

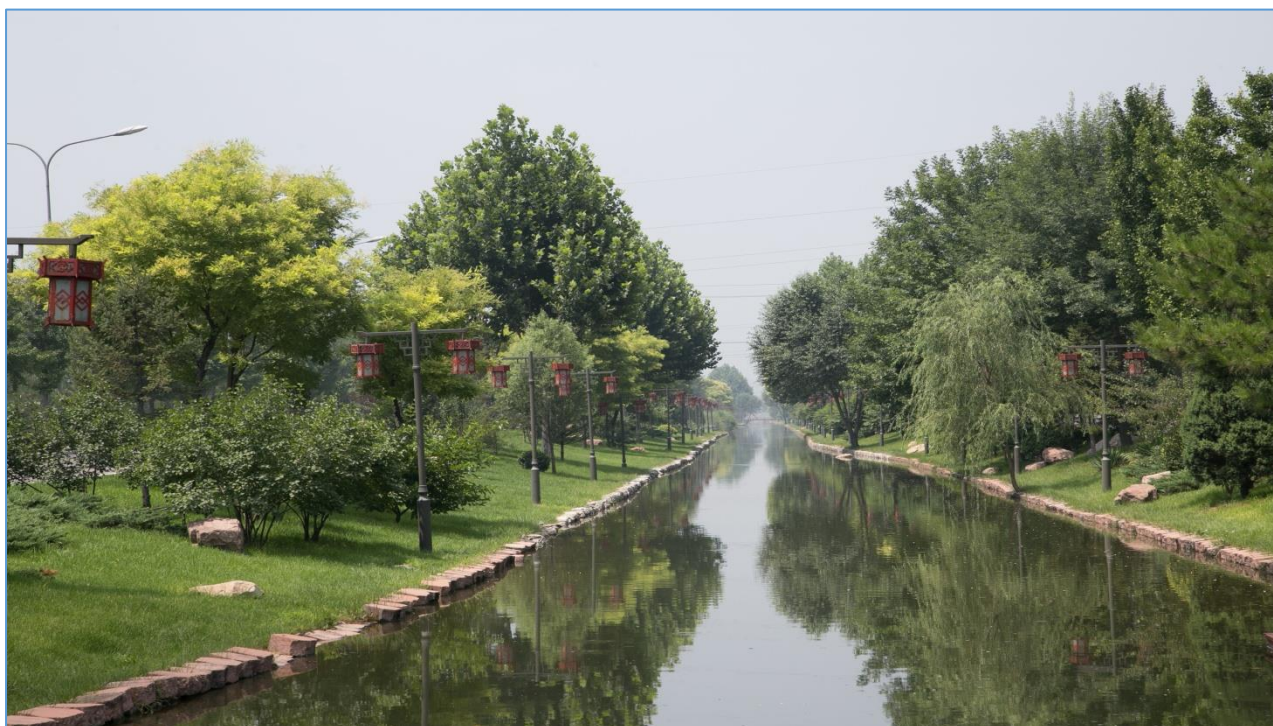


龙腾园林

NEEQ : 872497

山西龙腾汇景园林股份有限公司

ShanXi Longteng Huijing Landscape Co., LTD.



半年度报告

—— 2022 ——

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录	74

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人段谟文、主管会计工作负责人闫明霞及会计机构负责人（会计主管人员）张华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人控制不当风险	公司实际控制人为自然人段谟文，其持有公司 76.42%的股份，根据公司章程和相关法律、法规规定，公司实际控制人能够通过股东大会和董事会行使表决权对公司实施控制和重大影响，有能力按照其意愿通过选举董事和间接挑选高级管理人员、修改《公司章程》、确定股利分配政策等行为，对公司业务、管理、人事安排等方面加以影响和控制，从而形成有利于实际控制人的决策行为，有可能损害公司及公司其他股东利益。 应对措施：股份公司成立后，公司建立健全了三会机构和三会治理制度，以及《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易决策制度》、《投资者关系管理办法》等制度。通过健全的公司治理和内部控制管理制度，有效防止公司实际控制人控制不当的风险。 公司实际控制人做出了避免同业竞争、不违规占用或转移公司资金、资产等书面承诺，有效规避了实际控制人控制不当的风险。
2、公司治理风险	公司逐步建立健全了法人治理结构，相应的内部控制制度得以健全。股份公司设立已有五年，各项内部控制制度的执行

	已经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模的扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：针对公司治理风险，公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关规定的认识，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公司法》、《公司章程》及各项制度等的规定，使公司规范治理更趋完善。
3、对关联方资金依赖的风险	公司融资渠道单一，主要融资方式为向控股股东等关联方借款。报告期内公司对关联方资金存在依赖，且该债务在未来偿还时将可能造成公司资金短缺的风险。 应对措施：针对关联拆入借款，公司将根据后续发展对资金的需求情况，通过银行借款、增资或成功在全国股转系统挂牌后利用资本市场筹集资金等多种方式偿还关联方借款。关联方书面承诺，承诺同意公司在资金充裕，有能力偿还且不影响公司正常运营时再归还，且不会针对该笔借款向公司收取任何利息。在必要时公司也可选择采取债权转股权的方式归还借款。
4、应收账款发生坏账的风险	公司应收账款余额为 10,755,397.43 元，计提坏账准备后，其净额占总资产比例为 12.20%。本年公司应收账款账龄主要为五年以上客户，公司无重大依赖客户，且客户多为政府园林部门、事业单位、公共设施投资集团公司、房地产客户，信用相对较好，不能回收的风险较小。但由于应收账款金额较大，占用公司较多营运资金，如果出现应收账款不能按期收回或无法回收的情况，将会对公司的经营业绩产生较大影响。 应对措施：针对应收账款发生坏账的风险，公司设立专门的清算人员，与客户全程实时对接和沟通，以保证公司能在政府园林部门、事业单位、公共设施投资集团公司等部门收到财政拨款后及时收回工程款，同时公司将加强对原有客户应收账款的催款力度以及对新客户的信用审核力度，尤其对房地产客户执行更加严格的催收及信用审核尺度，避免坏账损失。
5、合同资产余额较高导致资产减值损失的风险	期末公司合同资产余额为 14,776,249.62 元，占资产总额的比例为 44.69%，占总资产比重较大。报告期内，公司在各期末对合同资产进行全面清查，未发现需计提资产减值损失的情况。但是，如果由于客户财务状况恶化或无法按期结算，可能导致合同资产出现减值损失的风险，从而对公司的经营业绩财务状况产生不利影响。 应对措施：针对合同资产余额较高导致资产减值损失的风险，公司在承接项目之前会对客户的资金状况、信用情况等基

