

LOMA
证券代码：871995

陆玛设计
NEEQ: 871995

辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司
Liaoning Loma Cultural Tourism Landscape Design Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王爽、主管会计工作负责人张钧源及会计机构负责人（会计主管人员）张钧源保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司（以下简称“公司”）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月28日出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2024）第110060号）。如审计报告“三、与持续经营相关的重大不确定性”所述：“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，陆玛设计2023年发生净亏损1,474.47万元，经营活动产生的现金流量净额-104.24万元，截至2023年12月31日，陆玛设计流动资产956.08万元，流动负债1,112.29万元，流动负债高于流动资产156.21万元，未分配利润-1,740.95万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对陆玛设计持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。”

公司董事会认为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司2023年度财务报表出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中非标准意见所涉及事项对公司的影响。公司董事会敬请广大投资者注意投资风险。

- 五、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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件.....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理.....	22
第六节	财务会计报告	29
	附件会计信息调整及差异情况.....	110

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、陆玛设计	指	辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司
北京陆玛	指	北京陆玛珑科生态科技发展有限公司
重庆陆玛	指	重庆陆玛景观规划设计有限公司
杭州梦托邦	指	杭州梦托邦文化旅游有限公司
嘉兴梦托邦	指	嘉兴梦托邦文化旅游有限公司
深圳陆玛	指	深圳陆玛澳翡咨询有限公司
青岛陆玛	指	青岛陆玛设计咨询有限公司
股东大会	指	辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司股东大会
董事会	指	辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司董事会
监事会	指	辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司监事会
三会	指	辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员、高管	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
公司管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	《辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末、本期末、期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司		
英文名称及缩写	Liaoning Loma Cultural Tourism Landscape Design Co.,Ltd.		
	Loma		
法定代表人	王爽	成立时间	2008 年 3 月 17 日
控股股东	控股股东为（刘大鹏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘大鹏），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-其他专业技术服务业（M749）-专业化设计服务（M7491）		
主要产品与服务项目	专注于人居景观及文化旅游的景观设计、技术支持等业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	陆玛设计	证券代码	871995
挂牌时间	2017 年 8 月 21 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,619,900
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	颜菀	联系地址	辽宁省沈阳市和平区长白三街 58 号万科中心大厦 2506
电话	024-31888025	电子邮箱	ayan@loma.cc
传真	024-31888025		
公司办公地址	辽宁省沈阳市和平区长白三街 58 号万科中心大厦 2506	邮政编码	110179
公司网址	www.lomadesign.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210102671967407L		
注册地址	辽宁省沈阳市和平区十一纬路 51 号 1511		
注册资本（元）	20,619,900	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于专业技术服务业中的人居景观及文化旅游的策划、设计及技术支持等业务服务提供商，多年来贯彻落实国家“建设美丽中国”理念，从最初的专注于园林景观设计业务，逐渐形成以景观设计、装置艺术、项目策划、低碳生态的四大业务板块。同时将智慧化展示业务及低碳环保技术融入传统景观设计业务中，大幅提高传统业务的溢价空间。涵盖城市更新、乡村振兴、市政建设、商业办公、产业园区、公共空间、住宅地产、文旅疗养、休闲农业等多个领域，以客户需求为导向，为广大客户提供全周期一站式服务，打造“美丽中国空间服务商”。

近年来，公司一直秉承以“最生态、最经济、最生活、最高效、最标准”的 5E 景观体系为核心价值主张，不断提升公司业务水平和技术质量。作为高新技术企业，公司对于核心技术尤其是低碳生态领域的研发与投入逐年递增，形成了一系列的研究成果，并将成果运用到实际项目操作中。旨在通过行业前沿策划、设计等技术服务为不同层次客户解决项目开发过程中能耗高、效益低、周期长、业务冲突等痛点，使城市空间、人居景观、文旅环境达到更佳的状态进而实现技术服务及系统输出等多重效益。借助先进的设计理念和优秀的设计团队，为万科、华润、美的、首创、龙湖等客户提供优质、多元的技术支持与咨询服务。报告期内，公司逐步扩大政府项目占比，深入探索如何将设计与城市更新完美融合，响应各地政府号召，积极投身于后疫情时代的城市建设中去。

公司获取项目信息的方式分为主动和被动。主动获取信息的方式为公司市场部人员主动开发获得；被动获取信息的方式主要为已合作客户自行与公司联系。针对主动获取的信息，由公司专业人员进行信息分析、组织评审、组织投标并向客户展示企业实力，通过邀请招标方式签订合同；针对被动获得的信息，直接由公司专业人员组成项目组，向客户展示企业实力，获得客户认可。通过主动参加招投标（邀请招标）和客户直接委托两种方式获取订单。

公司通过渠道拓展和大客户深挖等方式开拓市场，提供园林景观设计咨询服务的收入是公司目前主要收入来源。此外，为充分发挥设计在整个行业的入口优势，公司积极向业务产业链上下游拓展，在充分发挥设计优势和经验的基础上，寻求产业链上下游更多的业务机会。

报告期内，公司的商业模式较上年度无重大变化，营业收入增长未及预期，主要原因系公司处于新区域业务拓张时期，新区域业务开展较慢，导致公司收入降低。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>2018年7月31日，辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅及国家税务总局辽宁省税务局的国家级高新技术企业认定，证书编号：GR201821000129，有效期三年。2021年高新复审已成功通过并于2021年12月14日出具高新技术企业证书编号：GR202121001106，有效期三年。</p> <p>2023年10月16日，公司全资子公司重庆陆玛通过高新技术企业复审认证，再次获得由重庆市科学技术局，重庆市财政局，国家税务总局重庆市税务局，联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202351101777，有效期三年。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	16,449,514.94	6,885,267.26	138.91%
毛利率%	32.78%	-48.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,578,627.72	-22,635,272.72	-35.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,414,518.50	-23,324,147.57	38.20%
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）	-98.75%	-67.75%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-97.64%	-69.85%	-
基本每股收益	-0.71	-1.10	-35.73%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	18,859,085.68	35,501,172.60	-46.88%
负债总计	12,172,622.09	14,070,054.20	-13.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,473,220.17	22,051,847.89	-66.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.36	1.07	-66.36%
资产负债率%（母公司）	42.75%	32.19%	-
资产负债率%（合并）	64.55%	39.63%	-
流动比率	0.86	1.76	-
利息保障倍数	-57.93	-62.60	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,042,435.77	-10,133,854.71	89.71%

应收账款周转率	67.13%	22.00%	-
存货周转率	11.29	5.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-46.88%	-39.80%	-
营业收入增长率%	138.91%	-82.93%	-
净利润增长率%	-34.93%	-2,625.96%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	60,268.49	0.32%	1,222,812.49	3.44%	-95.07%
应收票据	-	-	176,145.20	0.50%	-100.00%
应收账款	8,307,066.77	44.05%	18,489,302.90	52.08%	-55.07%
预付款项	1,031,596.37	5.47%	16,997.07	0.05%	5,969.26%
其他应收款	106,185.15	0.56%	269,747.37	0.76%	-60.64%
存货	-	-	1,958,896.90	5.52%	-100.00%
持有待售资产	-	-	2,328,340.00	6.56%	-100.00%
其他流动资产	55,684.09	0.30%	38,340.97	0.11%	45.23%
固定资产	2,909,864.09	15.43%	3,267,472.81	9.20%	-10.94%
使用权资产	525,192.94	2.78%	953,267.20	2.69%	-44.91%
无形资产	27,065.56	0.14%	35,612.57	0.10%	-24.00%
商誉	-	-	449,997.46	1.27%	-100.00%
长期待摊费用	5,836,162.22	30.95%	6,294,239.66	17.73%	-7.28%
短期借款	3,450,000.00	18.29%	5,000,000.00	14.08%	-31.00%
应付票据	27,032.10	0.14%	256,268.50	0.72%	-89.45%
应付账款	1,541,003.28	8.17%	633,976.00	1.79%	143.07%
预收款项	-	-	1,543,340.00	4.35%	-100.00%
合同负债	172,578.92	0.92%	2,455,764.23	6.92%	-92.97%
应付职工薪酬	1,001,932.34	5.31%	1,364,057.25	3.84%	-26.55%
应交税费	95,635.09	0.51%	130,551.80	0.37%	-26.75%
其他应付款	2,827,824.74	14.99%	1,096,941.96	3.09%	157.79%
一年内到期的非流动负债	1,039,149.02	5.51%	543,688.86	1.53%	91.13%
其他流动负债	967,780.66	5.13%	889,150.14	2.50%	8.84%
长期借款	890,476.18	4.72%	-	-	-
租赁负债	159,209.76	0.84%	156,315.46	0.44%	1.85%
资产总计	18,859,085.68	100.00%	35,501,172.60	100.00%	-46.88%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期末货币资金为 60,268.49 元，较上年期末下降 95.07%。主要是因为报告期内亏损，经营性活动现金净流出导致货币资金余额较上期出现大幅下降所致；
- 2、应收票据：报告期末应收票据为 0 元，较上年期末下降 100%。主要是因为报告期内收回应收票据所致；
- 3、应收账款：报告期末应收账款 8,307,066.77 元，比上年期末下降的 55.07%。主要是因为本期计提了金额较大的信用减值损失所致；
- 4、预付账款：报告期末预付账款为 1,031,596.37 元，较上年期末上升 5969.26%。主要是上年期末金额较小，且报告期内预付了深圳市墨深设计顾问有限公司设计服务费所致；
- 5、其他应收款：报告期末其他应收款为 106,185.15 元，较上年期末下降 60.64%。主要是因为报告期收回了部分押金保证金所致；
- 6、存货：报告期末存货为 0，较上年期末下降 100.00%。主要是因为合同履行成本在本期全部结转营业成本所致；
- 7、持有待售资产：报告期末持有待售资产为 0 元。较上年期末下降 100.00%。主要是因为上年期末的持有待售资产本期全部处置所致；
- 8、其他流动资产：报告期末其他流动资产为 55,684.09 元，较上年期末上升 45.23%。主要是因为报告期内增值税留抵税额、预缴增值税增加所致；
- 9、固定资产：报告期末固定资产为 2,909,864.09 元，较上年期末下降 10.94%。主要是因为报告期内未新增固定资产，固定资产折旧正常计提所致；
- 10、使用权资产：报告期末使用权资产为 525,192.94 元，较上年期末下降 44.91%。主要是因为上年租赁的房产报告期内到期未续租所致；
- 11、商誉：报告期末商誉为 0 元，较上年期末下降 100%。主要是因为商誉所在的资产组发生减值，报告期内计提商誉减值损失所致；
- 12、长期待摊费用：报告期末长期待摊费用为 5,836,162.22 元，较上年期末下降 7.28%。主要是因为长期待摊费用在受益期内计提摊销所致；
- 13、短期借款：报告期末短期借款为 3,450,000.00 元，较上年期末下降 31.00%。主要是因为本期归还了短期借款，新增的短期借款减少所致；
- 14、应付票据：报告期末应付票据为 27,032.10 元，较上年期末下降 89.45%。主要是因为报告期内支付了应付票据未新增应付票据所致；
- 15、应付账款：报告期末应付账款为 1,541,003.28 元，较上年期末上升 143.07%。主要是因为报告期

