



惠和股份

NEEQ: 834092

厦门惠和股份有限公司
(XIAMENHUIHECO.,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、公司负责人李亚华、主管会计工作负责人李珏及会计机构负责人（会计主管人员）李珏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、立信中联会计师事务所(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

不存在未按要求进行披露的事项。

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	16
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.....	141

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	公司财务档案室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、惠和股份	指	厦门惠和股份有限公司
《公司章程》	指	2022年4月26日，2022年年度股东大会修订《公司章程》
雅极投资	指	厦门雅极投资合伙企业（有限合伙）
惠和投资	指	厦门惠和投资合伙企业（有限合伙）
惠和石业	指	厦门惠和腾飞石业有限公司
惠和设计	指	厦门惠和园林古建设计有限公司
惠和旅游	指	厦门惠和石文化园有限公司
福州惠和	指	福州惠和腾飞建筑工程有限公司
惠和古建筑	指	厦门惠和古建筑工程有限公司
立信中联事务所、审计机构、会计师事务所	指	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商	指	开源证券股份有限公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌行为
股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期末	指	2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日-2022年12月31月
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31月
监事会	指	厦门惠和股份有限公司监事会
董事会	指	厦门惠和股份有限公司董事会
股东大会	指	厦门惠和股份有限公司股东大会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门惠和股份有限公司		
英文名称及缩写	XIAMENHUIHECO.,LTD.		
	XIAMENHUIHECO.,LTD.		
法定代表人	李亚华	成立时间	2005年12月23日
控股股东	控股股东为（李亚华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李亚华），一致行动人为（无）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-48 土木工程建筑业-489 其他土木工程建筑-4890 其他土木工程建筑		
主要产品与服务项目	文物保护工程设计、施工；仿古建筑工程设计、施工；城市园林 主题景观工程设计、施工；石雕（雕塑）设计、销售；石文化旅游、文创。		
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	惠和股份	证券代码	834092
挂牌时间	2015年11月10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）	29,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张小珍	联系地址	厦门市湖里区吕岭路南侧忠仑公园内惠和石文化园
电话	0592-5908276	电子邮箱	569799317@qq.com
传真	0592-5524180		
公司办公地址	厦门市湖里区吕岭路南侧忠仑公园内惠和石文化园	邮政编码	361009
公司网址	www.huihestone.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913502007760436731		
注册地址	福建省厦门市湖里区忠仑公园内惠和石文化园		
注册资本（元）	29,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

公司立足于园林绿化、古建修缮行业，公司的主营业务为文物保护工程设计、施工；仿古建筑工程设计、施工；城市园林主题景观工程设计、施工；石制品销售；石文化旅游、文创。公司目前工程业务有六大模块，包括公共艺术景观项目、绿化工程、园林古建筑工程、文物保护修缮项目、石材与延伸产品以及设计项目。公司围绕这些核心业务领域开展相关的营销工作，公司采用客户议标和客户投标模式进行销售。公司的客户群体主要包括各级政府、事业单位、房地产开发商等。

1、采购模式

(1) 原材料采购

公司对外采购的原材料主要为石材、石雕、基础建材及其他辅材等。采购流程一般为：采购策划-考察合格供应商-签约-履约-验收-付款。对于石材、基础建材及其他辅材等园建材料由项目部按照公司工程成本预算控制要求，根据需要在工程所在地直接进行采购；对于园林景观建设所需的特殊石材、石雕、砖材等，则先选样后向生产厂家直接订购。

供应商选择采用竞争机制，遵循“货比三家”的基本原则，以最合理的价格采购最符合的产品为基本目标，实施选择时采用的主要指标包括价格优势、质量保证、供应能力、按时交付能力及售后服务质量。公司与供应商的结算通常根据原材料的性质和紧缺程度在采购合同或协议中约定，通常根据公司与业主或发包方的结算进度进行结算。

(2) 劳务分包

除原材料外，外购劳务也是公司工程施工成本的重要组成部分。公司承接业务后，考量工程内容、工程量、工时、工期要求、工作地点等因素，将工程业务分包给当地拥有园林绿化施工资质的劳务公司或自然人，由其完成现场的具体施工作业。

公司一般采用邀标、议标等方式，从经考察评价合格备案后的合格分包对象中选择劳务分包对象。经过多年的业务经营，公司与多家劳务公司保持了长期稳定的合作关系，能够保证公司工程施工项目的顺利进行。由于外包部分的劳务一般技术性要求较低的劳务作业，并且工程施工过程中，公司对劳务分包方进行统一管理和技术指导，因此劳务分包不会对工程质量造成重大不利影响。

2、销售模式

公司主要通过参与项目投标方式承接工程施工项目和各类景观设计项目。公司市场部负责业务信息的收集、整理和筛选，对业务信息进行初步分析判断，决定是否跟踪，以及与客户进行沟通和谈判。对于进入投标阶段的项目，由市场部组织提交公司管理层决定是否参与投标。确定投标的项目，市场部根据客户招标文件的要求组织办理投标保证金缴纳手续，与工程部等部门汇集交流，并编制投标报价文件参与项目竞标。

3、工程运营模式

公司在工程施工项目中标后，由工程部组织专业的项目经理、项目技术负责人、质量及安全负责人等项目管理人员，从技术、质量、安全、进度、环境等各方面具体负责项目运营管理。工程部在公司管理框架的约束和指导下，全面负责项目的具体运营及监督控制和服务支持，以确保项目的顺利实施。项目执行过程中，公司主要负责施工过程管理，包括关键原材料采购和施工过程全程监控等。

4、结算模式

公司园林工程业务的结算方式主要按合同约定条款执行，较少项目有工程预付款，但需提供相对应的预付款保函(保函有效期基本为合同工期)，通常签订合同一周后客户向公司支付合同总金额 10%至 20%

作为预付款；部分项目需缴纳履约保证金，一般为合同总金额的 10%-20%；大部分项目按期支付进度款，每期工程量经双方核实后支付对应的工程造价的 60-95%；竣工验收后支付到 95%左右。报告期内，公司商业模式并未发生重大变化。

(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	30,997,825.60	31,561,927.98	-1.79%
毛利率%	25.07%	18.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	819,403.73	811,278.18	1.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-957,309.5	-56,902.05	-1,582.38%
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）	1.50%	1.50%	-
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）	-1.75%	-0.11%	-
基本每股收益	0.03	0.03	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	76,784,363.24	81,118,690.00	-5.34%
负债总计	19,599,599.36	24,883,217.30	-21.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	55,173,467.68	54,354,063.95	1.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.90	1.87	1.60%
资产负债率%（母公司）	40.05%	43.43%	-
资产负债率%（合并）	25.53%	30.68%	-
流动比率	2.64	2.15	-
利息保障倍数	12.08	9.01	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,579,465.37	6,130,488.69	-25.30%
应收账款周转率	4.94	5.16	-
存货周转率	22.77	33.35	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.34%	-4.57%	-
营业收入增长率%	-1.79%	14.40%	-
净利润增长率%	3.69%	61.51%	-

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	11,729,437.67	15.28%	10,592,152.86	13.06%	10.74%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	6,006,695.17	7.82%	6,541,246.29	8.06%	-8.17%
存货	552,269.73	0.72%	1,487,804.94	1.83%	-62.88%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	2,187,621.56	2.85%	1,765,883.03	2.18%	23.88%
在建工程	0	0%	7,134,713.20	8.80%	-100.00%
无形资产	12,735,492.99	16.59%	13,715,020.21	16.91%	-7.14%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	76,784,363.24	-	81,118,690.00	-	-5.34%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金增加 10.74%，主要原因为报告期内，文旅事业部门货币资金流入增加，资金外流减少，导致货币资金同比出现较大上升；
- 2、应收账款本期减少 8.17%，主要原因为报告期末应收账款回款情况良好，应收账款就相对应的减少
- 3、存货本期减少 62.88%，主要原因为报告期内新增工程减少，存货需求量变少库存随之减少；
- 4、在建工程本期减少 100%，主要原因为在建工程已达到可使用状态。

(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	30,997,825.60	-	31,561,927.98	-	-1.79%
营业成本	23,225,466.16	74.93%	25,802,962.33	81.75%	-9.99%
毛利率%	25.07%	-	18.25%	-	-
销售费用	1,215,616.46	3.92%	1,222,530.92	3.87%	-0.57%
管理费用	6,626,429.76	21.38%	5,220,469.85	16.54%	26.93%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	88,350.02	0.29%	148,453.08	0.47%	-40.49%