	本信息进行审查；在项目施工过程中，公司项目经理与客户保持沟通和联系，督促客户按合同约定进行工程结算。未来公司将进一步完善预决算及工程管理工作，以降低合同资产余额较高导致资产减值损失的风险。
6、市场竞争风险	随着国家对园林企业资质取消认证，行业内呈现新进入企业增多，资源向优势企业集中的趋势，在一定程度上加剧了市场上园林企业之间的竞争程度。面对上述情况，公司利用本次挂牌的契机，提升公司在资金、人才、品牌等方面的优势，发展技术，升级资质，不断强化自身核心竞争能力。如果公司不能采取有效措施应对激烈的市场竞争，有可能会对业务拓展和市场地位造成不利影响。 应对措施：针对市场竞争风险，公司开始向产业链上下游拓展，公司计划建设自己的园林设计团队并扩大自己的苗木基地，逐渐转型成为生态修复、园林景观设计、工程施工，绿化养护以及苗木自用及销售一体化的绿色生态产业公司。同时，公司将续以晋东南地区为核心，向全国化布局发展，大力提高市场份额，形成多区域利润增长点。
7、自然灾害风险	公司园林工程施工业务具有户外作业的特点，不可预测的自然灾害可能影响到施工的正常进行及植物成活率。自然灾害等不可抗力因素可能会直接毁坏项目成果及导致植物成活率大幅降低，造成工程成本的增加，从而对行业内企业的业务经营、财务状况和经营成果造成不利影响。同时公司苗木种植基地易受旱、涝、冰雹、霜冻、病虫害、地震等自然灾害的影响，若公司的种植基地发生严重自然灾害，将可能对公司的生产经营产生一定影响。 应对措施：针对自然灾害风险，公司在日常苗木种植环节中严格把控，从管理层到员工，自上而下，树立防灾害意识，指定专人担任生产监督员，进行生产监督巡视管理；同时，对全体相关员工不定期开展防灾害知识的教育和培训，保证在自然灾害发生时能够最大化减少生产损失。
8、收入季节性波动风险	公司主营业务为园林、景观等绿化工程施工及园林养护项目，第一季度气候较为寒冷，苗木成活率较低，施工条件较差，不适合大规模的施工，相应验收较少，收入也较低。第二、三季度气候变暖，适宜施工，项目施工全面展开，同时施工项目数量增多，施工工作量大，验收结算的项目相应增加，收入增加。由于公司承做的工程主要为市政工程项目，公司客户多为政府园林部门、事业单位、公共设施投资集团公司，该类客户一般在年末集中验收，因此公司在第四季度确认的收入一般较高。使得公司营业收入存在一定的季节性。 应对措施：针对季节性波动风险，公司在承接项目之前会对客户的资金状况、信用情况等基本信息进行审查；在项目施工过程中，公司项目经理与客户保持沟通和联系，督促客户按合同约定进行工程结算，以保证公司能在政府园林部门、事业单位、公共设施投资集团公司等部门收到财政拨款后及时收回工

	程款。
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		释义
公司、本公司、股份公司、龙腾园林	指	山西龙腾汇景园林股份有限公司
全国股转系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
董事会	指	山西龙腾汇景园林股份有限公司董事会
股东大会	指	山西龙腾汇景园林股份有限公司股东大会
监事会	指	山西龙腾汇景园林股份有限公司监事会
大华会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山西龙腾汇景园林股份有限公司章程》
有限公司	指	长治市龙腾园林绿化工程有限公司
环保建筑叁级资质	指	建筑业企业资质证书—环保工程专业承包叁级
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 06 月 30 日
西南证券	指	西南证券股份有限公司
2021 年底	指	2021 年 12 月 31 日
去年（上年）同期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 06 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山西龙腾汇景园林股份有限公司
英文名称及缩写	Shanxi Longteng Huijing Landscape Co., LTD. —
证券简称	龙腾园林
证券代码	872497
法定代表人	段湔文

二、 联系方式

董事会秘书	段学伟
联系地址	山西省长治市北一环路9号（长治市高新区科技孵化园）
电话	0355-3024382
传真	0355-3024382
电子邮箱	5619816@qq.com
公司网址	http://www.czsltyl.cn/
办公地址	山西省长治市北一环路9号（长治市高新区科技孵化园）
邮政编码	046000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董秘办公室

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	2002年4月16日
挂牌时间	2018年1月3日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业(E)-土木工程建筑业(E48)-其他土木工程建筑业（E489）-其他土木工程建筑业（E4890）
主要业务	园林绿化、生态修复、环保工程、养护工程
主要产品与服务项目	公司主要从事园林绿化工程施工和养护、苗木销售、生态修复、环保工程设计与施工及技术研发等业务，可承担相应范围的市政园林景观、旅游规划景观、市政公园绿地、房地产小区绿化等工程施工业务，是一家集园林景观施工、养护，植物生产、销售为一体的综合性园林公司。
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	14,447,945.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（段湔文）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（段湔文），无一致行动人
--------------	--------------------

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	91140400736339613N	否
注册地址	山西省长治市高新区科技孵化园 （北一环路 9 号）	否
注册资本（元）	14,447,945.00	否

五、中介机构

主办券商（报告期内）	西南证券
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	西南证券

六、自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

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	1,104,710.78	3,058,622.48	-63.88%
毛利率%	10.16%	26.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-789,312.26	-289,908.81	-172.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-789,315.85	-294,761.80	-167.78%
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）	-4.51%	-1.60%	-
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）	-4.51%	-1.62%	-
基本每股收益	-0.05	-0.02	-150.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	33,065,639.62	36,175,598.75	-8.60%
负债总计	15,945,266.69	18,265,913.56	-12.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,120,372.93	17,909,685.19	-4.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.24	-4.84%
资产负债率%（母公司）	48.22%	50.49%	-
资产负债率%（合并）	48.22%	50.49%	-
流动比率	1.75	1.69	-
利息保障倍数	-	-17.80	-

(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	-994,655.12	-115,492.32	-761.23%
应收账款周转率	0.10	0.25	-
存货周转率	0.31	0.54	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.60%	-1.84%	-
营业收入增长率%	-63.88%	31.81%	-
净利润增长率%	-172.26%	61.59%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司立足于园林绿化行业，作为综合化园林绿化服务提供商，依托经验优势、人力资源、优质客户、品牌项目、资质荣誉等核心资源，为客户提供园林景观工程施工、苗木种植、生态修复、环保工程等服务，主要消费群体包括政府部门、企业集团、各类生态园区及房地产开发企业等。公司根据市场相关信息，分别与项目客户进行联系，接洽，分析客户需求，通过投标、邀标、直接委托等形式完成项目承揽，以清晰的市场战略和完整的内控模式不断提升盈利能力，在利润积累的同时持续强化各项资源，循环发展，巩固并提升公司在行业中的市场地位，以此获得稳定的收入、利润和现金流。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生改变。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

☐有更新 ☒无更新

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,080,188.70	3.27%	3,309,938.94	9.15%	-67.37%
应收票据	850,000.00	2.57%	0	0.00%	-
应收账款	4,035,290.55	12.20%	4,143,071.43	11.45%	-2.60%
存货	3,529,515.04	10.67%	2,849,093.51	7.88%	23.88%
合同资产	14,776,249.62	44.69%	17,338,833.67	47.93%	-14.78%
其他流动资产	3,000,000.00	9.07%	2,022,808.39	5.59%	48.31%
固定资产	3,228,156.30	9.76%	3,271,967.54	9.04%	-1.34%
无形资产	9,771.64	0.03%	10,934.44	0.03%	-10.63%
预付账款	190,527.50	0.58%	439,989.68	1.22%	-56.70%
其他应收款	50,631.98	0.15%	406,399.74	1.12%	-87.54%
长期待摊费用	390,558.54	1.18%	403,621.02	1.12%	-3.24%

递延所得税资产	1,680,026.72	5.08%	1,713,466.34	4.74%	-1.95%
应付账款	5,697,032.85	17.23%	7,612,195.26	21.04%	-25.16%
应交税费	33,031.71	0.10%	159,601.62	0.44%	-79.30%
其他应付款	9,929,262.67	30.03%	10,167,686.45	28.11%	-2.34%
应付职工薪酬	57,549.63	0.17%	55,831.40	0.15%	3.08%
使用权资产	244,723.03	0.74%	265,474.05	0.73%	-7.82%
租赁负债	180,959.33	0.55%	223,168.33	0.62%	-18.91%
资产总计:	33,065,639.62	-	36,175,598.75	-	-8.60%

