



景然环境
NEEQ: 838369

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



年度报告

— 2023 —

公司年度大事记

- 1、公司于 2023 年 6 月 8 日召开第三届董事会第十次会议，审议通过《关于公司〈选举王鹏宇担任董事长兼公司法定代表人〉的议案》。王鹏宇同志因选举担任公司第三届董事会新任董事长及法定代表人，并办理了工商登记。
- 2、报告期内公司共新增国家知识产权局颁发的 2 项实用新型专利证书：专利名称分别为“一种电磁水体处理控制系统”、“一种河道拦截系统”，有力的体现了公司的软实力、打造科技型园林企业的发展路线。



重要提示

一、实际控制人对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
昆明市人民政府国有资产监督管理委员会	控股股东或实际控制人	不适用	<p>我公司控股股东、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容不存在有异议或无法保证的情况，但公司的实际控制人为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称为“昆明市国资委”），为昆明市人民政府的下设机构，公司作为新三板创新层的挂牌公司，严格按照股转规定向昆明市国资委请示了实际控制人签署书面确认意见等程序，但由于昆明市国资委其主要职责为依照法律法规，履行出资人职责，指导推进国有及国有控股企业的改革和重组，对所监管企业国有资产的保值增值进行监督，推进建立国有控股企业的现代企业制度，完善公司治理结构，指导和推进本地区国有经济和布局的战略性调整。我司对昆明市国资委进行了申报请示流程，但由于昆明市国资委对监管的三级公司目前未设置签署报批流程，也从未对类似新三板公司批示过书面意见，因此无法对我公司所报的年度报告发表意见，也无法签署公司的年报书面确认意见。</p> <p>报告期内昆明市国资委内审人员对公司的进行了三重一大系统的审核，且派驻的王鹏宇先生（董事长）、王娟女士（董事）、邓超先生（董事）、向文美女士（监事会主席）均已签署书面确认意见，确认公司《2023年年度报告》及其摘要、众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的众会字[2024]第02188号审计报告是公允、全面、真实的，能反应公司本报告期的财务状况和经营成果等事项，不存在昆明市国资委对我司年报有异议的情况。</p>

二、公司负责人王鹏宇、主管会计工作负责人李果及会计机构负责人（会计主管人员）李果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、众华会计师事务所（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“九、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第三节	重大事件	24
第四节	股份变动、融资和利润分配	26
第五节	行业信息	31
第六节	公司治理	38
第七节	财务会计报告	46
附件	会计信息调整及差异情况	148

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	公司董事会档案室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、景然环境、股份公司	指	云南景然环境建设股份有限公司
农投公司	指	昆明农业发展投资有限公司
扶贫公司	指	昆明扶贫投资开发有限公司
盛世桃源公司	指	昆明盛世桃源实业有限公司
众华、会计师	指	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
昆明市国资委	指	昆明市国有资产监督管理委员会
股东大会	指	云南景然环境建设股份有限公司股东大会
董事会	指	云南景然环境建设股份有限公司董事会
监事会	指	云南景然环境建设股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《企业会计准则》	指	指 2006 年财政部令第 33 号发布的《企业会计准则——基本准则》及其配套的 38 项具体准则组成的会计准则体系，该准则体系自 2007 年 1 月 1 日期在上市公司中执行
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
报告期	指	2023 年 1 月 1 日——2023 年 12 月 31 日
全国股份系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南景然环境建设股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Jingran Environment Construction Co.Ltd		
	Jingran Environment		
法定代表人	王鹏宇	成立时间	2008年7月15日
控股股东	控股股东为（昆明扶贫投资开发有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为昆明市国有资产监督管理委员会，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E489）-其他土木工程建筑施工（E4899）		
主要产品与服务项目	建筑工程、园林绿化工程、环保工程、建筑智能化工程、市政公用工程、消防工程、生态建设工程、水利水电工程、电力工程、地基基础工程、建筑装饰装修工程、钢结构工程、机电安装工程、环境综合治理工程、灌溉工程、工矿降尘技术处理工程、古建筑工程、公路工程、土石方工程、固体废物处理处置工程、城市及道路照明工程的设计与施工；建筑劳务分包；新能源技术的研究、开发及技术服务、技术转让、技术咨询；国内贸易；物资供销；房屋拆迁；按照城市总体规划进行城市旧城改造及经营；商品混凝土、混凝土预制构件的生产及销售；休闲旅游项目、养老养生项目、生态都市农庄项目、人工造林、农业林业项目投资及对所投资项目进行管理；生态环保建材、消防产品、土壤改良技术、生物新品种、种植技术的研究、开发与推广；盆景、花卉的出租服务；苗木、花卉、盆景、草坪的培育及销售；生态果蔬的种植、加工、销售；互联网技术的研究、推广运用；设计、制作、代理、发布国内各类广告；企业营销策划及形象设计；网页设计；电子商务；工程造价咨询。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	景然环境	证券代码	838369
挂牌时间	2016年8月5日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	77,900,779
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	何丽娴	联系地址	云南省昆明市盘龙区世博路12号世博生态城低碳中心A栋501号
电话	0871-65841507	电子邮箱	846594902@qq.com

传真	0871-65841507		
公司办公地址	云南省昆明市盘龙区世博路 12 号世博生态城低碳中心 A 栋 501 号	邮政编码	650051
公司网址	www.ynjryl.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91530100676585715M		
注册地址	云南省昆明市盘龙区世博路 12 号世博生态城低碳中心 A 栋 501 号		
注册资本（元）	77,900,779	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、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

公司自成立以来，深耕绿色园林全产业链，现已形成集设计、投资、建设、运营、种植、研发等为一体的完整产业链，各事业中心相互促进协同发展，能够为客户提供一体化的生态环境建设整体解决方案。

