



六环景观

NEEQ:872826

六环景观（辽宁）股份有限公司

Liuhuan Landscape (Liaoning)Corp.,Ltd.



年度报告

— 2020 —

## 公司年度大事记



2020年10月9日公司申请获得高新技术企业资格，证书编号为GR202021200305，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。



全资子公司大连纬图建筑设计装饰工程有限公司，荣获《碧桂园大连区域2020年度优秀供方奖》。

为子公司与碧桂园的后续合作，打下良好基础。

## 目 录

公司年度大事记.....	2
第一节 重要提示、目录和释义 .....	4
第二节 公司概况 .....	8
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节 重大事件 .....	20
第五节 股份变动、融资和利润分配.....	23
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	27
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 .....	31
第八节 财务会计报告 .....	36
第九节 备查文件目录.....	110

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人高淼、主管会计工作负责人高淼 及会计机构负责人（会计主管人员）卞磊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 1、未出席董事会审议年度报告的董事姓名及未出席的理由

董事郭彪因公务外出未能参与第二届董事会第六次会议，委托董事高增荣代为表决。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
控股股东、实际控制人不当控制的风险	<p>公司存在控股股东、实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司利益的风险。</p> <p>风险应对措施：股份公司成立后，公司根据《公司法》及《公司章程》，建立健全法人治理结构，制定一系列的基本规章制度；公司将充分发挥三会之间的制衡作用，严格执行公司的基本规章制度，以控制该风险。</p>
设计责任风险	<p>虽然经过多年的发展，公司已具备丰富、成熟的设计经验并在工程设计成果的过程控制、进度控制、总体质量控制等方面进行严格把关，但未来仍然存在因质量控制失误导致承担设计责任的风险。</p> <p>风险应对措施：公司将不断加大对设计过程、进度及总体质量的控制，明确管理责任并增强员工设计水平，使设计质量水平不断提高。</p>
公司治理的风险	<p>有限公司在公司治理制度的建立及运行方面存在一些瑕疵，例如：存在关联担保情况，未建立关联担保、关联交易等决策制</p>

	<p>度，有限公司监事未形成书面工作报告等。股份公司成立后，公司制定了《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》等制度并切实履行，解除了存在的关联担保，但由于公司治理机制建立时间较短，公司管理层规范运作意识的提高、相关制度的执行及完善需要一定过程。因此，公司短期内存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p> <p>风险应对措施：公司将积极接受相关中介机构的辅导，提高公司董事、监事、高级管理人员规范运作意识，认真学习相关制度，防止公司治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的情况发生。</p>
核心技术人员流失风险	<p>目前我国景观设计行业内高端专业人才仍比较稀缺，企业对这些人才的争夺比较激烈。人才缺口在一定程度上制约了行业内相关企业的发展。</p> <p>风险应对措施：经过多年发展，公司已拥有一支高素质设计人才队伍，报告期内，公司核心技术人员相对稳定，同时，公司为员工提供较为开阔的职业前景，搭建良好的发展平台，公司未来将努力实现企业与员工的共同发展。</p>
应收账款较高的风险	<p>如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信状况、经营状况出现恶化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来坏账风险，影响公司资金周转及利润情况。</p> <p>风险应对措施：公司在报告期制定了应收账款催收的相关工作安排，例如，业务部门或营销部门的奖金与实际收到的款项挂钩、营销部门负责与客户保持沟通、在收到款项时方能在验收报告中签字盖章等。但是，相关规定未形成系统的、书面的、具有指导性的制度文件，为避免账龄较长为企业带来的潜在风险，公司在 2017 年 7 月建立了新的应收账款管理制度，并根据公司运营实际情况及行业属性，持续完善和修订相应机构设置及审批流程。新的制度规定：公司资金运营中心负责催收款项，对未按照合同约定及时回款的客户，首先进行电话催款。针对超过 30 天以上，仍未及时付款的客户，公司会通过邮件及电话的形式进行催款。超过 60 天时，由营销部主任上报主管院长，派员上门催收。而对于账龄超过 12 个月的款项，公司将通过法律诉讼、不予在验收报告中签字盖章等形式加大催款力度。回款制度的执行，将根据客户的信用等级、企业规模、财务状况略作调整。针对政府单位、国企、央企等信誉资质及财务状况良好的企事业单位，公司将酌情调整延长回款时间。</p>
公司现行设计人员年终奖金政策可能导致利润水平波动的风险	<p>报告期内，公司执行的设计人员年终奖金政策主要参考因素为设计人员所参与项目的客户回款情况。因为公司的收入确认与实际的款项的收回存在一定的时间差异，如果公司当年项目已符合收入确认条件，但客户未回款或回款情况不佳，会导致设计人员年终奖金较低，公司人力成本较低，公司营业收入稳定的情况下，公司利润水平可能向上波动，综合毛利率向上波动；如公司当年项目全部回款或回款情况较佳，设计人员年终奖金较</p>

	<p>高，公司营业收入稳定的情况下，公司利润水平可能向下波动，综合毛利率向下波动。</p> <p>风险应对措施：报告期内，公司执行的设计人员年终奖金政策主要参考因素为设计人员所参与项目的客户回款情况。因为公司的收入确认与实际的款项的收回存在一定的时间差异，如果公司当年项目已符合收入确认条件，但客户未回款或回款情况不佳，会导致设计人员年终奖金较低，公司人力成本较低，公司营业收入稳定的情况下，公司利润水平可能向上波动，综合毛利率向上波动；如公司当年项目全部回款或回款情况较佳，设计人员年终奖较高，公司营业收入稳定的情况下，公司利润水平可能向下波动，综合毛利率向下波动。</p>
已签订设计合同中止或终止的风险	<p>由于公司已签订设计合同中部分属于大型设计项目，客户进行项目开发过程中可能因自身资金状况、市场情况、政策原因等中止或终止项目开发，从而导致公司已签订的设计合同中或终止履行的风险。</p> <p>风险应对措施：为了应对风险，公司在签订合同时尽可能多的设立了付款节点，同时根据设计经验合理约定各阶段设计费用，避免阶段的人力成本投入大于阶段设计费用，从而减少合同中止或终止带给公司的风险。</p>
报告期后政府补助金额减少的风险	<p>报告期内公司其他收益中存在政府补助事项，预计报告期后各类补贴将取消或大幅减少。公司认为报告期内所有政府补贴皆为非与收入相关的政府补助，不具有持续性。若未来无政府补助类收入，会对公司的净利润产生影响。</p> <p>风险应对措施：未来，公司将大力发展主营业务，加大营销力度，保证设计质量，以增强公司竞争力，以此为基础不断扩大公司订单数量，增加公司收入。另外，公司也会积极履行公司应尽的社会责任，利用公司积累的技术、经验积极配合政府部门开展工作，对此产生的政府补助，公司会在合法合规的前提下积极争取。</p>
税收优惠风险	<p>公司 2020 年 10 月 9 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202021200305，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。虽然报告内公司完成了高新技术企业认定的工作，但是 2023 年公司仍需重新认定高新技术企业资格，如果公司不能继续被认定为高新技术企业，将对公司的经营成果产生较大的不利影响。</p> <p>应对措施：公司将持续加大研发投入，通过不断引进专业技术人才、增加专利数量、开发高新技术产品，保证公司的高新技术企业资格。</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

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、六环景观	指	六环景观（辽宁）股份有限公司
报告期、本期	指	2020年1-12月
上年同期、去年同期	指	2019年1-12月
本期末	指	2020年12月31日
上期末	指	2019年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
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》
大连纬图、纬图装饰、纬图公司	指	大连纬图建筑设计装饰工程有限公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	六环景观（辽宁）股份有限公司
英文名称及缩写	Liuhuan Landscape (Liaoning) Corporation.,Ltd LHJG
证券简称	六环景观
证券代码	872826
法定代表人	高淼

### 二、 联系方式

董事会秘书	卞磊
联系地址	大连市中山区朝阳街 51 号
电话	0411-84338190
传真	0411-84338193
电子邮箱	180869607@qq.com
公司网址	http://www.lhchina.com.cn/
办公地址	大连市中山区朝阳街 51 号
邮政编码	116001
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 6 月 4 日
挂牌时间	2018 年 6 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业-专业技术服务业-工程技术-工程勘察设计（M7482）
主要业务	园林景观设计、建筑规划设计、装饰装修设计、旅游规划设计
主要产品与服务项目	园林景观设计、建筑规划设计、装饰装修设计、旅游规划设计
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	高淼
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为高淼，无一致行动人

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91210231747895471Y	否
注册地址	辽宁省大连市甘井子区凌水镇栾金村	否
注册资本	30,000,000	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 45 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐	
会计师事务所	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙金	焦阳
	4 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层	

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	44,156,534.95	29,371,550.01	50.34%
毛利率%	15.20%	41.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,748,827.07	-971,143.03	-697.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,266,725.69	-1,719,202.88	-380.85%
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)	-19.37%	-2.19%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-20.66%	-3.39%	-
基本每股收益	-0.26	-0.03	-733.33%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	67,994,852.50	72,746,063.97	-6.53%
负债总计	31,860,007.56	28,862,391.96	10.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,134,844.94	43,883,672.01	-17.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.21	1.46	-17.66%
资产负债率%(母公司)	19.45%	31.20%	-
资产负债率%(合并)	46.86%	39.68%	-
流动比率	1.59	1.78	-
利息保障倍数	-11.32	58.62	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,719,594.62	-5,318,261.57	30.06%
应收账款周转率	0.91	0.70	-
存货周转率	88.31	-	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.53%	-1.96%	-
营业收入增长率%	50.34%	-32.97%	-
净利润增长率%	-697.91%	-119.10%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	30,000,000	30,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	677,068.96
债务重组损益	-57,699.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17916.45
<b>非经常性损益合计</b>	<b>601,453.51</b>
所得税影响数	83554.89
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>517,898.62</b>

**(八) 补充财务指标**适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 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