项目重大变动原因:

1、应收账款

2022年6月30日公司应收账款净额为4,035,290.55元,净额占总资产的比例为12.20%,比2021年底减幅2.60%,主要原因是本期收回往年项目账款所致。

2、其他流动资产

2022年6月30日公司其他流动资产余额为3,000,000.00元,其他流动资产占总资产的比例为9.07%,同比2021年底增幅48.31%。主要原因系公司利用闲置资金购理财所致。

3、合同资产

公司2022年6月30日合同资产余额为14,776,249.62元,占总资产的比例为44.69%,比上年期末下降14.78%,主要是因公司当年结算金额增加,导致合同资产减少。

4、应付账款

2022年6月30日应付账款余额为5,697,032.85元,占总资产比例17.23%,比2021年底减幅25.16%,主要原因是公司2022年公司采购减少同时也支付相应供应商货款,导致应付账款减少。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

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	1,104,710.78	-	3,058,622.48	-	-63.88%
营业成本	992,430.41	89.84%	2,261,813.04	73.95%	-56.12%
毛利率	10.16%	-	26.05%	-	-
管理费用	875,550.81	79.26%	797,861.67	26.09%	9.74%
研发费用	144,652.91	13.09%	0	-	-
财务费用	2,330.72	0.21%	20,013.64	0.65%	-88.35%
税金及附加	24,834.79	2.25%	54,940.71	1.80%	-54.80%
信用减值损失	133,758.49	12.11%	-291,673.62	-9.54%	-145.86%
投资收益	45,452.94	4.11%	-	-	-
资产处置收益	-	-	6,922.33	0.23%	-

营业利润	-755,877.43	-68.42%	-360,757.87	-11.79%	109.52%
净利润	-789,312.26	-71.45%	-289,908.81	-9.48%	172.26%
经营活动产生的现金流量净额	-994,655.12	-	-115,492.32	-	-761.23%
投资活动产生的现金流量净额	-1,037,664.62	-	-47,430.50	-	2,087.76%
筹资活动产生的现金流量净额	-197,430.50	-	786,344.75	-	-125.11%

项目重大变动原因：

(1) 营业收入

2022 年上半年营业收入较 2021 年同期减少 1,953,911.70 元，减幅 63.88%，主要原因为：本年施工项目减少，且根据施工进度验收并结算产生的收入减少所致。

(2) 营业成本

公司成本构成有直接材料、劳务成本、机械使用费及其他与工程项目相关的费用。2022 年上半年营业成本较 2021 年同期减幅 56.12%，主要原因是 2022 年上半年收入减少，相应成本也随同减少。

(3) 信用减值损失

2022 年上半年信用减值损失较 2021 年同期减少 145.86%，2022 年上半年公司收回部分账龄较长应收账款，计提坏账准备较上年同期减少导致本期信用减值损失减少。

(4) 经营活动产生的现金流量净额波动分析

公司在 2022 年上半年经营活动产生的现金流量净额为-994,655.12 元，较 2021 年同期减少 879,162.80 元，主要原因为：由于公司 2022 年上半年业务量减少，且收到的工程款比去年同期减少所致。

(5) 投资活动产生的现金流量净额波动分析

公司在 2022 年上半年投资活动产生的现金流量净额为-1,037,664.62 元，相比 2021 年同期减少 990,234.12，是因 2022 年上半年公司利用闲置资金投资购买保本理财产品，增加公司收益所致。

(6) 筹资活动产生的现金流量净额波动分析

公司在 2022 年上半年由筹资活动产生的现金净额相比 2021 年同期减少 983,775.25 元，主要是由于公司 2022 年上半年公司无短期借款所致。

三、 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	-
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）	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4.79
非经常性损益合计	4.79
所得税影响数	1.20
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	3.59

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

☐适用 ☒不适用

（二） 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（三）
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（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） 经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	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
对外投资	2022-004	其他（低风险、流动性高、期限短的理财产品）	12000000	否	否

需经股东大会审议的理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	3,000,000	0	不存在
合计	-	3,000,000.00	0	-

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

公司在不影响公司正常经营的情况下，使用人民币不超过 1200 万元（含 1200 万元）的闲置资金购买低风险、流动性高、期限短的理财产品。公司运用部分闲置资金进行短期理财投资是在确保公司日常运营和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适当的低风险理财产品投资，能够提高资金使用效率，获得一定的投资收益，为股东谋取更好的投资回报。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	公司	其他承诺（预防商业贿赂）	2017 年 1 月 15 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 1 月 15 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	募集资金使用承诺	2017 年 1 月 15 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关联交易中股东给公司资金资助，股东承诺公司资金充裕时收回）	2017 年 1 月 15 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（减少和规范公司之间关联交易）	2017 年 1 月 15 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第五节 股份变动和融资

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	4,590,065	31.77%	0	4,590,065	31.77%
	其中：控股股东、实际控制人	2,760,375	19.11%	0	2,760,375	19.11%
	董事、监事、高管	467,032	3.23%	0	467,032	3.23%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,857,880	68.23%	0	9,857,880	68.23%
	其中：控股股东、实际控制人	8,281,125	57.32%	0	8,281,125	57.32%
	董事、监事、高管	1,401,710	9.70%	0	1,401,710	9.70%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		14,447,945	—	0	14,447,945	—
普通股股东人数		18				

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	段谟文	11,041,500	0	11,041,500	76.42%	8,281,125	2,760,375	0	0
2	段学伟	673,250	0	673,250	4.66%	504,938	168,312	0	0
3	王晋生	552,065	0	552,065	3.82%	0	552,065	0	0
4	蒋晓宇	403,950	0	403,950	2.80%	0	403,950	0	0
5	吴剑	296,230	0	296,230	2.05%	222,173	74,057	0	0
6	路凯	255,835	0	255,835	1.77%	191,877	63,958	0	0
7	张士明	201,975	0	201,975	1.40%	151,482	50,493	0	0
8	李晓霞	188,510	0	188,510	1.30%	0	188,510	0	0
9	葛亮	175,045	0	175,045	1.21%	175,045	0	0	0
10	李江胜	161,580	0	161,580	1.12%	121,185	40,395	0	0
合计		13,949,940	—	13,949,940	96.55%	9,647,825	4,302,115	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

除段谟文与段学伟为兄弟关系外，公司其他股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 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变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
段洪文	董事长、总经理	男	1977 年 9 月	2017 年 1 月 15 日	2023 年 3 月 23 日
段学伟	董事、董事会秘书	男	1980 年 12 月	2017 年 1 月 15 日	2023 年 3 月 23 日
路凯	董事	男	1980 年 5 月	2017 年 1 月 15 日	2023 年 3 月 23 日
张士明	董事、副总经理	男	1968 年 3 月	2017 年 1 月 15 日	2023 年 3 月 23 日
闫明霞	董事	女	1981 年 9 月	2021 年 10 月 8 日	2023 年 3 月 23 日
连瑞	监事、监事会主席	女	1978 年 8 月	2017 年 1 月 15 日	2023 年 3 月 23 日
李江胜	监事	男	1986 年 1 月	2017 年 1 月 15 日	2023 年 3 月 23 日
王贵平	职工监事	男	1988 年 1 月	2018 年 5 月 8 日	2023 年 3 月 23 日
吴剑	副总经理	男	1977 年 6 月	2017 年 1 月 15 日	2023 年 3 月 23 日
闫明霞	财务总监	女	1981 年 9 月	2017 年 1 月 15 日	2023 年 3 月 23 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

段洪文和段学伟为兄弟关系, 其他董监高之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	5	5
技术人员	9	9
生产人员	2	2
财务人员	2	2
销售人员	1	1
员工总计	19	19