内现金流较为紧张，未支付供应商的货款所致；

16、预收账款：报告期末预收账款为 0 元，较上年期末下降 100%。主要是因为与上年期末预收购房款相关的持有待售资产报告期内已经处置所致；

17、合同负债：报告期末合同负债为 172,578.92 元，较上年期末下降 92.97%。主要是因为报告期内合同负债大部分结转了营业收入所致；

18、其他应付款：报告期末其他应付款为 2,827,824.74 元，较上年期末上升 157.79%。主要是因为本期增加了对实际控制人刘大鹏的其他应付款项所致；

19、一年内到期的非流动负债：报告期末一年内到期的非流动负债 1,039,149.02 元，较上年期末上升 91.13%。主要是因为报告期内 1 年内到期的长期借款增加所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	16,449,514.94	-	6,885,267.26	-	138.91%
营业成本	11,057,438.89	67.22%	10,194,080.49	148.06%	8.47%
毛利率%	32.78%	-	-48.06%	-	-
税金及附加	153,630.05	0.93%	81,213.31	1.18%	89.17%
销售费用	1,173,813.98	7.14%	2,515,411.83	36.53%	-53.34%
管理费用	7,736,609.51	47.03%	11,546,284.02	167.70%	-32.99%
研发费用	250,000.00	1.52%	1,810,558.94	26.30%	-86.19%
财务费用	250,207.66	1.52%	355,494.21	5.16%	-29.62%
其他收益	37,581.85	0.23%	87,139.56	1.27%	-56.87%
投资收益		-	14,789.65	0.21%	-100.00%
信用减值损失	-9,958,362.98	-60.54%	-1,903,884.12	-27.65%	-423.06%
资产减值损失	-449,997.46	-2.74%	-1,021,745.57	-14.84%	55.96%
资产处置收益	-	-	-76,169.63	-1.00%	100.00%
营业外收入	128,785.83	0.78%	35,574.58	0.52%	262.02%
营业外支出	330,476.90	2.01%	125,823.22	1.83%	162.65%
净利润	-14,744,654.81	-89.64%	-22,660,893.00	-329.12%	34.93%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期营业收入为 16,449,514.94 元，较上年同期相比上升 138.91%。主要是因为本期在原有景观设计服务的基础之上新增城市更新改造收入所致；

- 2、营业成本：本期营业成本 11,057,438.89 元，较上年同期相比上升 8.47%。主要是因为营业收入较上年同期上升所致；
- 3、税金及附加：本期税金及附加为 153,630.05 元，较上年同期相比上升 89.17%。主要是因为本期营业收入较上年同期增加所致；
- 4、销售费用：本期销售费用为 1,173,813.98 元，较上年同期相比下降 53.64%。主要是因为本期销售人员数量减少，对应的薪酬、交通差旅费减少所致；
- 5、管理费用：本期管理费用 7,736,609.51 元，较上年同期相比下降 32.99%。主要是因为本期员工数量大幅减少，职工薪酬下降所致；
- 6、研发费用：本期研发费用为 250,000.00 元，较上年同期相比下降 86.19%。主要是因为本期公司经营情况影响减少研发投入所致；
- 7、其他收益：本期其他收益为 37,581.85 元，较上年同期相比下降 56.87%。主要是因为本期政府补助减少所致；
- 8、投资收益：本期投资收益为 0 元，较上年同期相比下降 100%。主要是因为本期理财产品收益减少所致；
- 9、信用减值损失：本期信用减值损失-9,958,362.98 元，较上年同期相比下降 423.06%。主要是因为受房地产不景气的影响，客户的还款能力降低，本期计提了大量的应收账款坏账准备所致；
- 10、资产减值损失：本期资产减值损失-449,997.46 元，较上年同期相比上升 56.26%。主要是因为上年同期计提了持有待售资产减值损失，本期未计提所致；
- 11、资产处置收益：本期资产处置收益为 0 元，较上年同期相比上升 100.00%。主要是因为本期未进行资产处置所致；
- 12、营业外收入：本期营业外收入为 128,785.83 元，较上年同期相比上升 262.02%。主要是因为本期债务减免获得收益所致；
- 13、营业外支出：本期营业外支出为 330,476.90 元，较上年同期相比上升 162.65%。主要是因为本期违约金支出增加所致；
- 14、净利润：本期净利润为-14,744,654.81 元，较上年同期相比上升 34.93%。主要是因为上年同期受新冠的影响订单及项目的履约进度均受到影响，营业收入大幅下降，营业成本主要是人力成本，人力成本下降比例小于营业收入下降比例，本期营业收入较去年有所增加，经营状况有所改善所致。

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	16,449,514.94	6,884,913.28	138.92%
其他业务收入	-	353.98	-100.00
主营业务成本	11,057,438.89	10,194,080.49	8.47
其他业务成本	-	-	-

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百分比
设计服务、制作收入	16,449,514.94	11,057,438.89	32.78%	138.91%	8.47%	-168.21%

按地区分类分析：

√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百分比
东北区域	3,290,141.77	2,058,386.12	37.44%	68.38%	-37.17%	155.34%
华北区域	1,644,970.13	1,101,043.30	33.07%	137.60%	3.63%	161.85%
华东区域	9,220,925.33	6,309,232.71	31.58%	1,324.13%	561.44%	166.74%
华中区域	326,886.78	230,372.74	29.53%	-74.09%	-92.51%	120.52%
西北区域	1,630,225.70	1,041,895.71	36.09%	-7.47%	-20.77%	29.73%
西南区域	336,365.23	316,508.31	5.90%	-35.08%	-24.81%	-217.71%

收入构成变动的原因：

- 1、收入构成变动原因分析：本期华东区域收入占全年总收入比例 56.06%，上年同期为 9.47%。主要原因是本期公司对山东区域进行了重点开发，山东区域销售收入增长所致。
- 2、毛利率变动原因：本期毛利率均为正数，上年同期东北区域、华北区域、华东区域、华中区域均为负值。主要原因是上年同期受外部市场和新冠疫情等因素影响，各地区开发量大幅减少，导致公司签单量大幅下降，及原有项目周期延缓，本期公司销售收入有所增长，且本期人员成本大幅减少，毛利率转为正值。

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	盛鸿建设发展有限公司	3,211,231.56	19.52%	否
2	中建筑港集团有限公司	2,216,330.02	13.47%	否
3	沈阳夏宫房地产开发有限公司	1,915,487.17	11.64%	否
4	青岛宏晟合建设工程有限公司	1,791,752.20	10.89%	否
5	太原新城悦拓房地产开发有限公司	854,230.59	5.19%	否
合计		9,989,031.54	60.71%	-

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	抚顺天麒美术装饰有限公司	2,134,000.00	28.94%	否
2	辽宁联合汇邦人才服务有限公司	1,350,000.00	18.31%	否
3	深圳市尚美基建管理有限公司	468,386.00	6.35%	否
4	山东鲁和律师事务所	374,692.00	5.08%	否
5	青岛厚实创投产业园管理有限公司	306,154.07	4.15%	否
合计		4,633,232.07	62.83%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,042,435.77	-10,133,854.71	89.71%
投资活动产生的现金流量净额	385,067.50	940,868.02	-59.07%
筹资活动产生的现金流量净额	-505,291.51	1,514,893.56	-133.35%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：报告期末经营活动产生的现金流量净额为-1,042,435.77 元，较上年同期相比增加 89.71%。主要是因为本期亏损较上年同期减少，且由于本期员工数量减少，支付给职工以及为职工支付的现金减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：报告期末投资活动产生的现金流量净额为 385,067.50 元，较上年同期相比下降 59.07%。主要是因为本年处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额减少所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期末筹资活动产生的现金流量净额为-505,291.51 元，较上年同期相比下降 133.35%。主要是因为本期偿还债务支付给银行的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
重庆陆玛景观规划设计有限公司	控股子公司	园林景观 设计，市 政公用 工程设 计、施 工、	3,000,000	8,136,594.26	2,746,901.21	5,625,596.59	-1,242,592.18
嘉兴梦托邦文化旅游有限公司	控股子公司	文化创 意服务	5,000,000	5,671,571.41	3,999,936.45		-404,338.47
青岛陆玛设计咨询有限公司	控股子公司	专业设 计服务	20,000,000	364,365.28	-2,470,516.03	813,288.00	-2,133,883.76
北京陆玛珑科生态科技发展有限公司	控股子公司	专业设 计服务	1,000,000	2,806,590.38	-1,138,920.97	2,828,819.41	468,898.90

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
国家宏观经济环境风险	<p>2023 年，国际经济形势复杂多变，房地产行业开发规模及进度暂缓，房地产销售大幅下滑，为稳定房地产市场和经济增长，国家再度明确房地产是国民经济支柱产业，出台多项政策，促进房地产行业平稳发展。上游客户潜在风险或将影响公司经营，对公司持续盈利能力及成长性带来挑战。</p> <p>应对措施：报告期内公司时刻关注产业政策动向，积极了解行业动态及上游企业业务拓展规划，优化项目启动前期评估制度及流程，筛选盈利能力较强的龙头企业合作，降低应收账款风险；同时，公司客户类型正在逐步由传统房地产商向政府部门转换，提升客户稳定性，降低房地产行业依赖。</p>
业务拓展风险	<p>公司深耕北方地区园林景观设计业务十余年，近几年不断寻求新的业务拓展区域，报告期内营业收入较同期有所下滑，因市场逐步完善的过程必将伴随新的挑战，将对公司业务拓展产生不确定性影响。</p> <p>应对措施：报告期内，公司持续不断地优化核心技术，通过在研发、设计、及销售各环节进行控制，提升产品竞争力；再次，积极提升客户个性化定制产品的研发能力与效率，提升客户满意度。</p>
公司经营规模较小、业务较单一风险	<p>报告期内，公司力图突破业务单一的风险因素，加大项目策划、公共艺术及其他业务的占比，通过拓展上下游行业完善产业链布局，但园林景观设计服务收入仍为公司的主要收入来源，规模较小、业务较单一或将影响公司抵御市场风险的能力。</p> <p>应对措施：公司逐步扩大除园林景观设计服务以外业务规模，报告期内公司在保持传统业务景观设计为主的前提下，提高装置艺术业务占比,同时将智慧化展示业务及低碳环保技术</p>

