



景然环境
NEEQ : 838369

云南景然环境建设股份有限公司
Yunnan Jingran Environment Construction Co.,Ltd.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

一、实际控制人对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
昆明市人民政府国有资产监督管理委员会	控股股东或实际控制人	不适用	<p>我公司控股股东、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容不存在有异议或无法保证的情况，但公司的实际控制人为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称为“昆明市国资委”），为昆明市人民政府的下设机构，公司作为新三板创新层的挂牌公司，严格按照股转公司规定向昆明市国资委请示了实际控制人签署书面确认意见等程序，但由于昆明市国资委其主要职责为依照法律法规，履行出资人职责，指导推进国有及国有控股企业的改革和重组，对所监管企业国有资产的保值增值进行监督，推进建立国有控股企业的现代企业制度，完善公司治理结构，指导和推进本地区国有经济和布局的战略性调整。我司对昆明市国资委进行了申报请示流程，但由于昆明市国资委对监管的三级公司目前未设置签署报批流程，也从未对类似新三板公司批示过书面意见，因此无法对我公司所报的 2023 半年度报告发表意见，也无法签署公司的半年报书面确认意见。</p> <p>报告期内昆明市国资委内审人员对公司的进行了三重一大系统的审核，且派驻的王鹏宇先生（董事长）、邓超先生（董事）、李继芬女士（董事）、向文美女士（监事会主席）均已签署书面确认意见，确认公司《2023 年半年度报告》及其摘要真实、准确、完整的，能反映公司本报告期的财务状况和经营成果等事项，不存在实际控制人昆明市国资委对我司</p>

		半年报有异议的情况。
--	--	------------

二、公司负责人廖孝伟、主管会计工作负责人朱俊雯及会计机构负责人（会计主管人员）朱俊雯保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、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。

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

我公司控股股东、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容不存在有异议或无法保证的情况，但公司的实际控制人为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称为“昆明市国资委”），为昆明市人民政府的下设机构，公司作为新三板挂牌公司，严格按照股转规定向昆明市国资委请示了实际控制人签署书面确认意见等程序，但由于昆明市国资委其主要职责为依照法律法规，履行出资人职责，指导推进国有及国有控股企业的改革和重组，对所监管企业国有资产的保值增值进行监督，推进建立国有控股企业的现代企业制度，完善公司治理结构，指导和推进本地区国有经济和布局的战略性调整。我对昆明市国资委进行了申报请示流程，但由于昆明市国资委对监管的三级公司目前未设置签署报批流程，也从未对类似新三板公司批示过书面意见，因此无法对我公司所报的 2023 半年度报告发表意见，也无法签署公司的半年报书面确认意见。

报告期内昆明市国资委内审人员对公司的进行了三重一大系统的审核，且派驻的王鹏宇先生（董事长）、邓超先生（董事）、李继芬女士（董事）、向文美女士（监事会主席）均已签署书面确认意见，确认公司《2023 年半年度报告》及其摘要是真实、准确、完整的，能反映公司本报告期的财务状况和经营成果等事项，不存在实际控制人昆明市国资委对我司半年报有异议的情况。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	8
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动及股东情况	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	27
附件 I	会计信息调整及差异情况	100
附件 II	融资情况	100

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会档案室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、景然环境、股份公司	指	云南景然环境建设股份有限公司
农投公司	指	昆明农业发展投资有限公司
扶贫公司	指	昆明扶贫投资开发有限公司
盛世桃源公司	指	昆明盛世桃源实业有限公司
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
昆明市国资委	指	昆明市国有资产监督管理委员会
股东大会	指	云南景然环境建设股份有限公司股东大会
董事会	指	云南景然环境建设股份有限公司董事会
监事会	指	云南景然环境建设股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
《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》
《企业会计准则》	指	指 2006 年财政部令第 33 号发布的《企业会计准则——基本准则》及其配套的 38 项具体准则组成的会计准则体系，该准则体系自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司中执行
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
全国股转公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

注：本半年度报告中若出现总计数与加总数值之和尾数不符，均为四舍五入所致。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南景然环境建设股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Jingran Environment Construction Co.Ltd		
	Jingran Environment		
法定代表人	王鹏宇	成立时间	2008年7月15日
控股股东	控股股东为（昆明扶贫投资开发有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（昆明市人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
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（E489）-其他土木工程建筑施工（E4899）		
主要产品与服务项目	<p>建筑工程、园林绿化工程、环保工程、建筑智能化工程、市政公用工程、消防工程、生态建设工程、水利水电工程、电力工程、地基基础工程、建筑装饰装修工程、钢结构工程、机电安装工程、环境综合治理工程、灌溉工程、工矿降尘技术处理工程、古建筑工程、公路工程、土石方工程、固体废物处理处置工程、城市及道路照明工程的设计与施工；建筑劳务分包；新能源技术的研究、开发及技术服务、技术转让、技术咨询；国内贸易；物资供销；房屋拆迁；按照城市总体规划进行城市旧城改造及经营；商品混凝土、混凝土预制构件的生产及销售；休闲旅游项目、养老养生项目、生态都市农庄项目、人工造林、农业林业项目投资及对所投资项目进行管理；生态环保建材、消防产品、土壤改良技术、生物新品种、种植技术的研究、开发与推广；盆景、花卉的出租服务；苗木、花卉、盆景、草坪的培育及销售；生态果蔬的种植、加工、销售；互联网技术的研究、推广运用；设计、制作、代理、发布国内各类广告；企业营销策划及形象设计；网页设计；电子商务；工程造价咨询。</p>		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	景然环境	证券代码	838369
挂牌时间	2016年8月5日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	77,900,779
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	康澄	联系地址	云南省昆明市盘龙区世博路12号世博生态城低碳中心A栋501号
电话	0871-65841507	电子邮箱	1003811167@qq.com
传真	0871-65841507		
公司办公地址	云南省昆明市盘龙区世	邮政编码	650051

	博路 12 号世博生态城 低碳中心 A 栋 501 号		
公司网址	www.ynjryl.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91530100676585715M		
注册地址	云南省昆明市盘龙区世博路 12 号世博生态城低碳中心 A 栋 501 号		
注册资本（元）	77,900,779	注册情况报告期内是否 变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

公司处于细分园林绿化行业，业务主要分为工程板块和绿色产业板块。其中，工程板块业务又细分为市政公用、园林绿化、水利水电、公路建设与配套绿化以及地基基础工程、灯光亮化工程、垂直绿化工程、设计服务等细分板块业务，绿色产业板块开展主要细分为（环境综合治理、生态修复及综合运营，以及绿色食品种植与销售等细分板块业务几个方面。

公司采用客户招、投标及议标等营销模式承接各类型客户的园林工程施工、生态修复和园林养护项目，并组建专业的项目团队，以高质量、严要求、创新的技术为客户提供优质的服务，以获取公司利益，提升公司经济价值及社会价值，公司现已取得 20 项专利、2项软件著作权、6 项注册商标，公司通过多年的努力，凭借自身良好的服务水平、优质的工程质量和较强的运营管理能力，在市政、园林景观的设计和施工领域形成了一套行之有效的内部管理规范，并与多家建设单位、金融机构、供应链合作伙伴等形成了良好的合作关系；在园林绿化行业尤其是在云南省内树立了良好的品牌形象，在业务承接中处于有利的竞争地位，尤其有利于公司承接大型项目全产业链搭建，公司现已形成集设计、建设、运营、种植、研发等为一体的完整产业链，具有全产业链经营能力、全过程质量管理能力、大中型项目施工能力、跨区域经营能力的竞争优势。

报告期内，公司实现营业收入15,990,322.03 元，同比降低74.73%，因受市场大环境经济疲软的影响，上半年公司采取紧缩性策略，对于新承接项目加强了风险评估等多项措施，为了规避风险、提高业务质量，公司选择更严谨的从源头上把控项目承接风险，有选择性的承接项目，放弃了部分回款周期长、毛利率低的项目，导致营业收入较上年同期降低；本期实现净利润-3,206,627.59元，较上期同比变动24.40%，主要原因是本年度营业收入较上年有所下降，但公司实际运行成本及办公硬性开支相对比较固定，压缩运营成本空间也有限，从而导致上半年净利润有所降低。经营活动产生的现金流量净额为3,301,316.18 元，较上期同比增加554.33%，主要是上半年公司通过诉讼等多种手段加大了应收款项的催收力度，同时受市场环境及甲方拨款进度的影响，本期项目建设进度及资金投入程度比上年同期减缓，公司针对市政、园林工程项目的供需变化，同时也为适应市场需求继续深化业务转型的步伐，加强项目事前风控管理，对于垫资、资金保障程度低、回款周期长的项目减少承接或尽量不承接，最大程度保证资金链稳定运营，实现收支平衡。对于项目建设及日常运营也本着“开源节流”的宗旨加强成本管控，同时也兼顾施工质量保证公司的品牌化效应。

（二） 行业情况

1 行业特征

园林绿化企业的项目周期长，需要企业预先投入资金进行建设，然后委托方按照合同节点付款，并且项目建设完工后部分尾款还需后续养护完成后方能收回，从而将占用企业大量营运资金。因此，营运资金是否充足，能否及时到位，对项目和企业的经营至关重要。尤其是大中型项目，其建设周期更长，对营运资金的需求规模也更大，且行业内企业众多，导致行业集中度较低，单个企业所占市场份额较小。

2、政策指引

云南省生态文明建设排头兵规划（2021—2025年）坚持以习近平生态文明思想为指引，深入贯彻党中央、国务院关于生态文明建设、深入打好污染防治攻坚战、碳达峰碳中和等方面的决策部署及省委、省政府工作要求，围绕构建生态文明体系，明确争当全国生态文明建设排头兵目标、主要任务和重大举措，切实提升生态环境治理体系和治理能力现代化水平，全面形成绿色发展方式和生活方式，推动生态保护、环境质量、资源利用等走在全国前列，是未来5年乃至更长时期全省加强生态文明建设、实现人与自然和谐共生的现代化的宏伟蓝图，是全省各族人民齐心协力、奋勇前进，推动我国生态文明建设排头兵取得新进展，开启绿美云南建设新征程的指导性文件。

绿美云南建设全面开启。将中央对生态文明建设的顶层设计转化为建设绿美云南的施工蓝图，命名36个“美丽县城”，授牌27个“特色小镇”，建成3条美丽公路。创建国家生态文明建设示范市县12个、国家“绿水青山就是金山银山”实践创新基地6个，建成了一批省级生态文明县（市、区）、生态文明乡镇（街道）。创建国家园林城市（县城）37个、省级园林城市（县城）85个，国家森林城市6个、国家森林乡村235个。城市建成区绿地面积达到685.6平方千米，人均公园绿地面积达到11.67平方米；建成海绵城市217平方千米。中国传统村落达708个，位居全国第二；106个传统村落上线中国传统村落数字博物馆。

推动区域绿色协调发展。持续优化重大基础设施、重大生产力和公共资源布局，构建有利于实现碳达峰碳中和的国土空间开发保护新格局。以深入实施国家区域重大战略、区域协调发展战略为牵引，围绕“滇中崛起、沿边开放、滇东北开发、滇西一体化”空间布局，促进区域绿色协调发展。将绿色发展理念全面融入滇中城市群发展，充分发挥滇中地区对全省高质量跨越式发展的带动作用，推动建成支撑全省高质量跨越式发展的现代产业体系，成为全省生态文明建设的强大引擎。充分发挥边境地区区位优势，推进自由贸易试验区、重点开发开放试验区、边境经济合作区、跨境经济合作区、综合保税区等建设，创新生态环境管理模式和制度，全面提高边境地区绿色、循环、低碳发展水平。充分发挥滇东北区

位优势，以筑牢长江上游生态安全屏障、巩固拓展脱贫攻坚成果、打通通往成渝地区双城经济圈省际通道为重点，协同推动生态环境保护和经济发展，打造开发开放新高地，成为生态保护修复排头兵。充分发挥滇西地区资源禀赋优势，推动滇西旅游业全面转型升级和协同发展，加快推动河湖流域环境保护治理、高黎贡山生物生态安全风险防范和保护，鼓励滇西地区积极争创国家生态文明建设示范区和“绿水青山就是金山银山”实践创新基地等，努力建设成为全省生态文明建设的先行示范带。

