

# 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

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘大鹏、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、山东舜天信诚会计师事务所（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

山东舜天信诚会计师事务所（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”）2024年度财务报表进行了审计，并于2025年4月29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：鲁舜审字[2025]第0451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2024年发生净亏损3,271,599.56元，经营活动产生的现金流量净额601,387.75元，截至2024年12月31日，陆玛设计流动资产5,135,346.46元，流动负债9,854,913.68元，流动负债高于流动资产4,719,567.22元，未分配利润-20,669,023.47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。”

公司董事会认为山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司2024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2024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 .....	15
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.....	122

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
山东陆玛	指	山东陆玛澳翠技术咨询服务有限公司
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	2024年1月1日至2024年12月31日
报告期末、本期末、期末	指	2024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	刘大鹏	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	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。

## 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	3,414,413.56	16,449,514.94	-79.24%
毛利率%	54.31%	32.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,259,480.07	-14,578,627.72	77.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,499,205.51	-14,414,518.50	68.79%
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）	-55.78%	-98.75%	-
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）	-77.00%	-97.64%	-
基本每股收益	-0.16	-0.71	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	15,580,917.06	18,859,085.68	-17.38%
负债总计	12,166,053.03	12,172,622.09	-0.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,213,740.10	7,473,220.17	-43.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.20	0.36	-44.44%
资产负债率%（母公司）	47.88%	42.75%	-
资产负债率%（合并）	78.08%	64.55%	-
流动比率	0.52	0.86	-
利息保障倍数	-	-57.93	-
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	601,387.75	-1,042,435.77	157.69%
应收账款周转率	0.15	0.6713	-
存货周转率	0	11.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.38%	-46.88%	-

营业收入增长率%	-79.24%	138.91%	-
净利润增长率%	77.81%	-34.93%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,994.8	0.02%	60,268.49	0.32%	-95.03%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	4,973,528.07	31.92%	8,307,066.77	44.05%	-40.13%
固定资产	2,153,081.59	13.82%	2,909,864.09	15.43%	-26.01%
资产总计	15,580,917.06	100.00%	18,859,085.68	100.00%	-17.38%

#### 项目重大变动原因

##### 1.应收账款：

报告期末应收账款 4,973,528.07 元，比上年期末减少 3,333,538.70 元，下降的比例为 40.13%。主要是因为本期客户存在抵账回款，且计提了金额较大的信用减值损失所致；

##### 2.短期借款：

报告期末短期借款为 2,340,000.00 元，比上年期末减少 1,110,000.00 元，下降比例为 32.17%。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；

##### 3.长期借款：

报告期末长期借款为 2,180,386.26 元，比上年期末上升 1,289,910.08 元，上升比例为 144.86%。主要是因为本期增加了建设银行抵押贷款所致。

#### (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	3,414,413.56	-	16,449,514.94	-	-79.24%
营业成本	1,560,070.93	45.69%	11,057,438.89	67.22%	-85.89%
毛利率%	54.31%	-	32.78%	-	-
管理费用	3,399,742.62	99.57%	7,736,609.51	47.03%	-56.06%
信用减值损失	-2,145,621.53	-62.84%	-9,958,362.98	-60.54%	78.45%
营业外收入	1,263,010.00	36.99%	128,785.83	0.78%	880.71%
净利润	-3,271,599.56	-95.82%	-	-89.64%	77.81%
			14,744,654.81		

## 项目重大变动原因

### 1.营业收入：

本期营业收入为 3,414,413.56 元，较上年同期减少 13,035,101.38 元，较上年同期相比下降 79.24%。主要是因为本期受房地产大环境影响，市场低迷，新业务减少所致；

### 2.营业成本：

本期营业成本为 1,558,867.96 元，较上年同期减少 9,497,367.96 元，较上年同期相比下降 85.90%。主要是因为营业收入较上年同期下降所致；

### 3.管理费用：

本期管理费用为 3,399,742.62 元，较上年同期减少 4,336,866.89 元，较上年同期相比下降 56.06%。主要是因为本期降本增效，控制费用支出，且本期员工数量减少，职工薪酬下降所致；

### 4. 信用减值损失：

信用减值损失为-2,145,621.53 元，较上年同期增加 7,812,741.45 元，较上年同期相比上升 78.45%。主要是因为本期收入下降，应收款未明显增长；本年度回款以及以房抵债减少了应收款所致；

### 5.营业外收入：

本期营业外收入为 1,263,010.00 元，较上年同期增加 1,134,224.17 元，较上年同期相比上升 880.71%。主要是因为本期工抵房、工抵车位溢价所致；

### 6.净利润：

本期净利润为-3,271,599.56 元，较上年同期增加 11,473,055.25 元，较上年同期相比上升 77.81%。主要是因为本期受房地产大环境低迷的影响，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	3,414,413.56	16,449,514.94	-79.24%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	1,560,070.93	11,057,438.89	-85.90%
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	3,414,413.56	1,560,070.93	54.31%	-79.24%	-85.90%	65.79%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

不适用

### 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	青岛宏晟合建设工程有限公司	992,567.11	29.07%	否
2	邯郸市美祥房地产开发有限公司	402,412.84	11.79%	否
3	银川建发地产有限公司	396,226.41	11.60%	否
4	青岛增跃广告有限公司	283,018.86	8.29%	否
5	太原新城悦拓房地产开发有限公司	205,506.23	6.02%	否
	合计	2,279,731.45	66.77%	-

### 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	沈阳华鑫智能科技有限公司	695,638.00	63.46%	否
2	青岛瑞海优科科技有限公司	100,000.00	9.12%	否

合计	795,638.00	72.58%	-
----	------------	--------	---

### (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	601,387.75	-1,042,435.77	157.69%
投资活动产生的现金流量净额	9,750.00	385,067.50	-97.47%
筹资活动产生的现金流量净额	-668,295.66	-505,291.51	-32.26%

#### 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 601,387.75 元，较上年同期增加 1,643,823.52 元，较上年同期相比增加 157.69%。主要是因为本期亏损较上年同期减少，且由于本期回款较好，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 9,750.00 元，较上年同期减少 375,317.50 元，较上年同期相比下降 97.47%。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-668,295.66 元，较上年同期减少 163,004.15，较上年同期相比下降 32.26%。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	8,050,219.88	4,037,572.64	1,175,075.74	1,290,671.43
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	5,836,775.83	3,596,241.80	0.00	-403,694.65
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	69,218.17	3,569,275.54	62,646.33	1,098,759.51
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	2,249,051.98	1,373,100.96	0.00	-234,179.99

#### 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	2024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

	<p>营，对公司持续盈利能力及成长性带来挑战。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>
<p>业务拓展风险</p>	<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。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>
<p>公司经营规模较小、业务较单一风险</p>	<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。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。应对措</p>

	<p>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>
人才流失风险	<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。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>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input 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.(一)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	

#### (一) 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

##### (一) 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(二)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号： 2024-003	收购资产	陆玛设计拟以 0 元价格收购青岛陆玛设计咨询有限公司 40% 股权	0 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司以 0 元价格购买夏智春持有的青岛陆玛 40%股权，该公司注册资本 2000 万元，均未实缴。

交易完成后陆玛设计直接持有青岛陆玛 100%的股权。

本次交易构成关联交易，不构成重大资产重组。

公司于 2024 年 1 月 30 日召开第三届董事会第九次会议、于 2024 年 2 月 26 日召开 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于拟购买子公司股权暨关联交易议案》，并披露相关公告。

