



约顿气膜

NEEQ : 831527

北京约顿气膜建筑技术股份有限公司

MetaSpace(Beijing) Air Dome Corp.



半年度报告

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动及股东情况	25
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	27
第六节	财务会计报告	29
附件 I	会计信息调整及差异情况	111
附件 II	融资情况	111

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

释义

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

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京约顿气膜建筑技术股份有限公司		
英文名称及缩写	MetaSpace (Beijing) Air Dome Corp.		
	MetaSpace		
法定代表人	罗赟	成立时间	2006年3月7日
控股股东	控股股东为中互体育文化发展（北京）有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为北京体育文化产业集团有限公司，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E5 建筑业-E50 建筑装饰业和其他建筑业-E509 其他未列明建筑业-E5090 其他未列明建筑业		
主要产品与服务项目	气膜系统的总体设计、销售、安装和售后服务,为客户提供气膜系统整体解决方案		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	约顿气膜	证券代码	831527
挂牌时间	2014年12月19日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	67,750,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街16号院1号楼 010-56052428		
联系方式			
董事会秘书姓名	钟凡	联系地址	北京市朝阳区朝阳公园南路1号朝阳公园网球中心东侧
电话	010-65928885	电子邮箱	andy@yuedundomes.com
传真	010-65952258		
公司办公地址	北京市朝阳区朝阳公园南路1号朝阳公园网球中心东侧	邮政编码	100125
公司网址	www.yuedundomes.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101087861701904		
注册地址	北京市海淀区八里庄路62号院14层1734		
注册资本（元）	67,750,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是全球领先的膜结构技术应用解决方案综合服务商，作为中国气膜行业的领军企业，公司致力于推广绿色环保的气膜系统、骨架膜、张拉膜等全系列膜结构产品。基于膜结构的先进技术理念，依托“动平衡”、“内环境”、“全流程服务”三大技术服务平台为客户创造安全、健康、放心的空间环境。目前，公司产品主要应用于体育运动、商业文旅、工业环保、物流仓储、国防建设、设施农业等领域，公司的主要客户群体为相关行业应用领域需要膜结构系统的单位或企业。公司通过提供膜结构技术应用整体解决方案及售后维护服务等实现企业盈利。

一、商业模式

1、销售模式

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

2、生产、安装模式

公司在浙江湖州拥有全球领先的膜结构制造中心，拥有全国领先的膜结构加工生产线，年加工膜材能力超 500 万平米。为客户提供全流程深度定制服务，根据销售部门订单，依据客户需求及项目环境条件制定项目生产工艺，并按照整个项目施工流程进行精细化控制，保证生产出安全、优质的膜结构产品，为项目现场高效、安全施工创造好的条件。现场施工根据现场条件进行施工安排，在保证工程质量的前提下，实现快速安装。

3、研发模式

膜结构作为一种结构形式，可以根据项目特点和要求应用于相关行业领域。公司根据膜结构相关行业需求预期和公司战略规划，继续深耕于体育运动、商业文旅、工业环保、物流仓储等领域的技术与产品研发，同时在高原气膜应用，设施农业、工程施工、能源转化等相关领域，以气膜结构的技术研究和

未来气膜场馆实际应用的无限可能性为导向，锚定专业化、精细化、特色化、新颖化发展方向，以创新为引擎发力研发，提升产品的核心竞争力。

二、经营计划实现情况

1、销售计划

本期新签合同额 13,591.78 万元，实现销售收入 3,514.07 万元，较上年同期增加 2.19%，本期亏损 998.07 万元，实现经营活动现金净流入 454.66 万元。截至本期末，公司项目订单量充足，正在施工项目较多。

2、研发计划

本期继续在相关领域投入研发，并取得研发成果、投入生产经营，本期申请发明专利 1 件，实用新型专利 4 件，外观申请 2 件；授权实用新型 2 件。

3、新业务拓展计划

根据公司战略规划，2023 年公司已启动体育场馆运营、气膜光伏研发等新业务拓展计划。截至本期末，公司已中标南浔冰雪乐园项目的场馆运营，气膜光伏业务正在按计划研发中。

（二） 行业情况

根据国家统计局发布的《国民经济行业分类（GB/T4754-2017）》和《挂牌公司管理型行业分类指引》，所属行业为“其他未列明建筑业（E5090）”。公司的主要产品气膜结构暂无直接对口的行业主管部门，公司接受自律组织中国钢结构协会空间结构分会和中国体育用品业联合会的业务指导。

2024 年是贯彻落实党的二十大各项战略部署和实施“十四五”规划的重要一年，面对复杂严峻的外部环境，以习近平同志为核心的党中央运筹帷幄、科学决策，全国上下众志成城、迎难而上，推动经济持续健康发展。公司气膜结构的主要应用领域为体育运动、商业文旅、工业环保、农业仓储及高原富氧五大领域，搭乘政策的东风，气膜行业的发展也产生了新的推动力。

1、体育领域

体育领域是目前气膜结构行业应用最为成熟的领域，也是气膜项目应用数量最多的领域，气膜结构自重轻、跨度大的特点，非常适合用于城市“金角银边”的闲置改造，能够有效利用零散土地。2024 年 2 月 29 日国家体育总局印发《2024 年群众体育工作要点》，提出：围绕解决群众“健身去哪儿”难题，着眼提高公共服务可及性和均衡性，统筹做好政策出台、场地设施建设与开放、管理服务与监督工作，积极推动重要政策性、指导性文件制定。推进重点项目建设，扩大场地设施供给。联合发展改革、财政、住建等部门，统筹用好资金，建设小型健身中心、小型体育公园、小型健身设施、群众滑冰场、县级多功能运动场等，持续开展“国球进社区”“国球进公园”等活动。重点抓好老旧城区和人口密集区、农

农村地区以及适老化、适儿化场地设施建设。

目前气膜结构已被广泛应用于羽毛球、乒乓球、篮球、网球、游泳、冰雪场地设施，采用气膜结构进行城市“金角银边”的闲置改造，建设公共体育场馆、全民健身中心、体育公园等场地设施，可以充分利用城乡零散土地，补齐城乡公共健身设施短板，用符合环保和安全要求的气膜结构健身馆落实党中央办公厅、国务院办公厅《关于构建更高水平的全民健身公共服务体系的意见》要求，深入实施全民健身战略，促进群众体育消费。

2、商业文旅领域

党中央、国务院高度重视旅游业发展，习近平总书记多次作出重要指示批示，强调发展旅游业是推动高质量发展的重要着力点。2024年2月22日，文化和旅游部、国家发展改革委、工业和信息化部确定42家第一批全国智慧旅游沉浸式体验新空间培育试点项目名单。智慧旅游沉浸式体验新空间是指依托旅游景区、度假区、休闲街区、工业遗产、文博场馆、剧院剧场等文化和旅游场所或相关空间，运用增强现实、虚拟现实、人工智能等数字科技并有机融合文化创意等元素，通过文旅融合、虚实结合等方式，对展示内容进行创造性转化、创新性发展，让游客深度介入与互动体验而形成的一种旅游新产品、消费新场景。该试点工作有利于引导沉浸式体验场景应用创新发展，培育旅游消费新场景新热点，更好满足人民群众的旅游休闲新需求；有利于盘活文化和旅游场所的闲置资源资产，丰富文化和旅游场所游览体验内容，促进文化和旅游企事业单位转型升级、提质增效；有利于充分借助数字技术手段，推动文化和旅游资源“活起来”，推动中华优秀传统文化创造性转化、创新性发展，推进文化和旅游深度融合。气膜文旅设施非常契合沉浸式场馆的需求，大跨度净空间使得营造充满美学和光感度的视觉美景不再是难题，让游客有了更全方位、更具科技感的游乐体验。

3、工业环保领域

2024年3月，工业和信息化部联合国家发展改革委、财政部等七部门发布我国首个《关于加快推动制造业绿色化发展指导意见》（以下简称《指导意见》）。《指导意见》提出：到2030年，制造业绿色低碳转型成效显著，传统产业绿色发展层级整体跃升，产业结构和布局明显优化，绿色低碳能源利用比例显著提高，资源综合利用水平稳步提升，污染物和碳排放强度明显下降，碳排放总量实现达峰，新兴产业绿色增长引擎作用更加突出，规模质量进一步提升，绿色低碳产业比重显著提高，绿色融合新业态不断涌现，绿色发展基础能力大幅提升，绿色低碳竞争力进一步增强，绿色发展成为推进新型工业化的坚实基础。到2035年，制造业绿色发展内生动力显著增强，碳排放达峰后稳中有降，碳中和能力稳步提升，在全球产业链供应链绿色低碳竞争优势凸显，绿色发展成为新型工业化的普遍形态。《指导意见》提要求，加快传统产业产品结构、用能结构、原料结构优化调整和工艺流程再造，构建清洁高效低碳的

工业能源消费结构。到 2030 年，主要再生资源循环利用量达到 5.1 亿吨，大宗工业固废综合利用率达到 62%，电解铝使用可再生能源比例达到 30%以上，短流程炼钢比例达到 20%以上，合成气一步法制烯烃、乙醇等短流程合成技术实现规模化应用。近年来，我国传统产业通过绿色低碳改造升级，技术装备水平、资源能源利用效率等方面都迈上了一个新台阶，重点行业和领域主要污染物和二氧化碳排放强度持续下降。气膜仓储设施低造价、高密封性、大跨度、高空间利用率等特点完美解决了煤矿等物料堆场封闭的难题，一方面从源头上避免污染物的扩散，另一方面避免了露天堆放带来的资源浪费，可谓是一举多得。

4、农业仓储领域

2024 年 1 月，中共中央国务院发布了《关于学习运用“千村示范、万村整治”工程经验有力有效推进乡村全面振兴的意见》（以下简称《意见》），《意见》指出：确保国家粮食安全，抓好粮食和重要农产品生产，严格落实耕地保护制度，加强农业基础设施建设，强化农业科技支撑，构建现代农业经营体系，增强粮食和重要农产品调控能力，持续深化食物节约各项行动。确保不发生规模性返贫，落实防止返贫监测帮扶机制，持续加强产业和就业帮扶，加大对重点地区帮扶支持力度。提升乡村产业发展水平，促进农村一二三产业融合发展，推动农产品加工业优化升级，推动农村流通高质量发展，强化农民增收举措。提升乡村建设水平，增强乡村规划引领效能，深入实施农村人居环境整治提升行动，推进农村基础设施补短板，完善农村公共服务体系，加强农村生态文明建设，促进县域城乡融合发展。

气膜结构在农业领域的应用较广，既可作为农产品的智能种植基地，又可作为粮食的保存仓库，还可作为鲜活农产品的运输中转站。公司目前已承建气膜菌菇车间、葫芦岛气膜粮仓等项目，用节能高效的气膜结构助力乡村振兴，帮助农民脱贫致富。

5、高原富氧领域

我国高原地区约占陆地面积的 26.04%，由于高海拔地区空气稀薄，氧气分压低，易使人缺氧，给长期生活在高原地区的人民群众日常工作生活带来较大影响。《2024 年西藏自治区人民政府工作报告》中提出：狠抓民生实事，坚持尽力而为、量力而行，深入实施“十大民生工程”。在落实中央既定政策基础上，安排资金 121.4 亿元，实施 21 项民生实事。对基层供暖运行、高海拔供氧、优化群众膳食结构、森林保险试点等 8 项工作予以支持。

西藏自治区党委、政府的大力支持，为高原供氧建设提供了有力的支撑，而高原富氧气膜结构也为高原供氧提供了新思路。气膜结构保温性能好、密闭性高使空气损耗小，氧气利用率高，通过大空间弥散式供氧方式降低膜内环境的等效海拔高度，辅助以温度、湿度等控制系统，可最大程度的实现高原的无损性工作。2021 年 3 月 1 日，公司作为唯一企业代表参编的国家军用标准《高原富氧气膜建筑技术规范》（GJB 9865-2020）正式实施，这是国内气膜行业第一部也是唯一一部国家级标准，对于加快高原富