(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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	1,080,188.70	3,309,938.94
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	注释 2	850,000.00	
应收账款	注释 3	4,035,290.55	4,143,071.43
应收款项融资			
预付款项	注释 4	190,527.50	439,989.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	50,631.98	406,399.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	3,529,515.04	2,849,093.51
合同资产	注释 7	14,776,249.62	17,338,833.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 8	3,000,000.00	2,022,808.39
流动资产合计		27,512,403.39	30,510,135.36
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	注释 9	3,228,156.30	3,271,967.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 10	244,723.03	265,474.05
无形资产	注释 11	9,771.64	10,934.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 12	390,558.54	403,621.02
递延所得税资产	注释 13	1,680,026.72	1,713,466.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,553,236.23	5,665,463.39
资产总计		33,065,639.62	36,175,598.75
流动负债：			
短期借款			
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	注释 14	5,697,032.85	7,612,195.26
预收款项			
合同负债			
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	注释 15	57,549.63	55,831.40
应交税费	注释 16	33,031.71	159,601.62
其他应付款	注释 17	9,929,262.67	10,167,686.45
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 18	47,430.50	47,430.50
其他流动负债			
流动负债合计		15,764,307.36	18,042,745.23
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 19	180,959.33	223,168.33
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		180,959.33	223,168.33
负债合计		15,945,266.69	18,265,913.56
所有者权益：			
股本	注释 20	14,447,945.00	14,447,945.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 21	682,213.44	682,213.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 22	365,773.75	365,773.75
一般风险准备			
未分配利润	注释 23	1,624,440.74	2,413,753.00
归属于母公司所有者权益合计		17,120,372.93	17,909,685.19
少数股东权益			
所有者权益合计		17,120,372.93	17,909,685.19
负债和所有者权益总计		33,065,639.62	36,175,598.75

法定代表人：段谟文

主管会计工作负责人：闫明霞

会计机构负责人：张华

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业总收入	注释 24	1,104,710.78	3,058,622.48
其中：营业收入	注释 24	1,104,710.78	3,058,622.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	注释 24	2,039,799.64	3,134,629.06
其中：营业成本	注释 24	992,430.41	2261813.04
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	注释 25	24,834.79	54,940.71
销售费用	注释 26		
管理费用	注释 27	875,550.81	797,861.67
研发费用	注释 28	144,652.91	
财务费用	注释 29	2,330.72	20013.64
其中：利息费用		5221.50	19,300.37
利息收入		3,543.78	1,327.13
加：其他收益	注释 30		
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 31	45,452.94	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 33		6,922.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 32	133,758.49	-291,673.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-755,877.43	-360,757.87
加：营业外收入	注释 34	4.79	
减：营业外支出	注释 35		2,069.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-755,872.64	-362,827.21
减：所得税费用	注释 36	33,439.62	-72,918.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-789,312.26	-289,908.81
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-789,312.26	-289,908.81
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-789,312.26	-289,908.81
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		-789,312.26	-289,908.81
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-789,312.26	-289,908.81
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.02

法定代表人：段谟文

主管会计工作负责人：闫明霞

会计机构负责人：张华

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
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		3,836,608.78	4,699,650.77
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		25,995.02	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 37	94,505.76	5,927.13
经营活动现金流入小计		3,957,109.56	4,705,577.90
购买商品、接受劳务支付的现金		3,356,311.93	3,437,963.59

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		460,109.64	465,294.27
支付的各项税费		375,062.52	511,181.73
支付其他与经营活动有关的现金	注释 37	760,280.59	406,630.63
经营活动现金流出小计		4,951,764.68	4,821,070.22
经营活动产生的现金流量净额		-994,655.12	-115,492.32
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		45,452.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	注释 37	6,000,000.00	
投资活动现金流入小计		6,045,452.94	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		83,117.56	47,430.50
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	注释 37	7,000,000.00	
投资活动现金流出小计		7,083,117.56	47,430.50
投资活动产生的现金流量净额		-1,037,664.62	-47,430.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			800,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			13,655.25
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	注释 37	197,430.50	
筹资活动现金流出小计		197,430.50	13,655.25
筹资活动产生的现金流量净额		-197,430.50	786,344.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,229,750.24	623,421.93

加：期初现金及现金等价物余额		3,309,938.94	203,455.43
六、期末现金及现金等价物余额		1,080,188.70	826,877.36

法定代表人：段谟文

主管会计工作负责人：闫明霞

会计机构负责人：张华

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	第一节之【重大风险提示表】之(8)
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

山西龙腾汇景园林股份有限公司 2022 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山西龙腾汇景园林股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名长治市龙腾园林绿化工程有限公司，系由段湫文（曾用名段华伟）、李晓霞共同出资组建，于 2002 年 4 月 16 日取得长治市工商行政管理局核发的 140400100006895 号企业法人营业执照，成立时注册资本 50 万元人民币，实收资本 50 万元人民币，股东名称、出资金额和出资比例如下：

股东姓名	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
段华伟	250,000.00	250,000.00	50.00
李晓霞	250,000.00	250,000.00	50.00

合计	500,000.00	500,000.00	100.00
----	------------	------------	--------

上述出资全部为实物出资，于 2002 年 3 月由长治市重信会计师事务所出具“长重会师验字【2002】第 55 号”验资报告予以验证。

2006 年 3 月 20 日，公司股东会决议增加注册资本 450 万元，并修改公司章程，变更后公司注册资本为 500 万元，股东名称、出资金额和出资比例如下：

股东姓名	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
段华伟	4,750,000.00	4,750,000.00	95.00
李晓霞	250,000.00	250,000.00	5.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00

上述增资全部为货币出资，长治隆鑫会计师事务所有限公司于 2006 年 3 月出具“长治隆鑫验字【2006】第 139 号”验资报告予以验证。

2012 年 9 月 7 日公司股东会决议增加注册资本 500 万元，并修改公司章程，变更后注册资本为 1000 万元，股东名称、出资金额和出资比例如下：

股东姓名	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
段谟文（曾用名段华伟）	9,000,000.00	9,000,000.00	90.00
李晓霞	1,000,000.00	1,000,000.00	10.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00

上述增资全部为货币出资，于 2012 年 9 月由长治财兴会计师事务所有限公司出具“长财兴验字【2012】第 0910 号”验资报告予以验证。

因公司拟在全国中小企业股份转让系统（以下简称“股转系统”）挂牌，为严格规范公司治理机制，避免股转系统对股东用以出资的实物资产之价值提出质疑，拖延公司挂牌进度，2016 年 6 月 20 日全体股东一致同意对原股东实物出资 50 万元进行补正，由长治长审会计师事务所出具“长治长审验字【2016】0001 号”验资报告予以验证。

2016 年 6 月 22 日，公司召开股东大会并修改公司章程，同意段谟文将其所持的 80 万元股权中的 50 万元股权转让给段学伟，30 万元股权转让给蒋晓宇，同意李晓霞将其所持 86 万元股权中的 22 万元股权转让给吴剑，15 万元股权转让给张士明，12 万元股份转让给李江胜，11 万元股权转让给连瑞，5 万元股权转让给闫明霞，4.8 万元股权转让给王贵平，4 万元股权转让给史珈华，3.6 万元股权转让给王鹏，3.6 万元转让给贾凯玉，3 万元股权转让给郭强，2 万元股权转让给秦晓霞。同时增加注册资本 73 万元，分别由王晋生认缴 41 万元，路凯认缴 19 万元，葛亮认缴 13 万元，变更后注册资本为 1,073 万元，股东名称、出资金额和出资比例如下：