具体内容详见公司于 2024 年 1 月 30 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《购买资产暨关联交易的公告》（公告编号：2024-003）。

本次收购股权有利于进一步提高公司综合实力和竞争力，从公司长远发展来看，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。

(三)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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 月 21 日		挂牌	个人所得税	关于公司整体变更过程中个人所得税事宜的承诺	正在履行中
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		挂牌	诚信状况	公司管理层关于诚信	正在履行中

	月 21 日				状况的书面声明	
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
---

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
绿地房产	房屋	抵押	848,414	5.45%	银行抵押贷款
绿地房产	房屋	抵押	920,768	5.91%	银行抵押贷款
绿地房产	房屋	抵押	1,062,310	6.82%	银行抵押贷款
总计	-	-	2,831,492	18.17%	-

资产权利受限事项对公司的影响

无
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	18,262,090	88.57%	742,000	19,004,090	92.16%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,873,760	43.03%	0	8,873,760	43.03%	
	董事、监事、高管	291,270	1.41%	0	291,270	1.41%	
	核心员工	199,920	0.97%	0	199,920	0.97%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,357,810	11.43%	-742,000	1,615,810	7.84%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	873,810	4.24%	0	873,810	4.24%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		20,619,900	-	0	20,619,900	-	
普通股股东人数							16

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	刘大鹏	8,873,760	0	8,873,760	43.03%	-	8,873,760	-	-
2	郝萌	4,404,960	0	4,404,960	21.36%	-	4,404,960	-	-
3	王宇辉	1,471,120	500	1,471,620	7.14%	-	1,471,620	-	-
4	卢静	742,000	400	742,400	3.60%	-	742,400	-	-
5	张晓楠	742,000	0	742,000	3.60%	-	742,000	-	-
6	刘婉露	742,000	0	742,000	3.60%	742,000	-	-	-
7	王硕	702,240	0	702,240	3.41%	526,680	175,560	-	-

8	王蓓蓓	693,840	-1,100	692,740	3.36%	-	692,740	-	-
9	林竹筠	560,000	0	560,000	2.72%	-	560,000	-	-
10	谭明辉	494,760	0	494,760	2.40%	-	494,760	-	-
	合计	19,426,680	-200	19,426,480	94.21%	1,268,680	18,157,800	-	-

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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,2024年12月,担任辽宁陆玛文旅景观设计股份有限总经理职务。

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。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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	3.4056%
刘大鹏	总经理	男	1976年10月	2024年12月24日	2026年3月14日	8,873,760	0	8,873,760	43.0349%
李霄颖	董事	女	1987年12月	2024年6月25日	2026年3月14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	女	1993年5月	2023年10月13日	2026年3月14日	0	0	0	0%
高洋	监事会主席	女	1993年11月	2025年3月19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	2.2446%
刘晓霓	职工代表监事	女	1990年4月	2024年7月17日	2026年3月14日	0	0	0	0%
颜苑	董事会秘书	女	1992年1月	2024年3月15日	2026年3月14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%

			月		日				
夏智春	前董事	男	1985年11月	2021年12月6日	2024年1月12日	0	0	0	0%
邱峰	前董事	男	1986年7月	2024年1月30日	2024年6月20日	0	0	0	0%
迟淑玲	前董事会秘书	女	1997年6月	2023年9月27日	2024年3月5日	0	0	0	0%
徐延徽	前职工代表监事	女	1986年8月	2023年2月28日	2024年6月20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
夏智春	董事	离任	无	个人原因
邱峰	无	新任	董事	个人原因
迟淑玲	董事会秘书	离任	无	个人原因
颜菀	无	新任	董事会秘书	个人原因
邱峰	董事	离任	无	个人原因
徐延徽	职工代表监事	离任	无	个人原因
李霄颖	无	新任	董事	个人原因
刘晓霓	无	新任	职工代表监事	个人原因
王爽	董事、总经理	离任	董事	个人原因
刘大鹏	无	新任	总经理	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

邱峰，男，1986年7月22日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历（中国地质大学）。2005年9月至2018年7月，任联想公司（沈阳分公司），区域大客户经理，2019年9月至今，任辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司西部区域市场总监。

颜菀，女，1992年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2020年3月任青岛沿海建筑设计有限公司人力资源主管，2023年8月至今，任公司人力资源经理。

李霄颖，女，1987年12月08日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历（沈阳师范大学）。2010年8月至2019年3月，任沈阳兰坡建筑景观设计有限公司项目经理，2019年4月至今，任辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司项目经理。

刘晓霓女士，1990年4月20日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科在读学历。2021年1月至2024年3月，任七彩建设发展有限公司财务副经理；2024年3月至今，任辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司财务经理。

刘大鹏，男，1976年10月21日出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历（英国纽卡斯尔大学景观设计硕士、英国巴斯大学建筑设计硕士）。2006年7月至今，沈阳建筑大学建筑规划学院任高级讲师，2004年5月至2006年5月就职于欧洲知名建筑和景观设计机构。

### （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	3	-	1	2
生产人员	13	-	11	2
销售人员	3	-	2	1
财务人员	1	1	-	2
行政人员	2	-	-	2
<b>员工总计</b>	<b>22</b>	<b>1</b>	<b>14</b>	<b>9</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	1
本科	18	7
专科	2	1
专科以下	-	-
<b>员工总计</b>	<b>22</b>	<b>9</b>

### 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，结合公司业务发展及部门需求，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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <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	鲁舜审字[2025]第 0451 号	
审计机构名称	山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	山东省济南市历下区华能路 38 号汇源大厦 708 室	
审计报告日期	2025 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘增玉	高述荣
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	
审计报告正文：		
<p><b>审 计 报 告</b></p> <p style="text-align: right;">鲁舜审字[2025]第0451号</p> <p><b>辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司全体股东：</b></p> <p><b>一、 审计意见</b></p> <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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p><b>二、 形成审计意见的基础</b></p> <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> <p><b>三、 与持续经营相关的重大不确定性</b></p> <p>我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，陆玛设计 2024 年度发生净</p>		

亏损 3,271,599.56 元，且于 2024 年 12 月 31 日，未分配利润为-20,669,023.47 元，流动负债高于流动资产总额 4,719,567.22 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**

陆玛设计管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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**

陆玛设计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，陆玛设计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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致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告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。

6. 就陆玛设计中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

山东舜天信诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·山东

中国注册会计师：

2025 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	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,994.8	60,268.49
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	-	-	-
应收账款	五、2	4,973,528.07	8,307,066.77
应收款项融资	-	-	-
预付款项	五、3	75,400.00	1,031,596.37
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、4	6,763.88	106,185.15
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	-	-
其中：数据资源	-	-	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、5	76,659.71	55,684.09
<b>流动资产合计</b>	-	<b>5,135,346.46</b>	<b>9,560,800.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、6	2,153,081.59	2,909,864.09
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-

