



# 九合环境

NEEQ: 837798

## 浙江九合环境股份有限公司

ZHEJIANG JIUHE HUANJING CO.,LTD



## 年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人 姚之瀛、主管会计工作负责人毛洋娟及会计机构负责人（会计主管人员）毛洋娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
	附件会计信息调整及差异情况 .....	128

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	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	董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、九合环境	指	浙江九合环境股份有限公司
九合投资	指	衢州市九合投资管理合伙企业（有限合伙），系九合环境的股东，持有九合环境 13.04%股份
发起人	指	设立浙江九合环境股份有限公司时的全体股东
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
中国证监会	指	中华人民共和国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国公司法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《暂行办法》	指	《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	现行有效的《浙江九合环境股份有限公司章程》
主办券商、一创投行	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
审计机构、亚太	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
《审计报告》	指	对公司报告期内的财务报表进行审计并出具的“亚会审字（2024）第 02610078 号《审计报告》”
元	指	人民币元，文中另有说明的除外

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江九合环境股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJIANG JIUHE HUANJING CO.,LTD.		
	-		
法定代表人	姚之瀛	成立时间	1999年11月26日
控股股东	控股股东为（江志祥）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（江志祥、付云敏），一致行动人为（江志祥、付云敏）
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（E4890）		
主要产品与服务项目	园林绿化施工、园林绿化养护和绿化苗木培育等		
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	九合环境	证券代码	837798
挂牌时间	2016年6月28日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	46,000,000
主办券商（报告期内）	一创投行	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街6号卓著中心10层		
联系方式			
董事会秘书姓名	姚之瀛	联系地址	浙江省衢州市柯城区须江路51号财富中心3幢901-903
电话	0570-8870506	电子邮箱	cw@zj9h.cn
传真	0570-8870110		
公司办公地址	浙江省衢州市柯城区须江路51号财富中心3幢901-903	邮政编码	324000
公司网址	<a href="http://www.zj9h.cn/">http://www.zj9h.cn/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9133080070460614X4		
注册地址	浙江省衢州市柯城区须江路51号财富中心3幢901-903		
注册资本（元）	46,000,000	注册情况报告期内是	否

否变更

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司立足于园林行业，主营业务包括园林绿化施工、园林绿化养护和绿化苗木培育等，涵盖园林景观绿化、市政公用工程、园林古建筑工程、城市及道路照明工程、建筑工程等工程施工业务。公司自成立以来即从事园林绿化业务，积累了丰富的行业经验。

目前公司承揽的工程项目包括城市广场、道路、公园、住宅区、工业区、古建筑等多种类型，现已基本形成以绿色建筑、城镇产业园区、历史文化街区、生态旅游景区、特色小镇、美丽乡村、现代农业及生态环境治理等建设项目为产品包的综合业务平台，业务覆盖华东、华中、西南及南方沿海地区。

主要通过招投标模式进行工程承接，充分利用公司积累的专业施工技术优势、项目管理优势以及品牌优势，采购原材料、雇佣劳务，对所承接的项目进行工程施工，通过与工程发包方的工程结算获得收入和利润。

报告期内，以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式在组织投标、项目实施、项目竣工、采购模式、质量及安全控制模式等方面均未发生较大的变化，按既定经营计划稳步推进实施。

2023年，依照公司制定的发展战略和经营计划，各项业务开展顺利。在董事会的统一部署、公司全体人员的不断努力下，公司实现营业收入 190,612,480.15 元，较上年同期增长 7.08%；实现净利润 2,689,040.52 元，较上年同期增长 166.14%。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	190,612,480.15	178,008,618.78	7.08%

毛利率%	8.92%	8.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,689,040.52	-4,062,093.27	-166.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,584,790.78	-3,861,246.78	-166.94%
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）	5.68%	-8.46%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	5.46%	-8.03%	-
基本每股收益	0.06	-0.09	-166.67%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	228,705,939.27	244,717,175.67	-6.55%
负债总计	179,988,088.86	198,688,365.78	-9.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,717,850.41	46,049,197.90	5.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.06	1.00	6.00%
资产负债率%（母公司）	78.70%	78.99%	-
资产负债率%（合并）	77.86%	81.19%	-
流动比率	1.35	1.29	-
利息保障倍数	1.92	-0.84	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	11,633,580.17	-10,878,508.22	-206.94%
应收账款周转率	4.62	3.56	-
存货周转率	1.42	1.48	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-6.55%	6.63%	-
营业收入增长率%	7.08%	-26.18%	-
净利润增长率%	-166.10%	-494.84%	-

### 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	20,217,833.70	8.84%	15,127,665.95	6.18%	33.65%
应收票据					
应收账款	26,415,515.54	11.55%	56,050,238.26	22.90%	-52.87%
存货					
固定资产	135,075.64	0.06%	136,054.51	0.06%	0.00%
无形资产	6,527.97	0.00%	7,379.49	0.00%	-11.54%
商誉					

短期借款	15,031,341.67	6.57%	14,000,000.00	5.72%	7.37%
长期借款	12,500,000.00	5.47%	10,500,000.00	4.29%	19.05%
合同资产	128,520,242.13	56.20%	116,064,018.98	47.43%	10.73%
其他应收款	33,091,757.54	14.47%	37,200,172.80	15.20%	-11.04%
应付帐款	22,947,889.18	10.03%	42,967,838.94	17.56%	-46.59%
其他应付款	128,533,739.41	56.20%	129,546,671.88	52.94%	-0.78%

### 项目重大变动原因：

1、报告期期末货币资金与上年末相比增加 5,090,167.75 元，增幅 33.65%，因截止本年年末原应收工程款收回，回笼资金。

2、报告期期末应收账款与上年末相比减少 29,634,722.72 元，降幅 52.87%，因本年度业主单位支付以前年度拖欠工程款，原应收账款大幅度减少。

3、报告期期末应付账款与上年末相比减少 20,019,949.76 元，降幅 46.59%，因本年度公司收回较多工程款，流动资金增加；所以把原先施工过程中拖欠供应商货款结清，原应付账款大幅度减少。

## (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	190,612,480.15	-	178,008,618.78	-	7.08%
营业成本	173,618,640.67	91.08%	163,294,690.02	91.73%	6.32%
毛利率%	8.92%	-	8.27%	-	-
销售费用	7,925,912.65	4.16%	9,166,476.53	5.15%	-13.53%
管理费用	4,448,285.85	2.33%	4,932,433.92	2.77%	-9.82%
财务费用	2,742,223.26	1.44%	2,442,719.77	1.37%	12.26%
信用减值损失	1,617,328.84	0.85%	-1,785,277.08	-1.00%	-190.59%
资产减值损失	-188,102.05	-0.10%	-32,984.71	-0.02%	470.27%
其他收益	83,445.00	0.04%	106,910.46	0.06%	-21.95%
投资收益	111,228.09	0.06%	6,783.54	0.00%	1,539.68%
资产处置					
营业利润	2,734,529.80	1.43%	-4,136,229.19	-2.32%	-166.11%
营业外收入	614,299.85	0.32%	162.50	0.00%	377,930.68%
营业外支出	620,622.71	0.33%	386,676.88	0.22%	60.50%
净利润	2,728,206.94	1.43%	-4,068,178.13	-2.29%	-167.06%

### 项目重大变动原因：

1、报告期信用减值损失与上年度相比差额 3,402,605.92 元，变动增幅绝对值 190.59%，因本年度几笔大金额账龄为 3 至 5 年以上的应收账款，业主单位支付剩余工程款，报告年度应收账款金额较上年



减少约 30,000,000 元，因此冲减原多计提的坏账准备。

2、报告期资产减值损失与上年度相比增加 155,117.34 元，变动增幅 470.27%，因上年度工程质保金账龄增加，坏账准备计提增加。

3、报告期投资收益与上年度相比增加 104,444.55 元，变动增幅 1,539.68%，因本年度处置或注销了两家子公司产生的收益。

4、报告期营业利润与上年度相比增加 6,870,758.99 元，变动幅度绝对值 166.11%，主要有以下三方面原因：（1）本年度营业收入增加 12,603,861.37 元，（2）上年度较本年度人工以及原材料价格上涨，（2）本年度冲回多计提的信用减值损失 1,617,328.84 元。

5、报告期营业外收入与上年度相比增加 614,137.35 元，增幅 377,930.68%，因本年度一个工程合约施工单位违约，赔偿公司违约金 614,000 元。

6、报告期营业外支出与上年度相比增加 233,945.83 元，增幅 60.50%，因本年度工程项目施工不规范，被业主单位工程质量扣款 572,635.40 元。

7、报告期净利润与上年度相比增加 6,796,385.07 元，变动幅度绝对值 167.06%，因本年度营业利润与上年度相比增加 6,870,758.99 元。

## 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	190,612,480.15	178,008,618.78	7.08%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	173,618,640.67	163,294,690.02	6.32%
其他业务成本	0	0	0%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

### 按地区分类分析：

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百分比
华东地区	112,575,593.00	102,150,917.91	10.21%	-14.59%	-15.44%	12.20%
华南地区	1,234,862.38	1,112,809.19	10.97%	-65.92%	-65.93%	0.18%
西南地区	76,802,024.77	70,354,913.57	9.16%	80.37%	79.39%	6.88%

### 收入构成变动的的原因：

1、华南地区工程项目营业收入以及成本与去年相比下降较大，因 2023 年该地区部分项目已竣工验收，并且又无新增项目。

2、西南地区工程项目营业收入以及成本与去年相比大幅增加，因 2023 年西南地区新中标几个大工程，工程体量增加，营业收入和成本自然就增加。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	绵阳宏博环保有限公司	48,041,019.36	25.20%	否
2	衢州通盛投资开发有限公司	23,457,956.90	12.31%	否
3	赣州城投工程管理有限公司	19,220,000.00	10.08%	否
4	杭州萧山城市建设投资集团有限公司	18,314,967.75	9.61%	否
5	茂县文化体育和旅游局	10,021,453.17	5.26%	否
合计		119,055,397.18	62.46%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	浙江海沫建筑劳务有限公司	18,675,389.85	10.76%	否
2	重庆大雅建筑劳务有限公司	6,522,109.85	3.76%	否
3	北川羌族自治县晟桥矿业有限公司	3,974,900.93	2.29%	否
4	四川石方矿业有限公司	3,000,000.00	1.73%	否
5	江西衍长建设工程有限公司	2,165,400.00	1.25%	否
合计		34,337,800.63	19.79%	-