股东姓名	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
段谟文（曾用名段华伟）	8,200,000.00	8,200,000.00	76.4212
段学伟	500,000.00	500,000.00	4.6598
王晋生	410,000.00	410,000.00	3.8211
蒋晓宇	300,000.00	300,000.00	2.7959

吴剑	220,000.00	220,000.00	2.0503
路凯	190,000.00	190,000.00	1.7707
张士明	150,000.00	150,000.00	1.3979
李晓霞	140,000.00	140,000.00	1.3048
葛亮	130,000.00	130,000.00	1.2116
李江胜	120,000.00	120,000.00	1.1184
连瑞	110,000.00	110,000.00	1.0252
闫明霞	50,000.00	50,000.00	0.4660
王贵平	48,000.00	48,000.00	0.4473
史珈华	40,000.00	40,000.00	0.3728
王鹏	36,000.00	36,000.00	0.3355
贾凯玉	36,000.00	36,000.00	0.3355
郭强	30,000.00	30,000.00	0.2796
秦晓霞	20,000.00	20,000.00	0.1864
合计	10,730,000.00	10,730,000.00	100.00

上述增资全部为货币出资，于 2016 年 8 月由长治长审会计师事务所有限公司出具“长治长审验【2016】第 0003 号”验资报告予以验证。

根据公司 2017 年 1 月 15 日股东会决议，拟以 2016 年 11 月 30 日为基准日，公司整体变更为股份有限公司，注册资本为人民币 1,073.00 万元，名称变更为山西龙腾汇景园林股份有限公司，原长治市龙腾园林绿化工程有限公司的全体股东即为公司的全体发起人。

按照发起人协议及章程的规定，各股东以其所拥有的截止 2016 年 11 月 30 日长治市龙腾园林绿化工程有限公司的净资产 13,959,047.35 元，按原出资比例认购公司股份，按 1.3009:1 的比例折合股份总额，共计 1,073.00 万股，净资产大于股本部分 3,229,047.35 元计入资本公积。上述股改事项，于 2017 年 1 月 15 日由大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具大华验字[2017]000088 号验资报告予以验证。

2018 年 5 月 7 日公司召开股东大会，审议通过《关于 2017 年度资本公积转增股本的议案》，公司拟定资本公积金转增股本，根据大华会计事务所（特殊普通合伙）出具的编号为[2018]005133 号审计报告，截至 2017 年 12 月 31 日，公司资本公积金为 3,720,158.48 元。公司拟以现有总股本 10,730,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3.465 股，转增股本前公司总股本为 10,730,000 股，转增股本后公司总股本增至 14,447,945 股。变更后注册资本为 1,444.79 万元，股东名称、出资金额和出资比例如下：

股东姓名	注册资本（元）	股本（元）	持股比例（%）
段谟文（曾用名段华伟）	11,041,300.00	11,041,300.00	76.4212
段学伟	673,250.00	673,250.00	4.6598
王晋生	552,065.00	552,065.00	3.8211
蒋晓宇	403,950.00	403,950.00	2.7959
吴剑	296,230.00	296,230.00	2.0503

路凯	255,835.00	255,835.00	1.7707
张士明	201,975.00	201,975.00	1.3979
李晓霞	188,510.00	188,510.00	1.3048
葛亮	175,045.00	175,045.00	1.2116
李江胜	161,580.00	161,580.00	1.1184
连瑞	148,115.00	148,115.00	1.0252
闫明霞	67,325.00	67,325.00	0.4660
王贵平	64,632.00	64,632.00	0.4473
史珈华	53,860.00	53,860.00	0.3728
王鹏	48,474.00	48,474.00	0.3355
贾凯玉	48,474.00	48,474.00	0.3355
郭强	40,395.00	40,395.00	0.2796
秦晓霞	26,930.00	26,930.00	0.1864
合计	14,447,945.00	14,447,945.00	100.00

经过历次增资和变更，截至 2022 年 06 月 30 日，公司股本总额为 1,444.7945 万元，股东名称、出资金额和出资比例如下：

股东姓名	注册资本（元）	股本（元）	持股比例（%）
段谟文（曾用名段华伟）	11,041,500.00	11,041,500.00	76.4226
段学伟	673,250.00	673,250.00	4.6598
王晋生	552,065.00	552,065.00	3.8211
蒋晓宇	403,950.00	403,950.00	2.7959
吴剑	296,230.00	296,230.00	2.0503
路凯	255,835.00	255,835.00	1.7707
张士明	201,975.00	201,975.00	1.3979
李晓霞	188,510.00	188,510.00	1.3048
葛亮	175,045.00	175,045.00	1.2116
李江胜	161,580.00	161,580.00	1.1184
连瑞	148,115.00	148,115.00	1.0252
闫明霞	67,125.00	67,125.00	0.4646
王贵平	64,632.00	64,632.00	0.4473
史珈华	53,860.00	53,860.00	0.3728
王鹏	48,474.00	48,474.00	0.3355
贾凯玉	48,474.00	48,474.00	0.3355
郭强	40,395.00	40,395.00	0.2796
秦晓霞	26,930.00	26,930.00	0.1864
合计	14,447,945.00	14,447,945.00	100.00

本公司营业期限为长期，公司类型为股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)，法定代表人为段

误文，统一社会信用代码为 91140400736339613N，注册地址为长治市北一环路 9 号（长治高新区科技孵化园）。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司备案，2018 年 1 月 3 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，股票代码：872497。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：园林绿化工程：园林绿化养护、河道绿化、城市综合公园、森林公园、智慧公园绿化工程；园林景观设计；苗木、花卉、园林植物销售及技术研究；园林工程材料、园艺用品销售；园林绿化配套设施安装及销售；建设工程：环保工程设计与施工、市政工程、景观亮化工程；土壤环境污染防治服务；污水处理；物业服务；房屋租赁。

本公司主要经营活动是园林绿化、生态修复、环保工程、养护工程，属土木工程建筑业。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 16 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

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

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作

为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的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下三类：

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款、……等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(1) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体

公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

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

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

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

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准

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

（1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

- 1） 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(七) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(六) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	经单独测试未减值以及未单独测试的非关联方外部应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

组合名称	确定组合的依据	计提方法
其他组合	与各关联方之间的应收款项	除有确定依据表明无法收回全额计提坏账准备外，不计提坏账准备

(八) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（六）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	经单独测试未减值以及未单独测试的非关联方外部应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
其他组合	与各关联方之间的应收款项以及应收押金、保证金、备用金等	除有确定依据表明无法收回全额计提坏账准备外，不计提坏账准备

(九) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括消耗性生物资产、工程施工（已完工未结算款）等，其中消耗性生物资产是苗木资产；工程施工（已完工未结算款）是按照建造合同准则进行核算的工程项目，工程施工大于工程结算的金额计入存货列示。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注三、（十二）生物资产。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 工程施工成本的具体核算方法

按照单个项目为核算对象，分别核算工程施工成本，项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际施工成本。期末，未完工工程项目的工程施工成本及累计确认的工程施工毛利与对应的工程结算对抵。工程施工大于工程结算的金额列示于存货项目，工程施工小于工程结算的金额列示于预收账款项目。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

1. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

2. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(六) 6. 金融工具减值。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- (4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公家具	年限平均法	4	5.00	23.75
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十二) 生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产，依据本公司基地生产苗木的生理特性及形态，将其分为阔叶乔木、针叶乔木、小花乔木、高灌木、整（球）形植物、地被植物等 6 个类型。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

