

兴艺景

NEEQ:831013

贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记



公司获评贵阳市观山湖区 2021 年度重点行业优秀企业。

公司连续八年获得中国园林绿化 AAA 级信用企业称号。

(或) 致投资者的信

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录	120

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人周顺豪、主管会计工作负责人周顺豪 及会计机构负责人（会计主管人员）张光达保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1.恶劣天气及自然灾害风险	<p>公司主要从事景观园林工程施工项目多为户外作业，天气持续高温、严寒、持续降雨等恶劣天气状况以及滑坡、泥石流等自然灾害均可能影响公司正常的工程施工业务，导致不能按时完成工程建设项目，并可能增加成本费用。由于苗木种植容易受到旱、涝、冰雹、霜冻、火灾、病虫害等自然灾害和其它不可抗力等因素的影响，将会对公司施工作业产生较大影响，致使公司资产出现损失。因此，公司可能面临因恶劣天气和自然灾害，从而对经营业务、财务状况和经营业绩造成不利影响的的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强施工项目现场对苗木、土质等管理，提前做好保护安全措施，定期做好水、肥管理。预防为主，采取周密的技术措施预防霜冻、病虫害对种植苗木的影响，避免公司资产重大损失。</p>
2.应收账款回收风险	<p>公司应收账款所占比例较大，公司客户主要为政府部门及信誉良好的大中型企业，但若公司应收账款不能及时回收或发生坏账，将对公司的正常生产经营构成不利影响。</p>

	<p>应对措施：（1）在选择工程合同时对垫资工程进行专项风险评估，做到风险可控，使风险控制在承受范围内；（2）加强应收款管理，实行工程回款专人负责；（3）对长期拖欠工程款的客户进行专项风险评估，该通过法律途径解决的坚决走法律程序，并由法务人员专项负责裁决款项收回事宜。</p>
3.市场竞争风险	<p>在我国园林工程施工领域，绝大多数企业仅限于在本市或本省经营，跨区域经营难度较大，因此造成区域内众多同行业企业竞争激烈。</p> <p>应对措施：公司将加大市场开拓力度，同时引进高素质的管理人才以提高公司治理的水平，招聘高素质的专业技术人才以提高公司的工程质量，提升公司的知名度等方式来提高市场竞争力。</p>
4.存货比重较高所导致的风险	<p>公司的行业特点、发展规划决定了公司的存货金额较大,但如果存货管理水平下降,则会降低公司资金运用效率,对公司的生产经营产生负面影响。</p> <p>应对措施：公司加强对存货中消耗性生物资产可供销售苗木的销售、管理以及工程施工的结算、收款。保持合理的存货持有量，在满足生产经营的前提下，提高公司资金运用效率。</p>
5.宏观经济形势波动风险	<p>公司主营业务为景观绿化工程施工，其市场需求与宏观经济发展态势、城镇化建设、固定资产投资规模等密切相关，该等因素的波动将会对公司主营业务相关的市场需求构成一定影响。未来，如果宏观经济形势出现不利变化，各行业的固定资产投资规模增速随之放缓或下降，将对公司的经营业绩构成不利影响。</p> <p>对应措施：在持续做好主营业务的同时，要开拓生态环保、生态修复等新业务。加大科技研发，以新技术开拓市场。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、兴艺景	指	贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司
贵阳市国资委	指	贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会
贵阳投控集团	指	贵阳市投资控股集团有限公司
贵阳城投集团	指	贵阳市城市建设投资集团有限公司
贵阳投控集团投资公司	指	贵阳市投资控股集团投资运营有限公司
乡愁公司	指	贵州乡愁文化旅游置业有限公司
一山春色公司	指	贵州一山春色文化旅游有限公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
股东大会	指	贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司股东大会
董事会	指	贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司董事会
监事会	指	贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司监事会

高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司章程》
清镇工投	指	清镇市工业投资有限公司
清镇文广局	指	清镇市文体广电旅游局
清镇城投	指	清镇市城市建设投资有限公司
报告期、报告期内	指	2021年1月1日-2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司
英文名称及缩写	Guizhou XingyijingEcolandscape Engineering Co.,Ltd. -
证券简称	兴艺景
证券代码	831013
法定代表人	周顺豪

二、 联系方式

董事会秘书	张光达
联系地址	贵州省贵阳市观山湖区诚信南路西侧腾祥迈德国际 A2 栋 7 层
电话	0851-86854022
传真	0851-86854022
电子邮箱	gzxingyijing@163.com
公司网址	-
办公地址	贵州省贵阳市观山湖区诚信南路西侧腾祥迈德国际 A2 栋 7 层
邮政编码	550081
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 10 月 20 日
挂牌时间	2014 年 8 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E48 土木工程建筑业-E489-E4890 其他土木工程建筑
主要业务	园林绿化工程施工业务
主要产品与服务项目	园林绿化工程施工
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	45,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为贵阳市投资控股集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为贵阳市国资委，一致行动人为贵阳产业发展控股集团有限公司、贵阳市投资控股集团有限公司、贵阳市投资控股集团投资运营有限公司

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91520100692743461C	否
注册地址	贵州省贵阳市观山湖区诚信路西侧腾祥迈德国际第 A1-A3 栋（A2）1 单元 7 层 2 至 6 号	否
注册资本	45,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券	
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东北证券	
会计师事务所	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张国华	崔静洁
	2 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2022 年 1 月 5 日贵阳市人民政府印发《市人民政府关于印发贵阳贵安国有企业优化重组方案推进实施计划的通知》（筑府发〔2022〕1 号），2022 年 1 月 10 日贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会印发《市国资委关于贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司股权划转有关事宜的通知》（筑国资通〔2022〕7 号），将贵阳市投资控股集团有限公司持有兴艺景公司 52.1639% 股份无偿划转至贵阳市城市建设投资集团有限公司。本次变动导致贵阳市城市建设投资集团有限公司直接持有挂牌公司 52.1639% 股份，成为挂牌公司第一大股东、控股股东。挂牌公司实际控制人仍为贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	128,149,280.74	159,178,057.89	-19.49%
毛利率%	31.96%	20.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,585,883.23	13,415,282.70	-6.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,477,304.64	13,464,177.31	-7.33%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.89%	14.1%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	11.79%	14.16%	-
基本每股收益	0.28	0.3	-6.77%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	1,365,765,057.88	1,305,301,490.62	4.63%
负债总计	1,179,226,151.33	1,125,871,576.61	4.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	109,909,427.81	101,823,544.58	7.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.44	2.26	7.96%
资产负债率%（母公司）	82.24%	83.75%	-
资产负债率%（合并）	86.34%	86.25%	-
流动比率	1.03	1.06	-
利息保障倍数	3.38	3.14	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-14,006,109.98	-25,349,224.24	44.75%
应收账款周转率	0.95	0.75	-
存货周转率	0.91	1.39	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.63%	120.57%	-
营业收入增长率%	-19.49%	-6.67%	-
净利润增长率%	-6.98%	433.77%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	45,000,000	45,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,151.70
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）	14,753.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	163,612.90
非经常性损益合计	177,215.04
所得税影响数	3,749.29
少数股东权益影响额（税后）	64,887.16
非经常性损益净额	108,578.59

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2018年12月7日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《关于修订印发<企业会计准则第21号—租赁>》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），新租赁准则要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。公司自2021年1月1日执行新租赁准则。本次会计政策变更未对公司前期财务指标产生影响，不调整年初资产负债表科目。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是园林景观绿化施工、景观设计、生态旅游资源开发为一体的生态环境运营商，按照产业划分为“景观设计、建筑工程、文化旅游”三个业务板块，以标准化、精品化、规模化的发展方式，推动公司不断发展。

公司主要客户为政府部门、政府基建平台公司、房地产开发商及其他具有园林景观建设需求和景观设计需求的企事业单位。公司通过收集项目的招投标信息，采用客户招投标、邀标、议标等营销模式承接各类园林工程施工和园林养护项目、景观规划和设计服务项目，以此获得工程收入、养护收入、设计收入。

在经营拓展过程中，公司整合各项业务板块资源，实现联动服务。同时，公司管理层对园林绿化专业知识的熟练掌握、质量管理来提升综合竞争力，以优质的产品和服务赢得市场。

报告期内，景观绿化施工是公司重要品牌服务，商业模式较上年度未发生变化；报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	25,731,008.46	1.88%	133,812,435.14	10.25%	-80.77%
应收票据	-	-	-	-	

应收账款	130,620,391.13	9.56%	76,419,846.26	5.85%	70.92%
存货	100,523,218.87	7.36%	92,042,858.34	7.05%	9.21%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	10,132,078.14	0.74%	10,899,128.45	0.83%	-7.04%
在建工程	-	-	526,841,593.70	40.36%	-100.00%
无形资产	625,626,618.44	45.81%	6,487.09		9,644,079.72%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	10,000,000.00	0.73%	-	-	100.00%
长期借款	479,000,000.00	35.07%	410,000,000.00	31.41%	16.83%
其他应收款	188,087,646.17	13.77%	172,861,545.74	13.24%	8.81%
应付账款	218,489,324.74	16.00%	254,989,440.57	19.53%	-14.31%
其他应付款	336,930,305.2	24.67%	323,658,549.37	24.80%	4.11%

资产负债项目重大变动原因:

1、报告期末，应收账款余额为 13,076.24 万元，较年初增长 70.92%，主要原因是报告期内公司在建项目按期施工，完成施工产值收入，但项目暂未收到客户支付工程款；

2、报告期末，无形资产余额为 62,562.66 万元，较期初增长 9644079.72%，主要原因是控股子公司一山春色公司承接运营的贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 项目进入运营期，按照《企业会计准则》，将该在建工程结转为无形资产。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	128,149,280.74	-	159,178,057.89	-	-19.49%
营业成本	87,188,829.27	68.04%	126,829,178.69	79.68%	-31.25%
毛利率	31.96%	-	20.32%	-	-
税金及附加	68,898.53	0.05%	-270,969.43	-0.17%	125.43%
销售费用	1,590,864.36	1.24%	1,293,139.98	0.81%	23.02%
管理费用	9,440,129.07	7.37%	7,582,950.25	4.76%	24.49%
研发费用	256,930.17	0.20%	-	-	100.00%
财务费用	5,915,849.87	4.62%	5,320,183.32	3.34%	11.20%
信用减值损失	-8,203,456.44	-6.40%	-9,327,709.60	-5.86%	12.05%
资产减值损失	63,810.53	-0.04%	3,835,898.43	2.41%	-98.34%
其他收益	177,964.59	0.06%	135,893.44	0.09%	30.96%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	12,168.22	0.01%	-100.00%

汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	15,726,098.15	12.22%	13,079,825.57	8.22%	20.23%
营业外收入	402.15	0.08%			100%
营业外支出	1,151.70	0.00%	246,434.38	0.15%	-99.53%
净利润	11,608,992.54	9.08%	12,480,597.64	7.84%	-6.98%

项目重大变动原因:

报告期内,营业成本同比减少 31.25%,主要原因是营业收入减少;另外,公司部分完工项目与客户完成结算,未发生成本,补充部分收入;同时,公司实行项目采购招标比价招采,苗木、机械等采购供应价格相对降低。

(2) 收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	128,149,280.74	159,178,057.89	-19.49%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	87,188,829.27	126,829,178.69	-31.25%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
园林绿化工程	41,215,568.31	14,074,959.48	65.85%	-53.71%	-76.13%	32.07%
建设工程	75,725,646.88	68,172,323.11	9.97%	8.49%	0.46%	7.19%
项目运营	11,208,065.55	4,941,546.68	55.91%	100%	100%	100%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