## 2、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

## 1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称）
财政部于2019年12月10日印发《企业会计准则解释第13号》（财会[2019]21号），明确或修订了关于企业与其所属企业集团其他成员企业等相关的关联方判断和关于企业合并中取得的经营资产或资产的组合是否构成业务的判断，并规定自2020年1月1日起施行，不要求追溯调整。	2020年12月31日/2020年1-12月： 无
公司自2020年1月1日起开始执行财政部于2017年7月5日颁布修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），不再执行2006年2月15日《财政部关于印发〈企业会计准则第1号——存货〉等38项具体准则的通知》（财会〔2006〕3号）中的《企业会计准则第14号——收入》和《企业会计准则第15号——建造合同》。根据新收入准则的衔接规定，本公司选择仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整2020年1月1日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。对2020年1月1日之前发生的合同变更，本公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。	2020年12月31日/2020年1-12月： 应收账款 存货 合同资产 预收款项 合同负债

## 2、2020年1月1日执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

## 合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应收账款	46,614,295.99	44,166,563.31	-2,447,732.68
合同资产		2,447,732.68	2,447,732.68
预收款项	3,933,085.04	200,000.00	-3,733,085.04
合同负债		3,733,085.04	3,733,085.04

## 母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应收账款	39,081,779.43	37,797,228.52	-1,284,550.91
合同资产		1,284,550.91	1,284,550.91
预收款项	3,855,606.75	200,000.00	-3,655,606.75
合同负债		3,655,606.75	3,655,606.75

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

本公司是处于专业技术服务业的服务提供商。经过多年的资源建设、技术积累和市场开发，公司拥有过硬的技术实力、经验丰富的技术团队以及完备的设计资质，为政府、国企、央企、上市公司等各类客户提供包括园林景观设计、建筑规划设计、装饰装修设计、旅游规划设计、海绵城市设计等服务。公司通过直接销售与网络营销相结合的销售模式开拓业务，通过提供专业的设计技术服务及后期现场指导的方式获得收入，并以此取得利润，确保企业的持续经营及稳步增长。

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (二) 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

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	6,134,964.63	9.02%	2,214,221.95	2.94%	177.07%
应收票据	-		-		
应收账款	27,859,748.17	40.97%	46,614,295.99	64.08%	-40.23%
存货			848,009.30	1.17%	-100.00%
投资性房地产	-		1,165,078.55	1.84%	-
长期股权投资	-		-		
固定资产	12,117,922.87	17.82%	13,095,844.48	20.59%	-7.47%

在建工程	-		-		
无形资产	956,041.37	1.41%	888,043.04	1.22%	7.66%
商誉	1,915,130.44	2.82%	1,915,130.44	3.00%	-
短期借款	6,168,500.00	9.07%	1,157,000.00	1.59%	433.15%
长期借款	-		-		

### 资产负债项目重大变动原因：

货币资金：本期货币资金较期初增幅 177.07%，主要原因是本期公司多次采用银承支付供应商款项，而每一笔银行银承汇票需要预存一定比例的保证金，这部分金额为 321 万余元。

短期借款：本期短期借款较期初增加 500 余万元，主要原因是本期是收购纬图公司的第一个完整会计年度，工程施工业务又是占用资金较高的业务，增加部分主要纬图公司银行借款。银行存款中票据保证金 321 万余元为受限货币资金，并不能流通使用，综合纬图公司银行借款的增加，所以体现出了存贷双高情况。

应收账款：本期应收账款较期初减幅 40.23%，主要原因是本期会计政策调整，减少 1,117 万余元至合同资产科目所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	44,156,534.95	-	29,371,550.01	-	50.34%
营业成本	37,445,567.88	84.80%	17,477,308.6	98.79%	114.25%
毛利率	15.20%	-	41.18%	-	-
销售费用	843,335.89	1.91%	1,015,842.04	3.74%	-16.98%
管理费用	7,184,371.27	16.27%	7,237,159.86	25.11%	-0.73%
研发费用	2,288,299.68	5.18%	2,847,070.23	10.48%	-19.63%
财务费用	636,949.97	1.44%	29,236.09	0.10%	2,078.64%
信用减值损失	-2,176,978.83	-4.93%	-2,833,406.87	9.65%	23.17%
资产减值损失	-		-		
其他收益	443,549.32	1.00%	815,042.04	3.00%	-45.58%
投资收益	3.72	-	-		
公允价值变动收益	-		-		
资产处置收益	-		-		
汇兑收益	-		-		
营业利润	-6,371,016.99	-14.43%	-1,663,293.39	7.00%	-283.04%
营业外收入	240,061.51	0.54%	36,852.16	0.13%	551.42%

营业外支出	82,157.32	0.19%	93,239.78	0.34%	-11.89%
净利润	-7,748,827.07	-17.55%	-971,143.03	4.36%	-697.91%

**项目重大变动原因：**

营业收入：本期营业收入增幅 50.34%，主要原因是本期为收购纬图装饰的第一个完整的会计合并年度，本次合并的营业收入为 2,464 万余元。

营业成本：本期营业收入增幅 114.25%，主要原因是本期为收购纬图装饰的第一个完整的会计合并年度，本次合并的营业成本入为 2,363 万余元。

营业利润：本期营业利润减幅 283.04%，主要原因一是本期为收购纬图装饰的第一个完整的会计合并年度，且新业务在第一个年度内属于战略铺垫阶段又遭遇新冠疫情影响导致合并亏损 331 万余元；二是，母公司设计类业务遭遇新冠疫情的影响，营业收入的下降及回款周期加长导致计提坏账准备金增多，影响利润下降。

净利润：本期净利润减幅 697.91%，主要原因一是本期为收购纬图装饰的第一个完整的会计合并年度，且新业务在第一个年度内属于战略铺垫阶段又遭遇新冠疫情影响导致合并亏损 321 万余元；二是，母公司设计类业务遭遇新冠疫情的影响，营业收入的下降及回款周期加长导致计提坏账准备金增多，影响利润下降；三是因高企优惠税率，导致累计确认递延所得税资产的抵税效应下降，调增了该部分递延所得税费用。

毛利率：本期毛利率为 15.20%，较上期下降 25.98%，主要原因是本期是收购纬图公司的第一个完整会计年度，纬图公司本年形成收入的工程施工业务的毛利率为 2.94%，大幅拉低了合并报表口径下毛利率指标，且公司设计业务也又受到了一定影响，部分固定成本边际效益下降，本年设计业务毛利率也有所下降。

财务费用：本年财务费用较上期增加 60 余万元，主要原因是本期是收购纬图公司的第一个完整会计年度，工程施工业务又是占用资金较高的业务，增幅较大主要来源于纬图公司的财务利息费用。

**(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	41,308,890.47	29,205,835.77	141.44%
其他业务收入	2,847,644.48	165,714.24	1,618.41%
主营业务成本	36,277,719.65	17,268,473.92	110.08%
其他业务成本	1,167,848.23	208,834.68	459.22%

**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%
设计服务	16,655,354.31	12,643,545.81	24.09%	-0.38%	-0.2%	-42.08%
工程施工	22,309,983.75	21,654,428.99	2.94%	9.06%	13.40%	-90.87%
其他	5,191,196.89	3,147,593.08	39.37%	30.09%	14.07%	-257.14%
合计	44,156,534.95	37,445,567.88	15.2%	0.5%	1.14%	-62.47%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

报告期内公司主营业务收入仍以园林景观设计和建筑规划设计为主，主营业务收入未有变化。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	大连市甘井子区营商环境建设局	10,016,280.84	22.68%	否
2	大连德银总部大厦开发有限公司	4,793,442.04	10.86%	否
3	义务市新徽汽车销售服务有限公司稠州路分公司	2,585,749.21	5.86%	否
4	梅河口市宏基房地产开发有限公司	2,076,710	4.70%	否
5	大连东软信息学院	1,850,000	4.19%	否
合计		21,322,182.09	48.29%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	煜成建筑装饰（辽宁）有限公司	2,917,352.76	13.67%	否
2	盐城鑫顺劳务工程有限公司	2,589,710.04	12.14%	否
3	西岗区景然图文设计中心	2,114,570	9.91%	否
4	大连新盛洋建筑劳务有限公司	1,662,837.37	7.79%	否
5	大连佳信装饰设计工程有限公司	999,080.78	4.68%	否
合计		10,283,550.95	48.19%	-

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,719,594.62	-5,318,261.57	30.06%

投资活动产生的现金流量净额	70,241.82	743,415.64	-90.55%
筹资活动产生的现金流量净额	4,390,095.48	1,128,513.55	289.02%

### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：本期该净额增幅 30.60%，由于本期及上期利润实现欠佳，导致营业相关的税费较同期下降 210 万余元。

投资活动产生的现金流量净额：本期该净额减幅 90.55%，由于本期有出售投资性房地产及支付纬图公司股权收购款的情况综合所致。

筹资活动产生的现金流量净额：本期该净额增幅 289.02%，由于本期对纬图公司收购后，进入装饰工程业务市场，因工程施工业务的特性，初期需要进行垫资作业。经公司股东大会决议通过，抵押母公司位于大连市朝阳街 51 号的办公建筑物进行了抵押借款，融资规模 8,000,000.00 元。

### （三） 投资状况分析

#### 1、 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	总资产	净资产	营业收入	净利润
大连纬图建筑设计装饰工程有限公司	控股子公司	装饰设计及装饰施工	19,951,538.54	-2,550,939.58	24,646,937.42	-3,217,069.65

#### 主要控股参股公司情况说明

公司在 2019 年全资收购大连纬图建筑设计装饰工程有限公司，公司具备装饰装修设计甲级资质，装饰装修施工一级资质。大连纬图建筑设计装饰工程有限公司成立于 1997 年，其二十余载发展历程中荣获过设计施工各类奖项不计其数，并培养一大批设计施工方面专业人才。六环景观在收购大连纬图建筑设计装饰工程有限公司后，将加快六环景观在装饰装修设计施工一体化的进程。公司计划在明年上半年完成两司技术团队及客户资源的整合和磨合工作，并在下半年全面展开大连纬图建筑设计装饰工程有限公司与大型房地产及国企央企间的合作。