信用减值损失	-398,666.99	-1.29%	-561,464.65	-1.78	-29.00%
资产减值损失	472,673.65	1.52%	1,704,728.93	5.40	-72.27%
其他收益	1197,324.33	3.86%	1,059,762.57	3.36	12.98%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	263.94	-	-	-	-
资产处置收益	-7,123.37	-0.02%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	925,687.75	2.99%	1,166,941.85	3.70	-20.67%
营业外收入	220,989.48	0.71%	121,557.11	0.39	81.80%
营业外支出	40,828.61	0.13%	32,076.97	0.10	27.28%
净利润	949,291.18	3.06%	915,468.63	2.90	3.69%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入为 30,997,825.6 元，较上期发生额减少 1.79%，主要原因是本年度公司工程、文旅部分业务量稳定，相应的营业收入也较上年无明显差别；
- 2、营业成本为 23,225,466.16 元，较上期发生额减少 9.99%，主要原因是本年度公司文旅板块营业收入增加成本率相对降低，导致营业成本整体下降；
- 3、管理费用为 6,626,429.76 元，较上期发生额增加 26.93%，主要原因是职工薪酬、年终奖金、员工社保费用、中介机构费增加，导致管理费用增加。
- 4、销售费用为 1,215,616.46 元，较上期发生额减少 0.57%，主要原因是本期销售业务费用减少，导致销售费用减少；
- 5、财务费用为 88,350.02 元，较上期发生额减少 40.49%，主要原因是公司购买理财产品，增加利息的收入，导致整体财务费用下降；
- 6、信用减值损失为 398,666.99 元，由于应收账款收回，计提的减值比例冲回；
- 7、资产减值损失为 472,673.65 元，由于应收款收回，合同资产账龄缩小，计提的减值比例冲回；
- 8、其他收益为 1197,324.33 元主要是政府补助；
- 9、营业利润为 925,687.75 元，较上期发生额减少 20.67%，主要原因是本年度营业收入基本持平的情况下，期间费用增加，资产减值损失冲回导致营业利润减少；
- 10、营业外收入为 220,989.48 元，较上期发生额增加 81.8%，非经营性收益增加；
- 11、营业外支出为 40,828.61 元，较上期发生额增加 27.28%，非经营性支出增多；
- 12、净利润为 949,291.18 元，较上期发生额增加 3.69%，主要原因是本年度营业成本减少，资产减值损失减少，信用减值损失减少，财务费用减少，营业外收入增加，综合影响使得公司的净利润增加。

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	30,649,935.68	31,174,772.00	-1.68%
其他业务收入	347,889.92	387,155.98	-10.14%
主营业务成本	22,918,379.70	25,495,875.73	-10.11%
其他业务成本	307,086.46	307,086.60	0.00%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
园林工程施工	18,366,912.34	14,358,501.03	21.82%	-19.08%	-22.88%	3.85%
石雕石材等销售	2,830,246.12	1,716,067.13	39.37%	-9.50%	-10.23%	0.49%
文化服务项目	8,382,500.02	6,183,681.54	26.23%	117.47%	60.47%	26.21%
景观设计	1,070,277.20	660,130.00	38.32%	-28.43%	-40.66%	12.72%
其他业务收入	347,889.92	307,086.46	11.73%	-10.14%	0.00%	-8.95%
合计	31,297,825.60	23,225,466.16	25.07%	-1.79%	-9.99%	6.83%

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	30,997,825.60	23,225,466.16	25.07%	-1.79%	-9.99%	6.83%

收入构成变动的的原因：

2023 年公司收入结构与 2022 年相比，工程事业部项目减少，收入基本保持持平；文化服务项目收入增加明显，公司文旅事业业绩量增多，从原来的 3A 级景区变成 4A 级景区，业务量明显增加。

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	翔鹭（厦门）房地产开发有限公司	5,400,000.00	17.62%	否
2	将乐县住房和城乡建设局	1,875,000.00	6.12%	否
3	罗源县白塔乡人民政府	1,847,192.93	6.03%	否
4	福州市城乡建设发展有限公司	1,726,942.00	5.63%	否
5	常熟古建园林股份有限公司	1,713,765.08	5.59%	否
合计		12,562,900.01	40.99%	-

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	泉州市浩瀚石业雕刻有限公司	946,406.79	4.07%	否

2	厦门骏业市政园林工程有限公司	901,115.14	3.88%	否
3	福建九鼎建筑劳务有限公司	650,000.00	2.80%	否
4	江西鲁艺木业有限公司	607,974.00	2.62%	否
5	将乐县海福木业有限公司	602,906.00	2.60%	否
合计		3,708,401.93	15.97%	-

(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	4,579,465.37	6,130,488.69	-25.30%
投资活动产生的现金流量净额	-2,791,182.18	-846,704.82	-229.65%
筹资活动产生的现金流量净额	-307,644.42	-2,064,500.03	-85.10%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期增减少1,551,023.32元，变动比例-25.30%主要是因为公司购买商品接受劳务支付的现金增多，经营活动现金流出变动比例高于经营活动现金流入变动比例，导致经营活动现金流量净额减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期多流出1,944,477.36元公司当年度新增购买固定资产、理财产品等投资
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上期少流出 1,756,855.61 元，由于公司本年无需偿还银行抵款，筹资活动产生的现金流量本期比上期减少。

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
厦门惠和腾飞石业有限公司	控股子公司	1、加工、销售：大理石、花岗岩石制品、异型石雕制品、石板材料制 品；2、销售：建筑材料。	5,000,000.00	724,820.91	6,591,399.99	1,641,715.70	592,916.11

厦门惠和园林古建筑设计有限公司	控股子公司	许可项目：文物保护工程设计；文物保护工程监理；文物保护工程勘察；建设工程设计；文物保护工程施工；建设工程监理。外，凭营业执照依法自主开展经营活动自主开展经营活动)。	500,000.00	2,868,881.96	2,485,312.14	1,041,975.31	99,568.54
厦门惠和石文化园有限公司	控股子公司	旅游管理服务（不含须经许可审批的项目）；会议及展览服务；文化、艺术活动策划；停车场管理；首饰、工艺品及收藏品批发(不含文物)；工艺美术品及	5,000,000.00	12,265,026.31	9,278,464.91	7,422,692.08	1,029,061.22

		收藏品零售（不含文物）。					
福州惠和腾飞建筑工程有限公司	控股子公司	房屋建筑工程、公路工程、市政道路工程、土木工程的设计、施工；首饰、工艺品、五金产品的批发、零售。（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）	5,000,000.00	17,550.46	-2,449.54	0.00	-160.12
厦门惠和古建筑工程有限公司	控股子公司	文物保护工程施工；建设工程勘察；建设工程设计；建设工程施工；文物保护工程勘察；建筑物拆除作业（爆破作业除外）；建筑劳务分包；	5,000,000.00	5,571.86	-428.14	0	-428.14

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
控股股东、实际控制人不当控制的风险	李亚华女士直接和间接控制公司股权累计 80%，为本公司的控股股东、实际控制人。李亚华女士同时担任公司的董事长、总经理职务，可以通过行使表决权对公司的人事、财务和经营决策等进行控制。若公司实际控制人不能有效执行内部控制制度，利用控股地位，对公司经营决策、人事任免、财务等进行不当控制，可能给公司的正常运营和其他中小股东的利益带来不利的风险。
公司治理的风险	股份公司成立后，公司建立了较为合理的法人治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立时间较短，虽建立了较为完善的公司治理机制，但在公司实际经营管理过程中，仍需管理层不断深化公司治理理念，提高规范运作意识，切实履行相关规则制度，以保证公司治理机制有效执行；同时，根据公司管理深化和业务发展的需要，公司需不断健全和完善公司治理机制、补充和优化内部控制制度，以保障公司健康持续发展、更好地维护全体股东利益。
经营资质存在缺失的风险	报告期内，公司来自园林绿化工程施工业务的收入占公司主营业务收入的 50%以上，公司拥有城市园林绿化企业 B 级资质等资质证书，可承揽工程造价在 1200 万元以下园林绿化工程。公司开展上述施工业务及日常生产经营，均需在拥有建设主管部门等政府有关部门颁发的经营资质前提下进行，且公司必须遵守各级主管部门的相关规定，合法合规经营，以确保持续拥有相关经营资质。
行业风险	目前，公司主营业务中的园林景观工程项目、古建修缮工程，主要涉及市政工程和地产工程。市政园林工程的市场空间与我国各地方的经济发展状况具有较强的联动性。若宏观经济出现

	<p>放缓甚至衰退的迹象，地方财政状况不佳，且融资渠道受限，势必影响各地方政府对本地区园林绿化及古建修缮的投资热情，进而对园林绿化企业的经营构成较大影响。由于房地产行业是国家宏观调控的重点行业，公司所从事的地产景观工程业务可能会因宏观政策的调控而出现波动的趋势，从而影响公司园林景观设计业务和园林工程施工业务的顺利开展，可能导致公司相关业务不能按时回款或者回款进度低于预期的风险。</p>
市场竞争风险	<p>公司所在业务领域，古建修缮市场竞争相对缓和，但也不排除新进入者。主题园林景观绿化行业经过近 20 年的发展，全国园林绿化行业的企业数量已达 16,000 多家，园林绿化行业集中度偏低。虽然行业的发展空间巨大，但是，由于行业进入门槛较低，现有企业以及潜在进入者之间的博弈使得行业内部的竞争越来越激烈。</p>
经营活动现金流导致的偿债风险	<p>园林工程施工行业属于资本密集型行业，市政园林项目的工程体量大，资金占用规模较大，但回款速度较慢。在一个完整项目的实施过程中，即从工程投标到工程质保期结束，公司先后需要垫付投标保证金、履约保证金、工程周转金、质量保证金等。随着公司业务规模的扩张以及承接工程项目规模的逐步扩大，工程结算周期也有所延长，公司垫付的资金量不断增加。如果甲方或发包有所延长，公司垫付的资金量不断增加。如果甲方或发包方不能按时结算或及时付款，将影响公司的资金周转和使用效率，降低公司承接新订单的能力，进而影响公司工程施工业务的持续发展，经营活动产生的现金流量出现持续净流出情况，将使公司面临一定的偿债风险。</p>
存货余额较高导致存货跌价损失的风险	<p>公司存货余额主要是在建合同工程资产净额，即公司累计已发生的建造合同成本和累计已确认的毛利大于已办理结算价款的差额。报告期内，公司承建的工程施工项目不断增加，导致在建合同工程资产净额有所增加。报告期内，公司在各期末对存货进行全面清查，未发现由于遭受损毁、陈旧过时或市价低于成本等原因而需计提存货跌价准备的情况。但是，如果由于客户财务状况恶化或无法按期结算，可能导致存货中的工程施工余额出现存货跌价损失的风险，从而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。</p>
应收账款规模较大的风险	<p>公司应收账款在资产结构中的比例较高，这与公司主要从事园</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	171,743.13	171,743.13
其他	6,828,256.90	2,548,000.00
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：

