广州山水比德设计股份有限公司

审计报告及财务报表

2017 年 1 月 1 日-2020 年 6 月 30 日

广州山水比德设计股份有限公司

审计报告及财务报表

（2017 年 1 月 1 日 至 2020 年 6 月 30 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-8
	财务报表附注	1-95

审 计 报 告

信会师报字[2020]第 ZF10778 号

广州山水比德设计股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州山水比德设计股份有限公司（以下简称山水比德）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日的资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山水比德 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2017 年度、2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-6 月期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	审计应对
（一）收入确认	
2017 年至 2020 年 1-6 月，山水比德营业收入金额分别为 188,573,857.65 元、287,445,067.04 元、400,487,800.23 元、217,473,392.05 元。 由于收入是山水比德的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。 关于收入确认的会计政策见附注三、（二十一）。	在针对收入确认的审计过程中，我们执行了下列程序： （1）了解、评估并测试了收入确认相关的内部控制； （2）检查收入确认的会计政策、销售合同及关键合同条款； （3）选取合同样本，检查收入确认的设计成果确认函； （4）通过函证、访谈客户单位等方式，进一步核查收入的真实性、准确性； （5）通过实施分析性程序，对收入可靠性、合理性进行复核； （6）对资产负债表日前后记录的交易，选取样本，核对设计成果确认函及其他支持性文件，以确认收入被记录于恰当的会计期间。
（二）应收款项减值准备的计提	
截至 2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末，山水比德应收账款账面余额分别为 55,001,361.35 元、99,895,702.14 元、170,871,706.61 元、220,722,202.39 元，坏账准备分别为 6,428,472.71 元、12,408,435.32 元、20,960,395.21 元、30,110,856.29 元。 山水比德根据应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备，应收账款年末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，基于此坏账准备金额对财务报表整体重大，且涉及未来现金流量估计和判断，因此我们将应收账款的减值识别为关键审计事项。 关于应收账款坏账准备会计政策见附注三、（八），关于应收账款账面余额及坏账准备见附注五、（四）。	在针对应收账款坏账准备的审计过程中，我们执行了下列程序： 2017 年末、2018 年末： （1）了解、评估并测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制； （2）对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性； （3）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理； （4）实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对； （5）结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性； （6）将坏账计提政策及相关比例与同行业可比公司进行比较，复核坏账准备计提的合理性。 2019 年末、2020 年 6 月末： （1）对应收账款减值测试的内部控制的设计和运行有效性进行测试； （2）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对； （3）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确； （4）实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对； （5）结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性； （6）将坏账计提政策及相关比例与同行业可比公司进行比较，复核坏账准备计提的合理性。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估山水比德的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山水比德的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就山水比德中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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

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

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

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郭宪明
（项目合伙人）

中国注册会计师：蔡畅

中国注册会计师：陶凌雪

中国•上海

二〇二〇年八月二十八日

广州山水比德设计股份有限公司

资产负债表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
流动资产：					
货币资金	（一）	100,607,857.41	102,633,675.38	38,094,360.94	59,969,088.37
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	（二）			49,788,792.28	
衍生金融资产					
应收票据	（三）	27,424,987.84	26,621,682.22	13,075,773.96	2,138,067.38
应收账款	（四）	190,611,346.10	149,911,311.40	87,487,266.82	48,572,888.64
应收款项融资					
预付款项	（五）	950,151.25	1,022,939.86	1,703,530.21	724,201.60
其他应收款	（六）	4,493,520.36	5,240,309.86	5,306,716.46	1,788,613.27
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	（七）	1,367,924.53	433,128.80	17,619.41	53,973.86
流动资产合计		325,455,787.49	285,863,047.52	195,474,060.08	113,246,833.12
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	（八）	8,435,663.34	9,593,050.08	6,408,474.64	4,229,823.75
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	（九）	2,630,974.15	2,650,702.68	1,949,997.36	625,982.51
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	（十）	8,898,359.53	10,809,605.30	7,169,094.71	2,656,671.43
递延所得税资产	（十一）	5,226,189.55	3,682,466.77	2,177,326.34	1,987,828.00
其他非流动资产	（十二）	306,464.31		1,587,167.87	2,134,996.05
非流动资产合计		25,497,650.88	26,735,824.83	19,292,060.92	11,635,301.74
资产总计		350,953,438.37	312,598,872.35	214,766,121.00	124,882,134.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙虎　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广州山水比德设计股份有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	（十三）	5,536,813.19	6,915,044.60	6,878,490.93	3,749,147.22
预收款项	（十四）		57,322,446.14	48,908,088.16	35,718,670.09
合同负债	（十五）	57,425,447.77			
应付职工薪酬	（十六）	48,900,889.22	63,096,071.30	55,223,964.96	32,161,643.21
应交税费	（十七）	15,828,390.01	15,035,643.88	8,366,078.67	5,505,612.62
其他应付款	（十八）	48,971,984.63	1,100,953.67	7,883,845.76	866,214.32
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	（十九）	3,431,494.82			
流动负债合计		180,095,019.64	143,470,159.59	127,260,468.48	78,001,287.46
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	（二十）			219,900.00	
递延所得税负债	（十一）			118,318.84	
其他非流动负债					
非流动负债合计				338,218.84	
负债合计		180,095,019.64	143,470,159.59	127,598,687.32	78,001,287.46
所有者权益：					
股本	（二十一）	30,300,000.00	30,300,000.00	30,300,000.00	12,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	（二十二）	40,806,938.88	40,227,480.21	33,957,733.37	28,413,615.19
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	（二十三）	12,360,123.25	12,360,123.25	4,790,970.03	646,723.22
未分配利润	（二十四）	87,391,356.60	86,241,109.30	18,118,730.28	5,820,508.99
所有者权益合计		170,858,418.73	169,128,712.76	87,167,433.68	46,880,847.40
负债和所有者权益总计		350,953,438.37	312,598,872.35	214,766,121.00	124,882,134.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙虎　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

广州山水比德设计股份有限公司

利润表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、营业收入	（二十五）	217,473,392.05	400,487,800.23	287,445,067.04	188,573,857.65
减：营业成本	（二十五）	97,305,701.93	189,963,404.51	142,110,135.83	93,541,277.20
税金及附加	（二十六）	1,579,671.59	3,217,616.43	2,207,120.03	1,353,865.17
销售费用	（二十七）	8,565,368.49	17,768,976.62	12,355,727.27	10,961,250.40
管理费用	（二十八）	32,685,393.38	70,758,061.21	59,661,229.93	54,580,658.31
研发费用	（二十九）	12,656,141.78	23,011,054.26	16,475,736.21	12,709,991.09
财务费用	（三十）	747,660.96	445,619.56	118,534.51	94,850.45
其中：利息费用		806,396.52	555,379.49	234,698.42	90,066.39
利息收入		97,674.25	148,864.57	151,362.90	69,612.38
加：其他收益	（三十一）	1,039,040.46	1,602,419.11	1,423,412.53	145,255.69
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十二）	242,915.01	1,070,466.46	129,589.04	
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）	（三十三）		-788,792.28	788,792.28	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（三十四）	-10,291,485.11	-10,254,169.74		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（三十五）			-7,067,796.86	-3,616,467.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（三十六）		160,740.92	33,196.90	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,923,924.28	87,113,732.11	49,823,777.15	11,860,753.40
加：营业外收入	（三十七）	8,223.19	36.49	1,506.75	2,000.05
减：营业外支出	（三十八）	44,141.36	7,758.40	20,644.70	920.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,888,006.21	87,106,010.20	49,804,639.20	11,861,832.74
减：所得税费用	（三十九）	8,287,758.91	11,414,477.96	8,362,171.10	4,963,701.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,600,247.30	75,691,532.24	41,442,468.10	6,898,131.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,600,247.30	75,691,532.24	41,442,468.10	6,898,131.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1．重新计量设定受益计划变动额					
2．权益法下不能转损益的其他综合收益					
3．其他权益工具投资公允价值变动					
4．企业自身信用风险公允价值变动					
（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．可供出售金融资产公允价值变动损益					
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6．其他债权投资信用减值准备					
7．现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
8．外币财务报表折算差额					
9．其他					
六、综合收益总额		46,600,247.30	75,691,532.24	41,442,468.10	6,898,131.40
七、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）	（四十）	1.54	2.50	2.11	0.60
（二）稀释每股收益（元/股）	（四十）	1.54	2.50	2.11	0.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙虎　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

广州山水比德设计股份有限公司

现金流量表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 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		182,679,876.05	346,994,715.03	261,050,403.39	191,135,447.36
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	（四十一）/1	3,400,688.35	7,221,418.99	8,107,682.31	7,571,293.76
经营活动现金流入小计		186,080,564.40	354,216,134.02	269,158,085.70	198,706,741.12
购买商品、接受劳务支付的现金		18,386,029.43	40,865,200.12	33,454,717.30	32,884,167.86
支付给职工以及为职工支付的现金		138,071,371.61	219,443,056.49	143,857,045.38	78,330,549.26
支付的各项税费		21,516,570.28	31,400,839.73	22,715,305.21	14,239,727.06
支付其他与经营活动有关的现金	（四十一）/2	8,686,006.86	28,069,795.74	23,673,219.45	24,327,593.84
经营活动现金流出小计		186,659,978.18	319,778,892.08	223,700,287.34	149,782,038.02
经营活动产生的现金流量净额		-579,413.78	34,437,241.94	45,457,798.36	48,924,703.10
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		32,242,915.01	90,070,466.46	41,129,589.04	
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,496.70	265,651.34	225,489.80	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	（四十一）/3				2,000,000.00
投资活动现金流入小计		32,261,411.71	90,336,117.80	41,355,078.84	2,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,250,291.37	12,976,388.01	11,987,761.64	6,702,561.56
投资支付的现金		32,000,000.00	40,000,000.00	90,000,000.00	
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	（四十一）/4				2,000,000.00
投资活动现金流出小计		33,250,291.37	52,976,388.01	101,987,761.64	8,702,561.56
投资活动产生的现金流量净额		-988,879.66	37,359,729.79	-60,632,682.80	-6,702,561.56
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金				18,300,000.00	5,320,000.00
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计				18,300,000.00	5,320,000.00
偿还债务支付的现金					6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			790,077.91	25,000,000.00	90,066.39
支付其他与筹资活动有关的现金	（四十一）/5	1,367,924.53	6,015,000.00		
筹资活动现金流出小计		1,367,924.53	6,805,077.91	25,000,000.00	6,090,066.39
筹资活动产生的现金流量净额		-1,367,924.53	-6,805,077.91	-6,700,000.00	-770,066.39
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		-2,936,217.97	64,991,893.82	-21,874,884.44	41,452,075.15
加：期初现金及现金等价物余额		102,633,675.38	37,641,781.56	59,516,666.00	18,064,590.85
六、期末现金及现金等价物余额		99,697,457.41	102,633,675.38	37,641,781.56	59,516,666.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙虎　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

广州山水比德设计股份有限公司

所有者权益变动表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020 年 1-6 月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	30,300,000.00				40,227,480.21				12,360,123.25	86,241,109.30	169,128,712.76
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	30,300,000.00				40,227,480.21				12,360,123.25	86,241,109.30	169,128,712.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					579,458.67					1,150,247.30	1,729,705.97
（一）综合收益总额										46,600,247.30	46,600,247.30
（二）所有者投入和减少资本					579,458.67						579,458.67
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					579,458.67						579,458.67
4．其他											
（三）利润分配										-45,450,000.00	-45,450,000.00
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-45,450,000.00	-45,450,000.00
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											
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	30,300,000.00				40,806,938.88				12,360,123.25	87,391,356.60	170,858,418.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙虎　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-11

广州山水比德设计股份有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019 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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	30,300,000.00				33,957,733.37				4,790,970.03	18,118,730.28	87,167,433.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	30,300,000.00				33,957,733.37				4,790,970.03	18,118,730.28	87,167,433.68
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）					6,269,746.84				7,569,153.22	68,122,379.02	81,961,279.08
（一）综合收益总额										75,691,532.24	75,691,532.24
（二）所有者投入和减少资本					6,269,746.84						6,269,746.84
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					6,269,746.84						6,269,746.84
4．其他											
（三）利润分配									7,569,153.22	-7,569,153.22	
1．提取盈余公积									7,569,153.22	-7,569,153.22	
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											
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	30,300,000.00				40,227,480.21				12,360,123.25	86,241,109.30	169,128,712.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙虎　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-12

广州山水比德设计股份有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018 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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	12,000,000.00				28,413,615.19				646,723.22	5,820,508.99	46,880,847.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	12,000,000.00				28,413,615.19				646,723.22	5,820,508.99	46,880,847.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,300,000.00				5,544,118.18				4,144,246.81	12,298,221.29	40,286,586.28
（一）综合收益总额										41,442,468.10	41,442,468.10
（二）所有者投入和减少资本	18,300,000.00				5,544,118.18						23,844,118.18
1．所有者投入的普通股	18,300,000.00										18,300,000.00
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					5,544,118.18						5,544,118.18
4．其他											
（三）利润分配									4,144,246.81	-29,144,246.81	-25,000,000.00
1．提取盈余公积									4,144,246.81	-4,144,246.81	
2．对所有者（或股东）的分配										-25,000,000.00	-25,000,000.00
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											
5．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	30,300,000.00				33,957,733.37				4,790,970.03	18,118,730.28	87,167,433.68

