

证券代码：300844

证券简称：山水比德

公告编号：2023-054



股票代码：300844

广州山水比德设计股份有限公司

2023 年半年度报告

2023 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人蔡彬、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)杨祥云声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中如有涉及未来的计划、业绩预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。敬请广大投资者理性投资，注意风险。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”描述了公司经营中可能存在的风险及应对措施，敬请投资者关注相关内容。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理.....	29
第五节 环境和社会责任.....	31
第六节 重要事项.....	33
第七节 股份变动及股东情况.....	40
第八节 优先股相关情况.....	45
第九节 债券相关情况.....	46
第十节 财务报告.....	47

备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- （三）载有公司法定代表人签名的 2023 年半年度报告原件。
- （四）其他相关文件。

以上文件的备置地点：公司证券事务部。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、山水比德	指	广州山水比德设计股份有限公司
股东大会、公司股东大会	指	广州山水比德设计股份有限公司股东大会
董事会、公司董事会	指	广州山水比德设计股份有限公司董事会
监事会、公司监事会	指	广州山水比德设计股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
巨潮资讯网	指	中国证监会指定的创业板信息披露网站，网址： http://www.cninfo.com.cn
山水集团	指	山水比德集团有限公司，公司控股股东
硕煜投资	指	广州硕煜投资合伙企业（有限合伙），公司股东之一
山盛投资	指	珠海山盛投资合伙企业（有限合伙），公司股东之一
保利	指	公司客户保利发展控股集团股份有限公司及其关联企业
万科	指	公司客户万科企业股份有限公司及其关联企业
旭辉	指	公司客户旭辉集团股份有限公司及其关联企业
中南建设	指	公司客户江苏中南建设集团股份有限公司及其关联企业
华润置地	指	公司客户华润置地控股有限公司及其关联企业
招商蛇口	指	公司客户招商局蛇口工业区控股股份有限公司及其关联企业
中天	指	公司客户中天金融集团股份有限公司及其关联企业
建发	指	公司客户建发房地产集团有限公司及其关联企业
龙湖	指	公司客户重庆龙湖地产发展有限公司及其关联企业
中铁置业	指	公司客户中铁置业集团有限公司及其关联企业
中铁建	指	公司客户中国铁建地产及其关联企业
中旅投资	指	公司客户中国旅游集团投资运营有限公司及其关联企业
中国电建	指	公司客户中国电力建设集团有限公司及其关联企业
LIM	指	风景园林信息模型（Landscape Information Modeling）
链长制	指	指以领导挂帅担任链长，通过充分发挥一把手集聚内外部资源的能力，提升一个区域的产业链现代化水平、推动产业链高质量发展
公司章程	指	广州山水比德设计股份有限公司章程
报告期、本报告期、报告期内	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	山水比德	股票代码	300844
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	广州山水比德设计股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	山水比德		
公司的外文名称（如有）	Guangzhou S.P.I Design Co., Ltd.		
公司的法定代表人	蔡彬		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	秦鹏	吴敏端
联系地址	广州市海珠区新港东路 1166 号环汇商业广场南塔四楼	广州市海珠区新港东路 1166 号环汇商业广场南塔四楼
电话	020-37039775	020-37039775
传真	020-37039770	020-37039770
电子信箱	spi@gz-spi.com	spi@gz-spi.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

	注册登记日期	注册登记地点	企业法人营业执照注册号	税务登记号码	组织机构代码
报告期初注册	2022 年 09 月 20 日	广东省广州市	91440106799435733E	91440106799435733E	91440106799435733E

报告期末注册	2023 年 03 月 01 日	广东省广州市	914401067994357 33E	914401067994357 33E	914401067994357 33E
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	2023 年 03 月 02 日				
临时公告披露的指定网站查询索引（如有）	巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）《关于变更法定代表人并完成工商变更登记的公告》（公告编号：2023-018）				

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	149,583,592.96	159,818,607.04	-6.40%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-20,636,955.02	-54,102,049.18	61.86%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-30,999,842.18	-61,978,181.34	49.98%
经营活动产生的现金流量净额（元）	10,199,344.17	-84,818,992.55	112.02%
基本每股收益（元/股）	-0.32	-0.84	61.90%
稀释每股收益（元/股）	-0.32	-0.84	61.90%
加权平均净资产收益率	-2.47%	-5.70%	56.67%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	990,124,714.10	1,035,599,044.65	-4.39%
归属于上市公司股东的净资产（元）	826,172,302.74	846,585,438.51	-2.41%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
----	----	----

非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	2,001,387.95	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	199,177.49	
委托他人投资或管理资产的损益	6,570,517.79	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,790,065.19	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-83,043.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	223,819.25	
减：所得税影响额	1,339,037.24	
合计	10,362,887.16	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

本期合伙企业持有人将股份转让产生的一次性股份支付费用 223,819.25 元。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益

项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

1、主营业务及主要产品

公司主要从事园林景观设计业务，集投资、研发、策划、规划、设计、建设及运营等为一体的全产业链式服务运营商，已形成以“设计+”为核心竞争力的六大业务板块：山水文旅、山水乡村、山水公共、山水产城、山水科技、山水社区等，以及 E+P/EPC/EPC+O/F+O+EPC 等灵活多变的合作模式，为全国各地政府及地产、商业、文旅开发商，在社区环境、商业综合体、文化旅游、特色小镇、城市设计、区域规划等领域，提供全过程的高品质系统服务。

报告期内，公司主营业务未发生重大变化，主营业务收入全部来源于园林景观设计业务。根据不同的服务对象和设计任务，公司主营业务分为社区景观类产品、乡村文化旅游类产品、商业空间类产品和市政公共类产品四种类型，具体如下：

（1）社区景观类产品

社区景观是公司园林景观设计的重要应用领域，也是目前公司最主要的业务类型，公司合作客户包括保利、万科、旭辉、中南建设、华润置地、招商蛇口、中天、建发、龙湖等知名地产集团。社区景观是指住宅建设项目中（一般为地产开发）除住宅建筑以外的空间及各类景观要素的构成。社区通过绿化与街道的共享使其功能最大化，大幅增加行人停留与交往的空间，以及居民休憩娱乐的空间，进而提升居住品质。合理的景观设计往往会给社区带来人气、活力以及较高的产品附加值。针对社区景观，公司提出“山水人居”的概念，将社区比作城市的细胞，借由社区的山水空间，以点成面、面成基质，建构具有山水特性的城市细胞，营造出一种栖居的文化意象。

（2）乡村文化旅游类产品

公司乡村文化旅游类产品是指以乡村振兴、旅游休闲为目标进行符合游客审美观的园林景观设计，涵盖美丽乡镇、旅游度假景区、特色小镇、创意园、景区度假酒店等。随着国内文化旅游产业的蓬勃发展，乡村文化旅游类项目需要满足更加多样化的市场环境。为此，公司多年来不断发展景观设计技术，深入发掘地域文化，通过不断地整合与实践，形成适用不同旅游目的地的设计资源。针对乡村文化旅游园林景观，公司提出“山水田园”园林景观设计概念，“望得见山，看得见水，记得住乡愁”。公司立足于自然景观，响应乡村振兴、特色小镇与文化旅游等国家政策，最大化利用地理差异化资源，秉承本土文化价值和文脉肌理，放大地域文化特色，使之成为项目的灵魂和内涵，同时融入乡村文化旅游的开发模式，配套生活、消费以及文化、运动、娱乐等产品，增强功能性，形成当代意义的田园综合体，营造生活的诗意情态。

（3）商业空间类产品

公司商业空间类产品指包括商场、购物中心、商业街、写字楼等领域的园林景观设计。良好的商业空间景观可以优

化商业区的室内外环境，使商业空间更具活力，进而促使产业更加集聚，部分商业区更是在不断优化环境的过程中形成了新的城市 CBD，从而推动了城市的发展。

(4) 市政公共类产品

市政公共园林景观设计主要是为各级政府、事业单位的公共景观工程提供园林景观设计服务，包括城市公园、休闲广场、运动场地、社区公园、道路绿化带及停车场、城市河道治理等项目。在市政公共园林景观设计方面，公司致力于构建“山水城市”，充分利用现有自然山水景观资源条件，将富于中国文化艺术底蕴的山水哲学理念运用到城市空间布局中，将城市绿色生态廊道建设与城市功能有机结合，构筑现代化生态型的山水城市，同时结合场地分析，依托现代手段，实现自然气息对人文环境的渗透，达成土地之上所有生命的诗意共生，实现环境效益与社会效益的平衡共存。

2、公司业务拓展情况

公司依据目前对市场需求和行业未来发展的趋势研判，将继续夯实已有基础，在做大做强园林景观设计业务的同时，努力开拓数字科技板块业务、“设计+”综合业务，并大力发展与景观规划设计、数字科技等相协同的投资业务。

(1) 数字科技板块业务

在新时代数字中国大战略中，公司通过“设计+艺术+科技”，用元宇宙的表现形式和叙事方式讲好中国故事，协助政府和企业，在下一代三维互联网世界，在新生代 Z 世代群体中，构建话语权，致力成为中国元宇宙空间开发运营领航者。公司以三维空间设计为基础，打破线下物理空间和线上虚拟空间的边界，以数实共生平行宇宙为底层架构，将数字科技与旅游、文化、商业、娱乐等场景深度融合，形成了“1 个元宇宙平台、3 大产品服务、3 套行业解决方案”业务矩阵，持续为文、商、旅、娱、乡村振兴等领域，提供元宇宙全流程闭环服务。

2023 年 1 月，公司正式推出自主研发的“山水志”元宇宙运营平台。依托于“山水志”平台，一方面通过“可游览的元宇宙沉浸空间+可社交的元宇宙活动+可带货的元宇宙电商”的核心体验，带动 C 端新潮消费；另一方面可以打通文商旅娱产业端资源，实现与实体经济的融合。

2023 年 6 月，深圳文博会期间，“广东非遗元宇宙一号馆”正式上线“山水志”元宇宙平台，融合数字科技与传统文化的精髓，为用户带来全新的非遗体验，促进了非遗文化活化和非遗新消费，也让公司元宇宙业务形成了开发运营的商业闭环。

(2) “设计+”综合业务

根据公司发展战略，为加快构建新设计产业体系，延伸产业链条，扩展增值服务，推动设计服务、数字科技、投资融资及其他新兴业务协同发展，加快产品和服务迭代升级，为客户提供投资、研发、策划、规划、设计、建设及运营等全产业链式服务，实现由景观设计综合服务商向全产业链服务商转变。

公司持续发力乡村振兴、县域治理、生态综合治理及开发等领域，全域土地综合整治项目是践行乡村振兴战略、改善人居环境、加快产业融合的重要抓手。公司于 2022 年 12 月中标海南省定安县龙桥镇全域土地综合整治试点项目，总体建设内容包括农用地整理、建设用地整理、生态修复、人居环境整治、基础配套设施工程等，总投资约 1.95 亿元。该

项目是公司践行“设计+”模式的初步尝试，公司将依托平台实力和整合各方资源，开展包括但不限于项目的策划规划、投资融资、系统设计、项目运营、产业导入等相关工作。报告期内，该项目正在正常积极推进中，若项目合同顺利履行，将有利于提升公司在乡村振兴服务市场的市场份额和技术水平，且预计将对公司未来会计年度财务状况和经营业绩产生积极影响。

（3）投资业务

投资业务是公司未来发展规划中非常重要的一环，公司在巩固主营业务稳定发展的同时，将通过投资业务推动公司业务结构的优化升级，实现公司可持续发展，增强公司的持续经营实力。公司上市后，围绕公司的发展战略，先后在公司内部成立了投资发展与多个全资或控股子公司，积极挑选符合公司业务方向的优质项目进行合理投资。公司将充分利用自身优势和资本市场平台，根据公司发展战略，围绕设计核心业务，积极寻求在设计、文旅和数字科技产业链上下游的拓展，通过投资并购与公司主营业务形成资源互补、与公司产业链形成相关、有利于协同公司战略发展的新业务和新项目，实现公司主营业务的高质量发展，提高公司的规模和综合竞争力。

3、公司主要经营模式

（1）盈利模式

公司向客户提供以整体性解决方案为核心的设计服务，并按照合同约定分阶段向客户交付设计成果、收取设计服务费。公司经营核心要素为设计人员，主要成本为员工薪酬。

（2）销售模式

公司获取客户的主要方式为客户直接委托和招投标模式。

①客户直接委托模式

客户直接委托指客户直接委托公司承担相关景观设计业务。客户直接委托的销售模式主要有三种方式：一是公司在获取项目信息并与客户初步接洽后，完成项目概念性设计方案，在方案创意或设计效果得到客户的认可后，客户直接委托公司承接项目。二是客户考察公司景观设计项目后，选择公司作为设计单位。三是集团客户直接委托。在该模式下，客户所属集团总部通常会根据综合实力、过往合作情况评价等要素，选择数家优质的景观设计机构作为合格供应商，建立合格供应商名录，其下属项目公司或开发主体可根据自身项目定位、需求和报价等因素，在合格供应商名录中选择合适的景观设计机构，主动联系并直接委托项目设计业务。

②招投标模式

在招投标模式下，一方面，公司通过市场公开渠道获知项目信息，参加客户组织的项目投标会，竞标以获取业务机会；另一方面，公司凭借品牌优势和综合实力获得客户的邀标邀请，在对项目的要求、条件和经济价值进行分析及评估后，制作投标文件并投标，中标后与客户签订合同，开展相关业务。

（3）采购模式

公司属于人才和智力密集型服务企业，主要依靠设计人员的艺术创意完成项目设计，经营成本主要为员工薪酬，采

购内容主要为房租、装修、办公设备，以及部分项目执行过程中按需采购的技术协作和设计制作等服务。

(4) 业务开展模式

为推动项目顺利进行，保证设计服务质量，实现设计作品对公司整体实力的传递，公司需要在业务管理、组织架构、人员安排和质量控制等方面做具体安排。

①组织架构、人员安排和质量控制

在组织架构方面，公司设立市场部负责评判和承接业务、拟定并签署合同，协调安排项目团队，监督项目的进程及效率。在人员安排方面，公司在承接订单后，根据项目与团队的定级匹配情况，结合项目时间要求与团队工作档期，分配任务至相应的设计院，组建设计团队，指定项目负责人负责相关工作的推进。在质量控制方面，公司设置了多重保障制度，从设计业务的核心环节建立了设计人员、项目负责人、事业部负责人和经营管理部的多层审核链条，对设计工作质量进行层层把关。

②业务管理

在项目的前期阶段，公司市场部对接客户、收集项目信息、进行前期洽谈、对项目进行评估，根据项目重要程度和复杂程度对项目进行定级，并根据上述定级结果为项目协调匹配具体设计院与执行团队。

进行阶段工作包括概念设计、方案设计、扩初设计与施工图设计阶段。在项目进行阶段，项目组逐项分解工作任务、制定内部工作计划，并按工作计划进行各个阶段的设计，在设计过程中保持和客户的沟通，了解和更新客户的需求和想法，及时交流和解决在设计过程中所遇到的各类问题，并向客户汇报项目执行进度情况。上述各阶段设计工作结束后，项目负责人发起阶段设计成果审核流程，公司逐级审核通过后对外报送设计成果，取得客户出具的设计确认函。

后期阶段工作主要是施工配合。在施工配合阶段，设计师对施工的重要节点进行现场服务和指导，直至竣工验收，以保障设计效果的最终呈现。项目完成后，项目组通过会议形式对项目进行复盘，总结经验得失，并对项目过程资料进行归档。

(5) 结算模式

公司在完成合同约定的阶段性设计成果并取得客户对设计成果的确认函后，向客户发送请款函并开具发票，请求结算款项。客户内部付款审批流程、资金状况等对项目款项实际结算进度有所影响。报告期内，公司与客户的设计款项结算方式主要为银行转账。

4、业绩驱动的主要因素

一是外部驱动因素。改革开放以来，我国城镇化率不断提升，2023 年政府工作报告指出，中国常住人口城镇化率从 60.2%提高到 65.2%。2023 年是全面深入贯彻落实党的二十大精神的关键之年，也是我国新型城镇化开启高质量发展新征程的关键一年，接下来，城镇化率提升幅度虽然较前期将有所放缓，但动力依然较强，我国人口还将持续向城镇集聚。城镇化下半场的核心，就是要通过高质量的城乡建设来实现和推动人的全面的城市化和现代化进程。在优化城镇化空间布局方面，促进大中小城市协调发展将成为重要抓手，不断提升大中城市功能品质，激发小城市经济活力；在推进