1、报告期内,公司承接园林绿化工程类别营业收入为 4,121.56 万元,较上年减少了 53.71%,营业成本相应减少,主要原因是报告期内公司承接园林绿化工程项目较上年减少,导致该类项目营业收入、成本下降。

2、控股子公司乡愁公司和一山春色公司负责清镇市职教城乡愁园旅游项目投资运营,该项目已进入运营期,故两家公司收入划分至项目运营收入类别。

(3) 主要客户情况

单位:元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
----	----	------	---------	----------

1	中铁五局集团贵州工程有限公司	75,725,646.88	59.09%	否
2	清镇市文体广电旅游局	10,200,000.00	7.96%	否
3	贵州九通市政园林建设有限公司	6,137,673.93	4.79%	否
4	贵阳市投资控股集团有限公司	5,098,140.01	3.98%	是
5	贵州贵安景观园林有限公司	4,772,211.84	3.72%	否
合计		101,933,672.66	79.54%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	深圳新艺华建筑装饰工程有限公司	16,185,282.77	14.8%	否
2	贵阳市荣禾运输有限责任公司	14,208,661.56	12.99%	否
3	贵州宏瑞成工程建设有限公司	10,153,155.08	9.29%	否
4	新邵县东港建筑工程劳务有限公司	7,621,846.96	6.97%	否
5	贵州昊惠商贸有限公司	7,006,267.79	6.41%	否
合计		55,175,214.16	50.46%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-14,006,109.98	-25,349,224.24	44.75%
投资活动产生的现金流量净额	-135,189,884.81	-284,212,831.28	52.43%
筹资活动产生的现金流量净额	41,114,568.11	411,361,540.53	-90.01%

现金流量分析：

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-1,400.61万元，比上年同期增长了44.75%，主要原因是公司加大与客户清收力度，控制与供应商结算支付比例；
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-13,518.98万元，比上年同期增长了52.43%，主要原因是控股子公司一山春色公司清镇市职教城乡愁园旅游PPP项目进入运营期，项目投资金额减少；
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为4,111.46万元，比上年同期减少了90.01%，主要原因控股子公司一山春色公司上年取得银行贷款融资较大。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
贵州乡愁	控股子公司	建筑业	50,000,000	331,402,761.02	43,754,857.12	556,105.85	-1,476,851.85

文化旅游置业有限公司	司						
贵州一山春色文化旅游有限公司	控股子公司	建筑业	50,000,000	663,812,377.76	147,818,739.74	10,651,959.7	-965,374.87

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

报告期内，公司一是加快市场化步伐，大力推进市场化项目，市场化实现新突破，承接了市政养护项目，打造了管养体系建设；二是公司投资建设的清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 项目 2021 年 11 月进入运营期，可实现持续投资收益；三是公司客户主要为政府国有平台公司和政府部门，违约风险低，较大的降低了公司的经营风险；四是公司管理层对景观绿化行业具有深入认识，有较为丰富的施工管理经验，公司高级管理人员同时为核心技术人员。综上，公司持续经营能力良好，本年度内不存在对公司持续经营能力有重大影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		1,743,251.64
2. 销售产品、商品，提供劳务	150,000,000	8,477,165.12
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

4. 其他		
-------	--	--

上述日常性关联交易为公司向关联方贵阳市投资控股集团有限公司及其关联方提供景观绿化工程施工服务业务。

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资	60,249,200	60,249,200
债权债务往来或担保等事项		0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司控股子公司贵州一山春色文化旅游有限公司第一届股东会第五次会议暨 2020 年第二次会议决议决定，同意清镇市城市建设投资有限公司前期投入费用 2,008.31 万元转作项目资本金出资，贵阳仟坤文化旅游置业有限公司经由清镇市城市建设投资有限公司支付的费用 2,008.31 万元转作项目资本金出资，兴艺景前期经由清镇市城市建设投资有限公司支付的 6,024.92 万元转作项目资本金出资。因清镇市城市建设投资有限公司为公司关联方，本次对外投资构成关联交易。公司第二届董事会第三十次会议审议通过《关于确认对控股子公司贵州一山春色文化旅游有限公司增资》议案。

本次投资有利于该公司特许经营权的转化变现，有利于提升其持续发展能力，预计会对公司未来的业绩提升带来正面影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

单位：元

关联交易对象	关联交易对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否已被采取行政监管措施	是否已被采取自律监管措施	是否履行必要决策程序	是否完成整改
清镇市城市建设投资有限公司	否	60,249,200	否	是	已事后补充履行	是
总计	-	60,249,200	-	-	-	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

2020 年 8 月，兴艺景与关联方清镇市城市建设投资有限公司、贵阳仟坤文化旅游置业有限公司分别将前期投入贵州一山春色文化旅游有限公司的费用 6024.92 万元、2008.31 万元、2008.31 万元转作项目资本金同比例增资。因清镇市城市建设投资有限公司为公司关联方，本次对外投资构成关联交易，公司未及时履行审议程序和信息披露义务，被全国股转公司采取自律监管措施。

2021 年 4 月公司召开第二届董事会第三十次会议、2021 年 5 月公司召开 2020 年年度股东审议通过《关于确认对控股子公司贵州一山春色文化旅游有限公司增资》议案。上述事项已补充履行审议程序和信息披露义务。

本次自律监管措施不会对公司生产经营、财务产生重大不利影响。

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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2021-015	对外投资	贵州一山春色文化旅游有限公司	60,249,200 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响:

贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司、清镇市城市建设投资有限公司、贵阳仟坤文化旅游置业有限公司三方签订了《关于设立贵州一山春色文化旅游有限公司股东协议》。

贵州一山春色文化旅游有限公司第一届股东会第五次会议暨 2020 年第二次会议决议决定，同意清镇市城市建设投资有限公司前期投入费用 2,008.31 万元转作项目资本金出资，贵阳仟坤文化旅游置业有限公司经由清镇市城市建设投资有限公司支付的费用 2,008.31 万元转作项目资本金出资，兴艺景前期经由清镇市城市建设投资有限公司支付的 6,024.92 万元转作项目资本金出资。

上述的事项为公司承接清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 项目协议中约定的，是公司业务开展的所需的，不会对公司管理层稳定性、生产经营、财务产生重大不利影响。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 8 月 21 日	-	挂牌	资金占用承诺	公司控股股东贵阳投控集团已出具《关于避免资金占用的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 8 月 21 日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司控股股东贵阳投控集团出具了《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
其他	2014 年 8 月 21 日	-	挂牌	同业竞争承诺	贵阳市投资控股集团物资有限公司出具《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
其他	2014 年 8 月 21 日	-	挂牌	同业竞争承诺	贵阳市投资控股集团金丰物业服务服务有限公司出具《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
其他股东	2014 年 8 月	-	挂牌	同业竞争	公司股东贵阳投	正在履行中

	21 日			承诺	控集团投资公司出具《关于避免同业竞争的承诺函》	
董监高	2014 年 8 月 21 日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司全体董事、监事及高级管理人员出具《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
收购人	2019 年 9 月 30 日	-	收购	不注入金融资产及涉及房地产开发或者房地产投资企业的承诺)	贵阳产业发展控股集团有限公司《不注入金融资产及涉及房地产开发或者房地产投资企业的承诺》	正在履行中
收购人	2019 年 9 月 30 日	-	收购	关于保持独立性的声明承诺	贵阳产业发展控股集团有限公司《关于保持独立性的声明承诺》	正在履行中
收购人	2019 年 9 月 30 日	-	收购	关于规范关联交易的承诺	贵阳产业发展控股集团有限公司《关于规范关联交易的承诺》	正在履行中
收购人	2019 年 9 月 30 日	-	收购	符合收购人资格、未被纳入失信联合承接措施、收购后续计划等其他承诺	贵阳产业发展控股集团有限公司《关于符合收购人资格的声明承诺》、《关于未被纳入失信主体实施联合惩戒措施的声明承诺》、《关于收购后续计划的声明承诺》等	正在履行中

承诺事项详细情况:

1. 避免同业竞争的承诺

为避免与公司发生同业竞争，公司全体股东、董事、监事和高级管理人员和物资公司、金丰物业已出具了避免同业竞争承诺函，具体如下：

(1) 公司控股股东贵阳投控集团出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，郑重承诺：

1) 本公司保证在实际控制兴艺景期间，本公司及本公司直接或间接控制的、与他人共同控制的、或本公司可以施加重大影响的企业不会从事与兴艺景相同或类似的业务，以避免对兴艺景的生产经营构成可能的直接的或间接的业务竞争；

2) 本公司及本公司直接或间接控制的、与他人共同控制的、或本公司可以施加重大影响的企业如与兴艺景进行交易, 均会以一般商业性及市场上公平的条款及价格进行。无论兴艺景是否放弃该业务机会, 本公司均不会自行从事、发展、经营该等业务。

(2) 贵阳市投资控股集团物资有限公司出具《关于避免同业竞争的承诺函》, 郑重承诺:

1) 鉴于兴艺景将在新三板系统挂牌, 本公司将在6个月内修改经营范围, 以避免对兴艺景的生产经营构成可能的直接或间接的业务竞争;

2) 本公司保证本公司直接或间接控制的、与他人共同控制的、或本公司可以施加重大影响的企业将来不会从事与兴艺景相同或类似的业务, 以避免对兴艺景的生产经营构成可能的直接的或间接的业务竞争;

3) 本公司及本公司直接或间接控制的、与他人共同控制的、或本公司可以施加重大影响的企业将来如与兴艺景及其控制的企业进行交易, 均会以一般商业性及市场上公平的条款及价格进行。无论兴艺景是否放弃该业务机会, 本公司均不会自行从事、发展、经营该等业务。

(3) 贵阳市投资控股集团金丰物业服务有限公司出具《关于避免同业竞争的承诺函》, 郑重承诺:

1) 本公司保证本公司及本公司直接或间接控制的、与他人共同控制的或本公司可以施加重大影响的企业不会从事与兴艺景相同或类似的业务, 以避免对兴艺景的生产经营构成可能的直接的或间接的业务竞争;

2) 本公司及本公司直接或间接控制的、与他人共同控制的、或本公司可以施加重大影响的企业如与兴艺景进行交易, 均会以一般商业性及市场上公平的条款及价格进行。无论兴艺景是否放弃该业务机会, 本公司均不会自行从事、发展、经营该等业务。

(4) 公司股东贵阳投控集团投资公司以及全体董事、监事及高级管理人员也出具了《关于避免同业竞争的承诺函》, 承诺其将不直接或间接从事、参与任何与兴艺景目前或将来相同、相近或类似的业务或活动, 不进行任何损害或可能损害兴艺景利益的其他竞争行为。

2. 避免资金占用的承诺

控股股东已出具《关于避免资金占用的承诺函》, 承诺未来将不以任何方式占用公司资金及要求公司违规为其提供担保。

3. 收购人相关承诺

收购人贵阳产业发展控股集团有限公司在收购时做出: (1) 关于未被纳入失信主体实施联合惩戒措施的声明承诺; (2) 关于符合收购人资格的声明承诺; (3) 关于规范关联交易的声明承诺; (4) 关于与贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司关联交易的声明及承诺; (5) 关于保持独立性的声明承诺; (6) 关于规范和避免同业竞争的声明承诺; (7) 关于股份锁定的声明和承诺; (8) 关于不注入金融资产及涉及房地产开发或者房地产投资企业的承诺; (9) 关于未能履行承诺事项时的约束措施的声明承诺;) (10) 关于收购后续计划的声明承诺。

报告期内, 上述承诺人自觉履行承诺事项, 不存在违反上述承诺的情况。

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因, 导致承诺无法履行或无法按期履行的, 承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外, 承诺已无法	不涉及	不涉及