	<p>融入传统景观设计业务中，大幅提高传统业务的溢价空间。在原有客户合作基础之上进行新业务衍生，同时进行全国范围内新客户拓展与挖掘。公司也在积极开拓城市更新、旧城改造、乡村建设以及数字科技方面的业务，实现营收持续增长。</p>
<p>公司治理和内部控制风险</p>	<p>全国范围内的战略布局以及近年多个分子公司的设立，对公司治理提出了更高的要求，公司需要在战略管理、财务管理、风险控制管理和内部控制管理等各方面不断完善，提升公司精细化管理程度。因此公司未来经营中存在因内部治理无法满足发展需求，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：报告期内，公司不断缩减对外投资主体，保留核心业务所涉分支机构，降低不必要的管理成本，提升公司内部运转效率；积极完善内部治理制度及治理结构，通过制定科学合理的内控制度及治理制度，加以专业机构辅导，提高公司管理层的规范意识，促进公司严格依照法律法规、章程及各项内控制度等要求进行科学决策，提高公司规范治理水平。</p>
<p>人才流失风险</p>	<p>优秀专业型人才是公司核心竞争力的体现，也是公司开拓业务最重要的保障。公司虽制定了较为完善的薪酬福利制度，并不断完善人才引进、选拔、适用及激励机制，但行业内对于高端人才的需求与日俱增，人才市场的竞争愈加激烈。报告期内公司人员有所减少，若公司不能持续吸引、稳定高素质的人才加入，将面临无法完全规避优秀人才流失的风险。</p> <p>应对措施：提供有竞争力的福利薪酬、完善公平的晋升机制，为异地派遣员工提供舒适的居住环境及差旅补贴。吸引人才，激励人才，留住人才。同时与企业、高校合作，获得第三方技术平台服务与支持。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 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的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 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
其他股东	2017 年 8	-	挂牌	个人所得税	关于公司整体	正在履行中

	月 21 日				变更过程中个人所得税事宜的承诺	
实际控制人或控股股东	2017 年 8 月 21 日	-	挂牌	资金占用承诺、关联交易承诺	关于实际控制人和控股股东不占用公司资金承诺及减少和规范关联交易的承诺	正在履行中
其他	2017 年 8 月 21 日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺函	正在履行中
其他	2017 年 8 月 21 日	-	挂牌	诚信状况	公司管理层关于诚信状况的书面声明	正在履行中
其他	2017 年 8 月 21 日	-	挂牌	利益冲突	与公司不存在利益冲突情况的声明	正在履行中
其他	2017 年 8 月 21 日	-	挂牌	双重任职、不从公司关联企业领取报酬	公司高级管理人员关于不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的书面声明	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、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	18,633,090	90.36%	-371,000	18,262,090	88.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,873,760	43.03%	-	8,873,760	43.04%	
	董事、监事、高管	662,270	3.21%	-371,000	291,270	1.41%	
	核心员工	199,920	0.97%	-	199,920	0.97%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,986,810	9.64%	371,000	2,357,810	11.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	-	0	0%	
	董事、监事、高管	1,986,810	9.64%	-1,113,000	873,810	11.43%	
	核心员工	0	0%	-	0	0%	
总股本		20,619,900	-	0	20,619,900	-	
普通股股东人数							15

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	刘大鹏	8,873,760	-	8,873,760	43.03%		8,873,760	0	0
2	郝萌	4,404,960	-	4,404,960	21.36%		4,404,960	0	0
3	王宇辉	1,471,120	-	1,471,120	7.13%		1,471,120	0	0
4	刘婉露	742,000	-	742,000	3.60%	742,000	0	0	0
5	卢静	742,000	-	742,000	3.60%	742,000	0	0	0
6	张晓楠	742,000	-	742,000	3.60%		742,000	0	0
7	王硕	702,240	-	702,240	3.40%	526,680	175,560	0	0
8	王蓓蓓	693,840	-	693,840	3.36%		693,840	0	0
9	林竹筠	560,000	-	560,000	2.72%		560,000	0	0
10	谭明辉	494,760	-	494,760	2.40%		494,760	0	0

合计	19,426,680	0	19,426,680	94.20%	2,010,680	17,416,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司股东之间不存在关联关系。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

刘大鹏,中国国籍,研究生学历,无境外永久居留权,2000年7月毕业于沈阳建筑大学,2002年7月毕业于英国巴斯大学,2003年7月毕业于英国纽卡斯尔大学。2003年7月至2004年6月任职于英国 Gillespies 景观设计有限公司,担任景观设计师;2004年7月至2006年5月任职于英国 BDP 建筑设计集团,担任景观设计师;2006年5月至今任职于沈阳建筑大学高级讲师;2008年3月至2017年3月,担任沈阳陆玛景观规划设计有限公司执行董事兼总经理;2017年3月至2019年4月,担任辽宁陆玛文旅景观设计股份公司董事长,辞去公司董事长职务后继续担任公司其他职务。

刘大鹏持有公司股份 8,873,760 股。依据《中华人民共和国公司法》第 216 条之“(二)控股股东,是指其出资额占有限责任公司资本总额百分之五十以上或者其持有的股份占股份有限公司股本总额百分之五十以上的股东;出资额或者持有股份的比例虽然不足百分之五十,但依其出资额或者持有的股份所享有的表决权已足以对股东会、股东大会的决议产生重大影响的股东”,刘大鹏持有公司 43.03% 的股权,以其持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响,能够实际支配公司行为,可以认定为公司的控股股东和实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(四) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(五) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王硕	董事长	男	1982年3月	2021年11月4日	2026年3月14日	702,240	0	702,240	3.40%
夏智春	董事	男	1985年11月	2021年12月23日	2024年2月26日	0	0	0	0%
林洋	董事	女	1983年7月	2023年3月15日	2026年3月14日	0	0	0	0%
丁煜涵	董事	女	1993年8月	2023年10月13日	2026年3月14日	0	0	0	0%
王爽	董事、总经理	女	1993年5月	2023年10月13日	2026年3月14日	0	0	0	0%
郭雨丹	监事会主席	女	1983年5月	2023年3月15日	2026年3月14日	0	0	0	0%
孙磊	监事	女	1976年1月	2017年3月31日	2026年3月14日	462,840	0	462,840	2.24%
徐延微	职工代表监事	女	1986年8月	2019年3月11日	2026年3月14日	0	0	0	0%
迟淑玲	董事会秘书	女	1997年6月	2023年9月27日	2024年3月4日	0	0	0	0%
张钧源	财务负责人	男	1989年10月	2023年8月1日	2026年3月14日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
卢静	董事	离任	无	个人原因
庄丽娜	董事	离任	无	个人原因
庄丽娜	财务负责人	离任	无	个人原因
刘婉露	董事	离任	无	个人原因
郑佳敏	董事	离任	无	个人原因
郑佳敏	董事会秘书	离任	无	个人原因
王硕	董事长、总经理	离任	董事长	个人原因
郭雨丹	无	新任	监事会主席	个人原因
季红亮	无	新任	财务负责人	个人原因
季红亮	财务负责人	离任	无	个人原因
郑茜	无	新任	财务负责人	个人原因
郑茜	财务负责人	离任	无	个人原因
张钧源	无	新任	财务负责人	个人原因
林洋	无	新任	董事	个人原因
丁煜涵	无	新任	董事	个人原因
王爽	无	新任	董事	个人原因
王爽	无	新任	总经理	个人原因
迟淑玲	无	新任	董事会秘书	个人原因

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

郭雨丹，女，1983年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2011年8月至2012年5月，任渣打银行上海分行贷款审批师，2012年6月至2014年2月，任美国银行上海分行外汇分析师，2014年3月至2017年9月，任青岛建设集团有限公司-新加坡分公司总经理助理，2017年11月至今，任公司审计经理。

张钧源，男，1989年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，具有中级会计师资质。2018年5月至2020年5月，任青岛国数科技有限公司财务部总账会计，2023年5月至今，任辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司会计。

丁煜涵，女，1993年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2021年9月至2022

年 9 月，任深圳奥雅设计股份有限公司人力行政主管；2022 年 9 月至 2024 年 2 月，任公司人力行政经理。

王爽，女，1993 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2018 年 9 月至 2022 年 11 月，任美克国际家居用品股份有限公司青岛分公司营销经理，2022 年 12 月至今，任公司品牌总监。

迟淑玲，女，1997 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2020 年 7 月至 2021 年 11 月任山东蓝诺律师事务所实习律师，2021 年 11 月至 2022 年 3 月任青岛中城建投资有限公司法务专员，2022 年 4 月至 2023 年 2 月任青岛西海岸新区民营企业联合投资集团有限公司法务经理，2023 年 5 月至 2024 年 3 月，任公司法务经理。

郑茜，女，1991 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级会计师。2018 年 11 月至 2020 年 5 月，任青岛科瑞新型环保材料集团有限公司财务主管，2020 年 5 月至 2023 年 3 月，任青岛朴宿文旅集团有限公司财务经理，2023 年 5 月至 2023 年 7 月，任辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司财务经理。

季红亮，男，1970 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，具有中国注册会计师非执业会员，中国资产评估非执业会员资质。1992 年 8 月至 2003 年 12 月，任沈阳市沈南石油化工厂技术员，2004 年 1 月至 2006 年 12 月，任辽宁奉达会计师事务所项目经理，2006 年 12 月至 2011 年 8 月，任永诚财产保险股份有限公司辽宁分公司财务主管，2011 年 9 月至 2013 年 6 月，任北京中路华会计师事务所沈阳分所高级项目经理，2013 年 7 月至 2014 年 11 月，任辽宁荣正会计师事务所质量控制负责人，2014 年 12 月至 2017 年 12 月，任中土建设集团有限公司总会计师，2018 年 1 月至 2023 年 6 月，任辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司财务总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	11	-	8	3
生产人员	51	-	38	13
销售人员	5	-	2	3
财务人员	4	-	3	1
行政人员	7	-	5	2

员工总计	78	-	56	22
------	----	---	----	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	2
本科	65	18
专科	8	2
专科以下	0	0
员工总计	78	22

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

公司根据《中华人民共和国劳动法》及相关法律、法规、规范性文件等与员工签订《劳动合同》并按国家有关法律、法规及地方相关政策，为员工缴纳社会保险和住房公积金。

公司建立了一套科学合理的薪酬福利制度及绩效考核体系，并根据实际运营情况不断进行优化完善。公司每年组织全员岗级评估，根据评估结果提供与员工能力匹配的薪资待遇。

公司重视员工职业发展，结合公司业务发展和部门需求，制定一系列员工培训、技术培训、企业文化培训等，不断提升员工技术水平及业务能力。

报告期内公司不存在承担离退休人员薪酬的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的有关法律法规和规范性文件的规定，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开及表决程序均符合有关法律法规的要求，相关人员均履行了各自的权利和义务。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行，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。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务及机构等方面严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。具体情况如下：

1、业务独立

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方。公司控股股东及董事、监事、高级管理人员出具了避免同业竞争的承诺函，承诺未从事且未来不从事任何与本公司主营业务相同、类似或相近的业务。