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

公司采用客户招、投标及议标等营销模式承接各类型客户的园林工程施工、生态修复和园林养护项目，并组建专业的项目团队，以高质量、严要求、创新的技术为客户提供优质的服务，以获取公司利益，提升公司经济价值及社会价值，公司现已取得 22 项专利、2 项软件著作权、6 项注册商标，公司通过多年的努力，凭借自身良好的服务水平、优质的工程质量和较强的运营管理能力，在市政、园林景观的设计和施工领域形成了一套行之有效的内部管理规范，并与多家建设单位、金融机构、供应链合作伙伴等形成了良好的合作关系；在园林绿化行业尤其是在云南省内树立了良好的品牌形象，在业务承接中处于有利的竞争地位，尤其有利于公司承接大型项目全产业链搭建，公司现已形成集设计、建设、运营、种植、研发等为一体的完整产业链，具有全产业链经营能力、全过程质量管理能力、大中型项目施工能力、跨区域经营能力的竞争优势。

报告期内公司实现营业收入 46,332,047.49 元，较上年同期减少 57.69%；营业成本 37,951,000.56 元，较上年同期减少 62.67%；实现归属于挂牌公司股东的净利润-8,790,917.58 元，较上年同期-11,807,747.91 元变动 25.55%。报告期末，公司资产总额 255,429,876.02 元，较期初减少 12.35%；负债总额 180,520,916.81 元，较期初减少 13.10%；归属于挂牌公司股东的净资产 72,193,644.36 元，较期初减少 10.86%。报告期内，本期经营活动产生的现金流量净额 39,437,529.52 元，本期投资活动产生的现金流量净额-530,720.34 元，本期筹资活动产生的现金流量净额-41,157,463.54 元。

(二) 行业情况

1、行业特征及发展因素

资金密集型特征。园林景观与绿化工程大部分采取由发包方按照项目实施进度进行分期付款的支付方式，项目的经营活动往往占用大量资金。由于项目建设周期以及相应的结算和回款周期较长，需要行业内企业提供相当比例的保证金和铺底流动资金作为项目支持，对企业的资金实力和融资能力有较高要求，尤其是中大型项目，其建设周期更长，对营运自己的需求规模也更大。然而行业内虽企业众多，但集中度较低，单个企业所占市场份额较小，且由于资金和技术瓶颈，很多中小型园林企业难以获得发展。

季节性和区域性特征。园林工程多为露天作业，涉及动植物、水土等具体生态环境要素，受气候和季节的影响较为明显；其次，我国幅员辽阔，各地区之间的自然环境特征、经济发展水平、人文社会背景等因素差异导致园林绿化工程存在区域性特征。

2、周期波动情况

园林绿化行业的发展受到多种因素影响，包括经济增长、政策支持、房地产市场等。在过去几年中，园林绿化行业经历了快速增长和调整的周期波动。2023 年大体量的绿化项目减少，另外受房地产市场不景气拖累，园林绿化行业整体增长出现下滑，行业企业持续分化。

3、行业发展因素

政策支持。政府一直在推动绿色环保和可持续发展的政策，包括加大对城市绿化和园林建设的投入，以及提供财政补贴和税收优惠等政策，这为园林绿化行业的发展提供了重要的支持。2022 年国务院发布的《国务院关于落实<政府工作报告>重点工作分工的意见》九、持续改善生态环境，推动绿色低碳发展中提出“加强生态环境分区管控，科学开展国土绿化，统筹山水林地湖草沙系统治理，保护生物多样性，推进以国家公园为主体的自然保护地体系建设，要让我们生活的家园更绿更美。”2022 年 5 月中共国办《乡村建设行动实施方案》（十二）实施农村人居环境整治提升五年行动中提出“因地制宜开展荒山荒地荒滩绿化，加强农田（牧场）防护林建设和修复，引导鼓励农民开展庭院和村庄绿化美化，建设村庄小微公园和公共绿地”。为响应国家号召，各省市也积极推动绿化行业发展，如云南省 2021 年发布的《云南省生态文明建设排头兵规划（2021-2025）》提出“持续开展绿美云南建设，深入推进国土绿化行动，巩固退耕还林还草成果。推进国家储备林建设。”

城市化进程。随着城市化进程的加速，人们对环境质量的要求也越来越高，这为园林绿化行业提供了巨大的市场空间。2022 年 5 月中共国办《关于推进以县城为重要载体的城镇化建设的意见》阐述“完善生态绿地系统，依托山水林田湖草等自然基底建设生态绿色廊道，利用周边荒山坡地和污染土地开展绿化，建设街心绿地、绿色游憩空间、郊野公园。”

市场竞争激烈。随着园林绿化行业的快速发展，市场竞争也日益激烈，企业需要不断提高自身的竞争力才能获得市场份额。

4、行业法规变动影响

2017年4月，住建部发布《住房城乡建设部办公厅关于做好取消城市园林绿化企业资质核准行政许可事项相关工作的通知》，通知中说明不再受理城市园林绿化企业资质核准的相关申请，并要求各级住房城乡建设（园林绿化）主管部门不得以任何方式，强制要求将城市园林绿化企业资质或市政公用工程施工总承包等资质作为承包园林绿化工程施工业务的条件。这一政策的出台，使得未来的项目招标过程中能够减少“一刀切”和挂靠现象，更多的注重对企业整体实力的评估，包括过往业绩、诚信档案和品牌效应等。

2023年5月22日，北京市园林绿化局印发了《北京市园林绿化局关于印发园林绿化行政处罚自由裁量权基准的通知》（京绿办发〔2023〕124号），2022年12月15日印发的《北京市园林绿化局关于印发园林绿化行政处罚自由裁量权基准的通知》（京绿办发〔2022〕286号）同时废止。该政策的实施，进一步规范了园林绿化行政处罚自由裁量权的行使，保障了公民、法人和其他组织的合法权益，同时也为园林绿化企业的经营活动提供了更加明确的法律依据。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