(1) 后续支出

培育苗木过程中发生的费用主要有人工费、各种材料费（主要包括肥料、浇水）、土地租赁费等，待达到成苗规格后方可出售或领用到公司项目上进行绿化工程种植。苗木在郁闭前，经过培植，其价值能够继续增加，发生的费用应资本化计入生物资产成本；苗木在郁闭后，发生的管护费用直接计入当期损益。无需培育即可达到出圃条件的消耗性生物资产支出一律计入当期损益。

培育成本首先对全部苗木品种进行分摊，未达到出圃条件的苗木品种对分摊的费用进行资本化，达到出圃条件的苗木品种分摊的费用直接计入当期损益，具体分配如下：计算公式= $\frac{\sum \text{应予资本化的培育成本}}{(\sum \text{全部苗木的期初结存金额} + \text{本期入圃金额})} * (\text{每种苗木的期初结存金额} + \text{本期入圃金额})$ 。

依据本公司基地生产苗木的生理特性及形态，将其分为阔叶乔木、针叶乔木、小花乔木、高灌木、整（球）形植物、地被植物等 6 个类型进行郁闭度的设定。消耗性生物资产郁闭前相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期损益。针、阔叶乔木类的郁闭度为 0.75，花乔木类的郁闭度为 0.75，灌木类的郁闭度为 0.5，球形植物的郁闭度为 0.75，地被植物郁闭度为 0.80。

(2) 生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

(十三) 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额

低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(十四) 生物资产的盘点及监盘方法

公司每年对苗木进行一次盘点，盘点过程中，按道路和种植苗木特点对整个苗圃基地划分为数个大区，依据苗木品种、规格、空苗率等，确定该地块不同的盘点方法。

对数量少、单株价值较高的的乔灌木采用逐株清点的方法。

对栽植均匀、品种单一、且空苗率较低的地块，一般株行距比较稳定，通过每行的株数和整个地块内该品种的行数，然后按照总株数=单行株数*行数匡算出该地块苗木数量；栽植品种不规则但空苗率较低的地块的，则应视具体情况，采用逐行清点或小面积匡算然后相加汇总的方法进行。对栽种品种不规则且空苗率较高的地块，采用逐行盘点的方法进行盘点。

对于地被、草花等苗木资产，因栽植密度较高且单品价值较低，采用定点取样的方法，在全部地块范围内尽量均匀等距地选取若干采样点，清点每个样本的数量，并得出平均值。整个地块的数量即为

样方数量平均值*地块面积。

(十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态

预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(十六) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，本公司无形资产为软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
财务软件-用友软件	10 年	预计使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

（十七） 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（十八） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（十九） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十一） 租赁负债

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

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

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

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

（二十二） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正

预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十三） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）绿化工程、环保工程、生态修复工程；
- （2）绿化日常养护。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

（1）工程收入

本公司的工程收入主要包括绿化工程收入、环保工程收入、生态修复工程收入。由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定施工服务的履约进度，即按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）提供服务收入

本公司的提供服务收入主要为绿化日常养护收入，本公司根据合同进行分析是否满足新收入准则的某一时段内履行的履约义务的合同，对于本公司符合在某一时段内履行的履约进度，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度，即按累计已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。对于本公司不符合某一时段内履行的履约义务的合同，本公司按照时点确认收入，即服务提供完成并经业主验收之后确认收入。

（3）商品销售收入

本公司的商品销售收入主要为苗木销售。本公司在苗木交付购货方并经对方验收合格时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司报告期内主要经营活动是园林绿化工程施工及养护、少量苗木销售。

（二十四） 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(二十五) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相

关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

（二十七） 租赁

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

1. 本公司作为承租人的会计处理

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

使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十三）和（十九）。

2. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	建筑工程施工收入	9%
	提供养护服务收入	6%
	简易计税办法收入	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 公司于 2018 年 12 月在国家税务总局长治高新技术产业开发区税务局，提出的农业生产者销售的自产农产品、避孕药品和用具、古旧图书等七项免征增值税申请，符合法定条件，准予备案。公司销售自产的苗木免征增值税。

2. 根据财税【2019】13 号文件“关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知”，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。根据财政部税务总局公告 2021 年第 12 号“关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告”，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在以上优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

五、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 06 月 30 日，本期指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日,上期指 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,080,188.70	3,309,938.94
其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
未到期应收利息		
合计	1,080,188.70	3,309,938.94
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2022 年 06 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	850,000.00	
商业承兑汇票		
合计	850,000.00	

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,338,244.08	2,476,659.89
1—2 年	1,196,876.44	903,000.00
2—3 年	568,403.75	485,403.75
3—4 年	564,093.76	1,044,093.76
4—5 年	0	335,873.25
5 年以上	6,087,779.40	5,751,906.15
小计	10,755,397.43	10,996,936.80
减：坏账准备	6,720,106.88	6,853,865.37
合计	4,035,290.55	4,143,071.43

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,755,397.43	100.00	6,720,106.88	62.48	4,035,290.55
其中：账龄组合	10,755,397.43	100.00	6,720,106.88	62.48	4,035,290.55
合计	10,755,397.43	100.00	6,720,106.88	62.48	4,035,290.55

续：

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

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,996,936.80	100.00	6,853,865.37	62.33	4,143,071.43
其中：账龄组合	10,996,936.80	100.00	6,853,865.37	62.33	4,143,071.43
合计	10,996,936.80	100.00	6,853,865.37	62.33	4,143,071.43

3、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,338,244.08	116,912.20	5.00
1—2 年	1,196,876.44	119,687.64	10.00
2—3 年	568,403.75	113,680.75	20.00
3—4 年	564,093.76	282,046.88	50.00
4—5 年	0	0	80.00
5 年以上	6,087,779.40	6,087,779.40	100.00
合计	10,755,397.43	6,720,106.88	62.48

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 133,758.49 元。

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
晋中市公用基础设施投资控股（集团）有限公司	3,704,021.25	34.44	3,704,021.25
山西瑞恒化工有限公司	1,034,354.81	9.62	321,370.50
襄垣县西营镇人民政府	1,000,000.00	9.30	50,000.00
襄垣县林业局	953,000.00	8.86	105,600.00
山西潞安郭庄房地产开发有限公司	946,876.44	8.80	94,687.64
合计	7,638,252.50	71.02	4,275,679.39

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	50,527.50	26.52	288,960.68	65.67
1 至 2 年			151,029.00	34.33

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年	140,000.00	73.48		
3 年以上				
合计	190,527.50	100.00	439,989.68	100.0

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
运城润鑫苗木有限公司	100,000.00	52.49	2020 年 11 月	业务未完成
江西科丰环保有限公司	40,000.00	20.99	2020 年 12 月	业务未完成
山东华瀚机械科技有限公司	30,000.00	15.75	2022 年 04 月	业务未完成
中国石化销售有限公司山西长治石油分公司	8,000.00	4.20	2022 年 06 月	业务未完成
国网山西省电力公司	5,000.00	2.62	2022 年 05 月	业务未完成
合计	183,000.00	96.05		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,631.98	406,399.74
合计	50,631.98	406,399.74

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,286.16	9,299.74
1—2 年	22,800.00	23,900.00
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年	2,000.00	2,000.00
5 年以上	12,545.82	371,200.00
小计	50,631.98	406,399.74
减：坏账准备		
合计	50,631.98	406,399.74

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金		2,133.00

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	41,945.82	397,600.00
押金	2,000.00	
其他	6,686.16	6,666.74
合计	50,631.98	406,399.74

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	50,631.98		50,631.98	406,399.74		406,399.74
第二阶段						
第三阶段						
合计	50,631.98		50,631.98	406,399.74		406,399.74