新型城市建设方面，转变城市发展方式将成为重要抓手，摒弃过去旧城镇化发展模式，努力建设成为宜居、韧性、创新、智慧、绿色、人文城市等。此外，2023 年政府工作报告提出，持续推进以人为核心的新型城镇化，加强城市基础设施建设。在各项产业政策的推动下，风景园林行业作为城乡高质量发展及生产、生活、生态的“三生融合”重要参与者，将面临着较大的发展机遇。

随着数字时代的到来，数字景观技术是当下风景园林设计中的重要方法，也是有效解决现阶段风景园林领域所面临问题的主要途径之一，以真正实现“艺术”与“科学”的相互协调，并呈现出愈发多元化发展的趋势，在对景观设计单位提出了更高的要求的同时，也给景观设计单位带来了新的发展契机。同时，在国家对房地产市场实施宏观调控的背景下，开发商之间的竞争愈发激烈，风景园林设计的重要性愈发凸显，对企业的设计开发能力、综合管理水平等素质提出了更高要求，具有创新力、对市场变化响应迅速的企业将更占据优势。未来，下游客户会更倾向与这些综合实力较强的规模化、全国性优质设计企业开展持久战略合作。企业的龙头效益将更加凸显，规模化将成为未来趋势。

二是内部驱动因素。公司业绩的变化与公司业务拓展能力、设计服务能力、市场响应能力、创新能力以及经营策略、产品竞争力和销售策略等有关。风景园林企业要稳增长，必须要稳定产业链、供应链，通过关键技术的补链、强链、延链，打通链条各环节，提升在产业链、供应链的支撑和带动能力，推动企业向国际中高端水平迈进。同时，通过企业管理信息系统升级迭代、LIM 研究与应用，促进设计、生产、施工产业链条有效衔接，提升新型风景园林工业化水平。为贯彻落实新发展理念，实现高质量发展，2023 年，公司围绕“转型年”主题年活动，形成“设计+”与“科创”“文创”一体两翼创意综合服务的全链格局，完成从景观设计向全产业链布局的转型升级。公司将持续发挥“链长制”模式的优势，增强自身的服务能力和产业影响力。结合国家政策，综合运用规划、生态、地理等多种学科知识，为城市更新、乡村振兴等项目提供策划咨询、规划设计、营造建设、投资运营等综合服务。同时，将加速数字化转型，着重提升智能化水平。在原有创意设计业务的基础上，研发孵化数字景观设计、数实互娱等技术和产品，在社区、文旅、市政、商业等各类场景拓展虚拟空间的景观搭建。践行“创新·引领诗意栖居”的企业使命，为客户提供与时俱进的系统化、整体性的专业解决方案。

同时，公司充分利用自身优势和资本市场平台，根据公司发展战略，围绕设计核心业务，以增强公司中长期竞争能力为目的，积极寻求在设计、文旅和数字科技产业链上下游的拓展，通过投资并购与公司主营业务形成资源互补、与公司产业链形成相关、有利于协同公司战略发展的新业务和新项目，实现公司主营业务的高质量发展，提高公司的规模和综合竞争力。

5、报告期内公司所处行业情况

公司主要从事园林景观设计公司。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所处细分行业为工程设计活动（代码：7484），根据《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司归属于“专业技术服务业”，行业代码“M74”。

（1）公司所处行业基本情况、发展阶段、周期性等

景观设计行业为下游房地产开发商及政府、企事业单位等其他建设项目开发主体提供以整体性解决方案为核心的园林景观设计服务，对下游建筑业、房地产等行业具有引领和指导作用。景观设计是兼具科学性和艺术性的综合性学科，不仅涉及建筑、交通、景观、地形、水体、植被等多学科知识，还在不断吸收新技术、新工艺、新理念而持续向前发展。景观建设水平已经成为评价一个城市人居环境、生活水平、生态建设等方面的重要指标。景观设计行业主要为地产、市政、旅游度假等领域提供设计及相关咨询服务，行业发展与建筑业、房地产业等行业密切相关，一定程度上受宏观经济发展周期波动的影响。对于市政类景观设计业务，不存在明显的周期性特征，地产类景观设计业务，与下游房地产行业发展紧密相关，呈现出一定的周期性与波动性。此外，地区经济发展水平，对景观设计行业也有较大影响，导致呈现一定区域性。下游各领域投资规模的持续稳定上升、新型城镇化及区域协调发展新机制稳步推进、下游新业态持续增长等因素将直接推动景观设计行业的发展，提高景观设计行业的景气度；反之，景观设计行业的发展速度则会减缓。

2023 年，中国经济将进入“新常态”阶段，在国家基础设施体系逐渐完善、固定资产投资增速放缓、政策刺激效应回落影响广泛深远的背景下，工程设计咨询行业面临新的发展环境、新的竞争格局、新的价值规律，优质资源会加速集聚，重组整合步伐将明显加快，未来行业版图将加速重构，行业态势将向着专业化、一体化、综合化方向转型。新兴产业和服务业成为经济发展的主要动力，投资和消费仍然是经济增长的两个重要支撑点。新时代下的中国风景园林行业正在新型城镇化、生态文明建设、文化旅游、乡村振兴、城市更新等领域结合中央和地方出台的多项行业鼓励政策，持续释放自身潜能与行业机遇：

文件名称	部门	时间	主要内容
关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见	国务院	2023 年 1 月	1. 抓紧抓好粮食和重要农产品稳产保供；2. 加强农业基础设施建设；3. 强化农业技术和装备支撑；4. 巩固拓展脱贫攻坚成果；5. 推动乡村产业高质量发展；6. 拓宽农民增收致富渠道；7. 扎实推进宜居宜业和美乡村建设；8. 健全党组织领导的乡村治理体系；9. 强化政策保障和体制机制创新。
关于开展文化产业赋能乡村振兴试点的通知	文化和旅游部、教育部、自然资源部、农业农村部、国家乡村振兴局	2023 年 1 月	通过在全国选择部分县（市、区）开展文化产业赋能乡村振兴试点工作，充分发挥县域统筹规划、资源配置作用，推动各试点地区因地制宜，突出特色，改革创新，探索实施文化产业赋能乡村振兴新路径，在体制机制、发展举措、产业导入、政策保障等方面先行先试，促进乡村文化和旅游融合发展，形成可复制可推广的典型经验做法在全国推广，推动建设宜居宜业宜游和美乡村。
数字中国建设整体布局规划	国务院	2023 年 2 月	1. 做强做优做大数字经济；2. 打造自信繁荣的数字文化；3. 构建普惠便捷的数字社会；4. 建设绿色智慧的数字生态文明；5. 打通数字基础设施大动脉；6. 构筑自立自强的数字技术创新体系；7. 构建开放共赢的数字领域国际合作格局。

文件名称	部门	时间	主要内容
乡村文化和旅游带头人支持项目实施 方案（2023—2025 年）	文化和旅游部	2023 年 6 月	1. 从 2023 至 2025 年，每年培养支持 500 名左右的全国乡村文化和旅游带头人，各省级文旅厅、农业农村部门根据实际情况培养支持一定数量的省级乡村文化和旅游带头人。2. 整合现有人才项目，强化政策、资金、平台、要素等综合性支持。3. 实施乡村文化和旅游带头人支持项目与乡村产业振兴带头人培育“头雁”项目相结合，与文化人才服务支持艰苦边远地区和基层一线专项相结合，与文化产业赋能乡村振兴计划、乡村旅游精品工程相结合。4. 支持符合条件的带头人参与乡村旅游艺术、餐饮、数字等系列提升行动，提升乡村旅游人才创意水平、经营服务技能和信息素养 5. 直接带动、创新推动、辐射联动、项目拉动，推动带头人能力素质提升

(2) 景观设计行业发展趋势

随着我国城镇化进程的不断推进和市场开发程度的日渐深入，市场对景观设计公司的综合设计能力要求越来越高，需要有机结合景观设计、建筑设计、自然生态、文化挖掘、数智技术等，同时对整个设计过程进行全程把控。市场集中化、管理精细化成为景观设计行业的未来趋势，全程化设计服务模式为行业发展的内在需求。

①城市更新

2023 年 3 月政府工作报告提出“实施城市更新行动”，并将其作为着力扩大内需的工作重点之一。在存量时代，原有空间功能的迭代更替、复合融合，将成为城市更新的一种“新常态”，过去由市场驱动、以创造增值收益为特征的城市更新模式，将转向更加注重城市内涵发展、以民生为主、渐进式、精细化有机更新的模式，同时将更加注重与产业、生态结合的可持续城市发展。此外，政府鼓励社会资本参与城市更新活动、投资建设运营城市更新项目，随着多方资本的参与，将推动城市更新的可持续化运作，进一步发挥城市建设撬动内需的重要支点作用。

②文旅产业

2023 年是全面贯彻落实党的二十大精神开局之年，也是推进文旅市场加快复苏的重要一年。文旅行业在新模式、新业态助推下，正如春天万物生机勃勃，全国旅游市场也在逐渐回暖。在“以文促旅，以旅彰文”的理念指导下，推动非遗与旅游深度融合对于扎实做好非遗的系统性保护、促进旅游业高质量发展、更好满足人民日益增长的精神文化需求具有重要意义。非遗和旅游的融合，催生了更多独具文化意蕴的旅游产品、创新了旅游业态、丰富了旅游供给、增强了文化体验、保护了文化生态，使非遗文化通过旅游市场走进了千家万户。未来，文旅产业将更加强调中国特色和时代特征的文化表达，弘扬非遗所蕴含的人类共同价值观念和思想情感。形成产业、文化、旅游“三位一体”，IP、场景、体验“三体融合”的综合性产业。

③乡村振兴

党的十八大以来，国家的乡村建设工作层层深入，经过美丽乡村、脱贫攻坚、乡村振兴等一揽子政策，广大农民走

向脱贫致富，乡村基础设施、生活面貌次第焕新。乡村旅游对乡村社会、农民增收、农业现代化发展等各方面都有着重要推动作用，是助推乡村振兴的重要引擎之一。乡村振兴不仅是一个单纯的经济议题，它已经超越了产业发展和经济范畴，涵盖了经济、社会、生态、文化多个领域。要紧紧围绕发展现代农业，围绕农村一二三产业融合发展，构建乡村产业体系，推动乡村生活富裕。

④数字技术

2023 年全国两会召开前夕，中共中央、国务院印发《数字中国建设整体布局规划》，将数字经济上升为国家战略。在两会的政府工作报告中，李克强总理提到：“加快传统产业和中小企业数字化转型；加快前沿技术研发和应用推广；大力发展数字经济”。数字时代的设计思维更具系统性、动态性和连续性，景观规划设计的认知、思维、比选全过程均发生了改变，注重谋求对包括自然环境在内的场所形态与生态的协同共生，通过环境的生态敏感性评价，合理调控建设强度与土地利用，实现对自然环境的可持续利用，形成人居环境生态与形态的有机统一。

6、公司行业地位

公司深耕景观设计业务领域多年，在市场内建立了良好的声誉和口碑，取得了较高的行业地位。

(1) 公司经过十多年发展，凭借业界前列的综合实力，得到了下游优质客户的高度认可，并建立了稳固的长期合作关系，在全国主要城市开设了设计分支机构。目前，除广州总部外，公司已于北京、上海、深圳、青岛、昆明、长沙、武汉、重庆、成都、南京、郑州、海口、贵阳等城市成立 16 家分公司，设计师人员数量达 800+，在全国 100+城市落地 3500+精品项目，是业内为数不多在全国范围内跨区域经营的大型景观设计公司。同时，公司 2021 年成功上市，品牌价值、市场知名度、资本实力亦得到提升，进一步加强了市场对公司的认可度。

(2) 公司多年来积累了丰富的设计经验，具有较强的市场影响力和口碑，拥有风景园林工程设计专项甲级资质，并先后获得“全国十佳园林设计企业”及亚洲建筑业协会、中国建筑规划设计招标协会等授予的“中国建筑规划设计最佳创意品牌机构”等荣誉称号，多项设计作品先后斩获 IFLA 国际大奖、园冶杯等国内外设计大奖，在业内具有较高知名度和标杆意义。

(3) 公司的设计思想理念对外输出并具有一定行业影响力，景观设计行业具有科学性和艺术性的双重特征，优秀的景观设计作品通常需兼具功能性和创造性。前瞻性的设计理念、设计手法往往创造出具有市场影响力、突破性的创新型作品，具有引领行业的作用，从而有利于企业占据较高的行业地位。公司“新山水”设计方法论指导了公司的作品创作设计，同时优质的景观设计作品又进一步扩大“新山水”设计方法论的市场影响力，提升了公司的行业地位。

7、业绩经营情况

报告期内，公司实现营业收入 14,958.36 万元，同比下降 6.40%；实现归属于上市公司股东的净利润-2,063.70 万元，同比上升 61.86%；实现归属于上市公司股东扣除非经常性损益后的净利润-3,099.98 万元，同比上升 49.98%；实现基本每股收益-0.32 元，同比上升 61.90%。经营活动产生的现金流量净额 1,019.93 万元，同比上升 112.02%。

报告期内，公司经营业绩基本面呈现向好发展的趋势，经营模式与往年基本一致，传统社区景观业务仍系公司主要

业务，下游客户以房地产客户为主。受宏观经济环境及下游房地产调控政策的影响，公司的商务洽谈、业务承揽、设计开展、成果交付等均受到了较大影响，致使项目交付及验收的周期大幅放缓，从而导致营业收入下滑。

为顺应市场的变革、公司持续进行业务转型及业态创新，于乡村振兴、新文旅、城镇化、城市更新等细分领域加大专业人才的招募、市场费用的投入及研发投入。而该类业务通常具有合同金额大、收入确认周期长的特点，导致前期已投入的成本未能及时在当期转化为收入。此外，受房企流动性危机频发，房地产客户中出现资金紧张、债务违约甚至资金链断裂的风险，导致公司不能及时收回应收账款或者发生坏账，从而对公司的经营业绩带来不利影响。以上因素综合导致 2023 年上半年公司归属于上市公司股东的净利润为负数。

公司经营业绩主要受宏观市场环境、下游房地产行业调控及自身业务转型所致，公司自身经营模式未发生重大不利变化，不会对公司的持续经营能力构成重大不利影响。此外，公司积极谋求客户结构的不断优化，主动选取大型优质地产企业或国有地产企业、及市政建设单位为主的稳健型客户进行合作，降低民企客户占比，提高央企、国企客户占比，对公司的未来持续盈利能力带来积极影响。公司将严格贯彻执行董事会制定的发展战略，积极应对新形势，努力克服行业调整带来的各种不利影响，围绕年度经营目标，通过强化业务发展持续夯实和深化企业核心竞争力，不断提升公司的行业影响力和品牌知名度。

二、核心竞争力分析

1、人才优势

公司依靠自身培养和外部引进，将人才战略贯彻到公司各个关键领域，已建设具有不同文化和学术背景的设计团队，其中本科以上学历员工占总人数的 85%以上，硕士以上学历员工占总人数的 11%以上。拥有高级职称 20+、中级职称 100+。同时，公司结合目前市场行情及业务转型需要，不断优化人员结构，综合型人才数量持续提高。公司采用人性化管理模式，科学合理分配管理和专业人员的学习实践活动，以创新设计与创新服务为理念引导员工开展工作，不断开发出适应市场需求的产品，向客户提供更具文化、创意和科技含量的设计服务。合理的人才结构，充足的人才储备，确保公司在现有的经营规模及项目储备下，高效率、精细化地完成各个项目的设计工作。

公司通过不断完善薪酬福利政策、实行有效的激励机制、提供优质的专业化培训，持续吸引和凝聚行业内优秀的创意人才，建立创新创意人才平台，从而不断巩固和提升公司在行业内的领先地位及优势。公司的创始人及首席设计师孙虎先生是行业领军人物之一，在业内率先提出“新山水”设计方法论，并将之成功运用到项目中，在此基础上不断丰富和发展“新山水”方法论，逐渐扩大和深化该方法论在业内的影响力。