#### 公司控制的结构化主体情况

□适用√不适用

## 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

## 三、持续经营评价

公司报告期内虽然营业收入及净利润较去年同期出现大幅下滑，但随着公司逐步打开南方市场，将在一定程度上对冲北方市场下行压力。此外，经过一年的运营沉淀收购大连纬图建筑设计装饰工程有限公司后，将有助于公司进一步打开装饰装修设计市场。公司计划在 2021 全年全面整合两司技术、市场等资源，六环景观将借助大连纬图建筑设计装饰工程有限公司资质及业绩优势，进一步提升装饰装修市场份额。而大连纬图建筑设计装饰工程有限公司则通过，六环景观的设计渠道打开其客户市场，尽快与各大型地产公司及国企央企建立施工业务的合作。因此，装饰装修设计及施工板块有望 2021 年，成为公司新的增长点。除此之外，随着行业竞争不断加剧，不具备核心竞争力的公司将进一步被淘汰，这将有助于行业加速洗牌。随着，行业整合的进一步加快，行业集中度将大幅提升，盈利水平及空间将进一步打开。因此，未来公司将继续夯实其主营业务市场，增强其核心竞争力，提升市场份额，保障公司在竞争中处于相对优势地位。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(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、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input 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	四.二.(六)
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	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 公司发生的对外担保事项

公司及其控股子公司是否存在未经内部审议程序而实施的担保事项

是 否

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	8,000,000.00	141,500.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

**清偿和违规担保情况：**

无

**(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**

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	1,000,000.00	165,283.02
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	300,000.00	26,671.43

**(五) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况**

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	2,013,238.04	2,013,238.04

**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：**

本次关联交易有利于子公司应收账款资金回笼，提高子公司资金流动性，改善现金流，降低资产风险，对子公司的日常业务经营起到积极作用，符合公司和全体股东利益，未对公司正常生产经营活动造成不利影响。

**(六) 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	2018年5月28日		挂牌	关联交易	承诺减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年5月28日		挂牌	资金占用承诺	承诺杜绝以任何形式占用公司资产	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年5月28日		挂牌	承诺承担税款及滞纳金	承诺补缴2015年度税款、滞纳金及罚金	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2018年5月28日		挂牌	社保及公积金承担	承诺承担五险一金的补缴义务及罚款等	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2018年5月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司实际控制人及法人高淼，前期承诺其本人及本人关联方将尽可能减少与公司之间的关联交易,对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，并按照《公司法》、《公司章程》及《关联交易管理制度》及相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

2、公司实际控制人及法人高淼，前期承诺其本人及本人关联方将杜绝今后不再以任何形式占用公司资金、资产，包括但不限于向公司拆借资金；由公司代垫费用，代偿债务；由公司承担担保责任而形成债权；无偿使用公司的土地房产、设备动产等资产；无偿使用公司的劳务等人力资源；在没有商品和劳务对价情况下使用公司的资金、资产或其他资源。

3、公司控股股东、实际控制人高淼承诺目前不存在直接或间接控制其他企业的情形。本人未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为，与股份公司不存在同业竞争。

报告期内未发生违反承诺的情况。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	房产	抵押	11,743,560.00	17.24%	为全资子公司向银行借款提供抵押担保
货币资金	银行存款	其他	3,217,400.00	4.72%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	14,960,960.00	21.96%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

1. 公司将位于大连市中山区朝阳街 51 号的办公楼为全资子公司上述银行借款提供担保，此办公楼产权归属于公司。以上借款由公司提供连带责任担保。此次担保主要为了促进全资子公司后续业务发展，符合公司和全体股东的利益。
2. 主要原因是本期公司多次采用银承支付供应商款项，而每一笔银行银承汇票需要预存一定比例的保证金。

**第五节 股份变动、融资和利润分配****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	9,451,725	31.51%	0	9,451,725	31.51%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,250,000	17.50%	0	5,250,000	17.50%	
	董事、监事、高管	6,849,425	22.83%	0	6,849,425	22.83%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,548,275	68.50%	0	20,548,275	68.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,750,000	52.5%	0	15,750,000	52.5%	
	董事、监事、高管	20,548,275	68.49%	0	20,548,275	68.49%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-	
普通股股东人数							12

**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	高淼	21,000,000	0	21,000,000	70.0000%	15,750,000	5,250,000	0	0
2	高增博	3,000,000	0	3,000,000	10.0000%	2,250,000	750,000	0	0
3	郭彪	2,547,700	0	2,547,700	8.4923%	1,910,775	636,925	0	0

4	陈睿	1,272,300	0	1,272,300	4.2410%	0	1,272,300	0	0
5	董文博	400,000	0	400,000	1.3333%	300,000	100,000	0	0
6	郑贵粉	363,000	0	363,000	1.2100%	0	363,000	0	0
7	李文	363,000	0	363,000	1.2100%	0	363,000	0	0
8	张静哲	300,000	0	300,000	1.0000%	225,000	75,000	0	0
9	熊亦文	300,000	0	300,000	1.0000%	0	300,000	0	0
10	李桂荣	160,000	0	160,000	0.5333%	0	160,000	0	0
合计		29,706,000	0	29,706,000	99.02%	20,435,775	9,270,225	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

高淼系公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理，直接持有公司 70%的股份。公司第二大股东高增博直接持有公司 10%的股份，系公司实际控制人的儿子。公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理高淼与公司董事高增荣为叔侄关系。除此之外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至报告期末，高淼先生持有公司 70.00%的股份，为公司控股股东和实际控制人。高淼先生，现任股份公司董事长兼总经理，1963 年出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于中共中央党校，经济管理专业，本科学历，园林绿化高级工程师。1984 年 9 月至 1987 年 8 月在沈阳军区高等医学院任学员；1987 年 9 月至 1990 年 10 月在陆军某部坦克三师医院卫生队任医生；1990 年 11 月至 1993 年 12 月在海军大连舰艇学院营房处任营房助理；1994 年 1 月至 1996 年 1 月在海军大连舰艇学院迎宾楼宾馆任美工营销部部长；1996 年 2 月至 2003 年 7 月在大连市建筑装饰设计研究院任院长；2002 年 9 月至 2003 年 7 月在大连日综联合环境设计有限公司任董事；2003 年 7 月至 2009 年 2 月在大连日综联合环境设计有限公司任董事长；2003 年 8 月至 2017 年 9 月在公司任执行董事兼总经理；2017 年 9 月至今在股份公司任董事长兼总经理，任期 3 年；2017 年 10 月至今在大连原野景观园林工程有限公司任执行董事。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	中国工商银行股份有限公司大连星海支行	银行	1,490,000.00	2020年11月4日	2021年5月15日	4.15%
2	抵押贷款	上海浦东发展银行股份有限公司大连分行	银行	1,500,000.00	2021年3月29日	2022年3月28日	4.90%
合计	-	-	-	2,990,000.00	-	-	-

#### 九、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
高淼	董事长、总经理	男	1963年8月	2020年9月10日	2023年9月9日
郭彪	董事、副董事长	男	1970年8月	2020年9月10日	2023年9月9日
高增博	董事	男	1990年1月	2020年9月10日	2023年9月9日
高增荣	董事	女	1978年10月	2020年9月10日	2023年9月9日
董文博	董事	男	1989年12月	2020年9月10日	2023年9月9日
张静哲	监事会主席	女	1978年7月	2020年9月10日	2023年9月9日
于小媛	监事	女	1965年3月	2020年9月10日	2023年9月9日
刘双	监事	男	1979年7月	2020年9月10日	2023年9月9日
王勇文	副总经理	男	1974年4月	2020年9月10日	2023年9月9日
焦树国	副总经理	男	1977年12月	2020年9月10日	2023年9月9日
卞磊	董事会秘书、财务负责人	男	1987年10月	2020年9月25日	2023年9月9日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				4	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理高淼与公司董事高增博为父子关系。公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理高淼与公司董事高增荣为叔侄关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

## (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
高淼	董事长、总经理	21,000,000	-	21,000,000	70.0000%	-	-
郭彪	董事、副董事长	2,547,700	-	2,547,700	8.4923%	-	-
高增博	董事	3,000,000	-	3,000,000	10.0000%	-	-
董文博	董事	400,000	-	400,000	1.3333%	-	-
高增荣	董事	150,000	-	150,000	0.50000%	-	-
张静哲	监事会主席	300,000	-	300,000	1.0000%	-	-
于小媛	监事	0	-	0	0%	-	-
刘双	监事	0	-	0	0%	-	-
王勇文	副总经理	0	-	0	0%	-	-
焦树国	副总经理	0	-	0	0%	-	-
卞磊	董事会秘书、财务负责人	0	-	0	0%	-	-
合计	-	27,397,700	-	27,397,700	91.3256%	0	0

## (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
成龙	董事会秘书、副总经理	离任	-	因个人原因离职
卞磊	财务负责人	新任	董事会秘书、财务负责人	新任董事会秘书

## 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

董事会秘书、财务负责人卞磊：中国国籍，无永久境外居留权。2013年8月至2015年1月，就职大连汇隆科本活塞技术发展有限公司，任职网络工程师、财务部会计。2015年2月至2019年7月，就职大连汇隆活塞股份有限公司，任职证券事务专员、董事会秘书等。2019年10月18日至今，就职六环景观(辽宁)股份有限公司，任职财务负责人。2020年9月25日至今，就职六环景观(辽宁)股份有限公司，任职财务负责人及董事会秘书。与所任职单位均不存在产权关系。不是失信联合惩戒对象。

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	10	7	-	17
销售人员	3	2	-	5
技术人员	104	14	-	118
财务人员	4	1	-	5
员工总计	121	24	-	145

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	16	13
本科	99	113
专科	4	11
专科以下	2	8
员工总计	121	145

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定按月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放效益工资。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定按月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放效益工资。

1、培训计划。公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培养项目，多层次、多渠道、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、安全培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

2、离退休职工情况。公司实行全员聘用制，在职时已经承担了社保费用，无需承担离退休职工的

费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

原职工代表监事：刘双于 2021 年 4 月 8 日因个人原因离职，经过 2021 年第一次职工代表大会选举倪长宝为职工代表监事，自 2021 年 4 月 9 日生效。

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司自 2018 年 6 月正式挂牌新三板后，根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构、制定了《信息披露事务管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《财务会计制度》、《内部审计制度》、《投资者关系管理制度》等制度，构成的行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。通过严格执行制定的相关制度和内控制度，企业充分规避运营风险。公司根据国家法律法规、行业标准并结合企业自身发展，自挂牌以来逐步完善自身经营的相关部门制度，确保企业合法合规经营。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司目前设有股东大会、董事会及监事会，股东大会为公司的最高权力机关。董事会为公司的经营决策及业务执行机关，而监事会为公司业务监督机关，协助全体股东监督企业的经营，充分保护股东大会全体股东的利益。同时，为充分保障中小股东的合法权利，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，公司完善表决权代理制度，无法参会的中小股东，为充分保护其权利，会将表决权委托其代理人并由其代理人参会表决。除此之外，公司也健全完善相关信息披露制度，确保中小股东的知情权。

### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司董事、监事和高级管理人员等人事变动、对外投资、融资事项、关联交易等事项均已履行规定程序。

### 4、 公司章程的修改情况

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《公司章程》等相关规定，公司修订《公司章程》的部分条款，详见公司于 2020 年 4 月 27 日在全国中小企业股份转让系统官网上披露的《公司关于拟修订<公司章程>公告》（编号为：2020-006）

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	<p>第一届董事会第十六次会议</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 审议通过《2019 年度董事会工作报告》议案；</li> <li>2. 审议通过《2019 年年度报告及摘要》议案；</li> <li>3. 审议通过《2019 年度总经理工作报告》议案；</li> <li>4. 审议通过《2019 年度财务决算报告》议案；</li> <li>5. 审议通过《2020 年度财务预算报告》议案；</li> <li>6. 审议通过《2019 年度权益分派方案》议案；</li> <li>7. 审议通过《关于修改&lt;公司章程&gt;》议案；</li> <li>8. 审议通过《关于修改&lt;董事会议事规则&gt;》议案；</li> <li>9. 审议通过《关于修改&lt;股东大会议事规则&gt;》议案；</li> <li>10. 审议通过《关于续聘北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）》议案；</li> <li>11. 审议通过《关于预计 2020 年度公司日常性关联交易》议案；</li> <li>12. 审议通过《关于&lt;2019 年度控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况专项意见&gt;》议案；</li> <li>13. 审议通过《信息披露事务管理制度》议案；</li> <li>14. 审议通过《关于提议召开公司 2019 年年度股东大会》议案</li> </ol> <p>第一届董事会第十七次会议</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 审议通过《&lt;2020 年半年度报告&gt;议案》；</li> <li>2. 审议通过《关于提名高淼先生为公司第二届董事会董事的议案》；</li> <li>3. 审议通过《关于提名高增博先生为公司第二届董事会董事的议案》；</li> <li>4. 审议通过《关于提名郭彪先生为公司第二届董事会董事的议案》；</li> <li>5. 审议通过《关于提名董文博先生为公司第二届董事会董事的议案》；</li> <li>6. 审议通过《关于提名高增荣女士为公司第二届董事会董事的议案》；</li> <li>7. 审议通过《关于提请召开 2020 年第一次临时股东大会的议案》；</li> </ol> <p>第二届董事会第一次会议</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 审议通过《关于选举高淼先生为公司第二届董事会董事长的议案》；</li> </ol>

		<p>2. 审议通过《关于选举郭彪先生为公司第二届董事会副董事长的议案》；</p> <p>3. 审议通过《关于聘任高淼先生为公司总经理的议案》；</p> <p>4. 审议通过《关于聘任成龙先生为公司董事会秘书、副总经理的议案》；</p> <p>5. 审议通过《关于聘任王勇文先生为公司副总经理的议案》；</p> <p>6. 审议通过《关于聘任焦树国先生为公司副总经理的议案》；</p> <p>7. 审议通过《关于聘任卞磊先生为公司财务负责人的议案》；</p> <p>第二届董事会第二次会议</p> <p>1. 审议通过《关于聘任董事会秘书的议案》</p> <p>第二届董事会第三次会议</p> <p>1. 审议通过《关于子公司增加注册资本及修改公司章程的议案》</p> <p>第二届董事会第四次会议</p> <p>1. 审议通过《关于拟向浦发银行申请综合授信并由关联方提供担保》议案</p> <p>第二届董事会第五次会议</p> <p>1. 审议通过《关于子公司债权转让暨构成关联交易的议案》；</p> <p>2. 审议通过《关于提请召开 2021 年第一次临时股东大会的议案》</p>
监事会	3	<p>第一届监事会第六次会议</p> <p>1. 审议通过《2019 年度监事会工作报告》；</p> <p>2. 审议通过《2019 年年度报告及摘要》；</p> <p>3. 审议通过《关于修改&lt;监事会议事规则&gt;》议案</p> <p>第一届监事会第七次会议</p> <p>1. 审议通过《&lt;2020 年半年度报告&gt;议案》</p> <p>2. 审议通过《关于提名张静哲为公司第二届监事会监事的议案》；</p> <p>3. 审议通过《关于提名于小媛为公司第二届监事会监事的议案》</p> <p>第二届监事会第一次会议</p> <p>1. 审议通过《关于选举张静哲女士为公司第二届监事会主席的议案》</p>
股东大会	2	<p>2019 年度股东大会</p> <p>1. 审议通过《2019 年度董事会工作报告》议案；</p> <p>2. 审议通过《2019 年度监事会工作报告》议案；</p> <p>3. 审议通过《2019 年年度报告及摘要》议案；</p> <p>4. 审议通过《2019 年度财务决算报告》议案；</p> <p>5. 审议通过《2020 年度财务预算报告》议案；</p> <p>6. 审议通过《2019 年度权益分派方案》议案；</p> <p>7. 审议通过《关于修改&lt;公司章程&gt;》议案；</p> <p>8. 审议通过《关于修改&lt;董事会议事规则&gt;》议案；</p> <p>9. 审议通过《关于修改&lt;股东大会议事规则&gt;》议案；</p> <p>10. 审议通过《关于修改&lt;监事会议事规则&gt;》议案；</p> <p>11. 审议通过《关于续聘北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）》议案；</p> <p>12. 审议通过《关于预计 2020 年度公司日常性关联交易》议案</p> <p>2020 年第一次临时股东大会</p> <p>1. 审议通过《关于提名高淼先生为公司第二届董事会董事的议案》；</p> <p>2. 审议通过《关于提名高增博先生为公司第二届董事会董事的议案》；</p> <p>3. 审议通过《关于提名郭彪先生为公司第二届董事会董事的议案》；</p> <p>4. 审议通过《关于提名董文博先生为公司第二届董事会董事的议案》；</p> <p>5. 审议通过《关于提名高增荣女士为公司第二届董事会董事的议案》；</p>

- |  |  |
|--|--|
|  | 6.审议通过《关于提名张静哲女士为公司第二届监事会监事的议案》；<br>7. 审议通过《关于提名于小媛女士为公司第二届监事会监事的议案》 |
|--|--|

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司召开股东大会、董事会及监事会前，按照相关制度要求，履行会前通知的义务和职责。对于年度股东大会，公司提前 20 天通知全体股东。对于临时股东大会，公司提前 15 天通知全体股东。对于董事会相关会议，公司提前 10 天通知全体董事。对于监事会相关会议，公司提前 10 天通知全体监事。通知方式为电话、邮箱或发送邮件等形式，确保全体股东及董事能够及时掌握会议相关信息。此外，对于无法参会的董事及股东，公司亦会通知缺席的董事及股东填写授权委托书，并由其受托人参会表决。会上公司亦按照相关法律法规，充分审议会议的相关议案，并针对每项议案进行表决，由计票人及监票人统计表决票数并监督投票过程是否合规。因此，公司在股东大会、董事会及监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托书、表决和决议等事项上符合法律、行政法规和公司章程的规定。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

2020 年度监事会充分发挥监督职责，对公司经营及财务进行不定期检查，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### （二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

**业务独立：**公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。**人员独立：**公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

**资产完整及独立：**公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

**机构独立：**公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际

控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

公司不存在无法保持独立性、自主经营能力的情况。

### （三） 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照证监会、全国中小企业股份转让系统以及券商和审计公司的要求，建立相对完善的会计核算体系、财务管理和风险控制体系。公司在报告期内，不存在上述管理制度重大缺陷的情况。

### （四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立年度报告重大差错责任追究制度，公司严格按照该制度执行。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

## 三、 投资者保护

### （一） 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

### （二） 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	(2021)京会兴审字第 77000023 号	
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层	
审计报告日期	2021 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙金	焦阳
	4 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

## 审 计 报 告

(2021)京会兴审字第 77000023 号

六环景观(辽宁)股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了六环景观(辽宁)股份有限公司(以下简称六环景观公司)合并及母公司财务报表(以下简称财务报表),包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了六环景观公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于六环景观公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

六环景观公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括六环景观公司2020年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估六环景观公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算六环景观公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督六环景观公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计

准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险；并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对六环景观公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致六环景观公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就六环景观公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

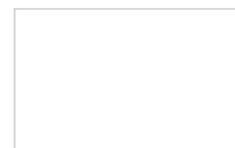
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

此页为六环景观（辽宁）股份有限公司，报告为[2021]京会兴审字第 77000023 号的签字盖章页，此页无正文。

北京兴华  
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_（项目合伙人） 孙金



中国·北京  
二〇二一年四月二十三日

中国注册会计师：\_\_\_\_\_ 焦阳



## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)	6,134,964.63	2,214,221.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	五、(二)	27,859,748.17	46,614,295.99
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	122,875.98	217,380.54
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、(四)	5,154,016.82	1,176,877.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)		848,009.30
合同资产	五、(六)	11,171,058.30	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(七)	88,909.04	336,040.23
<b>流动资产合计</b>		<b>50,531,572.94</b>	<b>51,406,825.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(八)		1,165,078.55
固定资产	五、(九)	12,117,922.87	13,095,844.48
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十)	956,041.37	888,043.04
开发支出			
商誉	五、(十一)	1,915,130.44	1,915,130.44
长期待摊费用	五、(十二)	552,589.00	817,831.72
递延所得税资产	五、(十三)	1,921,595.88	3,457,310.15
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>17,463,279.56</b>	<b>21,339,238.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>67,994,852.50</b>	<b>72,746,063.97</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十四)	6,168,500.00	1,157,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据	五、(十五)	6,360,000.00	
应付账款	五、(十六)	13,055,762.46	11,807,604.7
预收款项	五、(十七)		3,933,085.04
合同负债	五、(十八)	1,099,163.56	
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、(十九)	3,466,625.42	5,177,677.89
应交税费	五、(二十)	455,366.67	1,416,192.35
其他应付款	五、(二十一)	1,254,589.45	5,370,831.98
其中：应付利息		1,717.66	4,432.24
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>31,860,007.56</b>	<b>28,862,391.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>31,860,007.56</b>	<b>28,862,391.96</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(二十二)	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十三)	3,081,743.35	3,081,743.35
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	五、(二十四)	1,080,085.53	1,080,085.53
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十五)	1,973,016.06	9,721,843.13
归属于母公司所有者权益合计		36,134,844.94	43,883,672.01
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>36,134,844.94</b>	<b>43,883,672.01</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>67,994,852.50</b>	<b>72,746,063.97</b>