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

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	46,332,047.49	109,496,421.96	-57.69%
毛利率%	18.09%	7.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,790,917.58	-11,807,747.91	25.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,986,426.24	-13,916,259.08	-0.50%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-11.48%	-13.59%	-
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）	-18.26%	-16.02%	-
基本每股收益	-0.11	-0.15	26.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	255,429,876.02	291,436,732.00	-12.35%
负债总计	180,520,916.81	207,734,474.14	-13.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,193,644.36	80,984,561.94	-10.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.93	1.04	-10.58%
资产负债率%（母公司）	71.35%	71.88%	-
资产负债率%（合并）	70.67%	71.28%	-
流动比率	1.23	1.27	-
利息保障倍数	-2.17	-3.28	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	39,437,529.52	20,114,069.17	96.07%
应收账款周转率	1.04	2.31	-
存货周转率	5.33	13.94	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.35%	-16.68%	-
营业收入增长率%	-57.69%	-49.61%	-
净利润增长率%	25.70%	-2,607.50%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	3,031,396.05	1.19%	5,229,890.82	1.79%	-42.04%
应收票据	-	-	1,037,780.00	0.36%	-100%
应收账款	28,455,082.04	11.14%	44,168,972.29	15.16%	-35.58%
预付款项	1,337,077.72	0.52%	803,903.05	0.28%	66.32%
其他应收款	1,331,223.55	0.52%	942,293.45	0.32%	41.27%
存货	6,895,599.01	2.70%	7,205,232.38	2.47%	-4.30%
合同资产	169,513,131.78	66.36%	195,497,862.46	67.08%	-13.29%
其他流动资产	6,345,319.26	2.48%	859,140.96	0.29%	638.57%
固定资产	20,393,341.28	7.98%	15,547,727.97	5.33%	31.17%
无形资产	129,877.23	0.05%	195,247.25	0.07%	-33.48%
使用权资产	5,141,022.47	2.01%	6,020,562.11	2.07%	-14.61%
长期待摊费用	5,642,267.97	2.21%	6,713,581.60	2.30%	-15.96%
递延所得税资产	1,198,139.25	0.47%	1,198,139.25	0.41%	0.00%
短期借款	-	-	38,768,933.16	13.30%	-100.00%
应付账款	95,477,142.59	37.38%	134,390,563.45	46.11%	-28.96%
预收账款	30,000.00	0.01%	382,220.20	0.13%	-92.15%
合同负债	8,982,578.43	3.52%	2,295,795.72	0.79%	291.26%
应交税费	112,917.91	0.04%	77,673.25	0.03%	45.38%
其他应付款	54,702,462.66	21.42%	6,485,897.41	2.23%	743.41%
其他流动负债	13,750,910.72	5.38%	17,739,739.96	6.09%	-22.49%
租赁负债	4,450,377.13	1.74%	6,224,171.26	2.14%	-28.50%
一年内到期的非流动负债	2,251,473.91	0.88%	479,273.24	0.16%	369.77%

项目重大变动原因:

- 1、报告期期末货币资金较年初减少 2,198,494.77 元，变动比例-42.04%，主要为报告期间为适应市场经济环境疲软采取收缩型战略，全年承接业务量下降引起营业收入及货币资金的下降，同时偿还了所有金融机构借款也是货币资金下降的原因之一。
- 2、报告期期末应收票据较年初减少 1,037,780.00 元，变动比例-100.00%，主要为报告期加强应收账款回款风险管控，对于经营性现金流入尽量少收或不收承兑汇票等其它类型的货币资金避免出现不必要的承兑风险。
- 3、报告期期末应收账款较年初减少 15,713,890.25 元，变动比例-35.58%，主要原因为报告期收到政府专项债支付的项目应收工程款，同时公司自身也通过多种方式和渠道加强应收账款的催收工作，使收应收账款回款率较上年同期有所提高。
- 4、报告期期末预付账款较年初增加 533,174.67 元，变动比例 66.32%，主要原因为报告期业务开展根据合同约定支付购买商品、接受劳务的预付款，待业务完成后收取正式票据后转入成本、费用。