### (三) 现金流量分析

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	11,633,580.17	-10,878,508.22	-206.94%
投资活动产生的现金流量净额	8,389.01	6,783.54	23.67%
筹资活动产生的现金流量净额	-887,641.53	-1,163,367.28	-23.70%

#### 现金流量分析：

1、报告期经营活动产生的现金流量净额较去年相比大幅度增加，因本年度公司收回工程款，应收账款减少，货币性流动资金增加。

## 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
商河县	控股子	土木工	13,160,000	11,228,058.48	10,834,788.48	5,013,780.70	44,154.08

金茂城建工程管理有限公司	公司	程建筑业					
九合全过程项目管理有限公司	控股子公司	土木工程建筑业	50,000,000	48,124.67	2,906.54	0	62,225.47

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 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
一、市场竞争加剧风险	由于目前行业的集中度比较低，各企业的市场占有率都很低，尚未出现可以主导市场格局的企业。同时，苗木植物受地区气候差异等因素影响，质量品种不一，施工养护难度大，加之缺少技术与管理人才，限制了园林企业发展壮大，加剧了行业内企业在中小项目上的激烈竞争。但行业内的优质企业逐步开始开展跨区域经营业务，进一步加大市场竞争。
二、宏观经济及政策调控风险	园林绿化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。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，将对公司工程业务的拓展和工程款项的回收造成不利的影响，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。
三、实际控制人控制的风险	股份公司现有股权结构集中，公司的第一大股东为江志祥，直接持有公司 78.26%股份，同时为衢州九合投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，并通过衢州九合投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 10.91%股份，合计持有公司股份比例为 89.17%，为公司控股股东，其与付云敏为夫妻关系，

	<p>两人直接持有公司合计 86.96%的股份。江志祥另通过衢州九合投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 10.91%股份，且为有限合伙的执行合伙事务人。若公司控股股东及实际控制人利用其控制地位，可能对公司的人事、财务、重大经营及交易等决策行为产生重大影响。</p>
四、对关联方资金的重大依赖风险	<p>公司对关联方存在较为重大的资金依赖，主要原因是由于公司为工程类企业，参与工程招投标需要支付大量的投标保证金，而公司的注册资本金额相对较小，且公司一直轻固定资产运营，通过银行等债权融资方式能够获取的外部资金有限，故只能向股东等关联方进行资金拆借。</p>
五、偿债能力的风险	<p>公司为抓住市场机遇，主要通过负债融资进行业务扩展，相应导致公司资产负债率处于较高水平。2023年12月31日、2022年12月31日公司的资产负债率分别为77.86%、81.19%，流动比率分别为1.35倍、1.29倍，速动比率分别为0.59倍、0.60倍。较高的资产负债率和较低的短期偿债指标表明公司的长、短期偿债能力较弱。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 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及出售资产、对外投资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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 1、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

#### 2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	11,646,357.56	25.29%
作为被告/被申请人	9,434,400.49	20.49%
作为第三人	0	0%
合计	21,080,758.05	45.78%

#### 3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

2023-001	原告/申请人	施工合同纠纷	是	11,646,357.56	是	申请执行中
2023-002	被告/被申请人	民间借贷纠纷	是	7,505,834.79	否	驳回原告诉讼请求

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

（一）对公司经营方面产生的影响：重大诉讼暂未对公司经营生产造成不利影响，目前公司经营业务正常开展。

1、原告丁双庆诉九合环境案件：浙江省天台县人民法院出具的（2022）浙1023民初1897号民事判决书判决如下：驳回原告丁双庆的诉讼请求。

2、被告三都水族自治县投资公司案件：贵州省三都水族自治县人民法院民事调解书（2022）黔2732民初1598号调解如下：1）被告尚欠原告工程款975.424万元，至2025年1月31日按八期向原告（九合环境）支付所欠工程款。2）若被告逾期支付任何一期款项，则应以尚未支付的所有工程款为基数，从2022年1月17日起，按年利率14.6%为标准计算资金占用费，直至工程款付清之日止。同时，自逾期之日起，原告可就所有尚欠款项申请强制执行。3）原告自愿放弃其他诉讼请求。4）本案案件受理费，减半收取45,839元，被告自愿于2025年1月31日前支付给原告。

（二）对公司财务方面产生的影响：重大诉讼事项暂未对公司财务方面产生重大影响。

1、2023年3月13日，公司与丁双庆的民间借贷合同纠纷案中，被冻结的账户为公司一般户-宁波银行股份有限公司衢州分行营业部帐户，被冻结金额7,500,000元，已根据浙江省天台县人民法院的（2022）浙1023民初1897号民事判决书、浙江省台州市中级人民法院出具的（2023）浙10民终309号民事判决书、浙江省天台县人民法院（2022）浙1023民初1897号之三号民事裁定书，已全部解冻。

2、公司与三都水族自治县投资公司的施工合同纠纷中：付款期限已至，但被告仍然拒绝履行生效的法律文书。为维护公司的合法权益，已向法院提起强制执行申请。

### （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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	300,000	267,519
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：

2023年4月21日公司第三届董事会第四次会议审议通过了《关于预计2023年日常性关联交易的议案》，并经2022年年度股东大会审议通过上述议案，详见公司于2023年4月21日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于预计2023年日常性关联交易的议案公告》（公告编号：2023-008）。

公司基于生产经营需要，向控股股东江志祥、付云敏承租位于衢州市柯城区须江路51号财富中心3幢901-903、913-923室的房屋用于公司整体办公，租金按年结算支付。

上述关联交易系公司控股股东为公司发展提供的正常生产经营场所，是合理和必要的，不存在损害公司及公司股东合法利益的情形，有利于公司经营，对公司发展起到积极作用。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (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
实际控制人或控股股东	2016年6月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年6月29日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不占用公司资金）	正在履行中
董监高	2016年6月29日	-	规范关联交易承诺	其他承诺（个人诚信状况）	其他（承诺规范交易）	正在履行中
董监高	2016年6月29日	-	规范关联交易承诺	其他承诺（全国股转公司对挂牌申报文件要求承诺的事项）	其他（承诺规范交易）	正在履行中

报告期内更换了监事，新增监事承诺期限自2023年8月8日起生效，至本届监事会届满止。

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

#### (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
银行存款	货币	冻结	7,500,000	3.28%	诉前保全
总计	-	-	7,500,000	3.28%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司银行账户被冻结，对公司资金流动造成一定的不利影响，对公司财务方面产生一定的负面影响。2023年3月13日，根据浙江省天台县人民法院的（2022）浙1023民初1897号民事判决书、浙江省台州市中级人民法院出具的（2023）浙10民终309号民事判决书、浙江省天台县人民法院（2022）浙1023民初1897号之三号民事裁定书：公司与丁双庆的民间借贷合同纠纷案中，被冻结的账户：一般户-宁波银行股份有限公司衢州分行营业部帐户，被冻结金额7,500,000元，已全部解冻。解冻公告详见公司于2023年3月13日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《关于公司银行帐户解冻的公告》（公告编号：2023-003）。

### （六）调查处罚事项

一、2023年9月8日，公司收到《舟山市普陀区综合行政执法局行政处罚决定书》（舟普综执监决字（2023）第000103-3号、第000102-3号），对九合环境处以行政处罚。公司收到处罚决定书后，按时缴纳了罚款并于9月11日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《关于收到舟山市普陀区综合行政执法书行政处罚决定书公告》（公告编号：2023-023）。

#### 处罚决定书内容：

2022年11月29日，舟山市普陀区行政综合执法局执法人员经上级部门移交发现当事人在浙江省舟山市普陀区城北次一路道路建设工程一期、舟山市普陀区沈家门老城区有机更新水系管网提升改造一期工程一东河路改造工程招标投标过程中存在建筑工程项目投标人相互串通投标的行为，涉嫌违反《招标投标法》、《招标投标法实施条例》等法律法规，于2023年7月6日进行立案调查。

#### 1、调查违规事实如下：

（1）2021年，当事人浙江九合环境股份有限公司参与了舟山市普陀区城北次一路道路建设工程一期投标，该公司舟山地区招投标负责人陈洋将公司CA锁交给阮伦，让其制作城北次一路道路建设工程一期的标书，并支付400元酬劳。同时期，阮伦也用同一台电脑为浙江鑫晟达生态工程有限公司制作该目标书，致使两家公司参与投标的城北次一路道路建设工程一期标书机器码均为“9921389564B834E49D3B2BDB53D0EB40”，构成了建设工程项目投标人相互串通投标的行为。该项目浙江九合环境股份有限公司未中标，该项目的中标金额为人民币924.71万元。

（2）2021年，当事人浙江九合环境股份有限公司参与了普陀区沈家门老城区有机更新水系管网提升改造一期工程一东河路改造工程投标，该公司舟山地区招投标负责人陈洋将公司CA锁交给阮伦，让其制作该项目的标书，并支付了400元酬劳。同时期，阮伦也用同一台电脑为浙江鑫晟达生态工程有限公司和福建省禹澄建设工程有限公司制作该目标书，致使三家公司参与投标的普陀区沈家门老城区有机更新水系管网提升改造一期工程一东河路改造工程标书机器码均为“A8EA8D2D7442564FA005B34A179A03A4”，构成了建设工程项目投标人相互串通投标的行为。该项目浙江九合环境股份有限公司未中标，该项目的中标金额为人民币1,446.38万元。