无

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2015年7月28日		挂牌	同业竞争承诺	关于不与厦门惠和股份有限公司进行同业竞争的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	16,170,000	55.76%	0	16,170,000	55.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,062,500	14.01%	0	4,062,500	14.01%	
	董事、监事、高管	187,500	0.65%	-30,000	157,500	0.54%	
	核心员工	0	0%	0	-	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,830,000	44.24%	0	12,830,000	44.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,187,500	42.03%	0	12,187,500	42.03%	
	董事、监事、高管	642,500	2.22%	0	642,500	2.22%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
总股本		29,000,000	-	0	29,000,000	-	
普通股股东人数							27

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的质 押股份数 量	期末持有的司 法冻结 股份数 量
1	李亚华	16,250,000	0	16,250,000	56.03%	12,187,500	4,062,500	0	0
2	厦门惠和投资合伙企业（有限合伙）	5,177,000	30,000	5,207,000	17.96%	0	5,207,000	0	0
3	厦门雅极投资合伙企业（有	2,500,000	0	2,500,000	8.62%	0	2,500,000	0	0

	限合伙)								
4	戴毅安	1,250,000	0	1,250,000	4.31%	0	1,250,000	0	0
5	杨雪蓉	1,032,000	0	1,032,000	3.56%	0	1,032,000	0	0
6	诚通证券 股份有限 公司	984,000	0	984,000	3.39%	0	984,000	0	0
7	开源证券 股份有限 公司	683,000	0	683,000	2.36%	0	683,000	0	0
8	王民兴	150,000	0	150,000	0.52%	112,500	37,500	0	0
9	李亚玉	120,000	0	120,000	0.41%	90,000	30,000	0	0
10	张小珍	120,000	0	120,000	0.41%	90,000	30,000	0	0
	合计	28,266,000	30,000	28,296,000	97.57%	12,480,000	15,816,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

厦门惠和投资合伙企业（有限合伙）： 出资人为李亚华、戴毅安，其中李亚华为普通合伙人，戴毅安为有限合伙人，李亚华与戴毅安为母子关系。厦门惠和投资合伙企业（有限合伙）是一家以股权激励 为目的而设立的合伙企业，它属于对惠和股份员工持股的激励平台，厦门惠和投资合伙企业（有限合伙）并不是以投资活动为目的设立的合伙企业；李亚玉为李亚华之胞妹。

厦门雅极投资合伙企业（有限合伙）： 出资人为李亚华、戴毅安，其中李亚华为普通合伙人，戴毅安为有限合伙人，李亚华与戴毅安为母子关系。厦门雅极投资合伙企业（有限合伙）虽是以进行投资活 动为目的设立的合伙企业，但依照合伙协议约定，各合伙人均为合伙企业的发起人，厦门雅极投资合 伙企业（有限合伙）的合伙企业，但依照合伙协议约定，各合伙人均为合伙企业的发起人，厦门雅极投资 合伙企业（有限合伙）设立过程中未向任何投资者发出基金募集文件，不存在以非公开方式向投资者募 集资金设立的情况。厦门雅极投资合伙企业（有限合伙）的资金来源于普通合伙人和有限合伙人的出资。 厦门雅极投资合伙企业（有限合伙）本身并未募集设立或参与管理私募投资基金，不属于《证券投资基 金法》所定义的基金管理人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

（二）实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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				
李亚华	董事长、总经理	女	1967年10月	2021年7月30日	2024年7月29日	16,250,000	0	16,250,000	56.03%
李亚玉	董事	女	1973年12月	2021年7月30日	2024年7月29日	120,000	0	120,000	0.41%
王民兴	董事、副总经理	男	1966年10月	2021年7月30日	2024年7月29日	150,000	0	150,000	0.52%
黄俊毅	董事	男	1978年1月	2021年7月30日	2024年7月29日	30,000	0	30,000	0.10%
林建红	董事	女	1970年2月	2021年7月30日	2024年7月29日	20,000	0	20,000	0.07%
徐晶	监事会主席	女	1980年6月	2021年7月30日	2024年7月29日	80,000	0	80,000	0.28%
黄惠清	监事	女	1988年4月	2021年7月30日	2024年7月29日	80,000	0	80,000	0.28%
王卫民	监事	男	1970年4月	2021年7月30日	2024年7月29日	30,000	0	30,000	0.10%
郭志敏	财务总监	男	1980年5月	2021年7月30日	2023年7月31日	120,000	30,000	90,000	0.31%
张小珍	董事会秘书	女	1979年9月	2021年7月30日	2024年7月29日	120,000	0	120,000	0.41%

李珏	财务总监	女	1985年 07月	2023年 10月30 日	2024年 7月29 日	0	0	0	0.00%
----	------	---	--------------	---------------------	--------------------	---	---	---	-------

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人李亚华女士和董事李亚玉系姐妹关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他的亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

公司第三届董事会第八次会议 2023 年 10 月 30 日审议并通过：任命李珏女士为公司财务负责人，任职期限自本次董事会审议通过之日起至本届董事会届满之日止，自 2023 年 10 月 30 日起生效。上述任命人员持有公司股份 0 股，占公司股本的 0%，不是失信联合惩戒对象。

(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
行政管理人员	25	5	4	26
生产人员	63	29	22	70
销售人员	24	10	11	23
技术人员	14	16	19	11
财务人员	9	13	10	12
员工总计	135	73	66	142

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	6
本科	51	52
专科	43	44
专科以下	35	40
员工总计	135	142

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

无

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，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。

报告期前，公司公布实施了一系列的公司治理规章制度。报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理制度相对完善。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1、业务独立情况

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

2、人员独立情况

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

3、资产独立情况

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

存在公司资金、资产以及其他资源被股东及其他关联方转移的情况。

4、机构独立情况

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

5、财务独立情况

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形，出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

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	立信中联审字[2024]D-1006 号
审计机构名称	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	詹有义 刘巧玲 2 年 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬（万元）	8 万元

审 计 报 告

立信中联审字[2024]D-1006 号

厦门惠和股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了厦门惠和股份有限公司（以下简称惠和股份）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了惠和股份2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于惠和股份，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

惠和股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成2023年年度报告相关文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。在编制财务报表时，管理层负责评估惠和股份的持续经营能力，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惠和股份、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督惠和股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对惠和股份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惠和股份不能持续经营。

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

（6）就惠和股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国天津市

2024年4月25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
流动资产：			
货币资金	五、（一）	11,729,437.67	10,592,152.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	10,263.94	10,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	6,006,695.17	6,541,246.29
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	184,730.53	558,084.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	2,610,483.39	3,019,299.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	552,269.73	1,487,804.94
合同资产	五、（七）	16,614,756.99	21,978,873.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	134,467.96	
流动资产合计		37,843,105.38	44,187,461.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（九）	2,187,621.56	1,765,883.03
在建工程	五、（十）		7,134,713.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十一）	2,376,292.86	1,730,233.58

无形资产	五、(十二)	12,735,492.99	13,715,020.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	19,167,979.47	10,643,573.49
递延所得税资产	五、(十四)	2,473,870.98	1,941,805.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,941,257.86	36,931,228.62
资产总计		76,784,363.24	81,118,690.00
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十五)	5,118,071.23	8,975,725.48
预收款项			
合同负债	五、(十六)	1,114,884.10	679,797.17
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	五、(十七)	962,963.23	664,046.57
应交税费	五、(十八)	1,909,276.36	2,102,243.71
其他应付款	五、(十九)	4,854,563.76	7,927,382.91
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十)	221,585.81	114,443.35
其他流动负债	五、(二十一)	161,026.22	98,191.99
流动负债合计		14,342,370.71	20,561,831.18
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十二)	2,252,117.77	1,683,238.20
长期应付款	五、(二十三)	518,471.70	
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、(二十四)	1,892,565.96	2,638,147.92
递延所得税负债	五、(十四)	594,073.22	
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,257,228.65	4,321,386.12
负债合计		19,599,599.36	24,883,217.30
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(二十五)	29,000,000.00	29,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、(二十六)	10,992,221.56	10,992,221.56
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十七)	1,056,146.88	1,056,146.88
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十八)	14,125,099.24	13,305,695.51
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		55,173,467.68	54,354,063.95
少数股东权益		2,011,296.20	1,881,408.75
所有者权益(或股东权益)合计		57,184,763.88	56,235,472.70
负债和所有者权益(或股东权益)总计		76,784,363.24	81,118,690.00

