,618,051.52

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）		203,521.75	1,618,051.52
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		203,521.75	1,618,051.52
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-609,249.83	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-609,249.83	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-609,249.83	
（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		-609,249.83	
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-405,728.08	1,618,051.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-405,728.08	1,618,051.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.05

法定代表人：杨志毅

主管会计工作负责人：刘进银

会计机构负责人：刘进银

#### （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	十三、4	317,477.39	1,356,932.66
减：营业成本	十三、4	74,633.35	370,002.52
税金及附加		8,473.74	8,782.94

销售费用		7,705.42	55,485.53
管理费用		682,329.81	895,196.96
研发费用		540,176.34	
财务费用		172,613.81	189,833.34
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		96.43	97.82
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）		130,737.83	52,512.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,037,620.82</b>	<b>-109,758.31</b>
加：营业外收入			0.01
减：营业外支出		342.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,037,962.82</b>	<b>-109,758.30</b>
减：所得税费用		145,656.96	13,128.13
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,183,619.78</b>	<b>-122,886.43</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,183,619.78	-122,886.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-609,249.83</b>	
（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		-609,249.83	
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		-609,249.83	
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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,792,869.61	-122,886.43
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,346,414.72	76,250,309.18
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		717,157.12	5,872.65
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	476,616.00	93,296.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>49,540,187.84</b>	<b>76,349,478.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		49,353,866.95	75,198,872.89
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		763,561.15	862,205.88
支付的各项税费		619,271.16	596,687.01
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	261,013.16	1,401,230.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>50,997,712.42</b>	<b>78,058,995.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,457,524.58</b>	<b>-1,709,517.04</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、40	261,030.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		261,030.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,518.89	6,850.94
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		41,518.89	6,850.94
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		219,511.11	-6,850.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	六、40	1,170,786.81	1,134,440.82
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,170,786.81	1,134,440.82
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,170,786.81	-1,134,440.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-153,156.74
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,408,800.28	-3,003,965.54
加：期初现金及现金等价物余额		4,744,296.32	6,900,141.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,335,496.04	3,896,176.30

法定代表人：杨志毅

主管会计工作负责人：刘进银

会计机构负责人：刘进银

#### (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,900,806.86	1,140,249.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,146,044.72	780,416.63
<b>经营活动现金流入小计</b>		4,046,851.58	1,920,666.62

购买商品、接受劳务支付的现金		132,177.26	-303,122.50
支付给职工以及为职工支付的现金		600,937.78	450,540.10
支付的各项税费		73,685.04	167,839.26
支付其他与经营活动有关的现金		2,169,614.80	275,850.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,976,414.88</b>	<b>591,107.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,070,436.70</b>	<b>1,329,559.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		261,030.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>261,030.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,518.89	6,850.94
投资支付的现金			550,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>41,518.89</b>	<b>556,850.94</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>219,511.11</b>	<b>-556,850.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,073,200.00	984,587.16
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,073,200.00</b>	<b>984,587.16</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,073,200.00</b>	<b>-984,587.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>216,747.81</b>	<b>-211,878.85</b>
加：期初现金及现金等价物余额		139,835.43	716,336.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>356,583.24</b>	<b>504,458.07</b>

### 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

### 福建全景百汇科技股份有限公司 2024 年半年度合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

公司全称: 福建全景百汇科技股份有限公司

统一社会信用代码: 91350100717380485J

类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

住所: 福建省福州市鼓楼区湖前路150号柘荣大厦6楼

法定代表人: 杨志毅

注册资本: 叁仟肆佰陆拾捌万肆仟元人民币(人民币3,468.40万元);

营业期限：2000年07月26日至长期

经营范围：软件开发;专业设计服务;广告制作;平面设计;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;组织文化艺术交流活动;广告设计、代理;文化娱乐经纪人服务;婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售;保健食品（预包装）销售;服装服饰批发;服装服饰零售;鞋帽批发;鞋帽零售;个人卫生用品销售;化妆品批发;化妆品零售;日用百货销售;玩具销售;国内贸易代理;企业管理咨询;计算机系统服务;计算机软硬件及辅助设备批发;人工智能应用软件开发;人工智能基础资源与技术平台;数字内容制作服务（不含出版发行）;摄像及视频制作服务;区块链技术相关软件和服务。