氧气膜建设，推动气膜结构在高原地区的应用起到积极作用。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司已入选第四批国家级专精特新“小巨人”企业，公司控股子公司约顿智造入选浙江省专精特新中小企业；公司于2021年12月通过了全国高新技术企业复审并取得证书；公司控股子公司约顿智造于2021年6月成功入选“浙江省科技型中小企业”，于2023年1月成功入选“浙江省创新型中小企业”。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	35,140,730.42	34,388,558.24	2.19%
毛利率%	12.91%	19.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,722,219.25	-8,618,093.87	12.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,275,697.40	-9,022,613.26	13.89%
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）	-6.26%	-4.63%	-
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）	-6.62%	-4.85%	-
基本每股收益	-0.14	-0.13	12.81%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	309,538,097.30	264,149,627.31	17.18%
负债总计	156,597,519.31	101,228,370.95	54.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	150,338,888.54	160,061,107.79	-6.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.22	2.36	-6.07%
资产负债率%（母公司）	35.86%	29.29%	-

资产负债率% (合并)	50.59%	38.32%	-
流动比率	1.35	1.65	-
利息保障倍数	-19.13	-41.32	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,546,572.16	-1,392,902.87	426.41%
应收账款周转率	0.36	0.29	-
存货周转率	0.76	0.95	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.18%	-2.45%	-
营业收入增长率%	2.19%	81.23%	-
净利润增长率%	-12.71%	25.26%	-

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	92,363,480.96	29.84%	76,541,874.07	28.98%	20.67%
应收票据	2,174,565.40	0.70%	3,500,000.00	1.33%	-37.87%
应收账款	45,132,247.87	14.58%	46,765,729.25	17.70%	-3.49%
应收款项融资	2,104,213.30	0.68%	4,500.00	0.00%	46,660.30%
预付款项	2,018,615.41	0.65%	2,453,447.45	0.93%	-17.72%
其他应收款	1,512,725.97	0.49%	1,836,775.89	0.70%	-17.64%
存货	51,295,312.88	16.57%	21,723,743.81	8.22%	136.13%
合同资产	6,943,653.76	2.24%	6,417,406.44	2.43%	8.20%
其他流动资产	7,087,898.76	2.29%	5,176,020.03	1.96%	36.94%
固定资产	59,279,967.44	19.15%	60,814,190.59	23.02%	-2.52%
在建工程	-	-	340,015.77	0.13%	-100.00%
使用权资产	1,620,503.95	0.52%	2,264,848.35	0.86%	-28.45%
无形资产	18,817,013.10	6.08%	18,989,990.02	7.19%	-0.91%
长期待摊费用	59,848.27	0.02%	69,298.03	0.03%	-13.64%
递延所得税资产	19,128,050.23	6.18%	17,251,787.61	6.53%	10.88%
短期借款	41,964,745.30	13.56%	21,959,924.93	8.31%	91.10%
应付票据	23,640,855.33	7.64%	10,275,092.71	3.89%	130.08%
应付账款	43,269,370.50	13.98%	30,813,813.98	11.67%	40.42%
预收款项	269,114.22	0.09%	-	0.00%	-
合同负债	40,907,921.65	13.22%	29,650,297.23	11.22%	37.97%
应付职工薪酬	2,806,201.38	0.91%	3,274,612.15	1.24%	-14.30%
应交税费	1,575,197.82	0.51%	2,111,119.80	0.80%	-25.39%
其他应付款	364,378.79	0.12%	368,820.33	0.14%	-1.20%
一年内到期的非	939,496.21	0.30%	1,036,081.48	0.39%	-9.32%

流动负债					
其他流动负债	252,742.53	0.08%	326,674.87	0.12%	-22.63%
租赁负债	364,419.99	0.12%	1,072,206.22	0.41%	-66.01%
递延所得税负债	243,075.59	0.08%	339,727.25	0.13%	-28.45%
未分配利润	-32,098,884.77	-10.37%	-22,376,665.52	-8.47%	43.45%

项目重大变动原因

1. 应收票据：本期期末较上年期末减少132.54万元，主要原因为收到的银行承兑汇票已到承兑期，本期进行兑付，以及期末已背书尚未到期的终止确认应收票据增加所导致应收票据的减少。

2. 应收款项融资：本期期末较上年期末增加209.97万元，为公司持有的中国银行、工商等银行的期末未到期的银行承兑汇票增加导致。

3. 存货：本期期末较上年期末增加2,957.16万元，主要为本期业务量增加，期末施工在建以及施工完毕未验收项目较多，合同履行成本、半成品较上年期末分别增加1,979.53万元、515.47万元。

4. 其他流动资产：主要核算的为待抵扣、出口退税增值税和所得税，本期期末较上年期末增加191.19万元，主要是本期末在建项目较多，未达到纳税义务时点待抵扣、出口退税税额增加所致。

5. 在建工程：本期期末较上年期末减少34.00万元，系子公司约顿智造气膜车间美化施工建设，本期完工转入固定资产导致。

6. 短期借款：本期期末较上年期末增加2,000.48万元，主要为本期新增工商银行、中信银行、兴业银行3家银行金融机构日常经营所需流动资金借款。

7. 应付票据：本期末较上年期末增加1,336.58万元，主要为公司充分利用供应商信用和票据工具进行融资，开具银行承兑汇票及本期公司业务量同时增加所致。

8. 应付账款：本期末较上年期末增加1,245.56万元，主要因业务量增加导致采购需求增加，及按合同约定未到支付供应商货款时点所导致。

9. 预收款项：本期末较上年期末增加26.91万元，系子公司约顿智造办公楼、厂房出租收取的预付租金。

10. 合同负债：主要核算已收尚未验收交付的项目工程款，本期期末较上年期末增加1,125.76万元，主要是期末在建未验收交付的项目较多，以及本期业务量增加预收工程款影响所导致。

11. 租赁负债：主要核算公司办公场地租赁，本期期末较上年期末减少70.78万元，主要为本报告期内支付租赁费所导致。

12. 未分配利润：本期期末较上年期末减少972.22万元，主要是本期经营亏损导致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	35,140,730.42	-	34,388,558.24	-	2.19%
营业成本	30,602,598.32	87.09%	27,513,150.22	80.01%	11.23%
毛利率	12.91%	-	19.99%	-	-
税金及附加	473,928.59	1.35%	495,306.55	1.44%	-4.32%
销售费用	5,873,011.30	16.71%	4,004,234.10	11.64%	46.67%
管理费用	6,288,682.97	17.90%	6,702,531.07	19.49%	-6.17%
研发费用	2,385,084.16	6.79%	3,428,986.44	9.97%	-30.44%
财务费用	492,879.69	1.40%	583,089.23	1.70%	-15.47%
其他收益	181,962.18	0.52%	91,579.32	0.27%	98.69%
投资收益	446,829.71	1.27%	346,779.08	1.01%	28.85%
信用减值损失	-1,514,565.38	-4.31%	-2,875,119.55	-8.36%	-47.32%
资产减值损失	-79,065.82	-0.22%	-154,124.53	-0.45%	-48.70%
资产处置收益	-3,864.07	-0.01%	-	-	-
营业外收入	0.36	0.00%	26,395.36	0.08%	-100.00%
营业外支出	135.87	0.00%	97.90	0.00%	38.78%
所得税费用	-1,963,615.13	-5.59%	-2,048,488.17	-5.96%	-4.14%
净利润	-9,980,678.37	-28.40%	-8,854,839.42	-25.75%	12.71%

项目重大变动原因

1. 营业收入、营业成本、毛利率：本期营业收入同上年同期相比，基本持平，增长率2.19%，营业成本较上年同期增长308.95万元，在销售收入未显著增长的情况下，增长相对较大，增长率11.23%，毛利率由上年同期的19.99%下降为12.91%。主要是由于市场竞争，本期确认收入的项目计划毛利率较上年同期项目计划毛利率相对降低，同时本期在施工项目增多，记入当期营业成本的现场施工成本增加所致。

2. 销售费用：本期较上年同期增加186.88万元，主要是本期新签约订单量较上年有大幅增加，销售人员薪酬、差旅费较上年同期增加81.79万元，同时为促进业绩的增长，公司加大了业务宣传力度，业务宣传费用较上年同期增加106.23万元，共同影响所导致。

3. 研发费用：本期较上年同期减少104.39万元，主要为本期开工建设项目较多，部分研发人员投入到工程项目工作中，导致职工薪酬、材料费、折旧费较上期有所减少。

4. 其他收益：本期较上年同期增加9.04万元，主要是公司本期新增收到新三板创新层补贴10万元。

5. 信用减值损失：公司针对项目应收账款进行可回收性评估管理，对偿债能力存在较大不确定性的客户，加大了应收账款的催款力度，收回较多历史应收账款，以及新签约项目基本都能按照合同工程进

度付款，所导致本期较上年同期减少136.06万元。

6. 资产减值损失：本科目主要核算合同资产和存货计提减值损失，主要是到期合同资产收回和转入应收账款增加，导致本期合同资产计提减值较上年同期减少7.51万元。

7. 营业外收入：本期较上年同期减少2.64万元，主要是上年同期公司运输工具报废发生资产处置收益，本期无此类事项发生，导致营业外收入较上年同期有所降低。

8. 营业外支出：本期较上年同期增长38.78%，主要是本期罚款支出较上年同期有所增加。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	33,829,898.83	33,966,329.33	-0.40%
其他业务收入	1,310,831.59	422,228.91	210.46%
主营业务成本	29,213,255.11	27,106,884.92	7.77%
其他业务成本	1,389,343.21	406,265.30	241.98%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
气膜建筑业务收入	33,829,898.83	29,213,255.11	13.65%	-0.40%	7.77%	-6.54%
其他	1,310,831.59	1,389,343.21	-5.99%	210.46%	241.98%	-9.77%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

本年度收入构成无重大变化。

(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	4,546,572.16	-1,392,902.87	426.41%
投资活动产生的现金流量净额	-705,077.99	228,745.75	-408.24%
筹资活动产生的现金流量净额	5,983,914.39	-5,868,296.21	201.97%

现金流量分析

1. 本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加593.95万元，主要是：（1）本期收到银行承兑汇票

支付方式较上期有所增加，导致本期销售回款较上期减少171.62万元；（2）因业务量的增加，本期支付供应商的采购款及员工薪酬影响经营活动产生现金流量净额较上期增加759.20万元；（3）本期履约保函保证金、诉讼款项解除冻结及支付投标、履约保证金影响经营活动产生现金流量净额较上期增加1,641.59万元，本期往来款收支和其他各项费用支出影响现金流量净额较上期减少120.75万元。

2. 本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少93.38万元，主要是：（1）因公司本期货币资金较为充裕，购买的银行理财产品持有时间较上期长，从而本期取得投资收益收到的现金较上期增加10.01万元；（2）因业务量的增加，公司购入新的生产设备和办公设备，从而本期购置及处置的固定资产支付的现金较上期增加103.39万元。

3. 本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加1,185.22万元，主要是：（1）本期新增银行借款以及偿还到期的银行借款和支付利息影响筹资活动产生的现金流量净额较上期增加2,085.00万元；（2）本期因开具银行承兑汇票的保证金影响筹资活动产生的现金流量净额较上期减少899.78万元。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
浙江约顿智造科技有限公司	控股子公司	膜结构产品的生产、加工、安装等业务	45,000,000	127,557,595.63	32,476,179.50	39,769,287.22	-1,151,690.53
深圳约顿科技有限公司	控股子公司	膜结构产品、膜结构材料技术研究	20,000,000	8,427,659.94	8,329,630.44	433,214.39	-219,407.08