履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序		
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

报告期内，公司实际控制人、控股股东、全体董事、监事、高级管理人员及其他相关主体均如实履行承诺，未有任何违背承诺事项。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
《贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 合同》项下的应收账款	流动资产	质押	595,000,000	43.56%	因贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 项目投资、融资、建设及运营维护需要，由公司控股股东贵阳市投资控股集团有限公司提供担保，向中国农业发展银行清镇市支行申请贷款。
总计	-	-	595,000,000	43.56%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司控股子公司一山春色公司以《贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 合同》项下的应收账款质押给中国农业发展银行清镇市支行，向其申请贷款，并由公司控股股东贵阳市投资控股集团有限公司提供担保。根据《贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 合同》，该项目每年政府可行性缺口补助和运营收入能覆盖该质押贷款每年应归还金额，且该贷款对公司经营性流动资金起到缓解作用，并未造成不利影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	45,000,000	100%	0	45,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	23,463,750	52.14%	10,000	23,473,750	52.16%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		45,000,000	-	0	45,000,000	-	
普通股股东人数							3

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	贵阳市投资控股集团有限公司	23,463,750	10,000	23,473,750	52.16%	0	23,473,750	0	0
2	贵阳市投资控股集团投资运营有限公司	11,526,250	0	11,526,250	25.62%	0	11,526,250	0	0
3	清镇市工业投资有限公司	10,000,000	0	10,000,000	22.22%	0	10,000,000	0	0
4	陈怀瑜	10,000	-10,000	0	0%	0	0	0	0
合计		45,000,000	0	45,000,000	100%	0	45,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

贵阳市投资控股集团投资运营有限公司为贵阳市投资控股集团有限公司全资子公司。除此之外，公司股东间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	银行借款	贵州银行 总行营业部	长期流动借款	8,000,000	2020年6月27日	2023年6月26日	贷款第一年按4.35%执行，第二、三年按5.15%执行
2	银行借款	贵阳农商银行 梭草路支行	长期流动借款	2,000,000	2019年10月29日	2022年10月28日	6.5%
3	银行借款	中国农业 发展银行 清镇市支行	生态环境建设和保护借款	485,000,000	2020年9月23日	2036年9月22日	4.45%
4	银行借款	国家开发 银行贵州 分行	疫情复工复产 长期流动借款	25,000,000	2020年7月1日	2023年7月1日	3.15

5	银行借款	兴业银行 贵阳分行	短期流动资金 借款	10,000,000	2021年12月29 日	2022年12月 28日	4%
合计	-	-	-	530,000,000	-	-	-

注：国家开发银行贵州分行 2500 万借款,由控股股东贵阳市投资控股集团有限公司提供担保,通过贵阳市投资控股集团有限公司统借统还（即：统一发放，统一还款，统一监督），故本报告“第八节财务会计报告”之“财务报表附注”之“十一、关联方及关联交易”部分记录为自贵阳市投资控股集团有限公司拆入借款 2500 万元，实质为银行借款通过贵阳市投资控股集团有限公司发放。

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 6 月 29 日	1.00	0	0
合计	1.00	0	0

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
周顺豪	董事长、总经理	男	否	1972年8月	2021年5月 19日	2024年5月 18日
席波	董事、副总经理	男	否	1974年1月	2021年5月 19日	2024年5月 18日
汤凤	董事	女	否	1983年4月	2021年5月 19日	2024年5月 18日
曾毅	董事	男	否	1977年11月	2021年5月 19日	2024年5月 18日
吴道永	董事	男	否	1974年11月	2021年5月 19日	2024年5月 18日
张光达	财务总监、董事 会秘书	女	否	1978年2月	2021年5月 19日	2024年5月 18日
王大桃	监事会主席	女	否	1977年12月	2021年5月 19日	2024年5月 18日
刘方	监事、总经理助 理	男	否	1973年6月	2021年5月 19日	2024年5月 18日
田俊	职工监事	男	否	1991年10月	2021年5月 19日	2024年5月 18日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。董事汤凤、监事王大桃由控股股东贵阳市投资控股集团有限公司委派；董事曾毅为清镇市工业投资有限公司委派。

(二) 变动情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
赵兵	董事	离任	无	换届离任
周璐	董事	离任	无	换届离任
汤凤	无	新任	董事	换届新任
席波	总经理助理	新任	董事、副总经理	换届新任

叶维萍	监事	离任	无	换届离任
刘方	总经理助理	新任	监事、总经理助理	换届新任
蒲世常	职工监事	离任	无	换届离任
田俊	无	新任	职工监事	换届新任

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

席波先生，中国国籍，1974年1月生，中共党员，无境外永久居留权，本科学历，一级建造师、高级工程师、经济师。1995年7月至2007年10月任贵州建工集团第三建筑工程有限责任公司职工、项目经理；2007年11月至2008年8月任贵阳顺海林场职工；2010年3月至2010年7月任贵阳市市政工程公司职工、项目经理；2010年8月至2017年6月任贵阳市金阳建设投资（集团）有限公司公司职工、项目负责人；2017年7月至2021年5月，任贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司总经理助理；2021年5月至今任公司董事、副总经理。

汤凤女士，中国国籍，1983年4月生，中共党员，无境外永久居留权，本科学历，会计师。2010年2月至今任职于贵阳市投资控股集团有限公司。

刘方先生，中国国籍，1973年6月生，无境外永久居留权，大专学历，工程师。1993年7月至2004年8月任中建四局二公司技术员、工程师、技术负责人；2004年9月至2010年7月任贵州嘉信房开公司职工；2010年7月至2014年11月任贵阳金阳建设投资（集团）项目管理公司职工；2014年12月至2017年9月任金成锐工程咨询有限公司副总经理；2017年9月至2021年5月任贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司总经理助理；2021年5月至今任公司监事、总经理助理。

田俊先生，中国国籍，1991年10月生，中共党员，无境外永久居留权，大专学历，会计师。2013年7月至2015年6月就职中铁八局集团第三工程有限公司财务部职工；2015年7月至2017年2月就职贵州建工集团第二建筑工程有限责任公司财务部职工；2017年3月至2018年7月就职贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司财务部职工；2018年8月至2020年4月就职贵州中建天恒建设工程有限公司职工；2020年5月至今就职贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司财务部职工；2021年5月起任职工监事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪	否	

律处分，期限尚未届满		
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	公司财务负责人张光达具备中级会计师职称
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	18	3	-	21
生产人员	30	-	1	29
销售人员	14	17	-	31
技术人员	25	12	-	37
财务人员	6	-	-	6
员工总计	93	32	1	124

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	3	4
本科	34	50
专科	26	31
专科以下	30	39
员工总计	93	124

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，公司与所有员工签订《劳动合同》，支付员工薪酬包含基本工资、岗位工资、伙食补贴等。薪酬会随岗位晋升、公司与个人业绩情况、市场整体薪酬水平提高面对员工薪酬的调整与提高。按相关规定为员工购买社会保险。

2、培训：公司十分重视员工的培训工作，公司制订了相关的培训计划，提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感。培训包括：

（1）新员工入职培训，让新员工了解公司的发展史、公司经营理念、公司规章制度、企业文化、安全教育、员工新入职指引、同事之间介绍认识等让新员工尽快融入公司集体，积极投入工作。

（2）在岗培训，针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的工作带教，熟悉了解本部门工作职责、本岗位工作职责、岗位专业知识和技能、安全操作规程，以及工作中常见的问题及解决办法等。

3、离退休职工人数：报告期内，公司无离退休职工，无需支付离退休职工相关费用。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律、法规，规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《关联交易规则》、《对外投资融资管理制度》、《信息披露管理制度》等在内的一系列管理制度。

报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了股东大会、董事会、监事会的现代企业治理制度，与治理机制相配套，制定相应的内控管理制度，畅通了股东知晓公司经营和决策的渠道，提升了股东参与公司经营、监督企业管理的环境。

公司自挂牌以来，严格按照全国中小企业股份转让系统的相关规定履行相应的信息披露义务，未发生过重大过失。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，保障公司决策运行的有效性和贯彻力度。截至报告期末，公司依法运作，未出现违

法、违规现象和重大缺陷，切实有效的保护了股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大的决策基本能依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，经过公司的三会和支委会、总经理会议讨论、审议通过。截至报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

公司于 2021 年 7 月 13 日召开第三届董事会第二次会议、2021 年 7 月 30 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过《关于拟增加公司营业范围暨修订》议案。章程修订内容详见公司于 2021 年 7 月 15 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟增加公司营业范围暨修订《公司章程》公告》（公告编号：2021-021）。

公司于 2021 年 8 月 16 日召开第三届董事会第三次会议、2021 年 8 月 31 日召开的 2021 年第三次临时股东大会审议通过《关于拟修订公司章程》议案。章程修订内容详见公司于 2021 年 8 月 16 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订《公司章程》公告》（公告编号：2021-026）。

（二） 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	6	3

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第	否	

二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露		
---	--	--

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、通知时间、召开程序、提案审议、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司逐步完善法人治理及内控管理体系，重大事项决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律法规、规范性文件、全国股转系统公司发布的规则或《公司章程》、公司内控管理制度的规定，不存在损害公司及股东利益的行为。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1.业务独立情况

公司拥有独立完整的研发、采购、销售和运营服务系统，具有直接面向市场独立经营的能力。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

2.人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形。

3.资产独立情况

公司不存在被控制股东、实际控制人及其控制的企业占用资产以及为控制股东、实际控制人及其控制的企业或其他关联方提供担保的情形。不存在公司资金被股东及其他关联方占用的情况，不存在公司资金、资产以及其他资源被股东及其他关联方转移的情况。

4. 机构独立情况

公司已建立了适应自身发展和市场竞争需要的职能机构，各职能机构在人员、办公场所和管理制度等方面均独立，独立行使经营管理权。公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5. 财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；独立开设银行账户，依法独立纳税；独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制。公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2016年3月29日，公司召开第一届董事会第十三次会议，审议并通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》的议案。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露事务责任人及公司管理层严格遵守了信息披露等制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	勤信审字【2022】第 0999 号	
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层	
审计报告日期	2022 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张国华	崔静洁
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	17 万元	

审计报告

勤信审字【2022】第 0999 号

贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司（以下简称兴艺景公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了兴艺景公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

兴艺景公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信

息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估兴艺景公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兴艺景公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴艺景公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

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

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

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

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

（此页无正文，为勤信审字【2022】第 0999 号《贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司审计报告》之签字盖章页）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：张国华

二〇二二年四月十八日

中国注册会计师：崔静洁

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	六.1	25,731,008.46	133,812,435.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六.2	130,620,391.13	76,419,846.26
应收款项融资			
预付款项	六.3	25,771,716.10	32,409,972.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六.4	188,085,218.17	172,861,545.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六.5	100,523,218.87	92,042,858.34
合同资产	六.6	210,905,322.46	217,222,564.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.7	36,446,378.23	34,072,737.48
流动资产合计		718,083,253.42	758,841,959.72