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	50,631.98	100.00			50,631.98
其中：保证金等无风险组合	50,631.98	100.00			50,631.98
合计	50,631.98	100.00			50,631.98

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	406,399.74	100.00			406,399.74
其中：保证金等无风险组合	406,399.74	100.00			406,399.74
合计	406,399.74	100.00			406,399.74

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

保证金等无风险组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
备用金、保证金、押金等	50,631.98		

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	50,631.98		

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
高平市财政局预算单位非财政性资金统管户	保证金	22,800.00	1-2 年	45.03	
山西潞安工程有限公司	保证金	12,545.82	5 年以上	24.78	
代收员工保险费	保险费	6,686.16	1 年以内	13.21	
山西益正厚德工程项目管理有限公司	保证金	5,000.00	1 年以内	9.87	
长治高新区新创物业管理有限公司	保证金	2,000.00	4-5 年	3.95	
合计	—	49,031.98	—	96.84	

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	1,899,142.04		1,899,142.04	1,914,074.38		1,914,074.38
合同履约成本	1,630,373.00		1,630,373.00	935,019.13		935,019.13
合计	3,529,515.04		3,529,515.04	2,849,093.51		2,849,093.51

2. 合同履约成本

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
当前合同	935,019.13	1,609,048.53		913,694.66	1,630,373.00
其中：					
1 古韩路二标段养护项目		89,921.04			89,921.04
2. 晋城大水源建设绿化移植项目	61,261.20			61,261.20	
3. 长治园林绿化中心外包第七包养护项目		175,910.56			175,910.56
4. 侯平高速闻喜互通连接线拓宽改造绿化工程	852,433.46			852,433.46	
5. 汾河百公里中游示范区平遥县段生态治理工程	21,324.47	1,187,816.59			1,209,141.06
6、黎城公安局 2022 年绿化项目		3,177.00			3,177.00
7、襄垣县 2021 黄土高原水土流失综合治理项目		152,223.34			152,223.34
小计	935,019.13	1,609,048.53		913,694.66	1,630,373.00
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	935,019.13	1,609,048.53		913,694.66	1,630,373.00

注释7. 合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的部分	14,776,249.62		14,776,249.62	17,338,833.67		17,338,833.67
合计	14,776,249.62		14,776,249.62	17,338,833.67		17,338,833.67

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费		
待摊物业费		22,808.39
固定收益类集合资产管理计划（3个月）	3,000,000.00	2,000,000.00
合计	3,000,000.00	2,022,808.39

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,228,156.30	3,271,967.54
固定资产清理		
合计	3,228,156.30	3,271,967.54

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	4,508,615.79	121,964.84	979,874.23	33,714.23	107,894.07	5,752,063.16
2. 本期增加金额	75,817.56				25,684.34	101,501.90
购置						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	4,584,433.35	121,964.84	979,874.23	33,714.23	133,578.41	5,853,565.06
二. 累计折旧						
1. 期初余额	1,356,858.32	111,613.21	885,284.68	32,028.85	94,310.56	2,480,095.62
2. 本期增加金额	120,386.56	3,187.67	21,226.61		512.30	145,313.14
本期计提	120,386.56	3,187.67	21,226.61		512.30	145,313.14
3. 本期减少金额						
处置或报废						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
4. 期末余额	1,477,244.88	114,800.88	906,511.29	32,028.85	94,822.86	2,625,408.76
三. 减值准备						
四. 账面价值	3,107,188.47	7,163.96	73,362.94	1,685.38	38,755.55	3,228,156.30
1. 期末账面价值	3,107,188.47	7,163.96	73,362.94	1,685.38	38,755.55	3,228,156.30
2. 期初账面价值	3,151,757.47	10,351.63	94,589.55	1,685.38	13,583.51	3,271,967.54

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	384,420.33	位于长治市屯留县苗圃，属于临时建筑物，无房产证
合计	384,420.33	

注释10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	306,976.09				306,976.09
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	306,976.09				306,976.09
二. 累计折旧					
1. 期初余额	41,502.04				41,502.04
2. 本期增加金额	20,751.02				20,751.02
本期计提	20,751.02				20,751.02
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	62,253.06				62,253.06
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	244,723.03				244,723.03
2. 期初账面价值	265,474.05				265,474.05

注释11. 无形资产

项目	专利权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	6,796.12	15,500.00	22,296.12
2. 本期增加金额			
内部研发			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	6,796.12	15,500.00	22,296.12

项目	专利权	软件	合计
二. 累计摊销			
1. 期初余额	2,003.84	9,357.84	11,361.68
2. 本期增加金额	387.84	774.96	1,162.80
本期计提	387.84	774.96	1,162.80
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	2,391.68	10,132.80	12,524.48
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	4,404.44	5,367.20	9,771.64
2. 期初账面价值	4,792.28	6,142.16	10,934.44

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
地下停车位	403,621.02		13,062.48		390,558.54
合计	403,621.02		13,062.48		390,558.54

注释13. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,720,106.88	1,680,026.72	6,853,865.36	1,713,466.34
合计	6,720,106.88	1,680,026.72	6,853,865.36	1,713,466.34

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款、劳务费款	4,587,802.99	6,003,121.98
机械使用费	316,299.14	445,444.15
服务费	320,339.63	648,915.85
其他	472,591.09	514,713.28
合计	5,697,032.85	7,612,195.26

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	55,831.40	411,236.25	409,518.02	57,549.63
离职后福利-设定提存计划		51,139.20	51,139.20	
合计	55,831.40	462,375.45	460,657.22	57,549.63

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	53,502.60	363,882.63	359,835.60	57,549.63
职工福利费		15,479.00	15,479.00	
社会保险费		21,040.72	21,040.72	
其中：基本医疗保险费		18,478.32	18,478.32	
补充医疗保险				
工伤保险费		2,562.40	2,562.40	
生育保险费				
住房公积金		8,400.00	8,400.00	
工会经费和职工教育经费	2,328.80	2,433.90	4,762.70	
合计	55,831.40	411,236.25	409,518.02	57,549.63

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		49,689.60	49,689.60	
失业保险费		1,449.60	1,449.60	
合计		51,139.20	51,139.20	

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	19,887.75	100,514.00
企业所得税	6,514.37	52,134.33
城市维护建设税	3,949.85	3,949.85
教育费附加	1,607.89	1,607.89
地方教育费附加	1,071.85	1,071.85
印花税		323.70
合计	33,031.71	159,601.62

注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,929,262.67	10,167,686.45
合计	9,929,262.67	10,167,686.45

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	9,855,224.67	10,005,224.67
其他（员工报费用款）	74,038.00	162,461.78
合计	9,929,262.67	10,167,686.45

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
段学伟	404,000.00	股东提供的临时无息借款，资金充足时偿还
段谟文	9,178,224.67	股东提供的临时无息借款，资金充足时偿还
北京富联同盛投资有限公司	273,000.00	关联方提供的临时无息借款，资金充足时偿还
合计	9,855,224.67	

注释18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	47,430.50	47,430.50
合计	47,430.50	47,430.50

注释19. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	47,431.50	47,431.50
1-2 年	47,430.50	47,430.50
2-3 年	47,430.50	47,430.50
3-4 年	47,430.50	47,430.50
4-5 年	47,430.50	47,430.50
5 年以上	19,045.00	66,475.50
租赁付款额总额小计	256,198.50	303,629.00
减：未确认融资费用	27,808.67	33,030.17
租赁付款额现值小计	228,389.83	270,598.83
减：一年内到期的租赁负债	47,430.50	47,430.50
合计	180,959.33	223,168.33