油气资产	-	-	-
使用权资产	五、7	479,758.80	525,192.94
无形资产	五、8	18,518.55	27,065.56
其中：数据资源	-	-	-
开发支出	-	-	-
其中：数据资源	-	-	-
商誉	五、9	-	-
长期待摊费用	五、10	5,378,084.66	5,836,162.22
递延所得税资产	五、11	-	-
其他非流动资产	五、12	2,416,127.00	-
<b>非流动资产合计</b>	-	10,445,570.60	9,298,284.81
<b>资产总计</b>	-	15,580,917.06	18,859,085.68
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	2,340,000.00	3,450,000.00
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、14	-	27,032.10
应付账款	五、15	1,097,448.35	1,541,003.28
预收款项	-	-	-
合同负债	五、16	284,635.86	172,578.92
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、17	846,092.60	1,001,932.34
应交税费	五、18	154,493.14	95,635.09
其他应付款	五、19	3,654,104.73	2,827,824.74
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、20	482,619.14	1,039,149.02
其他流动负债	五、21	995,519.86	967,780.66
<b>流动负债合计</b>	-	9,854,913.68	11,122,936.15
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	五、22	2,180,386.26	890,476.18
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-

租赁负债	五、23	130,753.09	159,209.76
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>2,311,139.35</b>	<b>1,049,685.94</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>12,166,053.03</b>	<b>12,172,622.09</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	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、25	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、26	2,162,268.11	2,162,268.11
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、27	-20,669,023.47	-17,409,543.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	-	4,213,740.10	7,473,220.17
少数股东权益	-	-798,876.07	-786,756.58
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	-	<b>3,414,864.03</b>	<b>6,686,463.59</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	-	<b>15,580,917.06</b>	<b>18,859,085.68</b>

法定代表人：刘大鹏

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	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	-	334.13	54,655.64
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十四、1	4,417,736.00	6,152,702.20
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	-	1,010,177.32
其他应收款	十四、2	9,417,703.73	10,660,824.90

其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	-	-
其中：数据资源	-	-	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	10,265.55
<b>流动资产合计</b>	-	<b>13,835,773.86</b>	<b>17,888,625.61</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十四、3	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	-	2,108,144.99	2,689,182.26
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	18,518.55	27,065.56
其中：数据资源	-	-	-
开发支出	-	-	-
其中：数据资源	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	2,416,127.00	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>11,271,766.28</b>	<b>9,445,223.56</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>25,107,540.14</b>	<b>27,333,849.17</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	2,340,000.00	3,450,000.00
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	27,032.10
应付账款	-	910,199.45	1,048,470.38
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	481,286.04	431,025.72
应交税费	-	137,809.23	77,806.46

其他应付款	-	4,534,386.71	3,774,461.30
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
合同负债	-	154,522.39	172,578.92
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	384,443.07	979,523.82
其他流动负债	-	897,205.16	834,288.16
<b>流动负债合计</b>	-	<b>9,839,852.05</b>	<b>10,795,186.86</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	-	2,180,386.26	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	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>2,180,386.26</b>	<b>890,476.18</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>12,020,238.31</b>	<b>11,685,663.04</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	-	20,619,900.00	20,619,900.0
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	-	-12,115,311.38	-9,554,427.08
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	-	<b>13,087,301.83</b>	<b>15,648,186.13</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>	-	<b>25,107,540.14</b>	<b>27,333,849.17</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业总收入</b>	-	3,414,413.56	16,449,514.94
其中：营业收入	五、28	3,414,413.56	16,449,514.94
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	5,551,841.75	20,621,700.09
其中：营业成本	-	1,560,070.93	11,057,438.89
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、29	48,618.60	153,630.05
销售费用	五、30	259,152.65	1,173,813.98
管理费用	五、31	3,399,742.62	7,736,609.51
研发费用	五、32	-	250,000.00
财务费用	五、33	284,256.95	250,207.66
其中：利息费用	-	263,219.19	232,694.53
利息收入	-	246.71	4,786.4
加：其他收益	五、35	29,700.32	37,581.85
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）	五、34	-2,145,621.53	-9,958,362.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-	-449,997.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-4,253,349.40	-14,542,963.74
加：营业外收入	五、37	1,263,010.00	128,785.83
减：营业外支出	五、38	281,260.16	330,476.90
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-3,271,599.56	-14,744,654.81
减：所得税费用	五、39	-	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-3,271,599.56	-14,744,654.81
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）	-	-3,271,599.56	-14,744,654.81
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）	-	-12,119.49	-166,027.09
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-3,259,480.07	-14,578,627.72
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
（5）其他	-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
（2）其他债权投资公允价值变动	-	-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
（4）其他债权投资信用减值准备	-	-	-
（5）现金流量套期储备	-	-	-
（6）外币财务报表折算差额	-	-	-
（7）其他	-	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	-3,271,599.56	-14,744,654.81
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-3,259,480.07	-14,578,627.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-	-12,119.49	-166,027.09
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-0.16	-0.71
（二）稀释每股收益（元/股）	-		

法定代表人：刘大鹏

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	2024 年	2023 年
一、营业收入	十四、4	2,176,691.49	8,175,251.48
减：营业成本	-	1,155,363.11	4,939,638.59
税金及附加	-	46,181.04	108,223.11
销售费用	-	117,466.27	364,131.38

管理费用	-	1,750,110.24	4,443,513.79
研发费用	-	-	250,000.00
财务费用	-	271,081.33	224,854.84
其中：利息费用	-	253,124.99	202,599.99
利息收入	-	104.34	4,003.15
加：其他收益	-	28,105.97	25,611.05
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）	-	-1,436,004.74	-8,816,551.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-2,571,409.27	-10,946,050.59
加：营业外收入	-	115,854.81	1,535,843.03
减：营业外支出	-	105,329.84	315,465.60
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-2,560,884.30	-9,725,673.16
减：所得税费用	-	-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-2,560,884.30	-9,725,673.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-2,560,884.30	-9,725,673.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（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	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	-2,560,884.30	-9,725,673.16

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	-

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	4,758,210.67	15,635,116.64
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
收到其他与经营活动有关的现金	五、40.1	2,049,027.17	2,884,132.12
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>6,807,237.84</b>	<b>18,519,881.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	1,457,708.67	7,264,253.24
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额	-	-	-
拆出资金净增加额	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,586,522.90	7,294,625.42
支付的各项税费	-	294,192.07	1,030,653.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、40.2	1,867,426.45	3,972,784.76
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>6,205,850.09</b>	<b>19,562,317.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>601,387.75</b>	<b>-1,042,435.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	9,750.00	785,000.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	67.50
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	9,750.00	785,067.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	-
投资支付的现金	-	-	400,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	-	400,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	9,750.00	385,067.50
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	2,290,000.00	5,820,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	2,290,000.00	5,820,000.00
偿还债务支付的现金	-	2,705,020.95	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	253,274.71	204,377.77
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、40.2	-	620,913.74
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	2,958,295.66	6,325,291.51
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-668,295.66	-505,291.51
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-57,157.91	-1,162,659.78
加：期初现金及现金等价物余额	-	60,152.71	1,222,812.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	2,994.80	60,152.71

法定代表人：刘大鹏

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	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	2,431,076.28	9,320,071.96
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	4,891,214.10	10,124,536.19
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	7,322,290.38	19,444,608.15
购买商品、接受劳务支付的现金	-	1,025,294.17	3,786,277.19
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,504,827.22	3,266,829.17
支付的各项税费	-	258,239.11	513,543.55