2、品牌优势

公司为客户和合作伙伴设计了多个标志性项目，已在景观设计领域树立了自身的品牌，在业内树立了良好的口碑和品牌形象，并多次获得行业奖项和荣誉，截至报告期末，公司项目共获得国际奖项和国内奖项 664 个，其中国际奖项 129 项，省级奖项 27 项；发表学术期刊文章 11 篇。重要荣誉如：入选广州市建筑业“链长制”工作示范企业；中国勘

察设计协会民营企业分会“2021-2022 年度风景园林专业十强榜首”；2022 年度建筑中国·十大景观设计品牌企业；2022 胡润中国元宇宙潜力企业榜未来之星；广州市社会科学院授予公司“广州文化企业 30 强”；亚洲建筑业协会、中国建筑设计招标协会等授予公司“中国最佳创意设计机构”；公司负责景观设计的广州大一山庄项目连续 7 年获得中国房地产联合会颁发的“中国十大豪宅”荣誉；“龙湖高碑店·列车新城”获得住房和城乡建设部科技与产业化发展中心认定为城乡建设领域碳达峰碳中和先进典型案例；“105 国道（太和段）沿线景观更新项目”获得中国风景园林学会科学技术奖（规划设计奖）；“广州白云望南旧村改造”获得 LILA 国际景观奖（中国大陆 2023 年唯一获奖项目）、IFLA 亚非中东地区风景园林奖杰出奖。

在发展社区景观设计业务这一传统优势领域外，伴随国家大健康、大旅游以及城市建设、乡村振兴等政策导向，公司大力发展市政公共、文化旅游业务，细分业务已涵盖市政绿地、城市更新、景观规划、旅游策划、康养基地等领域，并屡次中标国内标杆性项目，主要包括：未来之瞳·瞳系列建筑项目（西安大剧院）景观设计、明德生物科技产业园、2019 年前海功能环境双提升工程景观设计国际招标第一名、深圳明湖城市公园国际招标第一名、广州金融城景观设计国际招标第一名、深圳光明科学公园、北海湿地景区整体提升规划设计等。

3、客户优势

凭借品牌优势，公司具有较强的订单获取能力。一方面，公司通过与全国各大地产开发商、企事业单位、各地政府及相关投资建设主体签订标志性的地产、文旅度假区、市政工程等设计项目订单，完成一系列高质量、能够代表公司设计实力的景观设计项目，不断增强公司在开发商、政府和公众中的影响力；另一方面，公司通过优质服务赢得客户信任，并与客户保持密切的合作关系，从而使得公司能够持续获得客户的业务订单。

基于此，公司与国内地方政府及众多一线房地产开发商保持着长期、紧密、广泛的合作关系，尤其与国内地产龙头企业建立了稳固的业务合作关系，如保利、万科、旭辉、中南建设、华润置地、招商蛇口、中天、建发、龙湖等。公司与客户之间的长期合作，有助于双方建立起良好的沟通渠道，促进双方相互了解公司文化，形成较强的客户粘性。同时，报告期内公司还获得了中铁置业“优秀设计供方园林景观类特殊贡献奖”、中铁建贵州公司 2022 年度最佳“设计类”合作伙伴、中旅投资“优秀供应商”称号、中国电建“最佳供方”称号等一系列客户授予荣誉，得到了下游国内知名客户的广泛认可。

4、创新和研发能力优势

自成立以来，公司一直注重创新意识的建立和培养，致力于“创新·引领诗意栖居”，一直鼓励把创新意识应用到项目设计中。公司在业内首先提出“新山水”方法论，即根植于山水的自然精神与文化价值，依据现代生活的方式，通过新思想、新手法、新技术、新工艺、新材料等创新景观的无限可能，构建诗意空间，以山水格局规划城市，让城市融入自然，不断追求景观创新的极致美学，在实践中通过不断地推出创新作品，提高公司知名度和行业地位。

创新是公司发展的驱动力，作为高新技术企业，公司高度重视研发创新，始终坚持紧贴市场需求和技术发展趋势进行前瞻式研发。报告期内，公司研发投入金额为 1,661.68 万元，占营业收入比重达到 11.11%。截至报告期末，公司累

计已获得 39 项外观设计专利、23 项实用新型专利和 2 项发明专利，拥有 55 项计算机软件著作权、2 项作品著作权。公司持续开展企业研发中心的平台化建设，打造研发中心的研发引擎和专业输出作用。为进一步加强公司智慧城市、智慧社区、智能设计等相关领域的技术优势，公司通过内部架构和人力资源优化，成立了全球创新中心，下设孙虎创新设计研究院、城乡发展研究院、数字研究室，致力于在全球范围内联合专业院校、研究机构、社会组织等横向资源，面向基础设施，在城市更新、乡村振兴、未来人居等领域，以新方法、新模式、新技术和新产品的研究、应用为抓手，用系统性运筹思维和行动，在经济、社会、生态等各方面创造并实现高质量和具有持久活力的城乡发展新格局。

5、产品和服务优势

公司一直以来十分重视设计各环节的质量控制。长期以来，公司设计师们凭借高度敬业的精神和优良的设计水平，创造了众多优秀作品，获得了业内诸多奖项。

公司总部位于广州，同时在北京、上海、深圳、青岛、昆明、长沙、武汉、重庆、成都、南京、郑州、海口、杭州、西安、贵阳、东莞等 16 个城市设立分支机构。通过分支机构的设立，公司搭建了覆盖全国的设计服务网络，在上述城市及周边地区业务的开拓快速推进。同时，公司构建了与跨区域的设计服务网络相契合的设计人员队伍，通过长年深耕各类型设计服务项目积累的经验和素材提升设计团队综合素质，总部统一对接客户、调动设计资源，能够集约化、规模化地为各地客户提供优质的设计服务，不断提高公司整体经营业绩和效率。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	149,583,592.96	159,818,607.04	-6.40%	主要系报告期受外部市场影响，公司营业收入增长减少所致
营业成本	107,326,758.70	142,348,890.17	-24.60%	主要系报告期公司人员优化调整，设计人员成本减少所致
销售费用	13,724,095.48	15,697,707.76	-12.57%	主要系报告期公司人员优化调整，销售人员成本减少所致
管理费用	33,471,834.21	46,126,779.22	-27.44%	主要系报告期公司人员优化调整，管理人员成本降低所致
财务费用	-204,970.29	1,252,595.82	-116.36%	主要系报告期租赁负债利息费用减少所致
所得税费用	-2,428,854.48	768,785.34	-415.93%	主要系报告期亏损，确认递延所得税资产所致
研发投入	16,616,776.83	19,779,224.74	-15.99%	主要系报告期公司人员优化调整，降低研发人员成本所致

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	10,199,344.17	-84,818,992.55	112.02%	主要系本报告期收到设计费同比增加，及人员优化减少经营成本费用支出所致
投资活动产生的现金流量净额	74,483,865.83	63,991,245.54	16.40%	主要系本报告期同比减少投资支出所致
筹资活动产生的现金流量净额	-21,240,252.47	26,722,306.56	-179.49%	主要系本报告期收回投资企业投资款，及偿还到期借款支出现金所致
现金及现金等价物净增加额	63,442,957.53	5,894,559.55	976.30%	主要系本报告期，收到设计费同比增加，投资支出减少，人员优化减少成本费用支出等所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	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
分产品或服务						
分行业						
专业技术服务业	149,250,801.83	107,061,266.86	28.27%	-6.34%	-24.69%	17.48%
分产品						
社区景观	111,771,475.27	78,735,917.98	29.56%	-12.26%	-30.18%	18.08%
市政公共	15,215,903.79	11,934,974.50	21.56%	7.30%	1.64%	4.36%
文化旅游	14,954,360.69	11,179,617.84	25.24%	14.96%	-14.05%	25.24%
商业空间	7,309,062.08	5,214,118.78	28.66%	52.97%	12.14%	25.97%
分地区						
华东	45,191,618.70	32,784,943.80	27.45%	-3.40%	-17.70%	12.61%
华南	33,338,796.40	27,394,943.54	17.83%	-16.82%	-24.65%	8.54%
西南	22,820,567.92	15,631,928.04	31.50%	-5.34%	-23.64%	16.41%
华中	14,176,718.23	7,676,164.65	45.85%	-13.94%	-43.00%	27.60%
西北	13,196,452.92	9,785,189.43	25.85%	-10.85%	-28.53%	18.34%
华北	18,017,579.97	11,739,953.94	34.84%	56.13%	-3.83%	40.63%
东北	2,509,067.69	2,048,143.46	18.37%	-55.03%	-66.63%	28.36%
分销售模式						
直接委托	81,793,230.77	58,928,944.13	27.95%	-15.77%	-31.60%	16.67%
招投标	67,457,571.06	48,132,322.73	28.65%	8.37%	-14.07%	18.63%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	6,570,517.79	-28.35%	主要系公司理财产品到期收益	是
公允价值变动损益	2,790,065.19	-12.04%	主要系交易性金融融资	是

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
			产公允价值变动	
营业外收入	1,431.85	-0.01%	主要系处置废品、收到验证款不需退还等收入	否
营业外支出	84,475.12	-0.36%	主要系对外捐赠	否
其他收益	682,555.14	-2.94%	主要系与经营相关政府补助收益	否
资产处置收益	2,001,387.95	-8.63%	主要系固定资产变卖所得	否
信用减值损失	-13,245,549.72	57.14%	主要系应收、其他应收款等款项减值准备计提所致	是

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	228,893,695.66	23.12%	165,472,951.73	15.98%	7.14%	
应收账款	274,062,515.68	27.68%	294,832,843.67	28.47%	-0.79%	
投资性房地产	1,235,011.26	0.12%	1,253,255.82	0.12%	0.00%	
长期股权投资	11,924,538.47	1.20%	11,939,594.18	1.15%	0.05%	
固定资产	39,763,062.38	4.02%	12,939,797.31	1.25%	2.77%	
使用权资产	16,104,366.08	1.63%	29,134,089.31	2.81%	-1.18%	
短期借款	10,601,048.22	1.07%	30,686,356.18	2.96%	-1.89%	
合同负债	74,513,528.77	7.53%	63,538,143.60	6.14%	1.39%	
租赁负债	3,213,815.52	0.32%	17,407,092.13	1.68%	-1.36%	
交易性金融资产	277,296,392.38	28.01%	404,458,731.33	39.06%	-11.05%	主要系本期购买投资产品减少所致
应收票据	7,261,276.68	0.73%	10,717,718.14	1.03%	-0.30%	
预付款项	3,384,165.89	0.34%	2,364,102.39	0.23%	0.11%	
其他应收款	6,090,880.38	0.62%	8,122,739.84	0.78%	-0.16%	
其他流动资产	222,545.53	0.02%	222,545.53	0.02%	0.00%	
无形资产	8,915,723.83	0.90%	8,111,484.13	0.78%	0.12%	
长期待摊费用	4,284,117.84	0.43%	5,756,569.20	0.56%	-0.13%	
递延所得税资产	43,065,229.48	4.35%	40,636,375.00	3.92%	0.43%	
其他非流动资产	66,721,192.56	6.74%	39,226,109.07	3.79%	2.95%	
应付账款	22,615,829.39	2.28%	19,378,018.84	1.87%	0.41%	
应付职工薪酬	19,038,524.58	1.92%	27,702,858.59	2.68%	-0.76%	
应交税费	6,912,168.80	0.70%	8,160,666.27	0.79%	-0.09%	
其他应付款	14,651,341.78	1.48%	3,023,679.27	0.29%	1.19%	

其他流动负债	4,942,067.12	0.50%	3,823,534.09	0.37%	0.13%	
一年内到期的非流动负债	7,333,639.53	0.74%	15,048,214.26	1.45%	-0.71%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	404,458,731.33	3,553,564.59			170,000,000.00	299,952,404.14		278,059,891.78
金融资产小计	404,458,731.33	2,790,065.19			170,000,000.00	299,952,404.14		278,059,891.78
应收款项融资	410,138.00				900,000.00	410,138.00		900,000.00
上述合计	404,868,869.33	3,553,564.59			170,900,000.00	300,362,542.14		278,959,891.78

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	2023年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	6,323,937.73	保函保证金冻结的银行存款

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
0.00	30,000,000.00	-100.00%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	399,952,404.14	2,790,065.19	0.00	170,000,000.00	299,952,404.14	4,506,327.19	0.00	277,296,392.38	募集资金
合计	399,952,404.14	2,790,065.19	0.00	170,000,000.00	299,952,404.14	4,506,327.19	0.00	277,296,392.38	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	69,131.09
报告期投入募集资金总额	12,629.15
已累计投入募集资金总额	22,361.18
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%
募集资金总体使用情况说明	
募集资金总额为 81,032.30 万元，其中支付发行相关费用 11,901.21 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，已累计使用募集资金投入募投项目 12,361.18 万元，暂时补充流动资金 10,000.00 万元，用于现金管理 27,000.00 万元，永久补充流动资金 10,000.00 万元，剩余 12,444.37 万元保存在募集资金专户中（含扣除手续费后的相关利息收入和投资收益）。	

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投	是否已变更项目(含部分变	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=	项目达到预定可使用状态日	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变
--------------	--------------	------------	------------	----------	---------------	--------------	--------------	-----------	--------------	----------	--------------

向	更)					(2)/(1)	期		益		化
承诺投资项目											
设计服务网络建设项目	否	21,507.46	21,507.46	6,285.42	8,938.18	41.56%	2025年08月31日	0	0	不适用	否
总部运营中心建设项目	否	19,972.84	19,972.84		2.29	0.01%	2024年08月31日	0	0	不适用	否
技术研发中心升级建设项目	否	5,411.57	5,411.57	902.86	1,550.25	28.65%	2025年08月31日	0	0	不适用	否
信息化管理平台建设项目	否	4,067.33	4,067.33	440.87	1,870.46	45.99%	2025年08月31日	0	0	不适用	否
承诺投资项目小计	--	50,959.2	50,959.2	7,629.15	12,361.18	--	--	0	0	--	--
超募资金投向											
未使用金额	否	8,171.89	8,171.89	0.00	0.00	0.00%				不适用	否
归还银行贷款(如有)	--	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	--	--	--	--	--
补充流动资金(如有)	--	10,000.00	10,000.00	5,000.00	10,000.00	100.00%	--	--	--	--	--
超募资金投向小计	--	18,171.89	18,171.89	5,000.00	10,000.00	--	--			--	--
合计	--	69,131.09	69,131.09	12,629.15	22,361.18	--	--	0	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)	总部运营中心建设项目在实施过程中，因受下游行业客户景气程度下行和资金链紧张的影响，市场需求减弱，考虑到“总部运营中心建设项目”不直接产生销售收入和效益，公司主动调整发展节奏，放缓项目投资进度，因而项目整体实施进度不及预期，无法在原定计划时间内达到预定可使用状态。										

项目可行性发生重大变化的情况说明	否
超募资金的金额、用途及使用进展情况	适用 公司首次公开发行股票，超募资金金额为 18,171.89 万元。 2022 年 8 月 18 日，公司召开第二届董事会第十八次会议、第二届监事会第十三次会议，以及 2022 年 9 月 5 日，公司召开 2022 年第三次临时股东大会分别审议通过了《关于使用暂时闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司使用额度不超过人民币 56,500.00 万元暂时闲置的募集资金（含超募资金）进行现金管理。超募资金视情况用于补充公司流动资金或其他项目投入。 本着股东利益最大化的原则，为提高募集资金的使用效率，在保证募集资金项目建设的资金需求前提下，结合公司自身的实际经营情况，根据 2021 年 12 月 26 日召开的第二届董事会第十三次会议、第二届监事会第九次会议、2022 年 1 月 11 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的议案》，同意公司使用部分超募资金人民币 5,000.00 万元用于永久补充流动资金以改善公司流动资金状况，降低财务成本。 根据 2023 年 2 月 14 日召开的第三届董事会第一次会议、第三届监事会第一次会议、2023 年 3 月 2 日召开的 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的议案》，同意公司使用部分超募资金人民币 5,000.00 万元用于永久补充流动资金，降低财务成本。
募集资金投资项目实施地点变更情况	适用 以前年度发生 2021 年 12 月 26 日，公司召开第二届董事会第十三次会议、第二届监事会第九次会议，审议通过了《关于新增募集资金投资项目实施地点的议案》，同意公司增加杭州为“设计服务网络建设项目”的实施地点。
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 2021 年 8 月 25 日，公司第二届董事会第十一次会议、第二届监事会第七次会议审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金及已支付发行费用的议案》，同意公司使用募集资金人民币 1,080.93 万元置换预先投入募投项目的自筹资金，使用募集资金人民币 823.33 万元置换预先已支付发行费用的自筹资金，相关审批程序符合《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》等法律法规的要求。公司独立董事对上述使用募集资金置换预先已投入自筹资金事项发表了明确同意的独立意见。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	适用 2022 年 8 月 14 日，公司第二届董事会第十七次会议、第二届监事会第十二次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，在确保不影响募集资金投资项目建设进度的前提下，同意公司使用额度不超过人民币 10,000.00 万元的闲置募集资金暂时补充流动资金，使用期限为自董事会审议通过之日起不超过 12 个月，到期将归还至募集资金专户。公司独立董事对上述募集资金暂时补充流动资金事项发表了明确同意的独立意见。截至 2023 年 6 月 30 日，公司累计使用 10,000.00 万元闲置募集资金暂时补充流动资金。
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及	截至 2023 年 6 月 30 日，尚未使用的募集资金中，公司使用 27,000.00 万元在股东大会审议通过的额度和期限内进行现金管理，使用 10,000.00 万元暂时用于补充流动资金，其余尚未使用的募集资金存放在公司募集资金专户内。