（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：互联网信息服务;演出经纪;营业性演出;第一类增值电信业务;第二类增值电信业务;在线数据处理与交易处理业务（经营类电子商务）;网络文化经营。（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）。

福建全景百汇科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为全景（福建）计算机图形有限公司，于2015年12月经福州市工商行政管理局批准设立的股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号：91350100717380485J，并于2016年8月2日在全国股份转让系统挂牌公开转让。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 3,468.40 万股，注册资本为 3,468.40 万元。

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业，本公司主要业务为建筑/景观效果图、三维影视宣传片、虚拟售楼系统的制作与销售、乳制品（含婴幼儿配方奶粉）批发及保健食品批发等。

本公司全资子公司厦门百瑞智富科技有限公司（以下简称“厦门百瑞”）主营业务为母婴用品的批发。

本公司全资子公司广西自贸区方舟医疗器械有限公司（以下简称“广西方舟”）主营业务为医用口罩零售；医用口罩批发；日用口罩（非医用）、保健品销售。

本公司全资子公司江西沐新纸业有限公司（以下简称“江西沐新”）主营业务为纸制品销售。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 20 日决议批准报出。

## 4、合并报表范围

本公司 2024 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—

—财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的合并及母公司财务状况及2024年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司从事建筑/景观效果图、三维影视宣传片、虚拟售楼系统的制作与销售经营，子公司从事卫生用品及保健品的批发业务。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自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

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，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、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

## 5、合并财务报表的编制方法

#### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本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，本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及吸收合并下的被合并方，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。

公司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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本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、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本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，是指本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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

当本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，本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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

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

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以

相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

### 9、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照简化方法计提减值准备并确认信用减值损失。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 低风险组合	合并范围内关联方款项
组合 2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

② 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1 低风险组合	可收回风险较小的备用金、押金、保证金、公积金以及正常的关联方账款。
组合 2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 组合中，以账龄作为信用风险特征计提坏账的计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

## 12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价

值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 13、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值

之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损

益。但本公司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。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

本公司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。对于本公司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。

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

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

## 14、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
办公设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 16、借款费用

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

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

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

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

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

## 17、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出

和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

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

## 19、合同负债

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

## 20、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，本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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

### （1）亏损合同

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

### （2）重组义务

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

## 23、收入

本公司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：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司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，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报

酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### **关于公司收入确认的具体原则**

对效果图的设计和制作、售楼体验系统集成和三维影视宣传片等，本公司按照劳务收入确认原则进行确认的具体标准为：

对于大部分制作周期较短的业务，以产品交付并得到客户确认为时点，确认营业收入。

对于周期较长的制作项目，在合同的总收入、项目的完成程度能够可靠地确定，与制作项目有关的价款能够流入，已经发生的成本和完成该项目将要发生的成本能够可靠地计量时，在资产负债表日按完工百分比法（工程完工进度）确认收入。对在资产负债表日劳务成果能够可靠估计的制作项目，按照实际成本发生情况，结转相应成本同时确认收入。如已提供的劳务交易的数量难以准确或需要付出较大成本方可准确确定的，以合同约定的制作周期，按直线法确认相关的制作收入。如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按已发生的成本结转成本，确认的收入金额小于已经发生的成本的差额，确认为损失；如果已发生的成本全部不能得到补偿，则不应确认收入，但应将已发生的成本计入当期损益。

对于母婴批发用品及医疗用品业务一般客户确认收货后作为收入确认的时点。

#### **24、合同成本**

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

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

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

#### **25、政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

## **26、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

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

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 27、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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括土地、房屋建筑物、车辆租赁和设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司自租赁期开始的当月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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁

资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

## ③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

## ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

## ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。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融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。本公司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。

#### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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，本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。

(3) 售后租回交易对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

### 28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更：无

(2) 会计估计变更：无。

### 29、重大会计判断和估计

本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，本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、估计和假设是基于本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本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。

本公司对前述判断、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，本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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### （3）存货跌价准备

本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。

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本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。估值时本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。

#### （5）长期资产减值准备

本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。本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。