建设高品质绿色生态城镇。突出生态共建环境共治，优化城市群内部空间结构，构筑生态和安全屏障，形成多中心、多层次、多节点的网络型城市群。在实施城市更新工程中，推进低碳城市和美丽城镇建设，按照资源环境承载能力合理确定城市规模、人口密度和空间结构，统筹安排城市建设、产业发展、生态涵养、基础设施和公共服务，加快转变城市发展方式。以滇中城市群生态建设规划为支撑，实现滇中城市群基础设施、产业发展、生态环保、要素市场、基本公共服务和社会治理一体化发展。统筹兼顾昆明城市经济、生活、生态、安全等多元需要，转变开发建设方式，注重自然山水和城市形态有机融合，塑造特色滨水空间、特色环山空间，建设一批城市公园和城市生态绿道，实施沿路、沿江环境整治提升行动。坚持内涵式、集约型、绿色化，推动州（市）政府所在地建设花园城市，完善生态宜居宜业功能，提升绿色低碳发展水平和品质。聚焦“干净、宜居、特色、智慧”，解决突出问题，补齐短板弱项，拓展县级城市生态宜居功能，推动美丽县城建设迈上新台阶。合理支持农产品主产区、重点生态功能区县城建设，防止“摊大饼”无序扩建侵占耕地和生态空间。聚焦“特色、产业、生态、易达、宜居、智慧、成网”，建成一批特色生态小镇，争当城乡人居环境改善排头兵。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1.根据云南省工业和信息化厅 2022 年 1 月 13 日发布的《关于云南省级专精特新“小巨人”企业拟入库名单省级专精特新“成长”企业拟入库名单的公示》，公司入选云南省省级专精特新“小巨人”企业名单，公示时间自 2022 年 1 月 13 日至 2022 年 1 月 19 日，公示程序结束后公司取得相关证书，有效期为 2022 年 2 月 1 日至 2025 年 1 月 31 日。</p> <p>2. 根据《云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局关于印发云南省 2022 年认定高新技术企业通知》公司通过高新技术企业认定，发证日期为 2022 年 11 月 18 日，有效期为 3 年。</p> <p>3、我公司于 2015 年获得“科技型中小企业”认定，发证日期为 2015 年 5 月。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	15,990,322.03	63,274,611.64	-74.73%
毛利率%	10.01%	7.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,206,627.59	-4,226,232.41	24.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,001,413.35	-4,707,206.07	-48.74%
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）	-4.04%	-4.64%	-
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）	-8.82%	-5.17%	-
基本每股收益	-0.04	-0.05	17.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	274,647,772.79	291,436,732.00	-5.76%
负债总计	194,152,142.52	207,734,474.14	-6.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,777,934.35	80,984,561.94	-3.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.00	1.04	-3.96%
资产负债率%（母公司）	71.33%	71.88%	-
资产负债率%（合并）	70.69%	71.28%	-
流动比率	1.25	1.27	-
利息保障倍数	-3.57	-3.28	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,301,316.18	504,536.37	554.33%
应收账款周转率	0.32	1.80	-
存货周转率	2.02	0.61	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.76%	-15.28%	-
营业收入增长率%	-74.73%	-25.93%	-
净利润增长率%	-24.40%	-243.53%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,482,167.52	1.27%	5,229,890.82	1.79%	-33.42%
应收票据	996,845.74	0.36%	1,037,780.00	0.36%	-3.94%
应收账款	38,205,372.82	13.91%	44,168,972.29	15.16%	-13.50%
存货	7,005,855.94	2.55%	7,205,232.38	2.47%	-2.77%
固定资产	20,789,634.76	7.57%	15,547,727.97	5.33%	33.71%
无形资产	160,777.97	0.06%	195,247.25	0.07%	-17.65%
短期借款	34,931,496.92	12.72%	38,768,933.16	13.30%	-9.90%
应付账款	126,081,875.62	45.91%	134,390,563.45	46.11%	-6.18%
其他应付款	6,660,209.98	2.43%	6,485,897.41	2.23%	2.69%
合同资产	177,171,497.01	64.51%	195,497,862.46	67.08%	-9.37%
预付账款	1,607,789.74	0.59%	803,903.05	0.28%	100.00%
其他应收款	2,135,616.90	0.78%	942,293.45	0.32%	126.64%
其他流动资产	4,100,999.51	1.49%	859,140.96	0.29%	377.34%
预收账款	2,530,025.05	0.92%	382,220.20	0.13%	561.93%
应交税费	3,714.37	0.00%	77,673.25	0.03%	-95.22%
合同负债	100,000.00	0.04%	2,295,795.72	0.79%	-95.64%

项目重大变动原因：

- 1、报告期期末货币资金较年初减少1,747,723.30元，变动比例-33.42%，主要为报告期间虽然疫情管控措施结束但是对于经济的影响依然持续市场大环境疲软，导致项目回款周期延长回款金额下降而相应的项目建设支出特别是农民工工资支付并未减少，造成期末资金下降的原因收入减少项目建设投资并未减少。
- 2、报告期期末应收账款较年初减少5,963,599.47元，变动比例-13.50%，主要为报告期通过诉讼等多种手段加大了应收账款的催收力度，应收账款回款情况略有好转。
- 3、报告期期末预付账款较年初增加803,886.69元，变动比例100%，主要为报告期水泥贸易业务接近尾声，其中与华新水泥（富民）有限公司采购水泥业务，为保障业务的正常进行相关采购资金按惯例支付，对应的票据待整体对账工作完成后进行开具。
- 4、报告期期末其他应收款较年初增加1,193,323.45元，变动比例126.64%，主要为报告期为保障下游长期合作伙伴云南宣辰园林绿化有限公司参与建设的官渡区小游园建设及绿地提升改造工程项目-金马立交桥旁公园绿地提升改造工程1标段、中国医学科学院医学生物学研究所创新疫苗研发及产业化集群项目景观绿化工程、丽阳星城二期A4地块项目室外景观、管网、园路铺装工程、大理市洱海海东鸡蛋花

一片区生态植被修复等项目的顺利实施，采用暂支款的形式先行垫付一部分建设资金待后期与云南宣辰园林绿化有限公司结算时进行相应的冲抵。

5、报告期期末其他流动资产较年初增加3,241,858.55元，变动比例377.34%，主要为报告期对现有在建工程项目所涉及的下游分包商和供应商，已确认的施工产值按适用增值税税率暂估了对应的进项税。

6、报告期期末固定资产较年初增加5,241,906.79元，变动比例33.71%，主要为报告期城投湖畔四季城（一期）建设项目代建范围内西北绕城以南防护绿地建设工程设计施工一体化工程项目以房抵款，增加湖畔四季城（一期）中坝7号地块一琴园住房两套、车位两个。

7、报告期期末应付账款较年初减少8,308,687.83元，变动比例-6.18%，主要为报告期通过诉讼等手段催收回部分积压工程款后提高应付账款支付比例。

8、报告期期末预收账款较年初增加2,147,804.85元，变动比例561.93%，主要为报告期与永仁瑞邦建材有限公司水泥供应链业务，进行对账后调整前期没有确认的合同资产，目前该业务已经接近完结后期相关往来科目余额都会结平。

9、报告期期末应交税费较年初减少73,958.88元，变动比例-95.22%，主要为报告期受市场大环境影响，公司为保障资金链的安全采用新的经营策略，对于承接的工程项目更多的关注盈利能力及回款率，承接项目减少收入下降对应的相关税费也降低。

10、报告期期末合同负债较年初减少2,195,795.72元，变动比例-95.64%，主要为报告期对前期已结算尚未完工的项目根据后期履约进度确认了相关项目的收入、成本。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	15,990,322.03	-	63,274,611.64	-	-74.73%
营业成本	14,389,104.13	89.99%	58,422,826.40	92.33%	-75.37%
毛利率	10.01%	-	7.67%	-	-
销售费用	115,638.99	0.72%	226,717.15	0.36%	-48.99%
管理费用	3,942,191.66	24.65%	7,445,045.37	11.77%	-47.05%
研发费用	201,051.18	1.26%	595,247.79	0.94%	-66.22%
财务费用	882,851.64	5.52%	1,725,701.16	2.73%	-48.84%
营业利润	-3,124,866.84	-19.54%	-4,643,637.38	-7.34%	32.71%
税金及附加	99,858.80	0.62%	179,806.45	0.28%	-44.46%
其他收益	50,000.00	0.31%	110.28	0.00%	45,239.14%
信用减值损失	279,764.35	1.75%	676,985.02	1.07%	-58.67%

所得税费用	93,106.58	0.58%	-389,833.69	-0.62%	123.88%
-------	-----------	-------	-------------	--------	---------

项目重大变动原因：

- 1、报告期营业收入为15,990,322.03元，同比变动-74.73%，主要是报告期因受市场大环境经济疲软的影响，公司采取紧缩性经营策略对于新承接项目采取事前风险评估等多项措施，从源头上把控经营风险保障的资金链不断裂。
- 2、报告期营业成本为14,389,104.13元，同比变动--75.37%。主要是报告期内建造合同履行成本，与营业收入同向减少。
- 3、报告期毛利率同比有所提高，原因为加强了承接项目的风险评估及盈利能力分析的管理手段，项目建设期根据工程进度依托预算严控项目建设成本费用。
- 4、报告期末管理费用较上年同期减少3,502,853.71元，同比变动-47.05%，主要为报告期鉴于市场大环境等因素所采用的“开源节流”措施，在不影响日常经营的前提下适当进行了人员分流，同时进行工资薪金调薪措施、并压缩日常办公开支。
- 5、报告期末销售费用较上年同期减少111,078.16元，同比变动--48.99%，主要为报告期销售部门人员及开支减少所致。
- 6、报告期末研发费用较上年同期减少394,196.61元，同比变动-66.22%，主要为报告期根据研发项目进展安排未投入相关研发材料，只发生研发人员工资薪金费用。
- 7、报告期末财务费用较上年同期减少842,849.52元，同比变动-48.84%，主要为报告期与贷款行关于短期借款的还款计划及利息支付方式存在争议，公司与银行进行磋商，故2023年5月开始暂停相关借款本金及利息的归还。
- 8、报告期期末税金及附加较上年同期减少79,947.65元，同比变动-44.46%，主要为报告期收入下降对应税金也降低。
- 9、报告期期末其他收益较上年同期增加49,889.72元，同比变动45239.14%，主要为报告期收到昆明科学科技局2023年省级科技计划对下转移支付项目高新技术企业认定356政府补助款。
- 10、报告期期末信用减值损失较上年同期减少397,220.67元，同比变动-58.67%，主要为报告期通过加强应收款项的催收工作，回款率升高应收款项下降相应的减值损失计提数降低。
- 11、报告期期末所得税费用较上年同期增加482,940.27元，同比变动-123.88%，主要为报告期按国家税收法规规定在项目所在地预缴企业所得税，同时2022年年度所得税汇算清缴结果为亏损没有发生预估所得税调整。

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	9,215,644.79	49,268,838.54	-81.30%
其他业务收入	6,774,677.24	14,005,773.10	-51.63%
主营业务成本	12,017,534.90	45,738,132.08	-73.73%
其他业务成本	2,371,569.23	12,684,694.32	-81.30%

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
园林绿化程	8,355,649.52	11,320,602.32	-35.48%	-62.88%	-45.49%	-43.22%
环保工程	677,731.95	598,780.23	11.65%	-45.21%	-50.15%	8.76%
市政工程	182,263.32	98,152.35	46.15%	-99.28%	-99.58%	39.58%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、报告期主营业务收入为 9,215,644.79 元，同比变动-81.30%，为报告期内公司采取紧缩经济策略，对于新项目更多关注回款率、盈利能力等综合指标有选择承接，而在建老项目受回款等因素影响建设投入降低，施工进度变缓导致按履约进度确认的收入减少。
- 2、报告期其他业务收入 6,774,677.24 元，同比变动-51.63%，原因为云南省 S35 永金高速永仁至大姚段高速公路 T2 拌合站水泥供应业务接近尾声相关材料需求量降低。

（三） 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	3,301,316.18	504,536.37	554.33%
投资活动产生的现金流量净额	-530,720.34	-381,000.58	-39.30%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,518,319.14	-23,182,228.08	80.51%

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 3,301,316.18 元，同比变动 554.33%，原因为报告期通过诉讼等多种手段加大了应收款项的催收力度，同时受市场环境及甲方拨款进度的影响，本期项目建设进度比上年同期减缓，资金投入减少。
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-530,720.34 元，同比变动 39.30%，原因为城投湖畔四

季城（一期）建设项目代建范围内西北绕城以南防护绿地建设工程设计施工一体化工程项目以房抵款，缴纳抵款房契税、印花税及维修基金等相关费用。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-4,518,319.14元，同比变动80.51%，原因为与贷款行关于短期借款还款及利息支付方式存在争议，公司与银行进行磋商，暂停借款本金及利息的支付。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
云南云景水务管理发展有限公司	控股子公司	水利水电项目勘察、设计、施工、运营	64,500,000	6,179,115.76	3,565,903.20	0	0

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、经营现金周转的风险	公司生态园林工程施工业务运营模式为“前期垫付、分期结算、分期收款”，即在工程项目实施过程中，根据项目进展的具体情况，需要分阶段先期支付投标保证金、预付款保函保证金、履约保函保证金以及工程周转金等相应款项，但在业务结算收款时，则需要按照项目具体进度向甲方或发包方进行分