去向	
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	募集资金	16,000.00	14,000.00	0	0
券商理财产品	募集资金	23,995.24	13,000.00	0	0
合计		39,995.24	27,000.00	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

公司报告期内无应当披露的重要控股参股公司信息。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、宏观经济形势波动的风险

2023 年，发达经济体通胀居高不下，当前经济运行的外部环境仍面临着高度不确定性，全球经济增长乏力，外需偏弱下，我国出口短期下行压力依然较大，叠加当前国内经济恢复的基础尚不牢固，内生需求较弱的现象尚未逆转，我国经济稳步恢复仍面临诸多挑战。受复杂多变内外部环境的影响，宏观经济下行压力加大，如果宏观经济形势持续出现不利变化，各行业的固定资产投资规模增速随之放缓或下降，将对公司经营形势带来一定的不利影响。

针对此类风险，公司将加强对宏观经济、行业政策和市场的前瞻性研究，进一步关注研究国内外经济形势变化，积极响应国家宏观经济政策导向，及时矫正公司经营行为，降低经营风险。

2、房地产行业政策调控的风险

公司所属景观设计行业，与下游房地产行业的发展情况息息相关。景观设计行业整体受国家宏观调控、产业政策、社会融资政策等政府调控手段影响较大。受房地产市场调整的影响，中国上半年投资增速连续放缓，资金活化程度不高，经济活动偏弱，房地产开发投资等指标尚未止跌，当前市场略显疲软。2023 年房地产行业的恢复情况都还不容乐观，公司社区景观类设计业务面临市场萎缩、竞争加剧的影响，将会对公司的经营业绩构成冲击。

针对此类风险，公司将利用创新能力、品牌、资金等方面的优势，加大研发创新、市场开拓力度，不断提高公司的核心竞争力，扩大市场占有率。同时，公司积极适应市场形势新变化，把握市场发展新机会，持续优化完善全国化布局，积极开拓乡村振兴、市政文旅以及数字科技方面的业务，为经营工作全面开展奠定基础。

3、应收账款回收的风险

报告期末，公司应收账款账面余额为 45,160.47 万元，计提信用减值损失 17,754.22 万元，对公司经营业绩产生较大影响。应收账款余额近年来增加较快的主要原因系受房地产政策调控等因素影响，在投资增速放缓、销售不畅的形势下，部分房地产客户资金紧张甚至资金链断裂，导致实际不能或不能如期支付公司的应收款项，则公司将面临应收账款余额增加引致的营运资金周转及坏账损失风险。

针对此类风险，公司将加强在项目前期信息上的评审分析和甄选，选择优质客户，加大与国企、央企和经营稳健且信用声誉良好的民营头部地产企业的合作；成立专门的应收帐款管理与催收小组，将绩效考核指标与回款密切挂钩。积极加强相关账款的对账催收工作，加强对相关客户资信情况、财务状况、经营情况的跟踪，并适时通过包括法律途径在内的各种手段来维护公司合法权益，以有效防范坏账风险。

4、新业务拓展风险

公司在巩固现有业务优势地位的同时，进一步延伸产业链布局，推动设计服务、数字科技、投资融资及其他新兴业务协同发展，加快产品和服务迭代升级，培育新的利润增长点。上述业务的特性与传统景观设计业务存在区别，能否顺利实施存在不确定性，此外，该等新业务的客户群体、竞争格局和商业模式也有别于景观设计业务，但若产业政策、技术应用或市场环境一旦发生重大变化，或团队运营管理能力与业务规模发展要求不能相匹配，均可能导致公司面临新业务发展不及预期，甚至投资亏损等经营风险。

针对此类风险，公司在新业务拓展过程中，将密切关注行业动态，从战略决策、投资实施与风险管控等方面，加强项目全方位经营分析，以市场需求为导向，充分利用行业专家顾问的专业资源，多角度多层次论证项目可行性；同时加强自身运营能力及专业人才的引进与培养，强化对新业务的内控管理，规范经营，合规发展。

5、募集资金投资项目不达预期风险

公司首次公开发行股票募集资金投资项目均将围绕主营业务展开，募集资金投资项目若能得到顺利实施，公司的市场营销能力、技术水平将得以有效提升，业务规模和区域范围也将进一步扩展，有利于公司增强核心竞争力和盈利能力。但是，受经济波动及行业政策的影响，可能导致募集资金投资项目建设周期延长，或项目建成后不能如期产生效益或实际效益低于预期，对公司经营成果和业务发展带来不利影响。

针对此类风险，公司将深入了解市场发展状况，及时掌握行业动态，根据外部形势变化及公司内部情况及时调整募集资金投资项目建设进度及节奏，推动募集资金项目顺利建设并达到预期效益，保障公司全体股东的利益。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023 年 05 月 17 日	价值在线 (https://www.ir-online.cn/)	网络平台线上交流	其他	通过价值在线 (https://www.ir-online.cn/) 线上参与公司 2022 年度业绩说明会的全体投资者	2022 年度业绩说明会	详见巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 《2023 年 5 月 17 日投资者关系活动记录表》 (编号: 2023-001)

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	75.00%	2023 年 02 月 14 日	2023 年 02 月 14 日	详见巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）《2023 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-011）
2023 年第二次临时股东大会	临时股东大会	75.00%	2023 年 03 月 02 日	2023 年 03 月 02 日	详见巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）《2023 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-017）
2022 年年度股东大会	年度股东大会	75.00%	2023 年 05 月 19 日	2023 年 05 月 19 日	详见巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-033）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
孙虎	董事长、总经理	任期满离任	2023 年 02 月 14 日	任期届满
邹炯	董事	任期满离任	2023 年 02 月 14 日	任期届满
金荷仙	独立董事	任期满离任	2023 年 02 月 14 日	任期届满
徐驰	独立董事	任期满离任	2023 年 02 月 14 日	任期届满
金浪	独立董事	任期满离任	2023 年 02 月 14 日	任期届满
伍蕴华	监事	任期满离任	2023 年 02 月 14 日	任期届满
詹文	监事	任期满离任	2023 年 02 月 14 日	任期届满
周乔	财务总监、董事会秘书	任期满离任	2023 年 02 月 14 日	任期届满
蔡彬	董事长	被选举	2023 年 02 月 14 日	董事会换届选举
伍蕴华	董事	被选举	2023 年 02 月 14 日	董事会换届选举
王聪	董事	被选举	2023 年 02 月 14 日	董事会换届选举
谢纯	独立董事	被选举	2023 年 02 月 14 日	董事会换届选举
王荣昌	独立董事	被选举	2023 年 02 月 14 日	董事会换届选举
王冰	独立董事	被选举	2023 年 02 月 14 日	董事会换届选举

骆婷	监事	被选举	2023 年 02 月 14 日	监事会换届选举
刘莉萍	监事	被选举	2023 年 02 月 10 日	职工代表大会选举
蔡彬	总经理	聘任	2023 年 02 月 14 日	聘任
秦鹏	董事会秘书	聘任	2023 年 02 月 14 日	聘任
杨祥云	财务总监	聘任	2023 年 02 月 14 日	聘任

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

公司及其子公司均不属于环境保护部门公布的重点排污单位。公司及其子公司在日常生产经营中严格遵守国家有关环境保护方面的法律法规，报告期内未出现因违反环境保护相关法律法规而受到处罚的情况。

三、社会责任情况

公司一直积极承担社会责任，在保证公司持续经营、稳健发展的同时，不忘初心积极地履行企业义务。

1、投资者权益保护

保护投资者特别是中小投资者的权益，是公司最基本的社会责任，公司严格按照相关法律法规的要求，不断完善公司治理结构，健全内部控制体系，积极与投资者沟通交流，维护广大投资者的合法权益。报告期内，公司召开了1次年度股东大会、2次临时股东大会。股东大会实行现场投票与网络投票相结合的方式，为广大投资者充分参与股东大会提供便利条件，确保股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权。股东大会审议影响中小投资者利益的重大事项时，对中小投资者的表决进行单独计票并在股东大会决议中及时公开披露，充分保护中小投资者的权益。公司真实、准确、完整、及时、公平地进行信息披露，确保公司所有股东能够以平等的机会获得公司信息，保障全体股东的合法权益。

2、职工权益保护

公司坚持“以人为本、德才兼备、人尽其才”，营造“关心人、重视人”的良好氛围，为员工创造良好的工作环境和晋升机制，遵守《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》等相关法律法规，尊重和维员工的个人权益，切实关注员工健康、安全和满意度。公司致力于建设多渠道的职业发展通道，帮助员工职业生涯规划，通过阶梯培训帮助员工提高自身的技术及管理水平，实现人才的多元化与专业化，实现员工与企业的共同成长。

3、供应商、客户权益保护

公司本着平等互利的商业原则，与供应商、客户建立长期稳定的良好合作关系，充分保护客户与供应商的合法权益。

公司建立了供应商管理体系，严格执行供应商准入和退出机制，严控采购质量水平，同时保持与供应商的及时有效沟通，严格执行协议及制度相关规定，保障供应商的合法权益。公司将客户视为长期战略合作伙伴关系，坚持以客户为中心，以需求为导向，坚持诚信经营、互惠互利的原则，切实保证设计产品交付，努力提高设计服务质量，保护客户的合法权益。公司倡导与客户、供应商的廉洁高效合作，以争取在公司与客户、公司与供应商的可持续健康合作中，实现双赢。

4、扶贫助学，提供就业

公司积极助力巩固脱贫攻坚成果，推动贫困地区发展，为乡村振兴贡献力量。2023 年 2 月，公司通过东润公益基金会进行公益捐赠 6 万元，帮助贫困偏远地区儿童提供更多的教育机会；2023 年 4 月，公司参与广东省教育基金会与深圳八方园通联办的“绿色爱心电脑捐赠活动”，捐赠价值约 1.6 万元的电脑，帮助改善山区学校办学条件。公司积极吸纳所在地居民、应届毕业生进入公司工作。报告期内，公司吸纳残疾人士 1 名，为残疾人士提供合适的工作机会，为解决当地就业问题尽自己的一份力，积极参与创建和谐安定的公共关系。

未来，公司将继续在社会责任各方面努力，在追求经济效益的同时，最大化的履行社会责任，促进公司进步与社会、环境的协调发展，实现企业经济价值与社会价值之间的良性互动，创造共享价值，推动企业与社会的可持续发展。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	秦鹏、利征、邹炯、刘宋敏、周乔	股份锁定承诺	1. 自公司股票上市之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理本人直接或间接持有的公司公开发行股票前已发行的股份，也不由公司回购该部分股份。2. 在本人担任公司董事、监事或高级管理人员期间，每年转让的股份不超过本人直接和间接持有的公司股份总数的 25%；离职后半年内，不转让本人直接和间接持有的公司股份。本人在任期届满前离职的，在本人就任时确定的任期内和任期届满后六个月内，每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的 25%。3. 本人所持公司股票锁定期限届满后 2 年内减持的，减持股份的价格不低于发行价（若公司股票在此期间发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项的，发行价应相应调整）；若公司上市后 6 个月内发生公司股票连续 20 个交易日的收盘价（指复权价格，下同）均低于本次发行的发行价，或者上市后 6 个月期末（2022 年 2 月 13 日，非交易日自动顺延至下一交易日）收盘价低于本次发行的发行价的情形，本人所持股票的锁定期限自动延长 6 个月（若公司股票在此期间发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项的，发行价应相应调整）。上述承诺不因本人职务变更、离职等原因而终止。	2021 年 08 月 12 日	2021 年 8 月 13 日至 2023 年 2 月 13 日	已履行完毕。报告期内，承诺人均遵守了所做的承诺。
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
本公司作为原告产生的纠纷等	681.77	否	部分已审理(仲裁)完毕,部分正在审理(仲裁)	无重大影响	部分正在执行,部分尚未执行	不适用	不适用
本公司作为被告产生的纠纷及劳动争议等	18.97	否	部分已审理(仲裁)完毕,部分正在审理(仲裁)	无重大影响	部分正在执行,部分尚未执行	不适用	不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

报告期内，公司及公司控股股东、实际控制人的诚信状况良好，不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
广东新山水文化发展有限公司	孙虎先生与公司董事蔡彬女士为夫妻关系，是本公司实际控制人并存在一致行动关系。新山水文化与公司为同一实际控制人孙虎先生控制的企业，根据相关法律、法规和《公司章程》的规	接受关联人提供的服务	项目拍摄、视频承接、文创设计及生产、活动承办等	市场定价	市场价	0	0.00%	800	否	按协议约定结算	市场价格	2023年05月19日	具体内容详见公司于2023年5月19日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《关于2023年度日常关联交易预计的公告》（公告编号：2023-036）

	定, 属于关联法人。												
合计		--	--	0	--	800	--	--	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况	不适用												
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的, 在报告期内的实际履行情况 (如有)	不适用												
交易价格与市场参考价格差异较大的原因 (如适用)	不适用												

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司于 2023 年 4 月 26 日召开第三届董事会第二次会议、第三届监事会第二次会议, 并于 2023 年 5 月 19 日召开 2022 年年度股东大会, 审议通过了《关于 2023 年度向银行申请综合授信额度并接受关联方担保的议案》, 为满足公司经营发展及战略实施的资金需求, 2023 年度公司拟向相关银行申请不超过人民币 5 亿元的综合授信额度, 在综合授信额度内, 公司控股股东山水比德集团有限公司、实际控制人孙虎先生及其配偶蔡彬女士提供连带责任担保, 不向公司收取任何担保费用, 公司也无需向其提供反担保。以上授信额度与担保事宜自股东大会审批通过之日起, 期限一年, 授信期限内, 授信额度可循环使用。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
关于 2023 年度向银行申请综合授信额度并接受关联方担保的公告	2023 年 04 月 28 日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

单位：元

承租方	出租方	房屋地址	建筑面积 (m ²)	租赁期限	合同金额
山水比德	特立体育(北京)有限公司	特立·奥森国际体育文化中心 13 号场地	288.92	2023 年 5 月 21 日-2026 年 11 月 20 日	4,495,229.24

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

单位：万元

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险
广州山水比德设计股份有限	沧县东睿房地产开发有限公	2,142.69	履行中	0.00	19.00	16.94	否	否

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险
公司	司							
广州山水比德设计股份有限公司	海南醉花岛文化旅游开发有限公司	2,189.19	履行中	0.00	0.00	5.53	否	否
广州山水比德设计股份有限公司	定安县发展控股有限公司	19,547.94	履行中	0.00	0.00	0.00	否	否

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1、部分首次公开发行前已发行股份上市流通事项

2023年2月13日，公司首次公开发行前已发行股份中有1,760,000.00股限售股上市流通，占公司股本总额的2.72%，本次实际可上市流通股份数量为440,000.00股，占公司股本总额的0.68%。具体内容详见公司于2023年2月9日披露于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的《部分首次公开发行前已发行股份上市流通提示性公告》（公告编号：2023-009）。