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

## （6）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本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。使用寿命是本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。

## （7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本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。

## （8）所得税

本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。

## （9）预计负债

本公司根据合约条款、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本公司的情况下，本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。在进行判断过程中本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。

# 五、税项

## 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按应缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

## 2、税收优惠及批文

（1）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（税务总局公告2022年第13号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

（2）财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（税务总局公告2023年第6号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

(3) 财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告(财政部 税务总局公告2023年第12号)规定:自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2024年1月1日,“期末”指2024年6月30日,“上年年末”指2023年12月31日,“本期”指2024年01月01日—06月30日,“上期”指2023年01月01日—06月30日。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	42,799.30	64,141.5
银行存款	2,292,691.36	4,680,138.43
其他货币资金	5.38	16.39
合 计	2,335,496.04	4,744,296.32

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	17,457,569.85	23,204,806.08
1至2年	7,290,878.24	3,698,276.58
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小 计	24,748,448.09	26,903,082.66
减:坏账准备	1,601,966.31	1,530,067.97
合 计	23,146,481.78	25,373,014.69

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,748,448.09	100.00	1,601,966.31	6.47	23,146,481.78

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 (%)	
其中:					
组合 1 低风险组合					
组合 2 龄分析法计提坏账准备的应收账款	24,748,448.09	100.00	1,601,966.31	6.47	23,146,481.78
合 计	24,748,448.09	100.00	1,601,966.31	6.47	23,146,481.78

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,903,082.66	100.00	1,530,067.97	5.69	25,373,014.69
其中:					
组合 1 低风险组合					
组合 2 龄分析法计提坏账准备的应收账款	26,903,082.66	100.00	1,530,067.97	5.69	25,373,014.69
	26,903,082.66	100.00	1,530,067.97	5.69	25,373,014.69

① 组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的期末应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,457,569.85	872,878.49	5.00
1 至 2 年	7,290,878.24	729,087.82	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	24,748,448.09	1,601,966.31	

②组合中，按龄分析法组合计提坏账准备的期初应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,204,806.08	1,160,240.31	5.00
1 至 2 年	3,698,276.58	369,827.66	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	26,903,082.66	1,530,067.97	

(3) 坏账准备的情况

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	1,530,067.97	91,984.34		20,086.00	1,601,966.31
合 计	1,530,067.97	91,984.34		20,086.00	1,601,966.31

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,230,038.97 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 642,601.77 元。

### 3、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	9,391,820.83	75.57	7,018,797.36	76.22
1 至 2 年	2,698,523.15	21.71	2,162,245.65	23.48
2 至 3 年	337,642.61	2.72	27,643.11	0.30
3 年以上				
合 计	12,427,986.59	100.00	9,208,686.12	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 8,731,561.55 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 70.26%。

### 4、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		

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	445,098.33	1,165,492.00
合 计	445,098.33	1,165,492.00

### 其他应收款

(1) 按坏账计提方法分类列示

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	453,416.66	100.00	8,318.33	1.83	445,098.33
其中：账龄组合	165,406.63	36.48	8,318.33	5.00	157,088.30
低风险组合	288,010.03	63.52	-		288,010.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	453,416.66	100.00	8,318.33	1.83	445,098.33

(续)

类别	上年年末余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,212,668.19	100.00	47,176.19	3.89	1,165,492.00
其中：账龄组合	943,523.75	77.81	47,176.19	5.00	896,347.56
低风险组合	269,144.44	22.19			269,144.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,212,668.19	100.00	47,176.19	3.89	1,165,492.00

① 组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的期末应收账款

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	165,406.63	943,523.75
1 至 2 年		

账 龄	期末余额	上年年末余额
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小 计	165,406.63	943,523.75
减：坏账准备	8,318.33	47,176.19
合 计	157,088.30	896,347.56

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
往来款		882,563.75
押金	284,025.00	268,642.00
代扣代缴社保	3,985.03	502.44
出口退税	165,406.63	
其他		60,960.00
小 计	453,416.66	1,212,668.19
减：坏账准备	8,318.33	47,176.19
合 计	445,098.33	1,165,492.00