	<p>期结算、收款，存在先期支付资金不能在短期内完全收回的可能性，进而影响公司资金使用效率。因此，如果甲方或发包方不能按时结算或及时付款，将影响公司的资金周转及使用效率，从而进一步影响公司生态园林工程施工业务规模的持续发展。</p> <p>应对措施：公司已建立起一套完善的工程进度及资金管理体系，一方面公司在工程施工过程中及时督促甲方按照施工进度付款；另一方面通过项目融资的形式对经营性现金流进行补充。</p>
<p>2、市场竞争风险</p>	<p>目前，我国园林绿化行业集中度偏低，虽然行业的发展空间巨大，但是由于行业进入门槛较低，现有企业以及潜在进入者之间的博弈使得行业内部的竞争越来越激烈。如果公司不能充分利用好多年经营积累的竞争优势，有效整合现有资源，制定有效的竞争策略，在不断加剧的市场竞争中获得先机，将对公司未来的发展带来不利的影响。</p> <p>应对措施：一是以市场为导向，制定积极的发展战略，提高劳动生产率，通过多种途径和方式更积极深入地拓展其他地区的业务；二是充分发挥自身的优势，加强园林绿化设计和园林工程施工的一体化能力降低项目成本，提高客户满意度和市场品牌形象，从而提升公司的市场竞争力，报告期企业公司市场竞争力有所提高，市场竞争风险进一步降低。</p>
<p>3、宏观政策的风险</p>	<p>生态园林工程施工收入为公司的主要收入来源，主要客户为各级地方政府和房地产公司。若未来宏观财政政策趋于紧缩，各级政府削减或延缓非刚性的财政支出项目，将对公司园林工程业务的拓展和工程款项的回收造成不利影响；此外，宏观经济形势转变以及国家政策调控都可能给房地产业的发展带来较大的变数。这些不确定因素将在一定程度上影响到本公司今后的业务发展和经营业绩。</p> <p>应对措施：加强对宏观经济、政策的研究，增强对宏观经济的预判能力，根据宏观经济走势合理调整公司经营策略。</p>

<p>4、经营成本波动的风险</p>	<p>公司采购的原材料主要包括苗木、建材和劳务等。如果在项目合同期内，建材价格、劳务成本涨幅过大，将增加公司经营成本，从而影响公司的经营业绩。虽然公司拥有相当规模的苗木基地，园林苗木资源储备丰富，但仍存在某些园林工程项目所需的苗木因运输半径和规格品种的限制，需向其他苗木供应商采购，该类苗木因通过市场采购，市场价格波动影响较大。</p> <p>应对措施：进一步增强、完善公司现有苗圃，同时筛选出优质供应商，并与其建立良好的长期战略合作关系，减少因市场价格波动带来的成本风险</p>
<p>5、应收账款坏账风险</p>	<p>受疫情宏观经济下滑影响及园林工程业务特点的影响，报告期末应收账款较年初减少 6,293,373.78 元，变动比例 -14.25%，主要为报告期通过诉讼等多种手段加大了应收账款的催收力度，应收账款回款情况略有好转，同时公司客户主要为地方政府机构或地方基础设施建设投资主体，客户信誉状况总体较好，但如果公司短期内应收账款出现大幅上升，客户出现财务状况恶化或无法按期付款的情况，将会使公司面临坏账损失的风险，对资金周转和利润水平产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将严格控制应收账款的周转率，要求市场、财务、工程等有关部门人员加强应收账款的管理，做好应收账款的回收工作，并将其纳入公司对相关人员业绩考核的指标体系中。</p>
<p>6、占用流动资金的风险</p>	<p>截止报告期，公司经营活动产生的现金流量净额为 3,301,316.18 元，同比变动 554.33%，原因为报告期通过诉讼等多种手段加大了应收款项的催收力度，同时受市场环境及甲方拨款进度的影响本期项目建设进度比上年同期减缓，资金投入减少。其次公司在项目施工过程中需要垫付大量的款项，且工程结算期相对较长，导致实际收款时间相应滞后。若客户无法按期结算，导致公司经营活动产生的现金流量净额出现持续大幅下滑将对公司营运资金的安排使用造成不利影响。</p>

	应对措施：针对上述风险，公司采取预算现金流管理，在业务收入与发展之间做到有机平衡，减少资金占用，与银行等金融机构建立稳定的关系，积极拓展直接融资渠道，实现在需要资金的时候，能够以最短的时间、最低的成本获得
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	9,315,042.45	0	9,315,042.45	11.57%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务	200,000,000.00	83,557.77
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	300,000,000.00	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	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:

上述关联交易为公司日常性关联交易,公司年初已披露《关于预计 2023 年日常性关联交易的公告》公告编号:2023-010,系公司业务发展和生产经营的正常所需,且遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则,依据政府定价或政府指导价交易,不存在损害公司利益的情形。

(四) 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
收购人	2018 年 2 月 2 日	2023 年 7 月 10 日	收购	独立性承诺	详见公司在 2018 年 5 月 30 日披露的《收购报告书》修订版	正在履行中
收购人	2018 年 2 月 2 日		收购	同业竞争承诺	详见公司在 2018 年 5 月 30 日披露的《收购报告书》修订版	正在履行中
收购人	2018 年	2019 年 5	收购	股份增减持承	详见公司在 2018 年 5 月	正在履行中

	2月2日	月30日		诺	30日披露的《收购报告书》 修订版	
收购人	2018年 2月2日		收购	关联交易承诺	详见公司在2018年5月 30日披露的《收购报告书》 修订版	正在履行中
收购人	2018年 2月2日		收购	不注入金融资 产承诺	详见公司在2018年5月 30日披露的《收购报告书》 修订版	正在履行中
收购人	2018年 2月2日		收购	不置入房地产 业务承诺	详见公司在2018年5月 30日披露的《收购报告书》 修订版	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

截至报告期末，承诺主体在承诺履行期内均严格遵守承诺，没有发生违反承诺的情况发生，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 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
低碳中心办公楼	房产	抵押	15,230,497.27	5.55%	银行贷款增信
应收账款	流动资产	质押	8,359,146.53	3.04%	银行贷款增信
合同资产	流动资产	质押	28,647,766.07	10.43%	银行贷款增信
货币资金	银行存款	其他	3,173,997.19	1.16%	项目的质保金
总计	-	-	55,411,407.06	20.18%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限事项是开展公司业务需要，不会对公司生产经营造成重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	71,808,979	92.18%	0	71,808,979	92.18%
	其中：控股股东、实际控制人	32,319,616	41.49%	0	32,319,616	41.49%
	董事、监事、高管	2,030,600	2.61%	0	2,030,600	2.61%
	核心员工	-		0		

有限售条件股份	有限售股份总数	6,091,800	7.82%	0	6,091,800	7.82%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	6,091,800	7.82%	0	6,091,800	7.82%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		77,900,779	-	0	77,900,779	-	
普通股股东人数							65

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	昆明扶贫投资开发有限公司	32,319,616	0	32,319,616	41.4882%	0	32,319,616	0	0
2	廖孝伟	8,122,400	0	8,122,400	10.4266%	6,091,800	2,030,600	0	0
3	万谷生	8,080,000	0	8,080,000	10.3722%	0	8,080,000	0	0
4	昆明盛世桃源实业有限公司	7,581,163	0	7,581,163	9.7318%	0	7,581,163	0	0
5	吴绍林	6,081,021	0	6,081,021	7.8061%	0	6,081,021	0	0
6	云南舜诚企业管理合伙企业（有限合伙）	4,120,000	0	4,120,000	5.2888%	0	4,120,000	0	0
7	赵悦帆	2,850,000	0	2,850,000	3.6585%	0	2,850,000	0	0
8	吴培肇	2,624,600	-200	2,624,400	3.3689%	0	2,624,600	0	0
9	张俊宏	2,575,500	3,900	2,579,400	3.3111%	0	2,575,500	0	0

10	陈福荪	1,998,028	0	1,998,028	2.5648%	0	1,998,028	0	0
合计		76,352,328	-	76,356,028	98.0170%	6,091,800	70,260,528	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司第一大股东昆明扶贫投资开发有限公司和第四大股东昆明盛世桃源实业有限公司均为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会控制的公司。

除此以外，公司普通股前十名股东间不存在其他关联关系。

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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
王鹏宇	董事、董事长、法人	男	1986年9月	2021年11月29日	2024年11月29日
廖孝伟	董事、总经理	男	1977年11月	2021年11月29日	2024年11月29日
邓超	董事	男	1988年8月	2023年6月25日	2024年11月29日
李继芬	董事	女	1977年3月	2023年6月25日	2024年11月29日
朱俊雯	职工代表董事、副总经理、财务负责人	女	1976年11月	2021年11月29日	2024年11月29日
向文美	监事会主席	女	1982年10月	2023年6月25日	2024年11月29日
高张金翔	职工代表监事	男	1996年1月	2023年6月8日	2024年11月29日
杨志刚	监事	男	1978年3月	2023年6月25日	2024年11月29日
叶晓莉	副总经理	女	1974年10月	2021年12月17日	2024年12月17日
戚勇	副总经理	男	1987年5月	2021年12月17日	2024年12月17日
康澄	董事会秘书	女	1991年5月	2021年12月17日	2024年12月17日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
廖孝伟	8,122,400	0	8,122,400	10.4266%	0	0
合计	8,122,400	-	8,122,400	10.4266%	0	0

(三) 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
王鹏宇	董事	新任	董事、董事长	因本届董事长辞职
李继芬	-	新任	董事	因本届董事辞职
邓超	-	新任	董事	因本届董事辞职
向文美	-	新任	监事	因本届监事辞职
杨志刚	-	新任	监事	因本届监事辞职
高张金翔	-	新任	职工代表监事	因本届监事辞职

张茂有	董事、董事长	离任	-	个人原因
王娟	董事	离任	-	个人原因
俞俊	监事会主席	离任	-	个人原因
廖孝富	监事	离任	-	个人原因
毛华武	职工代表监事	离任	-	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

李继芬，女，出生于 1977 年 3 月，中国国籍，无境外永久居留权，1994 年 9 月至 1997 年 7 月官渡区第一技术学校会计专业中专学习；1997 年 3 月至 2002 年 5 月，就职于昆明市官渡区国税黄瓜营税局担任征收员；2002 年 5 月至 2009 年 9 月，就职于昆明铁路磷业工贸有限公司业务部担任核算员；2009 年 9 月至 2015 年 6 月，就职于昆明农业发展投资有限公司担任出纳、会计主管，2015 年 6 月至 2019 年 1 月，就职于昆明盛世桃源实业有限公司担任财务部副主任；2019 年 1 月至 2020 年 11 月，就职于昆明农业发展投资有限公司担任工会办公室副主任；2020 年 11 月-至今抽调任职昆明农业发展投资有限公司计划财务部（中层副职）。

邓超，男，出生于 1988 年 8 月，中国国籍，无境外永久居留权，2010 年 7 月自昆明理工大学毕业后，先后从事过云南省“十二五”土地规划、环境评估等工作；2011 年 8 月至 11 月，就职于昆明市阳宗海风景名胜区管委会汤池街道三营村委会担任大学生村官；2011 年 11 月至 2014 年 12 月，就职于昆明农业发展投资有限公司担任融资部工作；2014 年 12 月至 2016 年 9 月，就职于任昆明柴石滩水库开发有限公司担任综合部主任兼项目部经理；2016 年 9 月至 2016 年 12 月，就职于昆明金茂农业开发有限公司担任副总经理；2016 年 12 月至 2020 年 8 月，就职于昆明农业公园开发有限公司担任综合部和财务分管领导；2020 年 8 月至今就职于昆明农业发展投资有限公司担任资产管理（信息产业）部副经理，主持工作。

向文美，女，1982 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科工学学士，2005 年 7 月至 2007 年 12 月，就职于华泰财产保险股份有限公司云南省分公司担任人事助理；2007 年 12 月至 2008 年 7 月，就职于永诚财产保险股份有限公司云南分公司工作；2008 年 7 月至 2009 年 6 月，就职于渤海财产保险股份有限公司云南分公司担任综合管理部人事主管；2009 年 6 月至 2011 年 4 月，就职于永诚财产保险股份有限公司云南分公司担任人力资源部副经理；2011 年 4 月至 2016 年 9 月，就职于恒生银行（中国）有限公司昆明分行担任人力资源部副经理；2016 年 9 月至今就职于昆明农业发展投资有限公司担任党群人事部主任、机关支部支部书记。

高张金翔，男，1996 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科，2014 年 3 月至 2015 年 8 月 就职于云南云路景观装饰工程有限公司担任职员；2016 年 6 月至今就职于云南景然环境建设

股份有限公司担任事业发展中心招投标主管。

杨志刚，男，1978年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学专科，1997年4月至2007年2月从事运输工作，2007年5月-2017年2月就职于昆明齐昕工贸有限公司担任工程经理，2017年3月--至今就职于云南景然环境建设股份有限公司担任项目负责人。

（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	本期新增	本期减少	期末人数
综合行政中心人员	7	-	2	5
设计人员	2	-	-	2
财务中心人员	4	-	1	3
工程中心人员	38	-	16	22
事业发展中心人员	9	-	4	5
资产运营中心人员	13	-	8	5
董事办	3	-	1	2
总经办	1	-	-	1
员工总计	77	0	32	45