本期确认租赁负债利息费用 5,221.50 元。

注释20. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
段谟文	11,041,500.00						11,041,500.00
段学伟	673,250.00						673,250.00
王晋生	552,065.00						552,065.00

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
蒋晓宇	403,950.00						403,950.00
吴剑	296,230.00						296,230.00
路凯	255,835.00						255,835.00
张士明	201,975.00						201,975.00
李晓霞	188,510.00						188,510.00
葛亮	175,045.00						175,045.00
李江胜	161,580.00						161,580.00
连瑞	148,115.00						148,115.00
闫明霞	67,125.00						67,125.00
王贵平	64,632.00						64,632.00
史珈华	53,860.00						53,860.00
王鹏	48,474.00						48,474.00
贾凯玉	48,474.00						48,474.00
郭强	40,395.00						40,395.00
秦晓霞	26,930.00						26,930.00
合计	14,447,945.00						14,447,945.00

注释21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	682,213.44			682,213.44
合计	682,213.44			682,213.44

注释22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	365,773.75			365,773.75
合计	365,773.75			365,773.75

注释23. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,413,753.00	2,881,687.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,413,753.00	2,881,687.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-789,312.26	603,802.38
减：提取法定盈余公积		60,380.24
减：应付普通股股利		1,011,356.15
期末未分配利润	1,624,440.74	2,413,753.00

注释24. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,099,410.78	991,225.61	3,037,322.48	2,252,121.86
其他业务	5,300.00	1,204.80	21,300.00	9,691.18
合 计	1,104,710.78	992,430.41	3,058,622.48	2,261,813.04

2. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占全部营业收入的比例 (%)
山西省水利建筑工程局有限公司	748,617.00	67.77
襄垣县市政园林服务中心	181,080.96	16.39
长治市园林绿化服务中心	165,692.64	15.00
襄垣县学府路幼儿园	4,020.18	0.36
合 计	1,099,410.78	99.52

注释25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,820.83	24,864.33
教育费附加	4,637.49	10,763.71
地方教育费附加	3,091.67	7,175.80
房产税	3,870.00	7,148.57
土地使用税	208.30	416.60
车船使用税	906.80	1,806.80
印花税	1,299.70	2,764.90
合 计	24,834.79	54,940.71

注释26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费		
合 计		

注释27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	322,575.04	404,085.91
折旧、摊销	159,538.42	170,199.25
咨询服务费	82,691.44	1,272.08
物业管理费	28,105.96	18,699.56
会议办公费	4,260.76	25,362.04

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	12,240.60	25,848.34
交通费、车辆费	37,593.08	5,6224.66
业务招待费	38,689.45	28,237.70
水、电、暖费	14,006.01	2,192.04
中介机构费用	127,633.27	
招标代理费		
苗圃费用	3,720.00	16,001.07
设计费	19,750.00	
租赁费	20,751.02	41,739.02
维修费		
其他	3,995.76	8,000.00
合计	875,550.81	797,861.67

注释28. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	139,800.41	
材料支出		
差旅费	4,852.50	
其他费用		
合计	144,652.91	

注释29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,221.50	19,300.37
减：利息收入	3,543.78	1,327.13
汇兑损益		
银行手续费	23.00	1,090.40
其他	630.00	950.00
合计	2,330.72	20,013.64

注释30. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助		
合计		

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
长治高新技术产业开发区财政局入库科技型中小企业奖励资金			与收益相关
长治高新技术产业开发区财政局知识产权补助资金			与收益相关
长治高新技术产业开发区财政局公司提升质量管理扶持奖励资金			与收益相关
合计			与收益相关

注释31. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	45,452.94	
合计	45,452.94	

注释32. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	133,758.49	-291,673.62
合计	133,758.49	-291,673.62

注释33. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		6,922.33
合计		6,922.33

注释34. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	4.79	0	4.79
合计	4.79	0	4.79

注释35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出			
无法收回的应收款项		2,069.34	
其他			
合计		2,069.34	

注释36. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	33,439.62	-72,918.40
其他		
合计	33,439.62	-72,918.40

注释37. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,543.78	1,327.13
投标、履约保证金	60,000.00	4,600.00
代垫费用、备用金		
政府补助		
其他	30,961.98	
合计	94,505.76	5,927.13

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投标、履约保证金	60,000.00	14,500.00
支付的往来款	175,415.00	
期间费用开支	524,312.41	390,090.23
其他	553.18	2,040.40
合计	760,280.59	406,630.63

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买固定收益类集合资产管理计划	7,000,000.00	
合计	7,000,000.00	

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款		
合计		

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还暂借款（还段学伟、段误文借款）	150,000.00	
租赁负债支付的现金	47,430.50	
合计	197,430.50	

注释38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-789,312.26	-289,908.81
加：信用减值损失	-133,758.49	291,673.62
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	145,313.14	176,724.99
使用权资产折旧	20,751.02	
无形资产摊销	1,162.80	1,162.80
长期待摊费用摊销	13,062.48	13,062.48
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）		-6,922.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,330.72	19,300.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-45,452.94	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	33,439.62	-72,918.40
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）	-680,421.56	-2,710,846.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,425,594.90	-4,429,691.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,040,014.09	-1,720,544.87
其他	52,649.54	8,613,415.72
经营活动产生的现金流量净额	-994,655.12	-115,492.32
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,080,188.70	826,877.36
减：现金的期初余额	3,309,938.94	203,455.43
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,229,750.24	623,421.93

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,080,188.70	3,309,938.94
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,080,188.70	3,309,938.94
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,080,188.70	3,309,938.94
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2022 年 06 月 30 日止，公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 71.02%（2021 年末为 72.69%）。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2022 年 06 月 30 日止，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款		5,697,032.85			5,697,032.85
其他应付款		9,929,262.67			9,929,262.67
金融负债小计		15,626,295.52			15,626,295.52

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东情况

控股股东名称	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
段谟文	76.4226	76.4226

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京富联同盛投资有限公司	公司实际控制人段谟文持股 100%，并任执行董事
长治市塔岭山农业科技开发有限公司	公司实际控制人段谟文持股 70%，并任执行董事，且路凯持股 30%并担任监事
长治市沁县华隆小额贷款有限公司	公司实际控制人段谟文持股 44%，并任执行董事
段学伟	实际控制人之弟弟、董事、董事会秘书
张华	实际控制人段谟文之配偶
张士明	董事、副总经理
路凯	董事
李江胜	监事
连瑞	监事
王贵平	监事
吴剑	副总经理
闫明霞	财务总监兼董事

(三) 关联方交易

1. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	期初余额	拆入金额	归还金额	期末余额
北京富联同盛投资有限公司	273,000.00			273,000.00
段谟文	9,328,224.67		150,000.00	9,178,224.67
段学伟	404,000.00			404,000.00
合计	10,005,224.67		150,000.00	9,855,224.67

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	130,200.00	126,600.00

3. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	北京富联同盛投资有限公司	273,000.00	273,000.00
	段谟文	9,189,848.75	9,452,776.25

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	段学伟	404,000.00	404,000.00
	合计	9,866,848.75	10,129,776.25

注：其他应付款中存在应付段学文报销款 11,624.08 元。

八、股份支付

（一）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	参考同期引入外部投资者过程中相对公允的股票发行价格
可行权权益工具数量的确定依据	股数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,660,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4.79	
减：所得税影响额	1.20	
合计	3.59	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.51%	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.51%	-0.05	-0.05

山西龙腾汇景园林股份有限公司

（公章）

二〇二二年八月十六日

第八节 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（如有）。

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

文件备置地址：

公司办公室