(3) 坏账准备的情况

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	47,176.19		38,857.86		8,318.33
合 计	47,176.19		38,857.86		8,318.33

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 452,391.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,318.33 元。

5、存货

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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						
库存商品	11,641,990.40		11,641,990.40	7,012,354.79		7,012,354.79
合计	11,641,990.40		11,641,990.40	7,012,354.79		7,012,354.79

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付定增费用		
待认证进项税额	2,130,245.93	1,134,412.27
合 计	2,130,245.93	1,134,412.27

#### 7、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
湖南长沙康洁母婴股份有限公司	7,940,692.49			124,275.25		
合 计	7,940,692.49			124,275.25		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
湖南长沙康洁母婴股份有限公司				8,064,967.74	
合 计				8,064,967.74	

#### 8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
福建省福信富通科技股份有限公司	381,230.28	381,230.28
福建环奥电梯科技股份有限公司		872,793.86
合 计	381,230.28	1,254,024.14

#### 9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	71,279.87	114,027.59
固定资产清理		
合 计	71,279.87	114,027.59

固定资产情况

项 目	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	446,396.73	375,526.73	821,923.46
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	446,396.73	375,526.73	821,923.46
二、累计折旧			
1、上年年末余额	367,187.83	340,708.04	707,895.87
2、本期增加金额	22,712.64	20,035.08	42,747.72
(1) 计提	22,712.64	20,035.08	42,747.72
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	389,900.47	360,743.12	750,643.59
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	56,496.26	14,783.61	71,279.87
2、上年年末余额账面价值	79,208.90	34,818.69	114,027.59

#### 10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	10,771,510.30				10,771,510.30
2、本期增加金额					
购置					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
3、本期减少金额					
处置或报废					
4、期末余额	10,771,510.30				10,771,510.30
二、累计折旧					
1、上年年末余额	2,391,414.78				2,391,414.78
2、本期增加金额	571,338.74				571,338.74
(1) 计提	571,338.74				571,338.74
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	2,962,753.52				2,962,753.52
三、减值准备					
1、上年年末余额					
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	7,808,756.78				7,808,756.78
2、上年年末余额账面价值	8,380,095.52				8,380,095.52

## 11、无形资产

### 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额			981,133.64	981,133.64
2、本期增加金额			16,518.87	16,518.87
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
4、期末余额			997,652.51	997,652.51
二、累计摊销				
1、上年年末余额			434,899.93	434,899.93
2、本期增加金额			69,450.60	69,450.60
(1) 计提			69,450.60	69,450.60
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额			504,350.53	504,350.53
三、减值准备				
1、上年年末余额				
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			493,301.98	493,301.98
2、上年年末余额账面价值			546,233.71	546,233.71

#### 12、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	793,783.76		48,108.12		745,675.64
合计	793,783.76		48,108.12		745,675.64

#### 13、递延所得税资产/递延所得税负债

##### 未经抵销的递延所得税资产明细

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	1,630,370.68	407,592.67	1,577,244.16	394,311.04
租赁负债	7,942,128.68	1,985,532.17	8,766,426.64	2,191,606.66
合计	9,572,499.36	2,393,124.84	10,343,670.80	2,585,917.70

##### 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	8,055,108.28	2,013,777.07	8,380,095.52	2,095,023.88
合 计	8,055,108.28	2,013,777.07	8,380,095.52	2,095,023.88

#### 14、应付账款

##### 应付账款列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,065,654.55	579,224.14
1 至 2 年	86,007.68	86,007.68
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	1,151,662.23	665,231.82

#### 15、合同负债

##### 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
商品销售	10,228,050.48	8,324,795.39
合 计	10,228,050.48	8,324,795.39

#### 16、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
一、短期薪酬	149,672.23	862,982.35	890,258.76	122,395.82
二、离职后福利-设定提存计划	7,959.92	49,504.12	49,907.04	7,557.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	157,632.15	912,486.47	940,165.80	129,952.82

##### (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	144,781.60	826,705.89	853,969.49	117,518.00
2、职工福利费				
3、社会保险费	4,121.10	29,976.74	29,879.38	4,218.46
其中：医疗保险费	4,013.44	26,692.82	26,583.56	4,122.70
工伤保险费	48.70	833.70	848.70	33.70
生育保险费	58.96	2,450.22	2,447.12	62.06