		发等业务					
约顿瑞地体育文化投资（北京）有限公司	控股子公司	膜结构体育场馆的投资及运营等业务	25,500,000	28,724,636.02	28,698,183.95	-	176,683.78
西藏约顿环境科技有限公司	控股子公司	膜产品、膜材料的设计、研发、生产、销售、安装等业务	5,000,000	-	-	-	1,289.00
重庆约顿益拓膜建筑技术有限公司	控股子公司	膜产品、膜材料的设计、研发、生产、销售、安装等业务	1,000,000	-	-	-	-
重庆约顿观合	控股子	膜产品、膜材	1,000,000	-	-	-	-

建筑 技术 有限 公司	公 司	料 的 设 计、 研 发、 生 产、 销 售、 安 装 等					
----------------------	--------	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
西藏约顿环境科技有限公司	注销	因西藏子公司一直未开展实际业务，为优化公司结构，节省开支成本，公司将其注销。
重庆约顿益拓膜建筑技术有限公司	新设	公司经营发展需要
重庆约顿观合建筑技术有限公司	新设	公司经营发展需要

(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，公司积极履行公司应尽的义务，承担社会责任。公司在全力为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、供应商、社会等的责任。报告期内，公司诚信经营依法纳税，关爱员工身心健康，积极履行公司应尽的义务。同时，在国家经济结构调整、大力推进环保政策落实的大趋势下，公司不断加大研发投入，研发更好的产品和技术，在节能减排方面提供先进的膜结构空间技术，为国家环境改善和保护提供技术支持。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济波动的风险	<p>报告期内，国内经济延续复苏态势，宏观政策持续发力，巩固经济回升向好。但在外部不稳定不确定性上升、世界经济复苏动能不足的大背景下，经济稳定向好基础尚不牢固，公司存在受宏观经济波动而造成业绩影响的风险。</p> <p>应对措施：公司从拓展膜结构行业应用着手，在挖掘气膜在体育行业、工业环保领域的增长潜力的前提下，积极投入资金、人力进行研发，拓宽气膜行业应用，同时积极拓展其他膜结构产品的市场空间，通过拓宽业务领域来应对单一行业的经营集中风险，同时通过技术研发提升公司核心竞争力，提升公司经营效益。</p>
2、行业标准缺失的风险	<p>随着气膜行业的快速发展，已陆续有地方标准及行业协会标准出台，在个别应用领域还出台了国家级标准，气膜行业标准的缺失风险在逐渐减小，但依旧缺乏全国统一的气膜行业整体标准。</p> <p>应对措施：作为膜结构行业的领军企业，公司积极推动和参与相关部门及行业协会对行业标准的制定和推广，联合行业内企业共同推进行业标准的实施，推动行业的整体发展，降低企业的经营风险。2021年3月1日，公司作为唯一企业代表参编的国家军用标准《高原富氧气膜建筑技术规范》（GJB 9865-2020）正式实施，这是国内气膜行业唯一一部国家级标准，对于规范行业发展将起到积极促进作用。截止目前，公司参与编制的行业协会标准《膜结构技术规程》、《充气膜结构设计与施工技术指南》、《膜结构工程施工质量验收规程》、《充气膜结构技术规程》均已发布实施。</p>
3、政策法规层面缺失的风险	<p>我国气膜行业没有专门的政府部门统一管理，主要靠行业协会指导及企业自律式管理，气膜行业缺乏全国统一的行业设计规范、质量标准、验收规程等指导性文件，导致膜结构系统在</p>

	<p>研发设计、生产加工、竣工验收、质量监督检查、争议仲裁等方面均缺乏权威依据。</p> <p>应对措施：公司正积极参与推动政策的明朗化，提升公司自身研发能力的前提下，拓展更多的行业应用领域的典型案例，推进政策对行业和公司经营的指导性，提升公司经营的预期。</p>
<p>4、技术进步和升级及替代产品竞争的风险</p>	<p>气膜行业处于快速发展期，已经吸引了越来越多的企业和研究机构参与到气膜技术的研发和竞争中来，从而加快产品及技术的更新速度。同时，随着行业的发展，具有类似功效的替代产品可能会出现，与公司现有产品形成竞争。如果公司不能根据市场变化和技术发展进行产品调整和技术创新，新产品、新技术的开发速度滞后于行业发展及客户需求，公司将面临因技术和产品不能快速适应行业内技术进步和升级所带来的风险，对公司收入和盈利产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司从战略角度规划，持续投入资金进行技术研发，保持技术的先进性和公司核心竞争力，同时拓展行业应用领域，降低公司经营风险。</p>
<p>5、应收账款余额较大的风险</p>	<p>报告期内公司加大了应收账款的催收力度，并通过采取法律诉讼途径收款，尽可能规避公司应收账款风险，降低损失，截至报告期末公司应收账款余额达到 98,566,323.89 元，占公司资产总额的 31.84%，占公司流动资产总额的 46.80%，公司已根据会计准则的规定对应收账款计提了充分的坏账准备，如果宏观经济形势恶化或者客户自身发生重大经营困难，公司将面临应收账款回收困难的风险。</p> <p>应对措施：公司将继续加大催收力度，严格合同管理，降低应收账款在总资产中的占比，提高应收账款周转率。</p>
<p>6、上下游产品、服务质量、价格方面传导的风险</p>	<p>气膜技术属于应用集成技术，上游的主要组成部分如膜材、风机、电机、照明系统等均需对外采购，上述材料和设备价格波动会对公司经营业绩产生较大的影响。下游的安装因为相关标准及操作规程尚不健全，安装服务队伍良莠不齐。公司业务</p>

	<p>上下游产品服务的质量问题将影响公司产品的客户体验，上下游产品服务的价格变化将对公司的利润造成影响。</p> <p>应对措施：公司继续推进企业技术规范的研发的业务流程化管理，将上下游合作厂商纳入公司质量管理，严把质量关，降低传导风险，避免影响公司经营效益。公司与主要供应商建立战略合作关系，稳定主要供应商的供应价格和服务质量。公司积极应对气膜系统的主要组成原材料市场变化，保障项目需求的同时，不断完善对供应商的历史业绩评价和风险控制，为公司生产经营做好长期保障。</p>
7、规模扩大、业务模式增加的管理和盈利风险	<p>公司积极向主营业务的上下游及膜结构相关业务领域拓展，全业务业态的形成将有利于公司降低业务上下游的交易成本，控制关键资源，但业务模式增加，内部管理复杂,管理成本增加等问题也是企业经营中的风险，须积极应对。</p> <p>应对措施：针对新的业务，公司将积极建立过硬的核心管理团队，通过内部培养、外部招聘等引进专业人才。建立合理的内部控制与管理制度，充分发挥协同效应和规模效应，提高盈利水平。</p>
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

2024年8月22日全国股转公司发布了《关于发布中大建设股份有限公司等11家创新层公司降层决定的公告》，公司因连续60个交易日股票每日收盘价均低于每股面值，触发《分层办法》第十四条第（九）项规定的降层情形，将于2024年8月30日起被调至基础层。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)

源的情况		
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	18,073,701.41	12.02%
作为被告/被申请人	2,613,422.45	1.74%
作为第三人	0	-
合计	20,687,123.86	13.76%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的企业	
1	浙江约顿智造科技有限公司	35,000,000.00	0.00	19,427,000.00	2023年8月3日	2029年8月3日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	35,000,000.00	0.00	19,427,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，公司担保合同在正常履行中，不存在可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行的情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	35,000,000.00	19,427,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 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	45,000,000	27,796.80
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
存款	0	0
贷款	0	0

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

无

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年12月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2014年12月19日	-	挂牌	行业情况	公司承诺将密切关注行业监管动态，积极与各相关主管部门进行沟通，并将及时根据法律、法规和规章的要求，办理相关行业资质、经营资质。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	23,159,304.13	7.48%	银行承兑汇票保证金
货币资金	流动资产	冻结	5,843,206.70	1.89%	履约保函保证金
货币资金	流动资产	冻结	1,000.00	0.00%	ETC 保证金
固定资产	非流动资产	抵押	25,816,329.83	8.34%	银行借款抵押
无形资产	非流动资产	抵押	18,625,473.07	6.02%	银行借款抵押
总计	-	-	73,445,313.73	23.73%	-

资产权利受限事项对公司的影响

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

2. 公司提供的保函、汇票等保证金系公司开展日常业务为客户提供的担保措施。

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

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	59,101,337	87.23%	0	59,101,337	87.23%
	其中：控股股东、实际控制人	35,000,000	51.66%	0	35,000,000	51.66%
	董事、监事、高管	2,882,886	4.26%	0	2,882,886	4.26%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,648,663	12.77%	0	8,648,663	12.77%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	8,648,663	12.77%	0	8,648,663	12.77%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		67,750,000	-	0	67,750,000	-
普通股股东人数		246				

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	中互体育文化发展（北京）有限公司	35,000,000	0	35,000,000	51.66%	0	35,000,000	0	0
2	罗赞	8,701,267	0	8,701,267	12.84%	6,525,951	2,175,316	0	0
3	于明石	4,234,744	0	4,234,744	6.25%	0	4,234,744	0	0
4	谭宁	3,865,426	0	3,865,426	5.71%	0	3,865,426	0	0
5	钟凡	2,830,282	0	2,830,282	4.18%	2,122,712	707,570	0	0
6	陈淼华	1,235,700	134,300	1,370,000	2.02%	0	1,370,000	0	0

7	华源证券股份有限公司做市专用证券账户	942,663	31,249	973,912	1.44%	0	973,912	0	0
8	国开证券股份有限公司	850,000	0	850,000	1.25%	0	850,000	0	0
9	王志泽	791,541	0	791,541	1.17%	0	791,541	0	0
10	李熹	777,800	0	777,800	1.15%	0	777,800	0	0
	合计	59,229,423	-	59,394,972	87.67%	8,648,663	50,746,309	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 不适用

普通股前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
刘学恒	董事长	男	1973年4月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
罗赟	董事、总经理	男	1973年10月	2023年5月19日	2026年5月18日	8,701,267	0	8,701,267	12.84%
钟凡	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	男	1975年2月	2023年5月19日	2026年5月18日	2,830,282	0	2,830,282	4.18%
侯工达	董事	男	1984年2月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
秦虎	董事	男	1986年7月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
杨君谊	监事会主席	女	1989年5月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
褚慕殷	监事	女	1986年2月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
张泽	职工代表监事	男	1983年8月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

(二) 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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	25	0	4	21
销售人员	9	0	0	9
技术人员	52	12	0	64
财务人员	9	0	0	9
生产人员	18	0	1	17
员工总计	113	12	5	120

(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	五、注释 1	92,363,480.96	76,541,874.07
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	五、注释 2	2,174,565.40	3,500,000.00
应收账款	五、注释 3	45,132,247.87	46,765,729.25
应收款项融资	五、注释 4	2,104,213.30	4,500.00
预付款项	五、注释 5	2,018,615.41	2,453,447.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 6	1,512,725.97	1,836,775.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	51,295,312.88	21,723,743.81
其中：数据资源			
合同资产	五、注释 8	6,943,653.76	6,417,406.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 9	7,087,898.76	5,176,020.03
流动资产合计		210,632,714.31	164,419,496.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、注释 10	59,279,967.44	60,814,190.59
在建工程	五、注释 11		340,015.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 12	1,620,503.95	2,264,848.35
无形资产	五、注释 13	18,817,013.10	18,989,990.02
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 14	59,848.27	69,298.03
递延所得税资产	五、注释 15	19,128,050.23	17,251,787.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		98,905,382.99	99,730,130.37
资产总计		309,538,097.30	264,149,627.31
流动负债：			
短期借款	五、注释 16	41,964,745.30	21,959,924.93
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	五、注释 17	23,640,855.33	10,275,092.71
应付账款	五、注释 18	43,269,370.50	30,813,813.98
预收款项	五、注释 19	269,114.22	
合同负债	五、注释 20	40,907,921.65	29,650,297.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 21	2,806,201.38	3,274,612.15
应交税费	五、注释 22	1,575,197.82	2,111,119.80
其他应付款	五、注释 23	364,378.79	368,820.33
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 24	939,496.21	1,036,081.48
其他流动负债	五、注释 25	252,742.53	326,674.87
流动负债合计		155,990,023.73	99,816,437.48
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 26	364,419.99	1,072,206.22
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	五、注释 15	243,075.59	339,727.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		607,495.58	1,411,933.47
负债合计		156,597,519.31	101,228,370.95
所有者权益：			
股本	五、注释 27	67,750,000.00	67,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 28	108,745,072.03	108,745,072.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 29	5,942,701.28	5,942,701.28
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 30	-32,098,884.77	-22,376,665.52
归属于母公司所有者权益合计		150,338,888.54	160,061,107.79
少数股东权益		2,601,689.45	2,860,148.57
所有者权益合计		152,940,577.99	162,921,256.36
负债和所有者权益合计		309,538,097.30	264,149,627.31