- 5、报告期期末其他应收款较年初增加 388,930.10 元，变动比例 41.27%，主要原因为报告期依据法院判决增加安宁乘宇机动车驾驶人考试便民服务项目应收的合同违约金等收入。
- 6、报告期期末存货较年初减少 309,633.37 元，变动比例-4.30%，主要原因为报告期因施工需要由基地调拨相应苗木用于项目建设。
- 7、报告期期末合同资产较年初减少-25,984,730.68 元，变动比例-13.29%，主要原因为报告期（1）针对列入失信被执行人且与公司有业务往来的房地产企业，居于“谨慎性”原则对于此部分客户专门进行单项减值准备计提；（2）依据收入准则之规定按履行履约义务的进度与客户付款之间的关系，将确认业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务对应部分重分类列报于“合同负债”；（3）依据合同约定付款进度将符合收款条件的部分开具发票同时确认“销项税”收取工程款或转入“应收账款”。
- 8、报告期期末使用权资产较年初减少 879,539.64 元，变动比例-14.61%，主要原因为报告期因苗木基地租金依《企业会计准则第 21 号—租赁》之规定形成的使用权资产，在租赁资产使用寿命内计提相应的折旧。
- 9、报告期期末长期待摊费用较年初减少 1,071,313.63 元，变动比例-15.96%，主要原因为报告期相关摊销费用按“权责发生制”原则按收益期间进行摊销。
- 10、报告期期末递延所得税资产较年初无变化，主营原因为估计未来期间不能够取得足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异，所以不确认相关递延所得税资产。
- 11、报告期期末其他流动资产较年初增加 5,486,178.30 元，变动比例 638.57%，主要原因为报告期对现有在建工程项目所涉及的下流分包商和供应商，已确认的施工产值按适用增值税税率暂估了对应的进项税。
- 12、报告期期末固定资产较年初增加 4,845,613.31 元，变动比例 31.17%，主要原因为报告期城投湖畔四季城（一期）建设项目代建范围内西北绕城以南防护绿地建设工程设计施工一体化工程项目以房抵款，增加湖畔四季城（一期）中坝 7 号地块一琴园住房两套、车位两个。
- 13、报告期期末无形资产较年初减少 65,370.02 元，变动比例-33.48%，主要原因为报告期按准则要求对无形资产在规定年限内进行摊销。
- 14、报告期期末短期借款较年初减少 38,768,933.16 元，变动比例-100.00%，主要原因为报告期公司合理规划资金存量减少资金闲置率，通过偿还金融机构借款逐渐减少债务性融资比率降低资金成本。
- 15、报告期期末应付账款较年初减少 38,913,420.86 元，变动比例-28.96%，主要原因为报告期加强应收账款动态管理提高回款率，同时收到政府专债支付的工程款，由此按回款比例进行应付款支付。
- 16、报告期期末预收账款较年初减少 352,220.20 元，变动比例-92.15%，主要原因为报告期依据准则规

定对于预收性质的款项及时确认收入。

17、报告期期末合同负债较年初增加 6,686,782.71 元，变动比例 291.26%，主要原因为报告期依据收入准则之规定按履行履约义务的进度与客户付款之间的关系，确认业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

18、报告期期末应交税费较年初增加 35,244.66 元，变动比例 45.38%，主要原因为报告期因以房抵款增加房屋资产，按税法规定增加了房产税及城镇土地使用税的纳税义务。

19、报告期期末其他应付款较年初增加 48,216,565.25 元，变动比例 743.41%，主要原因为报告期收到政府用于支付下游分包商和供应商的项目应付款专项债 42,645,600.00 元。

20、报告期期末其他流动负债较年初减少 3,988,829.24 元，变动比例-22.49%，主要原因为报告期按发生的纳税义务开具发票减少“待转销项税额”确认为当期“销项税额”。

21、报告期期末租赁较年初减少 1,773,794.13 元，变动比例-28.50%，主要原因为报告期（1）支付苗木基地地租；（2）依据《企业会计准则解释第 16 号》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的规定调整租赁负债。

（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	46,332,047.49	-	109,496,421.96	-	-57.69%
营业成本	37,951,000.56	81.91%	101,673,995.90	92.86%	-62.67%
毛利率%	18.09%	-	7.14%	-	-
税金及附加	387,820.33	0.84%	278,495.57	0.25%	39.26%
销售费用	136,812.75	0.30%	662,685.23	0.61%	-79.35%
管理费用	7,438,107.13	16.05%	8,171,635.73	7.46%	-8.98%
研发费用	1,021,591.51	2.20%	5,055,512.41	4.62%	-79.79%
财务费用	2,762,285.75	5.96%	2,819,384.38	2.57%	-2.03%
其他收益	71,347.96	0.15%	31,742.38	0.03%	124.77%
信用减值损失	531,565.05	1.15%	-2,560,413.95	-2.34%	-120.76%
资产减值损失	-7,889,773.80	-17.03%	-669,314.43	-0.61%	1,078.78%
营业利润	-10,652,431.33	-22.99%	-12,363,273.26	-11.29%	-13.84%
营业外收入	1,887,348.57	4.07%	14,399.12	0.01%	13,007.39%
营业外支出	14,025.10	0.03%	2,029.56	0.00%	591.04%
利润总额	-8,779,107.86	-18.95%	-12,350,903.70	-11.28%	-28.92%
所得税费用	14,190.79	0.03%	-515,719.43	-0.47%	-102.75%

少数股东权益	-2,381.07	-0.01%	-27,436.36	-0.03%	-91.32%
--------	-----------	--------	------------	--------	---------

项目重大变动原因:

- 1、报告期营业收入为 46,332,047.49 元，同比变动-57.69%，主要因报告期处于经济复苏调整阶段，一方面地产行业整体进入“寒冬”时代进一步放大了市场疲软的效应，销售和新开工面积均下降，地产绿化工程发包量少；二是 2022 年基建投资迅猛，一定程度透支了 2023 年的项目储备。2023 年下半年政策层面已经开始暂停高债务地区的“无效基建”和“过度基建”。从国家统计局公布数据看，2023 年基础设施投资(不含电力、热力、燃气及水生产和供应业)同比增长 5.9%，明显低于 2022 年基建投资增速(9.4%)，更远低于 2018 年前的阶段。地产市场降温与基建资金不足，致使公司承接项目减少造成营业收入大幅下降。
- 2、报告期营业成本为 37,951,000.56 元，同比变动-62.67%，主要为报告期市场环境等原因承接项目减少，致使收入下降而营业成本与营业收入正相关也同时下降。
- 3、报告期毛利率提高，主要为报告期公司项目承接加强了事前风险管控，对于低收益、回款周期长、回款无保障的项目尽量不承接从源头上避免经营风险。
- 4、报告期税金及附加为 387,820.33 元，同比变动 39.26%，主要为报告期虽然营业收入比上年同期减幅较大，但是异地建设项目对比上年有所增加，按税法规定异地项目需在所在地预缴相应的附加税。
- 5、报告期销售费用为 136,812.75 元，同比变动-79.35%，主要为报告期销售部门人员分流转岗由此相关支出大幅下降。
- 6、报告期管理费用为 7,438,107.13 元，同比变动-8.98%，主要为报告期本着“开源节流”的理念以不影响正常经营活动为前提条件，缩减人力资源、运营成本。
- 7、报告期研发费用为 1,021,591.51 元，同比变动-79.79%，主要为报告期受市场经济环境影响营收下降，为保障公司正常运营及项目施工进度缩减研发投入。
- 8、报告期财务费用为 2,762,285.75 元，同比变动-2.03%，主要为报告期逐步偿还了所有金融机构借款，借款本金下降相应资金成本（即利息）也随之下降。
- 9、报告期其他收益为 71,347.96 元，同比变动 124.77%，主要为报告期收到政府按规定拨付的稳岗补助及高企补助金。
- 10、报告期信用减值损失为 531,565.05 元，同比变动-120.76%，主要为报告期收到政府专项债支付的项目应收工程款，同时公司自身也通过多种方式和渠道加强应收账款的催收工作，回款率提升应收账款期末余额同比上年下降-35.58%，相应计提减值准备随之减少。
- 11、报告期资产减值损失为-7,889,773.80 元，同比变动 1078.78% ， 主要为报告期遵循《企业会计准则