法定代表人: 李亚华

主管会计工作负责人: 李珏

会计机构负责人: 李珏

(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
流动资产:			
货币资金		7,788,699.07	7,868,075.48
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据			
应收账款	十、(一)	5,131,383.38	5,770,207.25
应收款项融资		-	-
预付款项		172,554.93	555,084.47
其他应收款	十、(二)	2,602,383.39	2,905,999.02
其中: 应收利息			
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-

存货		552,269.73	1,487,804.94
合同资产		16,614,756.99	21,978,873.80
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		109,468.81	
流动资产合计		32,971,516.30	40,566,044.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、(三)	9,610,719.05	9,610,719.05
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		1,486,174.46	1,689,609.40
在建工程			7,134,713.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,376,292.86	1,730,233.58
无形资产		12,735,492.99	13,715,020.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		19,167,979.47	10,643,573.49
递延所得税资产		2,462,031.87	1,909,632.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,838,690.70	46,433,501.23
资产总计		80,810,207.00	86,999,546.19
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		3,754,100.34	7,545,250.34
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		521,604.04	474,600.00
应交税费		1,803,827.39	2,029,960.55
其他应付款		21,161,688.60	23,198,427.61
其中：应付利息			
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		221,585.81	114,443.35

其他流动负债		160,531.17	97,696.94
流动负债合计		27,623,337.35	33,460,378.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		2,252,117.77	1,683,238.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,892,565.96	2,638,147.92
递延所得税负债		594,073.22	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,738,756.95	4,321,386.12
负债合计		32,362,094.30	37,781,764.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本		29,000,000.00	29,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债		-	-
资本公积		10,992,221.56	10,992,221.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,056,146.88	1,056,146.88
一般风险准备			
未分配利润		7,399,744.26	8,169,412.84
所有者权益（或股东权益）合计		48,448,112.70	49,217,781.28
负债和所有者权益（或股东权益）合计		80,810,207.00	86,999,546.19

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		30,997,825.60	31,561,927.98
其中：营业收入		30,997,825.60	31,561,927.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		31,336,609.41	32,598,012.98
其中：营业成本	五、（二十九）	23,225,466.16	25,802,962.33
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	五、（三十）	180,747.01	203,596.80
销售费用	五、（三十一）	1,215,616.46	1,222,530.92
管理费用	五、（三十二）	6,626,429.76	5,220,469.85
研发费用			
财务费用	五、（三十三）	88,350.02	148,453.08
其中：利息费用		99,843.85	156,869.66
利息收入		33,743.04	24,418.26
加：其他收益	五、（三十四）	1,197,324.33	1,059,762.57
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		263.94	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-398,666.99	-561,464.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	472,673.65	1,704,728.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-7,123.37	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		925,687.75	1,166,941.85
加：营业外收入	五、（三十七）	220,989.48	121,557.11
减：营业外支出	五、（三十八）	40,828.61	32,076.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,105,848.62	1,256,421.99
减：所得税费用	五、（三十八）	156,557.44	340,953.36

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		949,291.18	915,468.63
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）		949,291.18	915,468.63
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）		129,887.45	104,190.45
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		819,403.73	811,278.18
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		949,291.18	915,468.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		819,403.73	811,278.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额		129,887.45	104,190.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五（三十九）	0.03	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）	五（三十九）	0.03	0.03

法定代表人：李亚华

主管会计工作负责人：李珏

会计机构负责人：李珏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十、(四)	20,935,479.21	24,926,817.69
减：营业成本		17,404,972.64	20,630,664.66
税金及附加		168,319.07	198,007.43
销售费用		1,194,774.71	1,221,069.98
管理费用		4,253,630.56	4,309,880.62
研发费用			
财务费用		77,828.49	144,880.24
其中：利息费用		95,907.43	64,500.03
利息收入		24,652.24	18,492.63
加：其他收益		1148,953.90	794,868.42
投资收益（损失以“-”号填列）		-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-361,568.34	-606,066.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		472,673.65	1,704,728.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-7,123.37	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-911,110.42	315,845.83
加：营业外收入		220,790.83	121,517.57
减：营业外支出		37,675.34	20,041.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-727,994.93	417,322.25
减：所得税费用		41,673.65	274,665.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-769,668.58	142,656.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-769,668.58	142,656.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-769,668.58	142,656.59
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,741,084.70	41,530,019.82
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十九）1	998,681.11	2,223,221.86
经营活动现金流入小计		40,739,765.81	43,753,241.68
购买商品、接受劳务支付的现金		21,937,332.40	24,695,322.85
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		9,401,027.06	8,144,960.54

支付的各项税费		1,469,496.87	1,450,230.80
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十九）2	3,352,444.11	3,332,238.80
经营活动现金流出小计		36,160,300.44	37,622,752.99
经营活动产生的现金流量净额		4,579,465.37	6,130,488.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,791,182.18	846,704.82
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		2,791,182.18	846,704.82
投资活动产生的现金流量净额		-2,791,182.18	-846,704.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,936.42	64,500.03
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	五（三十九）3	303,708.00	-
筹资活动现金流出小计		307,644.42	2,064,500.03
筹资活动产生的现金流量净额		-307,644.42	-2,064,500.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,480,638.77	3,219,283.84
加：期初现金及现金等价物余额		9,510,151.91	6,290,868.07
六、期末现金及现金等价物余额		10,990,790.68	9,510,151.91

法定代表人：李亚华

主管会计工作负责人：李珏

会计机构负责人：李珏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,135,442.28	34,145,681.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		770,943.32	1,139,296.66
经营活动现金流入小计		29,906,385.60	35,284,978.02
购买商品、接受劳务支付的现金		16,618,367.03	19,249,296.84
支付给职工以及为职工支付的现金		6,100,822.00	6,330,009.12
支付的各项税费		1,162,159.75	1,417,219.10
支付其他与经营活动有关的现金		2,822,142.28	4,020,487.19
经营活动现金流出小计		26,703,491.06	31,017,012.25
经营活动产生的现金流量净额		3,202,894.54	4,267,965.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,635,208.99	846,704.82
投资支付的现金			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		2,635,208.99	846,704.82
投资活动产生的现金流量净额		-2,635,208.99	-846,704.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			64,500.03
支付其他与筹资活动有关的现金		303,708.00	
筹资活动现金流出小计		303,708.00	2,064,500.03
筹资活动产生的现金流量净额		-303,708.00	-2,064,500.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		263,977.55	1,356,760.92

加：期初现金及现金等价物余额		6,786,574.53	5,429,813.61
六、期末现金及现金等价物余额		7,050,552.08	6,786,574.53

(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	29,000,000.00	0	0	0	10,992,221.56	0	0	0	1,056,146.88	0	13,305,695.51	1,881,408.75	56,235,472.70
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
同一控制下企业合并	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	29,000,000.00	0	0	0	10,992,221.56	0	0	0	1,056,146.88	0	13,305,695.51	1,881,408.75	56,235,472.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	819,403.73	129,887.45	949,291.18
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	819,403.73	129,887.45	949,291.18
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

3. 股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(三) 利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(四) 所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 资本公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. 其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(五) 专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(六) 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
四、本年期末余额	29,000,000.00	0	0	0	10,992,221.56	0	0	0	1,056,146.88	0	14,125,099.24	2,011,296.20	57,184,763.88

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	29,000,000.00	0	0	0	10,992,221.56	0	0	0	1,041,881.22	0	12,508,682.99	1,777,218.30	55,320,004.07
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
同一控制下企业合并	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	29,000,000.00	0	0	0	10,992,221.56	0	0	0	1,041,881.22	0	12,508,682.99	1,777,218.30	55,320,004.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	14,265.66	0	797,012.52	104,190.45	915,468.63
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	811,278.18	104,190.45	915,468.63
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 股份支付计入所有者权	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

益的金额														
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(三) 利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	14,265.66		-14,265.66	0	0	0
1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	14,265.66		-14,265.66	0	0	0
2. 提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0				0	0	0
3. 对所有者(或股东)的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(四) 所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 资本公积转增资本(或股本)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. 其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(五) 专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(六) 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
四、本年期末余额	29,000,000.00	0	0	0	10,992,221.56	0	0	0	1,056,146.88	0	13,305,695.51	1,881,408.75	56,235,472.70	

法定代表人：李亚华

主管会计工作负责人：李珏

会计机构负责人：李珏

(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	29,000,000.00	0	0	0	10,992,221.56	0	0	0	1,056,146.88	0	8,169,412.84	49,217,781.28
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	29,000,000.00	0	0	0	10,992,221.56	0	0	0	1,056,146.88	0	8,169,412.84	49,217,781.28
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-769,668.58	-769,668.58
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-769,668.58	-769,668.58
（二）所有者投入和减少资 本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 其他权益工具持有者投 入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 股份支付计入所有者权 益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

(三) 利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 对所有者(或股东)的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(四) 所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 资本公积转增资本(或股本)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. 其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(五) 专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(六) 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
四、本年期末余额	29,000,000.00	0	0	0	10,992,221.56	0	0	0	1,056,146.88	0	7,399,744.26	48,448,112.70