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六.8	10,132,078.14	10,899,128.45
在建工程	六.9	-	526,841,593.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六.10	625,626,618.44	6,487.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六.11	1,223,725.49	
递延所得税资产	六.12	10,699,382.39	8,664,470.91
其他非流动资产	六.13		47,850.75
非流动资产合计		647,681,804.46	546,459,530.90
资产总计		1,365,765,057.88	1,305,301,490.62
流动负债：			
短期借款	六.14	10,000,000.00	-
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六.15	218,489,324.74	254,989,440.57
预收款项	六.16		200.00
合同负债	六.17	68,790,603.11	90,932,686.32
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六.18	896,446.67	800,728.19
应交税费	六.19	22,812,328.08	22,019,935.24
其他应付款	六.20	336,955,923.70	323,658,549.37
其中：应付利息		153,568,487.92	121,977,320.91
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六.21	16,000,000.00	2,000,000.00
其他流动负债	六.22	26,281,525.03	21,470,036.92
流动负债合计		700,226,151.33	715,871,576.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六.23	479,000,000.00	410,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		479,000,000.00	410,000,000.00
负债合计		1,179,226,151.33	1,125,871,576.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六.24	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六.25	14,718,781.27	14,718,781.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六.26		
盈余公积	六.27	10,454,992.76	9,049,870.83
一般风险准备			
未分配利润	六.28	39,735,653.78	33,054,892.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		109,909,427.81	101,823,544.58
少数股东权益		76,629,478.74	77,606,369.43
所有者权益（或股东权益）合计		186,538,906.55	179,429,914.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,365,765,057.88	1,305,301,490.62

法定代表人：周顺豪

主管会计工作负责人：周顺豪 会计机构负责人：张光达

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		12,720,619.00	54,658,476.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六.1	158,555,309.32	122,205,696.87
应收款项融资			
预付款项		3,251,111.17	5,517,778.00
其他应收款	十六.2	88,202,306.85	74,221,664.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,900,455.05	10,406,196.96
合同资产		221,905,322.46	228,222,564.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,021,570.72	9,442,046.21
流动资产合计		509,556,694.57	504,674,423.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六.3	120,249,200.00	120,249,200.00
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		9,978,984.14	10,643,550.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,615.85	6,487.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,960,054.76	7,495,143.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		139,191,854.75	138,394,381.48
资产总计		648,748,549.32	643,068,805.03
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		207,007,366.78	194,778,824.23
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		132,655.56	137,692.47
应交税费		10,861,812.25	10,130,944.99
其他应付款		200,460,076.90	207,955,329.67
其中：应付利息		82,477,032.53	73,445,237.58
应付股利			
合同负债		68,790,603.11	90,932,686.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,000,000.00	2,000,000.00
其他流动负债		26,281,525.03	21,470,036.92
流动负债合计		527,534,039.63	527,405,514.60
非流动负债：			
长期借款		6,000,000.00	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,000,000.00	10,000,000.00
负债合计		533,534,039.63	537,405,514.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本		45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,718,781.27	14,718,781.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,454,992.76	9,049,870.83
一般风险准备			
未分配利润		45,040,735.66	36,894,638.33
所有者权益（或股东权益）合计		115,214,509.69	105,663,290.43
负债和所有者权益（或股东权益）		648,748,549.32	643,068,805.03

总计			
----	--	--	--

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入	六.29	128,149,280.74	159,178,057.89
其中：营业收入		128,149,280.74	159,178,057.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		104,461,501.27	140,754,482.81
其中：营业成本	六.29	87,188,829.27	126,829,178.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六.30	68,898.53	-270,969.43
销售费用	六.31	1,590,864.36	1,293,139.98
管理费用	六.32	9,440,129.07	7,582,950.25
研发费用	六.33	256,930.17	
财务费用	六.34	5,915,849.87	5,320,183.32
其中：利息费用		6,612,364.06	5,772,458.36
利息收入		706,143.03	458,225.60
加：其他收益	六.35	177,964.59	135,893.44
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.36	-8,203,456.44	-9,327,709.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.37	63,810.53	3,835,898.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.38		12,168.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,726,098.15	13,079,825.57

加：营业外收入	六.39	402.15	
减：营业外支出	六.30	1,151.70	246,434.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,725,348.60	12,833,391.19
减：所得税费用	六.41	4,116,356.06	352,793.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,608,992.54	12,480,597.64
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,608,992.54	12,480,597.64
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-976,890.69	-934,685.06
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,585,883.23	13,415,282.70
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		11,608,992.54	12,480,597.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,585,883.23	13,415,282.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-976,890.69	-934,685.06
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.3
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周顺豪

主管会计工作负责人：周顺豪 会计机构负责人：张光达

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十六.4	125,136,120.86	157,142,493.42
减：营业成本	十六.4	90,442,188.26	124,793,614.22
税金及附加		68,898.53	529,733.53
销售费用		1,537,572.40	1,200,894.00
管理费用		6,629,647.35	6,167,334.81
研发费用		256,930.17	
财务费用		1,618,661.13	5,513,440.44
其中：利息费用		2,291,801.55	5,772,458.36
利息收入		678,025.42	262,947.23
加：其他收益		15,746.69	58,453.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,923,455.01	-7,118,493.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		63,810.53	3,835,898.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			12,168.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,738,325.23	15,725,502.15
加：营业外收入		402.15	
减：营业外支出		1,151.70	3,094.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,737,575.68	15,722,407.77
减：所得税费用		4,686,356.42	905,097.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,051,219.26	14,817,310.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,051,219.26	14,817,310.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		14,051,219.26	14,817,310.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		74,816,060.73	75,599,959.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六.42	136,653,940.06	80,559,734.03
经营活动现金流入小计		211,470,000.79	156,159,693.41
购买商品、接受劳务支付的现金		65,263,147.95	88,356,998.48
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,471,750.27	11,838,962.07

支付的各项税费		6,385,006.05	5,640,735.11
支付其他与经营活动有关的现金	六.42	137,356,206.50	75,672,221.99
经营活动现金流出小计		225,476,110.77	181,508,917.65
经营活动产生的现金流量净额		-14,006,109.98	-25,349,224.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		600	19,550.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		600	19,550.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,190,484.81	284,232,381.28
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		135,190,484.81	284,232,381.28
投资活动产生的现金流量净额		-135,189,884.81	-284,212,831.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			18,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			18,000,000.00
取得借款收到的现金		95,000,000.00	461,999,602.61
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		95,000,000.00	479,999,602.61
偿还债务支付的现金		24,901,747.72	66,701,824.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,983,684.17	1,936,237.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		53,885,431.89	68,638,062.08
筹资活动产生的现金流量净额		41,114,568.11	411,361,540.53
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		-108,081,426.68	101,799,485.01
加：期初现金及现金等价物余额		133,812,435.14	32,012,950.13
六、期末现金及现金等价物余额		25,731,008.46	133,812,435.14

法定代表人：周顺豪

主管会计工作负责人：周顺豪 会计机构负责人：张光达

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
----	----	-------	-------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,328,707.33	149,174,106.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		109,437,949.28	37,642,642.48
经营活动现金流入小计		182,766,656.61	186,816,748.92
购买商品、接受劳务支付的现金		75,536,033.74	79,301,898.33
支付给职工以及为职工支付的现金		9,414,339.05	7,371,309.40
支付的各项税费		6,318,406.35	5,534,749.86
支付其他与经营活动有关的现金		109,878,393.89	33,590,707.17
经营活动现金流出小计		201,147,173.03	125,798,664.76
经营活动产生的现金流量净额		-18,380,516.42	61,018,084.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		600	19,550.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		600	19,550.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,892.00	8,560.00
投资支付的现金			27,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		81,892.00	27,008,560.00
投资活动产生的现金流量净额		-81,292.00	-26,989,010.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	61,999,602.61
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	61,999,602.61
偿还债务支付的现金		24,901,747.72	66,701,824.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,574,301.40	1,936,237.25
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		33,476,049.12	68,638,062.08
筹资活动产生的现金流量净额		-23,476,049.12	-6,638,459.47
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		-41,937,857.54	27,390,614.69
加：期初现金及现金等价物余额		54,658,476.54	27,267,861.85
六、期末现金及现金等价物余额		12,720,619	54,658,476.54

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	45,000,000				14,718,781.27				9,049,870.83		33,054,892.48	77,606,369.43	179,429,914.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,000,000				14,718,781.27				9,049,870.83		33,054,892.48	77,606,369.43	179,429,914.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,405,121.93		6,680,761.30	-976,890.69	7,108,992.54
(一) 综合收益总额											12,585,883.23	-976,890.69	11,608,992.54
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者													

投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,405,121.93		-5,905,121.93			-4,500,000.00
1. 提取盈余公积								1,405,121.93		-1,405,121.93			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-4,500,000.00			-4,500,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取								513,827.59					513,827.59
2. 本期使用								-513,827.59					-513,827.59

(六) 其他												
四、本年期末余额	45,000,000			14,718,781.27				10,454,992.76		39,735,653.78	76,629,478.74	186,538,906.55

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	45,000,000				14,718,781.27				7,722,940.04		21,581,600.91	20,374,854.49	109,398,176.71
加：会计政策变更											-615,060.34		-615,060.34
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,000,000				14,718,781.27				7,722,940.04		20,966,540.57	20,374,854.49	108,783,116.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,326,930.79		12,088,351.91	57,231,514.94	70,646,797.64
（一）综合收益总额											13,415,282.70	-934,685.06	12,480,597.64
（二）所有者投入和减少资本												58,166,200	58,166,200
1. 股东投入的普通股												18,000,000	18,000,000
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他											40,166,200	40,166,200	
(三) 利润分配								1,326,930.79	-1,326,930.79				
1. 提取盈余公积								1,326,930.79	-1,326,930.79				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	45,000,000			14,718,781.27				9,049,870.83	33,054,892.48	77,606,369.43	179,429,914.01		

法定代表人：周顺豪

主管会计工作负责人：周顺豪 会计机构负责人：张光达

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	45,000,000				14,718,781.27				9,049,870.83		36,894,638.33	105,663,290.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000				14,718,781.27				9,049,870.83		36,894,638.33	105,663,290.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,405,121.93		8,146,097.33	9,551,219.26
（一）综合收益总额											14,051,219.26	14,051,219.26
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,405,121.93		-5,905,121.93	-4,500,000.00

1. 提取盈余公积									1,405,121.93		-1,405,121.93	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,500,000.00	-4,500,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	45,000,000					14,718,781.27				10,454,992.76	45,040,735.66	115,214,509.69

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债			收益					
一、上年期末余额	45,000,000				14,718,781.27			7,568,139.80		24,174,119.40	91,461,040.47
加：会计政策变更										-615,060.34	-615,060.34
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	45,000,000				14,718,781.27			7,568,139.80		23,559,059.06	90,845,980.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,481,731.03		13,335,579.27	14,817,310.30
（一）综合收益总额										14,817,310.30	14,817,310.30
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								1,481,731.03		-1,481,731.03	
1. 提取盈余公积								1,481,731.03		-1,481,731.03	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股											

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	45,000,000				14,718,781.27				9,049,870.83		36,894,638.33	105,663,290.43

三、 财务报表附注

贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司(以下简称公司)原名贵阳市金阳建设投资集团景观工程有限公司,系经贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会“筑国资复【2009】113号”文件批准于2009年10月20日成立的国有独资有限责任公司。

公司成立时的注册资本为600.00万元,由贵阳市投资控股集团有限公司原名贵阳金阳建设投资(集团)有限公司(下文简称贵阳投资控股集团)独资组建,2009年贵阳投资控股集团对公司增资1,400.00万元。

根据贵阳投资控股集团与贵阳市投资控股集团投资运营有限公司,原名贵阳市金阳建设投资集团投资管理有限公司(下文简称贵阳投资公司)于2013年12月19日签署的《贵阳金阳建设投资集团景观工程有限公司股权划转协议》,贵阳投资控股集团将其持有的公司股权的15%无偿划转给贵阳投资公司,划转后贵阳投资控股集团持有公司股权1,700.00万元,持股比例为85%,贵阳投资公司持有公司股权300.00万元,持股比例为15%。