2、董事会、监事会换届选举事项

公司第二届董事会、监事会任期于2023年2月14日届满到期。公司于2023年1月29日召开了第二届董事会第二十次会议、第二届监事会第十五次会议，于2023年2月14日召开了2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于董事会换届选举并提名第三届董事会非独立董事候选人的议案》《关于董事会换届选举并提名第三届董事会独立董事候选人的议案》《关于监事会换届选举并提名第三届监事会非职工代表监事候选人的议案》，选举蔡彬女士、秦鹏先生、利征先生、刘宋敏先生、伍蕴华先生、王聪先生6人为公司第三届董事会非独立董事，选举谢纯先生、王荣昌先生、王冰先生3人为公司第三届董事会独立董事，选举梅卫平先生、骆婷女士2人为第三届监事会监事。具体内容详见公司于2023年1月30日披露于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的《关于董事会换届选举的公告》（公告编号：2023-004）、《关于监事会换届选举的公告》（公告编号：2023-005）、2023年2月14日披露于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的《2023年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-011）。

公司于2023年2月10日召开了职工代表大会，会议选举刘莉萍女士为公司第三届监事会职工代表监事。具体内容

详见公司于 2023 年 2 月 10 日披露于巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 的《关于选举第三届监事会职工代表监事的公告》(公告编号: 2023-010)。

公司于 2023 年 2 月 14 日召开了第三届董事会第一次会议、第三届监事会第一次会议, 审议通过了《关于选举公司第三届董事会董事长的议案》《关于选举公司第三届监事会主席的议案》, 选举蔡彬女士为公司第三届董事会董事长, 选举梅卫平先生为公司第三届监事会主席。具体内容详见公司于 2023 年 2 月 15 日披露于巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 的《第三届董事会第一次会议决议公告》(公告编号: 2023-012)、《第三届监事会第一次会议决议公告》(公告编号: 2023-016)。

3、变更法定代表人并完成工商变更登记事项

2023 年 2 月 14 日, 公司召开了第三届董事会第一次会议, 审议通过了《关于选举公司第三届董事会董事长的议案》, 选举董事蔡彬女士为公司第三届董事会董事长, 根据《公司章程》相关规定, 董事长为公司的法定代表人, 因此公司法定代表人相应变更为蔡彬女士。2023 年 3 月, 公司完成了相关工商变更登记手续, 并取得广州市市场监督管理局换发的《营业执照》。具体内容详见公司于 2023 年 3 月 2 日披露于巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 的《关于变更法定代表人并完成工商变更登记的公告》(公告编号: 2023-018)。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	48,320,000	74.75%	0	0	0	-440,000	-440,000	47,880,000	74.07%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	48,320,000	74.75%	0	0	0	-440,000	-440,000	47,880,000	74.07%
其中：境内法人持股	31,760,000	49.13%	0	0	0	0	0	31,760,000	49.13%
境内自然人持股	16,560,000	25.62%	0	0	0	-440,000	-440,000	16,120,000	24.94%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	16,320,000	25.25%	0	0	0	440,000	440,000	16,760,000	25.93%
1、人民币普通股	16,320,000	25.25%	0	0	0	440,000	440,000	16,760,000	25.93%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其									

他									
三、股份总数	64,640,000	100.00%	0	0	0	0	0	64,640,000	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

2023 年 2 月 13 日，公司股东秦鹏先生、利征先生所持公司首次公开发行前已发行股份共计 1,760,000.00 股解除限售上市流通。因秦鹏先生、利征先生担任公司董事、高级管理人员，按照高管锁定股解除限售相关规则，两位股东所持股份的 75% 锁定，所持股份的 25% 可上市流通，本次实际可上市流通股份数量为 440,000.00 股。综上，报告期内，公司无限售条件股份累计增加 440,000.00 股，总股本不变。具体内容详见公司于 2023 年 2 月 9 日披露于巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 的《部分首次公开发行前已发行股份上市流通提示性公告》(公告编号：2023-009)。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
山水比德集团有限公司	26,080,000	0	0	26,080,000	首发前限售股，承诺锁定 36 个月，并延期 6 个月。	2025/2/13
孙虎	13,600,000	0	0	13,600,000	首发前限售股，承诺锁定 36 个月，并延期 6 个月。	2025/2/13
珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）	3,200,000	0	0	3,200,000	首发前限售股，承诺锁定 36 个月。	2024/8/13
广州硕煜投资合伙企业（有限合伙）	2,480,000	0	0	2,480,000	首发前限售股，承诺锁定 36 个月。	2024/8/13
秦鹏	960,000	240,000	0	720,000	高管锁定股	按照高管锁定

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
						股解除限售相关规则执行
利征	800,000	200,000	0	600,000	高管锁定股	按照高管锁定股解除限售相关规则执行
蔡彬	720,000	0	0	720,000	首发前限售股，承诺锁定36个月，并延期6个月。	2025/2/13
梅卫平	480,000	0	0	480,000	高管锁定股	按照高管锁定股解除限售相关规则执行
合计	48,320,000	440,000	0	47,880,000	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		7,707	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）		持有特别表决权股份的股东总数（如有）			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
山水比德集团有限公司	境内非国有法人	40.35%	26,080,000	0	26,080,000	0		
孙虎	境内自然人	21.04%	13,600,000	0	13,600,000	0		
珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	4.95%	3,200,000	0	3,200,000	0		
广州硕煜投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	3.84%	2,480,000	0	2,480,000	0		
秦鹏	境内自	1.49%	960,000	0	720,000	240,000		

	然人							
利征	境内自然人	1.24%	800,000	0	600,000	200,000		
蔡彬	境内自然人	1.11%	720,000	0	720,000	0		
梅卫平	境内自然人	0.99%	640,000	0	480,000	160,000		
北京亚群广告有限公司	境内非国有法人	0.67%	434,800	本报告期新增前200名,增量未知。	0	434,800		
宋磊	境内自然人	0.60%	386,660	289,360	0	386,660		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前10名股东的情况(如有)(参见注3)	不适用。							
上述股东关联关系或一致行动的说明	<p>1、孙虎、蔡彬为夫妻关系，是公司的实际控制人，并存在一致行动关系。</p> <p>2、孙虎、蔡彬共同控制山水集团、硕煜投资以及山盛投资。其中，孙虎持有山水集团85.00%的股权，担任山水集团董事长；孙虎、蔡彬分别持有硕煜投资56.45%、3.23%的财产份额，以及山盛投资49.25%、0.50%的财产份额；同时，孙虎担任硕煜投资执行事务合伙人，蔡彬担任山盛投资执行事务合伙人。</p> <p>3、秦鹏持有山水集团6.00%股权，同时担任山水集团董事。</p> <p>4、利征持有山水集团5.00%股权，同时担任山水集团董事。</p> <p>5、梅卫平持有山水集团4.00%股权，同时担任山水集团监事。</p> <p>除此之外，公司未知其他股东是否存在关联关系或一致行动关系。</p>							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用。							
前10名股东中存在回购专户的特别说明(参见注11)	不适用。							
前10名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
北京亚群广告有限公司	434,800	人民币普通股	434,800					
宋磊	386,660	人民币普通股	386,660					
UBS AG	269,921	人民币普通股	269,921					
中国国际金融香港资产管理有限公司—FT	268,055	人民币普通股	268,055					
秦鹏	240,000	人民币普通股	240,000					
利征	200,000	人民币普通股	200,000					
光大证券股份有限公司	162,657	人民币普通股	162,657					
梅卫平	160,000	人民币普通股	160,000					
华夏基金—中信证券股份有限公司—华夏基金—中信证券消费增强单一资产管理计划	148,860	人民币普通股	148,860					

中国国际金融股份有限公司	147,347	人民币普通股	147,347
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	1、孙虎、蔡彬为夫妻关系，是公司的实际控制人，并存在一致行动关系。 2、孙虎、蔡彬共同控制山水集团、硕煜投资以及山盛投资。其中，孙虎持有山水集团 85.00% 的股权，担任山水集团董事长；孙虎、蔡彬分别持有硕煜投资 56.45%、3.23% 的财产份额，以及山盛投资 49.25%、0.50% 的财产份额；同时，孙虎担任硕煜投资执行事务合伙人，蔡彬担任山盛投资执行事务合伙人。 3、秦鹏持有山水集团 6.00% 股权，同时担任山水集团董事。 4、利征持有山水集团 5.00% 股权，同时担任山水集团董事。 5、梅卫平持有山水集团 4.00% 股权，同时担任山水集团监事。 除此之外，公司未知其他股东是否存在关联关系或一致行动关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	公司股东宋磊通过普通证券账户持有 0 股，通过信用证券账户持有 386,660 股，合计持有 386,660 股。		

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广州山水比德设计股份有限公司
2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	228,893,695.66	165,472,951.73
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	277,296,392.38	404,458,731.33
衍生金融资产		
应收票据	7,261,276.68	10,717,718.14
应收账款	274,062,515.68	294,832,843.67
应收款项融资	900,000.00	410,138.00
预付款项	3,384,165.89	2,364,102.39
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	6,090,880.38	8,122,739.84
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	222,545.53	222,545.53
流动资产合计	798,111,472.20	886,601,770.63
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	11,924,538.47	11,939,594.18
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	1,235,011.26	1,253,255.82
固定资产	39,763,062.38	12,939,797.31
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	16,104,366.08	29,134,089.31
无形资产	8,915,723.83	8,111,484.13
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	4,284,117.84	5,756,569.20
递延所得税资产	43,065,229.48	40,636,375.00
其他非流动资产	66,721,192.56	39,226,109.07
非流动资产合计	192,013,241.90	148,997,274.02
资产总计	990,124,714.10	1,035,599,044.65
流动负债：		
短期借款	10,601,048.22	30,686,356.18
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	22,615,829.39	19,378,018.84
预收款项		
合同负债	74,513,528.77	63,538,143.60
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	19,038,524.58	27,702,858.59
应交税费	6,912,168.80	8,160,666.27
其他应付款	14,651,341.78	3,023,679.27
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	7,333,639.53	15,048,214.26
其他流动负债	4,942,067.12	3,823,534.09
流动负债合计	160,608,148.19	171,361,471.10
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,213,815.52	17,407,092.13
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,213,815.52	17,407,092.13
负债合计	163,821,963.71	188,768,563.23
所有者权益：		
股本	64,640,000.00	64,640,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	701,328,280.38	701,104,461.13
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	22,172,769.93	22,172,769.93
一般风险准备		
未分配利润	38,031,252.43	58,668,207.45
归属于母公司所有者权益合计	826,172,302.74	846,585,438.51
少数股东权益	130,447.65	245,042.91
所有者权益合计	826,302,750.39	846,830,481.42
负债和所有者权益总计	990,124,714.10	1,035,599,044.65

法定代表人：蔡彬

主管会计工作负责人：杨祥云

会计机构负责人：杨祥云

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	228,379,616.26	164,669,819.99
交易性金融资产	277,296,392.38	404,458,731.33
衍生金融资产		

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
应收票据	8,161,276.68	10,717,718.14
应收账款	274,062,515.68	294,832,843.67
应收款项融资	0.00	410,138.00
预付款项	3,356,923.14	2,364,102.39
其他应收款	6,591,180.78	8,327,087.22
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
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	222,545.53	222,545.53
流动资产合计	798,070,450.45	886,002,986.27
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	21,924,538.47	21,939,594.18
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	1,235,011.26	1,253,255.82
固定资产	39,763,062.38	12,939,797.31
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	16,104,366.08	29,134,089.31
无形资产	8,915,723.83	8,111,484.13
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	4,284,117.84	5,756,569.20
递延所得税资产	42,839,648.44	40,637,988.27
其他非流动资产	66,721,192.56	39,226,109.07
非流动资产合计	201,787,660.86	158,998,887.29
资产总计	999,858,111.31	1,045,001,873.56
流动负债：		
短期借款	10,601,048.22	30,686,356.18
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	22,615,829.39	19,378,018.84
预收款项		

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
合同负债	74,513,528.77	63,538,143.60
应付职工薪酬	18,711,496.12	27,702,858.59
应交税费	6,907,852.25	8,160,662.69
其他应付款	24,284,171.30	12,667,646.77
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	7,333,639.53	15,048,214.26
其他流动负债	4,942,067.12	3,823,534.09
流动负债合计	169,909,632.70	181,005,435.02
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,213,815.52	17,407,092.13
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,213,815.52	17,407,092.13
负债合计	173,123,448.22	198,412,527.15
所有者权益：		
股本	64,640,000.00	64,640,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	701,328,280.38	701,104,461.13
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	22,172,769.93	22,172,769.93
未分配利润	38,593,612.78	58,672,115.35
所有者权益合计	826,734,663.09	846,589,346.41
负债和所有者权益总计	999,858,111.31	1,045,001,873.56

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	149,583,592.96	159,818,607.04
其中：营业收入	149,583,592.96	159,818,607.04
利息收入		

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	171,479,930.80	226,235,993.20
其中：营业成本	107,326,758.70	142,348,890.17
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	545,435.87	1,030,795.49
销售费用	13,724,095.48	15,697,707.76
管理费用	33,471,834.21	46,126,779.22
研发费用	16,616,776.83	19,779,224.74
财务费用	-204,970.29	1,252,595.82
其中：利息费用	844,649.33	1,881,822.87
利息收入	1,049,619.62	747,360.45
加：其他收益	682,555.14	1,308,374.21
投资收益（损失以“-”号填列）	6,570,517.79	3,213,142.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	2,790,065.19	5,850,744.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,245,549.72	2,866,127.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,001,387.95	-200,213.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-23,097,361.49	-53,379,211.82
加：营业外收入	1,431.85	90,375.44
减：营业外支出	84,475.12	217,519.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-23,180,404.76	-53,506,356.29
减：所得税费用	-2,428,854.48	768,785.34
五、净利润（净亏损以“-”号填	-20,751,550.28	-54,275,141.63

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
列)		
(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润 (净亏损以“—”号填列)	-20,751,550.28	-54,275,141.63
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. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)	-20,636,955.02	-54,102,049.18
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)	-114,595.26	-173,092.45
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-20,751,550.28	-54,275,141.63
归属于母公司所有者的综合收益总额	-20,636,955.02	-54,102,049.18
归属于少数股东的综合收益总额	-114,595.26	-173,092.45
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	-0.32	-0.84
(二) 稀释每股收益	-0.32	-0.84

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：蔡彬

主管会计工作负责人：杨祥云

会计机构负责人：杨祥云

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	149,583,592.96	159,605,810.76

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
减：营业成本	107,160,953.22	142,348,890.17
税金及附加	545,433.71	1,019,697.11
销售费用	13,646,691.80	15,697,707.76
管理费用	33,447,943.65	45,540,533.90
研发费用	15,967,203.88	19,779,224.74
财务费用	-205,118.62	1,252,595.82
其中：利息费用	844,195.92	1,881,651.67
利息收入	1,049,314.54	747,360.45
加：其他收益	682,555.14	1,308,374.21
投资收益（损失以“-”号填列）	6,570,517.79	3,001,584.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	2,790,065.19	5,850,744.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,261,126.58	2,866,127.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,001,387.95	-200,213.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-22,196,115.19	-53,206,119.37
加：营业外收入	427.57	90,375.44
减：营业外支出	84,475.12	217,519.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-22,280,162.74	-53,333,263.84
减：所得税费用	-2,201,660.17	768,785.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-20,078,502.57	-54,102,049.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-20,078,502.57	-54,102,049.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值		

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-20,078,502.57	-54,102,049.18
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.32	-0.84
(二) 稀释每股收益	-0.32	-0.84

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	182,879,036.29	171,987,023.24
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		874,218.48
收到其他与经营活动有关的现金	4,073,984.18	4,904,712.95
经营活动现金流入小计	186,953,020.47	177,765,954.67
购买商品、接受劳务支付的现金	40,482,421.10	41,451,627.13
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		
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	126,931,535.09	200,313,386.53
支付的各项税费	5,015,157.69	15,842,562.18
支付其他与经营活动有关的现金	4,324,562.42	4,977,371.38
经营活动现金流出小计	176,753,676.30	262,584,947.22
经营活动产生的现金流量净额	10,199,344.17	-84,818,992.55
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	320,583,293.72	381,593,220.65