（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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	3,482,167.52	5,229,890.82
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	七、2	996,845.74	1,037,780.00
应收账款	七、3	38,205,372.82	44,168,972.29
应收款项融资			
预付款项	七、4	1,607,789.74	803,903.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、5	2,135,616.90	942,293.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、6	7,005,855.94	7,205,232.38
合同资产	七、7	177,171,497.01	195,497,862.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、8	4,100,999.51	859,140.96
流动资产合计		234,706,145.18	255,745,075.41
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	七、9	20,789,634.76	15,547,727.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、10	5,607,726.23	6,020,562.11
无形资产	七、11	160,777.97	195,247.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、12	6,238,777.12	6,713,581.60
递延所得税资产	七、13	1,128,313.12	1,198,139.25
其他非流动资产	七、14	6,016,398.41	6,016,398.41
非流动资产合计		39,941,627.61	35,691,656.59
资产总计		274,647,772.79	291,436,732.00
流动负债：			
短期借款	七、15	34,931,496.92	38,768,933.16
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	七、16	126,081,875.62	134,390,563.45
预收款项	七、17	2,530,025.05	382,220.20
合同负债	七、18	100,000.00	2,295,795.72
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	七、19	1,023,367.95	890,206.49
应交税费	七、20	3,714.37	77,673.25
其他应付款	七、21	6,660,209.98	6,485,897.41
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	七、22	479,273.24	479,273.24
其他流动负债	七、23	15,913,991.33	17,739,739.96
流动负债合计		187,723,954.46	201,510,302.88
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	七、24	6,428,188.06	6,224,171.26
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		6,428,188.06	6,224,171.26
负债合计		194,152,142.52	207,734,474.14
所有者权益：			
股本	七、25	77,900,779.00	77,900,779.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、26	1,302,875.39	1,302,875.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、27	1,467,722.54	1,467,722.54
一般风险准备			
未分配利润	七、28	-2,893,442.58	313,185.01
归属于母公司所有者权益合计		77,777,934.35	80,984,561.94
少数股东权益		2,717,695.92	2,717,695.92
所有者权益合计		80,495,630.27	83,702,257.86
负债和所有者权益合计		274,647,772.79	291,436,732.00

法定代表人：王鹏宇

主管会计工作负责人：朱俊雯

会计机构负责人：朱俊雯

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,465,083.47	5,212,806.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十三、1	996,845.74	1,037,780.00
应收账款	十三、2	38,205,372.82	44,168,972.29
应收款项融资			
预付款项		1,607,789.74	803,903.05
其他应收款	十三、3	2,317,142.80	1,123,819.35
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		7,005,855.94	7,205,232.38
合同资产		179,085,581.00	197,411,946.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,100,999.51	859,140.96
流动资产合计		236,784,671.02	257,823,601.25
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	十三、4	900,000.00	900,000.00
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		20,650,569.36	15,408,662.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,607,726.23	6,020,562.11
无形资产		160,777.97	195,247.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,238,777.12	6,713,581.60
递延所得税资产		1,128,313.12	1,198,139.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,686,163.80	30,436,192.78
资产总计		271,470,834.82	288,259,794.03
流动负债：			
短期借款		34,931,496.92	38,768,933.16
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		126,081,875.62	134,390,563.45
预收款项		2,530,025.05	382,220.20
合同负债		100,000.00	2,295,795.72
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		514,727.89	381,566.43
应交税费			73,958.88
其他应付款		6,649,913.54	6,475,600.97
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		479,273.24	479,273.24
其他流动负债		15,913,991.33	17,739,739.96
流动负债合计		187,201,303.59	200,987,652.01
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,428,188.06	6,224,171.26
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		6,428,188.06	6,224,171.26
负债合计		193,629,491.65	207,211,823.27
所有者权益：			
股本		77,900,779.00	77,900,779.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,302,875.39	1,302,875.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,467,722.54	1,467,722.54
一般风险准备			
未分配利润		-2,830,033.76	376,593.83
所有者权益合计		77,841,343.17	81,047,970.76
负债和所有者权益合计		271,470,834.82	288,259,794.03

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		15,990,322.03	63,274,611.64
其中：营业收入	七、29	15,990,322.03	63,274,611.64
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		19,630,696.40	68,595,344.32
其中：营业成本	七、29	14,389,104.13	58,422,826.40
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	七、30	99,858.80	179,806.45
销售费用	七、31	115,638.99	226,717.15
管理费用	七、32	3,942,191.66	7,445,045.37
研发费用	七、33	201,051.18	595,247.79
财务费用	七、34	882,851.64	1,725,701.16
其中：利息费用		680,882.90	1,579,946.69
利息收入		5,569.74	61,942.67
加：其他收益		50,000.00	110.28
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			
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）	七、35	279,764.35	676,985.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、36	185,743.18	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,124,866.84	-4,643,637.38
加：营业外收入	七、37	11,345.83	14,307.28
减：营业外支出	七、38		2,029.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,113,521.01	-4,631,359.66
减：所得税费用	七、39	93,106.58	-389,833.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,206,627.59	-4,241,525.97
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,206,627.59	-4,241,525.97
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）			-15,293.56
2.归属于母公司所有者的净利润		-3,206,627.59	-4,226,232.41
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		-3,206,627.59	-4,241,525.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,206,627.59	-4,226,232.41
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0.00	-15,293.56
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.05

法定代表人：王鹏宇

主管会计工作负责人：朱俊雯

会计机构负责人：朱俊雯

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、5	15,990,322.03	63,274,088.95
减：营业成本	十三、5	14,389,104.13	58,422,826.40
税金及附加		99,858.80	179,015.53
销售费用		115,638.99	226,717.15
管理费用		3,942,191.66	7,437,540.71
研发费用		201,051.18	595,247.79
财务费用		882,851.64	1,725,775.82
其中：利息费用		680,882.90	1,579,946.69
利息收入		5,569.74	-61,868.01
加：其他收益		50,000.00	
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			
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）		279,764.35	676,985.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		185,743.18	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,124,866.84	-4,636,049.43
加：营业外收入		11,345.83	14,399.12
减：营业外支出			2,029.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,113,521.01	-4,623,679.87
减：所得税费用		93,106.58	-402,277.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,206,627.59	-4,221,402.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,206,627.59	-4,221,402.86
（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		-3,206,627.59	-4,221,402.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.05

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		32,938,030.38	72,430,065.61
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			9,399.12
收到其他与经营活动有关的现金	七、40	1,404,749.24	10,470,957.26
经营活动现金流入小计		34,342,779.62	82,910,421.99
购买商品、接受劳务支付的现金		25,087,090.56	71,460,120.06
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,086,299.93	3,571,338.12
支付的各项税费		495,742.25	1,465,377.24
支付其他与经营活动有关的现金	七、41	3,372,330.70	5,909,050.20
经营活动现金流出小计		31,041,463.44	82,405,885.62
经营活动产生的现金流量净额		3,301,316.18	504,536.37
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		530,720.34	381,000.58
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		530,720.34	381,000.58
投资活动产生的现金流量净额		-530,720.34	-381,000.58
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			
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			
偿还债务支付的现金		3,780,047.59	21,560,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		738,271.55	1,622,228.08
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	七、42		
筹资活动现金流出小计		4,518,319.14	23,182,228.08
筹资活动产生的现金流量净额		-4,518,319.14	-23,182,228.08
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		-1,747,723.30	-23,058,692.29
加：期初现金及现金等价物余额		5,229,890.82	24,024,720.48
六、期末现金及现金等价物余额		3,482,167.52	966,028.19

法定代表人：王鹏宇

主管会计工作负责人：朱俊雯

会计机构负责人：朱俊雯

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		32,938,030.38	72,430,065.61
收到的税费返还			9,399.12
收到其他与经营活动有关的现金		1,404,749.24	10,470,344.23
经营活动现金流入小计		34,342,779.62	82,909,808.96
购买商品、接受劳务支付的现金		25,087,090.56	71,460,120.06
支付给职工以及为职工支付的现金		2,086,299.93	3,571,338.12
支付的各项税费		495,742.25	1,452,143.00
支付其他与经营活动有关的现金		3,372,330.70	5,909,050.20
经营活动现金流出小计		31,041,463.44	82,392,651.38
经营活动产生的现金流量净额		3,301,316.18	517,157.58
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		530,720.34	341,393.15
投资支付的现金			
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		530,720.34	341,393.15
投资活动产生的现金流量净额		-530,720.34	-341,393.15
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			
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			
偿还债务支付的现金		3,780,047.59	21,560,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		738,271.55	1,622,228.08
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,518,319.14	23,182,228.08
筹资活动产生的现金流量净额		-4,518,319.14	-23,182,228.08
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		-1,747,723.30	-23,006,463.65
加：期初现金及现金等价物余额		5,212,806.77	23,952,474.21
六、期末现金及现金等价物余额		3,465,083.47	946,010.56

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

云南景然环境建设股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司概况

云南景然环境建设股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名云南景然园林绿化工程有限公司,系由吴绍林、廖孝伟、李文生、赵有福共同出资组建,于2008年7月15日取得云南省昆明市工商行政管理局核发的530103100024844号《企业法人营业执照》。原注册资本为人民币300万元,实收资本为人民币300万元,经昆明博扬会计师事务所有限公司审验,并于2008年7月14日出具昆博验字【2008】第1-1358号验资报告。股权结构如下:

股东	出资额(万元)	出资比例
吴绍林	90.00	30.00%

股东	出资额（万元）	出资比例
廖孝伟	70.20	23.40%
李文生	69.90	23.30%
赵有福	69.90	23.30%

根据公司 2011 年 1 月 5 日股东会决议，本公司股东协议转让股份，股份转让后，股东变更为杨建新、赵悦帆、杨新生、廖孝伟。本次股份转让后，股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例
杨新生	90.00	30.00%
廖孝伟	75.00	25.00%
杨建新	75.00	25.00%
赵悦帆	60.00	20.00%

根据公司 2012 年 8 月 10 日股东会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本 700 万元，变更后的注册资本为人民币 1000 万元。新增注册资本由股东杨建新、赵悦帆、杨新生、廖孝伟认缴，变更注册资本后，股东仍然是杨建新、赵悦帆、杨新生、廖孝伟。本次增资经昆明博扬会计师事务所有限公司审验，并于 2012 年 8 月 22 日出具昆博会验字【2012】第 2-16 号验资报告。本次增资后，股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例
杨新生	300.00	30.00%
廖孝伟	250.00	25.00%
杨建新	250.00	25.00%
赵悦帆	200.00	20.00%

根据 2013 年 7 月 28 日股东会决议，本公司股东协议转让股份，股份转让后，股东变更为廖孝伟、张俊宏。本次变更后，股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例
廖孝伟	900.00	90.00%
张俊宏	100.00	10.00%

根据本公司 2015 年 8 月 15 日股东会决议和修改后的章程规定，股东张俊宏将其持有本公司 10%的股权全部转让给股东廖孝伟，同时增加注册资本 1000 万元，变更后的注册资本为人民币 2000 万元。新增注册资本由新股东杜明祥、王莉萍、李阳丹青、何亚林认缴，变更注册资本后，股东为廖孝伟、杜明祥、王莉萍、李阳丹青、何亚林。经立信会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所审验，并于 2015 年 9 月 30 日出具信会师云报字（2015）第 40036 号验资报告。本次增资后，股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例
廖孝伟	1,000.00	50.00%
杜明祥	500.00	25.00%
王莉萍	300.00	15.00%
李阳丹青	100.00	5.00%
何亚林	100.00	5.00%

2015 年 11 月 2 日，公司召开创立大会，以 2015 年 9 月 30 日经审计的净资产为基准将有限公司整体变更为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，折股后公司的注册资本为 20,000,000.00 元，净资产大于股本部分 297,504.34 元计入资本公积。公司 2015 年 9 月 30 日的净资产经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具信会师报字[2015]第 115474 号审计报告。立信会计师事务所（特殊普通合伙）对本次有限公司整体变更为股份有限公司的注册资本变更情

况进行了审验，并于 2015 年 11 月 5 日出具信会师报字（2015）第 152111 号验资报告。变更后公司股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例
廖孝伟	1,000.00	50.00%
杜明祥	500.00	25.00%
王莉萍	300.00	15.00%
李阳丹青	100.00	5.00%
何亚林	100.00	5.00%

2016 年 12 月 23 日，公司董事会发布股票解除限售公告，公司股东廖孝伟与李阳丹青分别解除限售登记股份数量为 2,500,000.00 股与 250,000.00 股。2016 年 12 月底，股东廖孝伟将解除限售的 2,500,000.00 股分别以 1 元/股的价格转让给吴培肇 1,380,000.00 股，以 1 元/股的价格转让给张俊宏 1,120,000.00 股；股东李阳丹青将解除限售的 250,000.00 股以 1 元/股的价格转让给张俊宏 250,000.00 股。股权转让后，股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例
廖孝伟	750.00	37.50%
杜明祥	500.00	25.00%
王莉萍	300.00	15.00%
吴培肇	138.00	6.90%
张俊宏	137.00	6.85%
何亚林	100.00	5.00%
李阳丹青	75.00	3.75%