法定代表人：罗赞

主管会计工作负责人：钟凡

会计机构负责人：张常青

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		40,608,876.49	35,976,573.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,667,669.40	3,500,000.00
应收账款	十七、注释 1	42,298,514.13	45,218,384.87
应收款项融资		2,099,157.10	4,500.00

预付款项		5,484,040.99	18,387,554.29
其他应收款	十七、注释 2	22,748,899.90	23,712,518.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		31,336,784.98	10,394,982.74
其中：数据资源			
合同资产		6,943,653.76	6,370,308.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,087,898.76	5,172,000.29
流动资产合计		160,275,495.51	148,736,822.98
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	十七、注释 3	75,500,000.00	75,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,542,906.19	1,378,758.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,620,503.95	2,264,848.35
无形资产		141,540.03	153,263.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		59,848.27	69,298.03
递延所得税资产		14,572,767.19	13,215,209.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		93,437,565.63	92,581,378.37
资产总计		253,713,061.14	241,318,201.35
流动负债：			
短期借款		22,519,116.67	14,516,973.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,694,028.83	7,294,781.24
应付账款		15,201,581.91	13,444,669.56
预收款项			
合同负债		40,907,921.65	29,650,297.23

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,069,757.84	1,751,059.52
应交税费		783,615.14	1,133,449.92
其他应付款		3,000,000.00	120,136.97
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		939,496.21	1,036,081.48
其他流动负债		252,742.53	326,674.87
流动负债合计		90,368,260.78	69,274,124.40
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		364,419.99	1,072,206.22
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		243,075.59	339,727.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		607,495.58	1,411,933.47
负债合计		90,975,756.36	70,686,057.87
所有者权益：			
股本		67,750,000.00	67,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		108,563,452.91	108,563,452.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,942,701.28	5,942,701.28
一般风险准备			
未分配利润		-19,518,849.41	-11,624,010.71
所有者权益合计		162,737,304.78	170,632,143.48
负债和所有者权益合计		253,713,061.14	241,318,201.35

(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	五、注释 31	35,140,730.42	34,388,558.24
其中：营业收入	五、注释 31	35,140,730.42	34,388,558.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		46,116,185.03	42,727,297.61
其中：营业成本	五、注释 31	30,602,598.32	27,513,150.22
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 32	473,928.59	495,306.55
销售费用	五、注释 33	5,873,011.30	4,004,234.10
管理费用	五、注释 34	6,288,682.97	6,702,531.07
研发费用	五、注释 35	2,385,084.16	3,428,986.44
财务费用	五、注释 36	492,879.69	583,089.23
其中：利息费用		593,224.00	432,740.68
利息收入		120,109.04	165,061.44
加：其他收益	五、注释 37	181,962.18	91,579.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 38	446,829.71	346,779.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 39	-1,514,565.38	-2,875,119.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 40	-79,065.82	-154,124.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 41	-3,864.07	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,944,157.99	-10,929,625.05
加：营业外收入	五、注释 42	0.36	26,395.36
减：营业外支出	五、注释 43	135.87	97.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,944,293.50	-10,903,327.59
减：所得税费用	五、注释 44	-1,963,615.13	-2,048,488.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,980,678.37	-8,854,839.42
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)		-9,980,678.37	-8,854,839.42
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)		-258,459.12	-236,745.55
2. 归属于母公司所有者的净利润		-9,722,219.25	-8,618,093.87
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		-9,980,678.37	-8,854,839.42
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,722,219.25	-8,618,093.87
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-258,459.12	-236,745.55
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人: 罗赟

主管会计工作负责人: 钟凡

会计机构负责人: 张常青

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十七、注释4	32,909,794.75	31,397,808.85
减: 营业成本	十七、注释4	31,087,475.40	26,694,469.15
税金及附加		67,188.33	86,587.59
销售费用		4,917,230.24	3,791,613.63

管理费用		3,115,597.72	3,695,669.67
研发费用		1,431,354.07	2,201,908.48
财务费用		298,344.36	420,559.37
其中：利息费用		381,322.57	177,862.01
利息收入		84,066.19	58,576.20
加：其他收益		100,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、注释5	77,511.89	47,900.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,436,372.31	-2,861,479.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-79,065.82	-154,124.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,590.93	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,348,912.54	-8,460,703.33
加：营业外收入			26,385.36
减：营业外支出		135.87	97.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,349,048.41	-8,434,415.87
减：所得税费用		-1,454,209.71	-1,526,295.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,894,838.70	-6,908,120.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,894,838.70	-6,908,120.57
（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		-7,894,838.70	-6,908,120.57

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.10

（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		45,773,534.08	47,489,732.14
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		969,922.72	86,282.81
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	11,344,291.39	4,058,852.58
经营活动现金流入小计		58,087,748.19	51,634,867.53
购买商品、接受劳务支付的现金		29,150,456.25	24,439,388.41
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		13,111,063.53	10,230,098.06
支付的各项税费		1,704,904.19	860,533.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	9,574,752.06	17,497,749.95
经营活动现金流出小计		53,541,176.03	53,027,770.40
经营活动产生的现金流量净额		4,546,572.16	-1,392,902.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		87,100,000.00	88,400,000.00
取得投资收益收到的现金		446,829.71	346,779.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		700.00	132,200.00

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		87,547,529.71	88,878,979.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,152,607.70	250,233.33
投资支付的现金		87,100,000.00	88,400,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		88,252,607.70	88,650,233.33
投资活动产生的现金流量净额		-705,077.99	228,745.75
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		29,992,000.00	14,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 45	1,620,687.61	
筹资活动现金流入小计		31,612,687.61	14,500,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	15,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		507,039.39	365,083.42
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	五、注释 45	15,121,733.83	4,503,212.79
筹资活动现金流出小计		25,628,773.22	20,368,296.21
筹资活动产生的现金流量净额		5,983,914.39	-5,868,296.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		168,633.96	-15,813.60
五、现金及现金等价物净增加额		9,994,042.52	-7,048,266.93
加：期初现金及现金等价物余额		53,365,927.61	50,636,735.33
六、期末现金及现金等价物余额		63,359,970.13	43,588,468.40

法定代表人：罗赟

主管会计工作负责人：钟凡

会计机构负责人：张常青

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		47,151,629.26	44,890,149.14
收到的税费返还		969,922.72	85,247.71
收到其他与经营活动有关的现金		14,354,387.67	16,520,923.01
经营活动现金流入小计		62,475,939.65	61,496,319.86
购买商品、接受劳务支付的现金		41,956,903.10	32,465,849.42
支付给职工以及为职工支付的现金		7,375,524.29	6,348,250.97

支付的各项税费		730,409.18	261,156.87
支付其他与经营活动有关的现金		7,764,340.75	17,224,394.35
经营活动现金流出小计		57,827,177.32	56,299,651.61
经营活动产生的现金流量净额		4,648,762.33	5,196,668.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		26,100,000.00	23,000,000.00
取得投资收益收到的现金		77,511.89	47,900.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		400.00	132,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		26,177,911.89	23,180,100.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		283,708.11	171,676.11
投资支付的现金		26,100,000.00	23,000,000.00
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		26,383,708.11	23,171,676.11
投资活动产生的现金流量净额		-205,796.22	8,424.07
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		18,000,000.00	14,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,620,687.61	
筹资活动现金流入小计		19,620,687.61	14,500,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		305,815.27	100,930.56
支付其他与筹资活动有关的现金		636,770.00	3,833,596.00
筹资活动现金流出小计		10,942,585.27	13,934,526.56
筹资活动产生的现金流量净额		8,678,102.34	565,473.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		168,633.96	-15,813.60
五、现金及现金等价物净增加额		13,289,702.41	5,754,752.16
加：期初现金及现金等价物余额		15,781,938.55	12,278,649.89
六、期末现金及现金等价物余额		29,071,640.96	18,033,402.05

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注、七
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

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(二) 财务报表项目附注

北京约顿气膜建筑技术股份有限公司

2024 年 1-6 月度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

经过历次的增资扩股，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司股本总数为 6775 万股，注册资本为 6775 万元，注册地址：北京市海淀区八里庄路 62 号院 1 号楼 14 层 1734，办公地址：北京市朝阳区朝阳公园南路 1 号朝阳公园网球中心东侧，母公司为中互体育文化发展（北京）有限公司，实际控制人为北京体育文化产业集团有限公司。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

所处行业：建筑装饰和其他建筑业。

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

本公司属建筑装饰和其他建筑业。主要业务为提供气膜建筑业务。

(三) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
约顿瑞地体育文化投资（北京）有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
浙江约顿智造科技有限公司	控股子公司	2	88.89	88.89
深圳约顿科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
重庆约顿观合建筑技术有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
重庆约顿益拓膜建筑技术有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个经营周期。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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。

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本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。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，

按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，

将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务

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

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

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

(十) 金融工具

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。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余

额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期

损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同,以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求发行方

向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收票据

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

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

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

(十二) 应收账款

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

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

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

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

(十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十）。

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

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项融资，本公司按单项计提预期信用损失。

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

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

(十四) 其他应收款

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

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单

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

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

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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
一年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	30%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

（十五） 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额

内转回，转回的金额计入当期损益。

未结算工程施工的跌价准备，每期期末，本公司对存货中的未结算工程施工按项目单独进行减值测试，如果出现项目工程施工已确定的工程成本加上项目尚需发生成本大于项目预计收入，则该项目形成预计损失，对该项目未完工部分的亏损提取存货跌价准备。在该项目完工时，将已提取的存货跌价准备余额冲减主营业务成本。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物采用一次转销法。

(十六) 合同资产

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

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

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

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

(十七) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综

合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直

接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(二十) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

额。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

(二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十三） 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1） 使用寿命有限的无形资产

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

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十四）长期资产减值

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十四) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

(二十五) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

(二十六) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 设定提存计划

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

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司

比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十九) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十) 收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 公司具体业务确认收入方法

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

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(三十二) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	财政贴息以外的其他政府补助

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

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

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

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

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

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十四) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相

比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

5. 售后租回交易

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

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

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

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

(三十五) 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产

的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	气膜建筑收入、提供劳务、不动产租赁	13%、9%、6%、5%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	从价计征：按房产原值 70% 的 1.2% 计缴；从租计征：按租金收入的 12% 计缴	1.2%/12%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京约顿气膜建筑技术股份有限公司	15%
约顿瑞地体育文化投资（北京）有限公司	20%
浙江约顿智造科技有限公司	25%
深圳约顿科技有限公司	20%
重庆约顿观合建筑技术有限公司	20%
重庆约顿益拓膜建筑技术有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

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

2、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》2022 年第 13 号，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；财政部税务总局公告 2023 年第 6 号和第 12 号对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，上述纳税政策延