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
取得投资收益收到的现金	6,585,573.50	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	337,236.67	151,157.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,199,009.79
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	327,506,103.89	388,943,388.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	62,391,527.02	4,952,142.81
投资支付的现金	190,630,711.04	320,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	253,022,238.06	324,952,142.81
投资活动产生的现金流量净额	74,483,865.83	63,991,245.54
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		38,899,504.00
收到其他与筹资活动有关的现金	11,700,000.00	
筹资活动现金流入小计	11,700,000.00	38,899,504.00
偿还债务支付的现金	20,097,202.51	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	315,180.00	127,017.36
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	12,527,869.96	12,050,180.08
筹资活动现金流出小计	32,940,252.47	12,177,197.44
筹资活动产生的现金流量净额	-21,240,252.47	26,722,306.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	63,442,957.53	5,894,559.55
加：期初现金及现金等价物余额	159,126,800.40	101,643,479.61
六、期末现金及现金等价物余额	222,569,757.93	107,538,039.16

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	183,204,929.81	171,923,898.24
收到的税费返还		874,218.48
收到其他与经营活动有关的现金	3,750,270.90	4,788,670.22
经营活动现金流入小计	186,955,200.71	177,586,786.94
购买商品、接受劳务支付的现金	40,367,431.93	41,451,627.13
支付给职工以及为职工支付的现金	126,450,527.73	200,313,386.53
支付的各项税费	5,015,089.45	15,830,627.46
支付其他与经营活动有关的现金	4,645,305.09	4,883,500.18
经营活动现金流出小计	176,478,354.20	262,479,141.30
经营活动产生的现金流量净额	10,476,846.51	-84,892,354.36
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	320,583,293.72	381,593,220.65

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
取得投资收益收到的现金	6,585,573.50	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	337,236.67	151,157.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,300,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	327,506,103.89	389,044,378.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	62,379,977.02	4,952,142.81
投资支付的现金	190,630,711.04	320,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	253,010,688.06	324,952,142.81
投资活动产生的现金流量净额	74,495,415.83	64,092,235.75
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		38,899,504.00
收到其他与筹资活动有关的现金	11,700,000.00	
筹资活动现金流入小计	11,700,000.00	38,899,504.00
偿还债务支付的现金	20,097,202.51	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	315,180.00	127,017.36
支付其他与筹资活动有关的现金	12,527,869.96	12,050,180.08
筹资活动现金流出小计	32,940,252.47	12,177,197.44
筹资活动产生的现金流量净额	-21,240,252.47	26,722,306.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	63,732,009.87	5,922,187.95
加：期初现金及现金等价物余额	158,323,668.66	101,615,851.21
六、期末现金及现金等价物余额	222,055,678.53	107,538,039.16

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	64,640,000.00				701,104,461.13					22,172,769.93		58,668,207.45	846,585,438.51	245,042.91	846,830,481.42
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	64,640,000.00				701,104,461.13					22,172,769.93					58,668,207.45					846,585,438.51	245,042,911	846,830,481.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					223,819.25										-20,636,955.02					-20,413,135.77	-114,595.26	-20,527,731.03
（一）综合收益总额															-20,636,955.02					-20,636,955.02	-114,595.26	-20,751,550.28
（二）所有者投入和减少资本					223,819.25															223,819.25		223,819.25
1. 所有者投入的普通股																						
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					223,819.25															223,819.25		223,819.25
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、本期期末余额	64,640,000.00				701,328,280.38				22,172,769.93			38,031,252.43		826,172,302.74	130,447,655.39	826,302,750.39

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度															
	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	其他	小计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	40,400,000.00				724,303,038.04				22,172,769.93			180,959,747.94		967,555,911.91	11,700,000.00	979,555,911.91
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	40,400,000.00				724,303,038.04				22,172,769.93			180,959,747.94		967,555,911.91	11,700,000.00	979,555,911.91

初余额	400,000.00				,363,038.04				172,769.93			,959,747.94		,895,555.91	700,000.00	,595,555.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	24,240.00				-23,927,270.84							-54,102,049.18		-53,789,320.02	11,700.00	65,489,320.02
（一）综合收益总额												-54,102,049.18		-53,789,320.02		54,102,049.18
（二）所有者投入和减少资本					312,729.16									312,729.16		312,729.16
1. 所有者投入的普通股																
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					312,729.16									312,729.16		312,729.16
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	24,240.00				-24,240.00											
1. 资本公积转增资本（或股本）	24,240.00				-24,240.00											
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													- 11, 700 ,00 0.0 0	- 11, 700 ,00 0.0 0	
四、本期期 末余额	64, 640 ,00 0.0 0				700 ,43 5,7 67. 20				22, 172 ,76 9.9 3		126 ,85 7,6 98. 76		914 ,10 6,2 35. 89		914 ,10 6,2 35. 89

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											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	未分 配利 润	其他	
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年年 末余额	64,64 0,000 .00				701,1 04,46 1.13				22,17 2,769 .93	58,67 2,115 .35		846,5 89,34 6.41
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	64,64 0,000 .00				701,1 04,46 1.13				22,17 2,769 .93	58,67 2,115 .35		846,5 89,34 6.41

项目	2023 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					223,819.25					-20,078,502.57		-19,854,683.32
（一）综合收益总额										-20,078,502.57		-20,078,502.57
（二）所有者投入和减少资本					223,819.25							223,819.25
1. 所有者投入的普通股												
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					223,819.25							223,819.25
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 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												

项目	2023 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
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、本期期末余额	64,640,000.00				701,328,280.38				22,172,769.93	38,593,612.78		826,734,663.09

上期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	40,400,000.00				724,363,038.04				22,172,769.93	180,959,747.94		967,895,555.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,400,000.00				724,363,038.04				22,172,769.93	180,959,747.94		967,895,555.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	24,240,000.00				-23,927,270.84					54,102,049.18		-53,789,320.02
(一) 综合收益总额										54,102,049.18		54,102,049.18
(二) 所有者投入和减少资本					312,729.16							312,729.16
1. 所有者												

项目	2022 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
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					312,729.16							312,729.16
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	24,240,000.00				-24,240,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	24,240,000.00				-24,240,000.00							
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												

项目	2022 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
四、本期期末余额	64,640,000.00				700,435,767.20				22,172,769.93	126,857,698.76		914,106,235.89

三、公司基本情况

广州山水比德设计股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由孙虎、秦鹏、利征、梅卫平、梁金洪作为发起人在广州山水比德景观设计有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司。公司于 2017 年 2 月 20 日取得广州市工商行政管理局核发的营业执照，统一社会信用代码 91440106799435733E。所属行业为专业技术服务业。

本公司于 2021 年 8 月 13 日在深圳证券交易所上市，首次公开发行股票 1010 万股。截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 6464 万股，注册资本为 6464 万元。

注册地址：广州市海珠区新港东路 1166 号 201-205、301-305、401-410 房。

经营范围：旅游景区规划设计、开发、管理；风景园林工程设计服务；城市规划设计；园林、陈设艺术及其他陶瓷制品制造；房屋建筑工程设计服务；市政工程设计服务；建筑材料设计、咨询服务；雕刻艺术创作服务。

本公司的实际控制人为孙虎、蔡彬夫妇。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围无变化。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司主要从事园林景观设计行业。本公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，以下披露内容已涵盖了本公司根据实际经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，

计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“五、（22）长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

无

10、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、金融负债或权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 一业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 一合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 一业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 一合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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不可撤销地指定为以公允

值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

(1) 该项指定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。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

一收取金融资产现金流量的合同权利终止；

一金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

一金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4. 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融

负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

提示：企业按照类似信用风险特征对金融资产进行组合的，分组的标准可能包括客户所在地理区域、客户评级、担保物、客户类型、逾期天数以及账龄等。企业需根据其自身实际情况进行适当的分组。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

11、应收票据

详见金融工具会计政策。

12、应收账款

详见金融工具会计政策。

13、应收款项融资

详见金融工具会计政策。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见金融工具会计政策。

15、存货

1. 存货的分类和成本

存货分类为：周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

16、合同资产

合同资产的确认方法及标准：

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

17、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

3、该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

18、持有待售资产

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值

损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

19、债权投资

无

20、其他债权投资

无

21、长期应收款

无

22、长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

24、固定资产

（1）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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	40 年	5%	2.38%
运输工具	年限平均法	3-5 年	5%	19-31.67%
电子设备	年限平均法	3 年	5%	31.67%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

25、在建工程

1. 在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及资产达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。

所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

26、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

2. 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

27、生物资产

无

28、油气资产

无

29、使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。

该成本包括：

-租赁负债的初始计量金额；

-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；

-本公司发生的初始直接费用；

-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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“五、（31）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

30、无形资产

（1） 计价方法、使用寿命、减值测试

1. 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

2. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

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

（2） 内部研究开发支出会计政策

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

31、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

32、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	在受益期内平均摊销	办公场所租赁年限与预计的装修间隔年限两者中较短的期限

33、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划。本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

符合设定提存计划条件的，本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

35、租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

-固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

-取决于指数或比率的可变租赁付款额；

-根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

-购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

-行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

-当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

-当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

36、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确

认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

37、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

38、优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

公司所提供的设计劳务为定制化设计产品，对于客户具有不可替代的用途，且在履约过程中，如合同因客户或其他原因终止时，公司具有合格收款权。因此公司提供景观设计劳务所产生的履约义务为在某一时段内履行的履约义务。公司与客户签订的景观设计合同中，明确约定了各设计阶段的任务，以及每一阶段所提交的设计成果对于客户的价值，因此公司以产出法确定履约进度，在公司提交成果并经客户书面认可时，按双方约定的产出值确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

不适用

40、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或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

2. 确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。

3. 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税

主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

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

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

43、其他重要的会计政策和会计估计

无

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，公司 2023 年度未提前施行该事项相关的会计处理。“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

适用 不适用

45、其他

无

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
新山水数字科技(广东)有限公司	20%
山水比德(广州)投资有限公司	20%

北京山水读道规划设计有限公司	20%
----------------	-----

2、税收优惠

公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局及广东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202044007860，有效期2020年12月至2023年12月，有效期内按15%计缴企业所得税。

3、其他

无

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,730.86	7,827.92
银行存款	222,209,671.07	158,459,607.70
其他货币资金	6,667,293.73	7,005,516.11
合计	228,893,695.66	165,472,951.73
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	6,323,937.73	6,346,151.33

其他说明

单位：元

项目	期末余额	上年年末余额
履约保函保证金	6,323,937.73	6,346,151.33
合计	6,323,937.73	6,346,151.33

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	277,296,392.38	404,458,731.33
其中：		
理财产品	277,296,392.38	403,697,813.50
衍生金融资产		760,917.83
其中：		
合计	277,296,392.38	404,458,731.33

其他说明：

无

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	528,413.80	300,000.00
商业承兑票据	6,732,862.88	10,417,718.14
合计	7,261,276.68	10,717,718.14

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据	545,082.37	7.12%	16,668.57	3.06%	528,413.80	4,287,995.17	28.75%	2,761,534.42	64.40%	1,526,460.75
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	7,112,095.98	92.88%	379,233.10	5.33%	6,732,862.88	10,625,316.14	71.25%	1,434,058.75	13.50%	9,191,257.39
其中：										
账龄组合	7,112,095.98	92.88%	379,233.10	5.33%	6,732,862.88	10,625,316.14	71.25%	1,434,058.75	13.50%	9,191,257.39
合计	7,657,178.35	100.00%	395,901.67	5.17%	7,261,276.68	14,913,311.31	100.00%	4,195,593.17	28.13%	10,717,718.14

按单项计提坏账准备：16,668.57 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
商业承兑汇票	16,668.57	16,668.57	100.00%	预计无法收回
合计	16,668.57	16,668.57		

按组合计提坏账准备：379,233.10 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	6,954,574.05	347,728.70	5.00%
1-2 年(含 2 年)	157,521.93	31,504.40	20.00%
合计	7,112,095.98	379,233.10	

确定该组合依据的说明：

按账龄组合计提项目

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	4,195,593.17	170,597.50	3,970,289.00	0.00	0.00	395,901.67
合计	4,195,593.17	170,597.50	3,970,289.00	0.00	0.00	395,901.67

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
杭州临安朗茂置业有限公司	486,400.00	承兑现金
仙桃恒隽房地产开发有限公司	213,987.66	承兑现金
山东泉辉置业有限公司	203,595.48	承兑现金
武汉东原润丰房地产开发有限公司	114,000.00	承兑现金
开封置达房地产开发有限公司	107,557.60	承兑现金
长沙鸿尚房地产开发有限公司	96,500.00	承兑现金
太原中铁嘉晟房地产开发有限公司	80,000.00	承兑现金
长春莲花山万达地产开发有限公司	80,000.00	承兑现金
南京垠瑞万嘉智慧制造产业园投资发展有限公司	78,997.00	承兑现金
溧阳环球融创文化旅游有限公司	67,500.00	承兑现金
合计	1,528,537.74	

出票人以银行转账方式对票据进行承兑。

(3) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	1,815,933.21
合计	1,815,933.21

其他说明

无

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	126,790,687.83	28.08%	103,669,491.52	81.76%	23,121,196.31	129,907,120.11	28.41%	99,886,212.88	76.89%	30,020,907.23
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	324,814,047.29	71.92%	73,872,727.92	22.74%	250,941,319.37	327,298,662.48	71.59%	62,486,726.04	19.09%	264,811,936.44
其中：										
账龄组合	324,814,047.29	71.92%	73,872,727.92	22.74%	250,941,319.37	327,298,662.48	71.59%	62,486,726.04	19.09%	264,811,936.44
合计	451,604,735.12	100.00%	177,542,219.44	39.31%	274,062,515.68	457,205,782.59	100.00%	162,372,938.92	35.51%	294,832,843.67

按单项计提坏账准备：103,669,491.52 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	15,265,876.64	15,265,876.64	100.00%	预计无法收回
第二名	4,364,032.65	1,896,656.49	43.46%	预计收回存在损失
第三名	3,805,080.39	3,805,080.39	100.00%	预计无法收回
第四名	3,394,756.31	3,394,756.31	100.00%	预计无法收回
第五名	2,942,279.10	1,019,952.55	34.67%	预计收回存在损失
其余需单项计提客户	97,018,662.74	78,287,169.14	80.69%	预计收回存在损失
合计	126,790,687.83	103,669,491.52		

按组合计提坏账准备：73,872,727.92 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	139,435,403.97	6,971,770.20	5.00%
1 至 2 年	122,219,491.20	24,443,898.24	20.00%

2至3年	41,404,185.29	20,702,092.65	50.00%
3年以上	21,754,966.83	21,754,966.83	100.00%
合计	324,814,047.29	73,872,727.92	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	167,570,949.79
1至2年	176,094,203.93
2至3年	70,552,243.33
3年以上	37,387,338.07
3至4年	37,387,338.07
合计	451,604,735.12

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	162,372,938.92	24,713,078.58	9,430,423.26	113,374.80	0.00	177,542,219.44
合计	162,372,938.92	24,713,078.58	9,430,423.26	113,374.80	0.00	177,542,219.44

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	113,374.80

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	41,957,476.12	9.29%	41,957,476.12
第二名	21,520,521.83	4.77%	21,520,521.83
第三名	13,172,175.10	2.92%	1,511,969.73
第四名	10,813,616.40	2.40%	3,446,621.54
第五名	10,711,195.67	2.37%	2,761,072.83

合计	98,174,985.12	21.75%	
----	---------------	--------	--

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

单位：元

项目	终止确认金额	金融资产转移的方式	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	4,545,083.52	不附追索权的应收账款保理	-148,079.72

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	900,000.00	410,138.00
合计	900,000.00	410,138.00

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

本期新增应收款项融资 90 万元，终止确认 41.0138 万元，期末余额 90 万元，不存在公允价值变动。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,344,165.89	98.82%	2,314,668.41	97.91%
1 至 2 年	0	0	9,433.98	0.40%
2 至 3 年	40,000.00	1.18%	40,000.00	1.69%

合计	3,384,165.89		2,364,102.39	
----	--------------	--	--------------	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	970,873.79	28.69%
第二名	430977.93	12.74%
第三名	199,999.99	5.91%
第四名	125,134.32	3.70%
第五名	112,778.86	3.33%
合计	1,839,764.89	54.37%

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,090,880.38	8,122,739.84
合计	6,090,880.38	8,122,739.84

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	7,891,383.52	8,170,949.30
暂付款	2,474,514.46	2,811,452.48
备用金	507,958.04	122,811.00
其他	195,603.20	120,145.20
合计	11,069,459.22	11,225,357.98