项目	2022 年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	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	综合 收益	储备		险准备		计
一、上年期末余额	29,000,000.00	0	0	0	10,992,221.56	0	0	0	1,041,881.22	0	8,041,021.91	49,075,124.69
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	29,000,000.00	0	0	0	10,992,221.56	0	0	0	1,041,881.22	0	8,041,021.91	49,075,124.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	14,265.66	0	128,390.93	142,656.59
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	142,656.59	142,656.59
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	14,265.66	0	-14,265.66	0
1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	14,265.66	0	-14,265.66	0
2. 提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（四）所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1.资本公积转增资本(或股本)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.盈余公积转增资本(或股本)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(五)专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(六)其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
四、本年期末余额	29,000,000.00	0	0	0	10,992,221.56	0	0	0	1,056,146.88	0	8,169,412.84	49,217,781.28

厦门惠和股份有限公司
二〇二三年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

厦门惠和股份有限公司(以下简称“本公司”)系由厦门惠和腾飞园林古建工程有限公司(以下简称“惠和工程公司”)整体变更设立的股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]6854号核准,本公司股票于2015年11月10日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称:惠和股份,证券代码:834092。

本公司注册资本为人民币29,000,000.00元,统一社会信用代码为913502007760436731;注册地址和总部地址为厦门市湖里区吕岭路南侧忠仑公园内惠和石文化园,法定代表人为李亚华,营业期限为2005年12月23日至2055年12月22日。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构,目前设行政部、工程部、市场部、设计部、采购部、品牌管理部、经营部、旅游部、财务部等部门,拥有厦门惠和腾飞石业有限公司等四家子公司。

本公司及其子公司(以下简称本公司)主要专业从事城市园林绿化工程的设计与施工、古建筑工程设计与施工、文物保护工程勘察设计、施工、装饰装修工程、建筑幕墙工程设计与施工,展览、展陈设计与施工、雕塑设计、施工,旅游项目运营开发的综合性企业。主要经营范围为:文物保护工程设计、施工;仿古建筑工程设计、施工;城市园林主题景观工程设计、施工;石雕(雕塑)设计、销售;石文化旅游、文创。

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司第三届董事会第四次会议于2024年4月25日决议批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2023年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称

厦门惠和古建筑工程有限公司

厦门惠和石文化园有限公司

厦门惠和腾飞石业有限公司

厦门惠和园林古建设计有限公司

福州惠和腾飞建筑工程有限公司

本期合并财务报表范围详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下合称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《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》（2023 年修订）披露有关财务信息。

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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于 500 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额（重要的）	单项金额大于 100 万元
本期重要的应收款项核销	单项金额大于 100 万元
重要的在建工程	单项金额大于 1000 万元
重要的非全资子公司	子公司总资产占合并总资产 10%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

(七) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财

务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

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，本公司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。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- (3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的

控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备

的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

提示：对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款和通过销售商品提供劳务形成的长期应收款，企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
------	---------	-----------

组合 1	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2	有确凿证据表明可收回性存在明显差异	通过单独对该组合可收回性进行判断，计算预期信用损失

(2) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	账龄组合	通过单独对该组合账龄与该组合存续期间预期信用损失对照表，计算预期信用损失
组合 2	有确凿证据表明可收回性存在明显差异	通过单独对该组合可收回性进行判断，计算预期信用损失

2. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	未达到收款条件的已完工未结算资产	通过单独对该组合可收回性进行判断，计算预期信用损失

组合 2	未达到收款条件的应收质量保证金	通过单独对该组合账龄与该组合存续期间预期信用损失对照表，计算预期信用损失
------	-----------------	--------------------------------------

(十三) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：库存商品、合同履约成本等

2、 发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用月末一次加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

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

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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

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

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

(十五) 投资性房地产

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

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5	5	19

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
办公及电子设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	21.75	5	4.37

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

- （1）在建工程以立项项目分类核算。
- （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入

固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

⑥开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

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

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

按预计受益期间。

(二十一) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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

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

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

(二十三) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

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

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

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十四) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十五) 股份支付

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

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十六) 收入

1、 一般原则

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

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

2、 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但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。

3、 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4、 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5、 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6、 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7、 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8、 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认

为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

9、 具体原则

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

在综合考虑了下列因素的基础上，在客户取得商品控制权时点确认收入：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②提供服务合同

本公司与客户之间的提供文化服务项目的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

本公司与客户之间的提供景观设计的履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，

本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

③工程承包合同

本公司与客户之间的工程承包合同主要为园林工程施工的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。

履约进度按经客户确认的已完成进度比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成的进度与客户取得确认，以使其能够反映履约情况的变化。

(二十七) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并采用与该资产相关的商品或服务收入确

认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(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。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

(二十八) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；

(3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；

(4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；

(5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十九) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。

本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所

得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(三十二) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并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。

(2) 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2、重要会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%,6%,9%,13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得	20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
厦门惠和股份有限公司	25%
厦门惠和古建筑工程有限公司	20%
厦门惠和石文化园有限公司	20%
厦门惠和腾飞石业有限公司	20%
厦门惠和园林古建设计有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
福州惠和腾飞建筑工程有限公司	20%

(二) 税收优惠

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司下属企业惠和古建筑、惠和石文化园、惠和石业、惠和设计和福州惠和 2023 年度分别按照上述文件规定适用相应的企业所得税税率 20%。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	16,492.48	18,351.33
银行存款	10,974,298.20	9,491,800.58
其他货币资金	738,646.99	1,082,000.95
存放财务公司款项		
合计	11,729,437.67	10,592,152.86
其中：存放在境外的款项总额		

说明：其他货币资金中 738,146.99 元系母公司存入的保函保证金，500.00 元系子公司惠和石业存入的 ETC 保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,263.94	10,000.00
其中：债务工具投资	10,263.94	10,000.00
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	10,263.94	10,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,089,201.17	6,371,642.58
1 至 2 年	2,053,934.55	366,448.37
2 至 3 年	240,020.37	52,738.10
3 至 4 年	52,738.10	89,230.00
4 至 5 年	88,960.00	107,461.67
5 年以上	5,232,230.63	5,124,768.96
小计	11,757,084.82	12,112,289.68
减：坏账准备	5,750,389.65	5,571,043.39
合计	6,006,695.17	6,541,246.29

2、 应收账款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	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收账款	1,634,807.81	13.90	1,634,807.81	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,122,277.01	86.10	4,115,581.84	40.66	6,006,695.17
合计	11,757,084.82	100.00	5,750,389.65	48.91	6,006,695.17

接上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收账款	1,634,807.81	13.50	1,634,807.81	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,477,481.87	86.50	3,936,235.58	37.57	6,541,246.29
合计	12,112,289.68	100.00	5,571,043.39	45.99	6,541,246.29

期末单独计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
厦门住宅建设集团有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	预计无法收回
东莞市松山湖置业有限公司	32,805.00	32,805.00	100.00	预计无法收回
厦门市万科湖心岛房地产有限公司	46,952.81	46,952.81	100.00	预计无法收回
厦门规划局	74,900.00	74,900.00	100.00	预计无法收回
厦门市万科金色悦城房地产有限公司	1,305,000.00	1,305,000.00	100.00	预计无法收回
尤溪县瑞锦城市建设投资有限公司	73,900.00	73,900.00	100.00	预计无法收回
厦门北大之路生物工程有限公司	26,250.00	26,250.00	100.00	预计无法收回
合计	1,634,807.81	1,634,807.81	100.00	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,089,201.17	204,460.06	5.00
1 至 2 年	2,053,934.55	205,393.46	10.00
2 至 3 年	240,020.37	48,004.07	20.00
3 至 4 年	52,738.10	15,821.43	30.00
4 至 5 年	88,960.00	44,480.00	50.00
5 年以上	3,597,422.82	3,597,422.82	100.00
合计	10,122,277.01	4,115,581.84	40.66

3、 本期计提、转回本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
单项 计提	1,634,807.81	1,634,807.81				1,634,807.81
信用风险组 合	3,936,235.58	3,936,235.58	307,527.34	128,181.08		4,115,581.84
合计	5,571,043.39	5,571,043.39	307,527.34	128,181.08		5,750,389.65

4、 本期未发生核销应收账款情况

5、 按欠款方归集的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
厦门市万科金色悦城房地产有限公司	1,305,000.00		1,305,000.00	4.45	1,305,000.00
厦门园之景园林建设有限公司	2,005,581.49		2,005,581.49	6.84	2,005,581.49
福州历史文化名城街区保护开发有限公 司		4,245,630.57	4,245,630.57	14.48	212,281.53

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
常熟古建园林股份有限公司武平分公司		4,413,158.90	4,413,158.90	15.05	220,657.95
常熟古建园林股份有限公司		1,988,670.09	1,988,670.09	6.78	99,433.50
合计	3,310,581.49	10,647,459.56	13,958,041.05	47.61	3,842,954.47

6、 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	128,943.84	69.80	501,737.82	89.90
1 至 2 年	5,000.00	2.71		
2 至 3 年			8,333.45	1.49
3 年以上	50,786.69	27.49	48,013.20	8.60
合计	184,730.53	100.00	558,084.47	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
厦门金玖龙建筑工程有限公司	86,308.91	46.72
许少辉	48,013.20	25.99
泉州市满庭芳装饰工程有限公司	11,896.00	6.44
中石化森美（福建）石油有限公司厦门分公司	10,563.33	5.72
厦门中安消防安全工程有限公司	8,000.00	4.33
合计	164,781.44	89.20