第 22 号—金融工具确认和计量》的规定，对结算未完成项目形成的“合同资产”计提坏账准备 780.55 万元，按苗木市场价格预期计提苗木资产减值 8.43 万元。

12、报告期营业利润为-10,652,431.33 元，同比变动-13.84%，主要为报告期公司一方面通过降低人力成本、运营成本、资金成本等方式大幅降低成本费用支出，另一方面通过加强风险管控措施提高所承接项目的毛利率；最终实现减亏的经营目标。

13、报告期营业外收入为 1,887,348.57 元，同比变动 13007.39%，主要为报告期积极与下游供应商进行友好协商，经双方达成共识适当减免部分应付账款（农民工工资除外），涉及债务减免部分按相关法律、法规规定转入营业外收入。

14、报告期营业外支出为 14,025.10 元，同比变动 591.04%，主要为报告期依据调解放弃恒大林溪郡垂直绿化墙方案设计项目部分应收债权。

15、报告期利润总额为-8,779,107.86 元，同比变动-28.92%，主要原因与“营业利润”变动原因相同。

16、报告期所得税费用为 14,190.79 元，同比变动-102.75%，主要原因为上年所得税费用中冲减了 2021 年所得税汇算清缴前多计提的所得税费用。

17、报告期少数股东权益为-2,381.07 元，同比变动-91.32%，主要为报告期公司亏损幅度减少对应的少数股东权益减幅也随之降低。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	39,320,008.74	77,319,397.41	-49.15%
其他业务收入	7,012,038.75	32,177,024.55	-78.21%
主营业务成本	35,915,990.13	72,379,400.04	-50.38%
其他业务成本	2,035,010.43	29,294,595.86	-93.05%

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
园林绿化工程	38,846,306.71	35,561,533.38	8.46%	-48.68%	-48.97%	0.53%
养护	448,796.37	354,456.75	21.02%	-43.76%	-71.77%	78.37%
园林绿化设计	24,905.66		100%	-96.99%	-100%	172.82%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

1、报告期主营业务收入为 39,320,008.74 元，同比变动-49.15%，主要为报告期内受市场环境及公司调整经营策略的影响，承接工程项目减少导致主营业务收入减少。

2、报告期其他业务收入 7,012,038.75 元，同比变动-78.21%，主要为报告期内云南省 S35 永金高速永仁至大姚段高速公路 T2 拌合站水泥供应业务结束。

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	云南城投龙江房地产开发有限公司	7,524,414.68	16.24%	否
2	玉溪金科骏辉房地产开发有限公司	6,902,208.71	14.90%	否
3	中化二建集团有限公司	6,761,753.45	14.59%	否
4	义乌市林昇园林绿化工程有限公司	5,712,757.20	12.33%	否
5	中建新疆建工（集团）有限公司	4,461,271.86	9.63%	否
合计		31,362,405.90	67.69%	-

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	云南宣辰园林绿化有限公司	16,652,613.84	42.46%	否
2	昆明兴茂园林绿化工程有限公司	4,678,551.25	11.93%	否
3	云南泰良建筑劳务有限公司	3,206,422.05	8.17%	否
4	昆明景禾园林绿化有限公司	2,438,764.63	6.22%	否
5	云南尚景科技有限公司	2,344,612.23	5.98%	否
合计		29,320,964.00	74.76%	-

(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	39,437,529.52	20,114,069.17	96.07%
投资活动产生的现金流量净额	-530,720.34	-305,868.93	-73.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-41,157,463.54	-33,620,983.96	-22.42%

现金流量分析:

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 39,437,529.52 元，同比变动 96.07%，原因为收到政府

专项债支付工程款，同时公司时时动态关注应收账款通过各种方式提高回款率，所以经营性现金流入情况略好于上年同期。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-530,720.34元，同比变动-73.51%，原因为城投湖畔四季城（一期）建设项目代建范围内西北绕城以南防护绿地建设工程设计施工一体化工程项目以房抵款，缴纳抵款房契税、印花税及维修基金等相关费用。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-41,157,463.54元，同比变动-22.42%，原因为公司调整经营思路采取收缩型财务战略，在经济环境处于震荡调整期时由于适当收缩业务规模致使资金需求下降现金盈余增多，在暂无资金需求的前提下偿还了所有的金融机构借款及利息，导致筹资活动现金出量增大。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
云南云景水务管理发展有限公司	控股子公司	水利水电项目勘察、设计、施工、运营	64,500,000	6,148,737.12	3,530,476.36	0.00	-23,810.74