长至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司约顿瑞地体育文化投资（北京）有限公司、深圳约顿科技有限公司、重庆约顿观合建筑技术有限公司、重庆约顿益拓膜建筑技术有限公司符合小型微利企业的确认标准，享受小型微利企业所得税优惠政策。

3、根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 6 月 30 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	55,532.32	62,767.63
银行存款	77,268,432.24	58,299,956.03
其他货币资金	15,039,516.40	18,179,150.41
合计	92,363,480.96	76,541,874.07
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	23,159,304.13	10,295,027.91
履约保证金	5,843,206.70	7,884,122.50
诉讼冻结金额		4,995,796.05
用于担保的定期存款或通知存款	1,000.00	1,000.00
合计	29,003,510.83	23,175,946.46

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,174,565.40	3,500,000.00
商业承兑汇票		
合计	2,174,565.40	3,500,000.00

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	506,896.00
商业承兑汇票	
合计	506,896.00

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,351,557.20	
商业承兑汇票		
合计	1,351,557.20	

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	24,455,498.84	22,578,199.96
1-2年	7,087,596.90	7,666,747.78
2-3年	17,367,052.59	22,220,515.56
3-4年	7,242,667.97	20,117,735.94
4-5年	23,751,481.24	18,121,744.97
5年以上	18,662,026.35	7,942,425.07
小计	98,566,323.89	98,647,369.28
减：坏账准备	53,434,076.02	51,881,640.03
合计	45,132,247.87	46,765,729.25

2. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	43,485,542.40	44.12	43,485,542.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	55,080,781.49	55.88	9,948,533.62	18.06	45,132,247.87
其中：账龄组合	55,080,781.49	55.88	9,948,533.62	18.06	45,132,247.87
关联方组合					
合计	98,566,323.89	100.00	53,434,076.02	54.21	45,132,247.87

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	43,485,542.40	44.08	43,485,542.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	55,161,826.88	55.92	8,396,097.63	15.22	46,765,729.25
其中：账龄组合	55,161,826.88	55.92	8,396,097.63	15.22	46,765,729.25
关联方组合					
合计	98,647,369.28	100.00	51,881,640.03	52.59	46,765,729.25

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
鑫炎腾飞体育文化发展（北京）有限公司	1,550,000.00	1,550,000.00	100.00	涉及多起司法案件
中科建投体育发展有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	涉及多起司法案件
八道体育发展河北有限公司	3,180,000.00	3,180,000.00	100.00	涉及多起司法案件
辽宁鼎盛合体育文化产业运营管理有限公司	2,183,173.00	2,183,173.00	100.00	涉及多起司法案件
承德双承生物科技股份有限公司	9,121,154.00	9,121,154.00	100.00	涉及多起司法案件
临汾顺泰实业有限公司	2,039,000.00	2,039,000.00	100.00	涉及多起司法案件
吉林省巨展建设集团有限公司	1,404,645.64	1,404,645.64	100.00	涉及多起司法案件
永乐七星文化旅游开发有限公司	4,921,016.00	4,921,016.00	100.00	涉及多起司法案件
北京英狮东部体育发展有限公司	3,775,200.00	3,775,200.00	100.00	涉及多起司法案件
北京华科建投体育科技发展有限公司	4,704,000.00	4,704,000.00	100.00	涉及多起司法案件
枣庄文投泛华冰雪体育文化发展有限公司	4,740,554.00	4,740,554.00	100.00	涉及多起司法案件
三河东胜房地产开发有限公司	310,000.00	310,000.00	100.00	涉及多起司法案件
廊坊华夏新城建设发展有限公司	1,060,569.58	1,060,569.58	100.00	涉及多起司法案件
腾冲永安双创冰雪小镇运营管理有限公司	496,230.18	496,230.18	100.00	涉及多起司法案件
合计	43,485,542.40	43,485,542.40	100.00	

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,455,498.84	1,342,606.88	5.49
1-2年	5,904,981.75	637,738.03	10.80
2-3年	15,531,843.68	2,676,136.67	17.23
3-4年	3,263,708.85	1,230,744.61	37.71
4-5年	4,983,794.97	3,120,354.03	62.61
5年以上	940,953.40	940,953.40	100.00
合计	55,080,781.49	9,948,533.62	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	43,485,542.40					43,485,542.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,396,097.63	1,552,435.99				9,948,533.62
其中：账龄组合	8,396,097.63	1,552,435.99				9,948,533.62
关联方组合						
合计	51,881,640.03	1,552,435.99				53,434,076.02

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
承德双承生物科技股份有限公司	9,121,154.00		9,121,154.00	9.25	9,121,154.00
哈尔滨市城市建设投资集团有限公司	8,425,307.97		8,425,307.97	8.55	3,580,609.05
中国建筑第二工程局有限公司	8,078,499.44		8,078,499.44	8.20	1,312,241.77
永乐七星文化旅游开发有限公司	4,921,016.00		4,921,016.00	4.99	4,921,016.00
枣庄文投泛华冰雪体育文化发展有限公司	4,740,554.00		4,740,554.00	4.81	4,740,554.00
合计	35,286,531.41		35,286,531.41	35.80	23,675,574.82

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,104,213.30	4,500.00
合计	2,104,213.30	4,500.00

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	194,943.80	
云信	15,513,040.00	
合计	15,707,983.80	

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,961,921.91	97.19	2,379,091.97	96.97
1至2年	51,693.50	2.56	74,355.48	3.03
2至3年	5,000.00	0.25		
3年以上				
合计	2,018,615.41	100.00	2,453,447.45	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	1,121,446.86	55.56

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,512,725.97	1,836,775.89
合计	1,512,725.97	1,836,775.89

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,074,542.59	790,776.70
1—2年	300,000.00	911,723.18
2—3年	40,500.00	43,126.26
3—4年	207,626.26	250,380.00
4—5年	50,050.00	
5年以上	42,295.00	42,295.00
小计	1,715,013.85	2,038,301.14
减：坏账准备	202,287.88	201,525.25
合计	1,512,725.97	1,836,775.89

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	609,300.00	1,330,500.00
备用金	751,229.79	364,862.72
股权转让款	200,000.00	200,000.00
往来款	28,572.83	7,626.26
押金	78,145.00	131,945.00
其他	47,766.23	3,367.16
小计	1,715,013.85	2,038,301.14
减：坏账准备	202,287.88	201,525.25
合计	1,512,725.97	1,836,775.89

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	200,000.00	11.66	200,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,515,013.85	88.34	2,287.88	30.00	1,512,725.97
其中：账龄组合	7,626.26	0.44	2,287.88	30.00	5,338.38
特项组合	1,507,387.59	87.90			1,507,387.59
合计	1,715,013.85	100.00	202,287.88	11.80	1,512,725.97

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	200,000.00	9.81	200,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,838,301.14	90.19	1,525.25	0.08	1,836,775.89
其中：账龄组合	7,626.26	0.37	1,525.25	20.00	6,101.01
特项组合	1,830,674.88	89.82			1,830,674.88
合计	2,038,301.14	100.00	201,525.25	9.89	1,836,775.89

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
邱文烁	200,000.00	200,000.00	100.00	款项无法收回
合计	200,000.00	200,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	7,626.26	2,287.88	30.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	7,626.26	2,287.88	30.00

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,525.25		200,000.00	201,525.25
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	762.63			762.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,287.88		200,000.00	202,287.88

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	200,000.00					200,000.00
按组合计提坏账准备	1,525.25	762.63				2,287.88
其中：账龄组合	1,525.25	762.63				2,287.88
特项组合						
合计	201,525.25	762.63				202,287.88

5. 本期实际核销的其他应收款

本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖州南浔四象生态农业发展有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	17.49	
邱文烁	股权转让款	200,000.00	3-4年	11.66	200,000.00
陕西凝远新材料科技股份有限公司	投标保证金	100,000.00	1年以内	5.83	
张寅	备用金	100,000.00	1年以内	5.83	
紫金金海物流(海南)有限公司	履约保证金	76,800.00	1年以内	4.48	
合计		776,800.00		45.29	200,000.00

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,962,554.31		12,962,554.31	8,340,936.74		8,340,936.74
半成品	10,668,507.56	2,750,790.68	7,917,716.88	5,513,833.79	2,750,790.68	2,763,043.11
合同履约成本	31,363,518.08	948,476.39	30,415,041.69	11,568,240.35	948,476.39	10,619,763.96
合计	54,994,579.95	3,699,267.07	51,295,312.88	25,423,010.88	3,699,267.07	21,723,743.81

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
半成品	2,750,790.68						2,750,790.68
合同履约成本	948,476.39						948,476.39
合计	3,699,267.07						3,699,267.07

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

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	7,644,235.64	700,581.88	6,943,653.76	7,041,656.05	624,249.61	6,417,406.44
合计	7,644,235.64	700,581.88	6,943,653.76	7,041,656.05	624,249.61	6,417,406.44

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)		
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,644,235.64	100.00	700,581.88	9.16		6,943,653.76
其中：账龄组合	7,644,235.64	100.00	700,581.88	9.16		6,943,653.76
关联方组合						
合计	7,644,235.64	100.00	700,581.88	9.16		6,943,653.76

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,041,656.05	100.00	624,249.61	8.87	6,417,406.44
其中：账龄组合	7,041,656.05	100.00	624,249.61	8.87	6,417,406.44
关联方组合					
合计	7,041,656.05	100.00	624,249.61	8.87	6,417,406.44

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	624,249.61	76,332.27				700,581.88
合计	624,249.61	76,332.27				700,581.88

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交所得税	4,881,447.06	4,898,741.09
增值税留抵	2,206,451.70	277,278.94
合计	7,087,898.76	5,176,020.03

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	59,279,967.44	60,814,190.59
合计	59,279,967.44	60,814,190.59

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	机器设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	72,251,740.11	1,010,395.86	518,919.40	572,808.16	4,614,083.27	78,967,946.80
2. 本期增加金额	476,234.37	358,401.77	38,656.14	88,667.10	18,441.59	980,400.97
购置	136,218.60	358,401.77	38,656.14	88,667.10	18,441.59	640,385.20
在建工程转入	340,015.77					340,015.77
3. 本期减少金额		1,700.00	12,545.45	65,852.53		80,097.98
报废或处置		1,700.00	12,545.45	65,852.53		80,097.98
其他减少						
处置子公司						
4. 期末余额	72,727,974.48	1,367,097.63	545,030.09	595,622.73	4,632,524.86	79,868,249.79
二. 累计折旧						
1. 期初余额	15,348,726.59	445,233.35	365,578.33	500,835.74	1,493,382.20	18,153,756.21

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	机器设备	合计
2. 本期增加金额	2,131,326.47	68,723.33	27,645.66	23,419.54	259,025.58	2,510,140.58
本期计提	2,131,326.47	68,723.33	27,645.66	23,419.54	259,025.58	2,510,140.58
3. 本期减少金额		1,615.00	11,439.55	62,559.89		75,614.44
报废或处置		1,615.00	11,439.55	62,559.89		75,614.44
处置子公司						
4. 期末余额	17,480,053.06	512,341.68	381,784.44	461,695.39	1,752,407.78	20,588,282.35
三. 减值准备						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	55,247,921.42	854,755.95	163,245.65	133,927.34	2,880,117.08	59,279,967.44
2. 期初账面价值	56,903,013.52	565,162.51	153,341.07	71,972.42	3,120,701.07	60,814,190.59

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		340,015.77
合计		340,015.77

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
气膜加工车间				340,015.77		340,015.77
室外配套工程						
合计				340,015.77		340,015.77

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
气膜加工车间	340,015.77		340,015.77		
合计	340,015.77		340,015.77		

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	5,121,224.89	5,121,224.89
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
处置子公司		
其他减少		
4. 期末余额	5,121,224.89	5,121,224.89
二. 累计折旧		