2014年2月24日,经股东会决议,以经审计的截止2013年12月31日的净资产2,813.99万元为基数,按1:0.8884的比例折成股本2,500.00万股,整体变更为股份有限公司,原各发起人持有的股权比例保持不变。2014年3月6日,取得贵阳市工商行政管理局核发的520100000016009号《企业法人营业执照》。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2014年7月27日“关于同意贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”(股转系统函【2014】1031号)同意,公司股票于2014年8月21日正式挂牌交易,证券代码:831013。

2015年4月20日,经股东大会决议,以2014年底总股本2,500.00万股为基数,向全体股东每10股送红股3股,以资本公积金每10股转增1股。权益分派后总股本增至3,500.00万股,其中:贵阳投资控股集团持有公司股权2,975.00万元,持股比例为85%,贵阳投资公司持有公司股权525.00万元,持股比例为15%。

2016年3月31日,经临时股东大会决议,以1.5元/股向特定投资者(原股东)非公开发行500.00万股普通股。非公开发行后总股本增至4,000.00万股,其中:贵阳投资控股集团持有公司股权2,975.00万元,持股比例为74.38%,贵阳投资公司持有公司股权1,025.00万元,持股比例为25.62%。

2017年3月13日,经临时股东大会决议,以3元/股向特定投资者(原股东)非公开发行500.00万股普通股。非公开发行后总股本增至4,500.00万股,其中:贵阳投资控股集

团持有公司股权 3,347.00 万元，持股比例为 74.38%，贵阳投资公司持有公司股权 1,153.00 万元，持股比例为 25.62%。

2018 年 7 月 6 日，贵阳投资控股集团与清镇市工业投资有限公司（以下简称工业投资）签订《股份转让协议》向其转让股份 1,000.00 万股，贵阳投资控股集团减持后持有公司 2,346.00 万股，持股比例 52.14%、贵阳投资公司持有公司 1,153.00 万股，持股比例 25.62%、工业投资持有公司 1,000.00 万股，持股比例 22.22%、自然人陈怀瑜持有公司 1.00 万股，持股比例 0.02%。

2019 年 4 月 11 日贵阳市国资委所持贵阳投资控股集团 99.9645%的股份，无偿划转至市财政局，通过本次划转，市财政局依法取得了贵阳投资控股集团 99.9645%的股权，并间接持有公司 77.76%的股权，本次收购完成后股权结构不发生变化，贵阳投资控股集团仍为公司控股股东，贵阳市财政局在贵阳市政府的授权范围内，代表贵阳市政府履行出资人义务，成为公司实际控制人。

2019 年 9 月 30 日根据《市人民政府办公厅关于印发贵阳产业发展控股集团有限公司组建方案的通知》（筑府办函〔2019〕96 号）文件，贵阳市人民政府将贵阳市财政局所持贵阳市投资控股集团有限公司 99.9645%的股权，无偿划转至贵阳产业发展控股集团有限公司，导致贵阳产业发展控股集团有限公司间接持有公司 77.76%股份，因此，公司实际控制人由贵阳市财政局变更为贵阳市国资委。

公司目前持有贵阳市市场监督管理局核发的《营业执照》，所载内容包括：

统一社会信用代码：91520100692743461C。

类型：股份有限公司（非上市、国有控股）。

法定代表人：周顺豪。

营业期限：长期。

住所：贵州省贵阳市观山湖区诚信路西侧腾祥迈德国际第 A1-A3 栋（A2）1 单元 7 层 2 至 6 号。

经营范围：景观工程施工；园林规划设计；园林绿化工程咨询；市政工程绿化施工；景观雕塑设计、制作及安装，建筑小品、园路、小景、喷泉、园林设施及设备安装工程施工；古建筑维修施工；园林绿化养护管理；苗木花卉种植经营；销售造园材料；建筑机电工程；地基基础工程；通用工程专业承包；施工劳务；环境保护设施运营及垃圾收集、储存、处置综合经营。

本财务报表经公司董事会于 2022 年 4 月 18 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日，公司纳入合并范围的子公司共计 2 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本公司 2021 年度内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制

权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之

和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理: ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的; ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果; ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生; ④一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、14“长期股权投资”(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务, 将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业, 是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注四、13“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

公司作为合营方对共同经营, 确认公司单独持有的资产、单独所承担的负债, 以及按公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债; 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 确认公司单独所发生的费用, 以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

当公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务, 下同)、或者自共同经营购买资产时, 在该等资产出售给第三方之前, 公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 对于由公司向共同经营投出或出售资产的情况, 公司全额确认该损

失；对于公司自共同经营购买资产的情况，公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

计入当期损益。

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易

费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

9、金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的

组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合为应收关联方组合、政府行政单位款项、期后 2 月底前已收回款项、工程质保金、备用金
组合 2	合并范围内关联方单位
组合 3	本组合为应收除“组合 1、组合 2”外的货款
合同资产：	
组合 1	本组合为业主尚未结算的建造工程款项、质保金
组合 2	本组合为合并范围内关联方单位
组合 3	本组合为应收除“组合 1、组合 2”外的货款

(1) 对于划分为应收账款组合 1，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为该类组合不存在违约风险，视为“组合 1、特殊风险组合”按 1%的比例计提信用减值损失。

(2) 对于划分为应收账款组合 2，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为该类组合不存在违约风险，视为“组合 2、合并范围内关联方单位”不计提信用减值损失。

(3) 对于划分为应收账款组合 3，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整体预期预期信用损失率，视为“组合 3、账龄风险组合”计算预期信用损失如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5
1 至 2 年	10
2-3 年	15
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

③其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为应收关联方组合、政府行政单位款项、期后 2 月底前已收回款项、工程质保金、备用金
组合 2	本组合为合并范围内关联方单位
组合 3	本组合为应收除“组合 1、组合 2”外的货款

(1) 对于划分为其他应收款组合 1，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为该类组合不存在违约风险，视为“组合 1、特殊风险组合”按 1%的比例计提信用减值损失。

(2) 对于划分为其他应收款组合 2，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为该类组合不存在违约风险，视为“组合 2、合并范围内关联方单位”不计提信用减值损失。

(3) 对于划分为其他应收款组合 3，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整体预期预期信用损失率，视为“组合 3、账龄风险组合”计算预期信用损失如下：

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5
1 至 2 年	10
2-3 年	15
3-4 年	30
4-5 年	50

10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括从事施工合同业务形成的存货、房地产开发有关存货、低值易耗品等等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

房地产开发有关存货主要包括库存材料、在建开发产品(开发成本)、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 从事施工合同业务形成的存货政策披露

本公司从事施工合同业务形成的存货的相关会计政策请参阅本附注四、26“合同成本”。

(4) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(6) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将

原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

14、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3-5	2.375-4.85
机器设备	年限平均法	10-25	3-5	3.8-9.7
办公设备	年限平均法	6-12	3-5	7.92-16.67
运输设备	年限平均法	5-8	3-5	11.875-19.4

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、 使用权资产

2021年使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

18、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，本公司无形资产包括特许经营权，软件等。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，具体依据如下；

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

特许经营权	15 年	PPP 项目特许经营权
软件使用权	5 年-10 年	使用权转让合同

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

(2) 研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

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

20、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协

议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

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

22、 租赁负债

2021 年租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

23、 职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25、 收入

（1）收入确认一般原则

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

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

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

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

（2）收入确认具体方法

①建造工程确认收入

公司向客户提供建造服务，因在公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且客户能够控制公司履约过程中的在建商品，根据履约进度在一段时间内确认收入，

履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

②运营阶段确认收入

公司项目存在运营阶段时，当提供劳务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

26、 合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

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

27、 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办

法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

29、 租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建租物。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所

有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。依据财政部文件执行新准则，相应变更会计政策。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是

否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行租赁准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

a、政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

b、基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）其他会计政策变更

无。

（4）会计估计变更

无。

31、 重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：在建造合同结果可以可靠估计时，公司按完工进度在资产负债表日确认合同收入。合同的完工进度是依照本附注四、25、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定已发生的合同成本以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。合同执行结果的估计变更可能对变更当期的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

部分施工项目需经政府委派的中介机构审计，合同总收入最后以工程结算审计金额为准，对前期按完工进度确认的累计收入按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》所规定的未来适用法在本期进行调整。

(2) 租赁

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选

择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估

计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

32、 其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	房地产销售应税收入按9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。建筑业应税收入区分一般计税方法和简易计税方法分别按9%、6%和3%的征收率计算销项税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%、1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
教育税附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育税附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
印花税	按应税合同金额的0.03%、0.005%、0.05%计缴
房产税	按照房屋余值的1.2%计提；按租金金额的12%计提

2、税收优惠及批文

根据财税（2011）58号、国家税务总局公告2018年第23号及《西部地区鼓励类产业目录》，公司于2013年12月9日向观山湖区地方税务局提出企业所得税减按15%的税率征收备案成功，观山湖区地方税务局准予公司以后年度企业所得税减按15%计缴。因为本年度符合税收优惠条件的城镇园林绿化及生态小区建设的主营业务收入未达到企业收入总额的70%以上，不满足税收优惠条件。因此本年度适用税率为25%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2021 年 1 月 1 日，年末指 2021 年 12 月 31 日，上年年末指 2020 年 12 月 31 日，本年指 2021 年度，上年指 2020 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		1,100.00
银行存款	25,731,008.46	133,811,335.14
其他货币资金		
合计	25,731,008.46	133,812,435.14
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

注：截止本报告期末，公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	117,825,455.23	39,331,933.64
1 至 2 年	193,123.60	638,405.50
2 至 3 年	632,546.14	7,794,171.91
3 至 4 年	7,743,586.41	28,731,691.50
4 至 5 年	16,341,486.27	7,908,132.06
5 年以上	21,642,163.93	19,771,191.47
小计	164,378,361.58	104,175,526.08
减：坏账准备	33,757,970.45	27,755,679.82
合计	130,620,391.13	76,419,846.26

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	164,378,361.58	100.00	33,757,970.45	25.82	130,620,391.13
其中：					
组合 1：特殊风险组合	29,558,172.16	17.98	295,581.72	1.00	29,262,590.44

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2: 合并范围内关联方					
组合 3: 账龄组合	134,820,189.42	82.02	33,462,388.73	24.82	101,357,800.69
合计	164,378,361.58	100.00	33,757,970.45	25.82	130,620,391.13

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	104,175,526.08	100.00	27,755,679.82	26.64	76,419,846.26
其中:					
组合 1: 特殊风险组合	46,868,159.57	44.99	468,681.60	1.00	46,399,477.97
组合 2: 合并范围内关联方					
组合 3: 账龄组合	57,307,366.51	55.01	27,286,998.23	47.62	30,020,368.28
合计	104,175,526.08	100.00	27,755,679.82	26.64	76,419,846.26

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1: 特殊风险组合	29,558,172.16	295,581.72	1
组合 2: 合并范围内关联方			
组合 3: 账龄组合	134,820,189.42	33,462,388.73	24.82
合计	164,378,361.58	33,757,970.45	25.82

(3) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
一年以内	96,430,765.25	4,821,538.27	193,123.60	9,656.18
一至二年	193,123.60	19,312.36	638,372.64	63,837.27
二至三年	65,181.01	9,777.15	7,003,601.76	1,050,540.27

三至四年	3,242,421.33	972,726.40	27,830,104.58	8,349,031.37
四至五年	14,499,327.36	7,249,663.68	7,656,461.58	3,828,230.79
五年以上	20,389,370.87	20,389,370.87	13,985,702.35	13,985,702.35
合计	134,820,189.42	33,462,388.73	57,307,366.51	27,286,998.23

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	27,755,679.82	6,002,290.63				33,757,970.45
合计	27,755,679.82	6,002,290.63				33,757,970.45