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

（二）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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,021,591.51	5,055,512.41
研发支出占营业收入的比例%	2.20%	4.62%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	15	8
研发人员合计	15	8
研发人员占员工总量的比例%	19.48%	22.86%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	22	20
公司拥有的发明专利数量	1	1

(四) 研发项目情况

报告期内，公司研发支出 1,021,591.51 元，占营业收入的比例为 2.20%。公司为提高行业核心竞争力，根据发展定位及工程项目需求，开展了针对石漠化、干热河谷地区生态植被修复树种鸡蛋花苗木《鸡蛋花快速繁殖及其病虫害防治关键技术的研究》，绿化景观用树种银杏树《银杏嫁接育苗技术的研究》，研发效果均在所实施工程中得到应用和验证，达到了预期目标。情况如下：

序号	研发项目名称	研发开始时间	研发结束时间	截止报告期末研发进度
1	鸡蛋花快速繁殖及其病虫害防治关键技术的研究	2022.1	2023.12	研发结束
2	银杏嫁接育苗技术的研究	2023.1	2023.12	研发结束

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
<p>应收款项和合同资产的减值</p>	<p>如后附的财务报表附注“5.3 应收账款和 5.4 合同资产”所述，截至 2023 年 12 月，公司应收账款和合同资产账面余额分别为 36,583,853.21 元和 179,283,861.06 元，已计提坏账准备金额 8,128,771.17 元和 9,770,729.28 元，公司对应收款项与合同资产按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对单项金额重大且已发生信用减值的应收款项与合同资产，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量单独确定信用损失。除单独确定信用损失之外的应收款项与合同资产，管理层基于共同信用风险特征确定信用损失，预期信用损失率基于公司的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。应收账款与合同资产信用损失准备的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款与合同资产的减值对于财务报表整体具有重要性。基于上述原因，我们将应收款项与合同资产的减值认定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对应收款项与合同资产的减值确认执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解并测试公司应收款项和合同资产日常管理及减值测试相关的内部控制；</p> <p>（2）复核预期信用损失模型，评估其合理性</p> <p>（3）复核用于计提预期信用损失的信息，包括复核应收款项账龄的准确性、合同资产的流动性，考虑历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，评估公司管理层对信用风险的评估是否合理；</p> <p>（4）对金额重大的应收账款实施函证程序，验证公司管理层应收账款减值计提的合理性和充分性；</p> <p>（5）对金额重大的合同资产实施项目现场检查并对业主方进行访谈沟通，验证公司管理层合同资产减值计提的合理性和充分性；</p> <p>（6）对账龄较长、逾期未回款的应收款项，关注交易对方是否存在财务困难或其他异常情况，复核公司管理层对未来可回收金额的假设及判定依据，询问项目管理人员，评估是否出现减值迹象；对挂账时间较长的合同资产，关注业主方经营状况和项目进展，询问项目管理人员，评估是否出现减值迹象；</p> <p>（7）审阅公司减值测试的支持性文件，复核公司减值的计提及披露。</p>

<p>工程承包收入确认</p>	<p>如后附的财务报表附注“5.29 营业收入及营业成本”所述，云南景然环境建设股份有限公司（以下简称“公司”）营业收入主要来自于工程承包业务收入，2023 年度园林绿化工程承包业务收入为 39,320,008.74 元，对财务报表整体具有重要性。公司的工程承包业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入。管理层根据工程承包项目的合同预算，对合同预计总收入、合同预计总成本作出合理估计以确定合同的履约进度，并于合同执行过程中持续进行评估和修订，这涉及管理层运用重大会计估计和判断。基于上述原因，我们将工程承包业务的收入确认认定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对工程承包业务的收入确认执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）测试和评价与工程承包项目预算编制和收入确认相关的关键内部控制的有效性；</p> <p>（2）抽样选取工程承包项目样本，检查预计总收入和预计总成本所依据的工程项目合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；</p> <p>（3）选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试；</p> <p>（4）抽样选取工程承包合同台账中的工程项目，重新计算其履约进度，以验证其准确性；</p> <p>（5）获取工程承包合同台账，对预计总收入、预计总成本、项目毛利率、完工进度等指标及变动情况进行分析性复核，对异常项目执行进一步的检查程序；</p> <p>（6）选取工程承包项目样本，对工程形象进度进行现场勘察，与工程管理部门等讨论确认工程的形象进度，实施函证程序，并与账面记录的履约进度进行比较，对异常偏差执行进一步的检查程序。</p>
-----------------	---	---

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
<p>经营现金周转的风险</p>	<p>2023 年度,公司经营活动产生的现金流量净额为 39,437,529.52 元。受园林工程施工业务特点影响工程结算周期相对较长,报告期内,在工程项目实施过程中,根据项目进展的具体情况,需要分阶段先期支付投标保证金、预付款保函保证金、履约保函保证金以及工程周转金等相应款项,但在业务结算收款时,则需要按照项目具体进度向甲方或发包方进行分期结算、收款,存在先期支付资金不能在短期内完全收回的可能性,进而影响公司资金使用效率。公司客户主要为地方政府机构或地方基础设施建设投资主体,客户信誉状况总体较好。但如果公司短期内应</p>