1. 期初余额	2,856,376.54	2,856,376.54
2. 本期增加金额		
本期计提	644,344.40	644,344.40
3. 本期减少金额		
租赁到期		
处置子公司		
其他减少		
4. 期末余额	3,500,720.94	3,500,720.94
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
处置子公司		
其他减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,620,503.95	1,620,503.95
2. 期初账面价值	2,264,848.35	2,264,848.35

注释13. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	21,125,300.00	755,635.66	21,880,935.66
2. 本期增加金额		50,000.00	50,000.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	21,125,300.00	805,635.66	21,930,935.66
二. 累计摊销			
1. 期初余额	2,288,573.95	602,371.69	2,890,945.64
2. 本期增加金额	211,252.98	11,723.94	222,976.92
本期计提	211,252.98	11,723.94	222,976.92
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,499,826.93	614,095.63	3,113,922.56
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	18,625,473.07	191,540.03	18,817,013.10
2. 期初账面价值	18,836,726.05	153,263.97	18,989,990.02

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费用	69,298.03		9,449.76		59,848.27
合计	69,298.03		9,449.76		59,848.27

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	53,636,363.90	8,025,376.98	52,707,414.89	7,886,112.23
资产减值准备	4,399,848.95	659,977.34	3,699,267.07	554,890.06
未弥补亏损	63,842,620.40	9,576,393.06	53,209,097.67	7,981,364.66
内部交易未实现利润	4,471,436.13	670,715.42	3,421,183.33	513,177.50
租赁负债	1,303,916.19	195,587.43	2,108,287.70	316,243.16
合计	127,654,185.57	19,128,050.23	115,145,250.66	17,251,787.61

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,620,503.95	243,075.59	2,264,848.35	339,727.25
合计	1,620,503.95	243,075.59	2,264,848.35	339,727.25

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	19,427,000.00	7,435,000.00
保证借款	22,500,000.00	14,500,000.00
未到期应付利息	37,745.30	24,924.93
合计	41,964,745.30	21,959,924.93

短期借款分类的说明:

2023年8月15日,本公司下属子公司浙江约顿智造科技有限公司与中国工商银行股份有限公司湖州南浔支行签订编号为0120500008-2023年(南浔)字01450号网贷通循环借款合同,循环借款额度为10,000,000.00元,借款期限自借款日至2024年8月10日,借款利率以每笔借款提款日前一工作日全国银行间拆借中心公布的一年期贷款基础利率(LPR)根据借款期限不同差异化确定,对于借款期限在6个月(含)以内的,浮动点数为加5个基点(一个基点为0.01%,下同),对于借款期限在6个月(不含)到1年(含)的,浮动点数为加5个基点,对于借款期限在1年(不含)到3年(含)的,浮动点数为加45个基点。由本公司提供担保,与银行签订合同编号为0120500008-2023年南浔(保)字0034号《最高额保证合同》,以湖州市南浔区练市镇茹家甸路985号的土地及地上建筑物作为抵押物,签订合同编号为

0120500008-2022 年南浔（抵）字 0104 号的《最高额抵押合同》。2024 年 4 月 28 日，本公司下属子公司浙江约顿智造科技有限公司与中国工商银行股份有限公司湖州南浔支行签订编号为 0120500008-2024 年（南浔）字 00785 号网贷通循环借款合同，循环借款额度为 15,000,000.00 元，借款期限自借款日至 2025 年 4 月 26 日，借款利率以每笔借款提款日前一工作日全国银行间拆借中心公布的一年期贷款基准利率（LPR）根据借款期限不同差异化确定，对于借款期限在 6 个月（含）以内的，浮动点数为加 5 个基点（一个基点为 0.01%，下同），对于借款期限在 6 个月（不含）到 1 年（含）的，浮动点数为加 5 个基点。由本公司提供担保，与银行签订合同编号为 0120500008-2023 年南浔（保）字 0034 号《最高额保证合同》，以湖州市南浔区练市镇茹家甸路 985 号的土地及地上建筑物作为抵押物，签订合同编号为 0120500008-2022 年南浔（抵）字 0104 号的《最高额抵押合同》。截至 2024 年 6 月 30 日上述抵押物账面价值为 44,441,802.90 元。

2023 年 6 月 25 日，本公司与中国银行股份有限公司北京国际贸易中心支行签订编号为 23170350101 的流动资金借款合同，借款合同金额为 4,500,000.00 元，借款期限 12 个月，借款利率为截止实际提款日前一个工作日，全国银行间同业拆借中心最近一次公布的一年期贷款市场报价利率减 65 基点；该借款由总经理罗赟先生提供担保，保证合同号 B23170350101Z。2024 年 5 月 7 日，本公司与中信银行股份有限公司北京分行签订编号为（2024）信银京授字第 0336 号《综合授信合同》，借款合同金额为 12,000,000.00 元，借款期限 12 个月，借款利率为固定利率 3.3%，该笔提款在贷款期内利率保持不变；该借款由总经理罗赟先生提供担保，保证合同号（2024）信银京保字第 0302 号。2024 年 5 月 31 日，本公司与兴业银行股份有限公司北京四季青支行签订编号为兴银京四季青（2024）授字第 202422 号的额度授信合同，授信额度金额为 10,000,000.00 元，借款期限 12 个月，借款利率为实际发放日 LPR 一年期限档次减去 0.5%；该借款由总经理罗赟先生提供担保，保证合同号兴银京四季青（2024）高保字第 202422-1 号。

注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,640,855.33	10,275,092.71
合计	23,640,855.33	10,275,092.71

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	43,269,370.50	30,813,813.98
合计	43,269,370.50	30,813,813.98

注释19. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
租金	269,114.22	

项目	期末余额	期初余额
合计	269,114.22	

注释20. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
建筑服务	40,907,921.65	29,650,297.23
合计	40,907,921.65	29,650,297.23

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,159,524.61	12,581,113.87	13,033,796.33	2,706,842.15
离职后福利-设定提存计划	115,087.54	697,866.71	713,595.02	99,359.23
合计	3,274,612.15	13,278,980.58	13,747,391.35	2,806,201.38

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,050,475.99	11,629,956.68	12,041,979.17	2,638,453.50
职工福利费		211,472.07	211,472.07	
社会保险费	61,416.62	386,633.72	386,429.69	61,620.65
其中：基本医疗保险费	54,128.68	368,619.20	363,868.70	58,879.18
工伤保险费	7,287.94	18,014.52	22,560.99	2,741.47
住房公积金	47,632.00	353,051.40	393,915.40	6,768.00
工会经费和职工教育经费				
合计	3,159,524.61	12,581,113.87	13,033,796.33	2,706,842.15

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	111,389.36	672,673.54	687,761.88	96,301.02
失业保险费	3,698.18	25,193.17	25,833.14	3,058.21
合计	115,087.54	697,866.71	713,595.02	99,359.23

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	389,480.96	482,600.73
城镇土地使用税	213,595.86	427,191.88
城市维护建设税	448,648.44	460,165.47
教育费附加	320,330.41	324,373.33
个人所得税	34,116.42	58,064.23

企业所得税	5,717.41	
印花税	27,536.05	19,293.36
房产税	135,772.27	339,430.80
合计	1,575,197.82	2,111,119.80

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	364,378.79	368,820.33
合计	364,378.79	368,820.33

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	30,000.00	
往来款	156,415.13	271,124.39
个税返还	720.62	
其他	177,243.04	97,695.94
合计	364,378.79	368,820.33

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债	939,496.21	1,036,081.48
合计	939,496.21	1,036,081.48

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	252,742.53	326,674.87
合计	252,742.53	326,674.87

注释26. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	1,025,431.78	1,153,833.41
1-2年	379,762.27	1,071,808.26
2-3年		42,800.00
3-4年		
4-5年		
5年以上		
租赁付款额总额小计	1,405,194.05	2,268,441.67

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
减：未确认融资费用	101,277.85	160,153.97
租赁付款额现值小计	1,303,916.20	2,108,287.70
减：一年内到期的租赁负债	939,496.21	1,036,081.48
合计	364,419.99	1,072,206.22

本期确认租赁负债利息费用 58,876.11 元。

注释27. 股本

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

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	108,745,072.03			108,745,072.03
合计	108,745,072.03			108,745,072.03

注释29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,942,701.28			5,942,701.28
合计	5,942,701.28			5,942,701.28

注释30. 未分配利润

项目	本期金额
调整前上期末未分配利润	-22,376,665.52
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	
调整后期初未分配利润	-22,376,665.52
加：本期归属于母公司普通股股东的净利润	-9,722,219.25
减：提取法定盈余公积	
期末未分配利润	-32,098,884.77

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,829,898.83	29,213,255.11	33,966,329.33	27,106,884.92
其他业务	1,310,831.59	1,389,343.21	422,228.91	406,265.30
合计	35,140,730.42	30,602,598.32	34,388,558.24	27,513,150.22

2. 合同产生的收入情况

合同分类	金额
一、 商品类型	
气膜建筑业务收入	33,829,898.83
其他	1,310,831.59
合计	35,140,730.42
二、 按经营地区分类	
华中地区	4,970,949.30
东北地区	4,784,117.28
华北地区	2,791,286.43
华东地区	9,841,279.97
西北地区	2,196,660.55
西南地区	7,270,502.00
华南地区	3,285,934.89
合计	35,140,730.42

3. 履约义务的相关说明

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

4. 建造合同收入

本期建造合同收入确认金额前五大的汇总金额 22,354,497.58 元，占本期全部营业收入总额的 63.61%。

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	213,628.26	213,628.26
城市维护建设税	41,590.26	39,146.26
教育费附加	38,073.46	37,764.31
印花税	41,936.71	63,238.15
房产税	137,197.49	140,496.24
车船使用税	1,403.33	1,033.33
价格调节基金	99.08	
合计	473,928.59	495,306.55

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,938,463.98	1,426,016.45
维修费	144,727.43	362,372.20
宣传费	2,137,382.09	1,075,075.79
差旅费	621,393.25	315,967.31
业务招待费	800,506.03	294,226.08

项目	本期发生额	上期发生额
交通运输费	155,835.50	336,272.74
办公费	74,703.02	38,303.53
咨询费		150,000.00
会议费		6,000.00
合计	5,873,011.30	4,004,234.10

注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,962,349.44	2,658,346.13
折旧费	1,414,280.99	1,651,615.61
咨询费审计费	673,582.04	1,172,569.72
无形资产摊销	71,770.99	120,876.84
业务招待费	145,601.57	237,200.38
办公费	399,643.33	312,417.25
房租费用	476,808.10	418,714.96
差旅费	144,646.51	74,036.50
其他		56,753.68
合计	6,288,682.97	6,702,531.07

注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	395,734.01	590,000.10
职工薪酬	1,659,636.12	2,275,253.16
折旧费	134,421.95	317,010.79
认证费	15,237.92	55,762.17
房租费用	93,823.08	93,830.10
技术服务费	35,017.48	31,796.98
差旅费	28,403.58	23,396.44
招待费	1,000.00	
无形资产摊销费	21,622.28	32,614.78
办公费	187.74	
其他		9,321.92
合计	2,385,084.16	3,428,986.44

注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	593,224.00	432,740.68
减：利息收入	120,109.04	165,061.44
银行手续费	196,995.56	27,216.39

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-177,230.83	288,193.60
合计	492,879.69	583,089.23

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	100,000.00	91,579.32
进项税加计抵减	80,379.15	
增值税直接减征	1,583.03	
合计	181,962.18	91,579.32

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税留抵退税附加税减免		15,454.32	与收益相关
湖州市南浔区发展改革和经济信息化局、省级专精特新中小企业补助		70,000.00	与收益相关
练市镇人民政府、暑期大学生实习补贴		4,125.00	与收益相关
湖州市南浔区练市镇人民政府财政预算资金专户、特种设备补贴款		2,000.00	与收益相关
海淀区人民政府办公室、新三板创新层补贴	100,000.00		
合计	100,000.00	91,579.32	