3-2-1-13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙虎　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广州山水比德设计股份有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2017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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00				741,200.05				993,475.15	1,072,253.71	12,806,928.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	10,000,000.00				741,200.05				993,475.15	1,072,253.71	12,806,928.91
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	2,000,000.00				27,672,415.14				-346,751.93	4,748,255.28	34,073,918.49
（一）综合收益总额										6,898,131.40	6,898,131.40
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00				25,175,787.09						27,175,787.09
1．所有者投入的普通股	2,000,000.00				3,320,000.00						5,320,000.00
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					21,855,787.09						21,855,787.09
4．其他											
（三）利润分配									646,723.22	-646,723.22	
1．提取盈余公积									646,723.22	-646,723.22	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转					2,496,628.05				-993,475.15	-1,503,152.90	
1．资本公积转增资本（或股本）					-741,200.05						-741,200.05
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					3,237,828.10				-993,475.15	-1,503,152.90	741,200.05
（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	12,000,000.00				28,413,615.19				646,723.22	5,820,508.99	46,880,847.40

3-2-1-14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：孙虎　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广州山水比德设计股份有限公司
财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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，由孙虎、秦鹏、利征、梅卫平、梁金洪作为发起人，股本总额为 1,000 万股（每股人民币 1 元）。公司于 2017 年 2 月 20 号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。

公司注册地址：广州市海珠区新港东路 1166 号 201-205、301-305、401-410 房。公司注册资本为 3030 万元。

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。

本公司最终控制人为孙虎、蔡彬夫妇。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 8 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

(二) 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。

三、 重要会计政策及会计估计

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。

(一) 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 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次报告期间为 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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。

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。

(六) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

（1）确认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。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注"五、（十二）长期股权投资"。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起的会计政策

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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；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且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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

2019 年 1 月 1 日前的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起的会计政策

（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。

2019 年 1 月 1 日前的会计政策

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；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）、可供出售金融资产的情形）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）、可供出售金融资产的情形）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、 金融负债终止确认条件

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

自2019年1月1日起的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

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。

对于应收账款，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、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，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。

2019年1月1日前的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）应收款项坏账准备：

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项。
组合 2	其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项（不含组合 1）。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
组合 2	按账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年（含 2 年）	20	20
2—3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：

结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

（3）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：周转材料等。

2、 发出存货的计价方法

周转材料于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

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十) 持有待售

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。

(十一) 合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表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。

2、 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“（八）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。

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

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入

资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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。

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，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进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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。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。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“五、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（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。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
运输工具	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

（3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

（4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	3-5 年	年限平均法	预计的使用年限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

(十六) 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。本公司长期待摊费用包括装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

根据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平均摊销。

(十七) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

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。

(十八) 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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）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。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十九) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（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。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十) 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。

1、 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。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股

本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动] 、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

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。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。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。

(二十一) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 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等。

2020年1月1日前的会计政策

1、 按提供劳务的收入确认和计量原则

（1）公司提供的设计服务劳务交易结果能够可靠估计的，按以下原则确认收入：公司目前设计服务业务基本上分为五个阶段：概念设计阶段、方案设计阶段、扩初设计阶段、施工图阶段及施工配合阶段，即设计服务业务具有阶段性特征。具体为：A、每个阶段的设计劳务均具有独立的实施计划和过程；B、每个阶段的设计成果均由客户确认同意；C、每个阶段设计劳务的收入金额可以单独辨认。因此，设计服务业务收入实行分阶段确认。

在设计服务业务流程的每个阶段，公司根据合同要求实施具体设计工作，当公司向委托方提交阶段性设计成果，并获取客户签署的设计产品确认函之后，表明公司已完成该设计阶段的设计工作；且根据合同各方对每个设计阶段约定了结算款项，因此该设计阶段的收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司；同时，在该设计阶段已经发生的成本能够合理地估计。因此，当公司向委托方提交阶段性设计成果，并获取客户签署的设计产品确认函时，有证据表明已满足收入确认条件，作为设计服务业务收入的确认时点。

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

(二十二) 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

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。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十五) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（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。

（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。

2、 融资租赁会计处理

（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。

(二十六) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》（2017年修订）（以下合称“新金融工具准则”）

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，因追溯调整产生的累积影响数调整 2019 年年初留存收益和其他综合收益，2018 年度及 2017 年度的财务报表未做调整。执行新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	2019 年 1 月 1 日
（1）因报表项目名称变更，将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”重分类至“交易性金融资产”。	董事会	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-49,788,792.28
		交易性金融资产	49,788,792.28

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的 2018 年 12 月 31 日余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	38,094,360.94	货币资金	摊余成本	38,094,360.94
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	49,788,792.28	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	49,788,792.28
应收票据	摊余成本	13,075,773.96	应收票据	摊余成本	13,075,773.96
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	87,487,266.82	应收账款	摊余成本	87,487,266.82
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	5,306,716.46	其他应收款	摊余成本	5,306,716.46

（2）执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）（以下简称“新收入准则”）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2019 年度、2018 年度及 2017 年度的财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	2020 年 1 月 1 日
（1）与销售商品相关的预收款项重分类至合同负债。	董事会	预收款项	-57,322,446.14
		合同负债	54,077,779.38
		其他流动负债	3,244,666.76

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年 1-6 月财务报表相关项目的影响如下（增加/（减少））：

受影响的资产负债表项目	2020 年 6 月 30 日
预收款项	-60,856,942.59
合同负债	57,425,447.77
其他流动负债	3,431,494.82

2、 首次执行新金融工具准则和新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

（1）2019 年 1 月 1 日首次执行新金融工具准则调整 2019 年年初财务报表相关项目情况

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	38,094,360.94	38,094,360.94			
交易性金融资产	不适用	49,788,792.28	49,788,792.28		49,788,792.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	49,788,792.28	不适用	-49,788,792.28		-49,788,792.28
衍生金融资产					
应收票据	13,075,773.96	13,075,773.96			
应收账款	87,487,266.82	87,487,266.82			
应收款项融资	不适用				
预付款项	1,703,530.21	1,703,530.21			
其他应收款	5,306,716.46	5,306,716.46			
存货					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	17,619.41	17,619.41			

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产合计	195,474,060.08	195,474,060.08			
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	6,408,474.64	6,408,474.64			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	1,949,997.36	1,949,997.36			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	7,169,094.71	7,169,094.71			
递延所得税资产	2,177,326.34	2,177,326.34			
其他非流动资产	1,587,167.87	1,587,167.87			
非流动资产合计	19,292,060.92	19,292,060.92			
资产总计	214,766,121.00	214,766,121.00			
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	6,878,490.93	6,878,490.93			
预收款项	48,908,088.16	48,908,088.16			

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应付职工薪酬	55,223,964.96	55,223,964.96			
应交税费	8,366,078.67	8,366,078.67			
其他应付款	7,883,845.76	7,883,845.76			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计	127,260,468.48	127,260,468.48			
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	219,900.00	219,900.00			
递延所得税负债	118,318.84	118,318.84			
其他非流动负债					
非流动负债合计	338,218.84	338,218.84			
负债合计	127,598,687.32	127,598,687.32			
所有者权益：					
股本	30,300,000.00	30,300,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	33,957,733.37	33,957,733.37			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	4,790,970.03	4,790,970.03			
未分配利润	18,118,730.28	18,118,730.28			
所有者权益合计	87,167,433.68	87,167,433.68			
负债和所有者权益总计	214,766,121.00	214,766,121.00			

（2）2020 年 1 月 1 日首次执行新收入准则调整 2020 年年初财务报表相关项目情况

项目	2019 年 12 月 31 日 余额	2020 年 1 月 1 日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	102,633,675.38	102,633,675.38			
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	26,621,682.22	26,621,682.22			
应收账款	149,911,311.40	149,911,311.40			
应收款项融资					
预付款项	1,022,939.86	1,022,939.86			
其他应收款	5,240,309.86	5,240,309.86			
存货					
合同资产	不适用				
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	433,128.80	433,128.80			
流动资产合计	285,863,047.52	285,863,047.52			
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					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	9,593,050.08	9,593,050.08			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	2,650,702.68	2,650,702.68			
开发支出					

项目	2019 年 12 月 31 日 余额	2020 年 1 月 1 日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
商誉					
长期待摊费用	10,809,605.30	10,809,605.30			
递延所得税资产	3,682,466.77	3,682,466.77			
其他非流动资产					
非流动资产合计	26,735,824.83	26,735,824.83			
资产总计	312,598,872.35	312,598,872.35			
负债和所有者权益					
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	6,915,044.60	6,915,044.60			
预收款项	57,322,446.14	不适用	-57,322,446.14		-57,322,446.14
合同负债	不适用	54,077,779.38	54,077,779.38		54,077,779.38
应付职工薪酬	63,096,071.30	63,096,071.30			
应交税费	15,035,643.88	15,035,643.88			
其他应付款	1,100,953.67	1,100,953.67			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债		3,244,666.76	3,244,666.76		3,244,666.76
流动负债合计	143,470,159.59	143,470,159.59			
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					

项目	2019 年 12 月 31 日 余额	2020 年 1 月 1 日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计	143,470,159.59	143,470,159.59			
所有者权益：					
股本	30,300,000.00	30,300,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	40,227,480.21	40,227,480.21			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	12,360,123.25	12,360,123.25			
未分配利润	86,241,109.30	86,241,109.30			
所有者权益合计	169,128,712.76	169,128,712.76			
负债和所有者权益总计	312,598,872.35	312,598,872.35			

3、 其他重要会计政策和会计估计变更情况

（1）执行《企业会计准则第 16 号——政府补助》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

本公司 2017 年度及以后期间的财务报表已执行该准则，执行该准则的主要影响如下：

与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。

（2）执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持

有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行该准则，执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司 2019 年度及以后期间的财务报表已执行该准则，2018 年度及 2017 年度的财务报表不做调整，执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（4）执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整，执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（5）执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”），自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，2019 年度、2018 年度及 2017 年度的财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（6）执行一般企业财务报表格式的修订

财政部分别 2018 年度和 2019 年度发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2018）15 号）、《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2019）6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会（2019）16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司已按修订后的格式编制本报告期间的财务报表：

资产负债表中“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示；

利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目；新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目；增加列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”；

（7）执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。执行该会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）			
		2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
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	6、3	6、3	6、3

税种	计税依据	税率（%）			
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15	15	15	15
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7	7	7	7
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3	3	3	3
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计缴	2	2	2	2

(二) 税收优惠

2017 年 11 月 9 日，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 GR201744002143，有效期三年。2017-2019 年公司按 15%计缴企业所得税。公司正在进行高新技术企业复审认定工作，于复审认定通过前暂按 15%计缴企业所得税。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	4,842.70	4,982.70	28,008.70	117,832.98
银行存款	99,692,614.71	102,628,692.68	37,613,772.86	59,398,833.02
其他货币资金	910,400.00		452,579.38	452,422.37
合计	100,607,857.41	102,633,675.38	38,094,360.94	59,969,088.37

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
履约保证金	910,400.00		452,579.38	452,422.37
合计	910,400.00		452,579.38	452,422.37

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
交易性金融资产	49,788,792.28	
其中：理财产品	49,788,792.28	
合计	49,788,792.28	

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	738,821.91			210,000.00
商业承兑汇票	26,686,165.93	26,621,682.22	13,075,773.96	1,928,067.38
合计	27,424,987.84	26,621,682.22	13,075,773.96	2,138,067.38

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

2020 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	5,389,601.22	18.21	141,287.50	2.62	5,248,313.72
按组合计提坏账准备	24,210,617.34	81.79	2,033,943.22	8.40	22,176,674.12
其中：					
账龄组合	24,210,617.34	81.79	2,033,943.22	8.40	22,176,674.12
合计	29,600,218.56	100.00	2,175,230.72		27,424,987.84

按单项计提坏账准备的情况：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
银行承兑汇票	738,821.91			预计承兑不存在风险
商业承兑汇票	3,944,341.81			应收票据余额小于同一客户合同负债余额，无坏账损失风险
商业承兑汇票	706,437.50	141,287.50	20.00	出票人存在违约记录，回收风险提高
合计	5,389,601.22	141,287.50		

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,515,924.23	12.16			3,515,924.23
按组合计提坏账准备	25,403,791.63	87.84	2,298,033.64	9.05	23,105,757.99
其中：					
账龄组合	25,403,791.63	87.84	2,298,033.64	9.05	23,105,757.99
合计	28,919,715.86	100.00	2,298,033.64		26,621,682.22

按单项计提坏账准备的情况：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
应收票据	3,515,924.23			同一客户应收票据余额小于预收款项余额，不存在坏账损失风险
合计	3,515,924.23			