#### 2、处罚结果：

（1）对浙江九合环境股份有限公司处以中标项目（舟山市普陀区城北次一路道路建设工程一期）金额5%的罚款，即处以罚款人民币肆万陆仟贰佰叁拾陆元整（¥46,236.00）。

（2）对浙江九合环境股份有限公司处以中标项目（沈家门老城区有机更新水系管网提升改造一期



工程—东河路改造工程)金额 7%的罚款,即处以罚款人民币壹拾万壹仟贰佰肆拾柒整(¥101,247.00)。

二、2023年9月26日,公司收到《舟山市定海区综合行政执法局行政处罚决定书》(舟定综执罚决字(2023)第000204号、第000200号),对九合环境处以行政处罚。公司收到于处罚决定书后,按时缴纳了罚款并于9月28日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露了《关于收到舟山市定海区综合行政执法书行政处置决定书的公告》(公告编号:2023-024)。

处罚决定书内容:

2023年1月10日,舟山市定海区行政综合执法局执法人员经上级部门移交发现当事人在舟山市定海区小洋岙安置项目附属工程、舟山市定海区白虎山路安置项目市政附属工程招标投标过程中存在建筑工程项目投标人相互串通投标的行为,涉嫌违反《招标投标法》、《招标投标法实施条例》等法律法规,于2023年8月3日进行立案调查:

1、违规事实如下:

(1)2021年,当事人浙江九合环境股份有限公司和福建省禹澄建设工程有限公司、浙江鑫晟达生态工程有限公司在参与了舟山市定海区小洋岙安置项目附属工程投标的过程中,将上述项目的标书制作、上传工作交由阮伦处理,并在标书制作、上传过程中,由阮伦持有使用上述三家公司的CA锁,导致阮伦利用持有禹澄公司、九合环境公司和鑫晟达公司CA锁的便利,通过一台电脑制作、一台电脑上传三家公司上述投标项目的投标文件,进而在2021年定海区小洋岙安置项目产生三家公司投标文件制作机器码均为“A8EA8D2D7442564FA005B34A179A03A4”的问题。经调查,构成了小洋岙安置项目禹澄公司、九合环境公司和鑫晟达公司均未中标,该项目的中标金额为人民币1,898.06万元。

(2)2021年,当事人浙江九合环境股份有限公司和福建省禹澄建设工程有限公司、浙江鑫晟达生态工程有限公司在参与了舟山市定海区白虎山路安置项目市政附属工程投标的过程中,将上述项目的标书制作、上传工作交由阮伦处理,并在标书制作、上传过程中,由阮伦持有使用上述三家公司的CA锁,导致阮伦利用持有禹澄公司、九合环境公司和鑫晟达公司CA锁的便利,通过一台电脑制作、一台电脑上传三家公司上述投标项目的投标文件,进而在2021年定海区白虎山路安置项目产生三家公司投标文件制作机器码均为“9921389564B834E49D3B2BDB53D0EB40”的问题。经调查,构成了白虎山路安置项目禹澄公司、九合环境公司和鑫晟达公司均未中标,该项目的中标金额为人民币1,563.96万元。

2、处罚结果:

(1)对浙江九合环境股份有限公司处以中标项目(舟山市定海区小洋岙安置项目附属工程)金额7%的罚款,即处以罚款132,864.20元。

(2)对浙江九合环境股份有限公司处以中标项目(舟山市定海区白虎山路安置项目市政附属工程)金额7%的罚款,即处以罚款109,477.20元。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	12,000,000	26.09%	0	12,000,000	26.09%
	其中：控股股东、实际控制人	12,000,000	21.73%	0	10,000,000	21.73%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	34,000,000	73.91%	0	34,000,000	73.91%
	其中：控股股东、实际控制人	30,000,000	65.21%	0	30,000,000	65.21%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		46,000,000	-	0	46,000,000	-
普通股股东人数						3

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	江志祥	36,000,000	0	36,000,000	78.26%	27,000,000	9,000,000	0	0
2	付云敏	4,000,000	0	4,000,000	8.7%	3,000,000	1,000,000	0	0
3	衢州市九合投资管理合伙企业（有限合伙）	6,000,000	0	6,000,000	13.04%	4,000,000	2,000,000	0	0
合计		46,000,000	0	46,000,000	100%	34,000,000	12,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司的第一大股东为江志祥，直接持有公司 78.26% 股份，通过衢州九合投资管理合伙企业（有限合

伙)间接持有公司 10.91%股份,合计持有公司股份比例为 89.17%,为公司的控股股东。

股东江志祥、付云敏为夫妻关系,两人直接持有公司合计 86.96%的股份。江志祥另通过衢州九合投资管理合伙企业(有限合伙)间接持有公司 10.91%股份,且为有限合伙的执行合伙事务人。有限公司阶段,付云敏自 2007 年 12 月 11 日至 2016 年 1 月 27 日,一直担任公司执行董事并兼任总经理;股份公司阶段,经选举江志祥为公司董事长兼董事,付云敏为董事;2019 年 2 月因董事会换届,经选举江志祥仍担任公司董事长兼董事,付云敏担任董事兼财务总监,付云敏担任财务总监至 2020 年 4 月 29 日止,担任公司董事至 2020 年 12 月 22 日止。

因此,江志祥、付云敏为公司的共同实际控制人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
江志祥	董事长兼董事	男	1967年8月	2022年4月1日	2025年3月31日	36,000,000	0	36,000,000	78.26%
姚之瀛	董事、董秘兼总经理	男	1992年4月	2022年4月1日	2025年3月31日				
王新民	董事	男	1966年5月	2022年4月1日	2025年3月31日				
郑小祥	董事	男	1977年11月	2022年4月1日	2025年3月31日				
方宏兰	董事	女	1978年9月	2022年4月1日	2025年3月31日				
罗成	监事会主席	男	1983年3月	2023年8月8日	2025年3月31日				
吴晶	监事	男	1980年11月	2022年4月1日	2025年3月31日				
许姜俊	职工监事	男	1983年2月	2022年4月1日	2025年3月31日				
毛洋娟	财务总监	女	1991年9月	2022年4月1日	2025年3月31日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、董秘兼总经理姚之瀛是控股股东、实际控制人江志祥的外甥；董事方宏兰是控股股东、实际控制人江志祥的弟媳。

其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

**(二) 变动情况**

√适用□不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘小微	监事会主席	离任	无	离职
罗成	无	新任	监事会主席	选举

**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

罗成，1983年生，中国国籍，无境外永久居留权。

罗成于2005年7月至2007年9月在北京波森特岩土工程有限公司担任施工员；2007年10月至2013年6月在丽水市政工程有限公司担任资料员、施工员；于2013年7月至今担任浙江九合环境股份有限公司经营部业务员、经营部副经理。

2023年7月罗成被选举为公司监事会主席。

**(三) 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）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
管理人员	10	0	0	10
生产人员	28	3	0	31
销售人员	17	0	5	12
技术人员	50	0	0	50
财务人员	5	0	0	5
<b>员工总计</b>	<b>110</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>108</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	22	19
专科	78	79
专科以下	10	10
<b>员工总计</b>	<b>110</b>	<b>108</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

1、员工薪酬：公司健全了各项规范及管理制度，严格按照制度要求确定薪酬，员工从进入公司到岗位变动，从绩效考核到批评教育，从日常考评到年度考核，综合部都按照制度规定办理。

2、员工培训：公司一直十分重视员工的培训、考核工作，根据公司业务发展和管理技术要求，及时更新员工培训手册，强化理论和实践的结合，注重培训效果的检验。为保证新进员工质量，公司以会议室、工作现场为培训地点，搭建了学习、培训环境，完善培训教材和培训手册，结合实际工作进行分类集中培训和考试，确保员工上岗符合岗位技能要求。

3、公司承担费用的离退休工人数：报告期内，公司承担费用的离退休工人数为 0 人。

## （二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司共计召开 2 次股东大会、2 次董事会及 4 次监事会。

根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，结合自身的实际情况，持续完善法人治理结构，建立健全内部控制体系，公司已有治理制度包括：

1. 公司章程；2. 股东大会议事规则；3. 董事会议事规则；4. 监事会议事规则；5. 总经理工作细则；6. 对外担保管理制度；7. 投资者关系管理制度；8. 关联交易管理制度；9. 信息披露管理制度；10. 对外投资管理制度；11. 承诺管理制度；12. 利润分配管理制度；13. 资金管理制度；14. 印鉴管理制度；15. 内幕知情人登记管理制度；16. 年度报告重大差错责任追究制度。

截止报告期末，公司股东大会、董事会、监事会及管理层相互独立、权责明确、相互监督，形成了科学高效的公司治理体系。各项会议的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的规定及要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

### （二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

#### 2、人员独立

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

#### 3、资产独立

公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。

#### 4、机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

#### 5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制制度是依据《公司法》和《公司章程》等，并结合公司实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司已建立了一套健全、完善的会计核算体系、财务管理制度和风险控制等重大内部管理制度，并能够有效执行，能满足公司当前发展需要。

报告期内，结合公司自身的实际情况制定的企业管理制度在完整性和合理性方面不存在重大的缺陷。公司在综合分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等因素的前提下，采取事前防范，事中控制等措施，继续完善风险控制体系。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02610078 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王季民 0 年	黄群 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元			

### 审计报告

亚会审字（2024）第 02610078 号

#### 浙江九合环境股份有限公司全体股东：

##### 一、 审计意见

我们审计了浙江九合环境股份有限公司（以下简称“九合环境公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了九合环境公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

##### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于九合环境公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

##### 三、 其他信息

九合环境公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信

息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

九合环境公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估九合环境公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算九合环境公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九合环境公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对九合环境公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出

结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致九合环境公司不能持续经营。

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

（六）就九合环境公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

亚太（集团）会计师事务所中国注册会计师  
（特殊普通合伙）

王季民

中国北京中国注册会计师

黄群

二〇二四年四月二十三日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
----	----	-------------	-------------