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,102,618.14			3,102,618.14

2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	1,875,960.70			1,875,960.70
本期核销	1,085,600.98			1,085,600.98
2023 年 6 月 30 日余额	3,892,977.86			3,892,977.86

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	4,355,530.25
1 至 2 年	889,918.47
2 至 3 年	3,567,984.76
3 年以上	2,256,025.74
3 至 4 年	2,256,025.74
合计	11,069,459.22

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	3,102,618.14	1,875,960.70		1,085,600.98		3,892,977.86
合计	3,102,618.14	1,875,960.70		1,085,600.98		3,892,977.86

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
提前结束租赁无法收回的押金	1,085,600.98

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	暂付款	2,474,514.46	1 年以内	22.35%	123,725.72
第二名	保证金及押金	1,493,023.44	3 年以上	13.49%	1,493,023.44
第三名	保证金及押金	458,052.00	2 至 3 年	4.14%	229,026.00

第四名	保证金及押金	350,084.52	2至3年	3.16%	175,042.26
第五名	保证金及押金	350,000.00	1至2年	3.16%	205,000.00
合计		5,125,674.42		46.30%	2,225,817.42

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	222,545.53	222,545.53
合计	222,545.53	222,545.53

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
上海乡联文化旅游发展有限公司	299,959.34			26,327.86	-						273,631.48	
山水具象(广州)产业投资基金合伙企业(有限合伙)	11,639,634.84			11,272.15							11,650,906.99	
小计	11,939,594.18			15,055.71	-						11,924,538.47	
合计	11,939,594.18			15,055.71	-						11,924,538.47	

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,536,381.99			1,536,381.99
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	1,536,381.99			1,536,381.99
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	283,126.17			283,126.17
2. 本期增加金额	18,244.56			18,244.56
(1) 计提或摊销	18,244.56			18,244.56
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	301,370.73			301,370.73
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,235,011.26			1,235,011.26
2. 期初账面价值	1,253,255.82			1,253,255.82

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	39,763,062.38	12,939,797.31
合计	39,763,062.38	12,939,797.31

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	873,410.40	2,578,382.92	28,134,990.77	31,586,784.09
2. 本期增加金额	29,473,301.25		2,501,417.77	31,974,719.02
(1) 购置	29,473,301.25		2,501,417.77	31,974,719.02
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	2,129,304.86		1,596,346.67	3,725,651.53
(1) 处置或报废	2,129,304.86		1,596,346.67	3,725,651.53
4. 期末余额	28,217,406.79	2,578,382.92	29,040,061.87	59,835,851.58
二、累计折旧				
1. 期初余额	71,198.81	1,324,281.08	17,186,495.29	18,581,975.18
2. 本期增加金额	176,047.98	199,567.26	3,045,130.71	3,420,745.95
(1) 计提	176,047.98	199,567.26	3,045,130.71	3,420,745.95
3. 本期减少金额			1,994,943.53	1,994,943.53
(1) 处置或报废			1,994,943.53	1,994,943.53
4. 期末余额	247,246.79	1,523,848.34	18,236,682.47	20,007,777.60
三、减值准备				
1. 期初余额	65,011.60			65,011.60
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	65,011.60			65,011.60
四、账面价值				
1. 期末账面价值	27,905,148.40	1,054,534.58	10,803,379.40	39,763,062.38
2. 期初账面价值	737,199.99	1,254,101.84	10,948,495.48	12,939,797.31

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

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	873,410.40	81,589.06	65,011.60	726,809.74	

12、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	73,118,487.97	73,118,487.97
2. 本期增加金额	6,021,801.96	6,021,801.96
3. 本期减少金额	26,629,548.44	26,629,548.44
4. 期末余额	52,510,741.49	52,510,741.49
二、累计折旧		
1. 期初余额	43,984,398.66	43,984,398.66
2. 本期增加金额	5,946,080.27	5,946,080.27
(1) 计提	5,946,080.27	5,946,080.27
3. 本期减少金额	13,524,103.52	13,524,103.52
(1) 处置	13,524,103.52	13,524,103.52
4. 期末余额	36,406,375.41	36,406,375.41
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	16,104,366.08	16,104,366.08
2. 期初账面价值	29,134,089.31	29,134,089.31

13、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额				15,139,244.56	15,139,244.56
2. 本期增加金额				2,528,831.77	2,528,831.77
(1) 购置				2,528,831.77	2,528,831.77

研发	(2) 内部				
	(3) 企业合并增加				
	3. 本期减少金额				
	(1) 处置				
	4. 期末余额			17,668,076.33	17,668,076.33
二、累计摊销					
	1. 期初余额			7,027,760.43	7,027,760.43
	2. 本期增加金额			1,724,592.07	1,724,592.07
	(1) 计提			1,724,592.07	1,724,592.07
	3. 本期减少金额				
	(1) 处置				
	4. 期末余额			8,752,352.50	8,752,352.50
三、减值准备					
	1. 期初余额				
	2. 本期增加金额				
	(1) 计提				
	3. 本期减少金额				
	(1) 处置				
	4. 期末余额				
四、账面价值					
	1. 期末账面价值			8,915,723.83	8,915,723.83
	2. 期初账面价值			8,111,484.13	8,111,484.13

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

14、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	5,756,569.20	853,182.62	2,325,633.98		4,284,117.84
合计	5,756,569.20	853,182.62	2,325,633.98		4,284,117.84

其他说明

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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
资产减值准备	182,014,050.44	27,302,107.58	169,736,161.83	25,460,424.29
可抵扣亏损	115,258,028.25	17,379,581.95	106,099,661.43	15,914,949.21
租赁负债	13,044,687.59	1,956,703.14		
合计	310,316,766.28	46,638,392.67	275,835,823.26	41,375,373.50

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
交易性金融资产公允价值变动	7,296,392.38	1,094,458.86	4,506,327.19	675,949.08
加速折旧固定资产	420,329.47	63,049.42	420,329.47	63,049.42
使用权资产	16,104,366.08	2,415,654.91		
合计	23,821,087.93	3,573,163.19	4,926,656.66	738,998.50

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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	3,573,163.19	43,065,229.48	738,998.50	40,636,375.00
递延所得税负债	3,573,163.19		738,998.50	

16、其他非流动资产

单位：元

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
预付购房款	64,912,953.33		64,912,953.33	37,952,876.83		37,952,876.83
预付软件款	1,808,239.23		1,808,239.23	1,273,232.24		1,273,232.24
合计	66,721,192.56		66,721,192.56	39,226,109.07		39,226,109.07

17、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	9,000,000.00	29,085,307.96
附追索权保理借款	1,601,048.22	1,601,048.22
合计	10,601,048.22	30,686,356.18

短期借款分类的说明：

无

18、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
文本制作类	5,216,549.76	767,249.70
中介服务类	1,711,591.08	227,160.00
其他	15,687,688.55	18,383,609.14
合计	22,615,829.39	19,378,018.84

19、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
设计款	74,513,528.77	63,538,143.60
合计	74,513,528.77	63,538,143.60

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	26,708,107.94	108,251,547.72	114,861,205.01	20,098,450.65
二、离职后福利-设定提存计划	994,750.65	8,202,336.38	8,104,660.62	1,092,426.41
三、辞退福利	0.00	2,524,465.84	4,676,818.32	-2,152,352.48
合计	27,702,858.59	118,978,349.94	127,642,683.95	19,038,524.58

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,833,627.67	96,330,226.52	103,472,222.63	18,691,631.56
3、社会保险费	618,530.49	4,765,680.01	4,751,133.58	633,076.92
其中：医疗保险费	570,941.12	4,452,210.03	4,433,532.73	589,618.42
工伤保险费	21,804.56	154,238.43	155,366.93	20,676.06
生育保险费	25,784.81	159,231.55	162,233.92	22,782.44
4、住房公积金	110,317.24	6,326,315.20	5,781,177.20	655,455.24
5、工会经费和职工教育经费	145,632.54	829,325.99	856,671.60	118,286.93
合计	26,708,107.94	108,251,547.72	114,861,205.01	20,098,450.65

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	964,890.96	7,973,130.92	7,880,512.34	1,057,509.54
2、失业保险费	29,859.69	229,205.46	224,148.28	34,916.87
合计	994,750.65	8,202,336.38	8,104,660.62	1,092,426.41

其他说明：

21、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,237,072.89	7,080,114.41
企业所得税		3.58
个人所得税	576,617.71	954,906.61
城市维护建设税	78,445.73	70,804.51
教育费附加	12,080.29	42,761.24
印花税	7,660.25	11,875.69
水利基金	291.93	200.23
合计	6,912,168.80	8,160,666.27

其他说明

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	14,651,341.78	3,023,679.27
合计	14,651,341.78	3,023,679.27

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付报销款	1,463,676.63	1,725,853.40
保证金及押金	121,166.31	121,142.45
暂收款	1,096,333.19	777,884.90
其他	11,970,165.65	398,798.52
合计	14,651,341.78	3,023,679.27

23、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一年内到期的租赁负债	7,333,639.53	15,048,214.26
合计	7,333,639.53	15,048,214.26

其他说明：

24、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,942,067.12	3,823,534.09
合计	4,942,067.12	3,823,534.09

25、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,547,455.05	32,455,306.39
加：一年内到期的租赁负债	-7,333,639.53	-15,048,214.26
合计	3,213,815.52	17,407,092.13

26、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	64,640,000.00						64,640,000.00

其他说明：

27、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	663,528,682.59			663,528,682.59
其他资本公积	37,575,778.54	223,819.25		37,799,597.79
合计	701,104,461.13	223,819.25		701,328,280.38

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期因确认股份支付增加其他资本公积 223,819.25 元。

28、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,172,769.93			22,172,769.93
合计	22,172,769.93			22,172,769.93

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：不适用

29、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	58,668,207.45	180,959,747.94
调整后期初未分配利润	58,668,207.45	180,959,747.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-20,636,955.02	-122,291,540.49
期末未分配利润	38,031,252.43	58,668,207.45

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

30、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	149,250,801.83	107,061,266.86	159,359,572.40	142,165,564.07
其他业务	332,791.13	265,491.84	459,034.64	183,326.10
合计	149,583,592.96	107,326,758.70	159,818,607.04	142,348,890.17

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	合计
商品类型	149,583,592.96	149,583,592.96
其中：		
设计劳务收入	149,250,801.83	149,250,801.83
其他	332,791.13	332,791.13
按经营地区分类	149,583,592.96	149,583,592.96
其中：		
华东	45,191,618.70	45,191,618.70
华南	33,671,587.53	33,671,587.53
西南	22,820,567.92	22,820,567.92
华中	14,176,718.23	14,176,718.23
华北	18,017,579.97	18,017,579.97
西北	13,196,452.92	13,196,452.92
东北	2,509,067.69	2,509,067.69
市场或客户类型	149,583,592.96	149,583,592.96
其中：		

社区景观	111,771,475.27	111,771,475.27
文化旅游	14,954,360.69	14,954,360.69
商业空间	7,309,062.08	7,309,062.08
市政公共	15,215,903.79	15,215,903.79
其他	332,791.13	332,791.13
合同类型	149,583,592.96	149,583,592.96
其中:		
直接委托	82,126,021.90	82,126,021.90
招投标	67,457,571.06	67,457,571.06
按商品转让的时间分类	149,583,592.96	149,583,592.96
其中:		
在某一时点确认	332,791.13	332,791.13
在某一时段内确认	149,250,801.83	149,250,801.83
按合同期限分类		
其中:		
按销售渠道分类		
其中:		
合计	149,583,592.96	149,583,592.96

与履约义务相关的信息:

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元,其中,0.00 元预计将于 2023 年度确认收入,0.00 元预计将于 2023 年度确认收入,0.00 元预计将于 2023 年度确认收入。

其他说明

无

31、税金及附加

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	234,360.12	487,954.47
教育费附加	112,520.34	209,123.36
房产税	4,712.94	3,753.49
土地使用税	13.22	13.22
印花税	56,389.72	190,401.80
地方教育附加	136,737.68	139,415.57
水利基金	701.85	133.58
合计	545,435.87	1,030,795.49

32、销售费用

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,854,226.37	9,091,407.84
业务招待费	1,503,799.02	2,151,416.50
宣传策划费	1,216,651.07	1,988,579.13
差旅费	1,451,122.19	920,321.06
其他	1,698,296.83	1,545,983.23
合计	13,724,095.48	15,697,707.76

33、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,205,978.89	32,992,124.38
折旧摊销	3,842,577.21	2,042,964.19
其他	1,588,888.93	5,886,554.28
中介咨询费	1,086,843.95	830,399.90
业务招待费	1,077,406.77	660,986.60
差旅费	960,888.28	862,684.02
房屋及物业	485,430.93	2,538,336.69
股份支付	223,819.25	312,729.16
合计	33,471,834.21	46,126,779.22

34、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,838,687.07	18,569,820.32
房租及物业	125,382.27	84,234.05
其他	1,652,707.49	1,125,170.37
合计	16,616,776.83	19,779,224.74

35、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	785,875.33	1,881,822.87
其中：租赁负债利息费用	394,022.31	1,280,727.91
减：利息收入	1,050,223.54	747,360.45
汇兑损益	0.01	-0.01
手续费	59,377.91	118,133.41
合计	-204,970.29	1,252,595.82

36、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	199,177.49	529,509.58
进项税加计抵减	255,867.20	379,591.16
个税手续费返还	227,510.45	399,273.47
合计	682,555.14	1,308,374.21

37、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-15,055.71	
处置长期股权投资产生的投资收益		211,557.44
理财产品的投资收益	6,585,573.50	3,001,584.78
合计	6,570,517.79	3,213,142.22

其他说明

38、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,790,065.19	5,850,744.04
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-763,499.40	-386,751.49
合计	2,790,065.19	5,850,744.04

39、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-1,875,960.70	22,277.61
应收票据坏账损失	3,799,691.50	8,117,313.78
应收账款坏账损失	-15,169,280.52	-5,273,463.99
合计	-13,245,549.72	2,866,127.40

40、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	2,001,387.95	-200,213.53

41、营业外收入

单位：元

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
罚款收入		100.00	
违约赔偿收入		15,000.00	
其他	1,431.85	75,275.44	1,431.85
合计	1,431.85	90,375.44	1,431.85

42、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	75,958.36		75,958.36
非流动性资产损毁报废损失	7,261.04	22,854.79	7,261.04
违约金		194,591.72	
其他	1,255.72	73.40	1,255.72
合计	84,475.12	217,519.91	84,475.12

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-2,428,854.48	768,785.34
合计	-2,428,854.48	768,785.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-23,180,404.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,337,976.76
子公司适用不同税率的影响	-90,877.72
所得税费用	-2,428,854.48

44、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	1,984,412.87	2,961,766.56
政府补助	199,177.49	529,509.58
其他	1,890,393.82	1,413,436.81
合计	4,073,984.18	4,904,712.95

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	2,580,502.57	2,975,463.21
费用类支出	1,698,804.13	1,864,758.19
其他	45,255.72	137,149.98
合计	4,324,562.42	4,977,371.38

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回对联营企业的投资款	11,700,000.00	0.00
合计	11,700,000.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	12,527,869.96	12,050,180.08
合计	12,527,869.96	12,050,180.08

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-20,751,550.28	-54,275,141.63
加：资产减值准备	13,245,549.72	-2,866,127.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,420,745.95	1,991,378.82
使用权资产折旧	5,946,080.27	10,293,481.89
无形资产摊销	1,724,592.07	1,344,141.73
长期待摊费用摊销	1,472,451.36	2,211,356.05
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）	-2,001,387.95	200,213.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	28,329.40	22,854.79
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,790,065.19	-5,850,744.04
财务费用（收益以“-”号填列）	785,875.33	1,881,822.87
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,570,517.79	-3,213,142.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,428,854.48	768,785.34
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）		
经营性应收项目的减少（增加以	24,748,703.41	-9,927,458.96

补充资料	本期金额	上期金额
“—”号填列)		
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-5,346,559.78	-28,574,336.04
其他	-1,284,047.87	1,173,922.72
经营活动产生的现金流量净额	10,199,344.17	-84,818,992.55
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	222,569,757.93	107,538,039.16
减: 现金的期初余额	159,126,800.40	101,643,479.61
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	63,442,957.53	5,894,559.55