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例%	账龄	坏账准备年末余额
中铁五局集团有限公司	73,223,494.30	44.55%	1年以内	3,511,174.72
宁波市花园园林建设有限公司	18,201,449.44	11.07%	3-4年	17,418,973.49
			276,096.01	
			4-5年	
			1,178,417.48	
			5年以上	
			16,746,935.95	
清镇市文体广电旅游局	10,812,000.00	6.58%	1年以内	108,120.00
贵州绿之春生态园林有限公司	10,577,470.82	6.43%	1年以内	282,538.99
贵州省铜仁市交通旅游集团桃源开发投资集团有限公司	8,797,668.05	5.35%	1年以内	439,883.40
合计	121,612,082.61	73.98%	—	21,760,690.60

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,427,515.97	13.30	7,474,000.00	23.06
1至2年	1,244,000.00	4.83	3,122,647.60	9.63
2至3年	1,200,000.00	4.66	9,683,805.88	29.88
3年以上	19,900,200.13	77.22	12,129,518.65	37.43

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	25,771,716.10	—	32,409,972.13	—

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

债务人名称	款项性质	年末帐面余额	帐龄	尚未收回原因
四川瑞实忠正建筑工程有限公司	工程款	8,869,163.00	2-3 年、3 年以上	处于结算流程
北京中建海外装饰工程有限公司	工程款	5,670,000.00	3 年以上	处于结算流程
湖北南峰古建工程有限公司	工程款	1,645,000.00	1-3 年、3 年以上	处于结算流程
江西三龙建设工程有限公司	工程款	1,350,000.00	1-2 年、3 年以上	处于结算流程
四川省翰云建设工程有限公司 有限责任公司	工程款	1,341,067.21	1-3 年、3 年以上	处于结算流程
合计	-	18,875,230.21	-	-

(3) 按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

债务人名称	款项性质	年末帐面余额	帐龄	比例%
四川瑞实忠正建筑工程有限公司	工程款	8,869,163.00	2-3 年、3 年以上	34.41
北京中建海外装饰工程有限公司	工程款	5,670,000.00	3 年以上	22.00
湖北南峰古建工程有限公司	工程款	1,645,000.00	1-3 年、3 年以上	6.38
贵州三多建筑工程有限公司	工程款	1,500,000.00	1-2 年、3 年以上	5.82
江西三龙建设工程有限公司	工程款	1,350,000.00	1-3 年、3 年以上	5.24
合计	-	19,034,163.00	-	73.86

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	188,085,218.17	172,861,545.74
合计	188,085,218.17	172,861,545.74

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	137,096,948.45	173,508,207.59
1至2年	56,845,765.95	3,194,308.63
2至3年	848,565.00	194,000.00
3至4年	173,000.00	644,641.02
4至5年	1,716.08	23,075.00
5年以上	28,425.00	5,350.00
小计	194,994,420.48	177,569,582.24
减：坏账准备	6,909,202.31	4,708,036.50
合计	188,085,218.17	172,861,545.74

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方款项	1,947,800.00	1,000,000.00
往来款	185,137,202.16	171,584,673.46
保证金及押金	7,715,180.40	4,543,540.40
个人借款、备用金	22,271.31	289,187.37
代收代付款项	171,966.61	152,181.01
小计	194,994,420.48	177,569,582.24
减：坏账准备	6,909,202.31	4,708,036.50
合计	188,085,218.17	172,861,545.74

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）	
2021 年 1 月 1 日余额	4,658,803.00	49,233.50		4,708,036.50
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-2,764,624.47	2,764,624.47		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-510,681.73	2,711,847.54		2,201,165.81
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	4,148,121.27	2,761,081.04		6,909,202.31

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	4,708,036.50	2,201,165.81				6,909,202.31
合计	4,708,036.50	2,201,165.81				6,909,202.31

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
清镇市文体广电旅游局	单位往来款	129,887,084.13	1 年以内	66.61%	1,298,870.84
江西三龙建设工程有限公司	单位往来款	18,848,000.00	1-2 年	9.67%	1,884,800.00
贵州匠心花镜园林有限责任公司	单位往来款	7,240,000.00	1-2 年	3.71%	724,000.00
湖北南峰古建工程有限公司	单位往来款	5,753,469.20	1 年以内 1-2 年	2.95%	574,214.02
中铁五局集团建筑工程有限公司有限责任公司	保证金	5,290,000.00	1-2 年	2.71%	52,900.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
合计	—	167,018,553.33	—	85.65%	4,534,784.86

5、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
开发成本	87,622,763.82		87,622,763.82
履约成本	12,900,455.05		12,900,455.05
合计	100,523,218.87		100,523,218.87

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
开发成本	81,636,661.38	-	81,636,661.38
履约成本	10,406,196.96	-	10,406,196.96
合计	92,042,858.34	-	92,042,858.34

注：开发成本系乡愁公司在贵州省清镇职教城乡愁园区内购买建设用地房地产开发项目，相关项目尚未取得土地使用权证，公司认为取得土地使用权证的不确定性很小。

6、 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
园林绿化项目	135,234,912.06	1,352,349.12	133,882,562.94	142,319,907.82	1,423,199.08	140,896,708.74
建设工程项目	77,800,767.19	778,007.67	77,022,759.52	77,096,824.13	770,968.24	76,325,855.89
合计	213,035,679.25	2,130,356.79	210,905,322.46	219,416,731.95	2,194,167.32	217,222,564.63

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(3) 本年合同资产计提减值准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变动	
合同资产坏账准备	2,194,167.32	-63,810.53				2,130,356.79

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	2,194,167.32	-63,810.53				2,130,356.79

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	36,446,378.23	34,072,737.48

8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	10,132,078.14	10,899,128.45
固定资产清理		-
合计	10,132,078.14	10,899,128.45

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	12,420,045.24	624,818.02	1,505,509.76	898,118.40	15,448,491.42
2、本年增加金额					
(1) 购置		3,750.00		79,778.26	83,528.26
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废				57,955.00	57,955.00
4、年末余额	12,420,045.24	628,568.02	1,505,509.76	919,941.66	15,474,064.68
二、累计折旧					
1、年初余额	2,253,141.07	534,071.93	941,530.96	820,619.01	4,549,362.97
2、本年增加金额	590,612.40	33,292.07	161,144.89	63,790.56	848,839.92
(1) 计提	590,612.40	33,292.07	161,144.89	63,790.56	848,839.92
3、本年减少金额				56,216.35	56,216.35
(1) 处置或报废				56,216.35	56,216.35
4、年末余额	2,843,753.47	567,364.00	1,102,675.85	828,193.22	5,341,986.54
三、减值准备					
1、年初余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	9,576,291.77	61,204.02	402,833.91	91,748.44	10,132,078.14
2、年初账面价值	10,166,904.17	90,746.09	563,978.80	77,499.39	10,899,128.45

(2) 固定资产清理

无。

9、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程		526,841,593.70
工程物资		
合计		526,841,593.70

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
贵州省清镇市职教城乡愁园项目				526,841,593.70		526,841,593.70

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
贵州省清镇市职教城乡愁园项目	765,679,700.00	526,841,593.70	100,949,459.80		627,791,053.50	

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
------	-----------------	------	-----------	--------------	--------------	------

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
贵州省清镇市职教城乡愁园项目	82%	运营期	13,082,486.06	10,115,819.40	4.45%	银行借款

③本年计提在建工程减值准备情况

无。

(2) 工程物资

无。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	特许权	合计
一、账面原值				
1、年初余额		90,196.38		90,196.38
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他			627,071,179.37	627,071,179.37
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、年末余额		90,196.38	627,071,179.37	627,161,375.75
二、累计摊销				
1、年初余额		83,709.29		83,709.29
2、本年增加金额		2,871.24	1,448,176.78	1,451,048.02
(1) 计提		2,871.24	1,448,176.78	1,451,048.02
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、年末余额		86,580.53	1,448,176.78	1,534,757.31
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				

项目	土地使用权	软件	特许权	合计
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值		3,615.85	625,623,002.59	625,626,618.44
2、年初账面价值		6,487.09		6,487.09

11、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
装修改造		1,864,997.28	641,271.79		1,223,725.49	

12、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	42,797,529.55	10,699,382.39	34,657,883.64	8,664,470.91

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	5,314,498.27	4,588,975.82

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2022 年度	796,611.90	951,702.09	
2023 年度	2,444,130.10	2,444,130.10	
2025 年度	1,193,143.63	1,193,143.63	
2026 年度	880,612.64		
合计	5,314,498.27	4,588,975.82	

13、 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款				47,850.75		47,850.75

14、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	10,000,000.00	

注：贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司与兴业银行股份有限公司贵阳分行于 2021 年 12 月 29 日签订了编号为兴银黔（2021）流贷字第 254 号《流动资金借款合同》。担保类别为保证，签订兴银黔（2021）保字第 47 号，金额为壹仟万元整，担保人贵阳市投资控股集团有限公司，担保期限 2021 年 12 月 29 日至 2022 年 12 月 28 日。本期取得保证借款 10,000,000.00 元。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无。

15、 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付工程材料款	218,489,324.74	254,989,440.57
其他		
合计	218,489,324.74	254,989,440.57

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
福建金筑建设发展有限公司	58,404,579.95	未到结算期
贵州金海绿化工程有限公司	8,700,756.04	未到结算期
清镇市红枫园艺场	5,418,748.88	未到结算期
贵州贵安景观园林有限公司	4,111,732.50	未到结算期
河北龙云雕刻石材有限公司	3,090,216.00	未到结算期
合计	79,726,033.37	

16、 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收款项		200.00

17、 合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
园林绿化项目	68,683,128.36	90,722,206.67
建设工程项目	107,474.75	210,479.65

项目	年末余额	年初余额
合计	68,790,603.11	90,932,686.32

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	800,728.19	17,057,107.82	16,961,389.34	896,446.67
二、离职后福利-设定提存计划		1,452,230.65	1,452,230.65	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	800,728.19	18,509,338.47	18,413,619.99	896,446.67

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	728,188.22	15,153,292.61	15,024,490.72	856,990.11
2、职工福利费	28,046.50	209,207.67	237,254.17	
3、社会保险费		855,487.59	855,487.59	
其中：医疗保险费		788,998.36	788,998.36	
工伤保险费		65,793.23	65,793.23	
生育保险费		696.00	696.00	
4、住房公积金		550,830.00	550,830.00	
5、工会经费和职工教育经费	44,493.47	288,289.95	293,326.86	39,456.56
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	800,728.19	17,057,107.82	16,961,389.34	896,446.67

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,394,837.24	1,394,837.24	
2、失业保险费		57,393.41	57,393.41	
3、企业年金缴费				
合计		1,452,230.65	1,452,230.65	

19、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	13,769,919.42	14,172,928.45

项目	年末余额	年初余额
营业税	1,053,843.83	1,414,992.73
企业所得税	6,004,412.04	4,306,051.42
个人所得税	161,104.48	97,459.94
城市维护建设税	902,382.81	1,014,354.60
教育费附加	376,440.43	426,488.84
地方教育费附加	238,610.90	271,976.49
印花税	89,019.74	99,088.34
房产税	79,741.10	79,741.10
城镇土地使用税	136,853.33	136,853.33
合计	22,812,328.08	22,019,935.24

20、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	153,568,487.92	121,977,320.91
应付股利		-
其他应付款	183,387,435.78	201,681,228.46
合计	336,955,923.70	323,658,549.37

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款利息		
逾期借款利息	153,568,487.92	121,977,320.91
合计	153,568,487.92	121,977,320.91