<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	20,217,833.70	15,127,665.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	26,415,515.54	56,050,238.26
应收款项融资			
预付款项	六、4	15,216,736.38	15,129,625.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	33,091,757.54	37,200,172.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	127,634,184.12	
合同资产	六、3	886,058.01	116,064,018.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	3,002,133.11	2,322,105.54
<b>流动资产合计</b>		<b>226,464,218.40</b>	<b>241,893,826.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、8	103,534.00	103,534.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	135,075.64	136,054.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	483,203.99	706,221.22
无形资产	六、11	6,527.97	7,379.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	1,513,379.27	1,870,159.51
其他非流动资产			

<b>非流动资产合计</b>		2,241,720.87	2,823,348.73
<b>资产总计</b>		228,705,939.27	244,717,175.67
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	15,031,341.67	14,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	22,947,889.18	42,967,838.94
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	434,038.95	483,355.01
应交税费	六、17	31,839.58	488,169.76
其他应付款	六、18	128,540,539.41	129,546,671.88
其中：应付利息			46,713.70
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	255,717.55	220,911.44
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		167,241,366.34	187,706,947.03
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、20	12,500,000.00	10,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21	246,722.52	481,418.75
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			
<b>非流动负债合计</b>		12,746,722.52	10,981,418.75
<b>负债合计</b>		179,988,088.86	198,688,365.78
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	六、22	46,000,000	46,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	580,166.02	600,554.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	1,020,138.97	1,020,138.97
一般风险准备			
未分配利润	六、25	1,117,545.42	-1,571,495.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		48,717,850.41	46,049,197.90
少数股东权益			-20,388.01
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		48,717,850.41	46,028,809.89
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		228,705,939.27	244,717,175.67

法定代表人：姚之瀛

主管会计工作负责人：毛洋娟 会计机构负责人：毛洋娟

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		20,184,340.69	15,093,098.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	26,415,515.54	55,399,115.41
应收款项融资			
预付款项		9,708,686.92	6,749,517.99
其他应收款	十五、2	33,069,370.54	37,298,954.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		122,979,170.60	
合同资产		886,058.01	115,063,902.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,938,092.95	1,240,195.37
<b>流动资产合计</b>		215,181,235.25	230,844,783.81
<b>非流动资产：</b>			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	13,160,000.00	17,325,000.00
其他权益工具投资		103,534.00	103,534.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		135,075.64	135,075.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		483,203.99	706,221.22
无形资产		6,527.97	7,379.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,513,379.27	1,861,592.10
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		15,401,720.87	20,138,802.45
<b>资产总计</b>		230,582,956.12	250,983,586.26
<b>流动负债：</b>			
短期借款		15,031,341.67	14,000,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,554,619.18	42,856,738.94
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		434,038.95	483,355.01
应交税费		31,765.05	488,147.88
其他应付款		128,488,595.81	129,226,880.82
其中：应付利息			46,713.7
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		255,717.55	220,911.44
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		166,796,078.21	187,276,034.09
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		12,500,000	10,500,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债		246,722.52	481,418.75
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			
<b>非流动负债合计</b>		12,746,722.52	10,981,418.75
<b>负债合计</b>		179,542,800.73	198,257,452.84
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		46,000,000.00	46,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		600,554.03	600,554.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,020,138.97	1,020,138.97
一般风险准备			
未分配利润		3,419,462.39	5,105,440.42
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		51,040,155.39	52,726,133.42
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		230,582,956.12	250,983,586.26

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		190,612,480.15	178,008,618.78
其中：营业收入	六、26	190,612,480.15	178,008,618.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>189,501,850.23</b>	<b>180,440,280.18</b>
其中：营业成本	六、26	173,618,640.67	163,294,690.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			



保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	766,787.80	603,959.94
销售费用	六、28	7,925,912.65	9,166,476.53
管理费用	六、29	4,448,285.85	4,932,433.92
研发费用			
财务费用	六、30	2,742,719.77	2,442,719.77
其中：利息费用		2,980,143.78	2,456,171.1
利息收入		938,678.26	416,423.77
加：其他收益	六、31	83,445.00	106,910.46
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	111,228.09	6,783.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	1,617,328.84	-1,785,277.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-188,102.05	-32,984.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,734,529.80	-4,136,229.19
加：营业外收入	六、35	614,299.85	162.50
减：营业外支出	六、36	620,622.71	386,676.88
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,728,206.94	-4,522,743.57
减：所得税费用	六、37	39,166.42	-458,335.71
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,689,040.52	-4,064,407.86
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）		2,689,040.52	-4,064,407.86
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-2,314.59
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,689,040.52	-4,062,093.27
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		2,689,040.52	-4,064,407.86
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,689,040.52	-4,062,093.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-2,314.59
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.06	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.06	-0.09

法定代表人：姚之瀛 主管会计工作负责人：毛洋娟 会计机构负责人：毛洋娟

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十五、4	184,269,626.05	165,823,047.32
减：营业成本	十五、4	167,270,432.06	151,166,735.32
税金及附加		760,292.21	600,450.49
销售费用		7,925,912.65	9,166,476.53
管理费用		4,392,685.95	4,912,895.05
研发费用		-	-
财务费用		2,741,225.05	2,440,519.44
其中：利息费用		2,980,143.78	2,456,171.1
利息收入		938,646.47	416,112.3
加：其他收益		83,445	106,910.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-4,306,610.99	6,783.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,583,059.22	-1,751,007.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-188,102.05	-32,984.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,649,130.69	-4,134,327.68
加：营业外收入		614,299.85	162.5
减：营业外支出		620,622.71	386,670.35
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,655,453.55	-4,520,835.53
减：所得税费用		30,524.48	-449,768.30
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,685,978.03	-4,071,067.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,685,978.03	-4,071,067.23
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		239,896,765.42	178,073,344.16
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		348,878.53	
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	9,067,226.18	8,742,940.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		249,312,870.13	186,816,284.34
购买商品、接受劳务支付的现金		219,014,423.10	169,045,899.00
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		4,395,864.17	4,494,917.61
支付的各项税费		3,703,790.85	4,479,063.65
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	10,565,211.84	19,674,912.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		237,679,289.96	197,694,792.56
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		11,633,580.17	-10,878,508.22
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		8,389.01	6,783.54
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		8,389.01	6,783.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		8,389.01	6,783.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		17,000,000.00	24,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		17,000,000.00	27,000,000.00
偿还债务支付的现金		14,000,000	24,500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,927,886.92	2,413,440.00
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	六、38	959,754.61	1,249,927.28
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,887,641.53	28,163,367.28
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-887,641.53	-1,163,367.28
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		10,754,327.65	-12,035,091.96
加：期初现金及现金等价物余额		6,932,640.03	18,967,731.99
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,686,967.68	6,932,640.03

法定代表人：姚之瀛 主管会计工作负责人：毛洋娟 会计机构负责人：毛洋娟

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		232,748,902.25	166,597,135.17
收到的税费返还		348,878.53	
收到其他与经营活动有关的现金		9,033,672.39	11,585,698.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		242,131,453.17	178,182,833.96
购买商品、接受劳务支付的现金		212,047,423.90	160,401,881.09
支付给职工以及为职工支付的现金		4,395,864.17	4,494,917.61
支付的各项税费		3,671,436.96	4,479,063.65
支付其他与经营活动有关的现金		10,382,073.60	17,184,522.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		230,496,798.63	186,560,385.3
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		11,634,654.54	-8,377,551.34
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		8,389.01	6,783.54
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		8,389.01	6,783.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		8,389.01	6,783.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,000,000	24,500,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		17,000,000	24,500,000
偿还债务支付的现金		14,000,000	24,500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,927,886.92	2,413,440
支付其他与筹资活动有关的现金		959,754.61	1,249,927.28
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,887,641.53	28,163,367.28
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-887,641.53	-3,663,367.28
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		10,755,402.02	-12,034,135.08
加：期初现金及现金等价物余额		6,898,072.65	18,932,207.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,653,474.67	6,898,072.65

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	46,000,000				600,554.03				1,020,138.97		-1,566,752.06	-20,388.01	46,033,552.93
加：会计政策变更											-4,743.04		-4,743.04
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	46,000,000				600,554.03				1,020,138.97		-1,571,495.10	-20,388.01	46,028,809.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-20,388.01						2,689,040.52	20,388.01	2,689,040.52
（一）综合收益总额											2,689,040.52		2,689,040.52
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					-20,388.01						20,388.01		0.00
<b>四、本年年末余额</b>	46,000,000				580,166.02				1,020,138.97		1,117,545.42	-	48,717,850.41



项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	46,000,000				600,554.03				1,020,138.97		2,495,341.21	-18,073.42	50,097,960.79
加：会计政策变更											-4,743.04		-4,743.04
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	46,000,000				600,554.03				1,020,138.97		2,490,598.17	-18,073.42	50,093,217.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-20,388.01						-4,062,093.27	-2,314.59	-4,064,407.86
（一）综合收益总额											-4,062,093.27	-2,314.59	-4,064,407.86
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	46,000,000				580,166.02				1,020,138.97		-1,571,495.10	-20,388.01	46,028,809.89

法定代表人：姚之瀛

主管会计工作负责人：毛洋娟 会计机构负责人：毛洋娟

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	46,000,000				600,554.03				1,020,138.97		5,110,183.46	52,730,876.46
加：会计政策变更											-4,743.04	-4,743.04
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,000,000				600,554.03				1,020,138.97		5,105,440.42	52,726,133.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,685,978.03	-1,685,978.03
（一）综合收益总额											-1,685,978.03	-1,685,978.03
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	46,000,000				600,554.03				1,020,138.97		3,419,462.39	51,040,155.39

项目	2022年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	46,000,000				600,554.03				102,138.97		9,181,250.69	56,801,943.69
加：会计政策变更											-4,743.04	-4,743.04
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,000,000				600,554.03				102,138.97		9,176,507.65	56,797,200.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,071,067.23	-4,071,067.23
（一）综合收益总额											-4,071,067.23	-4,071,067.23
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	46,000,000				600,554.03				1,020,138.97		5,105,440.42	52,726,133.42