2、资产独立

公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的办公设备、固定资产及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东、实际控制人占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举或聘任产生，不存在超越公司股东大会和董事会职权做出人事任免决定的情况；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员且在本公司领薪，均未在控股股东及实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司拥有独立、完整的人力资源管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，独立与员工签订劳动合同，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全由公司独立管理。

4、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，拥有较完善的财务会计制度、建立了独立的

财务核算体系及财务管理、风险控制等制度。公司独立进行财务决策，不受控股股东、实际控制人或其他股东干预。公司独立开立银行账户，独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形，亦不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用的情形。

5、机构独立

公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，依法建立、健全股东大会、董事会以及监事会，建立了完整、独立的法人治理结构。各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权，其履行职能不受控股股东、实际控制人的干预，与控股股东、实际控制人之间不存在上下级隶属关系，不存在股东直接干预公司机构设置的情形。公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

6、信息披露

公司指定董事会秘书负责信息披露工作，能够按照法律、法规和《公司章程》的规定，力求做到准确、真实、完整、及时地披露有关信息。公司自成立以来，一贯严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护股东的利益。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》、《企业内部控制基本规范》和国家有关法律法规的规定，结合公司的实际情况和未来发展规划制定的，规范公司治理，在合规性方面不存在重大缺陷。由于内部控制制度是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《内部会计控制规范》等法律法规作为依据，结合公司本身的战略规划和企业具体情况，通过建立适应公司的财务核算系统，围绕现金流和财务信息两个核心要素，对公司日常经营活动进行及时、规范、完整的财务核算。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司在国家政策及内部财务制度的指引下，严格贯彻落实各项财务管理规定，通过对企业经济活动的会计核算、成本控制、风险预警、税收测算、财务监督等手段，建立了一套对企业经营活动进行事前评估、事中控制监督、事后核算的财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	中兴华审字（2024）第 110060 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郑国庆	贝仁良
	1 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	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	21 万元	
审计报告正文：		
审 计 报 告		
中兴华审字（2024）第 110060 号		
辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
<p>我们审计了辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司（以下简称“陆玛设计”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了陆玛设计 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。</p>		
二、 形成审计意见的基础		
<p>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，我们独立于陆玛设计，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。</p>		
三、 与持续经营相关的重大不确定性		

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，陆玛设计 2023 年发生净亏损 1,474.47 万元，经营活动产生的现金流量净额-104.24 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，陆玛设计流动资产 956.08 万元，流动负债 1,112.29 万元，流动负债高于流动资产 156.21 万元，未分配利润-1,740.95 万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对陆玛设计持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

陆玛设计管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括陆玛设计 2023 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。

五、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，管理层负责评估陆玛设计的持续经营能力，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陆玛设计、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督陆玛设计的财务报告过程。

六、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能对陆玛设计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陆玛设计不能持续经营。

(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。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2024 年 4 月 29 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	60,268.49	1,222,812.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2		176,145.20
应收账款	五、3	8,307,066.77	18,489,302.90
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,031,596.37	16,997.07
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、5	106,185.15	269,747.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6		1,958,896.90
合同资产			
持有待售资产			2,328,340.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	55,684.09	38,340.97
流动资产合计		9,560,800.87	24,500,582.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	2,909,864.09	3,267,472.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	525,192.94	953,267.20
无形资产	五、10	27,065.56	35,612.57
开发支出			
商誉	五、11		449,997.46
长期待摊费用	五、12	5,836,162.22	6,294,239.66
递延所得税资产	五、13		

其他非流动资产			
非流动资产合计		9,298,284.81	11,000,589.70
资产总计		18,859,085.68	35,501,172.60
流动负债：			
短期借款	五、14	3,450,000.00	5,000,000.00
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、15	27,032.10	256,268.50
应付账款	五、16	1,541,003.28	633,976.00
预收款项	五、17		1,543,340.00
合同负债	五、18	172,578.92	2,455,764.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	1,001,932.34	1,364,057.25
应交税费	五、20	95,635.09	130,551.80
其他应付款	五、21	2,827,824.74	1,096,941.96
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	1,039,149.02	543,688.86
其他流动负债	五、23	967,780.66	889,150.14
流动负债合计		11,122,936.15	13,913,738.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	890,476.18	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	159,209.76	156,315.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13		
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,049,685.94	156,315.46
负债合计		12,172,622.09	14,070,054.20

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	20,619,900.00	20,619,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	2,100,595.46	2,100,595.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	2,162,268.11	2,162,268.11
一般风险准备			
未分配利润	五、29	-17,409,543.40	-2,830,915.68
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,473,220.17	22,051,847.89
少数股东权益		-786,756.58	-620,729.49
所有者权益（或股东权益）合计		6,686,463.59	21,431,118.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,859,085.68	35,501,172.60

法定代表人：王爽主管会计工作负责人：张钧源会计机构负责人：张钧源

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		54,655.64	1,087,201.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十六、1		176,145.20
应收账款	十六、2	6,152,702.20	15,349,518.08
应收款项融资			
预付款项		1,010,177.32	683,508.14
其他应收款	十六、3	10,660,824.90	7,910,833.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			2,328,340.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,265.55	36,553.98

流动资产合计		17,888,625.61	27,572,100.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、4	6,728,975.74	6,728,975.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,689,182.26	2,922,132.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			157,483.34
无形资产		27,065.56	35,612.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,445,223.56	9,844,203.74
资产总计		27,333,849.17	37,416,304.51
流动负债：			
短期借款		3,450,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		27,032.10	146,268.50
应付账款		1,048,470.38	301,443.10
预收款项			1,543,340.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		431,025.72	748,290.65
应交税费		77,806.46	99,626.71
其他应付款		3,774,461.30	3,114,326.78
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		172,578.92	232,070.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		979,523.82	157,483.34
其他流动负债		834,288.16	699,595.66
流动负债合计		10,795,186.86	12,042,445.22
非流动负债：			
长期借款		890,476.18	
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		890,476.18	
负债合计		11,685,663.04	12,042,445.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,619,900.00	20,619,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,420,445.10	2,420,445.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,162,268.11	2,162,268.11
一般风险准备			
未分配利润		-9,554,427.08	171,246.08
所有者权益（或股东权益）合计		15,648,186.13	25,373,859.29
负债和所有者权益（或股东权益）合计		27,333,849.17	37,416,304.51

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		16,449,514.94	6,885,267.26
其中：营业收入	五、30	16,449,514.94	6,885,267.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,621,700.09	26,503,042.80
其中：营业成本	五、30	11,057,438.89	10,194,080.49
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、31	153,630.05	81,213.31
销售费用	五、32	1,173,813.98	2,515,411.83
管理费用	五、33	7,736,609.51	11,546,284.02
研发费用	五、34	250,000.00	1,810,558.94
财务费用	五、35	250,207.66	355,494.21
其中：利息费用		232,694.53	199,339.77
利息收入		4,786.40	18,313.34
加：其他收益	五、36	37,581.85	87,139.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37		14,789.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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、38	-9,958,362.98	-1,903,884.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-449,997.46	-1,021,745.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40		-76,169.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,542,963.74	-22,517,645.65
加：营业外收入	五、41	128,785.83	35,574.58
减：营业外支出	五、42	330,476.90	125,823.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,744,654.81	-22,607,894.29
减：所得税费用	五、43		52,998.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,744,654.81	-22,660,893.00
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）		-14,744,654.81	-22,660,893.00
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）		-166,027.09	-25,620.28
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,578,627.72	-22,635,272.72
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-14,744,654.81	-22,660,893.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,578,627.72	-22,635,272.72
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-166,027.09	-25,620.28
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.71	-1.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.71	-1.10

法定代表人：王爽主管会计工作负责人：张钧源会计机构负责人：张钧源

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、5	8,175,251.48	3,752,626.18
减：营业成本	十六、5	4,939,638.59	3,798,644.83
税金及附加		108,223.11	41,504.81
销售费用		364,131.38	1,052,458.82
管理费用		4,443,513.79	7,365,417.94
研发费用		250,000.00	1,323,007.69
财务费用		224,854.84	210,392.39
其中：利息费用		202,599.99	166,130.00
利息收入		4,003.15	5,894.95
加：其他收益		25,611.05	57,824.37
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（损失以“-”号填列）			
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）		-8,816,551.41	-2,934,306.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,321,745.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,946,050.59	-14,237,028.24
加：营业外收入		1,535,843.03	12,200.31
减：营业外支出		315,465.60	4,672,614.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,725,673.16	-18,897,442.15
减：所得税费用			391,724.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,725,673.16	-19,289,166.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,725,673.16	-19,289,166.83
（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		-9,725,673.16	-19,289,166.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		15,635,116.64	16,930,647.34
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		632.83	12,684.30
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	2,884,132.12	673,455.15
经营活动现金流入小计		18,519,881.59	17,616,786.79
购买商品、接受劳务支付的现金		7,264,253.24	3,246,628.80
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		7,294,625.42	15,586,981.67
支付的各项税费		1,030,653.94	1,378,091.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	3,972,784.76	7,538,939.08
经营活动现金流出小计		19,562,317.36	27,750,641.50
经营活动产生的现金流量净额		-1,042,435.77	-10,133,854.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,001,001.00
取得投资收益收到的现金			14,789.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		785,000.00	1,543,340.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		67.50	8,103.09
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		785,067.50	8,567,233.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			275,364.67
投资支付的现金		400,000.00	7,351,001.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		400,000.00	7,626,365.67

投资活动产生的现金流量净额		385,067.50	940,868.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,820,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,820,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,500,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		204,377.77	166,130.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	620,913.74	1,318,976.44
筹资活动现金流出小计		6,325,291.51	3,485,106.44
筹资活动产生的现金流量净额		-505,291.51	1,514,893.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,162,659.78	-7,678,093.13
加：期初现金及现金等价物余额		1,222,812.49	8,900,905.62
六、期末现金及现金等价物余额		60,152.71	1,222,812.49

法定代表人：王爽主管会计工作负责人：张钧源会计机构负责人：张钧源

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		9,320,071.96	8,949,798.71
收到的税费返还			5,059.85
收到其他与经营活动有关的现金		10,124,536.19	13,837,166.18
经营活动现金流入小计		19,444,608.15	22,792,024.74
购买商品、接受劳务支付的现金		3,786,277.19	1,913,978.93
支付给职工以及为职工支付的现金		3,266,829.17	8,203,264.86
支付的各项税费		513,543.55	682,436.57
支付其他与经营活动有关的现金		13,253,643.29	14,763,496.76
经营活动现金流出小计		20,820,293.20	25,563,177.12
经营活动产生的现金流量净额		-1,375,685.05	-2,771,152.38
二、投资活动产生的现金流量：			
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		785,000.00	1,543,340.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净			