(五) 其他应收款

1、 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,610,483.39	3,019,299.02
合计	2,610,483.39	3,019,299.02

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	683,200.00	1,031,694.90
1 至 2 年	399,000.00	747,856.80
2 至 3 年	547,856.80	1,696,541.00
3 至 4 年	1,656,541.00	8,958.50
4 至 5 年	8,958.50	5,228.00
5 年以上	194,294.31	342,066.31
小计	3,489,850.61	3,832,345.51
减：坏账准备	879,367.22	813,046.49
合计	2,610,483.39	3,019,299.02

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,489,850.61	100.00	879,367.22	25.20	2,610,483.39
合计	3,489,850.61	100.00	879,367.22	25.20	2,610,483.39

接上表：

按 组 合	类别	上年年末余额				账面价值
		账面余额		坏账准备		
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款		3,832,345.51	100.00	813,046.49	21.22	3,019,299.02
账 合计		3,832,345.51	100.00	813,046.49	21.22	3,019,299.02

准

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	683,200.00	34,160.00	5.00
1 至 2 年	399,000.00	39,900.00	10.00
2 至 3 年	547,856.80	109,571.36	20.00
3 至 4 年	1,656,541.00	496,962.30	30.00
4 至 5 年	8,958.50	4,479.25	50.00
5 年以上	194,294.31	194,294.31	100.00
合计	3,489,850.61	879,367.22	25.20

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提						
账龄组合	813,046.49	813,046.49	267,305.48	47,984.75	153,000.00	879,367.22
合计	813,046.49	813,046.49	267,305.48	47,984.75	153,000.00	879,367.22

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	432,400.00	120,000.00
押金、保证金	3,057,450.61	3,712,345.51
合计	3,489,850.61	3,832,345.51

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
常熟古建园林建设集团有限公司厦门分公司	押金、保证金	2,549,000.00	1年以内/1-2年 /2-3年/3年以上	73.04	573,900.00
华安县仙都镇送坑村村民委员会	押金、保证金	203,526.00	2-3年	5.83	40,705.20

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门磐雅苑文化艺术有限公司	往来款	192,000.00	1 年以内	5.50	9,600.00
厦门金原融资担保有限公司	押金、保证金	100,732.81	2-3 年/3 年以上	2.89	42,655.36
厦门湖里惠和影雕传习中心	往来款	96,000.00	1 年以内/1-2 年	2.75	7,200.00
合计		3,141,258.81		90.01	674,060.56

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	552,269.73		552,269.73	1,180,037.95		1,180,037.95
库存商品						
合同履约成本				307,766.99		307,766.99
合计	552,269.73		552,269.73	1,487,804.94		1,487,804.94

说明：期末，本公司存货不存在跌价情况。

(七) 合同资产

类别	期末余额	上年年末余额
已完工未结算资产	17,489,217.88	23,319,630.34

类别	期末余额	上年年末余额
未到期的质保金	68,168.82	74,546.82
小计	17,557,386.70	23,394,177.16
减：合同资产减值准备	942,629.71	1,415,303.36
合计	16,614,756.99	21,978,873.80

1. 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未 结算资产	17,489,217.88	874,460.89	16,614,756.99	23,319,630.34	1,340,756.54	21,978,873.80
质保金	68,168.82	68,168.82		74,546.82	74,546.82	
合计	17,557,386.70	942,629.71	16,614,756.99	23,394,177.16	1,415,303.36	21,978,873.80

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,557,386.70	100.00	942,629.71	5.37	16,614,756.99
其中：					
按账龄组合	68,168.82	0.39	68,168.82	100.00	
按资产组合	17,489,217.88	99.61	874,460.89	5.00	16,614,756.99

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	17,557,386.70	100.00	942,629.71	5.37	16,614,756.99

续:

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,872,883.81	25.10	472,883.81	8.05	5,400,000.00
按组合计提坏账准备	17,521,293.35	74.90	942,419.55	5.38	16,578,873.80
其中:					
按账龄组合	74,546.82	0.32	70,082.22	94.01	4,464.60
按资产组合	17,446,746.53	74.58	872,337.33	5.00	16,574,409.20
合计	23,394,177.16	100.00	1,415,303.36	6.05	21,978,873.80

按组合计提坏账准备:

(1) 按账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	68,168.82	68,168.82	100.00
合计	68,168.82	68,168.82	100.00

(2) 按资产组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
已完工未结算资产	17,489,217.88	874,460.89	5.00
合计	17,489,217.88	874,460.89	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
合同资产		472,673.65		回款
合计		472,673.65		—

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊销会员费		
待抵扣税金	134,467.96	
合计	134,467.96	

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,187,621.56	1,765,883.03
固定资产清理		
合计	2,187,621.56	1,765,883.03

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	206,309.56	582,521.62	1,271,765.46	1,885,000.00	3,945,596.64
(2) 本期增加金额		654,300.89	57,967.01		712,267.90
—购置		654,300.89	57,967.01		712,267.90
—在建工程转入					
—企业合并范围变化增加					
(3) 本期减少金额	29,391.62		113,075.87		142,467.49
—处置或报废	29,391.62		113,075.87		142,467.49
—企业合并范围变化减少					
(4) 期末余额	176,917.94	1,236,822.51	1,216,656.60	1,885,000.00	4,515,397.05
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	167,177.29	303,321.70	1,015,298.84	693,915.78	2,179,713.61
(2) 本期增加金额	24,699.96	87,305.56	81,862.96	89,537.52	283,406.00
—计提	24,699.96	87,305.56	81,862.96	89,537.52	283,406.00
—企业合并范围变					

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
化增加					
(3) 本期减少金额	27,922.04		107,422.08		135,344.12
—处置或报废	27,922.04		107,422.08		135,344.12
—企业合并范围变化减少					
(4) 期末余额	163,955.21	390,627.26	989,739.72	783,453.30	2,327,775.49
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
—企业合并范围变化增加					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—企业合并范围变化减少					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	12,962.73	846,195.25	226,916.88	1,101,546.70	2,187,621.56
(2) 上年年末账面价值	39,132.27	279,199.92	256,466.62	1,191,084.22	1,765,883.03

(十) 在建工程

1、 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		7,134,713.20
合计		7,134,713.20

2、 工程项目列示

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
盆景园提升				5,567,756.89		5,567,756.89
园区古厝修缮				1,479,481.06		1,479,481.06
办公室装修				87,475.25		87,475.25
合计				7,134,713.20		7,134,713.20

(十一) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	2,199,813.58	2,199,813.58
2. 本期增加金额	898,024.42	898,024.42
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,097,838.00	3,097,838.00
二、累计折旧		
1. 年初余额	469,580.00	469,580.00
2. 本期增加金额	251,965.14	251,965.14

项目	房屋建筑物	合计
(1) 计提	251,965.14	251,965.14
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	721,545.14	721,545.14
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,376,292.86	2,376,292.86
2. 年初账面价值	1,730,233.58	1,730,233.58

本公司使用权资产主要为惠和股份租赁的用于日常经营的盆景园和石文化园。

(十二) 无形资产

项目	计算机软件	特许经营权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	54,118.80	25,328,342.35	25,382,461.15
(2) 本期增加金额			
—购置			
—在建工程转入			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额	54,118.80	25,328,342.35	25,382,461.15
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	52,482.77	11,614,958.17	11,667,440.94
(2) 本期增加金额		979,527.36	979,527.36

项目	计算机软件	特许经营权	合计
—计提		979,527.36	979,527.36
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额	52,482.77	12,594,485.39	12,646,968.16
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	1,636.03	12,733,856.96	12,735,492.99
(2) 上年年末账面价值	1,636.03	13,713,384.18	13,715,020.21

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
盆景园提升工程	10,643,573.49	6,079,927.85	1,096,440.09		15,627,061.25
园区古厝修缮		3,567,000.00	37,822.40		168,481.84
办公室装修		206,304.24	194,563.62		3,372,436.38
合计	10,643,573.49	9,853,232.09	1,328,826.11		19,167,979.47

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	942,629.71	235,657.43	1,415,303.36	353,825.84
信用减值准备	6,629,756.87	1,619,787.65	6,384,089.88	1,587,979.27
租赁负债税会差异	2,473,703.58	618,425.90		
合计	10,046,090.16	2,473,870.98	7,799,393.24	1,941,805.11

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产税会差异	2,376,292.86	594,073.22		
合计	2,376,292.86	594,073.22		

(十五) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	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	738,646.99	738,646.99	保证金	冻结	1,082,000.95	1,082,000.95	保证金	冻结
固定资产	654,300.89	643,941.13	抵押	权力受限				
合计	1,392,947.88	1,382,588.12						

(十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	3,238,976.94	5,025,622.95
工程款	1,197,302.26	3,528,757.61
设计费	681,792.03	421,344.92
合计	5,118,071.23	8,975,725.48

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
厦门磐雅苑文化艺术有限公司	678,354.00	未结算
合计	678,354.00	

(十七) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收工程款		
预收文化服务费	1,114,884.10	679,797.17
合计	1,114,884.10	679,797.17