# 浙江九合环境股份有限公司

## 2023 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

浙江九合环境股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），成立于1999年11月26日，前身系衢州市公路园林绿化工程有限公司，由衢州市通途公路工程有限公司、衢州市路友公路服务中心、衢州市新路友工程机械有限公司共同发起设立，经衢州市工商行政管理局核准，取得9133080070460614X4号企业法人营业执照。

公司住所：衢州市柯城区须江路51号财富中心3幢901-903室。

注册资本为4600万元人民币，营业期限至长期。法定代表人：姚之瀛。

经营范围：从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包、施工总承包、专业承包业务以及项目管理和相关的技术与管理服务；苗木的生产和经营；建材销售；城市园林绿化工程施工；地质灾害治理工程设计、施工；文物保护工程设计、施工；水土保持、生态修复；工程设计、勘察、规划、咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司业务性质：E48土木工程建筑业

主要产品与服务项目：园林绿化施工、园林绿化养护和绿化苗木培育等。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月23日决议批准报出。

本公司本期纳入合并范围的主体共2家，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少2家。详见本附注七“合并范围的变更”。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于

2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

## 2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

截止2023年12月31日，公司资产总额228,705,939.27元，负债总额179,988,088.86元，资产负债率78.70%。针对资产负债率较高可能对公司持续经营产生的影响，采取以下改善措施：

（1）增加资产回报率：加强优化生产流程、提高工程产品质量、是以扩增市场份额；同时增加企业的现金流入，从而降低对外部债务的依赖；并且提高资产的利用效率和盈利能力，增加企业的收入和利润，从而减少对外债务的需求。

（2）制定合理的偿债计划，确保按时还款，并与债权人进行积极的沟通和协商。在必要时，可以考虑债务重组，以减少利息负担和延长偿还期限。

## 三、 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及本公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及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。



#### 四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四 11“金融工具减值”、13“存货”、17“固定资产”、21“无形资产”、28“收入”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

##### 1、 会计期间

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

##### 2、 营业周期

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

##### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、 重要性判断标准

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

---

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
---------------	---------------

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
重要的在建工程项目	单项在建工程明细金额超过资产总额 1%
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额大于等于 1000 万元
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后利润分配情况、募投项目延期情况认定为重要。

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始

确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

## (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——

—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中

归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项

目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日当月的期末汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日当月的期末汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



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

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

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

## ②其他金融负债

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

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### (4) 金融负债的终止确认

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

### 11、 金融资产减值

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

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（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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，选择按照未来 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。

(3) 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，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的企业，按预期信用损失率计提。
--------	---------------------------

### ②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析组合	本组合以合并范围外的款项的账龄作为信用风险特征。	预期信用损失率
其他组合	对合并范围以内的款项	一般不存在预期信用损失

### ③应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

### ④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，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	对合并范围以内的款项	一般不存在预期信用损失，不计提
	应收押金、保证金和备用金	一般不存在预期信用损失，不计提
	应收代垫员工社保等	一般不存在预期信用损失，不计提

A、对外部客户组合，按照账龄状态采用预期信用损失率计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
6个月以内（含6个月）	0	0
6个月至1年（含1年）	5%	5%
1至2年（含2年）	10%	10%

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
2至3年（含3年）	20%	20%
3至4年（含4年）	50%	50%
4至5年（含5年）	80%	80%
5年以上	100%	100%

#### ⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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。

#### ⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（不含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

#### ⑦ 长期应收款

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，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长期应收款减值损失。

### 12、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

### 13、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括消耗性生物资产、建造合同形成的已完工未结算资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

A. 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的用材林等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

B. 建造合同形成的已完工未结算资产

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### 14、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11“金融资产减值”。

#### 15、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定



的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 16、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与

所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余

股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

## 17、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本

公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

## 18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 19、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 20、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

## 21、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为

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

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 22、 长期待摊费用

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

## 23、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的



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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 24、 合同负债

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

## 25、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

## 26、 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 27、 股份支付

## (1) 股份支付的会计处理方法

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

以权益结算的股份支付，用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 28、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

### 收入确认的具体方法

本公司从事的园林绿化施工、园林绿化养护和绿化苗木培育业务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为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，本公司采用产出法，根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履

约进度；根据项目实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、已生产或已交付的单位确定履约进度。即当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经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。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## 29、 合同成本

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

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

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

## 30、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，

作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 31、 递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1） 当期所得税

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

## （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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。

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

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

## （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### (4) 所得税的抵销

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

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

## 32、 租赁

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

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营租赁。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。



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

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## 33、 重大会计判断和估计

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

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

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

### (1) 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的

履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## （2） 租赁

### ①租赁的识别

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

### ②租赁的分类

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

### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断

和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 存货跌价准备

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

#### (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

测。

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

#### (7) 折旧和摊销

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

#### (8) 递延所得税资产

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

#### (9) 所得税

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

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
追溯调整法	

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
<p>2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第18号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自2023年1月1日起施行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。</p>	详见下表

上述会计政策变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

#### 合并报表

项目	2022年12月31日及2022年度	2022年1月1日
递延所得税资产	175,582.53	227,566.57
递延所得税负债	176,555.30	232,309.61
报表净额列示金额：	-972.77	-4,743.04
未分配利润	3,770.27	-4,743.04
所得税	-3,770.27	-
净利润	3,770.27	-
其中：归属于母公司股东权益	3,770.27	-

#### 母公司

项目	2022年12月31日及2022年度	2022年1月1日
递延所得税资产	175,582.53	227,566.57
递延所得税负债	176,555.30	232,309.61
报表净额列示金额：	-972.77	-4,743.04
未分配利润	3,770.27	-4,743.04
所得税	-3,770.27	-
净利润	3,770.27	-

## (2) 会计估计变更

无。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	苗木、花草销售收入	0%（免税）
增值税	园林工程施工收入	9%
城建税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%&20%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

### 各主体所得税税率分别如下：

单位名称	企业所得税税率
浙江九合环境股份有限公司	25%
商河县金茂城建工程管理有限公司	20%
九合全过程项目管理有限公司	20%

### 2、 税收优惠及批文

#### (1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条的规定，农业生产者销售的自产农业产品免征增值税（农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业；农业生产者，包括从事农业生产的单位和个人）。本公司销售自产苗木免征增值税。

根据财政部、税务总局、海关总署公告（2019年第39号）关于深化增值税改革有关政策的公告的规定：自2019年4月1日起，公司一般项目增值税税率调整为9%。

#### (2) 所得税

根据财政部 税务总局公告2023年第12号规定，2023年1月1日至2027年12月31

日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司均符合小微企业普惠性税收减免政策。

## 六、 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 12 月 31 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

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	46,541.84	1,745.13
银行存款	19,571,291.86	14,525,920.82
其他货币资金	600,000.00	600,000.00
合 计	20,217,833.70	15,127,665.95
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行冻结资金	1,930,866.02	7,595,025.92
保函保证金	600,000.00	600,000.00
合计	2,530,866.02	8,195,025.92

### 2、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
6 个月以内	13,863,088.93	41,053,139.50
6 个月至 1 年	737,282.47	2,608,330.72
1 至 2 年	6,319,985.72	5,947,466.42

账 龄	年末余额	年初余额
2 至 3 年	4,744,950.42	5,005,128.30
3 至 4 年	4,210,967.84	4,668,724.30
4 至 5 年	1,312,884.30	4,140,000.00
5 年以上	12,000.00	30,422.00
小 计	31,201,159.68	63,453,211.24
减：坏账准备	4,785,644.14	7,402,972.98
合 计	26,415,515.54	56,050,238.26

## (1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,201,159.68	100.00	4,785,644.14	15.34	26,415,515.54
其中：					
账龄分析组合	31,201,159.68	100.00	4,785,644.14	15.34	26,415,515.54
合 计	31,201,159.68	——	4,785,644.14	——	26,415,515.54

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账					



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 (%)	
准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	63,453,211.24	100.00	7,402,972.98	11.67	56,050,238.26
其中：					
账龄分析组合	63,453,211.24	100.00	7,402,972.98	11.67	56,050,238.26
合计	63,453,211.24	—	7,402,972.98	—	56,050,238.26

## ①组合中，按账龄分析组合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 (%)
6个月以内	13,863,088.93	-	-
6个月至1年	737,282.47	36,864.13	5.00
1至2年	6,319,985.72	631,998.57	10.00
2至3年	4,744,950.42	948,990.08	20.00
3至4年	4,210,967.84	2,105,483.92	50.00
4至5年	1,312,884.30	1,050,307.44	80.00
5年以上	12,000.00	12,000.00	100.00
合计	31,201,159.68	4,785,644.14	—

## (2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,402,972.98	-2,617,328.84	-	-	-	4,785,644.14

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	7,402,972.98	-2,617,328.84	-	-	-	4,785,644.14

(3) 本年实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
商丘市铁路投资有限公司	6,762,138.01	-	6,762,138.01	20.90	-
重庆两江新区产业发展集团有限公司	3,488,755.19	-	3,488,755.19	10.78	-
淮南市重点工程建设管理中心	3,063,360.75	-	3,063,360.75	9.47	612,672.15
重庆钢铁集团设计院有限公司	2,793,119.29	-	2,793,119.29	8.63	279,311.93
鄂北地区水资源配置工程建设与管理局	1,936,074.88	-	1,936,074.88	5.98	-
合计	18,043,448.12	-	18,043,448.12	55.76	891,984.08

### 3、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
建造合同形成的未结算资产	-	-	-	114,385,916.08	-	114,385,916.08
质保金	1,155,716.19	269,658.18	886,058.01	1,759,659.03	81,556.13	1,678,102.90
合计	1,155,716.19	269,658.18	886,058.01	116,145,575.11	81,556.13	116,064,018.98