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	-	1,500.00	1,500.00	-
5、工会经费和职工教育经费	769.53	4,799.72	4,909.89	659.36
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	149,672.23	862,982.35	890,258.76	122,395.82

(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
1、基本养老保险	7,772.00	48,004.00	48,448.00	7,328.00
2、失业保险费	187.92	1,500.12	1,459.04	229.00
3、企业年金缴费				
合计	7,959.92	49,504.12	49,907.04	7,557.00

17、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	56,918.98	
企业所得税	40,388.81	129,736.03
个人所得税	130.00	338.50
城市维护建设税	1,977.95	5,126.85
教育费附加	847.69	2,197.22
地方教育费附加	565.13	1,464.81
水利建设基金		
印花税	3,986.77	5,539.45
残疾人就业保障金		
合计	104,815.33	144,402.86

18、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	1,130,854.18	405,307.99
合计	1,130,854.18	405,307.99

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款项	405,500.00	

项 目	期末余额	上年年末余额
费用类	522,854.18	322,807.99
押金	120,000.00	
保证金	82,500.00	82,500.00
合 计	1,130,854.18	405,307.99

#### 19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债（见附注21）	1,043,675.31	963,549.02
合 计	1,043,675.31	963,549.02

#### 20、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,329,646.57	1,082,223.41
合 计	1,329,646.57	1,082,223.41

#### 21、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	9,182,947.68	10,353,734.48
减：未确认融资费用	1,392,329.04	1,587,307.84
减：一年内到期的租赁负债	1,043,675.31	963,549.02
合 计	6,746,943.33	7,802,877.62

#### 22、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	34,684,000.00						34,684,000.00

#### 23、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	385,170.41			385,170.41
其他资本公积	606,809.91			606,809.91
合 计	991,980.32			991,980.32

#### 24、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	111,000.00		609,249.83				-498,249.83
企业自身信用风险公允价值变动							
其他综合收益合计	111,000.00		609,249.83				-498,249.83

#### 25、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	83,435.71			83,435.71
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	83,435.71			83,435.71

#### 26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	12,741,570.93	5,949,855.96
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		54,653.58
调整后年初未分配利润	12,741,570.93	6,004,509.54
加：本期归属于母公司股东的净利润	203,521.75	6,737,061.39
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项 目	本 期	上 期
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	12,945,092.68	12,741,570.93

## 27、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,816,116.23	36,531,160.02	64,709,119.82	61,539,550.48
其他业务	152,339.77	74,633.35	55,045.87	
合 计	38,968,456.00	36,605,793.37	64,764,165.69	61,539,550.48

### (1) 主营业务（分商品类型）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
提供服务			1,301,886.79	370,002.52
销售商品	38,816,116.23	36,531,160.02	63,407,233.03	61,169,547.96
合 计	38,816,116.23	36,531,160.02	64,709,119.82	61,539,550.48

### (2) 主营业务（分业务类别）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
效果图				
三维影视宣传片			1,301,886.79	370,002.52
母婴用品批发	37,352,203.82	35,144,165.88	29,459,115.85	27,690,616.95
保健品	1,463,912.41	1,386,994.14	33,948,117.18	33,478,931.01
合 计	38,816,116.23	36,531,160.02	64,709,119.82	61,539,550.48

## 28、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	10,395.29	12,292.47
教育费附加	4,455.11	5,268.19
地方教育费附加	2,970.07	3,512.11
印花税	10,796.18	15,689.84
水利建设基金	4,105.06	
合 计	32,721.71	36,762.61

## 29、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	184,671.55	229,620.00
车辆费用		2,738.11
房屋租赁及物业费	780.00	
折旧费用	6,165.42	8,334.42
装修摊销费	23,108.10	15,000.00
办公费	2,088.45	4,519.00
业务招待费		39,913.00
差旅费	51,540.00	
社会保险		6,450.50
合 计	268,353.52	306,575.03