2017 年 5 月 19 日，公司董事会发布股票解除限售报告，公司股东何亚林和王莉萍、杜明祥分别解除限售登记股份数量为 1,000,000.00 股，3,000,000.00 股，5,000,000.00 股。2017 年 5 月 31 日，王莉萍以 1 元/股的价格转让给万谷生 1,000,000.00 股；2017 年 6 月 5 日，何亚林以 1 元/股的价格转让给万谷生 1,000,000.00 股；2017 年 6 月 8 日，王莉萍以 1 元/股的价格转让给万谷生 1,000,000.00 股；2017 年 6 月 13 日，王莉萍以 1 元/股的价格转让给万谷生 1,000,000.00 股；2017 年 6 月 16 日，杜明祥以 1 元/股的价格转让给吴绍林 1,800,000.00 股，2017 年 6 月 21 日，杜明祥以 1 元/股的价格转让给吴绍林 800,000.00 股，2017 年 6 月 26 日，杜明祥以 1 元/股的价格转让给吴绍林 1,000,000.00 股，2017 年 6 月 29 日，杜明祥以 1 元/股的价格转让给吴绍林 400,000.00 股；2017 年 7 月 17 日，杜明祥以 1 元/股的价格转让给万谷生 1,000,000.00 股，廖孝伟和李阳丹青分别以 1 元/股的价格转让给吴绍林 813,000.00 股、187,500.00 股（共 1,000,500.00 股），廖孝伟以 1 元/股的价格转让给吴培肇 300,000.00 股。股权变更后公司股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例
廖孝伟	668.40	33.42%
吴绍林	500.05	25.00%
万谷生	500.00	25.00%
吴培肇	138.30	6.92%
张俊宏	137.00	6.85%
李阳丹青	56.25	2.81%

2018 年 2 月 22 日，公司召开了 2018 年第一次临时股东大会，并审议通过关于《云南景然环境建设股份有限公司 2018 年第一次股票发行方案》的议案。根据公司分别与昆明扶贫投资开发有限公司（以下简称“扶贫公司”）及昆明盛世桃源实业有限公司（以下简称“盛世桃源”）签署的《云南景然环境建设股份有限公司股份认购协议书》：2018 年 3 月 1 日，扶贫公司以现金方式认购景然环境向其定向发行的 17,010,324.00 股人民币普通股股票，实际缴纳新增出资额人民币 47,713,958.82 元，占发行后公司股份总数的 41.49%；盛世桃源将以现金方式认购景然环境向其定向发行的 3,990,086.00 股人民币普通股股票，实际缴纳新增出资额人民币 11,192,191.23 元，占发行后景然环境股份总数的 9.73%。以上认缴出资额大于股本部分 37,905,740.05 元计入资本公积。本次股票发行的发行价格为每股人民币 2.805 元，认购

人认购的股票数量为 21,000,410.00 股，占本次股票发行后总股本的 51.22%，交易对价为 58,906,150.05 元（人民币伍仟捌佰玖拾万零陆仟壹佰伍拾元零伍分）。

上述增资款项经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字[2018]第 ZA10300 号《验资报告》，增资后公司的累计实收资本为 41,000,410.00 元。定向增资后，公司股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例
昆明扶贫投资开发有限公司	1,701.03	41.49%
廖孝伟	668.40	16.30%
吴绍林	500.05	12.20%
万谷生	500.00	12.20%
昆明盛世桃源实业有限公司	399.01	9.73%
吴培肇	138.30	3.37%
张俊宏	137.00	3.34%
李阳丹青	56.25	1.37%

2018 年 10 月 30 日，公司股东廖孝伟通过竞价交易方式，减持公司股份 986,000.00 股；公司股东李阳丹青通过竞价交易方式，减持公司股份 512,000.00 股。股权变更后，公司股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例
昆明扶贫投资开发有限公司	1,701.03	41.49%
廖孝伟	569.60	13.89%
吴绍林	500.05	12.20%
万谷生	500.00	12.20%
昆明盛世桃源实业有限公司	399.01	9.73%
赵悦帆	150.00	3.66%
吴培肇	138.30	3.37%
张俊宏	137.00	3.34%
李阳丹青	5.05	0.12%

2019 年 04 月 22 日，公司将股票发行溢价形成的资本公积 36,900,369.00 元，公司以权益分配实施时股权登记日的总股本为基数，以资本公积向全体股东以每 10 股转增 9 股。

股东	出资额（万元）	出资比例
昆明扶贫投资开发有限公司	3,231.96	41.49%
廖孝伟	1,082.24	13.89%
吴绍林	950.10	12.20%
万谷生	950.00	12.20%
昆明盛世桃源实业有限公司	758.12	9.73%
赵悦帆	285.00	3.66%
吴培肇	262.77	3.37%
张俊宏	260.30	3.34%
李阳丹青	9.60	0.12%

2021 年度，公司通过全国中小企业股份转让系统转让，截至 2021 年 12 月 31 日，公司股权架构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例
昆明扶贫投资开发有限公司	3,231.96	41.49%
吴绍林	875.02	11.23%
廖孝伟	812.24	10.43%
万谷生	808.00	10.37%
昆明盛世桃源实业有限公司	758.12	9.73%
云南舜城企业管理合伙企业（有限合伙）	412.00	5.29%
赵悦帆	285.00	3.66%
吴培肇	262.42	3.37%
张俊宏	257.53	3.31%
宋清	50.00	0.64%
廖传鑫	25.00	0.32%
李阳丹青	9.60	0.12%
其他自然人股东	3.20	0.04%

2021年5月，公司对经营范围进行了变更，变更后为：建筑工程、园林绿化工程、环保工程、建筑智能化工程、市政公用工程、消防工程、生态建设工程、水利水电工程、电力工程、地基基础工程、建筑装修装饰工程、钢结构工程、机电安装工程、环境综合治理工程、灌溉工程、工矿降尘技术处理工程、古建筑工程、公路工程、土石方工程、固体废物处理处置工程、城市及道路照明工程的设计与施工；建筑劳务分包；新能源技术的研究、开发、技术服务、技术转让、技术咨询；国内贸易、物资供销；房屋拆迁；按照城市总体规划进行城市旧城改造及经营；商品混凝土、混凝土预制构件的生产及销售；休闲旅游项目、养老养生项目、生态都市农庄项目、人工造林、农业林业项目投资及对所投资项目进行管理；生态环保建材、消防产品、土壤改良技术、生物新品种、种植技术的研究、开发与推广；盆景、花卉的出租服务；苗木、花卉、盆景、草坪的培育及销售；生态果蔬的种植、加工、销售；互联网技术的研究、推广运用；设计、制作、代理、发布国内各类广告；企业营销策划及形象设计；网页设计；电子商务；工程造价咨询（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

法定代表人：王鹏宇

经营地址：云南省昆明市盘龙区世博路12号世博生态城低碳中心A栋501号

公司的控股股东为昆明扶贫投资开发有限公司，最终控制方为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会。

公司统一社会信用代码为91530100676585715M。

2023年半年度，公司通过全国中小企业股份转让系统转让，截至2023年6月30日，公司股权架构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例
昆明扶贫投资开发有限公司	3,231.96	41.49%
廖孝伟	812.24	10.43%
万谷生	808.00	10.37%
昆明盛世桃源实业有限公司	758.12	9.73%
吴绍林	608.10	7.81%
云南舜城企业管理合伙企业（有限合伙）	412.00	5.29%
赵悦帆	285.00	3.66%
吴培肇	262.46	3.37%
张俊宏	257.55	3.31%
陈福荪	199.80	2.56%

股东	出资额（万元）	出资比例
李正	66.90	0.86%
宋清	50.00	0.64%
廖传鑫	25.00	0.32%
李阳丹青	9.60	0.12%
其他自然人股东	3.35	0.04%

二、合并财务报表范围

本年纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，较上年无变化，包括：

子公司名称	类型	级次	持股比例	表决权比例
云南云景水务管理发展有限公司	子公司	一级	90%	90%

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响本公司持续经营能力的重大事项。

本公司为持续经营问题，计划执行如下举措：

（1）公司以控制流动性风险为前提，持续加强成本控制、安全管理和内控管理制度的落实，以保障各项业务仍在正常开展，并已积极采取各项措施、加大收款力度以便促进各项目款项的回收。

（2）公司已与存量贷款行办理展期、续贷手续及协商沟通，计划逐步归还银行贷款。

（3）公司将继续推进引入战略投资者工作，以获得更多资源与资金，提升抗风险能力，实现公司长远健康发展。

（4）公司将结合报告期内“技术成果团队+施工企业+精准客户”的技术成果转化模式以及公司拥有的各项专利在矿山、干热河谷、水体生态修复和面源污染治理方面实现的突破性成果，持续推进技术成果转化业务，以保障公司的竞争力。

通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2023 年半年度财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的本公司未来 12 个月的营运资金预测，认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本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。

五、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3、 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

5、 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资

收益。

②分步处置子公司

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

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

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

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

3) 购买子公司少数股权

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

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

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

7、 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

(1) 金融工具的分类

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产

分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

（4）金融负债终止确认

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司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投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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

本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本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，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本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，本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。本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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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，本公司采用未来 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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本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，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本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。

6) 各类金融资产信用损失的确定方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 应收票据

本公司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	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票及国内信用证	承兑人为信用风险较小的银行	本公司认为该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失
商业承兑汇票	以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考应收账款政策确认预期信用损失率

② 应收账款

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	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内关联的款项	本组合为信用风险较低的应收合并范围内关联方应收款项	本公司认为该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

本年应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3-4 年 (含 4 年)	30.00
4-5 年 (含 5 年)	50.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

本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，参考应收账款政策确认预期信用损失率。

根据业务性质，对于应收本集团关联方往来、投标保证金、员工往来等类别的应收款项，由于发生坏账损失的可能性极小，认定为无风险组合，公司对该组合不计提坏账准备。

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

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

④其他金融资产

除上述计量方法以外的金融资产，本公司依据其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。

8、 存货

(1) 存货的分类和成本

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。处在生成过程中的在产品、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、原材料、周转材料、合同履约成本等。其中“消耗性生物资产”为绿化苗木。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法；

2) 包装物采用一次转销法。

9、 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

合同资产组合 1	民营房地产项目合同资产
合同资产组合 2	民营非地产类项目合同资产
合同资产组合 3	国有企业项目合同资产
合同资产组合 4	政府行政事业单位项目合同资产
合同资产组合 5	金融资产模式的 PPP 项目合同资产

对于合同资产组合 1-4，已完工未结算工程项目计提减值情况：

1) 如果工程项目的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

2) 对以上测试未减值且超过 2 年未结算的项目，按照账龄法计提减值准备。

对于合同资产组合 5-6 计提减值，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

10、持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

11、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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

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

（2）初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

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

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

（3）后续计量及损益确认方法

1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

12、投资性房地产

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

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

13、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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

(2) 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	40	5	2.38
运输工具	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
机械设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	5	5	19

(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。

14、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

(2) 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2) 借款费用已经发生；

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

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

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

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

16、生物资产

(1) 生物资产的分类

本公司的生物资产全部为林木资产，全部为消耗性生物资产。

(2) 消耗性生物资产的初始计量

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。

本公司的消耗性生物资产全部为外购的成品苗木。

(3) 消耗性生物资产的后续计量

本公司基地的苗木全部达到郁闭，后续支出主要为苗木基地的租金、人工，少量的化肥、农药等费用，对该部分费用，本公司于期末将其作为工程间接费用计入当期成本。

(4) 林木郁闭规定

园林工程建设适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生成的出圃指标。量化指标有：高度、胸径、木质化程度、冠幅根幅、重量、冠根化。依据苗木的生理特性及形态分类，本公司苗木基地苗木主要为乔木类植物，乔木类植物的特征为植株有明显主干，规格的计量指标主要以胸径（植株主干离地 130CM 处的直径）的计量为主。

苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定地生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时的苗木可视为已达到郁闭。

本公司基地的苗木全部为外购的成品苗木，也即全部达到出圃标准，达到郁闭。

(5) 消耗性生物资产发出计价

发出消耗性生物资产时按加权平均法计价。

(6) 消耗性生物资产跌价准备

每年年度终了，对消耗性生物资产进行检查，有证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

(7) 消耗性生物资产出售、死亡、报损

消耗性生物资产出售、盘亏、死亡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。

17、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

• 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) 承租人发生的初始直接费用；

4) 承租人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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）使用权资产的后续计量

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

18、无形资产

无形资产是指本公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、计算机软件使用权及商标权等。

（1）无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以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) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

使用寿命有限的无形资产包括：

项目	摊销年限
电子软件	3年、5年

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的判断依据：

截至资产负债表日，公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(3) 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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。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

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

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、合同负债

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

22、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

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

2) 设定受益计划

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

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

23、租赁负债

(1) 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- ①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- ③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，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。

2) 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；

②“借款”的期限，即租赁期；

③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；

④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；

⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(3) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

1) 实质固定付款额发生变动；

2) 担保余值预计的应付金额发生变动；

3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

4) 购买选择权的评估结果发生变化；

5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

(1) 该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

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

25、收入

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

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

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

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

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

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

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

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

收入确认的具体方法

本公司主营业务为绿化工程、园林养护、景观设计等。

(1) 绿化工程

本公司绿化工程业务属于某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，本公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 园林养护