额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		785,000.00	1,543,340.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			33,354.00
投资支付的现金		400,000.00	350,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		400,000.00	383,354.00
投资活动产生的现金流量净额		385,000.00	1,159,986.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,820,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,820,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,500,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		204,377.77	166,130.00
支付其他与筹资活动有关的现金		157,483.34	165,357.50
筹资活动现金流出小计		5,861,861.11	2,331,487.50
筹资活动产生的现金流量净额		-41,861.11	2,668,512.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,032,546.16	1,057,346.12
加：期初现金及现金等价物余额		1,087,201.80	29,855.68
六、期末现金及现金等价物余额		54,655.64	1,087,201.80

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	20,619,900.00				2,100,595.46				2,162,268.11		-2,830,915.68	-620,729.49	21,431,118.40
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	20,619,900.00				2,100,595.46				2,162,268.11		-2,830,915.68	-620,729.49	21,431,118.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,578,627.72	-166,027.09	-
（一）综合收益总额											-14,578,627.72	-166,027.09	-
（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																						

四、本年期末余额	20,619,900.00			2,100,595.46			2,162,268.11		-17,409,543.40	-786,756.58	6,686,463.59
----------	---------------	--	--	--------------	--	--	--------------	--	----------------	-------------	--------------

项目	2022 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	20,619,900.00				2,141,469.36				2,162,268.11		19,804,357.04	364,016.89	45,092,011.40
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	20,619,900.00				2,141,469.36				2,162,268.11		19,804,357.04	364,016.89	45,092,011.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-40,873.90						-22,635,272.72	-984,746.38	-23,660,893.00
（一）综合收益总额											-22,635,272.72	-25,620.28	-22,660,893.00
（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				-40,873.90						-959,126.10		-1,000,000.00
四、本年期末余额	20,619,900.00			2,100,595.46			2,162,268.11	-2,830,915.68	-620,729.49			21,431,118.40

法定代表人：王爽

主管会计工作负责人：张钧源
会计机构负责人：张钧源

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	20,619,900.00				2,420,445.10				2,162,268.11		171,246.08	25,373,859.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,619,900.00				2,420,445.10				2,162,268.11		171,246.08	25,373,859.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-9,725,673.16	-9,725,673.16
(一) 综合收益总额											-9,725,673.16	-9,725,673.16
(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												
四、本年期未余额	20,619,900.00				2,420,445.10				2,162,268.11		-9,554,427.08	15,648,186.13

项目	2022 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	20,619,900.00				2,420,445.10				2,162,268.11		19,460,412.91	44,663,026.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,619,900.00				2,420,445.10				2,162,268.11		19,460,412.91	44,663,026.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-19,289,166.83	-19,289,166.83
(一) 综合收益总额											-19,289,166.83	-19,289,166.83
(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												
四、本年期末余额	20,619,900.00				2,420,445.10				2,162,268.11		171,246.08	25,373,859.29

辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为沈阳陆玛景观规划设计有限公司，于 2008 年 3 月 17 日经沈阳市工商行政管理局核准设立。公司的统一社会信用代码：91210102671967407L。2017 年 8 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,061.99 万股，注册资本为 2,061.99 万元，注册地址：辽宁省沈阳市和平区十一纬路 51 号 1511。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属专业技术服务业，经营范围主要包括：城市景观设计、园林绿化设计、建筑设计、市政设计；餐饮管理；设计、制作、发布、代理国内外各类广告；物业管理；汽车租赁；停车场管理；文化艺术交流活动策划服务；企业营销策划；园林绿化工程设计、施工；工程勘察设计；人才中介服务；文化信息咨询；教育信息咨询；商务信息咨询；财务信息咨询；会议及展览展示服务；旅游信息咨询；房地产信息咨询；市场信息咨询；企业管理咨询。（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。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注八、“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户、减少 1 户，详见本附注七、“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

2、持续经营

本公司 2023 年发生净亏损 1,474.47 万元，经营活动产生的现金流量净额-104.24 万元，截至 2023 年

12 月 31 日，本公司流动资产 956.08 万元，流动负债 1,112.29 万元，流动负债高于流动资产 156.21 万元，未分配利润-1,740.95 万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对陆玛设计持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司为解决持续经营问题，计划执行如下举措：

(1) 公司以控制流动性风险为经营前提，加强公司全面预算管理，强化内部经营责任考核，降低费用开支，提升盈利能力。同时，做好科学的资金统筹，合理安排资金使用，重点关注应收账款，加快资金周转；

(2) 公司将持续与银行、非金融机构等借款人协商给予贷款展期、续贷或新增综合授信，同时减少部分利息，以降低公司财务成本；

(3) 扩展业务渠道。未来会将主营业务进行定向整合，形成属于公司的 iREAL 模式，即主营业务分为 5 大板块，包括智慧现实、策划运营、低碳生态、公共艺术和空间设计，在之前的景观空间设计基础上增加更多提升项目质量的附加业务。

通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2023 年财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，认为本公司未来 12 个月内可以获取足够的融资来源，以保证营运资金和偿还债务的需要，认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额 5%以上且金额大于 80 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 5%以上且金额大于 80 万元

账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 50 万元
账龄超过一年的重要其他应付款项	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付账款总额的 10%以上且金额大于 50 万元
资产负债表日存在的重要或有事项	将单项金额超过资产总额 0.50%以上且金额大于 80 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，

商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日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并未显著增加。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做

出的让步：

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、关联方组合、押金及保证金组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提信用减值损失
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
低风险组合	本组合为合并报表范围内关联方之间形成的应收款项。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或

整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
低信用风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
合并关联方组合	本组合为合并报表范围内关联方之间形成的应收款项。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、合同履行成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、10“金融资产减值”。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项

交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合

并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期

损益。

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

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

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法

在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	15	5	6.33
办公家具	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从

该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
软件	2-10	直线摊销法

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

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

18、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

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

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

21、收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据

所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

收入确认具体原则：

公司景观设计业务一般分为概念设计阶段、方案设计阶段、扩初设计阶段、施工图阶段和施工配合阶段五个阶段，合同中对合同金额和各阶段工作成果、劳务报酬约定明确，公司在向客户提交阶段工作成果，并获得客户签署的工作成果确认函，或在合同约定的工作成果确认期届满日后，确认该阶段的劳务收入。

针对在资产负债表日处于尚未完工阶段的设计服务劳务，由于公司尚未向委托方提交该设计阶段的最终劳务成果，无法表明未完工阶段的设计服务劳务会得到客户的最终认可，且未完工阶段的收入金额难以可靠地计量，因此对尚未完工的设计服务劳务已发生的项目成本结转营业成本，不确认设计服务业务收入。

22、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

23、政府补助

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

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用。

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

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

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或

清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

25、租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁

付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

④租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对 2021 及 2022 年度资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产		50,748.55	50,748.55
递延所得税负债		50,748.55	50,748.55

资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
未分配利润	-	-	-

资产负债表项目	2021年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产		48,776.99	48,776.99
递延所得税负债		48,776.99	48,776.99
未分配利润	-	-	-

根据解释 16 号的规定，对本公司 2021 及 2022 年度利润表无影响。

②2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

会计估计变更内容	开始适用时点	会计估计变更原因
应收款项基于信用风险特征划分为账龄组合的整个存续期内预期信用损失	2023 年 1 月 1 日	详见备注

注：公司主营景观园林规划设计业务，客户多为房地产企业，随着房地产行业发展的不断变化，应收款项的信用风险特征也随之不断变化，公司根据《企业会计准则第 22 号-金融工具的确认和计量》《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，基于谨慎性原则，公司对应收款项的预期信用损失进行了复核，对预期信用损失率进行了调整，以更加公允地反映公司应收款项的预期信用损失情况。

1、变更前采取的会计估计

应收账款、其他应收款基于其信用风险特征划分为账龄组合的整个存续期内预期信用损失：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	12.00
2—3 年	22.00
3—4 年	25.00
4 年以上	100.00

2、变更后采取的会计估计

应收账款、其他应收款基于其信用风险特征划分为账龄组合的整个存续期内预期信用损失::

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	10.00
1—2 年	30.00
2—3 年	50.00
3—4 年	80.00
4 年以上	100.00

3、变更前后影响项目及数据列示如下：

①会计估计变更对 2023 年 12 月 31 日/2023 年度合并财务报表有重要影响的报表项目名称和金额

如下：

项目	2023年度变更前	重新计量	2023年度变更后
应收账款	24,396,153.32		24,396,153.32
其中：坏账准备	13,506,991.19	2,582,095.36	16,089,086.55
其他应收款：	1,582,185.69		1,582,185.69
其中：坏账准备	1,473,908.44	2,092.10	1,476,000.54

②会计估计变更对 2023 年 12 月 31 日/2023 年度母公司有重要影响的报表项目名称和金额如下：

项目	2023年度变更前	重新计量	2023年度变更后
应收账款	19,698,849.79		19,698,849.79
其中：坏账准备	11,761,466.52	1,784,681.07	13,546,147.59
其他应收款：	12,056,575.44		12,056,575.44
其中：坏账准备	1,393,658.44	2,092.10	1,395,750.54

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物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	3、6、9、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7

税种	计税依据	税率（%）
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25、20、15

合并范围内各纳税主体的所得税税率如下，

纳税主体名称	所得税税率（%）
辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司	15
青岛陆玛设计咨询有限公司	20
深圳陆玛澳翡咨询有限公司	20
嘉兴梦托邦文化旅游有限公司	20
重庆陆玛景观规划设计有限公司	15
北京陆玛珑科生态科技发展有限公司	20
山东陆玛澳翠技术咨询服务股份有限公司	20

2、税收优惠及批文

辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司根据证书取得编号为GR202121001106号的高新技术企业证书，2021年至2023年所得税减按15%计征。

重庆陆玛景观规划设计有限公司根据证书取得编号为GR202351101777号的高新技术企业证书，2023年至2025年所得税减按15%计征。

根据财政部税务总局公告2023年第6号“对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”，2023年1月1日至2024年12月31日享受小微企业税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	60,268.49	1,222,812.49
其他货币资金		
合 计	60,268.49	1,222,812.49
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至2023年12月31日，本公司下属子公司青岛陆玛设计咨询有限公司的分公司青岛陆玛设计咨询有限公司莱西分公司银行账户期末余额115.78元受到支付监管。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		185,416.00
小 计		185,416.00
减：坏账准备		9,270.80
合 计		176,145.20

(2) 期末已质押的应收票据情况

期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析组合	9,270.80		9,270.80		
合 计	9,270.80		9,270.80		

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,669,409.50	2,697,976.84
1 至 2 年	1,334,679.02	15,494,833.04
2 至 3 年	13,692,024.98	2,068,373.85
3 至 4 年	1,336,295.15	2,691,962.15
4 年以上	3,363,744.67	1,659,875.55
小 计	24,396,153.32	24,613,021.43
减：坏账准备	16,089,086.55	6,123,718.53
合 计	8,307,066.77	18,489,302.90

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,524,544.95	39.04	9,524,544.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,871,608.37	60.96	6,564,541.60	44.14	8,307,066.77
其中：					
账龄分析组合	14,871,608.37	60.96	6,564,541.60	44.14	8,307,066.77
合计	24,396,153.32	——	16,089,086.55	——	8,307,066.77