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	664,046.57	8,827,197.32	8,528,280.66	962,963.23
离职后福利-设定提存计划		888,617.17	888,617.17	
辞退福利				
合计	664,046.57	9,715,814.49	9,416,897.83	962,963.23

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	664,046.57	8,105,204.39	7,806,287.73	962,963.23
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		496,782.10	496,782.10	
其中：医疗保险费		452,261.17	452,261.17	
工伤保险费		41,393.00	41,393.00	
生育保险费		3,127.93	3,127.93	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(4) 住房公积金		135,192.00	135,192.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		19,097.68	19,097.68	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	664,046.57	8,827,197.32	8,528,280.66	962,963.23

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		855,837.37	855,837.37	
失业保险费		32,779.80	32,779.80	
企业年金缴费				
合计		888,617.17	888,617.17	

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	563,427.33	663,609.77
企业所得税	1,304,369.85	1,386,536.95
城市维护建设税	4,171.51	9,320.84
教育费附加	1,787.62	3,994.64
地方教育费附加	1,191.31	2,657.09
房产税	33,964.42	36,124.42
印花税	364.32	
合计	1,909,276.36	2,102,243.71

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	4,854,563.76	7,927,382.91
合计	4,854,563.76	7,927,382.91

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金押金	755,857.40	1,098,568.37
关联往来款	3,508,000.00	6,057,000.00
其他往来款	590,706.36	771,814.54
合计	4,854,563.76	7,927,382.91

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
李亚华	3,225,000.00	关联往来

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	221,585.81	114,443.35
合计	221,585.81	114,443.35

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	161,026.22	98,191.99
合计	161,026.22	98,191.99

(二十三) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	2,252,117.77	1,683,238.20
合计	2,252,117.77	1,683,238.20

2、 租赁负债到期日分析

项目	期末余额	上年年末余额
1-2年	272,903.46	93,400.66
2年以上	1,979,214.31	1,589,837.54
合计	2,252,117.77	1,683,238.20

(二十四) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	518,471.70	
专项应付款		
合计	518,471.70	

1. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁本金	643,378.48	
减：未确认融资费用	124,906.78	
合计	518,471.70	

(二十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,638,147.92		745,581.96	1,892,565.96	财政补贴
合计	2,638,147.92		745,581.96	1,892,565.96	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
文化产业发展专项补贴	2,638,147.92		745,581.96		1,892,565.96	与资产相关
合计	2,638,147.92		745,581.96		1,892,565.96	

(二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	29,000,000.00						29,000,000.00
合计	29,000,000.00						29,000,000.00

(二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	10,992,221.56			10,992,221.56
合计	10,992,221.56			10,992,221.56

(二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,056,146.88			1,056,146.88
合计	1,056,146.88			1,056,146.88

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	13,305,695.51	12,508,682.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	13,305,695.51	12,508,682.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	819,403.73	811,278.18
其他综合收益结转留存收益		
减：提取法定盈余公积		14,265.66
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		
期末未分配利润	14,125,099.24	13,305,695.51

(三十) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,649,935.68	22,918,379.70	31,174,772.00	25,495,875.73
其他业务	347,889.92	307,086.46	387,155.98	307,086.60
合计	30,997,825.60	23,225,466.16	31,561,927.98	25,802,962.33

1、主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
园林工程施工	18,366,912.34	14,358,501.03	22,697,426.93	18,618,174.96
贸易收入	2,830,246.12	1,716,067.13	3,127,441.88	1,911,591.75
文化服务项目	8,382,500.02	6,183,681.54	3,854,481.25	3,853,561.95
景观设计	1,070,277.20	660,130.00	1,495,421.94	1,112,547.07
合计	30,649,935.68	22,918,379.70	31,174,772.00	25,495,875.73

2、收入分解信息

主营业务收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项目	本期金额	上期金额
在某一时点确认收入	2,830,246.12	3,127,441.88
在某段时间确认收入	27,819,689.56	28,047,330.12
合计	30,649,935.68	31,174,772.00

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	53,773.77	64,286.38
教育费附加	26,898.72	29,522.35
地方费附加	17,932.03	19,133.38
印花税	12,786.06	11,200.48
房产税	60,824.84	72,248.85
土地使用税	6,467.44	6,467.44

项目	本期金额	上期金额
其他	2,064.15	737.92
合计	180,747.01	203,596.80

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,043,874.00	1,033,606.00
广告宣传费		1,460.94
办公差旅费	35,311.84	7,345.91
投标费	119,814.65	177,049.20
其他	16,615.97	3,068.87
合计	1,215,616.46	1,222,530.92

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,635,997.58	3,238,789.21
中介机构费	498,403.29	409,511.87
业务招待费	210,782.02	238,295.00

项目	本期金额	上期金额
折旧费	402,875.53	353,156.26
水电费	396,635.20	388,553.22
租金		3,963.30
办公差旅费	216,880.94	224,805.05
商标注册费		158,100.00
其他	264,855.20	205,295.94
合计	6,626,429.76	5,220,469.85

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	99,843.85	156,869.66
减：利息收入	33,743.04	24,418.26
手续费	22,249.21	16,001.68
合计	88,350.02	148,453.08

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
计入其他收益的政府补助	1,160,220.68	1,026,580.58
其他与日常活动相关且计入其他	37,103.65	33,181.99

项目	本期金额	上期金额
收益的项目		
合计	1,197,324.33	1,059,762.57

其他收益项目明细：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,160,220.68	1,026,580.58	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	745,581.96	395,581.96	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	414,638.72	630,998.62	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	37,103.65	33,181.99	
其中：增值税减免	11,270.90	9,647.95	
其他	25,832.75	23,534.04	
合计	1,197,324.33	1,059,762.57	

(三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-179,346.26	-463,176.51
其他应收款坏账损失	-219,320.73	-98,288.14
合计	-398,666.99	-561,464.65

(三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产坏账损失	472,673.65	1,704,728.93
合计	472,673.65	1,704,728.93

(三十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款		85,517.55	
岗位技能补贴		36,000.00	
无需支付的往来款	219,172.11		219,172.11
其他	1,817.37	39.56	1,817.37
合计	220,989.48	121,557.11	220,989.48

(三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠	30,000.00	10,000.00	30,000.00
罚款滞纳金		9.10	
其他	10,828.61	22,067.87	10,828.61
合计	40,828.61	32,076.97	40,828.61

(四十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	94,550.09	40,972.68
递延所得税费用	62,007.35	299,980.68
合计	156,557.44	340,953.36

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,105,848.62
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	276,462.15
子公司适用不同税率的影响	-367,348.95

项目	本期金额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,821.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	8,693.66
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	211,928.62
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	156,557.44

(四十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
存款利息收入	33,743.04	24,418.26
其他收益与营业外收入	440,471.47	1,385,737.72
收到的其他应收和应付等	524,466.60	813,065.88
合计	998,681.11	2,223,221.86

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	1,781,548.32	1,833,450.98
营业外支出	40,828.61	32,076.97
支付的其他应收和其他应付等	1,530,067.18	1,466,710.85

项目	本期金额	上期金额
合计	3,352,444.11	3,332,238.80

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租金	303,708.00	
合计	303,708.00	

(四十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	949,291.18	915,468.63
加：信用减值损失	398,666.99	561,464.65
资产减值准备	-472,673.65	-1,704,728.93
固定资产折旧	283,406.00	233,686.73
使用权资产折旧	251,965.14	234,790.00
无形资产摊销	979,527.22	979,527.36
长期待摊费用摊销	1,328,826.11	753,867.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	7,123.37	

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-263.94	
财务费用（收益以“－”号填列）	99,843.85	156,869.66
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-532,065.87	299,980.68
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	594,073.22	
存货的减少（增加以“－”号填列）	935,535.21	-1,428,070.43
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,369,099.62	9,083,897.96
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,612,889.08	-3,956,265.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,579,465.37	6,130,488.69
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	10,990,790.68	9,510,151.91
减：现金的期初余额	9,510,151.91	6,290,868.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,480,638.77	3,219,283.84

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	10,990,790.68	9,510,151.91
其中：库存现金	16,492.48	18,351.33
可随时用于支付的银行存款	10,974,298.20	9,491,800.58
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,990,790.68	9,510,151.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十三) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
			2023 年度	2022 年度	
文化产业发展专项补贴	1,892,565.96	递延收益	745,581.96	395,581.96	其他收益

2、与收益相关的政府补助

项目	金额	计入当期损益的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用
----	----	-----------	-----------------

		2023 年度	2022 年度	损失的项目
稳岗补贴及社保补贴等	4,138.72	4,138.72	63,561.05	其他收益
工会经费补助	100,000.00	100,000.00		其他收益
市级技能大师奖励	1,500.00	1,500.00	100,000.00	其他收益
文艺发展艺术活动经费	300,000.00	300,000.00	150,000.00	其他收益
上市奖励			100,000.00	其他收益
企业纾困运营补助			217,437.57	其他收益
合计	414,638.72	114,638.72	630,998.62	

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门惠和石文化园有限公司	厦门	厦门	旅游	95		同一控制下企业合并
厦门惠和腾飞石业有限公司	厦门	厦门	石材销售	95		同一控制下企业合并
厦门惠和园林古建筑设计有限公司	厦门	厦门	设计	51		投资设立
福州惠和腾飞建筑工程有限公司	福州	福州	工程	100		投资设立
厦门惠和古建筑工程有限公司	厦门	厦门	工程	100		投资设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
厦门惠和石文化园有限公司	5%	51,453.06		463,923.25