法定代表人：高淼 主管会计工作负责人：高淼 会计机构负责人：卞磊

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,168,353.04	1,869,012.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	23,176,565.07	39,081,779.43
应收款项融资			
预付款项			9,433.96
其他应收款		2,842,326.03	443,404.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产		2,481,203.66	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		84,565.14	336,040.23
<b>流动资产合计</b>		<b>30,753,012.94</b>	<b>41,739,670.21</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(二)	2,367,600.00	2,367,600.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			1,165,078.55
固定资产		12,103,101.42	13,072,133.07

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		956,041.37	888,043.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		552,589.00	817,831.72
递延所得税资产		1,854,071.01	3,426,032.39
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>17,833,402.8</b>	<b>21,736,718.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>48,586,415.74</b>	<b>63,476,388.98</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,490,000.00	1,157,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,212,414.68	5,108,759.62
预收款项			3,855,606.75
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,100,182.70	5,006,619.47
应交税费		225,588.69	906,324.04
其他应付款		330,546.92	3,772,067.60
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,089,428.67	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>9,448,161.66</b>	<b>19,806,377.48</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			

负债合计		9,448,161.66	19,806,377.48
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,081,743.35	3,081,743.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,080,085.53	1,080,085.53
一般风险准备			
未分配利润		4,976,425.2	9,508,182.62
所有者权益合计		39,138,254.08	43,670,011.50
负债和所有者权益合计		48,586,415.74	63,476,388.98

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业总收入		44,156,534.95	29,371,550.01
其中：营业收入	五、(二十六)	44,156,534.95	29,371,550.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,794,126.15	29,016,478.57
其中：营业成本	五、(二十六)	37,445,567.88	17,477,308.6
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、(二十七)	395,601.46	409,861.75
销售费用	五、(二十八)	843,335.89	1,015,842.04
管理费用	五、(二十九)	7,184,371.27	7,237,159.86
研发费用	五、(三十)	2,288,299.68	2,847,070.23
财务费用	五、(三十一)	636,949.97	29,236.09
其中：利息费用		504,145.55	32,918.69

利息收入		4,973.83	9,543.97
加：其他收益	五、(三十二)	443,549.32	815,042.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	3.72	
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、(三十四)	-2,176,978.83	-2,833,406.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,371,016.99</b>	<b>-1,663,293.39</b>
加：营业外收入	五、(三十五)	240,061.51	36,852.16
减：营业外支出	五、(三十六)	82,157.32	93,239.78
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-6,213,112.8</b>	<b>-1,719,681.01</b>
减：所得税费用	五、(三十七)	1,535,714.27	-748,537.98
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,748,827.07</b>	<b>-971,143.03</b>
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）	五、(三十八)	-7,748,827.07	-971,143.03
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,748,827.07	-971,143.03
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-7,748,827.07</b>	<b>-971,143.03</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,748,827.07	-971,143.03
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.26	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.26	-0.03

法定代表人：高淼 主管会计工作负责人：高淼 会计机构负责人：卞磊

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
<b>一、营业收入</b>	十二、(三)	20,204,875.52	27,156,094.04
减：营业成本	十二、(三)	14,500,073.29	15,974,016.67
税金及附加		283,398.9	408,642.73
销售费用		843,335.89	1,015,842.04
管理费用		5,081,855.8	6,819,069.24
研发费用		1,526,977.07	2,847,070.23
财务费用		60,471.66	28,249.38
其中：利息费用		58,201.74	32,918.69
利息收入		3,066.1	9,269.28
加：其他收益		443,392.18	815,042.04
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,403,459.69	-2,778,449.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,051,304.6	-1,900,203.76
加：营业外收入		171,725.08	35,405.07
减：营业外支出		80,216.52	93,239.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,959,796.04	-1,958,038.47
减：所得税费用		1,571,961.38	-773,234.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,531,757.42	-1,184,803.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,531,757.42	-1,184,803.54
（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		-4,531,757.42	-1,184,803.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
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		47,288,856.07	25,939,690.29
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十九)	12,004,938.83	5,088,296.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,293,794.90</b>	<b>31,027,986.42</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		22,961,610.40	5,814,080.78
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		17,099,061.34	18,618,509.85
支付的各项税费		3,355,277.41	5,456,706.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十九)	19,597,440.37	6,456,951.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>63,013,389.52</b>	<b>36,346,247.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,719,594.62</b>	<b>-5,318,261.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3.72	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,710,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、(三十九)		971,141.64
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,710,003.72</b>	<b>971,141.64</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		472,161.90	227,726.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,167,600.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,639,761.9</b>	<b>227,726.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>70,241.82</b>	<b>743,415.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,794,434.00	1,157,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,794,434.00</b>	<b>1,157,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,782,934.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		487,420.55	28,486.45
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		133,983.97	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,404,338.52</b>	<b>28,486.45</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,390,095.48</b>	<b>1,128,513.55</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>740,742.68</b>	<b>-3,446,332.38</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,176,821.95	5,623,154.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,917,564.63</b>	<b>2,176,821.95</b>

法定代表人：高淼 主管会计工作负责人：高淼 会计机构负责人：卞磊

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,921,669.79	24,316,690.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,759,602.94	4,986,574.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>36,681,272.73</b>	<b>29,303,264.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,333,762.68	4,414,013.13
支付给职工以及为职工支付的现金		13,675,459.98	18,406,581.13
支付的各项税费		1,868,121.22	5,455,721.13
支付其他与经营活动有关的现金		11,849,624.75	5,519,278.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>36,726,968.63</b>	<b>33,795,593.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-45,695.90</b>	<b>-4,492,329.3</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,710,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,710,000.00</b>	

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		472,161.9	227,726.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,167,600	200,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,639,761.9</b>	<b>427,726.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>70,238.10</b>	<b>-427,726.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		333,000.00	1,157,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>333,000.00</b>	<b>1,157,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,201.74	28,486.45
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>58,201.74</b>	<b>28,486.45</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>274,798.26</b>	<b>1,128,513.55</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>299,340.46</b>	<b>-3,791,541.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,831,612.58	5,623,154.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,130,953.04</b>	<b>1,831,612.58</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				3,081,743.35				1,080,085.53		9,721,843.13		43,883,672.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				3,081,743.35				1,080,085.53		9,721,843.13		43,883,672.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,748,827.07		-7,748,827.07
（一）综合收益总额											-7,748,827.07		-7,748,827.07
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00				3,081,743.35				1,080,085.53		1,973,016.06		36,134,844.94

项目	2019年												
----	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	30,000,000.00				3,081,743.35				1,080,085.53		10,692,986.16		44,854,815.04
4485 加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				3,081,743.35				1,080,085.53		10,692,986.16		44,854,815.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-971,143.03		-971,143.03
（一）综合收益总额											-971,143.03		-971,143.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00				3,081,743.35				1,080,085.53		9,721,843.13		43,883,672.01

法定代表人：高淼 主管会计工作负责人：高淼 会计机构负责人：卞磊

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	30,000,000.00				3,081,743.35				1,080,085.53		9,508,182.62	43,670,011.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				3,081,743.35				1,080,085.53		9,508,182.62	43,670,011.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,531,757.42	-4,531,757.42
（一）综合收益总额											-4,531,757.42	-4,531,757.42
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00				3,081,743.35				1,080,085.53		4,976,425.2	39,138,254.08

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				3,081,743.35				1,080,085.53		10,692,986.16	44,854,815.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	30,000,000.00				3,081,743.35				1,080,085.53		10,692,986.16	44,854,815.04



益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	30,000,000.00				3,081,743.35				1,080,085.53		9,508,182.62	43,670,011.50

## 三、 财务报表附注

## 六环景观（辽宁）股份有限公司

## 2020年度财务报表附注

（金额单位：人民币元）

## 一、 公司基本情况

## （一）公司概况

六环景观（辽宁）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2003年6月4日。

2017年9月21日，根据股东会决议及公司章程，公司变更为股份有限公司，公司注册资本变更为3,000.00万元。

2018年6月25日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截至2020年12月31日，公司总股本为3,000.00万元，结构如下：

股东	股本（元）	持股比例（%）
高淼	21,000,000.00	70.00
高增博	3,000,000.00	10.00
郭彪	2,547,700.00	8.49
陈睿	1,272,300.00	4.24
董文博	400,000.00	1.33
郑贵粉	363,000.00	1.21
李文	363,000.00	1.21
张静哲	300,000.00	1.00
熊亦文	300,000.00	1.00
李桂荣	160,000.00	0.53
高增荣	150,000.00	0.50
高春玲	144,000.00	0.48
合计	30,000,000.00	100.00

公司营业执照统一社会信用代码：91210231747895471Y。

公司注册地：辽宁省大连市甘井子区凌水镇栾金村。

公司法定代表人：高淼

公司经营范围：城市规划设计、乡村规划编制、建设工程项目规划选址；建筑工程设计、建筑装饰工程设计、建筑幕墙工程设计、轻型钢结构工程设计、

建筑智能化系统设计、照明工程设计、消防设施工程设计；风景园林设计；旅游规划设计；建设工程总承包；农林综合开发生态工程、设施农业工程；工程技术咨询及相关服务；雕塑。（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）。

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 4 月 23 日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家——大连纬图建筑设计装饰工程有限公司，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本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

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （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. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同

一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

## 2. 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价

值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### （六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产

的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等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控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合

并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### （八）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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：

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

### (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

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。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。

## ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

## (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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

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。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

## 5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （九）存货

#### 1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料等。

#### 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

#### 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。

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。

#### 4. 存货的盘存制度

采用定期盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### (十) 合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表列示合同资产。合同资产，是指本公司已向客户转让商品/提供劳务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其它因素。

#### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照金融资产减值的测试方法及会计处理相关内容描述。

### (十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。

对于租赁应收款、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的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本公司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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

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

### 1. 信用风险显著增加的判断标准

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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；

预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

### 2. 已发生信用减值金融资产的定义

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### 3. 预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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；