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,153,584.96	8.75	1,743,359.63	80.95	410,225.33
按组合计提坏账准备的应收账款	22,459,436.47	91.25	4,380,358.90	19.50	18,079,077.57
其中：					
账龄分析组合	22,459,436.47	91.25	4,380,358.90	19.50	18,079,077.57
合计	24,613,021.43	——	6,123,718.53	——	18,489,302.90

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昱邦房地产开发集团有限公司	1,864,170.31	1,864,170.31	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
北京道勤创景规划设计院有限公司	1,067,326.98	1,067,326.98	100.00	预计无法收回
湖南联盛置业有限公司	1,018,984.13	1,018,984.13	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
邯郸市美畅房地产开发有限公司	921,972.67	921,972.67	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
辽宁成源置业有限公司	837,550.02	837,550.02	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
郑州方顶驿文化发展有限公司	720,056.52	720,056.52	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
齐河县新城创置房地产开发有限公司	715,520.00	715,520.00	100.00	对方无偿还能力，预计无法收回
承德市水山房地产开发有限公司	533,100.83	533,100.83	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
太原万泽中环房地产开发有限公司	417,650.58	417,650.58	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
太原恒源万科房地产开发有限公司	332,242.61	332,242.61	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
东方影都融创投资有限公司	267,522.81	267,522.81	100.00	失信被执行人，预计无法收回
沈阳航远置业有限公司	191,100.00	191,100.00	100.00	失信被执行人，预计无法收回
鞍山君澜房地产开发有限公司	177,100.00	177,100.00	100.00	限制高消费且被执行金额巨大，预计无法收回
青岛万达东方影都投资有限公司	176,919.61	176,919.61	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
长春市恒弘房地产开发有限公司	72,477.00	72,477.00	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
沈阳龙玺房地产开发有限公司	57,504.20	57,504.20	100.00	被执行人，限制高消费，预计无法收回
沈阳世茂新里程房地产开发有限公司	43,607.09	43,607.09	100.00	失信被执行人，预计无法收回
河南民信置业有限公司	33,377.50	33,377.50	100.00	被执行人，限制高消费，预计无法收回
邯郸市瑞恒房地产开发有限公司	32,643.76	32,643.76	100.00	预计无法收回
郑州万科西城房地产开发有限公司	23,335.80	23,335.80	100.00	预计无法收回
沈阳锦联新经济工业园开发有限公司	8,356.21	8,356.21	100.00	失信被执行人，预计无法收回
济南安齐房地产开发有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	预计无法收回
邯郸市荣丰房地产开发有限公司	5,586.32	5,586.32	100.00	预计无法收回
山西鸿驰房地产开发有限公司	440.00	440.00	100.00	预计无法收回
合计	9,524,544.95	9,524,544.95	——	——

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提组合	1,743,359.63	7,781,185.32			9,524,544.95
账龄分析组合	4,380,358.90	2,184,182.70			6,564,541.60
合计	6,123,718.53	9,965,368.02			16,089,086.55

(4) 本期实际核销的应收账款情况

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
昱邦房地产开发集团有限公司	1,864,170.31	7.64	1,864,170.31
太原万科企业有限公司	1,224,950.48	5.02	778,786.39
新疆新驰房地产开发有限公司	1,167,189.55	4.78	415,594.78
盛鸿建设发展有限公司	1,150,053.23	4.71	115,005.32
青岛宏晟合建设工程有限公司	1,068,442.48	4.38	106,844.25
合计	6,474,806.05	26.53	3,280,401.05

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,021,258.42	99.00	6,659.12	39.18
1 至 2 年			10,337.95	60.82
2 至 3 年	10,337.95	1.00		
3 年以上				
合计	1,031,596.37	100.00	16,997.07	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
深圳市墨深设计顾问有限公司	1,000,000.00	96.94
长春吴中地产有限公司	10,200.00	0.99
沈阳市科技融资担保有限公司	8,900.00	0.86
惠州市众鑫玻璃钢有限公司	6,875.00	0.67
中国电信股份有限公司	2,796.10	0.27

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）
合计	1,028,771.10	99.73

注：2023 年 11 月 24 日，与深圳市墨深设计顾问有限公司签订《技术咨询合同解除协议》，公司分别于 2024 年 2 月 7 日、2 月 8 日收回预付款合计 100 万元。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	106,185.15	269,747.37
合计	106,185.15	269,747.37

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	37,702.66	1,318,033.66
1 至 2 年	1,130,554.54	
2 至 3 年		
3 至 4 年		3,480.00
4 年以上	413,928.49	421,968.49
小 计	1,582,185.69	1,743,482.15
减：坏账准备	1,476,000.54	1,473,734.78
合计	106,185.15	269,747.37

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	260,368.49	260,368.49
押金、保证金	204,796.54	366,093.00
其他	4,469.44	4,469.44
票据追索款	1,112,551.22	1,112,551.22
小 计	1,582,185.69	1,743,482.15
减：坏账准备	1,476,000.54	1,473,734.78
合计	106,185.15	269,747.37

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	815.07		1,472,919.71	1,473,734.78
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	2,265.76			2,265.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,080.83		1,472,919.71	1,476,000.54

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,473,734.78	2,265.76			1,476,000.54
合计	1,473,734.78	2,265.76			1,476,000.54

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
秦皇岛京御房地产开发有限公司	票据追索款	632,897.20	1-2 年	40.00	632,897.20
大厂华夏幸福基业房地产开发有限公司	票据追索款	479,654.02	1-2 年	30.32	479,654.02

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
神骊资本管理（北京）有限公司	往来款	260,368.49	4 年以上	16.46	260,368.49
山东山野特房车制造有限公司	押金	100,000.00	4 年以上	6.32	100,000.00
沈阳昂立信息技术有限公司	押金	48,500.00	4 年以上	3.07	
合 计		1,521,419.71		96.17	1,472,919.71

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本			
合 计			

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	1,958,896.90		1,958,896.90
合 计	1,958,896.90		1,958,896.90

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

本期末计提存货跌价准备及合同履约成本减值准备。

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊费用		36,553.98
增值税留抵税额、预缴增值税	55,684.09	1,786.99
合 计	55,684.09	38,340.97

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,909,864.09	3,267,472.81

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理		
合 计	2,909,864.09	3,267,472.81

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	3,254,932.00	260,000.00	1,564,441.23	108,853.64	5,188,226.87
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	3,254,932.00	260,000.00	1,564,441.23	108,853.64	5,188,226.87
二、累计折旧					
1、上年年末余额	337,712.84	211,322.14	1,102,312.29	55,197.22	1,706,544.49
2、本期增加金额	154,609.27	16,466.67	170,200.45	16,332.33	357,608.72
(1) 计提	154,609.27	16,466.67	170,200.45	16,332.33	357,608.72
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	492,322.11	227,788.81	1,272,512.74	71,529.55	2,064,153.21
三、减值准备					
1、上年年末余额	214,209.57				214,209.57
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	214,209.57				214,209.57
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,548,400.32	32,211.19	291,928.49	37,324.09	2,909,864.09
2、上年年末账面价值	2,703,009.59	48,677.86	462,128.94	53,656.42	3,267,472.81

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	3,254,932.00	492,322.11	214,209.57	2,548,400.32	
合 计	3,254,932.00	492,322.11	214,209.57	2,548,400.32	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
翔峰财富海景 4#号楼（1 单元 4 层 410 号）	174,382.99	暂未办理
翔峰财富海景 4#号楼（1 单元 4 层 417 号）	160,222.70	暂未办理

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	1,428,037.92		1,428,037.92
2、本年增加金额		93,791.47	93,791.47
—新增租赁		93,791.47	93,791.47
3、本年减少金额	889,073.52		889,073.52
—处置	889,073.52		889,073.52
4、年末余额	538,964.40	93,791.47	632,755.87
二、累计折旧			
1、上年年末余额	474,770.72		474,770.72
2、本年增加金额	506,233.82	15,631.91	521,865.73
（1）计提	506,233.82	15,631.91	521,865.73
3、本年减少金额	889,073.52		889,073.52
（1）处置	889,073.52		889,073.52
4、年末余额	91,931.02	15,631.91	107,562.93
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	447,033.38	78,159.56	525,192.94
2、上年年末账面价值	953,267.20		953,267.20

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	198,544.15	198,544.15
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	198,544.15	198,544.15
二、累计摊销		
1、上年年末余额	162,931.58	162,931.58
2、本期增加金额	8,547.01	8,547.01
(1) 计提	8,547.01	8,547.01
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	171,478.59	171,478.59
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	27,065.56	27,065.56
2、上年年末账面价值	35,612.57	35,612.57

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	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	
重庆陆玛景观规划设计有限公司	449,997.46					449,997.46
合计	449,997.46					449,997.46

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
重庆陆玛景观规划设计有限公司		449,997.46				449,997.46
合计		449,997.46				449,997.46

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2018 年，基于扩展销售范围、布局全国的出发点，本公司购买重庆陆玛景观规划设计有限公司（以下简称“重庆陆玛”）100%股权，将重庆陆玛纳入本公司合并范围，并形成商誉人民币 449,997.46 元。

重庆陆玛位于重庆，是一家以景观设计为主的企业，将重庆陆玛整体作为一个独立的资产组，并将商誉归入该资产组进行减值测试。

2023 年，认定公司收购重庆陆玛产生的商誉资产已发生减值，全额计提减值。

(4) 商誉减值测试的影响

经测试，截至 2023 年 12 月 31 日，公司收购重庆陆玛产生的商誉资产全额计提减值。

12、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	5,489,239.62		343,077.48		5,146,162.14
绿化费	805,000.04		114,999.96		690,000.08
合计	6,294,239.66		458,077.44		5,836,162.22

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	218,834.96	10,941.75	700,004.32	50,748.55
合计	218,834.96	10,941.75	700,004.32	50,748.55

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	218,834.96	10,941.75	700,004.32	50,748.55
合 计	218,834.96	10,941.75	700,004.32	50,748.55

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	-10,941.75	-	-50,748.55	-
递延所得税负债	-10,941.75	-	-50,748.55	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	18,085,654.64	8,881,732.56
可抵扣亏损	28,439,450.63	24,144,492.34
合 计	46,525,105.27	33,026,224.90

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,450,000.00	5,000,000.00
抵押借款	2,000,000.00	
合 计	3,450,000.00	5,000,000.00

15、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	27,032.10	256,268.50
银行承兑汇票		
合 计	27,032.10	256,268.50

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
合作设计费等服务费	1,128,828.13	381,800.85
货款及其他	412,175.15	252,175.15
合 计	1,541,003.28	633,976.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

截至 2023 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收购房款		1,543,340.00
合 计		1,543,340.00

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款、设计款	172,578.92	2,455,764.23
合 计	172,578.92	2,455,764.23