注释38. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品取得的投资收益	446,829.71	346,779.08
合计	446,829.71	346,779.08

注释39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,514,565.38	-2,875,119.55
合计	-1,514,565.38	-2,875,119.55

注释40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-79,065.82	-154,124.53
合计	-79,065.82	-154,124.53

注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-3,864.07	
合计	-3,864.07	

注释42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助			
其他	0.36	26,395.36	0.36
合计	0.36	26,395.36	0.36

注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠			
罚款支出	135.87	97.90	135.87
非流动资产毁损报废损失			
合计	135.87	97.90	135.87

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,299.15	4,954.70
递延所得税费用	-1,972,914.28	-2,053,442.87
合计	-1,963,615.13	-2,048,488.17

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	-11,944,293.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,791,644.03
子公司适用不同税率的影响	148,072.20
子公司亏损影响	
调整以前期间所得税的影响	
研发费用加计扣除的影响	-430,236.78
不可抵扣的成本、费用和损失影响	135,841.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-25,648.26
其他	
所得税费用	-1,963,615.13

注释45. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	5,320,915.80	1,550,000.00
往来款	666,630.50	2,257,092.47

项目	本期发生额	上期发生额
利息	118,948.81	162,353.11
政府补助	100,000.00	
其他	142,000.23	89,407.00
诉讼冻结	4,995,796.05	
合计	11,344,291.39	4,058,852.58

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
保证金	2,558,800.00	10,208,000.00
差旅费	1,140,527.03	644,141.91
宣传费	2,385,229.56	871,223.60
研发费	55,513.38	427,553.72
咨询费	597,000.00	1,158,940.00
往来款	1,157,729.49	2,807,385.07
办公费	571,771.83	455,725.88
交通运输费	141,606.73	104,264.49
业务招待费	657,301.54	570,301.54
水电费	76,159.60	42,309.99
其他		9,100.00
手续费支出	118,799.55	27,808.24
诉讼费	114,313.35	170,995.51
合计	9,574,752.06	17,497,749.95

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行汇票保证金	1,620,687.61	
合计	1,620,687.61	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金	636,770.00	863,596.00
银行汇票保证金	14,484,963.83	669,616.79
银行保函保证金		2,970,000.00
合计	15,121,733.83	4,503,212.79

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-9,980,678.37	-8,854,839.42

项目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	1,514,565.38	2,875,119.55
资产减值准备	79,065.82	154,124.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,510,140.58	2,636,890.52
使用权资产折旧	644,344.40	605,333.15
无形资产摊销	222,976.92	231,922.80
长期待摊费用摊销	9,449.76	9,449.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	3,864.07	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-26,385.36
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	593,224.00	432,740.68
投资损失(收益以“-”号填列)	-446,829.71	-346,779.08
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,876,262.62	-2,067,973.16
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-96,651.66	14,530.29
存货的减少(增加以“-”号填列)	-29,571,569.07	1,397,699.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,675,581.51	7,586,191.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	36,265,351.15	2,837,705.55
其他		-8,878,633.60
经营活动产生的现金流量净额	4,546,572.16	-1,392,902.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	63,359,970.13	43,588,468.40
减：现金的期初余额	53,365,927.61	50,636,735.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,994,042.52	-7,048,266.93

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 636,770.00 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	63,359,970.13	53,365,927.61
其中：库存现金	55,532.32	62,767.63
可随时用于支付的银行存款	63,304,437.81	53,303,159.98
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
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	63,359,970.13	53,365,927.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	29,003,510.83	保证金、用于担保的定期存款或通知存款
固定资产	25,816,329.83	注1
无形资产	18,625,473.07	注1
合计	73,445,313.73	

注1：固定资产、无形资产受限原因见本报告之“十四、承诺及或有事项”之“（一）重要承诺事项”

注释48. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	100,000.00	100,000.00	见注释37
计入营业外收入的政府补助			见注释42
合计	100,000.00	100,000.00	

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	395,734.01	590,000.10
职工薪酬	1,659,636.12	2,275,253.16
折旧费	134,421.95	317,010.79
认证费	15,237.92	55,762.17
房租费用	93,823.08	93,830.10
技术服务费	35,017.48	31,796.98
差旅费	28,403.58	23,396.44
招待费	1,000.00	
无形资产摊销费	21,622.28	32,614.78
办公费	187.74	
其他		9,321.92
合计	2,385,084.16	3,428,986.44
其中：费用化研发支出	2,385,084.16	3,428,986.44
资本化研发支出		

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

（三）重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

1. 合并范围增加

子公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	认缴出资额	认缴出资比例
重庆约顿观合建筑技术有限公司	新设	2024年6月17日	1,000,000.00	510,000.00	51%
重庆约顿益拓膜建筑技术有限公司	新设	2024年4月17日	1,000,000.00	510,000.00	51%

2. 合并范围减少

子公司名称	股权处置方式	股权处置时点	注册资本	认缴出资额	认缴出资比例
西藏约顿环境科技有限公司	注销	2024年6月5日	5,000,000.00	5,000,000.00	100%
上海约顿创展建设有限公司	出售	2023年8月31日	10,000,000.00	10,000,000.00	100%

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
约顿瑞地体育文化投资(北京)有限公司	北京	北京	投资管理、产品设计、组织文化艺术交流活动、体育运动项目	100.00		设立
浙江约顿智造科技有限公司	湖州	湖州	膜建筑、膜结构、膜材料技术服务等	88.89		设立
深圳约顿科技有限公司	深圳	深圳	膜产品、膜材料技术研发	100.00		设立
重庆约顿观合建筑技术有限公司	重庆	重庆	新型膜材销售、制造、节能管理服务等	51.00		设立
重庆约顿益拓膜建筑技术有限公司	重庆	重庆	新型膜材销售、制造、节能管理服务等	51.00		设立

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

无。

(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税留抵退税附加税减免	其他收益		15,454.32	与收益相关
湖州市南浔区发展改革和经济信息化局、省级专精特新中小企业补助	其他收益		70,000.00	与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
练市镇人民政府、暑期大学生实习补贴	其他收益		4,125.00	与收益相关
湖州市南浔区练市镇人民政府财政预算资金专户、特种设备补贴款	其他收益		2,000.00	与收益相关
海淀区人民政府办公室、新三板创新层补贴	其他收益	100,000.00		与收益相关
合计		100,000.00	91,579.32	

（四） 冲减相关资产账面价值的政府补助

无。

（五） 冲减成本费用的政府补助

无。

（六） 退回的政府补助

无。

十、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。截至 2023 年 12 月 31 日本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

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

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

截至 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

资产项目	账面余额	减值准备
应收账款	98,566,323.89	53,434,076.02
其他应收款	1,715,013.85	202,287.88
合同资产	7,644,235.64	700,581.88
合计	107,925,573.38	54,336,945.78

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 5,150.00 万元，其中：已使用授信金额为 4,192.70 万元。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-3 年	3 年以上	
应付票据		2,563,163.75	6,132,345.00	14,945,346.58			23,640,855.33
短期借款		4,503,200.00	3,485,338.90	33,976,206.40			41,964,745.30
合计		7,066,363.75	9,617,683.90	48,921,552.98			65,605,600.63

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，本公司未面临市场利率变动的风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有金融工具不存在价格风险。

十一、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。

公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次:是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第 2 层次:是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

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

第 3 层次:是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			2,104,213.30	2,104,213.30
资产合计			2,104,213.30	2,104,213.30

十二、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
中互体育文化发展(北京)有限公司	北京	有限责任公司	3,000.00	51.66	51.66

1. 本公司的母公司情况的说明

中互体育文化发展(北京)有限公司成立于 2016 年 5 月 10 日,注册资本 3000 万元,主要经营体育活动策划;组织文化艺术交流活动,体育竞赛组织,信息咨询服务等业务。

2. 本公司最终控制方是北京体育文化产业集团有限公司

(二) 本公司的子公司情况详见附注八(一)在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

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

(四) 关联方交易

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

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西中互鼎烽体育文化有限公司	气膜维护服务	11,030.80	
中互鼎烽体育发展（北京）有限公司	气膜维护服务	16,766.00	
合计		27,796.80	

3. 关联担保情况

见本附注十四、（一）重要承诺事项。

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	613,057.38	652,943.22

5. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

无。

（2）本公司应付关联方款项

无。

十三、 股份支付

本公司不存在需要披露的股份支付情况。

十四、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

2023年8月15日，本公司下属子公司浙江约顿智造科技有限公司与中国工商银行股份有限公司湖州南浔支行签订编号为0120500008-2023年（南浔）字01450号网贷通循环借款合同，循环借款额度为10,000,000.00元，借款期限自借款日至2024年8月10日，借款利率以每笔借款提款日前一工作日全国银行间拆借中心公布的一年期贷款基础利率（LPR）根据借款期限不同差异化确定，对于借款期限在6个月（含）以内的，浮动点数为加5个基点（一个基点为0.01%，下同），对于借款期限在6个月（不含）到1年（含）的，浮动点数为加5个基点，对于借款期限在1年（不含）到3年（含）的，浮动点数为加45个基点。由本公司提供担保，与银行签订合同编号为0120500008-2023年南浔（保）字0034号《最高额保证合同》，以湖州市南浔区练市镇茹家甸路985号的土地及地上建筑物作为抵押物，签订合同编号为0120500008-2022年南浔（抵）字0104号的《最高额抵押合同》。2024年4月28日，本公司下属子公司浙江约顿智造科技有限公司与中国工商银行股份有限公司湖州南浔支行签订编号为0120500008-2024年（南浔）字00785号网贷通循环借款合同，循环借款额度为15,000,000.00元，借款期限自借款日至2025年4月26日，借款利率以每笔借款提款日前一工作日全国银行间拆借中心公布的一年期贷款基础利率（LPR）根据借款期限不同差异化确定，对于借款期限在6个月（含）以内的，浮动点数为加5个基点（一个基点为0.01%，下同），对于借款期限在6个月（不含）到1年（含）的，浮动点数为加5个基点。

由本公司提供担保，与银行签订合同编号为 0120500008-2023 年南浔（保）字 0034 号《最高额保证合同》，以湖州市南浔区练市镇茹家甸路 985 号的土地及地上建筑物作为抵押物，签订合同编号为 0120500008-2022 年南浔（抵）字 0104 号的《最高额抵押合同》。截至 2024 年 6 月 30 日上述抵押物账面价值为 44,441,802.90 元。

2023 年 6 月 25 日，本公司与中国银行股份有限公司北京国际贸易中心支行签订编号为 23170350101 的流动资金借款合同，借款合同金额为 4,500,000.00 元，借款期限 12 个月，借款利率为截止实际提款日前一个工作日，全国银行间同业拆借中心最近一次公布的一年期贷款市场报价利率减 65 基点；该借款由总经理罗赟先生提供担保，保证合同号 B23170350101Z。2024 年 5 月 7 日，本公司与中信银行股份有限公司北京分行签订编号为（2024）信银京授字第 0336 号《综合授信合同》，借款合同金额为 12,000,000.00 元，借款期限 12 个月，借款利率为固定利率 3.3%，该笔提款在贷款期内利率保持不变；该借款由总经理罗赟先生提供担保，保证合同号（2024）信银京保字第 0302 号。2024 年 5 月 31 日，本公司与兴业银行股份有限公司北京四季青支行签订编号为兴银京四季青（2024）授字第 202422 号的额度授信合同，授信额度金额为 10,000,000.00 元，借款期限 12 个月，借款利率为实际发放日 LPR 一年期限档次减去 0.5%；该借款由总经理罗赟先生提供担保，保证合同号兴银京四季青（2024）高保字第 202422-1 号。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