支付其他与经营活动有关的现金	-	3,919,955.73	13,253,643.29
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	6,708,316.23	20,820,293.20
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	613,974.15	-1,375,685.05
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	785,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	785,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	-
投资支付的现金	-	-	400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	-	400,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-	385,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	2,290,000.00	5,820,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	2,290,000.00	5,820,000.00
偿还债务支付的现金	-	2,705,020.95	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	253,274.71	204,377.77
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	157,483.34
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	2,958,295.66	5,861,861.11
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-668,295.66	-41,861.11
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-54,321.51	-1,032,546.16
加：期初现金及现金等价物余额	-	54,655.64	1,087,201.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	334.13	54,655.64

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	-	-	17,409,543.40	-	786,756.58	6,686,463.59
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	-	-	17,409,543.40	-	786,756.58	6,686,463.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,259,480.07	-	-12,119.49	-	3,271,599.56
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,259,480.07	-	-12,119.49	-	3,271,599.56
（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	-	-	-	3,414,864.03
											20,669,023.47	798,876.07	

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	-	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	-	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	14,744,654.81
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,578,627.72	166,027.09	14,744,654.81

(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>四、本期末余额</b>	<b>20,619,900.00</b>	-	-	-	<b>2,100,595.46</b>	-	-	-	<b>2,162,268.11</b>	-	-	<b>17,409,543.40</b>	<b>786,756.58</b>	<b>6,686,463.59</b>

法定代表人：刘大鹏

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	2024 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	-	-9,554,427.08	15,648,186.13
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	-	-9,554,427.08	15,648,186.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,560,884.30	-2,560,884.30
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,560,884.30	-2,560,884.30
（二）所有者投入和减少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

资本													
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>四、本期末余额</b>	<b>20,619,900.00</b>	-	-	-	<b>2,420,445.10</b>	-	-	-	<b>2,162,268.11</b>	-	-	<b>12,115,311.38</b>	<b>13,087,301.83</b>

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）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,619,900.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,420,445.10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,162,268.11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,648,186.13</b>



# 辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司

## 2024 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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 日经沈阳市市场监督管理局核准设立。公司于 2017 年 8 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市，现持有统一社会信用代码为 91210102671967407L 的营业执照。

截至 2024 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，实际控制人为刘大鹏。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属专业技术服务业，主要服务为设计服务。

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；建筑材料、装饰材料、塑料制品、工艺美术作品（不含象牙及其制品）、机械设备、花卉、苗木、盆景及园艺产品销售。

（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。）

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 04 月 29 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

本公司 2024 年发生净亏损 3,271,599.56 元，且于 2024 年 12 月 31 日，未分配利润为-20,669,023.47 元，流动负债高于流动资产总额 4,719,567.22 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) 继续扩展业务渠道。将主营业务进行定向整合，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 2024 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) 记账基础和计价原则**

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

## **三、 重要会计政策、会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

营业周期是指企业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。

### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(五) 重要性标准确定方法和选择依据**

组合名称	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	单项账龄据过 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	单项账龄据过 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

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下的企业合并

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

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

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

### 2. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，

公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

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

### **3. 为合并发生的相关费用**

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

## **(七) 合并财务报表的编制方法**

### **1. 合并范围**

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

### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产

负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

#### （1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投

资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

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

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

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

融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤

销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起

的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2） 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

### （2）金融负债终止确认条件

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

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

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

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

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

#### （1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

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

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

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

### (4) 减记金融资产

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

## (十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票

据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	不计提
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

#### (十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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。	1年以内 10%，1-2年 30%，2-3年 50%，3-4年 80%，4年以上 100%
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。	不计提

#### (十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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。	1年以内 10%，1-2年 30%，2-3年 50%，3-4年 80%，4年以上 100%
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。	不计提

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。	不计提
---------	--------------------------	-----

### (十三) 存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 存货的计价方法

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定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

存货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。

### (十四) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金融工具减值。

### (十五) 长期股权投资

## 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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

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

### (2) 权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

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

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

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

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

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

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

#### **(3) 权益法核算转公允价值计量**

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

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

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

## **(十六) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	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

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

### (十七) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;

3. 本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

## **(十八) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

### **1. 无形资产的初始计量**

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

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

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

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

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

### **2. 无形资产的后续计量**

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

#### **(1) 使用寿命有限的无形资产**

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

项目	预计使用寿命	依据
经营权	12.42	合同约定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

#### (十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

## **(二十) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。

### **2. 摊销年限**

长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(二十一) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(二十二) 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

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

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十三) 租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下,租赁付款额包括购买选择权的行权价格;
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下,租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项;
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## (二十四) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

## **2. 收入确认的具体方法**

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。

## **(二十五) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

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

### **2. 合同取得成本**

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

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

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

### **4. 合同成本减值**

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

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

## **(二十六) 政府补助**

### **1. 类型**

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

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

### **2. 政府补助的确认**

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

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

### **3. 会计处理方法**

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政

策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

## **(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

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

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

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

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

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(二十八) 租赁**

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

## 1. 租赁合同的分拆

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

## 2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十七）和（二十三）。

## 4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

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

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

### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## (二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

2023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”，自2024年1月1日起施行。对本期内财务报表无重大影响。

财政部于2024年3月发布的《企业会计准则应用指南汇编2024》以及2024年12月6日发布的《企业会计准则解释第18号》，规定保证类质保费用应计入营业成本，相关内容自2024年1月1日起开始执行。对本期内财务报表无重大影响。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率(%)	备注
增值税	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	3、6、9、13	

税种	计税依据/收入类型	税率 (%)	备注
	除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税		
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7	
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	

不同纳税主体所得税税率说明:

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	25
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

## (二) 税收优惠政策及依据

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、合并财务报表主要项目注释

以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期末指 2024 年 12 月 31 日, 期初指 2023 年 12 月 31 日, 本期指 2024 年度, 上期指 2023 年度。

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	2,994.80	60,268.49
其他货币资金		
合计	2,994.80	60,268.49

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 注释2. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,216,114.84	4,669,409.50
1—2 年	3,549,760.62	1,334,679.02
2—3 年	1,170,457.71	13,692,024.98
3—4 年	12,014,658.71	1,336,295.15
4 年以上	4,143,359.25	3,363,744.67
小计	22,094,351.13	24,396,153.32
减：坏账准备	17,120,823.06	16,089,086.55
合计	4,973,528.07	8,307,066.77

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,059,859.44	41.01	8,701,959.59	96.05	357,899.85
按组合计提坏账准备的应收账款	13,034,491.69	58.99	8,418,863.47	64.59	4,615,628.22
其中：账龄分析组合	13,034,491.69	58.99	8,418,863.47	64.59	4,615,628.22
合计	22,094,351.13	/	17,120,823.06	/	4,973,528.07

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提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

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	24,396,153.32	/	16,089,086.55	/	8,307,066.77

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昱邦房地产开发集团有限公司	1,864,170.31	1,864,170.31	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	预计无法收回
辽宁成源置业有限公司	837,550.02	837,550.02	100.00	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	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	预计无法收回
邯郸市美畅房地产开发有限公司	705,090.07	705,090.07	100.00	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	预计无法收回
太原万泽中环房地产开发有限	417,650.58	417,650.58	100.00	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	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	预计无法收回
沈阳航远置业有限公司	191,100.00	191,100.00	100.00	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	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	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	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	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	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	8,356.21	8,356.21	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
开发有限公司				
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
安徽极致广告有限公司	143,101.87	143,101.87	100.00	预计无法收回
中建筑港集团有限公司	715,799.70	357,899.85	50.00	预计无法全部收回
合计	9,059,859.44	8,701,959.59	/	

#### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

##### (1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,216,114.84	121,611.48	10
1—2年	2,690,859.05	807,257.72	30
2—3年	1,114,478.15	557,239.08	50
3—4年	5,401,422.28	4,321,137.82	80
4年以上	2,611,617.37	2,611,617.37	100
合计	13,034,491.69	8,418,863.47	/

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	9,524,544.95	227,220.49		1,049,805.85		8,701,959.59
按组合计提坏账准备的应收账款	6,564,541.60	1,854,321.87				8,418,863.47
其中：账龄分析组合	6,564,541.60	1,854,321.87				8,418,863.47
合计	16,089,086.55	2,081,542.36		1,049,805.85		17,120,823.06

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,049,805.85

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
北京道勤创景规划设计院有限公司	设计费	1,049,805.85	债务重组收回抵债资产	否
合计		1,049,805.85		

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
青岛宏晟合建设工程有限公司	2,260,600.84	10.23	453,860.08
昱邦房地产开发集团有限公司	1,864,170.31	8.44	1,864,170.31
太原万科企业有限公司	1,224,950.48	5.54	1,090,834.48
盛鸿建设发展有限公司	1,150,053.23	5.21	345,015.97
湖南联盛置业有限公司	1,018,984.13	4.61	1,018,984.13
合计	7,518,758.99	34.03	4,772,864.97

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	75,400.00	100.00	1,021,258.42	99.00
1至2年				
2至3年			10,337.95	1.00
3年以上				
合计	75,400.00	100.00	1,031,596.37	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
青岛和壁标识系统工程有	59,000.00	78.25
重庆博鉴知识产权代理有限公司	15,000.00	19.89
重庆嘉思企业管理咨询服务有	1,400.00	1.86
合计	75,400.00	100.00

#### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,763.88	106,185.15
合计	6,763.88	106,185.15

##### (一) 其他应收款

###### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	350.00	37,702.66
1—2年	3,000.00	1,130,554.54
2—3年	17,013.88	
3—4年		
4年以上	413,928.49	413,928.49
小计	434,292.37	1,582,185.69
减：坏账准备	427,528.49	1,476,000.54
合计	6,763.88	106,185.15

###### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款		260,368.49
押金、保证金	434,042.37	204,796.54
其他	250.00	4,469.44
票据追索款		1,112,551.22
小计	434,292.37	1,582,185.69
减：坏账准备	427,528.49	1,476,000.54
合计	6,763.88	106,185.15

###### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,763.88		6,763.88	109,265.98	3,080.83	106,185.15
第二阶段						
第三阶段	427,528.49	427,528.49		1,472,919.71	1,472,919.71	

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	434,292.37	427,528.49	6,763.88	1,582,185.69	1,476,000.54	106,185.15

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	427,528.49	98.44	427,528.49	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,763.88	1.56			6,763.88
其中：账龄分析组合					
低信用风险组合	6,763.88	1.56			6,763.88
合计	434,292.37	100.00	427,528.49	/	6,763.88

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,472,919.71	93.09	1,472,919.71	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	109,265.98	6.91	3,080.83	2.82	106,185.15
其中：账龄分析组合	4,469.44	0.29	3,080.83	68.93	1,388.61
低信用风险组合	104,796.54	6.62			104,796.54
合计	1,582,185.69	100.00	1,476,000.54	/	106,185.15

#### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
张静	2,200.00	2,200.00	100.00	预计无法收回
沈阳昂立信息技术有限公司	48,500.00	48,500.00	100.00	预计无法收回
快钱支付清算信息有限公司	500.00	500.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国电信股份有限公司沈阳分公司	1,080.00	1,080.00	100.00	预计无法收回
山东山野特房车制造有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
叶建媚	11,400.00	11,400.00	100.00	预计无法收回
神骊资本管理(北京)有限公司	260,368.49	260,368.49	100.00	预计无法收回
其他	3,480.00	3,480.00	100.00	预计无法收回
合计	427,528.49	427,528.49	/	/

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	3,080.83		1,472,919.71	1,476,000.54
期初余额在本期	---	---	---	---
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段	3,080.83			3,080.83
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提			64,079.17	64,079.17
本期转回				
本期转销			1,112,551.22	1,112,551.22
本期核销				
其他变动				
期末余额			427,528.49	427,528.49

(3) 本期坏账准备转回或收回金额重要的  
本期无坏账准备转回或收回金额重要的。

#### 7. 本报告期实际核销的其他应收款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
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	债务重组收回抵债资产	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
秦皇岛京御房地产开发有限公司	票据追索款	632,897.20	债务重组收回抵债资产	否
合计		1,112,551.22		

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
沈阳昂立信息技术有限公司	押金	48,500.00	4年以上	11.17	48,500.00
山东山野特房车制造有限公司	押金	100,000.00	4年以上	23.03	100,000.00
神骊资本管理(北京)有限公司	往来款	260,368.49	4年以上	59.95	260,368.49
叶建媚	押金	11,400.00	2-3年	2.62	11,400.00
青岛房房房地产经纪有限公司	押金	3,000.00	1年以内	0.69	
合计	/	423,268.49	/	97.46	420,268.49

#### 注释5. 其他流动资产

##### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额、预缴增值税	76,659.71	55,684.09
合计	76,659.71	55,684.09

#### 注释6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,153,081.59	2,909,864.09
固定资产清理		
合计	2,153,081.59	2,909,864.09

##### 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. 期初余额	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					
购置					

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具	合计
在建工程转入					
其他增加					
3. 本期减少金额	423,440.00		1,371,789.17	97,188.63	1,892,417.80
处置或报废	423,440.00		1,371,789.17	97,188.63	1,892,417.80
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	2,831,492.00	260,000.00	192,652.06	11,665.01	3,295,809.07
二. 累计折旧					
1. 期初余额	492,322.11	227,788.81	1,272,512.74	71,529.55	2,064,153.21
2. 本期增加金额	142,002.24	16,466.74	86,985.41	9,825.18	255,279.57
本期计提	142,002.24	16,466.74	86,985.41	9,825.18	255,279.57
其他增加					
3. 本期减少金额	98,891.07		1,217,101.00	74,922.80	1,390,914.87
处置或报废	98,891.07		1,217,101.00	74,922.80	1,390,914.87
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	535,433.28	244,255.55	142,397.15	6,431.93	928,517.91
三. 减值准备					
1. 期初余额	214,209.57				214,209.57
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	214,209.57				214,209.57
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	2,081,849.15	15,744.45	50,254.91	5,233.08	2,153,081.59
2. 期初账面	2,548,400.32	32,211.19	291,928.49	37,324.09	2,909,864.09

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具	合计
价值					

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

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	2,831,492.00	535,433.28	214,209.57	2,081,849.15	借款抵押
合计	2,831,492.00	535,433.28	214,209.57	2,081,849.15	

## 注释7. 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. 期初余额	538,964.40	93,791.47	632,755.87
2. 本期增加金额			
租赁			
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
处置子公司			
其他减少			
4. 期末余额	538,964.40	93,791.47	632,755.87
二. 累计折旧			
1. 期初余额	91,931.02	15,631.91	107,562.93
2. 本期增加金额	29,802.23	15,631.91	45,434.14
本期计提	29,802.23	15,631.91	45,434.14
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
处置子公司			
其他减少			
4. 期末余额	121,733.25	31,263.82	152,997.07
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
3. 本期减少金额			
租赁到期			
处置子公司			
其他减少			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	417,231.15	62,527.65	479,758.80
2. 期初账面价值	447,033.38	78,159.56	525,192.94