	<p>收账款出现大幅上升,客户出现财务状况恶化或无法按期付款的情况,将会使公司面临坏账损失的风险,因此,若客户无法按期结算,导致公司经营活动产生的现金流量净额出现持续大幅下滑,将影响公司的资金周转及使用效率,并使公司面临偿债风险。</p> <p>应对措施:加强应收账款动态管理,通过诉讼等多种方式加快资金周转率,同时接受非货币资金形式的债权清偿方式。</p>
市场竞争风险	<p>公司在市场竞争方面面临以下风险:一方面,园林绿化行业整体集中度较低,任何一家园林绿化施工企业占整个行业的市场份额均不高,行业内尚未出现能够主导国内市场格局的大型企业,行业整体处于高度竞争状态,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。各区域市场内,已经出现了一些具有较高知名度的行业领先企业,有实力开展大型项目并跨区域经营,园林企业市场竞争的激烈以及大型企业逐步跨区域拓展的趋势将使公司面临竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施:加快研发投入实用性转换,将拥有自主产权的专有技术或专利应用到项目建设中,降低施工成本提高施工质量,形成有别于传统绿化行业新的利润增长附加值。</p>
宏观政策风险	<p>园林工程施工、市政收入为公司的主要收入来源,宏观经济形势转变以及国家政策调控都可能给行业发展带来较大的变数,因此,未来宏观经济政策及走势、地方政府财政状况、行业的整体景气度和调控措施,会对本公司市场开拓、业务规模扩大、日常运营等方面构成一定影响。</p> <p>应对措施:在维系好主业的前提条件下,寻找符合公司经营策略的新机遇、新市场,适当拓宽经营领域寻找新的利润增长点。</p>
经营成本波动风险	<p>公司采购的原材料主要包括苗木、建材和劳务等,工程施工成本是公司营业成本的主要构成,其中主要包括建筑材料、劳务分包、苗木、机械租赁等。如果在项目合同期内,建材价格、劳务成本涨幅过大,将增加公司经营成本,从而影响公司的经营业绩,由于苗木的供应受区域限制,作为园林工程施工项目中最重要的原材料,苗木供应的及时性、对当地地理环境的适应程度以及苗木质量水平直接影响园林绿化施工项目的进度和质量,该类苗木因通过市场采购,市场价格波动影响较大,从而增加工程成本从而对公司的业务经营、财务状况和经营成果造成不利影响。</p> <p>应对措施:积极维系、发展下游长期合作伙伴,形成长期相对稳定的业务关系,通过长期合作模式来应对市场价格波动带来的成本变动风险。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	10,314,362.77	13.77%
作为被告/被申请人	4,633,473.37	6.19%
作为第三人	-	-
合计	14,947,836.14	19.95%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	200,000,000	3,076,322.51
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	300,000,000	586,502.91
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易为公司日常性关联交易，公司在 2023 年 4 月已披露《关于预计 2023 年日常性关联交易的公告》公告编号：2023-010，系公司业务发展及生产经营的正常所需，且遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则，依据政府定价或政府指导价交易，不存在损害公司利益的情形。

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
收购人	2018年2月2日		收购	独立性承诺	详见公司在2018年5月30日披露的《收购报告书》修订版	正在履行中
收购人	2018年2月2日		收购	同业竞争承诺	详见公司在2018年5月30日披露的《收购报告书》修订版	正在履行中
收购人	2018年2月2日	2019年5月30日	收购	股份增持承诺	详见公司在2018年5月30	已履行完毕

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至报告期末，上述承诺主体在承诺履行期内均严格遵守承诺，没有发生违反承诺的情况发生，也不存在超过期限未完成的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	冻结	52,159.59	0.02%	司法冻结
总计	-	-	52,159.59	0.02%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限金额较小，不会对公司生产经营造成重大不利影响。

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	无限售股份总数	71,808,979	92.18%	0	71,808,979	92.18%
	其中：控股股东、实际控制	32,319,616	41.49%	0	32,319,616	41.49%

份	人					
	董事、监事、高管	2,030,600	2.61%	0	2,030,600	2.61%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,091,800	7.82%	0	6,091,800	7.82%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	6,091,800	7.82%	0	6,091,800	7.82%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		77,900,779	-	0	77,900,779	-
普通股股东人数		64				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	昆明扶贫投资开发有限公司	32,319,616	0	32,319,616	41.4882%	0	32,319,616	0	0
2	廖孝伟	8,122,400	0	8,122,400	10.4266%	6,091,800	2,030,600	0	0
3	万谷生	8,080,000	0	8,080,000	10.3722%	0	8,080,000	0	0
4	昆明盛世桃源实业有限公司	7,581,163	0	7,581,163	9.7318%	0	7,581,163	0	0
5	吴绍林	6,081,021	0	6,081,021	7.8061%	0	6,081,021	0	0
6	云南舜诚企业管理合伙企业（有限合伙）	4,120,000	0	4,120,000	5.2888%	0	4,120,000	0	0
7	赵悦帆	2,850,000	0	2,850,000	3.6585%	0	2,850,000	0	0
8	吴培肇	2,624,600	-200	2,624,400	3.3689%	0	2,624,400	0	0
9	张俊宏	2,575,500	3,800	2,579,300	3.3110%	0	2,579,300	0	0
10	陈福荪	1,998,028	0	1,998,028	2.5648%	0	1,998,028	0	0
	合计	76,352,328	3,600	76,355,928	98.0169%	6,091,800	70,264,128	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司第一大股东昆明扶贫投资开发有限公司和第四大股东昆明盛世桃源实业有限公司均为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会控制的公司。除此以外，公司股东间不存在其他关联关系。

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

报告期末，昆明扶贫投资开发有限公司直接持有公司股份 32,319,616 股，持股比例 41.49%，系公司控股股东。昆明扶贫投资开发有限公司是由昆明农业发展投资有限公司全额出资成立的非自然人出资有限责任公司，主要从事扶贫资金筹集以及引导和集聚信贷资金和社会资金投入贫困地区等业务。公司控股股东基本情况如下：