注：企业逾期利息为子公司与政府单位签订项目合同，前期子公司两股东融资资金产生的利息，还款期限自逾期后未明确规定。该部分债务于 18 年 10 月已转移给政府单位，但协议约定债务未完全履行之前暂挂子公司账面，待与政府单位结算完成后清理。

其中：重要的已逾期未支付的利息情况

债权单位	逾期金额	逾期原因
贵阳市投资控股集团有限公司	82,477,032.53	协议约定的债务未完全履行
清镇市城市建设投资有限公司	71,091,455.39	协议约定的债务未完全履行
合计	153,568,487.92	—

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
借款	177,368,644.37	140,021,192.09
保证金	494,890.24	280,190.24
代付社保	60,930.38	74,861.71
个人款项		12,258.89
物业管理费	200,000.00	846,332.40
其他关联方往来	212,970.79	60,421,393.13
单位往来款	5,050,000.00	25,000.00
合计	183,387,435.78	201,681,228.46

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
清镇市城市建设投资有限公司	147,975,400.00	未结算借款及往来款
梁劲松	1,000,000.00	工程款未结算
贵阳和沐物业服务有限公司	200,000.00	未结算
贵州康体旅投发展有限公司	100,000.00	未结算
罗金	50,000.00	未结算
合计	149,325,400.00	

21、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、23）	16,000,000.00	2,000,000.00

22、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	26,281,525.03	21,470,036.92

23、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	485,000,000.00	400,000,000.00
抵押借款		-
保证借款	10,000,000.00	12,000,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）	16,000,000.00	2,000,000.00
合计	479,000,000.00	410,000,000.00

注1：子公司贵州一山春色文化旅游有限公司与中国农业发展银行清镇市支行于2020年

9月23日签订了编号为52019080-2020年（清镇）字0028号《固定资产借款合同》。抵押类别为质押，签订《52019080-2020-清镇（质）字0007号合同》，金额为五亿九仟五百万万元整。以《贵州省清镇市职教城乡愁园旅游PPP项目合同》项下应收账款做质押取得质押借款。本期取得质押借款85,000,000.00元。2020年9月23日，贵阳市投资控股集团有限公司与中国农业发展银行清镇市支行签订编号52019080-2020年清镇（保）字0009号保证合同，担保人贵阳市投资控股集团有限公司，担保期限2020年9月23日至2038年9月22日，目前该长期借款余额为485,000,000.00元。

注2：2020年6月27日，公司与贵州银行股份有限公司签订长期借款合同，借款金额为10,000,000.00元，借款期限为2020年6月27日至2023年6月26日。于2020年6月27日签订借款担保合同，保证单位为贵阳市投资控股集团有限公司，款项用途为支付工程款及材料款，目前该长期借款余额为8,000,000.00元。

注3：2019年10月29日，公司与农商银行梭草路支行签订长期借款合同，借款金额为30,000,000.00元，于2019年10月29日签订借款担保合同，保证单位为贵阳市投资控股集团有限公司，借款期限为2019年10月29日至2022年10月28日，款项用途为流动资金，目前该长期借款余额为2,000,000.00元。

24、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,000,000.00						45,000,000.00

25、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本（资本）溢价	14,718,781.27			14,718,781.27

26、专项储备

项目	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额		备注
	其中：归属于母公司股东	其中：归属于少数股东			其中：归属于母公司股东	其中：归属于少数股东	
安全生产费			513,827.59	513,827.59			

27、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	9,049,870.83	1,405,121.93		10,454,992.76

注1：根据公司法、章程的规定，公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为公司注册资本50%以上的，可不再提取。

28、未分配利润

（1）未分配利润明细情况

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	33,054,892.48	21,581,600.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-615,060.34
调整后年初未分配利润	33,054,892.48	20,966,540.57
加：本年归属于母公司股东的净利润	12,585,883.23	13,415,282.70
减：提取法定盈余公积	1,405,121.93	1,326,930.79
应付普通股股利	4,500,000.00	
年末未分配利润	39,735,653.78	33,054,892.48

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	128,149,280.74	87,188,829.27	159,178,057.89	126,829,178.69
其他业务				
合计	128,149,280.74	87,188,829.27	159,178,057.89	126,829,178.69

（2）按照商品类型

合同分类	收入	成本
园林绿化工程	41,215,568.31	14,074,959.48
建设工程	75,725,646.88	68,172,323.11
运营收入	11,208,065.55	4,941,546.68
合计	128,149,280.74	87,188,829.27

（3）按照转让的时间分类

时间分类	收入	成本
某一时段履行的履约业务	116,941,215.19	82,247,282.59
某一时点履行的履约业务	11,208,065.55	4,941,546.68
合计	128,149,280.74	87,188,829.27

（4）按照地区分类

地区分类	收入	成本
贵州省内	128,149,280.74	87,188,829.27
贵州省外		
合计	128,149,280.74	87,188,829.27

30、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	-136,572.26	-105,660.61
城市维护建设税	429.02	-196,618.39
教育费附加	306.47	-141,817.32
房产税	97,924.10	97,924.10
土地使用税	2,161.40	1,834.29
车船使用税	2,662.50	1,109.70
印花税	101,987.30	69,541.50
契税		2,717.30
合计	68,898.53	-270,969.43

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,429,185.97	1,152,123.69
差旅费	25,380.07	2,880.97
广告宣传费		88,867.98
办公杂费		3,363.66
咨询费	59,708.59	31,188.12
办公费	16,965.74	
通讯费	1,400.00	8,781.56
业务招待费	20,485.50	2,556.00
物料费		3,378.00
修理费	3,846.81	
安全生产费	10,419.49	
其他	23,472.19	
合计	1,590,864.36	1,293,139.98

32、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,441,704.35	5,946,829.47
折旧费	720,211.28	724,141.31
修理费	8,710.50	
无形资产摊销	2,871.24	17,650.48
中介机构费	472,822.71	326,603.78

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	141,871.29	124,343.20
汽车费用	99,024.34	126,053.74
物业管理费	119,720.38	189,874.40
差旅费	14,569.80	8,407.00
业务招待费	23,397.48	25,087.50
会务费	3,724.00	-
水电燃气费	16,537.38	
通讯费	13,534.14	
招聘费		4,415.09
劳保费	147,684.16	37,484.30
质量赔付款		-
党建工作经费	101,003.93	45,759.98
其他	112,742.09	6,300.00
合计	9,440,129.07	7,582,950.25

33、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	256,930.17	
合计	256,930.17	

34、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	6,612,364.06	5,772,458.36
减：利息收入	706,143.03	458,225.60
手续费	9,628.84	5,950.56
合计	5,915,849.87	5,320,183.32

35、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴	14,753.84	73,568.41
收清镇市文体广电旅游局拨付疫情期间共渡难关扶持资金		10,000.00
基建农商行梭草路支行收贵阳市文化和旅游局拨付支持文化旅游业恢复并高质量发展若干措施的奖补资金		50,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
代扣代缴手续费	3,210.75	2,325.03
贵阳市文化和旅游局疫情补助	100,000.00	
清镇市文体广电旅游局 4A 级旅游景区完善监控视频设施安全补助经费	60,000.00	
合计	177,964.59	135,893.44

36、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-6,002,290.63	-4,777,235.04
其他应收款坏账损失	-2,201,165.81	-4,550,474.56
合计	-8,203,456.44	-9,327,709.60

37、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	63,810.53	3,835,898.43
合计	63,810.53	3,835,898.43

38、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：		12,168.22	
其中：固定资产处置利得		12,168.22	
无形资产处置利得			
合计		12,168.22	

39、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
其他	402.15	

40、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		3,000.00	
滞纳金		94.38	
罚款支出		243,340.00	
非流动资产毁损报废损失	1,151.70		1,151.70
其中：固定资产	1,151.70		1,151.70

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
无形资产			
合计	1,151.70	246,434.38	1,151.70

41、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	6,151,267.54	4,395,544.25
递延所得税费用	-2,034,911.48	-4,042,750.70
合计	4,116,356.06	352,793.55

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	15,725,348.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,931,337.15
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-750.00
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,415.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-38,772.55
年度内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	215,125.76
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	4,116,356.06

42、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	706,143.03	458,225.60
单位往来款	123,634,213.10	79,425,724.32
备用金	408,111.04	57,423.51
政府补助	177,964.60	135,893.44
投标保证金及押金	5,568,768.60	423,000.00
代收代付款项	100,653.40	47,298.94
资产处置利得		12,168.22
其他	58,086.27	
合计	136,653,940.06	80,559,734.03

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	1,594,806.24	794,349.40
单位往来款	128,152,274.54	74,125,828.37
保证金	6,232,900.00	9,000.00
备用金	575,081.20	490,659.28
赔偿款及罚款	31,830.00	243,340.00
代收代付款项	762,956.36	
对外捐赠		3,000.00
其他	6,358.16	6,044.94
合计	137,356,206.50	75,672,221.99

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

无。

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

无。

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

无。

43、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,608,992.54	12,480,597.64
加：资产减值准备	-63,810.53	-3,835,898.43
信用减值损失	8,203,456.44	9,327,709.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	848,839.92	913,774.05
无形资产摊销	1,451,048.02	2,871.24
长期待摊费用摊销	641,271.79	
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）		-12,168.22
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,151.70	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	6,612,364.06	5,772,458.36

补充资料	本年金额	上年金额
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,034,911.48	-4,042,750.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,480,360.53	-971,621.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-74,452,866.35	-322,289,210.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	41,658,714.44	277,305,014.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,006,109.98	-25,349,224.24
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：		
现金的年末余额	25,731,008.46	133,812,435.14
减：现金的年初余额	133,812,435.14	32,012,950.13
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-108,081,426.68	101,799,485.01

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	25,731,008.46	133,812,435.14
其中：库存现金		1,100.00
可随时用于支付的银行存款	25,731,008.46	133,811,335.14
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、年末现金及现金等价物余额	25,731,008.46	133,812,435.14
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		

44、 所有者权益变动表项目注释

无。

45、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
应收账款	627,071,179.37	5.95 亿固定资产长期借款质押物

注：本期受限资产为与清镇市文体广电 旅游局签订 PPP 合同项下的应收账款，期限 15 年，合计金额 14.83 亿元，目前账面价值为子公司资产负债表无形资产账面价值。

46、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	14,753.84	其他收益	12,535.94
贵阳市文化和旅游局疫情 补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
清镇市文体广电旅游局 4A 级旅游景区完善监控视频 设施安全补助经费	60,000.00	其他收益	62,217.90

(2) 政府补助退回情况

无。

47、 其他

无。

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
贵州乡愁文化旅游置业 有限公司	贵州省清镇市	贵州省清镇市	建筑业、房地产开发	60		新设
贵州一山春色文化旅游 有限公司	贵州省清镇市	贵州省清镇市	建筑业、房地产开发	60		新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股 比例%	年度内归属于少数股 东的损益	年度内向少数股东分 派的股利	年末少数股东权益 余额
-------	----------------	-------------------	-------------------	----------------

子公司名称	少数股东的持股比例%	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分配的股利	年末少数股东权益余额
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	40.00	-590,740.74		17,501,942.84
贵州一山春色文化旅游有限公司	40.00	-386,149.95		59,127,535.90

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	329,540,567.27	1,862,193.75	331,402,761.02	287,647,903.90		287,647,903.90
贵州一山春色文化旅游有限公司	36,935,421.80	626,876,955.96	663,812,377.76	42,993,638.02	473,000,000.00	515,993,638.02

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	304,975,154.35	1,423,779.89	306,398,934.24	261,167,225.27		261,167,225.27
贵州一山春色文化旅游有限公司	97,848,547.71	526,890,569.53	624,739,117.24	75,955,002.63	400,000,000.00	475,955,002.63