按账龄组合计提坏账准备：

名称	2020.6.30		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	19,817,841.70	990,892.09	5.00
1-2 年（含 2 年）	4,174,655.64	834,931.13	20.00
2-3 年（含 3 年）	20,000.00	10,000.00	50.00
3 年以上	198,120.00	198,120.00	100.00
合计	24,210,617.34	2,033,943.22	

名称	2019.12.31		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	19,447,668.96	972,383.46	5.00
1-2 年（含 2 年）	5,663,837.17	1,132,767.43	20.00
2-3 年（含 3 年）	198,805.50	99,402.75	50.00
3 年以上	93,480.00	93,480.00	100.00
合计	25,403,791.63	2,298,033.64	

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	13,920,073.93	100.00	844,299.97	6.07	13,075,773.96
组合 1	1,448,133.32	10.40			1,448,133.32
组合 2	12,471,940.61	89.60	844,299.97	6.77	11,627,640.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据					
合计	13,920,073.93	100.00	844,299.97		13,075,773.96

2017 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	2,240,994.18	100.00	102,926.80	4.59	2,138,067.38
组合 1	469,871.75	20.97			469,871.75
组合 2	1,771,122.43	79.03	102,926.80	5.81	1,668,195.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据					
合计	2,240,994.18	100.00	102,926.80		2,138,067.38

报告期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收票据。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收票据：

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	11,000,587.72	550,029.40	5.00	1,675,317.95	83,765.90	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,471,352.89	294,270.57	20.00	95,804.48	19,160.90	20.00
合计	12,471,940.61	844,299.97		1,771,122.43	102,926.80	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,298,033.64		122,802.92		2,175,230.72
合计	2,298,033.64		122,802.92		2,175,230.72

类别	2018.12.31	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
			计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	844,299.97	844,299.97	1,453,733.67			2,298,033.64
合计	844,299.97	844,299.97	1,453,733.67			2,298,033.64

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	102,926.80	741,373.17			844,299.97
合计	102,926.80	741,373.17			844,299.97

类别	2016.12.31	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	133,153.20		30,226.40		102,926.80
合计	133,153.20		30,226.40		102,926.80

4、 报告期各期末公司无已质押的应收票据情况。

5、 报告期各期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

6、 报告期各期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
商业承兑汇票	1,991,133.80			230,577.60
合计	1,991,133.80			230,577.60

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内（含 1 年以内）	175,711,046.28	135,587,018.46	82,442,972.22	47,440,849.71
1 至 2 年（含 2 年）	27,084,756.62	21,885,311.76	10,976,354.22	1,538,703.75
2 至 3 年（含 3 年）	9,994,251.92	7,190,788.94	770,719.67	4,546,236.82
3 年以上	7,932,147.57	6,208,587.45	5,705,656.03	1,475,571.07
小计	220,722,202.39	170,871,706.61	99,895,702.14	55,001,361.35
减：坏账准备	30,110,856.29	20,960,395.21	12,408,435.32	6,428,472.71
合计	190,611,346.10	149,911,311.40	87,487,266.82	48,572,888.64

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2020 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,449,346.52	2.92	4,953,411.99	76.80	1,495,934.53
按组合计提坏账准备	214,272,855.87	97.08	25,157,444.30	11.74	189,115,411.57
其中：					
账龄组合	214,272,855.87	97.08	25,157,444.30	11.74	189,115,411.57
合计	220,722,202.39	100.00	30,110,856.29		190,611,346.10

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	170,871,706.61	100.00	20,960,395.21	12.27	149,911,311.40
其中：					
账龄组合	170,871,706.61	100.00	20,960,395.21	12.27	149,911,311.40
合计	170,871,706.61	100.00	20,960,395.21		149,911,311.40

报告期末按单项计提的坏账准备：

名称	2020.6.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海钰景园林股份有限公司	1,309,390.74	1,309,390.74	100.00	预计无法收回
汉中汉源酒店实业有限公司	1,195,335.00	597,667.50	50.00	预计回收存在损失
汉中熙和保障房开发有限公司	1,001,849.82	1,001,849.82	100.00	预计无法收回
宁波杭州湾新区浩海置业有限公司	982,264.80	982,264.80	100.00	预计无法收回
福建泰信置业有限公司	954,940.53	293,886.64	30.78	预计回收存在损失
汉中文化旅游投资集团有限公司	513,262.12	513,262.12	100.00	预计无法收回
泉州华大泰禾广场投资有限公司	245,000.00	101,500.00	41.43	预计回收存在损失
福建泰康房地产开发有限公司	117,141.42	23,428.28	20.00	预计回收存在损失
广东华虹房地产开发有限公司	75,780.00	75,780.00	100.00	预计无法收回
广州绿地房地产开发有限公司	54,382.09	54,382.09	100.00	预计无法收回
合计	6,449,346.52	4,953,411.99		

按组合计提坏账准备：

按账龄组合计提项目：

名称	2020.6.30			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	174,776,911.74	8,738,845.59	5.00	135,587,018.46	6,779,350.93	5.00
1-2 年（含 2 年）	24,197,083.47	4,839,416.69	20.00	21,885,311.76	4,377,062.35	20.00
2-3 年（含 3 年）	7,439,357.30	3,719,678.66	50.00	7,190,788.94	3,595,394.48	50.00
3 年以上	7,859,503.36	7,859,503.36	100.00	6,208,587.45	6,208,587.45	100.00
合计	214,272,855.87	25,157,444.30		170,871,706.61	20,960,395.21	

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	99,895,702.14	100.00	12,408,435.32	12.42	87,487,266.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	99,895,702.14	100.00	12,408,435.32		87,487,266.82

2017 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	55,001,361.35	100.00	6,428,472.71	11.69	48,572,888.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	55,001,361.35	100.00	6,428,472.71		48,572,888.64

报告期各期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	82,442,972.22	4,122,148.60	5.00	47,440,849.71	2,372,042.48	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10,976,354.22	2,195,270.85	20.00	1,538,703.75	307,740.75	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	770,719.67	385,359.84	50.00	4,546,236.82	2,273,118.41	50.00
3 年以上	5,705,656.03	5,705,656.03	100.00	1,475,571.07	1,475,571.07	100.00
合计	99,895,702.14	12,408,435.32		55,001,361.35	6,428,472.71	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2016.12.31	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,959,842.46	3,468,630.25			6,428,472.71
合计	2,959,842.46	3,468,630.25			6,428,472.71

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	6,428,472.71	5,979,962.61			12,408,435.32
合计	6,428,472.71	5,979,962.61			12,408,435.32

类别	2018.12.31	会计政策变更调整	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	12,408,435.32		12,408,435.32	8,551,959.89			20,960,395.21
合计	12,408,435.32		12,408,435.32	8,551,959.89			20,960,395.21

类别	2019.12.31	会计政策变更调整	2020.1.1	本期变动金额			2020.6.30
				计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	20,960,395.21		20,960,395.21	9,150,461.08			30,110,856.29
合计	20,960,395.21		20,960,395.21	9,150,461.08			30,110,856.29

4、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020.6.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
恒大地产集团有限公司及其控制下企业	12,152,928.05	5.51	1,495,650.80
碧桂园地产集团有限公司及其控制下企业	10,083,163.16	4.57	504,158.16
融创房地产集团有限公司及其控制下企业	9,087,728.06	4.12	663,659.88
中天城投集团乌当房地产开发有限公司	7,678,284.00	3.48	1,798,395.83
阳光城集团股份有限公司及其控制下企业	6,635,938.96	3.01	331,796.95
合计	45,638,042.23	20.69	4,793,661.62

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
恒大地产集团有限公司及其控制下企业	12,967,386.36	7.59	1,392,140.93
中天城投集团乌当房地产开发有限公司	8,178,284.00	4.79	955,408.08
融创房地产集团有限公司及其控制下企业	6,126,907.87	3.59	442,502.27
碧桂园地产集团有限公司及其控制下企业	5,929,082.30	3.47	296,454.12
新城控股集团股份有限公司及其控制下企业	4,921,795.51	2.88	431,420.29
合计	38,123,456.04	22.32	3,517,925.69

单位名称	2018.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
恒大地产集团有限公司及其控制下企业	6,787,306.38	6.79	731,278.87
新城控股集团股份有限公司及其控制下企业	6,103,912.45	6.11	327,240.45
融创房地产集团有限公司及其控制下企业	5,296,352.78	5.30	264,817.64
中天城投集团乌当房地产开发有限公司	4,643,292.50	4.65	232,164.63
万科企业股份有限公司及其控制下企业	3,818,471.57	3.82	299,247.58
合计	26,649,335.68	26.67	1,854,749.17

单位名称	2017.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
恒大地产集团有限公司及其控制下企业	4,004,212.61	7.28	385,021.59
深圳市合能房地产开发有限公司及其控制下企业	3,296,064.79	5.99	164,803.24
汉中熙和保障房开发有限公司	3,148,347.42	5.72	157,417.37
万科企业股份有限公司及其控制下企业	1,688,872.79	3.07	135,113.64
新城控股集团股份有限公司及其控制下企业	1,608,440.60	2.92	80,422.03
合计	13,745,938.21	24.98	922,777.87

因金融资产转移而终止确认的应收账款

2020 年 1-6 月

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	14,009,269.16	不附追索权的应收账款保理	-806,396.52
合计	14,009,269.16		-806,396.52

2019 年度

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	4,492,377.34	不附追索权的应收账款保理	-304,109.05
合计	4,492,377.34		-304,109.05

6、 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2020.6.30		2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	894,410.25	94.13	1,022,564.86	99.96	1,703,530.21	100.00	724,201.60	100.00
1 至 2 年（含 2 年）	55,741.00	5.87	375.00	0.04				
合计	950,151.25	100.00	1,022,939.86	100.00	1,703,530.21	100.00	724,201.60	100.00

2、 报告期末无账龄超过一年的重要预付款项。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2020.6.30	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
丘伟勇	282,698.36	29.75
湖南五八科创有限公司	221,892.50	23.35
北京力拓联创业企业管理有限公司	221,252.09	23.29
昆明金捷利丰数码喷画有限公司	55,366.00	5.83
成都新中泰然商务服务有限公司	50,514.17	5.32
合计	831,723.12	87.54

预付对象	2019.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市东宝信息技术有限公司	167,251.72	16.35
昆明金捷利丰数码喷画有限公司	129,766.00	12.69
广东天齐科技有限公司	127,138.41	12.43
广州雅鱼软件有限公司	113,207.54	11.07
南京垠坤通产资产经营管理有限公司	96,484.29	9.43
合计	633,847.96	61.97

预付对象	2018.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京力拓联创业企业管理有限公司	658,095.90	38.63
湖南五八科创有限公司	226,857.76	13.32
广东齐天科技有限公司	164,874.21	9.68
昆明金捷利丰数码喷画有限公司	144,522.00	8.48
汪红	110,161.46	6.47
合计	1,304,511.33	76.58

预付对象	2017.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广州万达广场投资有限公司万达希尔顿酒店	330,000.00	45.57
昆明金捷利丰数码喷画有限公司	144,522.00	19.96
汪红	110,161.46	15.21
谢彬	41,666.64	5.75
中国联合网络通信有限公司北京分公司	27,000.00	3.73
合计	653,350.10	90.22

(六) 其他应收款

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收利息				
应收股利				
其他应收款项	4,493,520.36	5,240,309.86	5,306,716.46	1,788,613.27
合计	4,493,520.36	5,240,309.86	5,306,716.46	1,788,613.27

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内（含 1 年）	2,176,100.73	2,537,868.46	5,097,994.28	1,690,207.39
1 至 2 年（含 2 年）	1,109,565.68	3,297,544.78	503,897.38	132,870.30
2 至 3 年（含 3 年）	3,077,144.28	382,598.00	121,008.00	153,240.00
3 年以上	685,886.30	313,648.30	626,690.30	508,708.00
小计	7,048,696.99	6,531,659.54	6,349,589.96	2,485,025.69
减：坏账准备	2,555,176.63	1,291,349.68	1,042,873.50	696,412.42
合计	4,493,520.36	5,240,309.86	5,306,716.46	1,788,613.27

（2）按坏账计提方法分类披露

2020 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,048,696.99	100.00	2,555,176.63	36.25	4,493,520.36
其中：					
账龄组合	7,048,696.99	100.00	2,555,176.63	36.25	4,493,520.36
合计	7,048,696.99	100.00	2,555,176.63		4,493,520.36

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,531,659.54	100.00	1,291,349.68	19.77	5,240,309.86

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
账龄组合	6,531,659.54	100.00	1,291,349.68	19.77	5,240,309.86
合计	6,531,659.54	100.00	1,291,349.68		5,240,309.86

按组合计提坏账准备：

按账龄组合计提项目：

名称	2020.6.30			2019.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	2,176,100.73	108,805.05	5.00	2,537,868.46	126,893.42	5.00
1-2 年（含 2 年）	1,109,565.68	221,913.14	20.00	3,297,544.78	659,508.96	20.00
2-3 年（含 3 年）	3,077,144.28	1,538,572.14	50.00	382,598.00	191,299.00	50.00
3 年以上	685,886.30	685,886.30	100.00	313,648.30	313,648.30	100.00
合计	7,048,696.99	2,555,176.63		6,531,659.54	1,291,349.68	