#### 注释8. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	198,544.15	198,544.15
2. 本期增加金额		
购置		
内部研发		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
其他原因减少		
4. 期末余额	198,544.15	198,544.15
二. 累计摊销		
1. 期初余额	171,478.59	171,478.59
2. 本期增加金额	8,547.01	8,547.01
本期计提	8,547.01	8,547.01
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
其他原因减少		
4. 期末余额	180,025.60	180,025.60
三. 减值准备		

项目	软件	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置子公司		
其他原因减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	18,518.55	18,518.55
2. 期初账面价值	27,065.56	27,065.56

### 注释9. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合 并形成	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	期初余额	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 2024 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准备。

#### 注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	5,146,162.14		343,077.48		4,803,084.66
绿化费	690,000.08		115,000.08		575,000.00
合计	5,836,162.22		458,077.56		5,378,084.66

#### 注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	228,929.16	11,446.46	218,834.96	10,941.75
合计	228,929.16	11,446.46	218,834.96	10,941.75

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	228,929.16	11,446.46	218,834.96	10,941.75
合计	228,929.16	11,446.46	218,834.96	10,941.75

##### 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期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	11,446.46		10,941.75	-
递延所得税负债	11,446.46		10,941.75	-

#### 注释12. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
抵债房产	2,066,127.00		2,066,127.00			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
抵债车位	350,000.00		350,000.00			
合计	2,416,127.00		2,416,127.00			

### 注释13. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,340,000.00	1,450,000.00
质押借款		2,000,000.00
合计	2,340,000.00	3,450,000.00

### 注释14. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		27,032.10
商业承兑汇票		
合计		27,032.10

### 注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
合作设计费等服务费	1,082,557.20	1,128,828.13
货款及其他	14,891.15	412,175.15
合计	1,097,448.35	1,541,003.28

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

截至2024年12月31日，无账龄超过1年的重要应付账款

### 注释16. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款、设计款	284,635.86	172,578.92
合计	284,635.86	172,578.92

### 注释17. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	970,573.40	2,280,731.38	2,422,357.00	828,947.78
离职后福利-设定提存计划	1,358.94	149,947.78	134,161.90	17,144.82
辞退福利	30,000.00		30,000.00	
一年内到期的其他福利				
合计	1,001,932.34	2,430,679.16	2,586,518.90	846,092.60

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	937,613.41	2,098,585.32	2,262,899.06	773,299.67
职工福利费		17,910.14	17,910.14	
社会保险费	877.14	103,705.92	89,977.80	14,605.26
其中：医疗生育保险费	823.60	100,516.79	87,098.79	14,241.60
工伤保险费	53.54	3,189.13	2,879.01	363.66
住房公积金	4,720.00	60,530.00	51,570.00	13,680.00
工会经费和职工教育经费	27,362.85			27,362.85
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	970,573.40	2,280,731.38	2,422,357.00	828,947.78

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,317.76	144,549.00	129,241.48	16,625.28
失业保险费	41.18	5,398.78	4,920.42	519.54
企业年金缴费				
合计	1,358.94	149,947.78	134,161.90	17,144.82

## 注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	61,128.61	1.02
企业所得税		
个人所得税	90,051.10	95,634.07
印花税		
城市维护建设税	2,036.27	

税费项目	期末余额	期初余额
教育费附加	766.30	
地方教育费附加	510.86	
合计	154,493.14	95,635.09

**注释19. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,654,104.73	2,827,824.74
合计	3,654,104.73	2,827,824.74

**(一) 其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
应付股权收购款	250,000.00	250,000.00
往来款、押金、保证金	3,383,071.59	2,560,907.56
代扣代缴款项	21,033.14	16,917.18
合计	3,654,104.73	2,827,824.74

**2. 账龄超过一年的重要其他应付款**

截至 2024 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

**注释20. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	384,443.07	979,523.82
一年内到期的租赁负债	98,176.07	59,625.20
合计	482,619.14	1,039,149.02

**注释21. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	995,519.86	967,780.66
合计	995,519.86	967,780.66

**注释22. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	1,399,850.28	
保证借款		1,870,000.00
信用借款	1,164,979.05	
减：一年内到期的长期借款	384,443.07	979,523.82
合计	2,180,386.26	890,476.18

**注释23. 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	247,438.80	247,438.80
减：未确认融资费用	18,509.64	28,603.84
一年内到期的租赁负债	98,176.07	59,625.20
合计	130,753.09	159,209.76

**注释24. 股本（单位：股）**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,619,900.00						20,619,900.00

**注释25. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,100,595.46			2,100,595.46
其他资本公积				
合计	2,100,595.46			2,100,595.46

**注释26. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,162,268.11			2,162,268.11
任意盈余公积				
合计	2,162,268.11			2,162,268.11

**注释27. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-17,409,543.40	-2,830,915.68
调整期初未分配利润合计数（调增+，调		

项目	本期	上期
减-)		
调整后期初未分配利润	-17,409,543.40	-2,830,915.68
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,259,480.07	-14,578,627.72
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	-20,669,023.47	-17,409,543.40

## 注释28. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,414,413.56	1,560,070.93	16,449,514.94	11,057,438.89
其他业务				
合计	3,414,413.56	1,560,070.93	16,449,514.94	11,057,438.89

### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		
	主营业务	其他业务	合计
一、按经营地区分类			
国内区域	3,414,413.56		3,414,413.56
国外区域			
二、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让			
在某一时段内转让	3,414,413.56		3,414,413.56
合计	3,414,413.56		3,414,413.56

续：

合同分类	上期发生额		
	主营业务	其他业务	合计
三、按经营地区分类			
国内区域	16,449,514.94		16,449,514.94
国外区域			

上期发生额			
合同分类	主营业务	其他业务	合计
四、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让			
在某一时段内转让	16,449,514.94		16,449,514.94
合计	16,449,514.94		16,449,514.94

**注释29. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,014.95	69,723.15
教育费附加	2,407.26	29,608.80
地方教育费附加	1,604.82	19,739.13
房产税	33,587.85	24,704.52
土地使用税	1,873.68	4,022.88
印花税	3,130.04	4,031.57
车船税		1,800.00
合计	48,618.60	153,630.05

**注释30. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	201,096.11	1,022,379.94
交通及差旅费	12,910.00	37,311.36
广告费、业务宣传费	35,000.00	
房租及物业费		1,806.67
办公费及其他	10,146.54	112,316.01
合计	259,152.65	1,173,813.98

**注释31. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬、残保金	1,309,479.39	3,176,637.78
折旧、摊销、租赁、物业费	1,053,204.03	1,908,583.88
业务招待费	49,815.69	465,699.76
交通差旅考察费	87,416.43	287,313.25
咨询费、服务费	819,212.41	1,297,337.33
诉讼费	56,041.41	90,901.69