(2) 按坏账计提方法分类列示

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

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,155,716.19	100.00	269,658.18	23.33	886,058.01
其中：					
账龄组合	1,155,716.19	100.00	269,658.18	23.33	886,058.01
合计	1,155,716.19	—	269,658.18	—	886,058.01

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,759,659.03	100.00	81,556.13	4.63	1,678,102.90
其中：					
账龄组合	1,759,659.03	100.00	81,556.13	4.63	1,678,102.90
合计	1,759,659.03	—	81,556.13	—	1,678,102.90

①期末无单项计提坏账准备

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	-	-	-
6个月至1年	-	-	5.00
1至2年	23,607.29	2,360.73	10.00
2至3年	1,026,560.00	205,312.00	20.00
3至4年	87,126.90	43,563.45	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	18,422.00	18,422.00	100.00
合计	1,155,716.19	269,658.18	—

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	81,556.13	188,102.05	-	-	-	269,658.18
合计	81,556.13	188,102.05	-	-	-	269,658.18

## (4) 本期无实际核销的合同资产情况

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	8,343,671.33	54.83	13,793,350.05	91.17
1至2年	6,065,056.49	39.86	1,336,275.36	8.83
2至3年	808,008.56	5.31	-	-
合计	15,216,736.38	——	15,129,625.41	——

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
山东金茂建设集团有限公司	5,508,049.46	36.20
重庆大雅建筑劳务有限公司	3,597,972.69	23.64
浙江乐元新材料有限公司	1,620,790.96	10.65
湖北庆润贸易有限公司	800,000.00	5.26
浙江海沫建筑劳务有限公司	399,736.45	2.63
合计	11,926,549.56	78.38

## 5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	34,091,757.54	37,200,172.80
小 计	34,091,757.54	37,200,172.80
减：坏账准备	1,000,000.00	-
合 计	33,091,757.54	37,200,172.80

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
6个月以内	2,577,807.70	2,137,799.71
6个月至1年	329,403.00	1,583,592.50
1至2年	3,340,940.23	7,944,170.53
2至3年	6,563,700.53	2,797,410.83
3至4年	1,883,877.33	4,006,912.39
4至5年	2,814,522.15	16,490,316.18
5年以上	16,581,506.60	2,239,970.66
小 计	34,091,757.54	37,200,172.80
减：坏账准备	1,000,000.00	-
合 计	33,091,757.54	37,200,172.80

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	14,710,905.82	15,919,027.62
代垫款、备用金等	19,380,851.72	21,281,145.18
小 计	34,091,757.54	37,200,172.80
减：坏账准备	1,000,000.00	-

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	33,091,757.54	37,200,172.80

## ③按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,000,000.00	2.93	1,000,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	33,091,757.54	100.00	-	-	33,091,757.54
其中：					
保证金、备用金等	33,091,757.54	97.07	-	-	33,091,757.54
合计	34,091,757.54	——	1,000,000.00	——	33,091,757.54

续

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	37,200,172.80	100.00	-	-	37,200,172.80
其中：					
保证金、备用金等	37,200,172.80	100.00	-	-	37,200,172.80
合计	37,200,172.80	——	-	——	37,200,172.80

## 期末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
六安禾稷股权投资管理有限公司	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	已诉讼判决
合计	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00	——	

## ④坏账准备计提情况：

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
存在确凿证据表明存在减值的组合	-	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
合计	-	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
昆明鼎达投资股份有限公司	投标保证金	5,000,000.00	5年以上	14.67	-
贵州浙商卓越文旅建设(集团)有限公司	投标保证金	5,000,000.00	5年以上	14.67	-
安庆市招标采购交易中心保证金	投标保证金	2,000,000.00	5年以上	5.87	-
中豫建工集团有限公司郑州分公司	履约保证金	1,950,000.00	1-2年, 2-3年	5.72	-
六安禾稷股权投资管理有限公司	往来	1,000,000.00	5年以上	2.93	1,000,000.00
合计	——	14,950,000.00	——	43.86	1,000,000.00

## 6、存货

项目	年末余额		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	127,634,184.12	-	127,634,184.12
合计	127,634,184.12	-	127,634,184.12

续

项目	年初余额		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	-	-	-
合计	-	-	-

## 7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	2,905,169.99	2,322,105.54
预缴所得税	96,963.12	-
合 计	3,002,133.11	2,322,105.54

## 8、其他权益工具投资

## 1、其他权益工具投资情况

项 目	年末余额
非上市权益工具投资	103,534.00
合 计	103,534.00

## 2、非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
衢州柯城农村商业银行股份有限公司	8,389.01	-	公司对该投资公司不具控制、共同控制或重大影响，且投资的目的不是为了近期出售或回购	-
合 计	8,389.01	-		-

## 9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	135,075.64	136,054.51
固定资产清理	-	-
合 计	135,075.64	136,054.51

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					



项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合 计
1、年初余额	1,003,000.00	1,038,567.00	311,796.68	283,529.00	2,636,892.68
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	5,380.00	5,380.00
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 子公司注销	-	-	-	5,380.00	5,380.00
4、年末余额	1,003,000.00	1,038,567.00	311,796.68	278,149.00	2,631,512.68
二、累计折旧					
1、年初余额	952,697.80	983,138.64	296,206.86	268,794.87	2,500,838.17
2、本年增加金额	-	-	-	851.84	851.84
(1) 计提	-	-	-	851.84	851.84
3、本年减少金额	-	-	-	4,401.13	4,401.13
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 子公司注销	-	-	-	5,252.97	5,252.97
4、年末余额	952,697.80	983,138.64	296,206.86	264,393.74	2,496,437.04
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合 计
额					
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值	50,302.20	55,428.36	15,589.82	13,755.26	135,075.64
2、年初账面价值	50,302.20	55,428.36	15,589.82	14,734.13	136,054.51

② 期末无未办妥产权证书的固定资产。

## 10、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,152,255.66	1,152,255.66
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	1,152,255.66	1,152,255.66
二、累计折旧		
1、年初余额	446,034.44	446,034.44
2、本年增加金额	223,017.23	223,017.23
(1) 计提	223,017.23	223,017.23
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额	669,051.67	669,051.67
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、年末账面价值	483,203.99	483,203.99
2、年初账面价值	706,221.22	706,221.22

## 11、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	知识产权		合 计
		软件	小计	
一、账面原值				
1、年初余额	-	44,526.38	44,526.38	44,526.38
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、年末余额		44,526.38	44,526.38	44,526.38
二、累计摊销				
1、年初余额	-	37,146.89	37,146.89	37,146.89
2、本年增加金额	-	851.52	851.52	851.52
(1) 计提	-	851.52	851.52	851.52
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-

项 目	土地使用权	知识产权		合 计
		软件	小计	
4、年末余额	-	37,998.41	37,998.41	37,998.41
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、年末账面价值	-	6,527.97	6,527.97	6,527.97
2、年初账面价值	-	7,379.49	7,379.49	7,379.49

## 12、 递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,055,302.32	1,513,825.58	7,484,529.11	1,871,132.28
租赁负债	481,418.70	120,354.69	702,330.10	175,582.53
合 计	6,536,721.02	1,634,180.27	8,186,859.21	2,046,714.81

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	483,203.99	120,801.00	706,221.21	176,555.30
合 计	483,203.99	120,801.00	706,221.21	176,555.30

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得 税资 产和负债 期末 互抵金额	抵销后递 延所 得税资产 或负 债期末余 额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或 负债期初余额
递延所得 税资产	120,354. 69		175,582.53	
递延所得 税负债	120,354. 69	446.31	175,582.53	972.77

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	4,458,581.92	4,516,482.50
合 计	4,458,581.92	4,516,482.50

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2028 年度	-	-	
2027 年度	2,458,692.18	2,463,871.27	
2026 年度	-	-	
2025 年度	-	-	
2024 年度	1,999,889.74	2,052,611.23	
2023 年度	-	-	
合 计	4,458,581.92	4,516,482.50	

## 13、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限 类型	受限情 况	账面余额	账面价值	受限 类型	受限情 况
货币资 金	1,930,866.02	1,930,866.02		冻结	7,595,025.92	7,595,025.92		冻结
货币资 金	600,000.00	600,000.00		保证金	600,000.00	600,000.00		保证金

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
合计	2,530,866.02	2,530,866.02			8,195,025.92	8,195,025.92		

## 14、 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	-	2,000,000.00
保证借款	15,000,000.00	12,000,000.00
短期借款利息调整	31,341.67	-
合计	15,031,341.67	14,000,000.00

注 1：2022 年 12 月 31 日，公司与衢州柯城农村商业银行股份有限公司签订借款合同，借款金额 1,200.00 万元，期限 2022 年 12 月 31 日至 2024 年 1 月 15 日（以实际借款日期为准），利率 8%，浙江海沫建筑安装有限公司向其提供保证。

注 2：2023 年 11 月 17 日，公司与温州银行股份有限公司衢州分行签订借款合同，借款金额 300.00 万元，期限 2023 年 11 月 17 日至 2024 年 11 月 17 日，利率 5.61%。股东江志祥、付云敏及董事姚之瀛提供保证责任。

### (2) 无已逾期未偿还的短期借款情况

## 15、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	7,193,181.98	25,241,368.96

项 目	年末余额	年初余额
1至2年	3,368,388.67	17,726,469.98
2至3年	12,386,318.53	-
合 计	22,947,889.18	42,967,838.94

## 16、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	483,355.01	3,840,958.00	3,890,274.06	434,038.95
二、离职后福利-设定提存计划	-	505,590.11	505,590.11	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	483,355.01	4,346,548.11	4,395,864.17	434,038.95

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	483,355.01	3,420,465.13	3,469,781.19	434,038.95
2、职工福利费	-	44,106.60	44,106.60	-
3、社会保险费	-	230,660.14	230,660.14	-
其中：医疗保险费	-	195,626.34	195,626.34	-
工伤保险费	-	35,033.80	35,033.80	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	102,617.00	102,617.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	43,109.13	43,109.13	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	483,355.01	3,840,958.00	3,890,274.06	434,038.95