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	6,349,589.96	100.00	1,042,873.50	16.42	5,306,716.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	6,349,589.96	100.00	1,042,873.50		5,306,716.46

2017 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,485,025.69	100.00	696,412.42	28.02	1,788,613.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	2,485,025.69	100.00	696,412.42		1,788,613.27

报告期各期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项：

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,097,994.28	254,899.72	5.00	1,690,207.39	84,510.36	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	503,897.38	100,779.48	20.00	132,870.30	26,574.06	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	121,008.00	60,504.00	50.00	153,240.00	76,620.00	50.00
3 年以上	626,690.30	626,690.30	100.00	508,708.00	508,708.00	100.00
合计	6,349,589.96	1,042,873.50		2,485,025.69	696,412.42	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019.1.1 余额	1,042,873.50			1,042,873.50
2019.1.1 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	248,476.18			248,476.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019.12.31 余额	1,291,349.68			1,291,349.68

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)	
2019.12.31 余额	1,291,349.68			1,291,349.68
2019.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,263,826.95			1,263,826.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020.6.30 余额	2,555,176.63			2,555,176.63

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2019.1.1 余额	6,349,589.96			6,349,589.96
2019.1.1 余额在本期				
--转入第二阶段				

账面余额	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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	2,537,868.46			2,537,868.46
本期终止确认	2,355,798.88			2,355,798.88
其他变动				
2019.12.31 余额	6,531,659.54			6,531,659.54

账面余额	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)	
2019.12.31 余额	6,531,659.54			6,531,659.54
2019.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	2,176,100.73			2,176,100.73
本期终止确认	1,659,063.28			1,659,063.28
其他变动				
2020.6.30 余额	7,048,696.99			7,048,696.99

（4）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2016.12.31	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	518,348.95	178,063.47			696,412.42
合计	518,348.95	178,063.47			696,412.42

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	696,412.42	346,461.08			1,042,873.50
合计	696,412.42	346,461.08			1,042,873.50

类别	2018.12.31	会计政策变更调整	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,042,873.50		1,042,873.50	248,476.18			1,291,349.68
合计	1,042,873.50		1,042,873.50	248,476.18			1,291,349.68

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,291,349.68	1,263,826.95			2,555,176.63
合计	1,291,349.68	1,263,826.95			2,555,176.63

（5）本报告期无实际核销的其他应收款项情况。

（6）按款项性质分类情况

款项性质	账面余额			
	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
保证金及押金	4,810,757.09	4,677,469.09	4,742,889.98	1,881,814.30
备用金	334,195.32	35,439.79	632,555.79	258,848.14
暂付款	1,802,641.38	1,702,662.46	855,031.89	245,098.25
其他	101,103.20	116,088.20	119,112.30	99,265.00
合计	7,048,696.99	6,531,659.54	6,349,589.96	2,485,025.69

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2020.6.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东凌集团有限公司	保证金及押金	1,493,023.44	1-2 年 90,697.60 元，2-3 年 1,402,325.84 元	21.18	719,302.44
北京力拓联创企业管理有限公司	保证金及押金	664,366.62	2-3 年	9.43	332,183.31
深圳市巨信环境科技有限公司	保证金及押金	350,000.00	2-3 年	4.97	175,000.00
汪红	保证金及押金	223,516.00	3 年以上	3.17	223,516.00
吴晓洁	备用金	200,000.00	1 年以内	2.84	10,000.00
合计		2,930,906.06		41.59	1,460,001.75

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东凌集团有限公司	保证金及押金	1,493,023.44	1 年以内 90,697.60 元，1-2 年 1,402,325.84 元	22.86	285,000.05
北京力拓联创企业管理有限公司	保证金及押金	664,366.62	1-2 年	10.17	132,873.32
深圳市巨信环境科技有限公司	保证金及押金	350,000.00	1-2 年	5.36	70,000.00
汪红	保证金及押金	223,516.00	2-3 年 111,758.00 元，3 年以上 111,758.00 元	3.42	167,637.00
北京戴德梁行物业管理有限公司广州分公司	保证金及押金	186,479.50	1-2 年	2.86	37,295.90
合计		2,917,385.56		44.67	692,806.27

单位名称	款项性质	2018.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东凌集团有限公司	保证金及押金	1,402,325.84	1 年以内	22.09	70,116.29
北京力拓联创企业管理有限公司	保证金及押金	664,366.62	1 年以内	10.46	33,218.33
广州红专厂艺术设计有限公司	保证金及押金	544,800.00	1 年以内 108,000.00 元，1-2 年 10,000.00 元，3 年以上 426,800.00 元	8.58	243,740.00
深圳市巨信环境科技有限公司	保证金及押金	350,000.00	1 年以内	5.51	17,500.00
汪红	保证金及押金	223,516.00	1-2 年 111,758.00 元，2-3 年 111,758.00 元	3.52	78,230.60
合计		3,185,008.46		50.16	442,805.22

单位名称	款项性质	2017.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州红专厂艺术设计有限公司	保证金及押金	466,920.00	1 年以内 10,000.00 元，2-3 年 132,240.00 元，3 年以上 324,680.00 元	18.79	391,300.00

单位名称	款项性质	2017.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
大厂回族自治县鼎鸿投资开发有限公司	保证金及押金	250,000.00	1 年以内	10.06	12,500.00
汪红	保证金及押金	223,516.00	1 年以内 111,758.00 元，1-2 年 111,758.00 元	8.99	27,939.50
李炜杰	保证金及押金	167,856.00	1 年以内	6.75	8,392.80
山东鲁能三公招标有限公司	保证金及押金	100,000.00	1 年以内	4.02	5,000.00
合计		1,208,292.00		48.61	445,132.30

（8）报告期无涉及政府补助的其他应收款项。

（9）报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

（10）报告期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(七) 其他流动资产

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
未交增值税		433,128.80	17,619.41	53,973.86
上市中介费用	1,367,924.53			
合计	1,367,924.53	433,128.80	17,619.41	53,973.86

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	8,435,663.34	9,593,050.08	6,408,474.64	4,229,823.75
固定资产清理				
合计	8,435,663.34	9,593,050.08	6,408,474.64	4,229,823.75

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
1．账面原值				
（1）2016.12.31		2,177,561.50	3,196,913.37	5,374,474.87

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
（2）本期增加金额	1,491,633.00		2,305,679.03	3,797,312.03
—购置	1,491,633.00		2,305,679.03	3,797,312.03
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）2017.12.31	1,491,633.00	2,177,561.50	5,502,592.40	9,171,786.90
2．累计折旧				
（1）2016.12.31		1,858,159.61	2,398,800.10	4,256,959.71
（2）本期增加金额	32,474.09	69,979.70	582,549.65	685,003.44
—计提	32,474.09	69,979.70	582,549.65	685,003.44
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）2017.12.31	32,474.09	1,928,139.31	2,981,349.75	4,941,963.15
3．减值准备				
（1）2016.12.31				
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）2017.12.31				
4．账面价值				
（1）2017.12.31 账面价值	1,459,158.91	249,422.19	2,521,242.65	4,229,823.75
（2）2016.12.31 账面价值		319,401.89	798,113.27	1,117,515.16

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
1．账面原值				
（1）2017.12.31	1,491,633.00	2,177,561.50	5,502,592.40	9,171,786.90
（2）本期增加金额		317,000.00	3,508,395.09	3,825,395.09
—购置		317,000.00	3,508,395.09	3,825,395.09
（3）本期减少金额		479,608.00		479,608.00
—处置或报废		479,608.00		479,608.00
（4）2018.12.31	1,491,633.00	2,014,953.50	9,010,987.49	12,517,573.99
2．累计折旧				
（1）2017.12.31	32,474.09	1,928,139.31	2,981,349.75	4,941,963.15

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
（2）本期增加金额	35,426.29	66,741.85	1,352,283.16	1,454,451.30
—计提	35,426.29	66,741.85	1,352,283.16	1,454,451.30
（3）本期减少金额		287,315.10		287,315.10
—处置或报废		287,315.10		287,315.10
（4）2018.12.31	67,900.38	1,707,566.06	4,333,632.91	6,109,099.35
3．减值准备				
（1）2017.12.31				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）2018.12.31				
4．账面价值				
（1）2018.12.31 账面价值	1,423,732.62	307,387.44	4,677,354.58	6,408,474.64
（2）2017.12.31 账面价值	1,459,158.91	249,422.19	2,521,242.65	4,229,823.75

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
1．账面原值				
（1）2018.12.31	1,491,633.00	2,014,953.50	9,010,987.49	12,517,573.99
（2）本期增加金额	893,897.99	934,513.27	4,277,270.70	6,105,681.96
—购置	893,897.99	934,513.27	4,277,270.70	6,105,681.96
（3）本期减少金额		1,230,923.00	694,238.51	1,925,161.51
—处置或报废		1,230,923.00	694,238.51	1,925,161.51
（4）2019.12.31	2,385,530.99	1,718,543.77	12,594,019.68	16,698,094.44
2．累计折旧				
（1）2018.12.31	67,900.38	1,707,566.06	4,333,632.91	6,109,099.35
（2）本期增加金额	115,842.08	189,162.09	2,511,191.93	2,816,196.10
—计提	115,842.08	189,162.09	2,511,191.93	2,816,196.10
（3）本期减少金额		1,191,249.42	629,001.67	1,820,251.09
—处置或报废		1,191,249.42	629,001.67	1,820,251.09
（4）2019.12.31	183,742.46	705,478.73	6,215,823.17	7,105,044.36
3．减值准备				
（1）2018.12.31				

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）2019.12.31				
4．账面价值				
（1）2019.12.31 账面价值	2,201,788.53	1,013,065.04	6,378,196.51	9,593,050.08
（2）2018.12.31 账面价值	1,423,732.62	307,387.44	4,677,354.58	6,408,474.64

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
1．账面原值				
（1）2019.12.31	2,385,530.99	1,718,543.77	12,594,019.68	16,698,094.44
（2）本期增加金额			584,225.42	584,225.42
—购置			584,225.42	584,225.42
（3）本期减少金额			432,838.38	432,838.38
—处置或报废			432,838.38	432,838.38
（4）2020.6.30	2,385,530.99	1,718,543.77	12,745,406.72	16,849,481.48
2．累计折旧				
（1）2019.12.31	183,742.46	705,478.73	6,215,823.17	7,105,044.36
（2）本期增加金额	28,328.22	138,970.44	1,552,117.35	1,719,416.01
—计提	28,328.22	138,970.44	1,552,117.35	1,719,416.01
（3）本期减少金额			410,642.23	410,642.23
—处置或报废			410,642.23	410,642.23
（4）2020.6.30	212,070.68	844,449.17	7,357,298.29	8,413,818.14
3．减值准备				
（1）2019.12.31				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）2020.6.30				
4．账面价值				
（1）2020.6.30 账面价值	2,173,460.31	874,094.60	5,388,108.43	8,435,663.34
（2）2019.12.31 账面价值	2,201,788.53	1,013,065.04	6,378,196.51	9,593,050.08

3、 暂时闲置的固定资产

2020 年 6 月 30 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	2,385,530.99	212,070.68		2,173,460.31	
合计	2,385,530.99	212,070.68		2,173,460.31	

2019 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	2,385,530.99	183,742.46		2,201,788.53	
合计	2,385,530.99	183,742.46		2,201,788.53	

2018 年 12 月 31 日

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	1,491,633.00	67,900.38		1,423,732.62	
合计	1,491,633.00	67,900.38		1,423,732.62	

2017 年 12 月 31 日

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	1,491,633.00	32,474.09		1,459,158.91	
合计	1,491,633.00	32,474.09		1,459,158.91	

4、 报告期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

5、 报告期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

6、 2020 年 6 月 30 日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
云南澄江老鹰地旅游度假村一期商品房	828,981.70	权证办理中

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1．账面原值		
（1）2016.12.31	890,316.63	890,316.63
（2）本期增加金额	416,328.85	416,328.85
—购置	416,328.85	416,328.85
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）2017.12.31	1,306,645.48	1,306,645.48
2．累计摊销		
（1）2016.12.31	514,903.04	514,903.04
（2）本期增加金额	165,759.93	165,759.93
—计提	165,759.93	165,759.93
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）2017.12.31	680,662.97	680,662.97
3．减值准备		
（1）2016.12.31		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）2017.12.31		
4．账面价值		
（1）2017.12.31 账面价值	625,982.51	625,982.51
（2）2016.12.31 账面价值	375,413.59	375,413.59

项目	软件	合计
1．账面原值		
（1）2017.12.31	1,306,645.48	1,306,645.48
（2）本期增加金额	1,731,254.59	1,731,254.59
—购置	1,731,254.59	1,731,254.59