对于租赁应收款项，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；

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。

## （十二）长期股权投资

### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

#### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### （2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，

从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

### (2) 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。

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。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

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

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

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。

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；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。

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，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。

### （十三）投资性房地产

#### 1. 投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产为已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

#### 2. 投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

### （十四）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。固定资产分类为：房屋建筑物、电子设备、运输工具、办公设备。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. 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4.00	5.00	23.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

## （十五）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5.00	预计使用期限

## （十六）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

## （十七）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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的差额。

每年末，结合与商誉相关的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （十八）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如客户在本集团向客户转移商品或提供服务之前支付对价，则在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点确认合同负债。合同负债于本公司按照合约履行履约义务时确认收入。

## （十九）职工薪酬

职工薪酬是指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。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. 短期薪酬的会计处理方法

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

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十）收入

### 1、一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2.具体原则

本公司的建筑设计业务，在完成合同约定的阶段性履约义务，向客户提交设计成果并取得成果确认文件（包括工作量确认函或相关第三方的批准文件等）时，根据合同约定的对应履约阶段金额确认收入。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

本公司的建筑装饰业务，在建造合同的结果能够可靠估计得情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。本公司合同完工进度按项目实际完成工程量计算确定。

## 2020年1月1日前的会计政策

### 1.提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### 2.建造合同收入的确认

#### (1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ① 合同总收入能够可靠地计量；
- ② 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③ 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④ 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ① 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

#### (2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

① 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

② 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

### （二十一）合同成本（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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；

该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （二十二）政府补助

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

#### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

## （二十四）租赁

### 1. 经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

出租人承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## （二十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；

3. 受同一母公司控制的其他企业;
4. 实施共同控制的投资方;
5. 施加重大影响的投资方;
6. 合营企业, 包括合营企业的子公司;
7. 联营企业, 包括联营企业的子公司;
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业;
9. 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员 ;
10. 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;
11. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。
12. 持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人;
13. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员, 上市公司监事及与其关系密切的家庭成员;
14. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内, 存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业;
15. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内, 存在上述第 9、12 项情形之一的个人;
16. 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的, 除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外, 下列各方构成关联方:

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

## (二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注(受重要影响的报表项目名称)
财政部于 2019 年 12 月 10 日印发《企业会计准则解释第 13 号》(财会[2019]21 号), 明确或修订了关于企业与其所属企业集团其他成员企业等相关的关联方判断和关于企业合并中取得的经营资产或资产的组合是否构成业务的判断, 并规定自 2020 年 1 月 1 日起施行, 不要求追溯调整。	2020 年 12 月 31 日/2020 年 1-12 月: 无
公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号), 不再执行 2006 年 2 月 15 日《财政部关于印发〈企业	2020 年 12 月 31 日/2020 年 1-12 月: 应收账款

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称）
会计准则第 1 号——存货）等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 15 号——建造合同》。根据新收入准则的衔接规定，本公司选择仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，本公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。	存货 合同资产 预收款项 合同负债

## 2. 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 3. 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	46,614,295.99	44,166,563.31	-2,447,732.68
合同资产		2,447,732.68	2,447,732.68
预收款项	3,933,085.04	200,000.00	-3,733,085.04
合同负债		3,733,085.04	3,733,085.04

### 母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	39,081,779.43	37,797,228.52	-1,284,550.91
合同资产		1,284,550.91	1,284,550.91
预收款项	3,855,606.75	200,000.00	-3,655,606.75
合同负债		3,655,606.75	3,655,606.75

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6.00、9.00、13.00
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7.00
教育费附加	实缴增值税、消费税	3.00
地方教育费	实缴增值税、消费税	2.00

税种	计税依据	税率（%）
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2、12.00

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	税（费）率
六环景观（辽宁）股份有限公司	15%
大连纬图建筑设计装饰工程有限公司	25%

## （二）税收优惠及批文

公司根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）及《财政部国家税务总局科技部提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）的有关规定，本公司研发费用计入当期损益未形成无形资产的，允许按其当年研发费用实际发生额的 75%，直接抵扣当年的应纳税所得额。

公司根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的有关规定，本公司应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2020 年 12 月 31 日，“期初”指 2020 年 1 月 1 日，“本期”指 2020 年度，“上期”指 2019 年度。）

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,712.48	2,004.23
银行存款	2,952,252.15	2,212,217.72
其他货币资金	3,217,400.00	--
合计	6,134,964.63	2,214,221.95
其中：因抵押、质押或履约保证等对使用有限制的款项总额	3,217,400.00	37,400.00

其他说明：本公司使用有限制的款项全部为存在银行的银行承兑汇票保证金。

### （二）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	5,116,965.87
1 至 2 年	9,997,513.15
2 至 3 年	7,297,193.86

账龄	期末余额
3至4年	4,916,905.25
4至5年	531,170.04
合计	27,859,748.17

## 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 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	39,875,576.90	100.00	12,015,828.73	30.13	27,859,748.17
其中：					
关联方组合	--	--	--	--	--
非关联方组合	39,875,576.90	100.00	12,015,828.73	30.13	27,859,748.17
合计	39,875,576.90	100.00	12,015,828.73	30.13	27,859,748.17

续表

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 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	54,916,176.33	100.00	10,749,613.02	19.57	44,166,563.31
其中：					
关联方组合	--	--	--	--	--
非关联方组合	54,916,176.33	100.00	10,749,613.02	19.57	44,166,563.31
合计	54,916,176.33	100.00	10,749,613.02	19.57	44,166,563.31

非关联方组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,386,279.86	269,313.99	5.00
1至2年	11,108,347.95	1,110,834.80	10.00
2至3年	9,121,492.33	1,824,298.47	20.00
3至4年	9,833,810.50	4,916,905.25	50.00
4至5年	2,655,850.21	2,124,680.17	80.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5年以上	1,769,796.05	1,769,796.05	100.00
合计	39,875,576.90	12,015,828.73	30.13

按组合计提坏账的确认标准及说明：

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
关联方组合	管理层评价合并范围内的关联方款项具有较低的信用风险
非关联方组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司参考历史信用损失经验，根据行业特点进行前瞻性估计调整，编制应收账款预期信用损失率，以此为基础计算预期信用损失。

名称	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
非关联方组合	10,749,613.02	1,266,215.71	--	--	--	12,015,828.73
合计	10,749,613.02	1,266,215.71	--	--	--	12,015,828.73

### 4. 本期无实际核销的应收账款

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
巴彦县中融国控城市投资建设有限公司	5,938,091.20	14.89	2,969,045.60
牡丹江市江盛房地产开发有限公司	1,850,675.00	4.64	370,135.00
大庆嘉达房地产开发有限公司	1,820,867.10	4.57	174,764.50

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大连市城市建设管理局	1,607,892.80	4.03	1,305,039.85
大连捷悦行房地产开发有限公司	1,598,000.00	4.01	159,800.00
合计	12,815,526.10	32.14	4,978,784.95

### (三) 预付账款

#### 1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	122,875.98	100.00	217,380.54	100.00
合计	122,875.98	100.00	217,380.54	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	与本公司关系	余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
辽宁金冠海博建筑工程有限公司	非关联方	50,000.00	40.69	2020 年 1 月	货未到尚未结算
大连泓福家居有限公司	非关联方	40,397.00	32.88	2019 年 8 月	货未到尚未结算
大连美好恋家建材有限公司	非关联方	18,606.54	15.14	2020 年 1 月	货未到尚未结算
大连依诺家具有限公司	非关联方	7,686.00	6.26	2020 年 10 月	货未到尚未结算
大连红星美凯龙华南家居生活广场世家建材商行	非关联方	5,397.37	4.39	2020 年 1 月	货未到尚未结算
合计	--	122,086.91	99.36	--	--

### (四) 其他应收款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	5,154,016.82	1,176,877.58
合计	5,154,016.82	1,176,877.58

#### 2. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	4,681,419.93
1至2年	382,312.31
2至3年	68,755.50
3至4年	10,984.86
4至5年	10,544.22
合计	5,154,016.82

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	440,813.28	943,094.60
往来款	4,713,203.54	233,782.98
合计	5,154,016.82	1,176,877.58

## (3) 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 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	5,700,274.51	100.00	546,257.69	9.58	5,154,016.82
其中：					
保证金组合	588,294.78	11.23	238,113.72	8.67	350,181.06
往来款组合	5,111,979.73	88.77	308,143.97	10.35	4,803,835.76
合计	5,700,274.51	100.00	546,257.69	9.58	5,154,016.82

续表

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 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	1,413,985.87	100.00	237,108.29	16.77	1,176,877.58
其中：					
保证金组合	1,166,688.00	82.51	223,593.40	19.16	943,094.60
往来款组合	247,297.87	17.49	13,514.89	5.47	233,782.98
合计	1,413,985.87	100.00	237,108.29	16.77	1,176,877.58

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,965,843.27	284,423.34	5.73
1至2年	438,793.24	56,480.93	12.87
2至3年	94,638.00	25,882.50	27.35
3至4年	20,000.00	9,015.14	45.08
4至5年	30,000.00	19,455.78	64.85
5年以上	151,000.00	151,000.00	100
合计	5,700,274.51	546,257.69	9.58

坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2020年1月1日余额	237,108.29	--	--	237,108.29
2020年1月1日余额在本期	--	--	--	--
--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	309,149.40	--	--	309,149.40
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2020年12月31日余额	546,257.69	--	--	546,257.69

按组合计提坏账的确认标准及说明：

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期内预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款项性质作为共同风险特征，将其他应收款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
------	--------------

组合分类	预期信用损失会计估计政策
保证金组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征
往来款组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

**(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用风险组合	237,108.29	309,149.40	--	--	--	546,257.69
合计	237,108.29	309,149.40	--	--	--	546,257.69

**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
西岗区景然图文设计中心	保证金	2,413,158.46	1年以内	42.33	120,657.92
大连原野景观园林工程有限公司	往来款	2,013,238.04	1年以内	35.32	100,661.90
韩微	往来款	161,585.00	1年以内	2.83	8,079.25
大连国合永泰物业管理有限公司	保证金	148,050.00	1-2年	2.60	14,805.00
肇州县财政局	保证金	127,000.00	5年以上	2.23	127,000.00
合计	--	4,863,031.50	--	85.31	371,204.07