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,361,445.61	6,154,004.69	6,544,876.90	970,573.40
二、离职后福利—设定提存计划	2,611.64	360,502.33	361,755.03	1,358.94
三、辞退福利		417,993.49	387,993.49	30,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,364,057.25	6,932,500.51	7,294,625.42	1,001,932.34

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,332,335.32	5,682,288.50	6,077,010.41	937,613.41
2、职工福利费		91,578.39	91,578.39	
3、社会保险费	1,747.44	237,044.36	237,914.66	877.14
其中：医疗生育保险	1,582.84	229,324.29	230,083.53	823.60
工伤保险费	164.60	7,720.07	7,831.13	53.54
4、住房公积金		137,050.00	132,330.00	4,720.00
5、工会经费和职工教育经费	27,362.85	6,043.44	6,043.44	27,362.85
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,361,445.61	6,154,004.69	6,544,876.90	970,573.40

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,532.48	348,515.92	349,730.64	1,317.76

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费	79.16	11,986.41	12,024.39	41.18
3、企业年金缴费				
合 计	2,611.64	360,502.33	361,755.03	1,358.94

20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1.02	7,938.03
企业所得税		
个人所得税	95,634.07	122,599.56
印花税		14.21
合 计	95,635.09	130,551.80

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,827,824.74	1,096,941.96
合 计	2,827,824.74	1,096,941.96

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股权收购款	250,000.00	650,000.00
往来款、押金、保证金	2,560,907.56	445,260.00
代扣代缴款项	16,917.18	1,681.96
合 计	2,827,824.74	1,096,941.96

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	979,523.82	
1 年内到期的租赁负债	59,625.20	543,688.86
合 计	1,039,149.02	543,688.86

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	967,780.66	889,150.14
合 计	967,780.66	889,150.14

24、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,870,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注五、22）	979,523.82	
合 计	890,476.18	

25、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	247,438.80	252,000.00
减：未确认融资费用	28,603.84	32,667.82
一年内到期的租赁负债	59,625.20	63,016.72
租赁负债净额	159,209.76	156,315.46

26、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,619,900.00						20,619,900.00

27、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,100,595.46			2,100,595.46
其他资本公积				
合 计	2,100,595.46			2,100,595.46

28、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,162,268.11			2,162,268.11
任意盈余公积				
合 计	2,162,268.11			2,162,268.11

29、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-2,830,915.68	19,804,357.04
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项 目	本 期	上 期
调整后上年年末未分配利润	-2,830,915.68	19,804,357.04
加：本期归属于母公司股东的净利润	-14,578,627.72	-22,635,272.72
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		
期末未分配利润	-17,409,543.40	-2,830,915.68

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,449,514.94	11,057,438.89	6,884,913.28	10,194,080.49
其他业务			353.98	
合 计	16,449,514.94	11,057,438.89	6,885,267.26	10,194,080.49

本期合同产生的收入情况

合同分类	主营业务	其他业务	合 计
按经营地区分类：			
国内区域	16,449,514.94		16,449,514.94
国外区域			
按商品转让的时间分类：			
在某一时点确认			
在某一时段内确认	16,449,514.94		16,449,514.94
合 计	16,449,514.94		16,449,514.94

31、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	69,723.15	39,828.30
教育费附加	29,608.80	16,765.55
地方教育费附加	19,739.13	11,177.05
房产税	24,704.52	5,917.73
土地使用税	4,022.88	964.91
印花税	4,031.57	6,559.77

项 目	本期金额	上期金额
车船税	1,800.00	
合 计	153,630.05	81,213.31

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,022,379.94	1,551,279.47
交通及差旅费	37,311.36	274,574.85
广告费、业务宣传费		529,511.71
房租及物业费	1,806.67	2,075.35
办公费及其他	112,316.01	157,970.45
合 计	1,173,813.98	2,515,411.83

33、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬、残保金	3,176,637.78	5,283,325.03
折旧、摊销、租赁、物业费	1,908,583.88	2,334,273.06
办公费	57,452.49	169,143.26
业务招待费	465,699.76	1,156,079.13
会议费、培训费		1,367.00
交通差旅考察费	287,313.25	363,266.22
咨询费、服务费	1,297,337.33	1,272,783.49
装修费、修理费		238,611.16
诉讼费	90,901.69	102,069.75
其他	452,683.33	625,365.92
合 计	7,736,609.51	11,546,284.02

34、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬		895,673.10
折旧与摊销		4,984.85
委外等其他	250,000.00	909,900.99
合 计	250,000.00	1,810,558.94

35、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	232,694.53	199,339.77
减：利息收入	4,786.40	18,313.34
汇兑损益		
手续费及其他	22,299.53	174,467.78
合 计	250,207.66	355,494.21

36、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		52,509.00	
代扣个人所得税手续费返还	7,892.69	8,326.14	7,892.69
进项税加计抵减、减免税、税收返还	29,689.16	23,480.82	29,689.16
社保基金管理局养老退费		2,823.60	
合 计	37,581.85	87,139.56	37,581.85

37、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益		0.05
理财产品收益		14,789.60
合 计		14,789.65

38、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	9,270.80	26,382.68
应收账款坏账损失	-9,965,368.02	-816,900.51
其他应收款坏账损失	-2,265.76	-1,113,366.29
合 计	-9,958,362.98	-1,903,884.12

39、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
持有待售资产减值损失		-807,536.00
商誉减值损失	-449,997.46	
固定资产减值损失		-214,209.57
合 计	-449,997.46	-1,021,745.57

40、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得或损失		-76,169.63	

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计		-76,169.63	

41、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	128,785.83	35,574.58	128,785.83
合 计	128,785.83	35,574.58	128,785.83

42、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约金	304,629.05	123,654.00	304,629.05
非流动资产毁损报废损失			
其他	25,847.85	2,169.22	25,847.85
合 计	330,476.90	125,823.22	330,476.90

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		-803,485.30
递延所得税费用		856,484.01
合 计		52,998.71

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-14,744,654.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,211,698.22
子公司适用不同税率的影响	348,487.77
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	94,427.29
税法规定的额外可扣除费用	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-23,616.83
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,792,399.99
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

44、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	4,786.40	18,313.34
政府补助		52,509.00
往来款及其他	2,879,345.72	602,632.81
合 计	2,884,132.12	673,455.15

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
银行手续费	22,299.53	174,467.78
付现费用	2,801,015.22	6,127,589.58
押金、保证金	274,350.00	62,583.00
票据代垫款		466,529.98
往来款及其他	875,120.01	707,768.74
合 计	3,972,784.76	7,538,939.08

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
房屋租赁款	620,913.74	1,318,976.44
合 计	620,913.74	1,318,976.44

45、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,744,654.81	-22,660,893.00
加：资产减值准备	449,997.46	944,836.07
信用减值损失	9,958,362.98	1,903,884.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	357,608.72	427,998.69
无形资产摊销	8,547.01	8,547.00
长期待摊费用摊销	458,077.44	618,757.97
使用权资产折旧	521,865.73	787,526.59
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)		76,169.63

补充资料	本期金额	上期金额
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）	232,694.53	199,339.77
投资损失（收益以“-”号填列）		-14,789.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		856,484.01
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）	1,958,896.90	1,614,056.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-468,361.85	8,523,827.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	224,530.12	-3,419,600.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,042,435.77	-10,133,854.71
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	60,152.71	1,222,812.49
减：现金的上年年末余额	1,222,812.49	8,900,905.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,162,659.78	-7,678,093.13

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	67.65
其中：北京陆玛文旅产业发展有限公司	67.65
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：	
处置子公司收到的现金净额	67.65

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	60,152.71	1,222,812.49
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	60,152.71	1,222,812.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	60,152.71	1,222,812.49
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		

46、所有权或使用权受限制的资产

项 目	余额	受限原因
货币资金	115.78	受银行支付监管

47、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五，9、25。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	11,430.71
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	375,339.04
低价值资产租赁费用（适用简化处理）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	620,913.74
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用	经营活动现金流出	375,339.04

项 目	现金流量类别	本年金额
于简化处理)		
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计		996,252.78

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	250,000.00	
资本化研发支出		
合 计	250,000.00	

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
委外研发费	250,000.00	
合 计	250,000.00	

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

(1) 本期增加 1 家子公司，山东陆玛澳翠技术咨询服务服务有限公司。

2023 年 02 月 06 日，公司新设成立山东陆玛澳翠技术咨询服务服务有限公司，统一社会信用代码 91370212MAC8TUNU8B，注册资本 500 万元，持股比例 51%。

(2) 本期减少 1 家子公司，北京陆玛文旅产业发展有限公司。

2023 年 01 月 19 日，公司注销子公司北京陆玛文旅产业发展有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
重庆陆玛景观规划设计有限公司	重庆	重庆	景观设计服务	100.00		购买
北京陆玛珑科生态科技发展有限公司	北京	北京	技术开发服务	100.00		同一控制合并
嘉兴梦托邦文化旅游有限公司	嘉兴	嘉兴	文化旅游	100.00		设立

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	
深圳陆玛澳翡咨询有限公司	深圳	深圳	文化旅游	90.00		设立
青岛陆玛设计咨询有限公司	青岛	青岛	专业设计服务	60.00		设立
山东陆玛澳翠技术咨询服务有限公司	青岛	青岛	专业设计服务	100.00		设立

九、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
重庆市渝北区科学技术局高企奖励	其他收益		10,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益		4,985.00	与收益相关
核定生成待遇	其他收益		37,524.00	与收益相关

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。本公司持有的货币资金存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十一、公允价值的披露

本公司无需要披露的公允价值计量事项。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东、实际控制人

名称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
刘大鹏	43.0349	43.0349

注：本公司的最终控制方是刘大鹏。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
高畅	实际控制人配偶
邱峰	董事
郭雨丹	监事会主席
林洋	董事
郑佳敏	公司前董秘
刘婉露	公司前董事

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内，不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

（2）关联受托管理/委托管理情况

报告期内，不存在关联受托管理/委托管理情况。

（3）关联承包情况

报告期内，不存在关联承包情况。

（4）关联租赁情况

报告期内，不存在关联租赁情况。

（5）关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘大鹏、高畅	3,099,126.66	2022.05.31	2023.05.31	是
刘大鹏、高畅	1,900,873.34	2022.10.27	2023.10.27	是
刘大鹏	500,000.00	2023.02.15	2023.05.24	是
刘大鹏	1,450,000.00	2023.10.26	2024.10.26	否
刘大鹏	2,000,000.00	2023.2.15	2024.2.14	否
王硕	870,000.00	2023.10.25	2025.10.25	否
王硕	1,000,000.00	2023.10.25	2025.10.25	否

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	拆出金额	说明
刘大鹏	2,793,571.11	398,771.11	
合计	2,793,571.11	398,771.11	