项目	软件	合计
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）2018.12.31	3,037,900.07	3,037,900.07
2．累计摊销		
（1）2017.12.31	680,662.97	680,662.97
（2）本期增加金额	407,239.74	407,239.74
—计提	407,239.74	407,239.74
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）2018.12.31	1,087,902.71	1,087,902.71
3．减值准备		
（1）2017.12.31		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）2018.12.31		
4．账面价值		
（1）2018.12.31 账面价值	1,949,997.36	1,949,997.36
（2）2017.12.31 账面价值	625,982.51	625,982.51

项目	软件	合计
1．账面原值		
（1）2018.12.31	3,037,900.07	3,037,900.07
（2）本期增加金额	1,348,018.26	1,348,018.26
—购置	1,348,018.26	1,348,018.26
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）2019.12.31	4,385,918.33	4,385,918.33
2．累计摊销		
（1）2018.12.31	1,087,902.71	1,087,902.71
（2）本期增加金额	647,312.94	647,312.94

项目	软件	合计
—计提	647,312.94	647,312.94
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）2019.12.31	1,735,215.65	1,735,215.65
3．减值准备		
（1）2018.12.31		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）2019.12.31		
4．账面价值		
（1）2019.12.31 账面价值	2,650,702.68	2,650,702.68
（2）2018.12.31 账面价值	1,949,997.36	1,949,997.36

项目	软件	合计
1．账面原值		
（1）2019.12.31	4,385,918.33	4,385,918.33
（2）本期增加金额	341,407.99	341,407.99
—购置	341,407.99	341,407.99
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）2020.6.30	4,727,326.32	4,727,326.32
2．累计摊销		
（1）2019.12.31	1,735,215.65	1,735,215.65
（2）本期增加金额	361,136.52	361,136.52
—计提	361,136.52	361,136.52
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）2020.6.30	2,096,352.17	2,096,352.17
3．减值准备		
（1）2019.12.31		

项目	软件	合计
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）2020.6.30		
4．账面价值		
（1）2020.6.30 账面价值	2,630,974.15	2,630,974.15
（2）2019.12.31 账面价值	2,650,702.68	2,650,702.68

报告期内，无通过公司内部研发形成的无形资产。

(十) 长期待摊费用

项目	2016.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017.12.31
装修费	304,798.60	2,694,706.63	342,833.80		2,656,671.43
合计	304,798.60	2,694,706.63	342,833.80		2,656,671.43

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.12.31
装修费	2,656,671.43	7,832,900.14	3,320,476.86		7,169,094.71
合计	2,656,671.43	7,832,900.14	3,320,476.86		7,169,094.71

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
装修费	7,169,094.71	6,839,054.77	3,198,544.18		10,809,605.30
合计	7,169,094.71	6,839,054.77	3,198,544.18		10,809,605.30

项目	2019.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020.6.30
装修费	10,809,605.30	18,193.65	1,929,439.42		8,898,359.53
合计	10,809,605.30	18,193.65	1,929,439.42		8,898,359.53

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020.6.30		2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	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	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	34,841,263.64	5,226,189.55	24,549,778.53	3,682,466.77	14,295,608.79	2,144,341.34	7,227,811.93	1,084,171.80
已计提未支付的职工薪酬							6,024,374.65	903,656.20
递延收益					219,900.00	32,985.00		
合计	34,841,263.64	5,226,189.55	24,549,778.53	3,682,466.77	14,515,508.79	2,177,326.34	13,252,186.58	1,987,828.00

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020.6.30		2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	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	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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的公允价值变动					788,792.28	118,318.84		
合计					788,792.28	118,318.84		

3、 报告期内无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4、 报告期各期末无未确认递延所得税资产。

(十二) 其他非流动资产

项目	2020.6.30			2019.12.31			2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	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							849,149.00		849,149.00	849,149.00		849,149.00
预付软件款	306,464.31		306,464.31				90,000.00		90,000.00	331,740.00		331,740.00
预付装修款							648,018.87		648,018.87	954,107.05		954,107.05
合计	306,464.31		306,464.31				1,587,167.87		1,587,167.87	2,134,996.05		2,134,996.05

(十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
文本制作类	2,485,725.53	3,308,419.03	4,078,500.69	2,851,770.40
中介服务类	172,226.88	1,210,456.61	682,070.29	597,242.53
其他	2,878,860.78	2,396,168.96	2,117,919.95	300,134.29
合计	5,536,813.19	6,915,044.60	6,878,490.93	3,749,147.22

2、 报告期无账龄超过一年的重要应付账款。

(十四) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
设计款		57,322,446.14	48,908,088.16	35,718,670.09
合计		57,322,446.14	48,908,088.16	35,718,670.09

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	2019.12.31	未偿还或结转的原因
鑫苑（中国）置业有限公司及其控制的企业	1,086,319.70	设计劳务未提供或未经客户确认
恒大地产集团有限公司及其控制的企业	1,057,562.95	设计劳务未提供或未经客户确认
重庆金科嘉辰房地产开发有限公司	935,000.00	设计劳务未提供或未经客户确认
山东白鹭湾有限公司	860,000.00	设计劳务未提供或未经客户确认
重庆金惠森文化旅游发展有限公司	739,500.00	设计劳务未提供或未经客户确认
万科企业股份有限公司及其控制的企业	739,402.80	设计劳务未提供或未经客户确认
融创房地产集团有限公司及其控制的企业	739,378.80	设计劳务未提供或未经客户确认
青岛红星国际置业有限公司	736,400.00	设计劳务未提供或未经客户确认
广州市时代控股集团有限公司及其控制的企业	671,100.00	设计劳务未提供或未经客户确认
建业住宅集团(中国)有限公司及其控制的企业	621,054.20	设计劳务未提供或未经客户确认
成都华润置地驿都房地产有限公司	612,800.00	设计劳务未提供或未经客户确认
海南华润石梅湾旅游开发有限公司	588,000.00	设计劳务未提供或未经客户确认
泰禾集团股份有限公司及其控制的企业	577,777.22	设计劳务未提供或未经客户确认
厦门首泰置业有限公司	575,800.00	设计劳务未提供或未经客户确认
台山市华侨花园有限公司	572,626.40	设计劳务未提供或未经客户确认
河北利航房地产开发有限公司	540,230.00	设计劳务未提供或未经客户确认
合计	11,652,952.07	

项目	2018.12.31	未偿还或结转的原因
青岛红星国际置业有限公司	736,400.00	设计劳务未提供或未经客户确认
重庆金科嘉辰房地产开发有限公司	581,000.00	设计劳务未提供或未经客户确认
厦门首泰置业有限公司	575,800.00	设计劳务未提供或未经客户确认
融创房地产集团有限公司及其控制的企业	522,084.80	设计劳务未提供或未经客户确认
和昌地产集团有限公司	480,000.00	设计劳务未提供或未经客户确认
文一地产有限公司	462,072.20	设计劳务未提供或未经客户确认
苏州中州房地产开发有限公司	423,244.30	设计劳务未提供或未经客户确认
贵州富康实业投资（集团）有限公司	419,400.00	设计劳务未提供或未经客户确认
合计	4,200,001.30	

项目	2017.12.31	未偿还或结转的原因
银谷花卉园艺有限公司	1,361,100.00	设计劳务未提供或未经客户确认
融创房地产集团有限公司及其控制的企业	875,000.00	设计劳务未提供或未经客户确认
阳光城集团股份有限公司及其控制的企业	864,067.20	设计劳务未提供或未经客户确认
云南白药集团股份有限公司及其控制的企业	727,756.80	设计劳务未提供或未经客户确认
重庆金科嘉辰房地产开发有限公司	581,000.00	设计劳务未提供或未经客户确认
厦门首泰置业有限公司	575,800.00	设计劳务未提供或未经客户确认
合计	4,984,724.00	

(十五) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2020.6.30
设计款	57,425,447.77
合计	57,425,447.77

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
短期薪酬	12,166,952.85	95,476,778.03	75,606,616.30	32,037,114.58
离职后福利-设定提存计划	49,667.60	3,146,587.39	3,071,726.36	124,528.63
合计	12,216,620.45	98,623,365.42	78,678,342.66	32,161,643.21

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	32,037,114.58	162,981,918.10	140,270,376.92	54,748,655.76
离职后福利-设定提存计划	124,528.63	8,053,235.53	7,702,454.96	475,309.20
合计	32,161,643.21	171,035,153.63	147,972,831.88	55,223,964.96

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	54,748,655.76	215,316,680.73	207,517,676.42	62,547,660.07
离职后福利-设定提存计划	475,309.20	12,658,559.62	12,585,457.59	548,411.23
合计	55,223,964.96	227,975,240.35	220,103,134.01	63,096,071.30

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
短期薪酬	62,547,660.07	120,904,925.02	134,748,775.45	48,703,809.64
离职后福利-设定提存计划	548,411.23	2,427,382.06	2,778,713.71	197,079.58
合计	63,096,071.30	123,332,307.08	137,527,489.16	48,900,889.22

2、 短期薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	12,092,036.66	87,234,534.24	67,398,078.13	31,928,492.77
（2）职工福利费		3,933,915.55	3,933,915.55	
（3）社会保险费	27,717.26	2,278,099.50	2,233,759.95	72,056.81
其中：医疗保险费	23,742.05	2,032,593.40	1,994,142.62	62,192.83
工伤保险费	1,544.31	60,437.64	58,226.26	3,755.69
生育保险费	2,430.90	185,068.46	181,391.07	6,108.29
（4）住房公积金	13,660.00	1,295,749.68	1,272,844.68	36,565.00
（5）工会经费和职工教育经费	33,538.93	734,479.06	768,017.99	
合计	12,166,952.85	95,476,778.03	75,606,616.30	32,037,114.58

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	31,928,492.77	149,767,724.83	127,422,464.79	54,273,752.81
（2）职工福利费		2,314,801.34	2,314,801.34	
（3）社会保险费	72,056.81	4,857,033.96	4,670,860.25	258,230.52
其中：医疗保险费	62,192.83	4,304,193.67	4,138,020.19	228,366.31

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
工伤保险费	3,755.69	129,711.60	125,933.59	7,533.70
生育保险费	6,108.29	423,128.69	406,906.47	22,330.51
（4）住房公积金	36,565.00	4,179,827.60	4,079,868.60	136,524.00
（5）工会经费和职工教育经费		1,862,530.37	1,782,381.94	80,148.43
合计	32,037,114.58	162,981,918.10	140,270,376.92	54,748,655.76

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	54,273,752.81	194,136,741.23	186,461,875.07	61,948,618.97
（2）职工福利费		3,386,054.05	3,386,054.05	
（3）社会保险费	258,230.52	7,499,158.37	7,411,397.79	345,991.10
其中：医疗保险费	228,366.31	6,581,898.44	6,505,820.37	304,444.38
工伤保险费	7,533.70	236,784.95	231,915.83	12,402.82
生育保险费	22,330.51	680,474.98	673,661.59	29,143.90
（4）住房公积金	136,524.00	8,136,442.80	8,127,878.80	145,088.00
（5）工会经费和职工教育经费	80,148.43	2,158,284.28	2,130,470.71	107,962.00
合计	54,748,655.76	215,316,680.73	207,517,676.42	62,547,660.07

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
（1）工资、奖金、津贴和补贴	61,948,618.97	112,029,452.28	126,266,749.67	47,711,321.58
（2）职工福利费		483,191.95	483,191.95	
（3）社会保险费	345,991.10	2,631,747.85	2,591,007.54	386,731.41
其中：医疗保险费	304,444.38	2,321,436.11	2,276,600.79	349,279.70
工伤保险费	12,402.82	38,782.76	46,303.53	4,882.05
生育保险费	29,143.90	271,528.98	268,103.22	32,569.66
（4）住房公积金	145,088.00	4,675,622.00	4,217,830.00	602,880.00
（5）工会经费和职工教育经费	107,962.00	1,084,910.94	1,189,996.29	2,876.65
合计	62,547,660.07	120,904,925.02	134,748,775.45	48,703,809.64

3、 设定提存计划列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
基本养老保险	48,150.47	3,046,021.72	2,973,631.39	120,540.80
失业保险费	1,517.13	100,565.67	98,094.97	3,987.83
合计	49,667.60	3,146,587.39	3,071,726.36	124,528.63

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险	120,540.80	7,839,715.21	7,498,732.86	461,523.15
失业保险费	3,987.83	213,520.32	203,722.10	13,786.05
合计	124,528.63	8,053,235.53	7,702,454.96	475,309.20

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险	461,523.15	12,305,634.06	12,237,546.75	529,610.46
失业保险费	13,786.05	352,925.56	347,910.84	18,800.77
合计	475,309.20	12,658,559.62	12,585,457.59	548,411.23

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
基本养老保险	529,610.46	2,374,558.22	2,713,072.80	191,095.88
失业保险费	18,800.77	52,823.84	65,640.91	5,983.70
合计	548,411.23	2,427,382.06	2,778,713.71	197,079.58