（一）诉讼事项

报告期内公司共六项诉讼判决，具体如下：

诉讼事项一：系公司与诉北京华科建投体育科技发展有限公司（以下简称“华科建投”）建设工程施工合同纠纷，案号为(2022)京 0105 民初 24969 号。本案中公司主诉为：华科建投支付货款 4,704,000.00 元；4 倍 LPR 承担逾期违约金；承担诉讼费、保全费。截至报告出具日，本案一审程序尚未完成。

诉讼事项二：系公司与廊坊华夏新城建设发展有限公司（以下简称“华夏新城”）建设工程施工合同纠纷。本案中公司主诉为：华夏新城支付原告工程款 1,060,569.58 元；赔偿原告利息损失（以 863,541.10 元为基数，自 2019 年 12 月 12 日起，至被告实际支付款项之日止，以全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率为准计算利息；以 197,028.48 元为基数，自 2020 年 9 月 22 日起，至被告实际支付款项之日止，以全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率为准计算利息）；承担本案诉讼费用、保全费、保险费。截至报告出具日，本案正在一审过程中。

诉讼事项三：系公司与江西臻博置业发展有限公司买卖合同纠纷，案号为（2024）海预民初字第 79751 号。本案中公司主诉为：支付工程款 236,087.30 元、相应逾期利息，及本案诉讼费和律师费。截至报

告出具日，本案一审程序尚未完成。

诉讼事项四：系公司与北京久球汇科技有限公司建设工程施工合同纠纷，本案中公司主诉为：支付工程款 129,000.00 元、逾期付款违约金，以及本案诉讼费、保全费等。截至报告出具日，本案已立案，等待开庭。

诉讼事项五：系公司与内蒙古大兴安阿尔山旅游开发有限责任公司买卖合同纠纷，本案中公司主诉为：支付工程款 252,500.00 元、逾期付款利息，以及本案诉讼费。截至报告出具日，本案已立案，等待开庭。

诉讼事项六：系公司子公司约顿智造与河南新飞电器集团有限公司承揽合同纠纷，本案中子公司主诉为：支付加工费 2,744,231.28 元、逾期付款违约金，以及本案诉讼费、律师费等损失。截至报告出具日，本案已立案，等待开庭。

报告期内公司共二项应诉事项，具体如下：

被诉讼事项一：系公司应诉承德市御道口牧场管理区社会事务局建设工程施工合同纠纷，案号为（2024）冀 0828 民初 92 号。原告主要诉讼请求为：三被告连带赔偿经济损失暂计 100 万元（以鉴定结果为准）及本案受理费、鉴定费、评估费。我公司已提起反诉，诉求为：支付缺陷责任保修金 233,041.76 元及利息损失，支付维修费 45,000.00 元及利息损失，和承担全部诉讼费用。截至报告出具日，本案正在一审过程中。

被诉讼事项二：系公司与霍州煤电集团吕梁山煤电有限公司、山西吕梁宏茂建筑有限公司应诉北京凯德兴光电子信息技术有限公司建设工程施工合同纠纷，案号为（2024）晋 1128 民初 270 号。原告主要诉讼请求为：三被告签订的霍煤吕合字 2018 总第 89 工程第 10 号及霍煤吕合资 2018 总第 20 工程第 11 号合同无效，三被告共同支付实际施工、垫付工程款和设备款 1,613,422.45 元及利息损失，各被告承担连带赔偿责任以及本案诉讼费用。截至报告出具日，本案正在审理过程中。

（二） 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

为实现公司战略规划，优化公司战略布局，全面提升公司竞争力，公司于 2024 年 6 月 17 日在重庆市设立控股子公司重庆约顿观合建筑技术有限公司，注册资本为 100 万元，经营范围：许可项目：建设工程施工。（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）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新型膜材料销售；新型膜材料制造；节能管理服务；新材料技术研发；机械设备研发；机械设备销售；信息系统集成服务；软件开发；信息技术咨询服务；货物进出口；技术进出口；进出口代理。（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）。北京约顿气膜建筑技术股份有限公司认缴出资 510,000.00 元，出资方式为：现金，截至报告报出日尚未实缴，持股比例 51%。

公司于 2024 年 4 月 17 日在重庆市设立控股子公司重庆约顿益拓膜建筑技术有限公司，注册资本为 100 万元，经营范围：许可项目：建设工程施工。（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）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新型膜材料销售；新型膜材料制造；节能管理服务；新材料技术研发；

机械设备研发；机械设备销售；信息系统集成服务；软件开发；信息技术咨询服务；货物进出口；技术进出口；进出口代理。（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）。北京约顿气膜建筑技术股份有限公司认缴出资额 510,000.00 元，出资方式为：现金，截至报告报出日尚未实缴，持股比例 51%。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1、 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	21,676,082.84	20,956,267.03
1—2 年	6,855,637.62	7,645,147.78
2—3 年	17,367,052.59	22,220,515.56
3—4 年	7,242,667.97	20,117,735.94
4—5 年	23,751,481.24	18,121,744.97
5 年以上	18,662,026.35	7,942,425.07
小计	95,554,948.61	97,003,836.35
减：坏账准备	53,256,434.48	51,785,451.48
合计	42,298,514.13	45,218,384.87

2、 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	43,485,542.40	45.51	43,485,542.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	52,069,406.21	54.49	9,770,892.08	18.77	42,298,514.13
其中：账龄组合	52,069,406.21	54.49	9,770,892.08	18.77	42,298,514.13
关联方组合					
合计	95,554,948.61	100.00	53,256,434.48	55.73	42,298,514.13

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	43,485,542.40	44.83	43,485,542.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	53,518,293.95	55.17	8,299,909.08	15.51	45,218,384.87
其中：账龄组合	53,429,275.60	55.08	8,299,909.08	15.53	45,129,366.52

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 (%)	
关联方组合	89,018.35	0.09			89,018.35
合计	97,003,836.35	100.00	51,785,451.48	53.38	45,218,384.87

单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
鑫炎腾飞体育文化发展（北京）有限公司	1,550,000.00	1,550,000.00	100.00	涉及多起司法案件
中科建投体育发展有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	涉及多起司法案件
八道体育发展河北有限公司	3,180,000.00	3,180,000.00	100.00	涉及多起司法案件
辽宁鼎盛合体育文化产业运营管理有限公司	2,183,173.00	2,183,173.00	100.00	涉及多起司法案件
承德双承生物科技股份有限公司	9,121,154.00	9,121,154.00	100.00	涉及多起司法案件
临汾顺泰实业有限公司	2,039,000.00	2,039,000.00	100.00	涉及多起司法案件
吉林省巨展建设集团有限公司	1,404,645.64	1,404,645.64	100.00	涉及多起司法案件
永乐七星文化旅游开发有限公司	4,921,016.00	4,921,016.00	100.00	涉及多起司法案件
北京英狮东部体育发展有限公司	3,775,200.00	3,775,200.00	100.00	涉及多起司法案件
北京华科建投体育科技发展有限公司	4,704,000.00	4,704,000.00	100.00	涉及多起司法案件
枣庄文投泛华冰雪体育文化发展有限公司	4,740,554.00	4,740,554.00	100.00	涉及多起司法案件
三河东胜房地产开发有限公司	310,000.00	310,000.00	100.00	涉及多起司法案件
廊坊华夏新城建设发展有限公司	1,060,569.58	1,060,569.58	100.00	涉及多起司法案件
腾冲永安双创冰雪小镇运营管理有限公司	496,230.18	496,230.18	100.00	涉及多起司法案件
合计	43,485,542.40	43,485,542.40	100.00	

按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	21,676,082.84	1,190,016.94	5.49
1—2年	5,673,022.47	612,686.43	10.80
2—3年	15,531,843.68	2,676,136.67	17.23
3—4年	3,263,708.85	1,230,744.61	37.71
4—5年	4,983,794.97	3,120,354.03	62.61
5年以上	940,953.40	940,953.40	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	52,069,406.21	9,770,892.08	

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	43,485,542.40					43,485,542.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,299,909.08	1,470,983.00				9,770,892.08
其中：账龄组合	8,299,909.08	1,470,983.00				9,770,892.08
关联方组合						
合计	51,785,451.48	1,470,983.00				53,256,434.48

3、本期实际核销的应收账款情况

无。

4、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
承德双承生物科技股份有限公司	9,121,154.00		9,121,154.00	9.55	9,121,154.00
哈尔滨市城市建设投资集团有限公司	8,425,307.97		8,425,307.97	8.82	3,579,850.78
中国建筑第二工程局有限公司	8,078,499.44		8,078,499.44	8.45	1,311,576.31
永乐七星文化旅游开发有限公司	4,921,016.00		4,921,016.00	5.15	4,921,016.00
枣庄文投泛华冰雪体育文化发展有限公司	4,740,554.00		4,740,554.00	4.96	4,740,554.00
合计	35,286,531.41		35,286,531.41	36.93	23,674,151.09

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	22,748,899.90	23,712,518.86
合计	22,748,899.90	23,712,518.86

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	869,135.39	3,875,308.57
1—2年	3,392,000.00	19,709,410.29

账龄	期末余额	期初余额
2—3年	18,395,464.51	35,500.00
3—4年		50,050.00
4—5年	50,050.00	
5年以上	42,250.00	42,250.00
小计	22,748,899.90	23,712,518.86
减：坏账准备		
合计	22,748,899.90	23,712,518.86

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	575,960.39	362,011.75
押金	72,300.00	120,100.00
保证金	309,300.00	1,030,500.00
其他	44,375.00	
往来款	21,746,964.51	22,199,907.11
合计	22,748,899.90	23,712,518.86

3、按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	22,748,899.90	100.00			22,748,899.90
其中：账龄组合					
特项组合	22,748,899.90	100.00			22,748,899.90
合计	22,748,899.90	100.00			22,748,899.90

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	23,712,518.86	100.00			23,712,518.86
其中：账龄组合					
特项组合	23,712,518.86	100.00			23,712,518.86
合计	23,712,518.86	100.00			23,712,518.86

4、本报告期实际核销的其他应收款

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江约顿智造科技有限公司	往来款	21,746,964.51	2-3年	95.60	
陕西凝远新材料科技股份有限公司	投标保证金	100,000.00	1年以内	0.44	
张寅	备用金	100,000.00	1年以内	0.44	
紫金金海物流(海南)有限公司	履约保证金	76,800.00	1年以内	0.34	
北京朝阳公园开发经营有限责任公司	押金	50,050.00	4-5年	0.22	
合计		22,073,814.51		97.03	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	75,500,000.00		75,500,000.00	75,500,000.00		75,500,000.00
合计	75,500,000.00		75,500,000.00	75,500,000.00		75,500,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳约顿科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
约顿瑞地体育文化投资(北京)有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00			25,500,000.00		
浙江约顿智造科技有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00			40,000,000.00		
合计	75,500,000.00	75,500,000.00			75,500,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,200,247.89	30,271,655.76	30,996,606.30	26,295,013.39
其他业务	709,546.86	815,819.64	401,202.55	399,455.76
合计	32,909,794.75	31,087,475.40	31,397,808.85	26,694,469.15

2、建造合同收入

本期建造合同收入确认金额前五大的汇总金额 22,354,497.58 元，占本期全部营业收入总额的 67.93%。

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品取得的投资收益	77,511.89	47,900.18
合计	77,511.89	47,900.18

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,864.07	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	100,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	446,829.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	81,962.18	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-135.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经营性损益对利润总额的影响的合计：	624,792.31	
减：所得税影响额	64,639.33	
少数股东权益影响额（税后）	6,674.83	
合计	553,478.15	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.26	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.62	-0.15	-0.15

北京约顿气膜建筑技术股份有限公司

(公章)

二〇二四年八月二十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,864.07
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	100,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	446,829.71
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	81,962.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-135.51
非经常性损益合计	624,792.31
减：所得税影响数	64,639.33
少数股东权益影响额（税后）	6,674.83
非经常性损益净额	553,478.15

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