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，不存在关联方资产转让、债务重组情况。

(8) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,530,680.42	1,376,965.36

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款		
刘大鹏	2,394,800.00	
邱峰	15,811.76	
郭雨丹	24,588.29	40,000.00
林洋	31,042.93	30,000.00
郑佳敏		20,000.00
刘婉露	20,000.00	60,000.00
合计	2,486,242.98	150,000.00

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、公司于 2024 年 2 月 26 日召开了 2024 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于拟购买子公司股权暨关联交易》议案。公司拟以人民币 0 元的价格受让夏智春持有的公司控股子公司青岛陆玛设计咨询有限公司的 40%的股权，因夏智春先生尚未实际缴纳认缴的出资额人民币 800 万元，故本次股权转让后，由公司按照法律、法规及公司章程的约定，在规定期限内缴纳出资，履行出资义务。上述股权对应的权利义务一并转让。

十五、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		185,416.00
小 计		185,416.00
减：坏账准备		9,270.80
合 计		176,145.20

(2) 期末已质押的应收票据情况

期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析组合	9,270.80		9,270.80		
合 计	9,270.80		9,270.80		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,971,398.51	1,354,432.20
1 至 2 年	494,679.02	13,470,984.28
2 至 3 年	10,992,920.41	1,343,118.03
3 至 4 年	934,014.49	2,243,699.16
4 年以上	3,305,837.36	1,659,875.55
小 计	19,698,849.79	20,072,109.22
减：坏账准备	13,546,147.59	4,722,591.14
合 计	6,152,702.20	15,349,518.08

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,458,933.47	42.94	8,458,933.47	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,239,916.32	57.06	5,087,214.12	45.26	6,152,702.20
其中：					
账龄分析组合	10,478,369.35	53.19	5,087,214.12	48.55	5,391,155.23
低风险组合	761,546.97	3.87			761,546.97
合 计	19,698,849.79	100.00	13,546,147.59	—	6,152,702.20

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,087,973.48	5.42	677,748.15	62.29	410,225.33
按组合计提坏账准备的应收账款	18,984,135.74	94.58	4,044,842.99	21.31	14,939,292.75
其中：					
账龄分析组合	18,984,135.74	94.58	4,044,842.99	21.31	14,939,292.75
合 计	20,072,109.22	—	4,722,591.14	—	15,349,518.08

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
昱邦房地产开发集团有限公司	1,864,170.31	1,864,170.31	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
北京道勤创景规划设计院有限公司	1,715.50	1,715.50	100.00	预计无法收回
湖南联盛置业有限公司	1,018,984.13	1,018,984.13	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
邯郸市美畅房地产开发有限公司	921,972.67	921,972.67	100.00	预计无法收回
辽宁成源置业有限公司	837,550.02	837,550.02	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
郑州方顶驿文化发展有限公司	720,056.52	720,056.52	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
齐河县新城创置房地产开发有限公司	715,520.00	715,520.00	100.00	对方无偿还能力，预计无法收回
承德市水山房地产开发有限公司	533,100.83	533,100.83	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
太原万泽中环房地产开发有限公司	417,650.58	417,650.58	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
太原恒源万科房地产开发有限公司	332,242.61	332,242.61	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
东方影都融创投资有限公司	267,522.81	267,522.81	100.00	失信被执行人，预计无法收回
沈阳航远置业有限公司	191,100.00	191,100.00	100.00	失信被执行人，预计无法收回
鞍山君澜房地产开发有限公司	177,100.00	177,100.00	100.00	限制高消费且被执行金额巨大，预计无法收回
青岛万达东方影都投资有限公司	176,919.61	176,919.61	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
长春市恒弘房地产开发有限公司	72,477.00	72,477.00	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
沈阳龙玺房地产开发有限公司	57,504.20	57,504.20	100.00	被执行人，限制高消费，预计无法收回
沈阳世茂新里程房地产开发有限公司	43,607.09	43,607.09	100.00	失信被执行人，预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
河南民信置业有限公司	33,377.50	33,377.50	100.00	被执行人，限制高消费，预计无法收回
邯郸市瑞恒房地产开发有限公司	32,643.76	32,643.76	100.00	预计无法收回
郑州万科西城房地产开发有限公司	23,335.80	23,335.80	100.00	预计无法收回
沈阳锦联新经济工业园开发有限公司	8,356.21	8,356.21	100.00	失信被执行人，预计无法收回
济南安齐房地产开发有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	预计无法收回
邯郸市荣丰房地产开发有限公司	5,586.32	5,586.32	100.00	预计无法收回
山西鸿驰房地产开发有限公司	440.00	440.00	100.00	预计无法收回
合计	8,458,933.47	8,458,933.47	——	——

②组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,209,851.54	320,985.15	10.00
1 至 2 年	405,321.95	121,596.59	30.00
2 至 3 年	4,155,085.88	2,077,542.94	50.00
3 至 4 年	705,102.71	564,082.17	80.00
4 年以上	2,003,007.27	2,003,007.27	100.00
合计	10,478,369.35	5,087,214.12	——

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提组合	677,748.15	7,781,185.32			8,458,933.47
账龄分析组合	4,044,842.99	1,042,371.13			5,087,214.12
合计	4,722,591.14	8,823,556.45			13,546,147.59

(4) 本期实际核销的应收账款情况

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
昱邦房地产开发集团有限公司	1,864,170.31	9.46	1,864,170.31
太原万科企业有限公司	1,224,950.48	6.22	778,786.39
盛鸿建设发展有限公司	1,150,053.23	5.84	115,005.32
青岛宏晟合建设工程有限公司	1,068,442.48	5.42	106,844.25
湖南联盛置业有限公司	1,018,984.13	5.17	1,018,984.13
合计	6,326,600.62	32.11	3,883,790.40

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,660,824.90	7,910,833.57
合计	10,660,824.90	7,910,833.57

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,695,065.30	5,202,378.86
1 至 2 年	2,742,983.65	3,676,491.00
2 至 3 年	1,204,598.00	
3 至 4 年		3,480.00
4 年以上	413,928.49	421,968.49
小计	12,056,575.44	9,304,318.35
减：坏账准备	1,395,750.54	1,393,484.78
合计	10,660,824.90	7,910,833.57

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	260,368.49	260,368.49
押金、保证金	163,680.00	175,200.00

其他	4,469.44	4,469.44
票据追索款	1,032,301.22	1,032,301.22
合并范围内关联方款项	10,595,756.29	7,831,979.20
小 计	12,056,575.44	9,304,318.35
减：坏账准备	1,395,750.54	1,393,484.78
合 计	10,660,824.90	7,910,833.57

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	815.07		1,392,669.71	1,393,484.78
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	2,265.76			2,265.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,080.83		1,392,669.71	1,395,750.54

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,393,484.78	2,265.76			1,395,750.54
合 计	1,393,484.78	2,265.76			1,395,750.54

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳陆玛澳翡咨询有限公司	合并范围内关联方款项	4,266,392.99	35.39	
重庆陆玛景观规划设计有限公司	合并范围内关联方款项	3,734,777.65	30.98	
青岛陆玛设计咨询有限公司	合并范围内关联方款项	1,385,785.65	11.49	
嘉兴梦托邦文化旅游有限公司	合并范围内关联方款项	1,208,800.00	10.03	
秦皇岛京御房地产开发有限公司	票据追索款	552,647.20	4.58	552,647.20
合计	——	11,148,403.49	92.47	552,647.20

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,728,975.74		6,728,975.74	7,028,975.74	300,000.00	6,728,975.74
对联营、合营企业投资						
合计	6,728,975.74		6,728,975.74	7,028,975.74	300,000.00	6,728,975.74

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余 额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
重庆陆玛景观规划设计有限公司	450,000.00			450,000.00		
北京陆玛珑科生态科技发展有限公司	1,278,975.74			1,278,975.74		
嘉兴梦托邦文化旅游有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京陆玛文旅产业发展有限公司	300,000.00		300,000.00			

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	7,028,975.74		300,000.00	6,728,975.74		

5、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,175,251.48	4,939,638.59	3,752,272.20	3,798,644.83
其他业务			353.98	
合计	8,175,251.48	4,939,638.59	3,752,626.18	3,798,644.83

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

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	-201,691.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	37,581.85	
小 计	-164,109.22	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-164,109.22	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-98.75	-0.71	-0.71
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-97.64	-0.71	-0.71

辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司

2024年04月29日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产		50,748.55		48,776.99
递延所得税负债		50,748.55		48,776.99

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对 2021 及 2022 年度资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产		50,748.55	50,748.55
递延所得税负债		50,748.55	50,748.55
未分配利润	-	-	-

资产负债表项目	2021年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产		48,776.99	48,776.99

递延所得税负债		48,776.99	48,776.99
未分配利润	-	-	-

根据解释 16 号的规定，对本公司 2021 及 2022 年度利润表无影响。

(2) 会计估计变更

会计估计变更内容	开始适用时点	会计估计变更原因
应收款项基于信用风险特征划分为账龄组合的整个存续期内预期信用损失	2023 年 1 月 1 日	详见备注

注：公司主营景观园林规划设计业务，客户多为房地产企业，随着房地产行业发展的不断变化，应收款项的信用风险特征也随之不断变化，公司根据《企业会计准则第 22 号-金融工具的确认和计量》《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，基于谨慎性原则，公司对应收款项的预期信用损失进行了复核，对预期信用损失率进行了调整，以更加公允地反映公司应收款项的预期信用损失情况。

1、变更前采取的会计估计

应收账款、其他应收款基于其信用风险特征划分为账龄组合的整个存续期内预期信用损失：

账龄	预期信用损失率（%）
以内	5.00
2 年	12.00
3 年	22.00
4 年	25.00
以上	100.00

2、变更后采取的会计估计

应收账款、其他应收款基于其信用风险特征划分为账龄组合的整个存续期内预期信用损失：

账龄	预期信用损失率（%）
以内	10.00
2 年	30.00
3 年	50.00

3—4 年	80.00
4 年以上	100.00

3、变更前后影响项目及数据列示如下：

①会计估计变更对 2023 年 12 月 31 日/2023 年度合并财务报表有重要影响的报表项目名称和金额如下：

项目	2023年度变更前	重新计量	2023年度变更后
应收账款	24,396,153.32		24,396,153.32
其中：坏账准备	13,506,991.19	2,582,095.36	16,089,086.55
其他应收款：	1,582,185.69		1,582,185.69
其中：坏账准备	1,473,908.44	2,092.10	1,476,000.54

②会计估计变更对 2023 年 12 月 31 日/2023 年度母公司有重要影响的报表项目名称和金额如下：

项目	2023年度变更前	重新计量	2023年度变更后
应收账款	19,698,849.79		19,698,849.79
其中：坏账准备	11,761,466.52	1,784,681.07	13,546,147.59
其他应收款：	12,056,575.44		12,056,575.44
其中：坏账准备	1,393,658.44	2,092.10	1,395,750.54

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-201,691.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	37,581.85
非经常性损益合计	-164,109.22
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-164,109.22

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用