项目	本期发生额	上期发生额
办公费及其他	24,573.26	510,135.82
合计	3,399,742.62	7,736,609.51

**注释32. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
委外等其他		250,000.00
合计		250,000.00

**注释33. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	263,219.19	232,694.53
减：利息收入	246.71	4,786.40
汇兑损益		
手续费及其他	21,284.47	22,299.53
合计	284,256.95	250,207.66

**注释34. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		9,270.80
应收账款坏账损失	-2,081,542.36	-9,965,368.02
其他应收款坏账损失	-64,079.17	-2,265.76
合计	-2,145,621.53	-9,958,362.98

**注释35. 其他收益**

**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返还	29,700.32	7,892.69
进项税加计抵减、减免税、税收返还		29,689.16
合计	29,700.32	37,581.85

**注释36. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售资产减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失		-449,997.46
固定资产减值损失		
合计		-449,997.46

**注释37. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	1,236,694.66		1,236,694.66
其他	26,315.34	128,785.83	26,315.34
合计	1,263,010.00	128,785.83	1,263,010.00

**注释38. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约金、罚款	771.69	304,629.05	771.69
非流动资产毁损报废损失	185,289.21		185,289.21
其他	95,199.26	25,847.85	95,199.26
合计	281,260.16	330,476.90	281,260.16

**注释39. 所得税费用**

**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-
合计	-	-

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-3,271,599.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	-817,899.89
子公司适用不同税率的影响	114,726.33
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	31,497.86
税法规定的额外可扣除费用	

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-172,089.49
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	843,765.19
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	

**注释40. 现金流量表附注**

**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	246.71	4,786.40
往来款及其他	2,048,780.46	2,879,345.72
合计	2,049,027.17	2,884,132.12

**2. 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	21,284.47	22,299.53
付现费用	893,831.98	2,801,015.22
押金、保证金	17,700.00	274,350.00
往来款及其他	934,610.00	875,120.01
合计	1,867,426.45	3,972,784.76

**3. 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁款		620,913.74
合计		620,913.74

**注释41. 现金流量表补充资料**

**1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,271,599.56	-14,744,654.81
加：信用减值损失	2,145,621.53	9,958,362.98
资产减值准备		449,997.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	255,279.57	357,608.72

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	45,434.14	521,865.73
无形资产摊销	8,547.01	8,547.01
长期待摊费用摊销	458,077.56	458,077.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	185,289.21	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	263,368.91	232,694.53
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	140,601.17	-468,361.85
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	370,768.21	224,530.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	601,387.75	-1,042,435.77
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,994.80	60,152.71
减: 现金的期初余额	60,152.71	1,222,812.49
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-57,157.91	-1,162,659.78

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,994.80	60,152.71
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,994.80	60,152.71
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,994.80	60,152.71

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

#### 注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	2,081,849.15	长期借款抵押
合计	2,081,849.15	

其他说明：

截至2024年12月31日止，本公司以三套房产为抵押，取得（建设银行融汇支行）人民币140万元长期借款，期限为3年，参见附注五、注释22.长期借款。

## 六、 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、注释7.使用权资产、23.租赁负债。

(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	10,094.20
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	126,675.43
合计		136,769.63

(3) 与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	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	
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	126,675.43
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		126,675.43

## 七、 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

## 八、 合并范围的变更

本期合并范围无变更。

## 九、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
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
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

## 十、 与金融工具相关的风险披露

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

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。

### (一) 信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信

用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

## （二）流动性风险

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、关联方及关联交易

### （一）本企业的最终控制方情况

#### 1. 本公司最终控制方是刘大鹏

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

### （二）本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王硕	董事
王爽	董事
林洋	董事
李霄颖	董事
丁煜涵	董事
高洋	监事会主席
孙磊	监事
刘晓霓	监事
颜菀	董事会秘书
张钧源	财务负责人
刘婉露	公司前董事
郭雨丹	前监事会主席
邱峰	前董事
青岛隆申设计咨询有限责任公司	同一实控人控制的公司

### （四）关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

报告期内，不存在购买商品、接受劳务的关联交易。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

报告期内，不存在销售商品、提供劳务的关联交易。

4. 关联托管情况

报告期内，不存在关联托管情况。

5. 关联承包情况

报告期内，不存在关联承包情况。

6. 关联租赁情况

报告期内，不存在关联租赁情况。

7. 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	890,000.00	2024年2月21日	2025年2月19日	否
刘大鹏	1,450,000.00	2023年10月26日	2025年10月26日	否
王爽、刘大鹏	1,164,979.05	2024年10月25日	2027年10月25日	否
刘大鹏	1,399,850.28	2024年3月19日	2027年3月19日	否
合计	4,904,829.33			

8. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
刘大鹏	1,793,541.74	/	/	无固定期限
颜菀	35,000.00	/	/	无固定期限
青岛隆申设计咨询有限责任公司	20,857.00	/	/	无固定期限
合计	1,849,398.74	/	/	

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
刘大鹏	987,957.00	/	/	无固定期限

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
颜苑	5,000.00	/	/	无固定期限
青岛隆申设计咨询有限责任公司	20,857.00	/	/	无固定期限
合计	1,013,814.00	/	/	

## 9. 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。

## 10. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,012,414.43	1,530,680.42

## 11. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

报告期内，不存在本公司应收关联方款项。

### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	刘大鹏	3,200,384.74	2,394,800.00
	邱峰		15,811.76
	郭雨丹	60,601.23	24,588.29
	林洋	1,352.58	31,042.93
	刘婉露		20,000.00
	王爽		88,722.39
	颜苑	30,000.00	8,620.90
	丁煜涵		4,911.01
小计		3,292,338.55	2,588,497.28
合计		3,292,338.55	2,588,497.28

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

本公司于 2025 年 02 月 11 日召开第三届董事会第十五次会议，会议审议通过了《关于

拟注销控股子公司》议案。公司为优化战略布局，提高管理运作效率，公司与深圳陆玛澳翡咨询有限公司股东协商一致，拟注销控股子公司深圳陆玛澳翡咨询有限公司。

#### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,214,290.84	3,971,398.51
1—2年	3,068,831.02	494,679.02
2—3年	341,471.76	10,992,920.41
3—4年	10,640,648.13	934,014.49
4年以上	4,068,851.91	3,305,837.36
小计	19,334,093.66	19,698,849.79
减：坏账准备	14,916,357.66	13,546,147.59
合计	4,417,736.00	6,152,702.20

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,200,957.87	42.42	8,200,957.87	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,133,135.79	57.58	6,715,399.79	60.32	4,417,736.00
其中：账龄分析组合	10,371,588.82	53.64	6,715,399.79	64.75	3,656,189.03
低信用风险组合	761,546.97	3.94			761,546.97
合计	19,334,093.66	100.00	14,916,357.66	/	4,417,736.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提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

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄分析组合	10,478,369.35	53.19	5,087,214.12	48.55	5,391,155.23
低信用风险组合	761,546.97	3.87			761,546.97
合计	19,698,849.79	100.00	13,546,147.59	/	6,152,702.20

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昱邦房地产开发集团有限公司	1,864,170.31	1,864,170.31	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	预计无法收回
辽宁成源置业有限公司	837,550.02	837,550.02	100.00	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	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	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	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	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	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	预计无法收回
沈阳航远置业有限公司	191,100.00	191,100.00	100.00	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	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	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	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	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	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	23,335.80	23,335.80	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
有限公司				
沈阳锦联新经济工业园开发有限公司	8,356.21	8,356.21	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
邯郸市美畅房地产开发有限公司	705,090.07	705,090.07	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	8,200,957.87	8,200,957.87	/	

#### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

##### (1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,214,290.84	121,429.08	10.00
1—2 年	2,307,284.05	692,185.22	30.00
2—3 年	285,492.20	142,746.10	50.00
3—4 年	4,027,411.70	3,221,929.36	80.00
4 年以上	2,537,110.03	2,537,110.03	100.00
合计	10,371,588.82	6,715,399.79	/

##### (2) 低信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年	761,546.97		
2—3 年			
3—4 年			
4 年以上			
合计	761,546.97		

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	8,458,933.47		256,260.10	1,715.50		8,200,957.87
按组合计提坏账准备的应收账款	5,087,214.12	1,628,185.67				6,715,399.79
其中：账龄分析组合	5,087,214.12	1,628,185.67				6,715,399.79
低信用风险组合						
合计	13,546,147.59	1,628,185.67	256,260.10	1,715.50		14,916,357.66

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

本期无实际核销的应收账款金额为 1,715.50 元。

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
青岛宏晟合建设工程有限公司	2,260,600.84	11.69	453,860.08
昱邦房地产开发集团有限公司	1,864,170.31	9.64	1,864,170.31
太原万科企业有限公司	1,224,950.48	6.34	1,090,834.48
盛鸿建设发展有限公司	1,150,053.23	5.95	345,015.97
湖南联盛置业有限公司	1,018,984.13	5.27	1,018,984.13
合计	7,518,758.99	38.89	4,772,864.97

#### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,417,703.73	10,660,824.90
合计	9,417,703.73	10,660,824.90

##### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,552,640.57	7,695,065.30
1—2年	6,865,063.16	2,742,983.65
2—3年	13,600.00	1,204,598.00
3—4年		
4年以上	413,928.49	413,928.49
小计	9,845,232.22	12,056,575.44
减：坏账准备	427,528.49	1,395,750.54
合计	9,417,703.73	10,660,824.90

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款		260,368.49
押金、保证金	427,528.49	163,680.00
其他		4,469.44
票据追索款		1,032,301.22
合并范围内关联方款项	9,417,703.73	10,595,756.29
小计	9,845,232.22	12,056,575.44
减：坏账准备	427,528.49	1,395,750.54
合计	9,417,703.73	10,660,824.90

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,417,703.73		9,417,703.73	10,663,905.73	3,080.83	10,660,824.90
第二阶段						
第三阶段	427,528.49	427,528.49		1,392,669.71	1,392,669.71	
合计	9,845,232.22	427,528.49	9,417,703.73	12,056,575.44	1,395,750.54	10,660,824.90

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	427,528.49	4.34	427,528.49	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,417,703.73	95.66			9,417,703.73
其中：账龄分析组合					
低信用风险组合					
合并关联方组合	9,417,703.73	95.66			9,417,703.73
合计	9,845,232.22	100.00	427,528.49	/	9,417,703.73

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,392,669.71	11.55	1,392,669.71	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,663,905.73	88.45	3,080.83		10,660,824.90
其中：账龄分析组合	4,469.44	0.04	3,080.83	68.93	1,388.61
低信用风险组合					
合并关联方组合	10,659,436.29	88.41			10,659,436.29
合计	12,056,575.44	100.00	1,395,750.54		10,660,824.90

#### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
张静	2,200.00	2,200.00	100.00	预计无法收回
沈阳昂立信息技术有限公司	48,500.00	48,500.00	100.00	预计无法收回
快钱支付清算信息有限公司	500.00	500.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国电信股份有限公司沈阳分公司	1,080.00	1,080.00	100.00	预计无法收回
山东山野特房车制造有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
叶建媚	11,400.00	11,400.00	100.00	预计无法收回
神骊资本管理(北京)有限公司	260,368.49	260,368.49	100.00	预计无法收回
其他	3,480.00	3,480.00	100.00	预计无法收回
合计	427,528.49	427,528.49	100.00	

## 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 合并关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,552,640.57		
1—2 年	6,865,063.16		
2—3 年			
3—4 年			
4 年以上			
合计	9,417,703.73		

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	3,080.83		1,392,669.71	1,395,750.54
期初余额在本期	—	—	—	—
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段	3,080.83			3,080.83
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提			64,079.17	64,079.17
本期转回				
本期转销			1,032,301.22	1,032,301.22

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)	
本期核销				
其他变动				
期末余额			427,528.49	427,528.49

### 8. 本报告期实际核销的其他应收款

单位名称	核销金额	核销原因	备注
大厂华夏幸福基业房地产开发有限公司	479,654.02	债务重组收回抵债资产	
秦皇岛京御房地产开发有限公司	552,647.20	债务重组收回抵债资产	
合计	1,032,301.22		

### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳陆玛澳翡咨询有限公司	合并范围内关联方款项	4,988,274.48	1 年以内、1-2 年	50.67	
重庆陆玛景观规划设计有限公司	合并范围内关联方款项	2,268,620.99	1 年以内、1-2 年	23.04	
青岛陆玛设计咨询有限公司	合并范围内关联方款项	1,549,077.87	1 年以内、1-2 年	15.73	
嘉兴梦托邦文化旅游有限公司	合并范围内关联方款项	611,730.39	1 年以内	6.21	
神骊资本管理(北京)有限公司	往来款	260,368.49	4 年以上	2.64	260,368.49
合计		9,678,072.22		98.29	260,368.49

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,728,975.74		6,728,975.74	6,728,975.74		6,728,975.74
对联营、合营企业投资						
合计	6,728,975.74		6,728,975.74	6,728,975.74		6,728,975.74

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆陆玛景观规划设计有限公司	450,000.00	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			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			5,000,000.00		
合计	6,728,975.74	6,728,975.74			6,728,975.74		

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,176,691.49	1,155,363.11	8,175,251.48	4,939,638.59
其他业务				
合计	2,176,691.49	1,155,363.11	8,175,251.48	4,939,638.59

##### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		
	主营业务	其他业务	合计
一、按经营地区分类			
国内区域	2,176,691.49		2,176,691.49
国外区域			
二、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让			
在某一时段内转让	2,176,691.49		2,176,691.49
合计	2,176,691.49		2,176,691.49

续：

上期发生额			
合同分类	主营业务	其他业务	合计
三、 按经营地区分类			
国内区域	8,175,251.48		8,175,251.48
国外区域			
四、 按商品转让的时间分类			
在某一时点转让			
在某一时段内转让	8,175,251.48		8,175,251.48
合计	8,175,251.48		8,175,251.48

## 十五、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-185,289.21	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
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	1,236,694.66	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资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	257,975.60	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,655.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,239,725.44	

**（二）净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-55.78	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-77.00	-0.22	-0.22

辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司

（公章）

二〇二五年四月二十九日

## 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 **请填写具体原因** 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1. 会计政策变更

2023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”，自2024年1月1日起施行。对本期内财务报表无重大影响。

财政部于2024年3月发布的《企业会计准则应用指南汇编2024》以及2024年12月6日发布的《企业会计准则解释第18号》，规定保证类质保费用应计入营业成本，相关内容自2024年1月1日起开始执行。对本期内财务报表无重大影响。

##### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-185,289.21
债务重组损益	1,236,694.66
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	257,975.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,655.61
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,239,725.44</b>
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,239,725.44</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用