本公司园林养护业务，根据与客户签订的绿化养护合同约定价格、服务期限以及绿化养护的工作量确认收入。

(3) 景观设计

本公司景观设计业务一般分为方案设计阶段、扩初设计阶段、施工图阶段和施工配合等阶段，合同中对合同金额和各阶段工作成果、劳务报酬约定明确，公司向客户提交阶段工作成果，并获得客户签署的工作成果确认函，或在合同约定的工作成果确认期届满日后，确认该阶段的景观设计收入。

26、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、政府补助

(1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

(2) 确认时点

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）；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（营业外收入）。

(3) 会计处理

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

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

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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

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

29、租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“五、17、使用权资产”、“五、23、租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司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。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司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。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

(5) 售后租回

本公司按照“五、25、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“五、7、金融工具”。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“29、(3) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“五、7、金融工具”。

30、终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

31、套期会计

(1) 套期保值的分类

1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的

预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

(2) 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- 1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- 2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- 3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

(3) 套期会计处理方法

1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

32、政府和社会资本合作项目合同

社会资本方与政府方依法依规就政府和社会资本合作项目（以下简称“PPP 项目”）所订立的合同同时符合下列特征（以下简称“双特征”）：(1) 社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务；(2)

社会资本方在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。

PPP 项目合同同时符合下列条件（以下简称“双控制”）：（1）政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；（2）PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

本公司作为社会资本方，与政府订立 PPP 项目合同，本公司提供建造服务（含建设和改扩建，下同）或发包给其他方等，按照《企业会计准则第 14 号——收入》确定本公司身份是主要责任人还是代理人进行会计处理，确认合同资产。

如合同约定本公司提供多项服务（如既提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务）的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

如合同约定在项目运营期间，本公司有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，于资产负债表内列作无形资产类别中的特许经营权。

如合同约定在项目运营期间，本公司有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产），在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认应收款项。本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

对于本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在无形资产项下的特许使用权列报；对于其他在建造期间确认的合同资产，根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在合同资产或其他非流动资产项目中列报。

33、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

1) 本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”。会计政策变更对本公司无影响。

2) 2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释第 15 号明确了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于亏损合同的判断以及关于资金集中管理相关列报问题。其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。执行解释 15 号对本公司无影响。

3) 2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。会计政策变更对本公司无影响。

除上述会计政策变更的情形外，在报告期内未发生其他会计政策变更的情形。

（2）重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税营业收入计缴	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南云景水务管理发展有限公司	根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年 12 号）的规定，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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。

2、 税收优惠及批文

公司于 2022 年 11 月 18 日收到云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202253000826，有效期三年。2022 年度，公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

七、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、 货币资金

(1) 货币资金余额

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,373.00	3,597.00
银行存款	3,480,794.52	5,226,293.82
其他货币资金		
合计	3,482,167.52	5,229,890.82
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 受限制的货币资金明细

项目	期末余额	年初余额
货币资金	1,783,897.23	
货币资金	1,390,099.96	
合计	3,173,997.19	

2、 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,049,311.30	1,092,400.00
小计	1,049,311.30	1,092,400.00
减：坏账准备	54,465.57	54,620.00
合计	996,845.74	1,037,780.00

(2) 期末已质押的应收票据情况

本公司期末无已质押的应收票据情况。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,049,311.30
合计		1,049,311.30

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	0.00
商业承兑汇票	0.00
国内信用证	0.00
合计	0.00

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票	0	0	0	0.00	0
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,049,311.30	100	52,465.57	5.00	996,845.74
其中：银行承兑汇票	0	0	0	0.00	0
商业承兑汇票					
合 计	1,049,311.30	100	52,465.57	5.00	996,845.74

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票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,092,400.00	100.00	54,620.00	5.00	1,037,780.00
其中：银行承兑汇票					

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 (%)	
商业承兑汇票	1,092,400.00	100.00	54,620.00	5.00	1,037,780.00
合计	1,092,400.00	100.00	54,620.00	5.00	1,037,780.00

(6) 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	
商业承兑汇票	54,620.00			2,154.44		52,465.56
合计	54,620.00			2,154.44		52,465.56

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	25,476,612.52	34,468,765.15
1 至 2 年	8,889,184.59	12,889,739.96
2 至 3 年	10,509,628.88	4,864,679.96
3 至 4 年	1,257,137.20	452,751.90
4 至 5 年	441,400.00	191,400.00
5 年以上	61,127.78	61,127.78
小计	46,635,090.97	52,928,464.75
减：坏账准备	8,429,718.15	8,759,492.46
合计	38,205,372.82	44,168,972.29

2) 按坏账计提方法分类列示

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

单项计提坏账准备的应收账款	12,230,622.61	26	5,623,689.17	45.98	6,606,933.44
按组合计提坏账准备的应收账款	34,404,468.36	74	2,806,028.98	8.16	31,598,439.38
其中:					
账龄组合	34,404,468.36	74	2,806,028.98	8.16	31,598,439.38
合计	46,635,090.97	100	8,429,718.15	16.55	38,205,372.82

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	13,230,622.61	25.00	5,933,689.17	44.85	7,296,933.44
按组合计提坏账准备的应收账款	39,697,842.14	75.00	2,825,803.29	7.12	36,872,038.85
其中:					
账龄组合	39,697,842.14	75.00	2,825,803.29	7.12	36,872,038.85
合计	52,928,464.75	100.00	8,759,492.46	16.55	44,168,972.29

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
昆明垠创房地产开发有限公司	6,868,640.34	2,060,592.11	30.00%	破产债权
昆明嘉丽泽旅游文化有限公司	854,693.59	854,693.59	100.00%	恒大集团关联公司
昆明嘉丽泽特色小镇置业有限公司	1,334,208.67	1,334,208.67	100.00%	恒大集团关联公司
蒙自嘉思合房地产开发有限公司	2,607,080.01	808,194.80	31.00%	诉讼和解债权
昆明恒畅置业有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00%	恒大集团关联公司
昆明通盈房地产开发有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00%	票据拒付转入
昆明恒拓置业有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00%	票据拒付转入
合计	12,230,622.61	5,623,689.17		

②组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,756,222.93	1,187,811.15	5

1至2年	7,884,671.92	788,467.19	10
2至3年	1,103,908.53	220,781.71	20
3至4年	1,257,137.20	377,141.16	30
4至5年	341,400.00	170,700.00	50
5年以上	61,127.78	61,127.78	100
合计	34,404,468.36	2,806,028.98	—

(3) 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	
单项	5,933,689.17		310,000.00			5,623,689.17
组合	2,825,803.29	537,054.73	556,829.04			2,806,028.98
合计	8,759,492.46	537,054.73	866,829.04			8,429,718.15

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
昆明农业公园开发有限公司	8,359,146.53	17.92%
昆明垠创房地产开发有限公司	6,868,640.34	14.73%
昆明盛世桃源农业科技产业开发有限公司	4,677,105.53	10.03%
北京建工土木工程有限公司	3,495,000.00	7.49%
安宁乘宇机动车驾驶员考试服务有限公司	3,200,000.00	6.86%
合计	26,599,892.40	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,598,864.82	99.44%	791,478.13	98.45%
1至2年	6,043.00	0.38%	9,543.00	1.19%
2至3年				
3年以上	2,881.92	0.18%	2,881.92	0.36%
合计	1,607,789.74		803,903.05	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
华新水泥(富民)有限公司	932,517.06	58.00%

昆明阳宗海风景名胜区汤池富腾苗圃	443,780.00	27.60%
云南程绍现代农业开发有限公司	120,000.00	7.46%
云南景色园林绿化工程有限公司	88,200.00	5.49%
云南捷浩工程保函代理有限公司	6,000.00	0.37%
合计	1,590,497.06	98.92%

5、其他应收款
其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,135,616.90	942,293.45
合计	2,135,616.90	942,293.45

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	1,417,892.50	172,404.65
1至2年	544,920.40	363,394.50
2至3年	85,000.00	85,000.00
3至4年	146,255.53	327,781.43
4至5年	155,000.00	155,000.00
5年以上		
小计	2,349,068.43	1,103,580.58
减：坏账准备	213,451.53	161,287.13
合计	2,135,616.90	942,293.45

②按款项性质分类情况

类别	期末余额	年初余额

其他往来款	1,747,068.43	522,308.43
备用金保证金	602,000.00	581,272.15
关联往来款		
小计	2,349,068.43	1,103,580.58
减：坏账准备	213,451.53	161,287.13
合计	2,135,616.90	942,293.45

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）	
年初余额	161,287.13			161,287.13
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	52,164.40			52,164.40
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	213,451.53			213,451.53

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	
账龄组合	161,287.13	52,164.40			213,451.53
备用金保证金组合					
关联方组合					
合计	161,287.13	52,164.40			213,451.53

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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 (%)
云南宣辰园林绿化有限公司	往来款	1,043,287.96	1年以内	44.41%
云南普锦房地产开发有限公司	投标保证金	200,000.00	1年以内	8.51%
云南继光房地产开发有限公司	履约保证金	177,781.43	3-4年	7.57%
云南蓝瑞园林景观工程有限公司	履约保证金	155,000.00	4-5年	6.60%
楚雄永梁和置业有限公司	履约保证金	100,000.00	1-2年	4.26%
合计	—	582,781.43	—	71.35%

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	7,034,529.11	28,673.17	7,005,855.94
合计	7,034,529.11	28,673.17	7,005,855.94

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	7,233,905.55	28,673.17	7,205,232.38
合计	7,233,905.55	28,673.17	7,205,232.38

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	28,673.17	0.00	0.00	0.00	0.00	28,673.17
合 计	28,673.17	0.00	0.00	0.00	0.00	28,673.17

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	178,951,012.36	1,779,515.35	177,171,497.01
合计	178,951,012.36	1,779,515.35	177,171,497.01

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	197,463,120.99	1,965,258.53	195,497,862.46
合计	197,463,120.99	1,965,258.53	195,497,862.46

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
建造合同形成的已完工未结算资产	-18,326,365.45	本期结算增加转入应收账款
合计	-18,326,365.45	—

(3) 合同资产按减值计提方法分类披露

按单项计提减值准备：无。

按组合计提减值准备：

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
建造合同形成的已完工未结算资产	178,951,012.36	1,779,515.35	1%	197,463,120.99	1,965,258.53	1%
合 计	178,951,012.36	1,779,515.35	1%	197,463,120.99	1,965,258.53	1%

8、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	645,423.43	778,203.92
按履约进度确认项目成本暂估进项税	3,373,846.14	
预缴企业所得税		7,787.62
其他	81,729.94	73,149.42

合计	4,100,999.51	859,140.96
----	--------------	------------

9、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	20,789,634.76	15,547,727.97
固定资产清理	0	0
合 计	20,789,634.76	15,547,727.97

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	办公家具	合计
一、账面原值						
1、年初余额	17,885,747.31	526,521.36	105,735.81	297,840.20	747,354.99	19,563,199.67
2、本年增加金额	5,566,324.47					
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他	5,566,324.47					
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4、年末余额	23,452,071.78	526,521.36	105,735.81	297,840.20	747,354.99	25,129,524.14
二、累计折旧						
1、年初余额	2,655,250.04	426,528.18	99,534.44	159,504.68	674,654.36	4,015,471.70
2、本年增加金额	291,129.70	9,732.85	914.58	7,170.60	15,469.95	324,417.68
(1) 计提						
(2) 其他						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4、年末余额	2,946,379.74	436,261.03	100,449.02	166,675.28	690,124.31	4,339,889.38
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						

额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	20,505,692.04	90,260.33	5,286.79	131,164.92	57,230.68	20,789,634.76
2、年初账面价值	15,230,497.27	99,993.18	6,201.37	138,335.52	72,700.63	15,547,727.97

10、使用权资产

项目	土地使用权租赁	合计
一、账面原值		
1、年初余额	6,950,989.36	6,950,989.36
2、本年增加金额		
(1) 租入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4、期末余额	6,950,989.36	6,950,989.36
二、累计折旧		
1、年初余额	930,427.25	930,427.25
2、本年增加金额	412,835.88	412,835.88
(1) 计提	412,835.88	412,835.88
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4、期末余额	1,343,263.13	1,343,263.13
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,607,726.23	5,607,726.23
2、年初账面价值	6,020,562.11	6,020,562.11

11、无形资产

项目	软件及其他	合计
一、账面原值		
1、年初余额	399,268.12	399,268.12
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 投资者投入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 企业合并范围变化		
(3) 其他		
4、期末余额	399,268.12	399,268.12
二、累计摊销		
1、年初余额	204,020.87	204,020.87
2、本年增加金额	34,469.28	34,469.28
(1) 计提	34,469.28	34,469.28
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 企业合并范围变化		
(3) 其他		
4、期末余额	238,490.15	238,490.15
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	160,777.97	160,777.97
2、年初账面价值	195,247.25	195,247.25

12、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
澄江研发中心	1,864,047.08		160,804.86		1,703,242.22
梁王山景然观赏植物园 A1 地块	1,814,606.61				1,814,606.61

郑家村基地	1,050,668.61		103,570.86		947,097.75
梁王山脚步哨基地 (A2 地块)	648,369.40		138,936.30		509,433.10
低碳中心负一楼商铺装修	238,308.30		71,492.46		166,815.84
撒马坪	1,097,581.60				1,097,581.60
合计	6,713,581.60		474,804.48		6,238,777.12