(十七) 应交税费

税费项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
增值税	4,894,596.13	3,392,039.45	676,988.67	64,440.23
企业所得税	9,518,419.82	9,836,420.70	7,171,420.79	4,953,909.94
个人所得税	523,789.64	1,067,672.09	363,003.45	461,945.04
城市维护建设税	482,332.80	428,838.58	73,852.16	12,777.55
教育费附加	210,832.31	187,872.94	31,500.32	5,476.09
地方教育附加	137,860.82	122,599.89	21,223.05	3,650.72
印花税	60,358.26		27,890.00	3,413.05
水利基金	200.23	200.23	200.23	
合计	15,828,390.01	15,035,643.88	8,366,078.67	5,505,612.62

(十八) 其他应付款

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付利息				
应付股利	45,450,000.00			
其他应付款项	3,521,984.63	1,100,953.67	7,883,845.76	866,214.32
合计	48,971,984.63	1,100,953.67	7,883,845.76	866,214.32

1、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
往来款			6,249,698.42	
应付报销款	2,089,293.35	938,256.70	1,350,047.09	482,432.44
保证金及押金	150,000.00	150,000.00	150,000.00	
暂收款	1,263,356.21		105,528.24	204,130.00
其他	19,335.07	12,696.97	28,572.01	179,651.88
合计	3,521,984.63	1,100,953.67	7,883,845.76	866,214.32

（2）报告期无账龄超过一年的重要其他应付款项。

(十九) 其他流动负债

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
待转销项税额	3,431,494.82			
合计	3,431,494.82			

(二十) 递延收益

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助		219,900.00		219,900.00	
合计		219,900.00		219,900.00	

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	219,900.00		219,900.00		
合计	219,900.00		219,900.00		

涉及政府补助的项目：

负债项目	2017.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2018.12.31	与资产相关/与收益相关
广州市天河区财政局企业研发后补助专项经费		99,900.00			99,900.00	与收益相关
广州市天河区财政局高新技术企业资质认定补助		120,000.00			120,000.00	与收益相关
合计		219,900.00			219,900.00	

负债项目	2018.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/与收益相关
广州市天河区财政局企业研发后补助专项经费	99,900.00			-99,900.00		与收益相关
广州市天河区财政局高新技术企业资质认定补助	120,000.00			-120,000.00		与收益相关
合计	219,900.00			-219,900.00		

注：其他变动导致的减少，系退回因公司所在地迁移而不达标的政府补助。

(二十一) 股本

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
孙虎	8,000,000.00			8,000,000.00
秦鹏	600,000.00			600,000.00
利征	500,000.00			500,000.00
梁金洪	500,000.00			500,000.00
梅卫平	400,000.00			400,000.00
广州硕煜投资合伙企业（有限合伙）		1,550,000.00		1,550,000.00
蔡彬		450,000.00		450,000.00
合计	10,000,000.00	2,000,000.00		12,000,000.00

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
孙虎	8,000,000.00			8,000,000.00
秦鹏	600,000.00			600,000.00
利征	500,000.00			500,000.00
梁金洪	500,000.00			500,000.00
梅卫平	400,000.00			400,000.00
广州硕煜投资合伙企业（有限合伙）	1,550,000.00			1,550,000.00
蔡彬	450,000.00			450,000.00
山水比德集团有限公司		16,300,000.00		16,300,000.00
珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）		2,000,000.00		2,000,000.00
合计	12,000,000.00	18,300,000.00		30,300,000.00

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
孙虎	8,000,000.00	500,000.00		8,500,000.00
秦鹏	600,000.00			600,000.00
利征	500,000.00			500,000.00
梁金洪	500,000.00		500,000.00	
梅卫平	400,000.00			400,000.00
广州硕煜投资合伙企业（有限合伙）	1,550,000.00			1,550,000.00
蔡彬	450,000.00			450,000.00
山水比德集团有限公司	16,300,000.00			16,300,000.00
珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	30,300,000.00	500,000.00	500,000.00	30,300,000.00

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
孙虎	8,500,000.00			8,500,000.00
秦鹏	600,000.00			600,000.00
利征	500,000.00			500,000.00
梅卫平	400,000.00			400,000.00
广州硕煜投资合伙企业（有限合伙）	1,550,000.00			1,550,000.00
蔡彬	450,000.00			450,000.00
山水比德集团有限公司	16,300,000.00			16,300,000.00
珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	30,300,000.00			30,300,000.00

股权变动说明：

1、公司成立于 2007 年 4 月 9 日，成立时注册资本为人民币 50 万元，由股东孙虎、秦鹏共同出资设立，其中孙虎出资 47.5 万元，秦鹏出资 2.5 万元。上述出资业经广州惠建会计师事务所审验，并于 2007 年 3 月 28 日出具惠建验字（2007）第 07YZ0936 号验资报告。

2、2010 年 11 月，经股东会决议及修改后公司章程规定，同意股东孙虎、秦鹏分别将持有公司 95%、5%的股权转让给广州中茂园林建设工程有限公司。

3、2011 年 8 月，经股东会决议及修改后公司章程规定，同意股东广州中茂园林建设工程有限公司将持有公司 95%、5%的股权分别转让给孙虎、秦鹏。

4、2011 年 8 月，经股东会决议及修改后公司章程规定，公司注册资本增加 250 万元，其中孙虎以货币形式出资 237.5 万元，秦鹏以货币形式出资 12.5 万元。

本次变更后，公司注册资本变更为 300 万元。上述出资业经广东新华会计师事务所有限公司审验，并于 2011 年 9 月 19 日出具粤新验字（2011）第 1541 号验资报告。

5、2013 年 12 月，经股东会决议及修改后公司章程规定，同意股东孙虎、秦鹏分别将持有公司 95%、5%的股权转让给深圳市海岸线景观工程有限公司。

6、2014 年 4 月，经股东会决议及修改后公司章程规定，同意股东深圳市海岸线景观工程有限公司将持有公司 95%、5%的股权分别转让给孙虎、秦鹏。

7、2015 年 3 月，经股东会决议及修改后公司规定，公司注册资本增加 1,700 万元，其中孙虎以货币形式认缴出资 1,515 万元，秦鹏以货币形式认缴出资 85 万元，梁金洪以货币形式认缴出资 100 万元。本次变更后，公司注册资本变更为 2,000 万元。

8、2015 年 9 月，经股东会决议及修改后公司章程规定，公司注册资本减少 1,000 万元，所有股东出资额均同比例减少。本次变更后，公司注册资本变更为 1,000 万元。

9、2015 年 11 月，经股东会决议及修改后公司章程规定，同意股东孙虎将持有公司 5%、4%、1%的股权分别转让给利征、梅卫平、秦鹏。

10、根据公司发起人协议及章程的规定，公司以 2017 年 2 月 13 日为基准日整体变更为股份有限公司。变更后注册资本为人民币 1,000 万元，由广州山水比德景观设计有限公司截止 2016 年 11 月 30 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 13,237,828.10 元，折合股份总额 1,000 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 1,000 万元投入，由原股东按原比例分别持有，净资产大于股本部分 3,237,828.10 元计入资本公积。

11、2017 年 3 月，经股东大会决议及修改后公司章程规定，公司注册资本增加 200 万元，其中蔡彬以货币形式出资 45 万元，广州硕煜投资合伙企业（有限合伙）以货币形式出资 155 万元。本次变更后，公司注册资本变更为 1,200 万元。

12、2017 年 12 月，经股东大会决议及修改后公司章程规定，公司注册资本增加 1,830 万元，其中山水比德集团有限公司以货币形式认缴出资 1,630 万元，珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）以货币形式认缴出资 200 万元，并均于 2018 年 7 月实缴出资。本次变更后，公司注册资本变更为 3,030 万元。上述出资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2019 年 8 月 15 日出具信会师报字[2019]第 ZF10754 号验资报告。

13、2019 年 10 月，经股东大会决议及修改后公司章程规定，同意股东梁金洪将所持公司 1.65%的股权转让给孙虎。

上述事项均已办妥工商变更登记手续。

截止 2020 年 6 月 30 日，公司股本累计为人民币 3,030 万元，其中：孙虎出资 850 万元，占注册资本的 28.05%；秦鹏出资 60 万元，占注册资本的 1.98%；利征出资 50 万元，占注册资本的 1.65%；梅卫平出资 40 万元，占注册资本的 1.32%；广州硕煜投资合伙企业（有限合伙）出资 155 万元，占注册资本的 5.12%；蔡彬出资 45 万元，占注册资本的 1.48%；山水比德集团有限公司出资 1,630 万元，占注册资本的 53.80%；珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）有限公司出资 200 万元，占注册资本的 6.60%。

(二十二) 资本公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
资本溢价（股本溢价）	741,200.05	6,557,828.10	741,200.05	6,557,828.10
其他资本公积		21,855,787.09		21,855,787.09
合计	741,200.05	28,413,615.19	741,200.05	28,413,615.19

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
资本溢价（股本溢价）	6,557,828.10			6,557,828.10
其他资本公积	21,855,787.09	5,544,118.18		27,399,905.27
合计	28,413,615.19	5,544,118.18		33,957,733.37

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
资本溢价（股本溢价）	6,557,828.10			6,557,828.10
其他资本公积	27,399,905.27	6,269,746.84		33,669,652.11
合计	33,957,733.37	6,269,746.84		40,227,480.21

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
资本溢价（股本溢价）	6,557,828.10			6,557,828.10
其他资本公积	33,669,652.11	579,458.67		34,249,110.78
合计	40,227,480.21	579,458.67		40,806,938.88

资本公积变动说明

（1）资本公积-股本溢价

2017 年资本公积-股本溢价本期增加中 3,320,000.00 元，系公司股东增资产生的股本溢价计入资本公积；本期增加中 3,237,828.10 元、本期减少 741,200.05 元，系 2017 年 2 月公司因以净资产折股，增加股本溢价计入资本公积。

（2）资本公积-其他资本公积

2017 年、2018 年、2019 年、2020 年 1-6 月，公司因确认股份支付计入权益成本，分别增加资本公积-其他资本公积 21,855,787.09 元、5,544,118.18 元、6,269,746.84 元、579,458.67 元。

(二十三) 盈余公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	993,475.15	646,723.22	993,475.15	646,723.22
合计	993,475.15	646,723.22	993,475.15	646,723.22

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	646,723.22	4,144,246.81		4,790,970.03
合计	646,723.22	4,144,246.81		4,790,970.03

项目	2018.12.31	会计政策变更调整	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	4,790,970.03		4,790,970.03	7,569,153.22		12,360,123.25
合计	4,790,970.03		4,790,970.03	7,569,153.22		12,360,123.25

项目	2019.12.31	会计政策变更调整	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.6.30
法定盈余公积	12,360,123.25		12,360,123.25			12,360,123.25
合计	12,360,123.25		12,360,123.25			12,360,123.25

盈余公积说明：

（1） 2017 年 2 月公司因以净资产折股，减少盈余公积 993,475.15 元；

（2） 按公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度弥补亏损后的净利润提取 10%的法定盈余公积。

(二十四) 未分配利润

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整前上年年末未分配利润	86,241,109.30	18,118,730.28	5,820,508.99	1,072,253.71
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）				

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整后年初未分配利润	86,241,109.30	18,118,730.28	5,820,508.99	1,072,253.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	46,600,247.30	75,691,532.24	41,442,468.10	6,898,131.40
减：提取法定盈余公积		7,569,153.22	4,144,246.81	646,723.22
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利	45,450,000.00		25,000,000.00	
转作股本的普通股股利				1,503,152.90
期末未分配利润	87,391,356.60	86,241,109.30	18,118,730.28	5,820,508.99

变动情况说明

2017 年度：

（1） 2017 年 2 月公司因以净资产折股，减少未分配利润 1,503,152.90 元；

（2） 根据公司章程规定，按公司 2017 年度弥补亏损后的净利润净提取 10%的法定盈余公积。

2018 年度：

（1）根据公司 2018 年 7 月股东会决议，向全体股东派发现金股利，金额为 25,000,000.00 元；

（2） 根据公司章程规定，按公司 2018 年度净利润提取 10%的法定盈余公积。

2019 年度：

（1） 根据公司章程规定，按公司 2019 年度净利润提取 10%的法定盈余公积。

2020 年 1-6 月度

（1） 根据公司 2019 年年度股东大会决议，向全体股东派发现金股利，金额为 45,450,000.00 元。

(二十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	217,249,867.05	97,305,701.93	400,468,932.31	189,963,404.51	287,445,067.04	142,110,135.83	188,573,857.65	93,541,277.20
其他业务	223,525.00		18,867.92					
合计	217,473,392.05	97,305,701.93	400,487,800.23	189,963,404.51	287,445,067.04	142,110,135.83	188,573,857.65	93,541,277.20

营业收入明细：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
主营业务收入：	217,249,867.05	400,468,932.31	287,445,067.04	188,573,857.65
其中：设计劳务收入	217,249,867.05	400,468,932.31	287,445,067.04	188,573,857.65
其他业务收入	223,525.00	18,867.92		
合计	217,473,392.05	400,487,800.23	287,445,067.04	188,573,857.65