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	488,190.50	488,190.50	-
2、失业保险费	-	17,399.61	17,399.61	-
合计	-	505,590.11	505,590.11	-

## 17、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
地方教育附加	10,590.29	14,321.60
城建税	4,538.69	4,091.88
教育费附加	3,025.80	6,137.83
应交印花税	13,610.27	16,245.60
企业所得税	74.53	447,372.85
合计	31,839.58	488,169.76

## 18、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	46,713.70
应付股利	-	-
其他应付款	128,540,539.41	129,499,958.18
合计	128,540,539.41	129,546,671.88

## (1) 应付利息



项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	-	16,656.16
短期借款应付利息	-	30,057.54
合 计	-	46,713.70

## (2) 其他应付款

### ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	128,540,539.41	129,499,958.18
合 计	128,540,539.41	129,499,958.18

### ②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
付云敏	44,240,000.00	股东往来
江志祥	1,190,897.07	股东往来
合 计	45,430,897.07	/

## 19、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、20）	21,021.29	-
1年内到期的租赁负债（附注六、21）	234,696.26	220,911.44
合 计	255,717.55	220,911.44

## 20、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
担保抵押借款	12,521,021.29	10,500,000.00

项 目	年末余额	年初余额
减：1年内到期的长期借款（附注六、18）	21,021.29	-
合 计	12,500,000.00	10,500,000.00

注1：2022年5月11日，公司与衢州柯城农村商业银行股份有限公司签订借款合同，借款金额1,050.00万元，期限：2022.4.29-2025.4.11，借款利率5.79%。股东江志祥、付云敏提供资产抵押担保。

注2：2023年8月23日，公司与衢州柯城农村商业银行股份有限公司签订借款合同，借款金额200.00万元，期限：2023.8.23-2025.4.11，借款利率8%。股东江志祥、付云敏提供资产信用担保。

## 21、 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁负债	535,038.00	802,557.00
未确认融资费用	53,619.22	100,226.81
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	234,696.26	220,911.44
合 计	246,722.52	481,418.75

## 22、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	46,000,000.00	-	-	-	-	-	46,000,000.00

## 23、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	600,554.03	-	20,388.01	580,166.02
合 计	600,554.03	-	20,388.01	580,166.02

## 24、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,020,138.97	-	-	1,020,138.97
合 计	1,020,138.97	-	-	1,020,138.97

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。

## 25、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-1,566,752.06	2,495,341.21
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-4,743.04	-4,743.04
调整后年初未分配利润	-1,571,495.10	2,490,598.17
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,689,040.52	-4,062,093.27
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	1,117,545.42	-1,571,495.10

## 26、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	190,612,480.15	173,618,640.67	178,008,618.78	163,294,690.02
其他业务	-	-	-	-
合 计	190,612,480.15	173,618,640.67	178,008,618.78	163,294,690.02

## 27、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市建设维护税	288,222.70	235,362.97
资源税	139,343.65	110,508.07
水利基金 环境保护税等	98,302.28	92,897.13
教育费附加	92,895.75	74,170.87
地方教育附加	140,876.94	77,581.12
印花税	1,500.00	2,615.90
车船税	5,646.48	10,823.88
合 计	766,787.80	603,959.94

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 28、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
项目咨询费	2,443,953.39	1,813,059.77
广告宣传费	1,066,039.74	2,760,478.57
职工薪酬	1,477,884.07	1,471,402.01
保险费	999,110.38	1,150,727.43
检测费	687,782.34	40,811.32
汽车费用	357,995.83	60,268.48
劳动保护费	357,249.76	852,270.65
招标代理费	221,704.42	283,480.74
差旅费	100,224.75	118,626.34
办公费	98,121.87	248,710.41
其他	56,529.21	33,562.61
业务招待费	31,738.00	3,214.00
租赁费	22,578.89	215,960.20
劳务费	5,000.00	113,904.00
合 计	7,925,912.65	9,166,476.53

## 29、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,868,664.04	3,181,814.32
中介费	399,959.76	551,148.93
租赁费	283,434.79	307,777.46
汽车费用	295,063.08	269,610.91
诉讼费	144,124.59	187,348.43
差旅费	134,195.33	116,572.51
业务招待费	109,630.90	84,251.00
办公费	103,475.39	64,616.47
外聘人员劳务费	36,402.12	93,655.23
残疾人保障金	49,408.22	48,193.85
协会会费	20,500.00	11,200.00
折旧摊销费	1,703.36	2,555.19
修理费	960.00	4,150.00
财产保险费	-	4,339.62
其他	764.27	5,200.00
合 计	4,448,285.85	4,932,433.92

## 30、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,980,143.78	2,456,171.10
减：利息收入	938,678.26	416,423.77
金融机构手续费	8,522.14	10,972.08
担保费	692,235.60	392,000.36
合 计	2,742,223.26	2,442,719.77

## 31、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	83,445.00	106,910.46	83,445.00
合 计	83,445.00	106,910.46	83,445.00

## 计入其他收益的政府补助

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
省级科技型中小企业奖补	50,000.00	-	与收益相关
金融绿色企业贴息	31,695.00	-	与收益相关
失业保险合作单位补助费	1,750.00	-	与收益相关
衢州市人才和变业管理中心以工代训补贴	-	66,910.46	与收益相关
建筑工人专项奖励-温州市鹿城区住房和城乡建设局	-	40,000.00	与收益相关
合 计	83,445.00	106,910.46	

## 32、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	8,389.01	6,783.54
处置或注销子公司产生的投资收益	102,839.08	-
合 计	111,228.09	6,783.54

## 33、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	2,617,328.84	-1,785,277.08
其他应收款减值损失	-1,000,000.00	-
合 计	1,617,328.84	-1,785,277.08

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 34、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-188,102.05	-32,984.71
合计	-188,102.05	-32,984.71

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 35、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	299.85	-	299.85
工程补偿款	614,000.00	-	614,000.00
其他	-	162.50	
合 计	614,299.85	162.50	

### 36、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款、滞纳金支出	47,987.31	-	47,987.31
工程质量扣款	572,635.40	386,676.88	572,635.40
合 计	620,622.71	386,676.88	

### 37、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
本期所得税费用	74.53	-
上期所得税费用	-317,688.35	-

项 目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	356,780.24	-458,335.71
合 计	39,166.42	-458,335.71

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	2,728,206.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	682,051.74
子公司适用不同税率的影响	5,310.03
调整以前期间所得税的影响	-317,688.35
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,136.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,095.94
本年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	740,202.05
处置子公司合并产生投资损失的影响	-1,078,750.00
所得税费用	39,166.42

## 38、 现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
收政府补助收入	83,744.85	106,910.46
收利息收入	938,678.26	416,423.77
收到往来款	449,777.15	8,219,605.95
收回诉讼冻结资金	7,595,025.92	-
合 计	9,067,226.18	8,742,940.18

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
日常付现费用	7,801,718.80	9,220,121.71
支付的往来款	824,104.88	2,848,792.59



项 目	本年发生数	上年发生数
支付诉讼冻结资金	1,930,866.02	7,595,025.92
财务费用-手续费支出	8,522.14	10,972.08
合 计	10,565,211.84	19,674,912.30

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
保证金退回		2,500,000.00
合 计		2,500,000.00

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
保证金	-	600,000.00
担保费	692,235.60	392,000.36
支付租赁负债	267,519.01	257,926.92
合 计	959,754.61	1,249,927.28

## (5) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年发生数	上年发生数
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
<b>净利润</b>	2,689,040.52	-4,064,407.86
加：信用减值准备	-1,617,328.84	1,785,277.08
资产减值准备	188,102.05	32,984.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	851.84	9,623.78
使用权资产折旧	223,017.23	223,017.22
无形资产摊销	851.52	851.52
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失(减：收益)		
财务费用	3,672,379.38	2,848,171.46
投资损失(减：收益)	-111,228.09	-6,783.54
递延所得税资产的减少(减：增加)	356,780.24	-458,335.71
递延所得税负债的增加(减：减少)	-	-
存货的减少(减：增加)	-15,559,787.04	-2,182,951.84

项 目	本年发生数	上年发生数
经营性应收项目的减少(减：增加)	38,212,772.61	-26,091,360.08
经营性应付项目的增加(减：减少)	-16,421,871.25	17,025,405.04
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>11,633,580.17</b>	<b>-10,878,508.22</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	17,686,967.68	6,932,640.03
减：现金的期初余额	6,932,640.03	18,967,731.99
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物的净增加额	10,754,327.65	-12,035,091.96

## (4) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
<b>①现金</b>	<b>17,686,967.68</b>	<b>6,932,640.03</b>
其中：库存现金	46,541.84	1,745.13
可随时用于支付的银行存款	17,640,425.84	6,930,894.90
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
<b>③年末现金及现金等价物余额</b>	<b>17,686,967.68</b>	<b>6,932,640.03</b>
其中：持有但不能由公司或公司内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额	-	-

## 七、 合并范围的变更

2023年6月25日，公司将全资控股子公司福州永合鑫建设工程有限公司注销，并已完

成工商登记手续。

2023年9月6日，公司将全资控股子公司九合美丽交通建设有限公司注销，并已完成工商登记手续。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

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	
商河县金茂城建工程管理有限公司	商河	商河	土木工程建筑业	100		非同一控制企业合并
九合全过程项目管理有限公司	贵州	贵州	土木工程建筑业	100		非同一控制企业合并

## 九、 政府补助

### 1、 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	83,445.00	106,910.46
营业外收入	299.85	-
合计	83,744.85	106,910.46

## 十、 关联方及关联交易

### 1、 存在控制关系的本公司股东

名称	与本公司关系	直接持有本公司股权比例（%）	性质
江志祥、付云敏	共同实际控制人	97.87	自然人

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	性质
衢州市九合投资管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份的股东	企业
方宏兰	董事	自然人
王新民	董事	自然人
郑小祥	董事	自然人
毛洋娟	财务总监	自然人
罗成	监事会主席	自然人
吴晶	监事	自然人
许姜俊	职工监事	自然人
姚之瀛	总经理、董事、董秘	自然人