13、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	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税资产	可抵扣暂时性	递延所得税资产
	差异		差异	
信用减值损失	6,414,985.64	920,283.20	6,414,985.64	962,247.85
资产减值准备	1,326,866.19	171,168.45	1,326,866.19	199,029.93
使用权资产摊销	245,743.13	36,861.47	245,743.13	36,861.47
合计	7,987,594.96	1,128,313.12	7,987,594.96	1,198,139.25

14、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
代建项目合同资产	6,016,398.41		6,016,398.41	6,016,398.41		6,016,398.41
合计	6,016,398.41		6,016,398.41	6,016,398.41		6,016,398.41

注：金融资产模式下，对于在建造期间确认的合同资产，根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报，截至 2023 年 6 月 30 日，该部分预计超过一年后收回现金，列报为“其他非流动资产”。

15、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额
抵押借款 注 1	26,049,619.00	27,350,000.00
保证借款 注 2	8,881,877.92	11,361,544.51
借款利息		57,388.65
合计	34,931,496.92	38,768,933.16

注 1：2021 年 9 月 17 日，景然公司与中国银行云南省分行签订人民币借款合同，借款合同编号为 2021 年营贷字 008 号，借款期限为 2021 年 9 月 17 日至 2022 年 9 月 17 日，借款合同金额为 30,000,000.00 元，借款年利率为浮动利率，每 12 个月为 1 个浮动周期。昆明农业投资发展有限公司为该借款提供担保，最高额保证合同为 2021 年营保字 008 号，担保期限为债务履行期限届满之日起三年。2022 年 7 月 12 日，景然公司与中国银行云南省分行签订《流动资金借款合同》补充合同，将借款 27,350,000.00 元展期至 2023 年 1 月 27 日。同时签订最高额抵押合同，抵押合同编号为 2022 年营抵字 002 号，抵押合同期限为 2021 年 9 月 16 日-2023 年 12 月 31 日，抵押物为云（2019）盘龙区不动产权第 0216548 号，所在地为盘龙区青云街道办事处世博生态城低碳中心 A 栋 5 层 501 室。2022 年 7 月 12 日，签订合同编号为 2022 年营质字 001 号的应收账款质押合同，质押物为昆明阳宗海风景名胜阳宗镇（坝区）种植业结构调整项目应收账款权益。2022

年7月15日，签订应收账款质押合同，合同编号为2022年营质字002号，质押物为梁王山现代农业公园精品展示区及附属设施工程施工项目应收账款权益。截止本期末，该项借款本金余额2,604.96万元，已逾期。

注2:2021年12月15日，景然公司与交通银行昆明支行签订人民币借款合同，借款合同编号为z2101LN15654226500005，借款日期为2021年12月15日至2022年6月21日，借款金额为10,000,000.00元，借款利率为4.785%。昆明农业投资发展有限公司为该借款提供担保，保证合同的编号为C210107GR5312160，担保期限为债务履行期限届满之日起三年。2022年6月20日签订展期合同，展期合同编号为Z22062C15670132，借款期限展期至2022年8月21日。2022年8月19日签订展期合同，展期合同编号为Z2208LC15628452，展期后借款到期日为2022年12月20日。截止本期末，该项借款本金余额400.08万元，已逾期。2021年6月30日，景然公司与中国农业银行股份有限公司昆明护国路支行签订人民币借款合同，借款合同编号为53010120210000862，借款日期为2021年6月30日至2022年6月30日，借款金额为9,000,000.00元，借款利率为固定利率4.65%。昆明农业投资发展有限公司为该借款提供担保，保证合同编号为53100120210018836，担保期限为债务履行期限届满之日起三年。截止本期末，该项借款本金余额488.11万元，已逾期。

(2) 已逾期未偿还的短期借款

债权单位	年末余额	借款利率	逾期时间(月)	逾期利率
中国银行云南省分行	26,049,619.00	浮动利率	2023-1-27	浮动利率
交通银行昆明支行注2	4,000,797.89	4.79%	2022-12-20	4.79%
农业银行昆明双龙支行注3	4,881,080.03	4.65%	2022-6-30	6.75%
合计	34,931,496.92	—	—	—

16、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	48,504,025.38	66,682,244.17
1-2年	46,927,735.47	40,902,252.77
2-3年	23,870,632.78	18,901,150.21
3年以上	6,779,481.99	7,904,916.30
合计	126,081,875.62	134,390,563.45

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
云南旭昱建筑工程有限公司	5,919,889.93	工程款尚未结算
昆明久远劳务分包有限公司	5,271,563.90	工程款尚未结算
云南策博劳务有限公司	5,151,859.09	工程款尚未结算
宜良县志兵苗圃	4,908,670.55	工程款尚未结算
云南禾祥环境工程有限公司	3,635,690.00	工程款尚未结算
云南春曦建设工程有限公司	2,646,847.38	工程款尚未结算
云南恒洲建筑劳务有限公司	2,629,168.79	工程款尚未结算
合计	30,163,689.64	—

17、预收账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	2,530,025.05	382,220.20
1-2年		
2-3年		

3年以上		
合计	2,530,025.05	382,220.20

18、合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收苗木款	100,000.00	100,000.00
已结算尚未完工款		2,195,795.72
合计	100,000.00	2,295,795.72

19、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	期末余额
短期薪酬	889,620.65	1,717,622.66	1,584,461.20	1,022,782.11
离职后福利-设定提存计划	585.84	222,056.22	222,056.22	585.84
辞退福利				0.00
一年内到期的其他福利				0.00
其他				0.00
合计	890,206.49	1,939,678.88	1,806,517.42	1,023,367.95

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	889,202.65	1,465,572.95	1,340,286.49	1,014,489.11
职工福利费		100,257.32	100,257.32	0.00
社会保险费	418	119,152.93	119,152.93	418.00
其中:医疗保险费及生育保险费	390	101,222.21	101,222.21	390.00
工伤保险费	28	11,854.02	11,854.02	28.00
其他				0.00
住房公积金		24,175.00	16,300.00	7,875.00
工会经费和职工教育经费		8,464.46	8,464.46	0.00
短期带薪缺勤				0.00
短期利润分享计划				0.00
其他短期薪酬				0.00
合计	889,620.65	1,717,622.66	1,584,461.20	1,022,782.11

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险	560	215,979.52	215,979.52	560
失业保险费	25.84	6,076.70	6,076.70	25.84

企业年金缴费				0
其他				0
合计	585.84	222,056.22	222,056.22	585.84

20 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税		1,177.36
企业所得税		
个人所得税	3,714.37	76,495.89
合计	3,714.37	77,673.25

21、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,660,209.98	6,485,897.41
合计	6,660,209.98	6,485,897.41

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
往来款	2,024,994.54	31,746.29
履约(投标)保证金、押金	2,612,000.00	4,200,000.01
工程暂借款	500,000.00	500,000.00
费用类	253,670.19	13,539.00
项目税金	1,236,541.03	1,700,362.66
员工往来	33,004.22	40,249.45
合计	6,660,209.98	6,485,897.41

②按账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	1,599,780.77	2,933,031.80
1—2年	253,926.52	730,898.40
2—3年	3,455,174.56	1,601,188.55
3年以上	1,351,328.13	1,220,778.66
合计	6,660,209.98	6,485,897.41

③账龄超过1年的重要其他应付款

客商名称	期末余额	未偿还或结转的原因
云南宣辰园林绿化有限公司	1,350,000.01	项目履约保证金未到期
昆明宸沃商贸有限责任公司	1,000,000.00	土地押金未到期
李俊芝	923,230.88	代缴税金项目未结算
中铁二十局昆明轨道交通五号	500,000.00	借款未归还

线工程土建六标经理部		
云南晨源建设工程有限公司	500,000.00	项目履约保证金未到期
云南策博劳务有限公司	300,000.00	项目履约保证金未到期
合计	4,573,230.89	

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	479,273.24	479,273.24
合计	479,273.24	479,273.24

23、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	14,804,953.53	17,739,739.96
已背书未到期商票	1,049,311.30	
应交其他税费	59,726.50	
合计	15,913,991.33	17,739,739.96

24、租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	9,787,592.71	9,787,592.71
减：未确认的融资费用	2,880,131.41	3,084,148.21
重分类至一年内到期的非流动负债	479,273.24	479,273.24
合计	6,428,188.06	6,224,171.26

25、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+/-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	77,900,779.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	77,900,779.00

26、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	1,302,875.39	0.00	0.00	1,302,875.39
合计	1,302,875.39	0.00	0.00	1,302,875.39

27、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	1,467,722.54	0.00	0.00	1,467,722.54
合计	1,467,722.54	0.00	0.00	1,467,722.54

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

28、未分配利润

项目	本年	上年

调整前上期末未分配利润	313,185.01	12,120,932.92
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	
调整后年初未分配利润	313,185.01	12,120,932.92
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,206,627.59	-11,807,747.91
减：提取法定盈余公积	0.00	
提取任意盈余公积	0.00	
提取一般风险准备	0.00	
应付普通股股利	0.00	
转作股本的普通股股利	0.00	
其他转入	0.00	
期末未分配利润	-2,893,442.58	313,185.01

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	9,215,644.79	12,017,534.90	49,268,838.54	45,738,132.08
其他业务	6,774,677.24	2,371,569.23	14,005,773.10	12,684,694.32
合计	15,990,322.03	14,389,104.13	63,274,611.64	58,422,826.40

（2）主要客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入比率（%）	备注
永仁瑞邦建材有限公司	5,627,642.31	35.19%	
昆明西山土地房屋开发经营（集团）有限公司	4,466,879.93	27.93%	
玉溪金科骏辉房地产开发有限公司	3,763,510.61	23.54%	
合计	13,858,032.85	86.67%	

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	41,055.13	43,847.97
教育费附加	18,298.95	18,870.62
房产税		74,276.03
土地使用税		314.65
车船使用税	371.10	1162.02
印花税	27,934.33	24,690.60
环境保护税		12,580.43
地方教育费附加	12,199.29	4,064.13
合计	99,858.80	179,806.45

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	115,638.99	226,717.15
业务招待费	0	0
差旅费	0	0
合 计	115,638.99	226,717.15

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,508,198.15	2,565,192.83
员工福利费	107,344.97	228,728.83
办公费	128,066.54	39,345.84
业务招待费	9,908.14	3,189.27
差旅费	880.00	8,346.20
折旧和摊销费	827,663.44	2,746,581.10
苗木养护费	77,251.91	333,149.53
车辆费用	13,469.89	0
水电及物业管理费	185,621.87	100,565.09
会务费		
第三方机构咨询服务费用	504,812.35	757,583.03
使用权资产折旧	412,835.88	412,835.87
工会经费	1,320.00	46,040.00
残疾人就业保障金		
其他	164,818.52	203,487.78
合计	3,942,191.66	7,445,045.37

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入材料费		14,150.94
职工工资	201,051.18	551,867.05
其他		29,229.80
合 计	201,051.18	595,247.79

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	884,899.70	1,783,963.46
减：利息收入	5,569.74	61,942.67
汇兑损益		
银行手续费	3,521.68	3,680.37
其他		
合计	882,851.64	1,725,701.16

其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

高新技术企业认定 356 政府补助	50000.00	0.00
其他	0.00	110.28
合计	50,000.00	110.28

35、信用减值损失

项 目	本年发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	2,154.44	-237,500.00
应收账款坏账损失	329,774.31	-425,852.11
其他应收款坏账损失	-52,164.40	-13,632.91
合 计	279,764.35	-676,985.02

36、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	0	0
合同资产减值损失	185,743.18	0
合 计	185,743.18	0

37、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	0	0	0
其中：固定资产	0	0	0
无形资产	0	0	0
债务重组利得	0	0	0
接受捐赠	0	0	0
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	0	5,000.00	0
赔款及罚款收入		0	0.0
其他	11,345.83	9,307.28	11,345.83
合 计	11,345.83	14,307.28	11,345.83

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
小微企业一次性吸纳就业补贴		5,000.00	与收益相关
省下第一批高企类补助款	0	0	
专利资助款	0	0	
市级中小企业事业培育发展基金	0	0	
扶贫资金	0	0	
高企类补助款	0	0	
认定高新技术企业奖励性后补助款	50,000.00	0	与收益相关
合计	50,000.00	5,000.00	—

38、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	0	0	0
其中：固定资产	0	0	0
对外捐赠支出	0	0	0
滞纳金及罚款	0	2,029.56	0
非常损失	0	0	0
合 计	0.00	2,029.56	0.00

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	23,280.45	-512,433.76
递延所得税费用	69,826.13	122,600.07
合 计	93,106.58	-389,833.69

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-3,113,521.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,280.45
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	69,826.13
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除成本、费用的影响	
其他	
所得税费用	93,106.58

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
政府补助	50,000.00	9,399.12
保证金	300,000.00	3,232,000.00
银行利息	5,568.30	61,942.67
其他往来款项	1,049,180.94	7,167,615.47
合 计	1,404,749.24	10,470,957.26