### 30、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	66,372.35	146,485.34
使用权资产摊销	482,725.89	584,078.28
工资	196,330.34	213,432.69
公积金	1,500.00	1,500.00
业务招待费	6,722.85	8,732.69
差旅费	516.50	8,464.75
咨询费	95,471.70	81,037.73
折旧费	1,755.60	6,105.18
装修摊销	25,000.02	25,000.02
无形资产摊销	69,450.60	51,485.66
其他	18,692.01	40,200.62
社会保险	25,102.30	26,675.12
工会经费	3,165.39	3,715.61
车辆费用	473.73	
合 计	993,279.28	1,196,913.69

### 31、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	505,349.64	
折旧	34,826.70	
合计	540,176.34	

### 32、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
手续费	3,055.33	4,571.01
减：利息收入	1,115.91	2,027.38
汇兑损益		94,406.29
未确认融资费用	194,942.55	204,413.49
合 计	196,881.97	301,363.41

### 33、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助			
增值税加计抵减			
社保补贴		1,000.00	
小微企业经费返			
个税手续费返还	96.43	97.82	96.43
税盘维护费			
合 计	96.43	1,097.82	96.43

### 34、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	139,628.13	129,260.43
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	139,628.13	129,260.43

### 35、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-91,984.34	261,062.00

项 目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	38,857.86	
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	-53,126.48	261,062.00

### 36、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
使用权资产			
接受捐赠			
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			
其他	0.09	0.02	0.09
合 计	0.09	0.02	0.09

### 37、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
对外捐赠支出			
非常损失			
无法收回的应收款项			
滞纳金		447.66	
其他	627.94		627.94
合 计	627.94	447.66	627.94

### 38、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	102,152.24	90,656.07

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	111,546.05	65,265.49
合 计	213,698.29	155,921.56

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	417,220.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	104,305.12
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-5,907.42
非应税收入的影响	-7,005.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,680.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	403,491.07
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	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
税收优惠	-282,865.67
使用权资产及租赁负债确认递延所得税的影响	
所得税费用	213,698.29

**39、其他综合收益**

详见附注六、24。

**40、现金流量表项目**

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	1,115.91	2,027.38
往来款	475,500.00	
政府补助		
营业外收入	0.09	0.02
其他		91,269.58
合 计	476,616.00	93,296.98

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	7,347.59	
费用、成本中非工资性的日常支出等	250,609.74	1,396,211.40

项 目	本期金额	上期金额
银行手续费	3,055.33	4,571.01
营业外支出	0.50	447.66
合 计	261,013.16	1,401,230.07

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
出售其他权益工具投资	261,030.00	
合 计	261,030.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
房屋租赁	1,170,786.81	1,134,440.82
合 计	1,170,786.81	1,134,440.82

41、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	203,521.75	1,618,051.52
加：资产减值准备		
信用减值损失	53,126.48	-261,062.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,747.72	40,176.18
使用权资产折旧	571,338.74	584,078.28
无形资产摊销	69,450.60	51,485.66
长期待摊费用摊销	48,108.12	41,433.98
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)	194,942.55	204,413.49
投资损失(收益以“－”号填列)	-139,628.13	-129,260.43
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	192,792.86	65,265.49
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-81,246.81	
存货的减少(增加以“－”号填列)	-4,629,635.61	-6,084,467.40
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,321,334.03	3,847,917.04

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,338,291.18	-1,537,548.85
其他		-150,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-1,457,524.58	-1,709,517.04
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,335,496.04	3,896,176.30
减：现金的上年年末余额	4,744,296.32	6,900,141.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,408,800.28	3,003,965.54

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,335,496.04	4,744,296.32
其中：库存现金	42,799.30	64,141.50
可随时用于支付的银行存款	2,292,691.36	4,680,138.43
可随时用于支付的其他货币资金	5.38	16.39
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,335,496.04	4,744,296.32

**七、合并范围的变更**

本公司报告期内无子公司范围变动。

**八、在其他主体中的权益**

**1、在子公司中的权益**

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
厦门百瑞智富科技有限公司	厦门	厦门	母婴用品批发	100.00		新设
广西自贸区方舟医疗器械有限公司	广西壮族自治区	中马钦州产业园区	医用口罩零售； 医用口罩批发	100.00		新设
江西沐新纸业有限公司	江西	江西	纸制品销售；日用品销售	100.00		新设