## 4、关联方交易情况

- (1) 本报告期未发生购买商品、接受劳务的关联交易
- (2) 本报告期未发生销售商品、提供劳务的关联交易
- (3) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	年度确认的租赁收益
江志祥	本公司	写字楼	2019/2/20	2024/2/19	市价	267,519.00

- (4) 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江志祥、付云敏	1,050.00 万	2022/4/29	2025/4/11	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江志祥、付云敏	200.00 万	2023/8/23	2025/4/11	否
江志祥、付云敏	300.00 万	2023/11/17	2024/11/17	否
姚之瀛	300.00 万	2023/11/17	2024/11/17	否

## (5) 关联方资金拆借

本公司本报告期内无关联方资金拆借情况。

## (6) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司本报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

## (7) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	709,921.00	489,600.00

## 5、 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	本年发生额	上年发生额
其他应付款	付云敏	44,240,000.00	44,240,000.00
其他应付款	江志祥	1,190,897.07	5,789,342.57
其他应付款	方宏兰	1,037,762.93	1,412,609.50
其他应付款	罗成	4,020,000.00	-

## 十一、 本公司本报告期内无股份支付

## 十二、 承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

### (1) 其他承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

(1) 谭军于 2023 年度就工程合同纠纷事项向佛山市南海区人民法院起诉，公司应支付工程款 922,601.24 元及利息，共计 1,140,416.02 元，并对该笔金额提请冻结。截止本期末，本公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币 491,100.00 元。由于佛山市南海区人民法院尚未作出判决，该预计损失具有不确定性。

(2) 南通海鑫园林建设工程有限公司于 2023 年度就建设工程施工合同事项向江苏省南通市海门区人民法院起诉，被告方：江苏程云工程有限公司、九合股份。经江苏省南通市海门区人民法院一审判决，江苏程云工程有限公司应支付对方工程款 2,967,892.43 元以及履约保证金、前期费用 615,850.00 元。截止本期末，公司被冻结 620,000.00 元。本案与本公司以及业主单位无任何经济纠纷。经与法院执行庭沟通，原冻结资金已在解除程序中。

## 十三、资产负债表日后事项

2024 年 4 月，公司以 0 元购入兵匠云人力资源有限公司 60% 股份，并已办理工商登记变更手续。

截至财务报告出具日，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

(1) 宁海桂芳家庭农场于 2023 年度就买卖合同纠纷事项向浙江省宁海县人民法院起诉，经浙江省宁海县人民法院一审判决，本公司应支付对方货款人民币 150,450.00 元，截止本期末，本公司被冻结银行存款 170,450.00 元，2024 年 2 月 29 日，经浙江省宁波市中级人民法院终审判决，应向宁海桂芳家庭农场支付货款 120,000.00 元及保全费 1,211.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

## 十五、 公司财务报表主要项目注释

## 1、 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
6 个月以内	13,863,088.93	41,053,139.50
1 年以内	737,282.47	1,922,938.25
1 至 2 年	6,319,985.72	5,947,466.42
2 至 3 年	4,744,950.42	5,005,128.30
3 至 4 年	4,210,967.84	4,668,724.30
4 至 5 年	1,312,884.30	4,140,000.00
5 年以上	12,000.00	30,422.00
小 计	31,201,159.68	62,767,818.77
减：坏账准备	4,785,644.14	7,368,703.36
合 计	26,415,515.54	55,399,115.41

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,201,159.68	—	4,785,644.14	—	26,415,515.54
其中：					
账龄分析组合	31,201,159.68	100.00	4,785,644.14	15.34	26,415,515.54
合 计	31,201,159.68	—	4,785,644.14	—	26,415,515.54

续

类 别	年初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	62,767,818.77	—	7,368,703.36	—	55,399,115.41
其中：					
账龄分析组合	62,767,818.77	100.00	7,368,703.36	11.74	55,399,115.41
合计	62,767,818.77	—	7,368,703.36	—	55,399,115.41

## ①组合中，按账龄分析组合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 (%)
6个月以内	13,863,088.93	—	
6个月至1年	737,282.47	36,864.13	5.00
1至2年	6,319,985.72	631,998.57	10.00
2至3年	4,744,950.42	948,990.08	20.00
3至4年	4,210,967.84	2,105,483.92	50.00
4至5年	1,312,884.30	1,050,307.44	80.00
5年以上	12,000.00	12,000.00	100.00
合计	31,201,159.68	4,785,644.14	—

## (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	其他变动	
坏账准备	7,368,703.36	-2,583,059.22	—	—	—	4,785,644.14
合计	7,368,703.36	-2,583,059.22	—	—	—	4,785,644.14



(4) 本年实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
商丘市铁路投资有限公司	6,762,138.01	-	6,762,138.01	20.90	-
重庆两江新区产业发展集团有限公司	3,488,755.19	-	3,488,755.19	10.78	-
淮南市重点工程建设管理中心	3,063,360.75	-	3,063,360.75	9.47	612,672.15
重庆钢铁集团设计院有限公司	2,793,119.29	-	2,793,119.29	8.63	279,311.93
鄂北地区水资源配置工程建设与管理局	1,936,074.88	-	1,936,074.88	5.98	-
合计	18,043,448.12	-	18,043,448.12	55.76	891,984.08

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	34,069,370.54	37,298,954.29
小计	34,069,370.54	37,298,954.29
减：坏账准备	1,000,000.00	-
合计	33,069,370.54	37,298,954.29

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
6个月以内	2,577,807.70	2,323,268.20

账 龄	年末余额	年初余额
6 个月至 1 年	329,403.00	1,583,592.50
1 至 2 年	3,340,940.23	7,857,483.53
2 至 3 年	6,541,313.53	2,797,410.83
3 至 4 年	1,883,877.33	4,006,912.39
4 至 5 年	2,814,522.15	16,490,316.18
5 年以上	16,581,506.60	2,239,970.66
小 计	34,069,370.54	37,298,954.29
减：坏账准备	1,000,000.00	-
合 计	33,069,370.54	37,298,954.29

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	14,710,905.82	15,569,027.62
代垫款、备用金等	19,358,464.72	21,579,926.67
关联方	-	150,000.00
小 计	34,069,370.54	37,298,954.29
减：坏账准备	1,000,000.00	-
合 计	33,069,370.54	37,298,954.29

## ③按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,000,000.00	2.93	1,000,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	33,069,370.54	100.00	-	-	33,069,370.54
其中：					
保证金备用金等	33,069,370.54	97.07	-	-	33,069,370.54
合 计	34,069,370.54	—	1,000,000.00	—	33,069,370.54

续

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	37,298,954.29	100.00	-	-	37,298,954.29
其中：					
保证金备用金等	37,298,954.29	100.00	-	-	37,298,954.29
合计	37,298,954.29	——		——	37,298,954.29

## 期末单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
六安禾稷股权投资管理有限公司	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	已诉讼判决
合计	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00	——	

## ④坏账准备计提情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
存在确凿证据表明存在减值的组合	-	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
合计	-	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00

## ⑤本年无实际核销的其他应收款情况

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
昆明鼎达投资股份有限公司	保证金	5,000,000.00	5年以上	14.68	-
贵州浙商卓越文旅建设(公司)有限公司	保证金	5,000,000.00	5年以上	14.68	-
安庆市招标采购交易中心保证金	保证金	2,000,000.00	5年以上	5.87	-
中豫建工公司有限公司郑州分公司	保证金	1,950,000.00	1-2年, 2-3年	5.72	-
六安禾稷股权投资管理有限公司	往来	1,000,000.00	5年以上	2.94	-

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
合计	—	14,950,000.00	—	43.89	-

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,160,000.00	-	13,160,000.00	17,325,000.00	-	17,325,000.00
	0	-	0	0	-	0
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	13,160,000.00	-	13,160,000.00	17,325,000.00	-	17,325,000.00
	0	-	0	0	-	0

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
商河县金茂城建工程管理有限公司	13,160,000.00	-	-	13,160,000.00	-	-
九合美丽交通建设有限公司	4,165,000.00	-	4,165,000.00	-	-	-
合计	17,325,000.00	-	-	13,160,000.00	-	-

## 4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	184,269,626.05	167,270,432.06	165,823,047.32	151,166,735.32
其他业务	-	-	-	-
合 计	184,269,626.05	167,270,432.06	165,823,047.32	151,166,735.32

## 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	8,389.01	6,783.54
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,315,000.00	-
合 计	-4,306,610.99	6,783.54

## 十六、 补充资料

## 1、 本年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	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	83,744.85	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	8,389.01	

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	56,677.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	148,811.15	
减：所得税影响额	22,960.29	
少数股东权益影响额（税后）	21,601.13	
合 计	104,249.73	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.67	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.45	0.06	0.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江九合环境股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十三日

## 附件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

2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
<p><b>追溯调整法</b></p> <p>2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。</p>	<p>详见下表</p>

上述会计政策变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

#### 合并报表

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	175,582.53	227,566.57
递延所得税负债	176,555.30	232,309.61
报表净额列示金额：	-972.77	-4,743.04
未分配利润	3,770.27	-4,743.04
所得税	-3,770.27	-
净利润	3,770.27	-
其中：归属于母公司股东权益	3,770.27	-

#### 母公司



项目	2022年12月31日及2022年度	2022年1月1日
递延所得税资产	175,582.53	227,566.57
递延所得税负债	176,555.30	232,309.61
报表净额列示金额：	-972.77	-4,743.04
未分配利润	3,770.27	-4,743.04
所得税	-3,770.27	-
净利润	3,770.27	-

## 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	83,744.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	56,677.29
委托他人投资或管理资产的损益	8,389.01
<b>非经常性损益合计</b>	148,811.15
减：所得税影响数	22,960.29
少数股东权益影响额（税后）	21,601.13
<b>非经常性损益净额</b>	104,249.74

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用