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
-----	-------	------

财务费用手续费	1,651.80	4,266.01
管理费用	1,990,653.13	1,784,969.28
保证金	286,737.81	300,000.00
还借款		
其他往来款项	1,093,287.96	3,819,814.91
合计	3,372,330.70	5,909,050.20

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
银行承兑汇票保证金	0	0
支付租赁款	0	0
合计	0	0

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,206,627.59	-4,241,525.97
加：资产减值准备	185,743.18	
信用减值损失	279,764.35	676,985.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	324,417.68	308,499.80
使用权资产折旧	412,835.88	412,835.87
无形资产摊销	34,469.28	34,469.28
长期待摊费用摊销	474,804.48	2,421,950.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	882,851.64	1,725,701.16
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）	69,826.13	122,600.07
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）	18,525,741.89	19,500,034.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,240,269.52	6,717,622.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,852,954.13	-27,174,636.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,301,316.18	504,536.37
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	3,482,167.52	966,028.19
减：现金的期初余额	5,229,890.82	24,024,720.48
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	-1,747,723.30	-23,058,692.29

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	3,482,167.52	5,229,890.82
其中：库存现金	1,373.00	3,597.00
可随时用于支付的银行存款	3,480,794.52	5,226,293.82
可随时用于支付的其他货币资金		0
可用于支付的存放中央银行款项		0
存放同业款项		0
拆放同业款项		0
二、现金等价物		0
其中：三个月内到期的债券投资		0
三、期末现金及现金等价物余额	3,482,167.52	5,229,890.82
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	3,173,997.19	

42、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
货币资金	1,783,897.23	银行贷款财产保全
货币资金	1,390,099.96	受甲方控制资金
合 计	3,173,997.19	-

43、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
与收益相关，且用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的政府补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
	0	营业外收入	0
合 计	50,000.00		50,000.00

七、在其他主体中的权益
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	
云南云景水务管理发展有限公司	云南省文山市	云南省文山市	水利管理	90.00	0.00	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
云南云景水务管理发展有限公司	10%	0.00	0.00	2,717,695.92

根据云南云景水务管理发展有限公司的公司章程约定,本公司持股比例 90%,广南县水利水电投资有限公司持股 10%,董事会成员 5 名,其中母公司景然环境 4 名,公司重要事项需由过半数董事表决通过。截至 2022 年 6 月 30 日,本公司实际出资 90 万元,占比 24%,广南县水利水电投资有限公司出资 282.53 万元,占比 76%。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	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
云南云景水务管理发展有限公司	5,993,579.81	185,535.95	6,179,115.76	2,613,212.56	0	2,613,212.56

(续)

子公司名称	上年期末余额					
	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
云南云景水务管理发展有限公司	5,996,513.39	186,463.63	6,182,977.02	2,612,712.56	0	2,612,712.56

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南云景水务管理发展有限公司	0	0.00	0.00	0.00

(续)

子公司名称	上年同期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南云景水务管理发展有限公司	522.69	-20,123.11	-20,123.11	-12,621.21

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
昆明扶贫投资开发有限公司	昆明	商务服务业	260,389.8313 万元	41.49%	41.49%
昆明盛世桃源实业有限公司	昆明	商务服务业	20,879.42 万元	9.73%	9.73%

注：公司母公司昆明扶贫投资开发有限公司系昆明农业发展投资有限公司全资子公司，最终实际控制人为昆明市国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、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
昆明三和农业有限公司	与公司受同一母公司控制
昆明金茂农业开发有限公司	农投公司旗下控股公司
昆明农业水利产业开发有限公司	农投公司旗下控股公司
云南旭日天宇置业有限公司	农投公司旗下控股公司
昆明城乡投资开发有限公司	农投公司旗下控股公司
昆明中金农林股权投资基金（壹期）有限合伙企业	农投公司旗下控股公司
昆明农业公园开发有限公司	农投公司旗下控股公司
云南恒邦科技有限公司	农投公司旗下控股公司
昆明农投置业有限公司	农投公司旗下控股公司

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上年同期金额
昆明盛世桃源农业科技产业开发有限公司	提供工程劳务		3,681,053.07
昆明盛世桃源农业科技产业开发有限公司	提供绿化养护		255,321.93
昆明农业公园开发有限公司	提供工程劳务	83,557.77	0
昆明金茂农业开发有限公司	代建合作	0	0

公司于 2019 年 11 月 27 日与昆明农业公园开发有限公司签订《梁王山现代农业公园精品展示区景观及附属设施工程设计施工项目工程合同》，合同约定：由云南景然环境建设股份有限公司总承包梁王山 EPC 设计-施工采购一体化建设，工期 240 天（含设计），合同暂估价 18,000,000.00 元，已完工，等待结算中。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年期末余额	
	账面余额	坏账	账面余额	坏账准备

		准 备	
应收账款：			
昆明盛世桃源农业科技产业开发有限公司	4,677,105.53		4,677,105.53
昆明农业公园开发有限公司	8,359,146.53		8,359,146.53
合计	13,036,252.06		13,036,252.06
其他应收款：			
昆明金茂农业开发有限公司			
合计			

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年期末余额
应付账款：		
昆明农业发展投资有限公司		
其他应付款：		
昆明农业发展投资有限公司	14,698.09	14,698.09
合计	14,698.09	14,698.09

6、关联方承诺

无。

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。

各类风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款等，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。

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。

(1) 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本报告期内不存在已逾期未减值的金融资产

(2) 已发生单项减值的金融资产的分析

本报告期内不存在已逾期未减值的金融资产

2、流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额，随时可以对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。截至 2023 年 6 月 30 日，公司尚存在短期借款本金 34,931,496.92 元。

3、市场风险

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

(1) 利率风险

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

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。

2023 年 6 月 30 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将有所减少。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

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

本公司无以外币计价的资产，无汇率风险。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司无其他价格风险。

十一、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

无

2、期后诉讼

无

3、其他资产负债表日后事项说明

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,049,311.30	1,092,400.00
小计	1,049,311.30	1,092,400.00
减：坏账准备	52,465.57	54,620.00
合计	996,845.74	1,037,780.00

(2) 年末已质押的应收票据情况

本公司年末无已质押的应收票据情况。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,049,311.30
合计		1,049,311.30

本公司年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	0.00
商业承兑汇票	0.00
国内信用证	0.00
合计	0.00

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票	0	0	0	0.00	0
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,049,311.30	100	52,465.57	5.00	996,845.74
其中：					
银行承兑汇票	0	0	0	0.00	0
商业承兑汇票					
合计	1,049,311.30	100	52,465.57	5.00	996,845.74

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票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,092,400.00	100.00	54,620.00	5.00	1,037,780.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	1,092,400.00	100.00	54,620.00	5.00	1,037,780.00
合计	1,092,400.00	100.00	54,620.00	5.00	1,037,780.00

(6) 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	
商业承兑汇票	54,620.00			2154.44		52,465.56
合计	54,620.00			2154.44		52,465.56

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	25,476,612.52	34,468,765.15
1至2年	8,889,184.59	12,889,739.96
2至3年	10,509,628.88	4,864,679.96
3至4年	1,257,137.20	452,751.90
4至5年	441,400.00	191,400.00
5年以上	61,127.78	61,127.78
小计	46,635,090.97	52,928,464.75
减：坏账准备	8,429,718.15	8,759,492.46
合计	38,205,372.82	44,168,972.29

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	12,230,622.61	26	5,623,689.17	45.98	6,606,933.44
按组合计提坏账准备的应收账款	34,404,468.36	74	2,806,028.98	8.16	31,598,439.38
其中：					
账龄组合	34,404,468.36	74	2,806,028.98	8.16	31,598,439.38
合计	46,635,090.97	100	8,429,718.15	16.55	38,205,372.82

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	13,230,622.61	25	5,933,689.17	44.85	7,296,933.44
按组合计提坏账准备的应收账款	39,697,842.14	75	2,825,803.29	7.12	36,872,038.85
其中：					
账龄组合	39,697,842.14	75	2,825,803.29	7.12	36,872,038.85
合计	52,928,464.75	100	8,759,492.46	16.55	44,168,972.29

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
昆明垠创房地产开发有限公司	6,868,640.34	2,060,592.11	30.00%	破产债权
昆明嘉丽泽旅游文化有限公司	854,693.59	854,693.59	100.00%	恒大集团关联公司
昆明嘉丽泽特色小镇置业有限公司	1,334,208.67	1,334,208.67	100.00%	恒大集团关联公司
蒙自嘉思合房地产开发有限公司	2,607,080.01	808,194.80	31.00%	诉讼和解债权
昆明恒畅置业有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00%	恒大集团关联公司
昆明通盈房地产开发有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00%	票据拒付转入
昆明恒拓置业有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00%	票据拒付转入
合计	12,230,622.61	5,623,689.17		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,756,222.93	1,187,811.15	5
1 至 2 年	7,884,671.92	788,467.19	10
2 至 3 年	1,103,908.53	220,781.71	20
3 至 4 年	1,257,137.20	377,141.16	30
4 至 5 年	341,400.00	170,700.00	50
5 年以上	61,127.78	61,127.78	100
合计	34,404,468.36	2,806,028.98	—

(3) 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	
单项	5,933,689.17		310,000.00			5,623,689.17
组合	2,825,803.29	537,054.73	556,829.04			2,806,028.98
合计	8,759,492.46	537,054.73	866,829.04			8,429,718.15

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
昆明农业公园开发有限公司	8,359,146.53	17.92%
昆明垠创房地产开发有限公司	6,868,640.34	14.73%
昆明盛世桃源农业科技产业开发有限公司	4,677,105.53	10.03%
北京建工土木工程有限公司	3,495,000.00	7.49%
安宁乘宇机动车驾驶员考试服务有限公司	3,200,000.00	6.86%
合计	26,599,892.40	

3、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,317,142.80	1,123,819.35
合计	2,317,142.80	1,123,819.35

(1) 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	1,417,892.50	172,404.65
1至2年	544,920.40	363,394.50
2至3年	85,000.00	266,525.90
3至4年	327,781.43	327,781.43
4至5年	155,000.00	155,000.00
5年以上		
小计	2,530,594.33	1,285,106.48
减：坏账准备	213,451.53	161,287.13
合计	2,317,142.80	1,123,819.35

②按款项性质分类情况

类别	年末余额	年初余额
其他往来款	1,928,594.33	522,308.43
备用金保证金	602,000.00	762,798.05
关联往来款		
小计	2,530,594.33	1,285,106.48
减：坏账准备	213,451.53	161,287.13
合计	2,317,142.80	1,123,819.35

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）	

年初余额	161,287.13			161,287.13
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	52,164.40			52,164.40
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	213,451.53			213,451.53

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	
账龄组合	161,287.13	52,164.40			213,451.53
备用金保证金组合					
关联方组合					
合计	161,287.13	52,164.40			213,451.53

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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(%)
云南宣辰园林绿化有限公司	往来款	1,043,287.96	1年以内	44.41%
云南普锦房地产开发有限公司	投保保证金	200,000.00	1年以内	8.51%

云南继光房地产开发有限公	履约保证金	177,781.43	3-4年	7.57%
云南蓝瑞园林景观工程有限公	履约保证金	155,000.00	4-5年	6.60%
楚雄永梁和置业有限公司	履约保证金	100,000.00	1-2年	4.26%
合计	—	582,781.43	—	71.35%

4、长期股权投资

项目	期末余额			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	900,000.00	0.00	900,000.00	900,000.00	0.00	900,000.00
对联营、合营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	900,000.00	0.00	900,000.00	900,000.00	0.00	900,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
云南云景水务管理发展有限公司	900,000.00	0.00	0.00	900,000.00	0.00	0.00
合计	900,000.00	0.00	0.00	900,000.00	0.00	0.00

5、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	9,215,644.79	12,017,534.90	49,268,838.54	45,738,132.08
其他业务	6,774,677.24	2,371,569.23	14,005,250.41	12,684,694.32
合计	15,990,322.03	14,389,104.13	63,274,088.95	58,422,826.40

(2) 主要客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入比率(%)	备注
永仁瑞邦建材有限公司	5,627,642.31	35.19%	
昆明西山土地房屋开发经营(集团)有限公司	4,466,879.93	27.93%	
玉溪金科骏辉房地产开发有限公司	3,763,510.61	23.54%	
合计	13,858,032.85	86.67%	

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

非流动性资产处置损益	0	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	0	
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	50,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0	
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	0	
非货币性资产交换损益	0	
委托他人投资或管理资产的损益	0	
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	0	
债务重组损益	0	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0	
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	0	
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	0	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	4,403,108.01	偶发性水泥贸易收益
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	0	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0	
对外委托贷款取得的损益	0	
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	0	
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	0	
受托经营取得的托管费收入	0	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,345.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,464,453.84	
所得税影响额	669,668.08	
少数股东权益影响额（税后）	0	
合 计	3,794,785.76	

(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净利润	-4.04%	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.82%	-0.09	-0.09

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益政府补助	50,000.00
与公司正常经营业务无关的或事项产生的损益	4,403,108.01
其他营业外收入和支出	11,345.83
非经常性损益合计	4,464,453.84
减：所得税影响数	669,668.08
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,794,785.76

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用