**(五) 存货****1. 存货分类**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	--	--	--	7,428.50	--	7,428.50
建造合同形成的已完工未结算资产	--	--	--	840,580.80	--	840,580.80
合同履约成本	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	848,009.30	--	848,009.30

**(六) 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

合同资产	11,960,089.86	789,031.56	11,171,058.30	2,635,150.52	187,417.84	2,447,732.68
合计	11,960,089.86	789,031.56	11,171,058.30	2,635,150.52	187,417.84	2,447,732.68

## 2、报告期内账面价值未发生重大变动

## 3、本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销或核销	原因
合同资产	601,613.72	--	--	——
合计	601,613.72	--	--	——

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	85,830.18	92,269.03
预缴所得税	3,078.86	--
软件租赁费	--	243,771.20
合计	88,909.04	336,040.23

## (八) 投资性房地产

## 1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,114,202.00	3,114,202.00
2.本期增加金额	--	--
3.本期减少金额	3,114,202.00	3,114,202.00
4.期末余额	0.00	0.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	1,949,123.45	1,949,123.45
2.本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3.本期减少金额	1,949,123.45	1,949,123.45
4.期末余额	0.00	0.00
三、减值准备		
1.期初余额	--	--
2.本期增加金额	--	--
3.本期减少金额	--	--
4.期末余额	--	--
四、账面价值		
1.期末账面价值	--	--

2.期初账面价值	1,165,078.55	1,165,078.55
----------	--------------	--------------

**(九) 固定资产****1. 固定资产情况**

项目	房屋建筑物	电子设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	21,873,917.57	512,870.01	1,653,585.27	240,369.34	24,280,742.19
2.本期增加金额	--	62,900.00	100,000.00	--	162,900.00
(1) 购置	--	62,900.00	100,000.00	--	162,900.00
(2) 企业合并增加	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--
4.期末余额	21,873,917.57	575,770.01	1,753,585.27	240,369.34	24,443,642.19
二、累计折旧					
1.期初余额	9,091,346.57	389,627.07	1,569,006.01	134,918.06	11,184,897.71
2.本期增加金额	1,039,011.00	64,193.59	4,813.34	32,803.68	1,140,821.61
(1) 计提	1,039,011.00	64,193.59	4,813.34	32,803.68	1,140,821.61
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--
4.期末余额	10,130,357.57	453,820.66	1,573,819.35	167,721.74	12,325,719.32
三、减值准备					
1.期初余额	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,743,560.00	121,949.35	179,765.92	72,647.60	12,117,922.87
2.期初账面价值	12,782,571.00	123,242.94	84,579.26	105,451.28	13,095,844.48

2. 期末无暂时闲置固定资产。

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

4. 期末无持有待售的固定资产情况。

5. 期末无未办妥产权证书的情况。

**(十) 无形资产**

项目	车位使用权	软件	会员卡	合计
----	-------	----	-----	----

一、账面原值				
1. 期初余额	310,000.00	2,997,850.57	--	3,307,850.57
2. 本期增加金额	--	--	300,000.00	300,000.00
(1) 购置	--	--	--	--
(2) 抵债	--	--	300,000.00	300,000.00
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 期末余额	310,000.00	2,997,850.57	300,000.00	3,607,850.57
二、累计摊销				
1. 期初余额	8,732.40	2,411,075.13	--	2,419,807.53
2. 本期增加金额	8,732.40	205,769.27	17,500.00	232,001.67
(1) 计提	8,732.40	205,769.27	17,500.00	232,001.67
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 期末余额	17,464.80	2,616,844.40	17,500.00	2,651,809.20
三、减值准备				
1. 期初余额	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1. 期末账面价值	292,535.20	381,006.17	282,500.00	956,041.37
2. 期初账面价值	301,267.60	586,775.44	--	888,043.04

**(十一) 商誉****1. 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
大连纬图建筑设计装饰工程有限公司	1,915,130.44	--	--	--	--	1,915,130.44
合计	1,915,130.44	--	--	--	--	1,915,130.44

**(十二) 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	817,831.72	--	265,242.72	--	552,589.00
朝阳街地下公建	--	14,761.90	14,761.90	--	--
合计	817,831.72	14,761.90	280,004.62	--	552,589.00

**(十三) 递延所得税资产**

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预期信用损失准备	12,562,086.41	1,806,383.76
资产减值准备	789,031.56	61,234.20
尚未取得发票的成本费用	359,852.73	53,977.91
合计	13,710,970.71	1,921,595.88

**续表**

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预期信用损失准备	10,986,721.31	2,646,030.50
资产减值准备	187,417.84	32,108.65
尚未取得发票的成本费用	3,155,545.67	779,171.00
合计	14,329,684.82	3,457,310.15

**(十四) 短期借款****1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
信用借款	6,168,500.00	1,157,000.00
合计	6,168,500.00	1,157,000.00

**(十五) 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	0.00	0.00
银行承兑汇票	6,360,000.00	0.00
合计	6,360,000.00	0.00

本期末无已到期未支付的应付票据。

**(十六) 应付账款****1. 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
采购款	13,055,762.46	11,807,604.70
合计	13,055,762.46	11,807,604.70

**2. 账龄超过 1 年的重要应付账款**

项目	期末余额	账龄
----	------	----

项目	期末余额	账龄
大连水木规划建筑设计咨询有限公司	2,341,844.66	1-2年；2-3年
大连鑫欧艺商贸有限公司	704,920.07	1-2年
合计	3,046,764.73	/

**(十七) 预收款项****1. 预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
预收设计费	--	--
预收购房款	--	200,000.00
合计	--	200,000.00

其他说明：本公司期末不存在账龄超过1年的重要预收款项

**(十八) 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收项目设计款	1,099,163.56	3,733,085.04
合计	1,099,163.56	3,733,085.04

**(十九) 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,177,677.89	15,093,182.28	16,828,634.75	3,442,225.42
二、离职后福利-设定提存计划	--	198,127.79	198,127.79	--
三、辞退福利	--	94,400.00	70,000.00	24,400.00
合计	5,177,677.89	15,385,710.07	17,096,762.54	3,466,625.42

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,177,677.89	13,865,717.99	15,601,170.46	3,442,225.42
二、职工福利费	--	142,640.00	142,640.00	--
三、社会保险费	--	645,974.29	645,974.29	--
其中：医疗保险费	--	545,939.05	545,939.05	--
工伤保险费	--	3,363.23	3,363.23	--
生育保险费	--	96,672.01	96,672.01	--
四、住房公积金	--	438,850.00	438,850.00	--
五、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--

合计	5,177,677.89	15,093,182.28	16,828,634.75	3,442,225.42
----	--------------	---------------	---------------	--------------

**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
一、基本养老保险	--	116,838.32	116,838.32	--
二、失业保险费	--	3,610.16	3,610.16	--
三、采暖费	--	80,008.91	80,008.91	--
合计	--	200,457.39	200,457.39	--

**(二十) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	353,758.86	559,294.69
城市维护建设税	26,256.52	39,150.63
教育费附加	11,252.79	16,778.84
地方教育附加	7,501.87	11,185.90
个人所得税	7,755.33	9,473.78
企业所得税	0.00	726,472.03
房产税	43,786.38	49,006.38
印花税	4,743.34	4,313.20
土地使用税	311.58	516.90
合计	455,366.67	1,416,192.35

**(二十一) 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,717.66	4,432.24
其他应付款	1,252,871.79	5,366,399.74
合计	1,254,589.45	5,370,831.98

**1. 应付利息**

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	1,717.66	4,432.24
合计	1,717.66	4,432.24

**2. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
股权转让款	1,009,871.43	2,167,600.00
往来款	243,000.36	3,198,799.74

项目	期末余额	期初余额
合计	1,252,871.79	5,366,399.74

其他说明：本公司期末不存在账龄超过 1 年的其他应付账款。

## （二十二）股本

股东名称	期初余额	本次增减变动（+、-）			期末余额
		公积金转股	其他	小计	
高淼	21,000,000.00	--	--	--	21,000,000.00
高增博	3,000,000.00	--	--	--	3,000,000.00
郭彪	2,547,700.00	--	--	--	2,547,700.00
陈睿	1,272,300.00	--	--	--	1,272,300.00
董文博	400,000.00	--	--	--	400,000.00
郑贵粉	363,000.00	--	--	--	363,000.00
李文	363,000.00	--	--	--	363,000.00
张静哲	300,000.00	--	--	--	300,000.00
熊亦文	300,000.00	--	--	--	300,000.00
李桂荣	160,000.00	--	--	--	160,000.00
高增荣	150,000.00	--	--	--	150,000.00
高春玲	144,000.00	--	--	--	144,000.00
合计	30,000,000.00	--	--	--	30,000,000.00

## （二十三）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	3,081,743.35	--	--	3,081,743.35
合计	3,081,743.35	--	--	3,081,743.35

## （二十四）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	1,080,085.53	--	--	1,080,085.53
合计	1,080,085.53	--	--	1,080,085.53

## （二十五）未分配利润

项目	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	9,721,843.13	10,692,986.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-		--

项目	2020 年度	2019 年度
-)		
调整后期初未分配利润	9,721,843.13	10,692,986.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,748,827.07	-971,143.03
减：提取法定盈余公积		--
提取任意盈余公积		--
提取一般风险准备		--
应付普通股股利		--
转作股本的普通股股利		--
其他		--
期末未分配利润	1,973,016.06	9,721,843.13

**(二十六) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	41,308,890.47	36,277,719.65	29,205,835.77	17,268,473.92
其他业务	2,847,644.48	1,167,848.23	165,714.24	208,834.68
合计	44,156,534.95	37,445,567.88	29,371,550.01	17,477,308.60

**(二十七) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	110,989.73	107,748.54
教育费附加	47,567.01	50,392.57
地方教育费附加	31,711.32	33,595.04
房产税	177,043.70	196,025.52
印花税	22,834.94	16,372.48
城镇土地使用税	1,314.76	2,067.60
车船税	4,140.00	3,660.00
合计	395,601.46	409,861.75

**(二十八) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	605,992.37	620,453.59
差旅费	208,337.41	278,748.95
办公费	5,111.15	39,964.93

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	3,894.96	3,707.10
展览费和广告费	0.00	7,080.73
产品质量损失	20,000.00	65,886.74
合计	843,335.89	1,015,842.04