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	556,105.85	-1,476,851.85	-1,476,851.85	5,245,841.83
贵州一山春色文化旅游有限公司	10,651,959.70	-965,374.87	-965,374.87	-871,435.39

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	2,035,564.47	-1,128,792.28	-1,128,792.28	1,192,660.26

子公司名称	上年发生额		
	贵州一山春色文化旅游有限公司	-1,207,920.38	-1,207,920.38

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

九、与金融工具相关的风险

公司与金融工具相关的风险源于公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性、风险和市场风险。公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款、等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理(例如公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核)。公司风控部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给公司。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1、市场风险

公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- (1) 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- (2) 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- (3) 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- (4) 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产、等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

对于应收账款、其他应收款、合同资产等，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。为控制信用风险，公司成立了专门小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

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

十、公允价值的披露

无。

十一、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万)	母公司对公司的持股比例 (%)	母公司对公司的表决权比例 (%)
贵阳市投资控股集团有限公司	贵州.贵阳市	投融资，承包建设工程项目，土地一级开发，资产经营，房地产开发，拆迁安置、物业管理，建筑材料及装璜材料经营，城市广告、停车场、交通、通讯等项目的经营及城市建设综合开发	862,423.40	52.16	77.78

注 1：公司的最终控制方是贵阳市国资委。

注 2：贵阳市投资控股集团投资运营有限公司作为公司母公司的一致行动人，持有公司 25.62% 股权

2、公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
贵阳市投资控股集团房地产置业有限公司	母公司控制的其他公司
贵阳市国有资产投资管理公司	母公司控制的其他公司
清镇市城市建设投资有限公司	子公司参股股东
贵州鑫诚建工程有限公司	母公司控股孙公司
贵阳市金阳建设数据服务有限公司	母公司控股孙公司
贵阳市投资控股集团建设管理有限公司	母公司控制的其他公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
贵阳市金阳建设数据服务有限公司	接受工程服务	1,743,251.64	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
贵阳市投资控股集团有限公司	提供工程服务	6,052,257.72	72,496,208.22
贵阳市投资控股集团房地产置业有限公司	提供工程服务	2,419,032.40	
贵阳市国有资产投资管理公司	提供工程服务	5,875.00	
合计		8,477,165.12	72,496,208.22

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

①公司作为担保方

无。

②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
贵阳市投资控股集团有限公司	10,000,000.00	2021-12-29	2022-12-28	否

贵阳市投资控股集团有限公司	8,000,000.00	2020-6-27	2023-6-26	否
贵阳市投资控股集团有限公司	2,000,000.00	2019-10-29	2022-10-28	否
贵阳市投资控股集团有限公司	485,000,000.00	2020-9-23	2038-9-22	否

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利息金额	说明
拆入:					
贵阳市投资控股集团有限公司	3,393,244.37	2018-3-27	-	82,477,032.53	还款期限未定
贵阳市投资控股集团有限公司	25,000,000.00	2020-7-1	2023-7-1		
清镇市城市建设投资有限公司	37,726,200.00	2017/8/18		71,091,455.39	还款期限未定
清镇市城市建设投资有限公司	48,000,000.00	2018/2/8			还款期限未定
清镇市城市建设投资有限公司	2,000,000.00	2019/1/8			还款期限未定
清镇市城市建设投资有限公司	60,249,200.00	2020/12/1			还款期限未定

(7) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,188,696.00	665,905.48

(9) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
贵阳市投资控股集团有限公司	3,746,326.64	37,463.27	35,010,364.32	350,103.64
贵阳市投资控股集团房地产业有 限公司			869,417.30	8,694.17
合计	3,746,326.64	37,463.27	35,879,781.62	358,797.81
其他应收款:				
贵阳市金阳建设数据服务有限公司	1,947,800.00	19,478.00	1,000,000.00	10,000.00
合计	1,947,800.00	19,478.00	1,000,000.00	10,000.00
合同资产:				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
贵阳市投资控股集团有限公司	24,951,800.22	249,518.00	30,111,846.86	301,118.47
贵阳市投资控股集团房地产业有限公司	851,887.07	8,518.87	1,546,224.75	15,462.25
贵阳市国有资产投资管理公司	192.11	1.90		
合计	25,803,879.40	258,038.77	31,658,071.61	316,580.72

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
贵州鑫诚建设工程有限公司		2,543,005.80
合计		2,543,005.80
其他应付款:		
贵阳市投资控股集团有限公司	111,220,276.90	51,294,992.09
清镇市城市建设投资有限公司	219,066,855.39	196,507,483.33
合计	330,287,132.29	247,802,475.42
合同负债:		
贵阳市投资控股集团建设管理有限公司	948,650.43	948,650.43
贵阳市投资控股集团房地产业有限公司		1,713,482.43
贵阳市投资控股集团有限公司		12,050.00
清镇市城市建设投资有限公司	2,636,507.24	2,636,507.24
合计	3,585,157.67	5,310,690.10

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

贵阳市人民政府印发《市人民政府关于印发贵阳贵安国有企业优化重组方案推进实施计划的通知》（筑府发〔2022〕1号），贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会印发《市国资

委关于贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司股权划转有关事宜的通知》(筑国资通[2022]7号),将贵阳产业发展控股集团有限公司持有的贵阳市城市建设投资集团有限公司股权划转至贵阳市国资委,将贵阳市投资控股集团有限公司持有兴艺景公司 52.1639%股份无偿划转至贵阳市城市建设投资集团有限公司。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	95,066,020.00	54,331,835.64
1至2年	15,193,025.60	7,040,780.10
2至3年	597,623.14	23,607,727.98
3至4年	10,743,972.24	37,289,491.76
4至5年	48,786,087.34	7,908,132.06
5年以上	21,802,723.53	19,771,191.47
小计	192,189,451.85	149,949,159.01
减:坏账准备	33,634,142.53	27,743,462.14
合计	158,555,309.32	122,205,696.87

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	192,189,451.85	100.00	33,634,142.53	20.28	158,555,309.32
其中:					
组合1:特殊风险组合	18,741,149.16	9.75	187,411.49	1.00	18,553,737.67
组合2:合并范围内关联方单位	38,860,322.98	20.22			38,860,322.98
组合3:账龄组合	134,587,979.71	70.03	33,446,731.04	24.85	101,141,248.67
合计	192,189,451.85	100.00	33,634,142.53	20.28	158,555,309.32

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	149,949,159.01	100.00	27,743,462.14	18.5	122,205,696.87
其中:					
组合 1: 特殊风险组合	45,876,065.93	30.59			45,876,065.93
组合 2: 合并范围内关联方单位	46,868,159.57	31.26	468,681.59	1.00	46,399,477.98
组合 3: 账龄组合	57,204,933.51	38.15	27,274,780.55	47.68	29,930,152.96
合计	149,949,159.01	100.00	27,743,462.14	18.50	122,205,696.87

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1: 特殊风险组合	18,741,149.16	187,411.49	1.00
组合 2: 合并范围内关联方单位	38,860,322.98		
组合 3: 账龄组合	134,587,979.71	33,446,731.04	24.85
合计	192,189,451.85	33,634,142.53	20.28

(3) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
一年以内	96,244,576.54	4,812,228.83	182,025.60	9,101.28
一至二年	182,025.60	18,202.56	597,623.14	59,762.32
二至三年	30,258.01	4,538.70	6,953,016.26	1,042,952.44
三至四年	3,242,421.33	972,726.40	27,830,104.58	8,349,031.37
四至五年	14,499,327.36	7,249,663.68	7,656,461.58	3,828,230.79
五年以上	20,389,370.87	20,389,370.87	13,985,702.35	13,985,702.35
合计	134,587,979.71	33,446,731.04	57,204,933.51	27,274,780.55

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	27,743,462.14	5,890,680.39				33,446,731.04

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例	坏账准备年末余额
中铁五局集团有限公司	73,223,494.30	38.10	3,511,174.72
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	23,849,322.98	12.41	
宁波市花园园林建设有限公司	18,201,449.44	9.47	17,418,973.49
贵州一山春色文化旅游有限公司	15,011,000.00	7.81	
贵州绿之春生态园林有限公司	10,577,470.82	5.50	282,538.99
合计	140,862,737.54	73.29	17,701,512.48

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	88,202,306.85	74,221,664.34
合计	88,202,306.85	74,221,664.34

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	期末余额
1 年以内	16,744,085.41	32,929,417.59
1 至 2 年	32,315,049.71	16,352,636.15
2 至 3 年	14,296,486.15	24,954,130.69
3 至 4 年	24,893,980.29	
4 至 5 年		23,075.00
5 年以上	28,425.00	5,350.00
小计	88,278,026.56	74,264,609.43
减：坏账准备	75,719.71	42,945.09
合计	88,202,306.85	74,221,664.34

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
------	--------	--------

关联方款项	80,706,055.55	69,970,099.96
保证金及押金	7,562,180.40	4,190,540.40
备用金	9,790.61	103,969.07
小计	88,278,026.56	74,264,609.43
减：坏账准备	75,719.71	42,945.09
合计	88,202,306.85	74,221,664.34

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）	
2021 年 1 月 1 日余额	13,924.57	29,020.52		42,945.09
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				-
——转入第二阶段	-8,222.78	8,222.78		-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本年计提	53,546.12	-20,771.50		32,774.62
本年转回				-
本年转销				-
本年核销				-
其他变动				-
2021 年 12 月 31 日余额	59,247.91	16,471.80	-	75,719.71

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	42,945.09	32,774.62				75,719.71

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	往来款	80,701,055.55	1 年以内 10,814,294.8	91.50%	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中铁五局集团建筑工程有限公司	项目保证金	5,290,000.00	1—2年 31,492,771.31	6.00%	52,900.00
贵州绿地园林建设实业有限公司	项目保证金	822,278.40	2—3年 13,520,009.15	0.93%	8,222.78
贵州绿之春生态园林有限公司	项目保证金	776,477.00	3—4年 24,873,980.29	0.88%	7,764.77
贵州省公共资源交易中心	投标保证金	600,000.00	1年以内	0.68%	6,000.00
合计	—	88,189,810.95	—	100%	74,887.55

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	120,249,200.00		120,249,200.00	120,249,200.00		120,249,200.00
对联营、合营企业投资						
合计	120,249,200.00		120,249,200.00	120,249,200.00		120,249,200.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
贵州一山春色文化旅游有限公司	90,249,200.00			90,249,200.00		
合计	120,249,200.00			120,249,200.00		

(3) 对联营、合营企业投资

无。

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	125,136,120.86	90,442,188.26	157,142,493.42	124,793,614.22
其他业务				
合计	125,136,120.86	90,442,188.26	157,142,493.42	124,793,614.22

(2) 按照商品类型

合同分类	收入	成本
园林绿化工程	49,410,473.98	22,269,865.15
建设工程	75,725,646.88	68,172,323.11
设计费收入		
合计	125,136,120.86	90,442,188.26

(3) 按照转让的时间分类

时间分类	收入	成本
某一时段履行的履约业务	125,136,120.86	90,442,188.26
某一时点履行的履约业务		
合计	125,136,120.86	90,442,188.26

(4) 按照地区分类

地区分类	收入	成本
贵州省内	125,136,120.86	90,442,188.26
贵州省外		
合计	125,136,120.86	90,442,188.26

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,151.70	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	14,753.84	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	金额	说明
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	163,612.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	177,215.04	
所得税影响额	3,749.29	
少数股东权益影响额（税后）	64,887.16	
合计	108,578.59	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.89	0.28	0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.79	0.28	0.28

贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司

2022年4月18日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司董事会办公室