## 九、关联方及关联交易

### 1、本企业的控股股东及实际控制人情况

控股股东及实际控制人名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	与本公司关系
福建岩石投资合伙企业(有限合伙)	30.43%	30.43%	公司第一大股东

福建博凯投资有限公司为福建岩石投资合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人，持有其 99.00%股份，陈幼平持有福建博凯投资有限公司 80.00%股份，因此公司最终的实际控制人为陈幼平。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨志毅	董事长、董事、总经理，持有公司 8.70%的股份
林玮	董事
黎斌	董事
赵留学	董事
刘进银	董事、财务总监
祝水清	董事会秘书
蔡思亮	监事会主席
陈滔炎	职工监事
游页明	监事
陈镇	持有公 5.00%的股份
厦门同晖同创企业管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 5.01%股份
湖南康洁母婴用品股份有限公司	厦门百瑞智富科技有限公司持有其 25.04%股份

### 4、关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

2024 年 1-6 月采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	定价原则	交易金额	占本期原材料采购合计金额比例 (%)
湖南康洁母婴用品股份有限公司	采购货物	市场价	653,097.35	1.60

注：湖南康洁母婴用品股份有限公司为厦门百瑞智富科技股份有限公司的联营企业。

## 5、关联方应收应付款项

应收项目

科目名称	单位名称	期末余额	上年年末余额
预付账款	湖南康洁母婴用品股份有限公司	430,116.33	200,116.33
	合计	430,116.33	200,116.33

## 十、承诺、或有事项或其他重大事项

截至2024年06月30日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准对外报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至2024年06月30日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十三、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		554,756.50
1至2年	1,099,450.00	2,099,450.00
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	1,099,450.00	2,654,206.50
减：坏账准备	109,945.00	237,682.83
合计	989,505.00	2,416,523.67

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,099,450.00	100.00	109,945.00	10.00	989,505.00
其中：					
组合 1 低风险组合					
组合 2 账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,099,450.00	100.00	109,945.00	10.00	989,505.00
合 计	1,099,450.00	100.00	109,945.00	10.00	989,505.00

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,654,206.50	100.00	237,682.83	8.95	2,416,523.67
其中：					
组合 1 低风险组合					
组合 2 账龄分析法计提坏账准备的应收账款	2,654,206.50	100.00	237,682.83	8.95	2,416,523.67
合 计	2,654,206.50	100.00	237,682.83	8.95	2,416,523.67

②组合中，按龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年	1,099,450.00	109,945.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	1,099,450.00	109,945.00	10.00

(3) 坏账准备的情况

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	237,682.83		127,737.83		109,945.00
合计	237,682.83		127,737.83		109,945.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,099,450.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 109,945.00 元。

2、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	3,581,259.20	1,598,882.50
合计	3,581,259.20	1,598,882.50

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,312,959.20	1,333,582.50
1 至 2 年		268,300.00
2 至 3 年	268,300.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	3,581,259.20	1,601,882.50
减：坏账准备		3,000.00
合计	3,581,259.20	1,598,882.50

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
押金	283,065.00	268,642.00
合并范围内往来款	3,294,646.61	1,273,175.50
代扣代缴社保	3,547.59	
其他		60,065.00
小计	3,581,259.20	1,601,882.50
减：坏账准备		3,000.00

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
合计	3,581,259.20	1,598,882.50

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	30,110,000.00		30,110,000.00	30,110,000.00		30,110,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	30,110,000.00		30,110,000.00	30,110,000.00		30,110,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
厦门百瑞智富科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
江西沐新纸业有限公司	5,110,000.00			5,110,000.00		
广西自贸区方舟医疗器械有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	30,110,000.00			30,110,000.00		

### 4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			1,301,886.79	370,002.52
其他业务	317,477.39	74,633.35	55,045.87	
合计	317,477.39	74,633.35	1,356,932.66	370,002.52

## 十四、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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		

项 目	金 额	说 明
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	-627.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	-627.85	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-627.85	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.42	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.42	0.01	0.01

福建全景百汇科技股份有限公司  
2024年8月20日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-627.85
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-627.85</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-627.85</b>

### 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