(2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	222,569,757.93	159,126,800.40
其中: 库存现金	16,727.92	7,827.92
可随时用于支付的银行存款	222,209,674.01	158,459,607.70
可随时用于支付的其他货币资金	343,356.00	659,364.78
三、期末现金及现金等价物余额	222,569,757.93	159,126,800.40

46、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,323,937.73	履约保函保证金
合计	6,323,937.73	

47、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位: 元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	9,000.00	其他收益	9,000.00
产业发展专项资金	180,000.00	其他收益	180,000.00
社会保险补贴	10,177.49	其他收益	10,177.49
合计	199,177.49		199,177.49

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
新山水数字科技（广东）有限公司	广东省广州市黄埔区	广东省广州市黄埔区	软件和信息技术服务业	100.00%	0.00%	独自设立
山水比德（广州）投资有限公司	广东省广州市海珠区	广东省广州市海珠区	其他未列明商务服务业	100.00%	0.00%	独自设立
北京山水读道规划设计有限公司	北京市朝阳区	北京市朝阳区	专业技术服务业	0.00%	51.00%	合资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京山水读道规划设计有限公司	49.00%	-114,595.26		130,447.65

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

其他说明：

无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名	期末余额						期初余额					
	流动	非流	资产	流动	非流	负债	流动	非流	资产	流动	非流	负债

称	资产	动资产	合计	负债	动负债	合计	资产	动资产	合计	负债	动负债	合计
北京山水读道规划设计有限公司	422,330.02		422,330.02	156,110.33		156,110.33	500,119.83		500,119.83	32.25		32.25

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京山水读道规划设计有限公司		-233,867.89	-233,867.89	-91,763.33		87.58	87.58	119.83

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海乡联文化旅游发展有限公司	上海市嘉定区	上海市嘉定区	商务服务业	15.00%		权益法
山水具象（广州）产业投资基金合伙企业（有限合伙）	广东省广州市天河区	广东省广州市天河区	商务服务业	90.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

依据上海乡联文化旅游发展有限公司合作协议约定，上海乡联文化旅游发展有限公司董事会由 7 名董事构成，其中本公司可以指派 1 名董事，因此构成重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	上海乡联文化旅游发展有限公司	山水具象（广州）产业投资基金合伙企业（有限合伙）	上海乡联文化旅游发展有限公司	山水具象（广州）产业投资基金合伙企业（有限合伙）
流动资产	1,152,123.30	18,537.11	1,299,828.94	11,706,012.50
非流动资产				

资产合计	1,152,123.30	18,537.11	1,299,828.94	11,706,012.50
流动负债	27,913.40		100.00	73,084.90
非流动负债				
负债合计	27,913.40		100.00	73,084.90
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	1,124,209.90	18,537.11	1,299,728.94	11,632,927.60
按持股比例计算的净资产份额	168,631.49	16,683.40	194,959.34	10,469,634.84
调整事项			105,000.00	1,170,000.00
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他			105,000.00	1,170,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	273,631.48	11,650,906.99	299,959.34	11,639,634.84
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
净利润	-175,519.04	12,524.61	-271.06	-67,072.40
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-175,519.04	12,524.61	-271.06	-67,072.40
本年度收到的来自联营企业的股利				

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。

2. 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

单位：元

项目	期末余额	
	1 年以内	合计
应付账款	22,615,829.39	22,615,829.39
其他应付款	14,651,341.78	14,651,341.78
短期借款	10,601,048.22	10,601,048.22
一年内到期的非流动负债	7,333,639.53	7,333,639.53
合计	55,201,858.92	55,201,858.92

单位：元

项目	上年年末余额	
	1 年以内	合计
应付账款	19,378,018.84	19,378,018.84
其他应付款	3,023,679.27	3,023,679.27
短期借款	30,686,356.18	30,686,356.18
一年内到期的非流动负债	15,048,214.26	15,048,214.26
合计	68,136,268.55	68,136,268.55

3. 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险较小，必要时会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司不使用外币，无汇率风险。

(3) 无其他价格风险

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	277,296,392.38			277,296,392.38
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	277,296,392.38			277,296,392.38
（4）其他	277,296,392.38			277,296,392.38
应收款项融资			900,000.00	900,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	277,296,392.38		900,000.00	278,196,392.38
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目的市价为交易所等活跃市场的期末时点收盘价。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。应收款项融资主要为银行承兑汇票，期末亦不存在活跃的市场报价，应收款项融资期末以成本价作为公允价值，故将其列报为第三层次公允价值计量。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
山水比德集团有限公司	广东省广州市南沙区	商务服务业	8000 万元	40.35%	40.35%

本企业的母公司情况的说明

单位：元

最终控制方名称	直接持股	间接持股	合计持股	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
孙虎、蔡彬夫妇	14,320,000.00	25,253,118.40	39,573,118.40	61.22	71.29

本企业最终控制方是孙虎、蔡彬夫妇。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

其他说明

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
秦鹏	公司第三届董事会非独立董事、股东
利征	公司第三届董事会非独立董事、股东
刘宋敏	公司第三届董事会非独立董事、持股平台硕煜投资之股东
伍蕴华	公司第三届董事会非独立董事、持股平台硕煜投资之股东
王聪	公司第三届董事会非独立董事、持股平台硕煜投资之股东
梅卫平	公司第三届监事会监事、股东
邹炯	公司第二届董事会非独立董事、持股平台硕煜投资之股东
詹文	公司第二届监事会监事、持股平台硕煜投资之股东
《中国园林》杂志社有限公司	公司第二届董事会独立董事金荷仙担任法定代表人
周乔	原董事会秘书、财务总监、持股平台山盛投资之股东

其他说明

1. 本报告期内，秦鹏先生、利征先生、刘宋敏先生、伍蕴华先生、王聪先生为公司第三届董事会非独立董事，梅卫平先生为公司第三届监事会监事，任期为 2023 年 2 月 14 日至 2026 年 2 月 14 日。

2. 邹炯先生在本报告期内的 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 2 月 14 日任公司第二届董事会非独立董事，在本报告期内为持股平台硕煜投资之股东。

3. 詹文先生在本报告期内的 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 2 月 14 日任公司第二届监事会监事，在本报告期内为持股平台硕煜投资之股东。

4. 金荷仙女士在本报告期内的 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 2 月 14 日任公司第二届董事会独立董事，担任《中国园林》杂志社有限公司法定代表人。

5. 周乔先生在本报告期内的 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 2 月 14 日任公司董事会秘书、财务总监，在本报告期内为持股平台山盛投资之股东。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
《中国园林》杂志社有限公司	采购服务	100,000.00			100,000.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无			

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

《中国园林》杂志社有限公司法定代表人为金荷仙女士。金荷仙女士被本公司聘任为第二届董事会独立董事，任期为2020年2月14日至2023年2月14日。在本报告期内其任独立董事期间，本公司向《中国园林》杂志社有限公司采购服务10万元。

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无				

本公司作为被担保方

单位：元

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
山水比德集团有限公司	60,000,000.00	2022年08月09日	2027年08月09日	否
山水比德集团有限公司	30,000,000.00	2023年04月23日	2024年03月01日	否

关联担保情况说明

无

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,071,384.51	2,873,084.02
其中：股份支付	223,819.25	150,791.20

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	秦鹏	9,877.15	28,565.90
其他应付款	利征	786.90	8,134.19
其他应付款	刘宋敏		93,351.55
其他应付款	梅卫平	4,000.00	4,000.00
其他应付款	伍蕴华	2,724.50	981.00
其他应付款	王聪	5,398.62	
其他应付款	蔡彬		50,101.88

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

1. 公司于 2022 年 6 月 9 日与招商银行股份有限公司广州分行签订了编号为 120DB238353480 的《履约保函》，以 201,866.7 元的保函保证金为质押，为佛山中德工业服务区管理委员会《佛山公园（休闲区）功能提升（一期）工程勘察设计服务》提供质量担保；

2. 公司于 2022 年 8 月 17 日与招商银行股份有限公司广州分行签订了编号为 120DB22081600017 的《履约保函》，以 172,862 元的保函保证金为质押，为铜陵交投置业有限公司《铜土储字【2021】21 号地块项目景观工程施工图设计项目》提供质量担保；

3. 公司于 2022 年 8 月 17 日与招商银行股份有限公司广州分行签订了编号为 120DB22081600019 的《不可撤销履约保函》，以 98,554.63 元的保函保证金为质押，为东莞市洪梅镇工程建设中心《水乡新城洪梅片滨江公园一期项目施工图设计项目》提供质量担保；

4. 公司于 2022 年 12 月 29 日与招商银行股份有限公司广州分行签订了编号为 120DB22122800006 的《不可撤销履约保函》，以 529,512 元的保函保证金为质押，为珠海九控蓝色海洋旅游发展有限公司《三角岛湖泊整治及生态修复工程——三角岛环境提升及景观工程设计施工工程总承包合同》提供质量担保；

5. 公司于 2022 年 12 月 30 日与招商银行股份有限公司广州分行签订了编号为 120DB22123000009 的《履约保函》，以 5,000,000 元的保函保证金为质押，为定安县发展控股有限公司《定安县龙湖镇全域土地综合整治试点项目社会资本投资主体遴选项目》提供质量担保；

6. 公司于 2023 年 5 月 24 日与招商银行股份有限公司广州分行签订了编号为 120DB23052300026 的《履约保函》，以 321,142.4 元的保函保证金为质押，为成都熊猫古镇文旅产业发展有限公司《成都崇州元通古镇项目熊猫古镇·理想新城南岸社区首开区景观设计合同》提供质量担保。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	126,790,687.83	28.08%	103,669,491.52	81.76%	23,121,196.31	129,907,120.11	28.41%	99,886,212.88	76.89%	30,020,907.23
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	324,814,047.29	71.92%	73,872,727.92	22.74%	250,941,319.37	327,298,662.48	71.59%	62,486,726.04	19.09%	264,811,936.44
其中：										
账龄组合	324,814,047.29	71.92%	73,872,727.92	22.74%	250,941,319.37	327,298,662.48	71.59%	62,486,726.04	19.09%	264,811,936.44
合计	451,604,735.12	100.00%	177,542,219.44	39.31%	274,062,515.68	457,205,782.59	100.00%	162,372,938.92	35.51%	294,832,843.67

按单项计提坏账准备：103,669,491.52 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	15,265,876.64	15,265,876.64	100.00%	预计无法收回
第二名	4,364,032.65	1,896,656.49	43.46%	预计收回存在损失
第三名	3,805,080.39	3,805,080.39	100.00%	预计无法收回
第四名	3,394,756.31	3,394,756.31	100.00%	预计无法收回
第五名	2,942,279.10	1,019,952.55	34.67%	预计收回存在损失
其余需单项计提客户	97,018,662.74	78,287,169.14	80.69%	预计收回存在损失
合计	126,790,687.83	103,669,491.52		

按组合计提坏账准备：73,872,727.92 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	139,435,403.97	6,971,770.20	5.00%
1 至 2 年	122,219,491.20	24,443,898.24	20.00%
2 至 3 年	41,404,185.29	20,702,092.65	50.00%
3 年以上	21,754,966.83	21,754,966.83	100.00%
合计	324,814,047.29	73,872,727.92	

确定该组合依据的说明：

无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	167,570,949.79
1 至 2 年	176,094,203.93
2 至 3 年	70,552,243.33
3 年以上	37,387,338.07
3 至 4 年	37,387,338.07
合计	451,604,735.12

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	162,372,938.92	24,713,078.58	9,430,423.26	113,374.80		177,542,219.44
合计	162,372,938.92	24,713,078.58	9,430,423.26	113,374.80		177,542,219.44

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	113,374.80

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	41,957,476.12	9.29%	41,957,476.12
第二名	21,520,521.83	4.77%	21,520,521.83
第三名	13,172,175.10	2.92%	1,511,969.73
第四名	10,813,616.40	2.39%	3,446,621.54
第五名	10,711,195.67	2.37%	2,761,072.83
合计	98,174,985.12	21.74%	

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

单位：元

项目	终止确认金额	金融资产转移的方式	与终止确认相关的利得或损失

项目	终止确认金额	金融资产转移的方式	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	4,545,083.52	不附追索权的应收账款保理	-148,079.72
合计	4,545,083.52	-	-148,079.72

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,591,180.78	8,327,087.22
合计	6,591,180.78	8,327,087.22

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	6,591,180.78	8,327,087.22
合计	6,591,180.78	8,327,087.22

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,113,373.26			3,113,373.26
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,891,537.56			1,891,537.56
本期核销	1,085,600.98			1,085,600.98
2023 年 6 月 30 日余额	3,919,309.84			3,919,309.84

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	4,882,160.13
1 至 2 年	889,920.97
2 至 3 年	2,482,383.78
3 年以上	2,256,025.74
3 至 4 年	2,256,025.74

账龄	期末余额
合计	10,510,490.62

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	3,113,373.26	1,891,537.56		1,085,600.98		3,919,309.84
合计	3,113,373.26	1,891,537.56		1,085,600.98		3,919,309.84

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
保证金及押金	1,085,600.98

其他应收款核销说明：

无

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	暂付款	2,462,106.54	1 年以内	23.43%	123,105.32
第二名	保证金及押金	1,493,023.44	3 年以上	14.21%	1,493,023.44
第三名	保证金及押金	458,052.00	2 至 3 年	4.36%	229,026.00
第四名	保证金及押金	350,084.52	2 至 3 年	3.33%	175,042.26
第五名	保证金及押金	350,000.00	1 至 2 年	3.33%	205,000.00
合计		5,113,266.50		48.66%	2,225,197.02

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资	11,924,538.47		11,924,538.47	11,939,594.18		11,939,594.18
合计	21,924,538.47		21,924,538.47	21,939,594.18		21,939,594.18

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山水比德（广州）投资有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计	10,000,000.00					10,000,000.00	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
上海乡联文化旅游发展有限公司	299,959.34			-26,327.86							273,631.48	
山水具象（广州）产业投资基金合伙企业（有限合伙）	11,639,634.84			11,272.15							11,650,906.99	
小计	11,939,594.18			15,055.71							11,924,538.47	
合计	11,939,594.18			15,055.71							11,924,538.47	

(3) 其他说明

无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	149,250,801.83	106,895,461.38	159,359,572.40	142,165,564.07
其他业务	332,791.13	265,491.84	459,034.64	183,326.10
合计	149,583,592.96	107,160,953.22	159,818,607.04	142,348,890.17

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	合计
商品类型	149,583,592.96	149,583,592.96
其中：		
设计劳务收入	149,250,801.83	149,250,801.83
其他	332,791.13	332,791.13
按经营地区分类	149,583,592.96	149,583,592.96
其中：		
华东	45,191,618.70	45,191,618.70
华南	33,671,587.53	33,671,587.53
西南	22,820,567.92	22,820,567.92
华中	14,176,718.23	14,176,718.23
华北	18,017,579.97	18,017,579.97
西北	13,196,452.92	13,196,452.92
东北	2,509,067.69	2,509,067.69
市场或客户类型	149,583,592.96	149,583,592.96
其中：		
社区景观	111,771,475.27	111,771,475.27
文化旅游	14,954,360.69	14,954,360.69
商业空间	7,309,062.08	7,309,062.08
市政公共	15,215,903.79	15,215,903.79
其他	332,791.13	332,791.13
合同类型	149,583,592.96	149,583,592.96
其中：		
直接委托	82,126,021.90	82,126,021.90
招投标	67,457,571.06	67,457,571.06
按商品转让的时间分类	149,583,592.96	149,583,592.96
其中：		
在某一时点确认	332,791.13	332,791.13
在某一时段内确认	149,250,801.83	149,250,801.83
按合同期限分类		
其中：		
按销售渠道分类		
其中：		
合计	149,583,592.96	149,583,592.96

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入。

其他说明：

无

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-15,055.71	
理财产品的投资收益	6,585,573.50	3,001,584.78
合计	6,570,517.79	3,001,584.78

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	2,001,387.95	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	199,177.49	
委托他人投资或管理资产的损益	6,570,517.79	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,790,065.19	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-83,043.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	223,819.25	
减：所得税影响额	1,339,037.24	
合计	10,362,887.16	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

本期合伙企业持有人将股份转让产生的一次性股份支付费用 223,819.25 元。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-2.47%	-0.32	-0.32

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.71%	-0.48	-0.48
-------------------------	--------	-------	-------

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无