2、 合同产生的收入情况

2020 年 1-6 月的收入分解信息如下：

合同分类	合计
商品类型：	
设计劳务	217,249,867.05
其他	223,525.00
合计	217,473,392.05
市场或客户类型：	
社区景观	178,702,784.04
文化旅游	21,231,710.49
市政公共	10,734,065.67
商业空间	6,581,306.85
其他	223,525.00
合计	217,473,392.05
按商品转让的时间分类：	
在某一时段内确认	217,473,392.05
在某一时点确认	
合计	217,473,392.05

3、 履约义务的说明

公司在与客户签订合同时，以向客户提交整体多阶段方案成果为最终目的，因此公司将整个合同的履行判定为一项履约义务。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。

(二十六) 税金及附加

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	749,118.63	1,640,032.22	1,075,774.35	750,653.52
教育费附加	321,050.84	707,372.96	460,575.29	321,444.09
地方教育附加	214,033.88	466,087.24	301,582.64	214,403.43
印花税	294,390.46	404,124.01	369,187.75	67,364.13
房产税	1,075.99			
土地使用税	1.79			
合计	1,579,671.59	3,217,616.43	2,207,120.03	1,353,865.17

(二十七) 销售费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	5,820,817.54	9,904,293.80	8,170,780.99	6,426,512.07
宣传策划	608,997.12	2,597,270.10	757,606.22	1,461,296.39
业务招待费	730,098.84	2,258,524.43	1,702,960.29	860,979.40
差旅费	644,852.25	1,582,597.80	868,502.20	1,379,766.64
其他	760,602.74	1,426,290.49	855,877.57	832,695.90
合计	8,565,368.49	17,768,976.62	12,355,727.27	10,961,250.40

(二十八) 管理费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
股份支付	579,458.67	6,269,746.84	5,544,118.18	21,855,787.09
职工薪酬	26,583,738.12	49,522,950.81	42,010,001.03	23,287,859.91
房租及物业	1,097,226.88	2,968,249.23	1,917,982.41	845,817.23
折旧摊销	1,810,366.51	1,708,595.87	1,386,018.12	337,909.86
差旅费	417,063.36	2,841,997.34	2,058,125.96	2,138,419.98
中介咨询费	780,124.65	2,204,457.90	1,152,131.32	1,923,045.54
业务招待费	384,983.18	1,096,419.37	1,017,874.51	1,272,938.88
其他	1,032,432.01	4,145,643.85	4,574,978.40	2,918,879.82
合计	32,685,393.38	70,758,061.21	59,661,229.93	54,580,658.31

(二十九) 研发费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	11,530,532.22	20,320,568.19	14,782,870.93	10,196,520.06
房租及物业	556,736.61	1,078,712.24	626,881.33	581,584.04
其他	568,872.95	1,611,773.83	1,065,983.95	1,931,886.99
合计	12,656,141.78	23,011,054.26	16,475,736.21	12,709,991.09

(三十) 财务费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息费用	806,396.52	555,379.49	234,698.42	90,066.39
减：利息收入	97,674.25	148,864.57	151,362.90	69,612.38
汇兑损益				
手续费	38,938.69	39,104.64	35,198.99	74,396.44
合计	747,660.96	445,619.56	118,534.51	94,850.45

(三十一) 其他收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	665,858.13	1,242,687.27	1,264,280.34	145,255.69
进项税加计抵减	77,040.26	213,714.01		
代扣个人所得税手续费	296,142.07	146,017.83	159,132.19	
合计	1,039,040.46	1,602,419.11	1,423,412.53	145,255.69

计入其他收益的政府补助：

补助项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
科技创新补助		699,900.00			与收益相关
2017 年度高新技术认定补助		200,000.00			与收益相关
政府企业发展专项资金	280,000.00	250,000.00		140,000.00	与收益相关
稳岗补贴	365,858.13	92,787.27	63,042.10	5,255.69	与收益相关
2017 年省科技发展专项			399,800.00		与收益相关
2017 年省高新技术企业培育第一批			300,000.00		与收益相关
财政专项补助资金			250,000.00		与收益相关
智慧园艺系统研发补助			200,000.00		与收益相关

补助项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
残疾人就业保障金返还			51,438.24		与收益相关
专利补助	20,000.00				与收益相关
合计	665,858.13	1,242,687.27	1,264,280.34	145,255.69	

(三十二) 投资收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品收益	242,915.01	1,070,466.46	129,589.04	
合计	242,915.01	1,070,466.46	129,589.04	

(三十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
交易性金融资产		-788,792.28		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产			788,792.28	
合计		-788,792.28	788,792.28	

(三十四) 信用减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
应收票据坏账损失	-122,802.92	1,453,733.67
应收账款坏账损失	9,150,461.08	8,551,959.89
其他应收款坏账损失	1,263,826.95	248,476.18
合计	10,291,485.11	10,254,169.74

(三十五) 资产减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失			7,067,796.86	3,616,467.32
合计			7,067,796.86	3,616,467.32

(三十六) 资产处置收益

项目	发生额				计入当期非经常性损益的金额			
	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益		160,740.92	33,196.90			160,740.92	33,196.90	
合计		160,740.92	33,196.90			160,740.92	33,196.90	

(三十七) 营业外收入

项目	发生额				计入当期非经常性损益的金额			
	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	8,223.19	36.49	1,506.75	2,000.05	8,223.19	36.49	1,506.75	2,000.05
合计	8,223.19	36.49	1,506.75	2,000.05	8,223.19	36.49	1,506.75	2,000.05

(三十八) 营业外支出

项目	发生额				计入当期非经常性损益的金额			
	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	3,699.45				3,699.45			
其中：固定资产	3,699.45				3,699.45			
罚款滞纳金	40,441.81	8.40	10,644.68	920.71		8.4	10,644.68	920.71
其他		7,750.00	10,000.02			7,750.00	10,000.02	
合计	44,141.26	7,758.40	20,644.70	920.71	3,699.45	7,758.40	20,644.70	920.71

(三十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	9,831,481.69	13,037,937.23	8,433,350.60	6,429,800.63
递延所得税费用	-1,543,722.78	-1,623,459.27	-71,179.50	-1,466,099.29
合计	8,287,758.91	11,414,477.96	8,362,171.10	4,963,701.34

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	54,888,006.21	87,106,010.20	49,804,639.20	11,861,832.74
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	8,233,200.93	13,065,901.53	7,470,695.88	1,779,274.91
子公司适用不同税率的影响				
调整以前期间所得税的影响				
非应税收入的影响				
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54,557.98	753,878.83	2,064,867.90	3,791,982.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响				
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响				
研发费加计扣除的影响		-2,405,302.40	-1,173,392.68	-607,556.19
所得税费用	8,287,758.91	11,414,477.96	8,362,171.10	4,963,701.34

(四十) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的合并净利润	46,600,247.30	75,691,532.24	41,442,468.10	6,898,131.40
本公司发行在外普通股的加权平均数	30,300,000.00	30,300,000.00	19,625,000.00	11,500,000.00
基本每股收益				
其中：持续经营基本每股收益	1.54	2.50	2.11	0.60
终止经营基本每股收益				

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的合并净利润（稀释）	46,600,247.30	75,691,532.24	41,442,468.10	6,898,131.40

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	30,300,000.00	30,300,000.00	19,625,000.00	11,500,000.00
稀释每股收益				
其中：持续经营稀释每股收益	1.54	2.50	2.11	0.60
终止经营稀释每股收益				

(四十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收暂收款与收回暂付款	2,256,030.45	5,470,098.82	6,311,500.13	7,354,425.64
利息收入	97,674.25	148,864.57	151,362.90	69,612.38
政府补助	665,858.13	1,242,687.27	1,484,180.34	145,255.69
其他	381,125.52	359,768.33	160,638.94	2,000.05
合计	3,400,688.35	7,221,418.99	8,107,682.31	7,571,293.76

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
付暂付款与偿还暂收款	1,602,932.84	6,183,912.42	9,596,985.76	8,694,440.36
支付的手续费	38,938.69	39,104.64	35,198.99	74,396.44
差旅费	1,221,757.92	4,704,977.27	2,876,740.52	3,565,010.12
业务招待费	1,119,729.31	3,359,557.96	1,809,061.47	2,160,768.28
房租及物业	1,964,198.59	4,557,850.75	3,478,728.31	1,643,154.90
宣传策划	608,997.12	2,526,136.13	699,879.32	1,153,960.74
中介咨询费	914,763.84	1,349,854.49	1,209,858.22	3,966,820.06
办公费	434,234.24	1,415,985.06	1,481,498.14	1,129,018.94
其他	780,454.31	3,932,417.02	2,485,268.72	1,940,024.00
合计	8,686,006.86	28,069,795.74	23,673,219.45	24,327,593.84

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
往来款				2,000,000.00
合计				2,000,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
往来款				2,000,000.00
合计				2,000,000.00

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上市中介费用	1,367,924.53			
关联方借款		6,015,000.00		
合计	1,367,924.53	6,015,000.00		

(四十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量				
净利润	46,600,247.30	75,691,532.24	41,442,468.10	6,898,131.40
加：信用减值损失	10,291,485.11	10,254,169.74		
资产减值准备			7,067,796.86	3,616,467.32
固定资产折旧	1,719,416.01	2,816,196.10	1,454,451.30	685,003.44
无形资产摊销	361,136.52	647,312.94	407,239.74	165,759.93
长期待摊费用摊销	1,929,439.42	3,198,544.18	3,320,476.86	342,833.80
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）		-160,740.92	-33,196.90	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,699.45			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		788,792.28	-788,792.28	
财务费用（收益以“-”号填列）	806,396.52	555,379.49	234,698.42	90,066.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-242,915.01	-1,070,466.46	-129,589.04	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,543,722.78	-1,505,140.43	-189,498.34	-1,466,099.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-118,318.84	118,318.84	
存货的减少（增加以“-”号填列）				
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-97,708,915.04	-85,463,892.02	-61,380,958.97	-34,028,348.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	36,624,860.05	22,534,126.80	48,390,265.59	50,765,101.86
其他	579,458.67	6,269,746.84	5,544,118.18	21,855,787.09

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
经营活动产生的现金流量净额	-579,413.78	34,437,241.94	45,457,798.36	48,924,703.10
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	99,697,457.41	102,633,675.38	37,641,781.56	59,516,666.00
减：现金的期初余额	102,633,675.38	37,641,781.56	59,516,666.00	18,064,590.85
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	-2,936,217.97	64,991,893.82	-21,874,884.44	41,452,075.15

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
一、现金	99,697,457.41	102,633,675.38	37,641,781.56	59,516,666.00
其中：库存现金	4,842.70	4,982.70	28,008.70	117,832.98
可随时用于支付的银行存款	99,692,614.71	102,628,692.68	37,613,772.86	59,398,833.02
可随时用于支付的其他货币资金				
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	99,697,457.41	102,633,675.38	37,641,781.56	59,516,666.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物				

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值				受限原因
	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	
货币资金	910,400.00		452,579.38	452,422.37	支付履约保证金
合计	910,400.00		452,579.38	452,422.37	

(四十四) 政府补助

1、 报告期内无与资产相关的政府补助。

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	
科技创新补助	699,900.00		699,900.00			其他收益
2017 年度高新技术认定补助	200,000.00		200,000.00			其他收益
政府企业发展专项资金	670,000.00	280,000.00	250,000.00		140,000.00	其他收益
稳岗补贴	526,943.19	365,858.13	92,787.27	63,042.10	5,255.69	其他收益
2017 年省科技发展专项	399,800.00			399,800.00		其他收益
2017 年省高新技术企业培育第一批	300,000.00			300,000.00		其他收益
财政专项补助资金	250,000.00			250,000.00		其他收益
智慧园艺系统研发补助	200,000.00			200,000.00		其他收益
残疾人就业保障金返还	51,438.24			51,438.24		其他收益
专利补助	20,000.00	20,000.00				其他收益
	3,318,081.43	665,858.13	1,242,687.27	1,264,280.34	145,255.69	

3、 政府补助的退回

项目	退回金额				原因
	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	
企业研发后补助专项经费		99,900.00			指示未达后退回
广州市天河区财政局高新技术企业资质认定补助		120,000.00			指示未达后退回
广州市天河区财政局 2017 年广州市企业研发补助		400,000.00			指示未达后退回

六、 在其他主体中的权益

(一) 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	2020.6.30		2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				持股比例(%)		持股比例(%)		持股比例(%)		持股比例(%)			
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	直接	间接		
广州伍加全程设计有限公司	广州	广州	设计							20.00		权益法	否

注：该联营企业系公司于 2016 年与其他 4 家法人单位共同设立，公司认缴出资比例为 20%，认缴后未实际出资，且该联营企业自设立后至公司对外转让所持股权时未实际经营。2018 年 6 月，公司将所持该联营企业全部认缴出资权以 0 元为对价转让予其他法人股东。

七、 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、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 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。

(二) 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风险。本公司无面临的利率风险。

（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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（3）无其他价格风险。

(三) 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。

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：

2020 年 6 月 30 日

项目	1 年以内(含 1 年)	1 年以上	合计
应付账款	5,536,813.19		5,536,813.19
其他应付款	48,971,984.63		48,971,984.63
合计	54,508,797.82		54,508,797.82