**(二十九) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,929,317.22	3,768,443.08
办公费	388,579.85	398,470.85
差旅费	254,969.42	209,681.14
折旧及摊销	866,479.75	944,770.33
中介服务费	589,453.00	678,819.80
业务招待费	683,356.28	706,145.29
其他	478,310.30	530,829.37
合计	7,184,371.27	7,237,159.86

**(三十) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,511,375.04	2,427,068.61
折旧与摊销	160,143.62	250,313.46
材料	594,549.54	--
其他	22,231.48	169,688.16
合计	2,288,299.68	2,847,070.23

**(三十一) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	504,145.55	32,918.69
减：利息收入	4,973.83	9,543.97
利息净支出	499,171.72	23,374.72
手续费	137,778.25	5,861.37
合计	636,949.97	29,236.09

**(三十二) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
新三板挂牌补贴	300,000.00	800,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
补助	122,817.00	--
减免税	20,732.32	15,042.04
合计	443,549.32	815,042.04

**(三十三) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3.72	
合计	3.72	

**(三十四) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	-1,192,486.66	-2,822,779.13
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	-309,149.40	-10,627.74
合同资产坏账损失（损失以“-”号填列）	-675,342.77	--
合计	-2,176,978.83	-2,833,406.87

**(三十五) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	233,519.64	36,852.16
其他	6,541.87	--
合计	240,061.51	36,852.16

**政府补助明细**

项目	本期发生额	具体性质
稳岗补贴	85,649.64	与收益相关的政府补助
以工代训补贴	118,870.00	与收益相关的政府补助
疫情补贴	29,000.00	与收益相关的政府补助
合计	233,519.64	--

**(三十六) 营业外支出**

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	24,458.32	24,458.32
处置非流动资产	57,699.00	57,699.00
合计	82,157.32	82,157.32

续表

项目	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	37,239.78	37,239.78
处置非流动资产	56,000.00	56,000.00
合计	93,239.78	93,239.78

**(三十七) 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	0.00	720,266.02
递延所得税费用的变动	1,535,714.27	-1,468,804.00
合计	1,535,714.27	-748,537.98

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-6,213,112.80	-1,719,681.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	-931,966.92	-429,920.25
子公司适用不同税率的影响	325,331.67	-47,671.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	58,431.80	185,503.78
残疾人工资加计扣除的影响	-6,972.79	-19,482.01
研究开发费用附加扣除额的影响	-191,395.84	-513,429.51
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	894,564.43	--
其他	1,387,721.92	76,461.50
所得税费用	1,535,714.27	-748,537.98

**(三十八) 持续经营净利润及终止经营净利润**

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-7,748,827.07	-7,748,827.07	-971,143.03	-971,143.03
终止经营净利润	--	--	--	--
合计	-7,748,827.07	-7,748,827.07	-971,143.03	-971,143.03

**(三十九) 现金流量表项目****1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,973.83	9,543.97
投标保证金	0.00	631,900.00
政府补助收入	233,676.78	836,852.16
往来及其他	11,766,288.22	3,610,000.00
合计	12,004,938.83	5,088,296.13

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	0.00	5,861.37
销售费用	233,448.56	377,968.55
管理费用及研发费用	3,222,570.62	2,693,634.61
投标保证金	0.00	621,900.00
往来及其他	16,141,421.19	2,757,586.50
合计	19,597,440.37	6,456,951.03

## 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
非同一控制下企业合并	--	971,141.64
合计	--	971,141.64

## (四十) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-7,748,827.07	-971,143.03
加：资产减值准备	2,176,978.83	2,833,406.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,140,821.61	1,332,679.50
无形资产摊销	232,001.67	251,266.58
长期待摊费用摊销	280,004.62	265,242.72
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）	--	56,000.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	637,072.78	32,918.69
投资损失（收益以“-”号填列）	-3.72	--

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,535,714.27	-1,468,804.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	848,009.30	2,713,058.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	869,771.92	-3,401,314.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,691,138.83	-6,961,572.93
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-3,719,594.62	-5,318,261.57
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	--	--
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,917,564.63	2,176,821.95
减：现金的期初余额	2,176,821.95	5,623,154.33
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	740,742.68	-3,446,332.38

**2. 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,917,564.63	2,176,821.95
其中：库存现金	2,712.48	2,004.23
可随时用于支付的银行存款	2,914,852.15	2,174,817.72
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	2,917,564.63	2,176,821.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

**六、合并范围的变更**

无

**七、在其他主体中的权益****（一）在子公司中的权益**

## 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大连纬图建筑设计装饰工程有限公司	大连市	大连市	建筑业	100.00	--	购买

## 八、关联方及关联交易

## (一) 本企业的实际控制人情况

本企业实际控制人是高淼。

## (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

## (三) 本企业合营和联营企业情况

报告期内本公司无合营和联营企业。

## (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
高增博	股东（持股比例 10%）
郭彪	股东（持股比例 8.49%）
高淼	股东、法定代表人、董事长、总经理
郭彪	股东、副董事长
高增博	股东、董事
董文博	董事
高增荣	董事
张静哲	监事长
于小媛	监事
刘双	监事
卞磊	董事会秘书
王勇文	副总经理
焦树国	副总经理
卞磊	财务负责人
满炜罡	子公司执行董事
曹忠华	子公司经理
高文彬	公司控股股东、实际控制人高淼之父亲
都基珍	公司控股股东、实际控制人高淼之岳母
孙晓红	公司控股股东、实际控制人高淼之妻子
高增博	公司控股股东、实际控制人高淼之儿子

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大连原野景观园林工程有限公司	控股股东控制企业
大连六环经贸有限公司	关系密切的家庭成员直接或间接控制的企业
西岗区袋鼠咖啡吧	关系密切的家庭成员直接或间接控制的企业

### (五) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
西岗区袋鼠咖啡吧	购买商品服务	26,671.43	30.00 万元	否	13,013.88

##### (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连原野景观园林工程有限公司	设计收入	165,283.02	47,169.81

#### 2. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
高增博	房屋	--	27,619.01
西岗区袋鼠咖啡吧	房屋	--	138,095.23

#### 3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否已经履行完毕
六环景观(辽宁)股份有限公司; 高淼; 孙晓红	大连纬图建筑设计装饰工程有限公司	人民币玖佰陆拾万元整	2020-1-2	2030-1-2	否

#### 4. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	关联交易类型	关联交易定价原则	本期发生额	上期发生额
大连原野景观园林工程有限公司; 大连纬图建筑设计装饰工程有限公司	大连纬图建筑设计装饰工程有限公司持有应收债权转让至大连原野景观园林工程有限公司	偶发性关联交易	应收债权金额平价转让	2,013,238.04	--

### (六) 关联方应收应付款项

#### 1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收款	高增博	--	200,000.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付	满炜罡	--	2,317,600.00
其他应付	高增博	200,000.00	200,000.00
其他应付	高淼	--	1,160,000.00

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重要资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	3,704,946.96
1 至 2 年	7,618,270.13
2 至 3 年	6,418,798.68
3 至 4 年	4,916,905.25
4 至 5 年	517,644.05
合计	23,176,565.07

#### 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 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	34,558,456.91		11,381,891.84	32.94	23,176,565.07
其中：					
关联方组合	--				
非关联方组合	34,558,456.91		11,381,891.84	32.94	23,176,565.07

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 (%)	
合计	34,558,456.91		11,381,891.84	32.94	23,176,565.07

续表

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 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	48,083,478.43	100.00	10,286,249.91	21.39	37,797,228.52
其中：					
关联方组合	496,300.00	1.03	--	--	496,300.00
非关联方组合	47,587,178.43	98.97	10,286,249.91	21.62	37,300,928.52
合计	48,083,478.43	100.00	10,286,249.91	21.39	37,797,228.52

非关联方组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,899,944.17	194,997.21	5.00
1 至 2 年	8,464,744.59	846,474.46	10.00
2 至 3 年	8,023,498.35	1,604,699.67	20.00
3 至 4 年	9,833,810.50	4,916,905.25	50.00
4 至 5 年	2,588,220.25	2,070,576.20	80.00
5 年以上	1,748,239.05	1,748,239.05	100.00
合计	34,558,456.91	11,381,891.84	32.94

按组合计提坏账的确认标准及说明：

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
关联方组合	管理层评价合并范围内的关联方款项具有较低的信用风险
非关联方组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司参考历史信用损失经验，根据行业特点进行前瞻性估计调整，编制应收账款预期信用损失率，以此为基础计算预期信用损失。

名称	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
非关联方组合	10,286,249.91	1,095,641.93				11,381,891.84
合计	10,286,249.91	1,095,641.93				11,381,891.84

### 4. 本期无实际核销的应收账款

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
巴彦县中融国控城市投资建设有限公司	5,938,091.20	17.18	2,969,045.60
牡丹江市江盛房地产开发有限公司	1,850,675.00	5.36	370,135.00
大庆嘉达房地产开发有限公司	1,820,867.10	5.27	174,764.50
大连市城市建设管理局	1,607,892.80	4.65	1,305,039.85
哈尔滨尚书坊置业公司	1,464,827.00	4.24	732,413.50
合计	12,682,353.10	36.70	5,551,398.45

## （二）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,367,600.00	--	2,367,600.00	2,367,600.00	--	2,367,600.00
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合计	2,367,600.00	--	2,367,600.00	2,367,600.00	--	2,367,600.00

### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
大连纬图建筑设计装饰工程有限公司	2,367,600.00	--	--	--	--	2,367,600.00	--
合计	2,367,600.00	--	--	--	--	2,367,600.00	--

### (三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	17,350,632.30	13,332,225.06	26,989,096.38	15,765,181.99
其他业务	2,854,243.22	1,167,848.23	166,997.66	208,834.68
合计	20,204,875.52	14,500,073.29	27,156,094.04	15,974,016.67

## 十三、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	--	--
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	677,068.96	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--
非货币性资产交换损益	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--
债务重组损益	-57,699.00	--
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,916.45	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
小计	601,453.51	--
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	83,554.89	--
合计	517,898.62	--

## （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	-19.34	-0.26	-0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.63	-0.28	-0.28

六环景观（辽宁）股份有限公司

2021年4月23日

## 第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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：

辽宁省大连市中山区朝阳街 51 号六环景观（辽宁）股份有限公司董事会办公室

六环景观（辽宁）股份有限公司

2021 年 4 月 26 日