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门惠和石文化园有限公司	11,577,089.40	687,936.91	12,265,026.31	2,468,089.70	518,471.70	2,986,561.40
子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门惠和石文化园有限公司	10,133,441.84	61,078.27	10,194,520.11	1,945,116.42		1,945,116.42

接上表：

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

厦门惠和石文化园有限公司	7,422,692.08	1,029,061.22	1,029,061.22	1,647,933.95
子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门惠和石文化园有限公司	3,625,394.88	547,680.12	547,680.12	962,181.71

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东及实际控制人

本公司的实际控制人为李亚华。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
厦门市湖里区石文化园工艺品店	最终控制人的妹妹设立的个体户
厦门市湖里区惠和影雕技艺传习中心	最终控制人设立的非盈利机构
厦门惠和投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 17.24%股权的股东
厦门雅极投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 8.62%股权的股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

(四) 关联交易情况

1、 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
厦门市湖里区石文化园工艺品店	场地	44,036.70	44,036.70
厦门市湖里区惠和影雕技艺传习中心	场地	44,036.70	44,036.70
厦门惠和投资合伙企业（有限合伙）	场地	44,036.70	44,036.70
厦门雅极投资合伙企业（有限合伙）	场地	39,633.03	39,633.03

2、 本年度本公司无关联担保情况

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
李亚华	225,000.00	2020.9.30	无固定期限	无息借款
李亚华	3,000,000.00	2021.2.26	无固定期限	无息借款
厦门惠和投资合伙企业（有限合伙）	252,000.00	2017.9.22	无固定期限	无息借款
厦门惠和投资合伙企业（有限合伙）	10,000.00	2017.9.25	无固定期限	无息借款

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	905,268.84	857,375.25

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无应收关联方余额。

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	李亚华	3,225,000.00	5,725,000.00
其他应付款	厦门惠和投资合伙企业（有限合伙）	272,000.00	320,000.00

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,482,026.39	5,710,597.48
1 至 2 年	1,827,194.83	320,020.37
2 至 3 年	220,020.37	4,238.10
3 至 4 年	4,238.10	
4 至 5 年		107,461.67
5 年以上	5,152,230.63	5,044,768.96
小计	10,685,710.32	11,187,086.58
减：坏账准备	5,554,326.94	5,416,879.33
合计	5,131,383.38	5,770,207.25

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收账款	1,634,807.81	15.30	1,634,807.81	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,050,902.51	84.70	3,919,519.13	43.31	5,131,383.38
合计	10,685,710.32	100.00	5,554,326.94	51.98	5,131,383.38

接上表:

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收账款	1,634,807.81	14.61	1,634,807.81	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,552,278.77	85.39	3,782,071.52	39.59	5,770,207.25
合计	11,187,086.58	100.00	5,416,879.33	48.42	5,770,207.25

单独计提坏账准备的应收账款:

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
厦门住宅建设集团有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	预计无法收回
东莞市松山湖置业有限公司	32,805.00	32,805.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	厦门市万科湖心岛房地产有限公司	46,952.81	46,952.81	100.00
厦门规划局	74,900.00	74,900.00	100.00	预计无法收回
厦门市万科金色悦城房地产有限公司	1,305,000.00	1,305,000.00	100.00	预计无法收回
尤溪县瑞锦城市建设投资有限公司	73,900.00	73,900.00	100.00	预计无法收回
厦门北大之路生物工程有限公司	26,250.00	26,250.00	100.00	预计无法收回
合计	1,634,807.81	1,634,807.81	100.00	

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,482,026.39	174,101.32	5.00
1 至 2 年	1,827,194.83	182,719.48	10.00
2 至 3 年	220,020.37	44,004.07	20.00
3 至 4 年	4,238.10	1,271.43	30.00
4 至 5 年			
5 年以上	3,517,422.82	3,517,422.82	100.00
合计	9,050,902.51	3,919,519.13	43.31

3、 本期计提、转回本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
单项 计提	1,634,807.81	1,634,807.81				1,634,807.81
信用风险组 合	3,782,071.52	3,782,071.52	244,451.40	107,003.79		3,919,519.13
合计	5,416,879.33	5,416,879.33	244,451.40	107,003.79		5,554,326.94

4、 本期未发生核销应收账款情况

5、 按欠款方归集的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
厦门市万科金色悦城房地产有限公司	1,305,000.00		1,305,000.00	4.62	1,305,000.00
厦门园之景园林建设有限公司	2,005,581.49		2,005,581.49	7.10	2,005,581.49
福州历史文化名城街区保护开发有限公 司		4,245,630.57	4,245,630.57	15.03	212,281.53
常熟古建园林股份有限公司武平分公司		4,413,158.90	4,413,158.90	15.63	220,657.95
常熟古建园林股份有限公司		1,988,670.09	1,988,670.09	7.04	99,433.50
合计	3,310,581.49	10,647,459.56	13,958,041.05	49.42	3,842,954.47

6、 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

1、 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,602,383.39	2,905,999.02
合计	2,602,383.39	2,905,999.02

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	683,200.00	912,694.90
1 至 2 年	390,000.00	747,856.80
2 至 3 年	547,856.80	1,696,541.00
3 至 4 年	1,656,541.00	8,958.50
4 至 5 年	8,958.50	4,728.00
5 年以上	193,294.31	341,566.31

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	3,479,850.61	3,712,345.51
减：坏账准备	877,467.22	806,346.49
合计	2,602,383.39	2,905,999.02

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,479,850.61	100.00	877,467.22	25.22	2,602,383.39
合计	3,479,850.61	100.00	877,467.22	25.22	2,602,383.39

接上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,712,345.51	100.00	806,346.49	21.72	2,905,999.02
合计	3,712,345.51	100.00	806,346.49	21.72	2,905,999.02

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	683,200.00	34,160.00	5.00	
1-2 年	390,000.00	39,000.00	10.00	
2-3 年	547,856.80	109,571.36	20.00	
3-4 年	1,656,541.00	496,962.30	30.00	
4-5 年	8,958.50	4,479.25	50.00	
5 年以上	193,294.31	193,294.31	100.00	
合计	3,479,850.61	877,467.22	25.22	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提						

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	806,346.49	806,346.49	267,155.48	43,034.75	153,000.00	877,467.22
合计	806,346.49	806,346.49	267,155.48	43,034.75	153,000.00	877,467.22

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
单位往来款	422,400.00	
押金保证金	3,057,450.61	3,712,345.51
合计	3,479,850.61	3,712,345.51

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
常熟古建园林建设集团有限公司厦门分公司	押金、保证金	2,549,000.00	1年以内/1-2年 /2-3年/3年以上	73.25	573,900.00
华安县仙都镇送坑村村民委员会	押金、保证金	203,526.00	2-3年	5.85	40,705.20
厦门磐雅苑文化艺术有限公司	往来款	192,000.00	1年以内	5.52	9,600.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门金原融资担保有限公司	押金、保证金	100,732.81	2-3年/3年以上	2.89	42,655.36
厦门湖里惠和影雕传习中心	往来款	96,000.00	1年以内/1-2年	2.76	7,200.00
合计		3,141,258.81		90.27	674,060.56

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	9,610,719.05		9,610,719.05	9,610,719.05		9,610,719.05
合计	9,610,719.05		9,610,719.05	9,610,719.05		9,610,719.05

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	本期计提减值准备	期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
厦门惠和石文化园有限公司	4,746,255.51				4,746,255.51	
厦门惠和腾飞石业有限公司	4,609,463.54				4,609,463.54	
厦门惠和园林古建筑设计有限公司	255,000.00				255,000.00	
合计	9,610,719.05				9,610,719.05	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,543,552.59	17,097,886.18	24,515,625.01	20,599,956.00
其他业务	391,926.62	307,086.46	411,192.68	30,708.66
合计	20,935,479.21	17,404,972.64	24,926,817.69	20,630,664.66

十一、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
(一) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-7,123.37	
(二) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,160,220.68	
(三) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五) 委托他人投资或管理资产的损益		
(六) 对外委托贷款取得的损益		
(七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	472,883.81	合同资产
(九) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

	项目	金额	说明
(二) 净资产收益率及每股收益	(十) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
	(十一) 非货币性资产交换损益		
	(十二) 债务重组损益		
	(十三) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
	(十四) 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
	(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
	(十六) 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
	(十七) 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		
	(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
	(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
	(二十) 受托经营取得的托管费收入		
	(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	217,836.21	
	(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	263.94	
	小计	1,844,081.27	
减：所得税影响额	33,344.19		
少数股东权益影响额（税后）	34,023.85		
	合计	1,776,713.23	

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.50	0.03	0.03

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.75	-0.03	-0.03

厦门惠和股份有限公司
(加盖公章)
二〇二四年四月二十五日

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动自查处置损益	-7,123.37
计入当期损益的政府补助	1,160,220.68
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	472,883.81
除上述各项之外的其他营业外收入与支出	217,836.21
其他	263.94
非经常性损益合计	1,844,081.27
减：所得税影响数	33,344.19
少数股东权益影响额（税后）	34023.85
非经常性损益净额	1,776,713.23

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用