2019 年 12 月 31 日

项目	1 年以内(含 1 年)	1 年以上	合计
应付账款	6,915,044.60		6,915,044.60
其他应付款	1,100,953.67		1,100,953.67
合计	8,015,998.27		8,015,998.27

2018 年 12 月 31 日

项目	1 年以内(含 1 年)	1 年以上	合计
应付账款	6,878,490.93		6,878,490.93
其他应付款	7,883,845.76		7,883,845.76
合计	14,762,336.69		14,762,336.69

2017 年 12 月 31 日

项目	1 年以内(含 1 年)	1 年以上	合计
应付账款	3,749,147.22		3,749,147.22
其他应付款	866,214.32		866,214.32
合计	4,615,361.54		4,615,361.54

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山水比德集团有限公司	广州	商务服务业	8000 万元	53.80	53.80

本公司最终控制方：

母公司名称	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	8,950,000.00	15,720,000.00	24,670,000.00	81.42	95.05

(二) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

报告期内本公司未与合营或联营企业发生关联交易。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东山水视界数码科技有限公司	实际控制人控制的公司
广州山水怡人园林生态有限公司 （注 1）	实际控制人控制的公司
广州夺畋工园林绿化有限公司（注 2）	实际控制人控制的公司
卢敏华	公司股东秦鹏的密切关系人
刘宋敏	公司董事、持股平台珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）之股东
邹炯	公司董事、持股平台珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）之股东
伍蕴华	公司监事、持股平台珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）之股东
詹文	公司监事、持股平台珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）之股东
周乔	公司董事会秘书、财务总监、持股平台珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）之股东

注 1：2018 年 12 月 18 日，实际控制人通过将所持有的广州山水怡人园林生态有限公司股权全部对外转让，解除与其关联关系。

注 2：广州夺畋工园林绿化有限公司已于 2019 年 4 月注销。

(四) 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

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
广东山水视界数码科技有限公司	效果图制作				118,000.00

报告期内，无向关联方出售商品/提供劳务情况。

2、 报告期内，无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、 报告期内，无关联租赁情况。

4、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙虎、蔡彬夫妇	10,670,000.00	2015/1/14	2018/1/14	是

注：上述关联担保金额为设定的最高额担保，报告期各期末公司均未借入银行贷款。

5、 关联方资金拆借

关联方	期初本金余额	本期本金增加	本期本金减少	期末本期金余额	当期计提利息
2017 年度					
拆入					
秦鹏		1,293,724.07	1,293,724.07		52,511.39
2018 年度					
拆入					
卢敏华		4,550,000.00		4,550,000.00	191,847.95
利征		305,000.00		305,000.00	6,826.99
秦鹏		396,000.00		396,000.00	8,966.96
梅卫平		764,000.00		764,000.00	27,056.52
合计		6,015,000.00		6,015,000.00	234,698.42
2019 年度					
拆入					
卢敏华	4,550,000.00		4,550,000.00		190,071.57
利征	305,000.00		305,000.00		12,741.06
秦鹏	396,000.00		396,000.00		16,542.49
梅卫平	764,000.00		764,000.00		31,915.32
合计	6,015,000.00		6,015,000.00		251,270.44

6、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
广州夺畋工园林绿化有限公司	购买车辆			317,000.00	

注：关联方广州山水怡人园林生态有限公司原拟向公司购买车辆而于 2018 年 7 月预付款项 2 万元，后因交易取消，公司于 2018 年 8 月将款项退回对方。

7、 关键管理人员薪酬

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	6,259,128.49	16,875,901.61	10,349,145.89	28,515,162.31
其中：股份支付	204,507.73	5,808,938.85		21,430,210.44

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2020.6.30		2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款									
	刘宋敏					93,351.55	4,667.58		

2、 应付项目

项目名称	关联方	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
其他应付款					
	伍蕴华	9,497.00			9,642.60
	梅卫平	5,808.24	5,808.24	791,056.52	
	卢敏华			4,741,847.95	
	秦鹏	54,004.94	12,467.85	408,479.96	
	利征	5,578.50	71,685.84	333,887.47	2,427.00
	刘宋敏	1,455.19	494.82		8,915.40
	邹炯	20,377.81	72,596.91	2,973.00	22,461.71
	詹文	421.00	136.00		3,180.50
	周乔	11,583.70	2,148.00		

(六) 报告期无关联方承诺情况。

九、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公司本期授予的各项权益工具总额（折合本公司股票数量）	不适用	750000	810000	3929125
公司本期行权的各项权益工具总额（折合本公司股票数量）	不适用	750000	810000	3929125
公司本期失效的各项权益工具总额（折合本公司股票数量）				

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	不适用	评估价值	评估价值	评估价值
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	（1）部分股份授予后立即行权，无需估计；（2）部分股份在每个资产负债表日，按照可行权人数变动、服务期限等对可行权权益工具数量做出最佳估计，修正预期可行权的权益工具数量			
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	不适用	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	不适用	33,669,652.11	27,399,905.27	21,855,787.09
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	579,458.67	6,269,746.84	5,544,118.18	21,855,787.09

其他说明：

1、2017 年 3 月，公司增资 200 万股，并于 2017 年 3 月 17 日办理了工商变更登记。根据《企业会计准则第 11 号－股份支付》规定，公司将上述增资股权的公允价值扣除取得成本后的金额确认为股份支付费用；

公司本次股权激励授予日为 2017 年 3 月 17 日，根据公司 2017 年股权评估价值确定本次股份支付的公允价值为 10,618,202.96 元，其中：6,714,472.61 元在会计处理上一次性确认 2017 年度管理费用 6,714,472.61 元、3,903,730.35 元按约定的服务期限 5 年分别计入 2017-2022 年管理费用，并相应确认资本公积总计 10,618,202.96 元。

2、2017 年 11 月，公司实际控制人受让持股平台广州硕煜投资合伙企业（有限合伙）离职员工的股份，根据《企业会计准则第 11 号－股份支付》规定，公司将上述实际控制人受让合伙企业份额而间接持有的公司股权的对应金额确认为股份支付费用；公司本次股权激励授予日为 2017 年 11 月 27 日。根据公司 2017 年股权评估价值确定本次股份支付的公允价值为 310,036.71 元，在会计处理上一次性确认 2017 年度管理费用 310,036.71 元，并相应确认资本公积共计 310,036.71 元。

3、2017 年 12 月，公司增资 1830 万股，并于 2017 年 12 月 25 日办理了工商变更登记。根据《企业会计准则第 11 号－股份支付》规定，公司将上述增资股权按穿透至个人后超出原股东持股比例部分的对应金额确认为股份支付费用；
公司本次股权激励授予日为 2017 年 12 月 25 日，根据公司 2017 年股权评估价值确定本次股份支付的公允价值为 14,179,514.42 元，在会计处理上一次性确认 2017 年度管理费用 14,179,514.42 元，资本公积 14,179,514.42 元。

4、2018 年 9 月，公司实际控制人将其持有的珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）部分份额转让给公司职工，公司职工间接持有公司 2.67%股权，并于 2018 年 9 月 6 日办理了工商变更登记。根据《企业会计准则第 11 号－股份支付》规定，公司将上述职工受让合伙企业份额而间接持有的公司股权的对应金额确认为股份支付费用；公司本次股权激励授予日为 2018 年 9 月 6 日。根据公司 2018 年股权评估价值确定本次股份支付的公允价值为 4,673,512.87 元，在会计处理上一次性确认 2018 年度管理费用 4,673,512.87 元，资本公积 4,673,512.87 元。

5、2019 年 3 月，公司实际控制人受让持股平台广州硕煜投资合伙企业（有限合伙）离职员工的股份，根据《企业会计准则第 11 号－股份支付》规定，公司将上述实际控制人受让合伙企业份额而间接持有的公司股权的对应金额确认为股份支付费用；公司本次股权激励授予日为 2019 年 3 月 26 日。根据公司 2018 年股权评估价值确定本次股份支付的公允价值为 943,945.17 元，在会计处理上一次性确认 2019 年度管理费用 943,945.17 元，并相应确认资本公积共计 943,945.17 元。

6、2019 年 8 月，公司实际控制人受让持股平台广州硕煜投资合伙企业（有限合伙）离职员工的股份，根据《企业会计准则第 11 号－股份支付》规定，公司将上述实际控制人受让合伙企业份额而间接持有的公司股权的对应金额确认为股份支付费用；公司本次股权激励授予日为 2019 年 8 月 29 日。根据公司 2019 年股权评估价值确定本次股份支付的公允价值为 393,968.05 元，在会计处理上一次性确认 2019 年度管理费用 393,968.05 元，并相应确认资本公积共计 393,968.05 元。

7、2019 年 10 月，公司实际控制人受让原股东股份，并于 2019 年 10 月 23 日办理了工商变更登记。根据《企业会计准则第 11 号－股份支付》规定，公司将上述实际控制人因受让份额形成的，相对于原股东持股比例上升部分的公司股权的对应金额确认为股份支付费用；

公司本次股权激励授予日为 2019 年 10 月 23 日。根据公司 2019 年股权评估价值确定本次股份支付的公允价值为 4,113,546.20 元，在会计处理上一次性确认 2019 年度管理费用 4,113,546.20 元，资本公积 4,113,546.20 元。

8、2019 年 12 月，公司实际控制人将其持有的珠海山盛投资合伙企业（有限合伙）部分份额转让给公司职工，公司职工间接持有公司 0.83%股权，并于 2019 年 12 月 19 日办理了工商变更登记。根据《企业会计准则第 11 号－股份支付》规定，公司将上述职工受让合伙企业份额而间接持有的公司股权的对应金额确认为股份支付费用；

公司本次股权激励授予日为 2019 年 12 月 19 日。根据公司 2019 年股权评估价值确定本次股份支付的公允价值为 2,238,192.45 元，在会计处理上按约定的服务期限 5 年分别计入 2019 年-2024 年管理费用，并相应确认资本公积共计 2,238,192.45 元。

十、 承诺及或有事项

(一) 无重要承诺事项。

(二) 无或有事项。

十一、 无资产负债表日后事项。

十二、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	说明
非流动资产处置损益	-3,699.45	160,740.92	33,196.90		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免					
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	665,858.13	1,242,687.27	1,264,280.34	145,255.69	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费					
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产					

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	说明
公允价值产生的收益					
非货币性资产交换损益					
委托他人投资或管理资产的损益					
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备					
债务重组损益					
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等					
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益					
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益					
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益					
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		-788,792.28	788,792.28		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回					
对外委托贷款取得的损益					
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益					
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响					
受托经营取得的托管费收入					
理财产品投资收益	242,915.01	1,070,466.46	129,589.04		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	340,963.71	352,009.93	139,994.24	1,079.34	
股份支付对当期损益的影响		-5,486,312.08	-4,673,512.87	-21,204,023.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目					
小计	1,246,037.40	-3,449,199.78	-2,317,660.07	-21,057,688.71	
所得税影响额	-192,971.88	-423,886.95	-236,655.78	-22,088.36	
合计	1,053,065.52	-3,873,086.73	-2,554,315.85	-21,079,777.07	

(二) 净资产收益率及每股收益

2020 年 1-6 月	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.22	1.54	1.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.67	1.50	1.50

2019 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	59.07	2.50	2.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	62.09	2.63	2.63

2018 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	61.32	2.11	2.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	65.27	2.25	2.25

2017 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.13	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	89.75	2.43	2.43

广州山水比德设计股份有限公司

（加盖公章）

二〇二〇年八月二十八日

仅限用于广州山水比德设计股份有限公司ipo申报

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

姓名 Full name 郭宪明

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1968 年 08 月 20 日

工作单位 Working unit 天津华夏有限责任会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 410105680820279



立信会计师事务所

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2019]35号）
2019 检
浙江省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 10 月 28 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 31 日

仅限用于广州山水比德设计股份有限公司ipo申报

310000062267

证书编号：
No. of Certificate

浙江省注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2006 年 09 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名 蔡杨 Full name
性别 男 Sex
出生日期 1983-09-01 Date of birth
工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所 Working unit
身份证号码 321322198309014256 Identity card No.



立信会计师事务所（特殊普通合伙）

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2019]35号）
2019 检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 01 01

年 月 日
/y /m /d

7

仅限用于广州山水比德设计股份有限公司ipo申报

证书编号：310000061065
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2016 年 /y 03 月 /m 28 日 /d
Date of Issuance

6

姓名 Full name 陶凌雪

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1988-06-16

工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所

身份证号 Identity card No. 342422198806163180



SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检[illegible]一年。
This certific[illegible]fter
this renewal

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2019]35号）
2019
检
浙江省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

7

3-2-1-113

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000396

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

证书号：34 发证时间：二〇一九年七月十日

证书有效期至：二〇二一年七月十日

3-2-1-114

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副本）

证照编号：01000000202002100011

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计表报，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期　2011年01月24日

合伙期限　2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2020 年 02 月 10 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn　　市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国　　国家市场监督管理总局监制