公司名称：昆明扶贫投资开发有限公司

成立日期：2015 年 11 月 24 日

法定代表人：胡博

注册资本为：260,369.8313 万人民币

统一社会信用代码：91530100MA6K3KW19C

经营范围：保障性住房、棚户区改造项目、移民搬迁安置建设项目的投资、管理及经营；受政府委托经营相关国有资产、土地一、二级开发，代理投资，地下管网改造建设；教育、医疗投资；农业项目投资 及对所投资的项目进行管理；农业产业化投资；水利投资；桶装、瓶装山泉水；啤酒、饮料生产销售； 货物运输（水配送）；商品包装；旅游观光；国内贸易、物资供销；农业产业管理；农业技术的研究、 开发、推广、应用及技术咨询；园林景观绿化工程；花卉、中药材、果树、瓜果蔬菜、农作物的种植及 销售；家禽养殖及销售；食用农产品的销售；酒类销售；供应链管理（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）

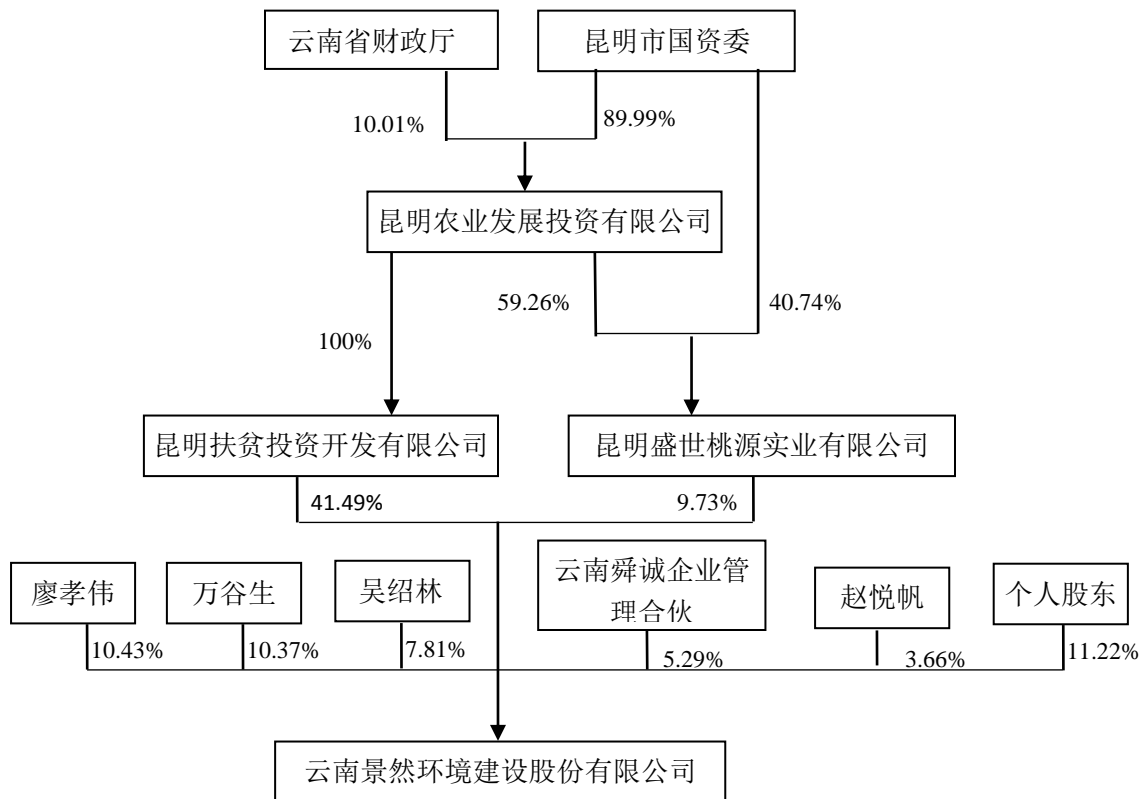
报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

根据昆明市国资委《关于向昆明盛世桃源实业有限公司注入资产及优化股权结构有关事宜的批复》

(昆国资复【2013】435号)，昆明市国资委授权农投公司对市国资委持有的盛世桃源公司股权进行管理，盛世桃源公司涉及需由市政府和国资监管部门审批(备案)事项，由农投公司审核后报市国资委。因此，盛世桃源公司系农投公司根据上述文件实施代管的公司，对盛世桃源公司实施实际控制。昆明市人民政府国有资产监督管理委员会持有农投公司100%的股权，为农投公司的实际控制人，同时也是盛世桃源公司的实际控制人，故公司实际控制人为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会。

报告期内，公司实际控制人未发生变化，公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下图：



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 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

- 1 中华人民共和国水土保持法 1991 年发布 2010 年修订 全国人大常委会
- 2 《城市绿化条例》 1992 年发布 2017 年修订 国务院
- 3 《城市绿化规划建设指标的规定》 1993 年 原建设部
- 4 《城市绿化工程施工及验收规范》 1999 年 原建设部
- 5 《创建国家园林城市实施方案》 2000 年 原建设部
- 6 《国家园林城市评选标准》 2000 年 原建设部
- 7 《国务院关于加强城市绿化建设的通知 2001 年 国务院
- 8 《城市绿地分类标准》 2002 年 原建设部
- 9 《中华人民共和国防沙治沙法》 2002 年发布 2018 年修订 全国人大常委会
- 10 《建设部园林绿化企业资质申报和审批工作规程》 2006 年发布 2007 年修订 原建设部
- 11 《工程设计资质标准》 2007 年 原建设部
- 12 《建设工程勘察设计资质管理规定》 2007 年 原建设部
- 13 《中华人民共和国水污染防治法》 2008 年发布 2017 年修订 全国人大常委会
- 14 《关于加快建设园林绿化企业资质信息核准一体化管理体系的通知》 2011 年 住建部
- 15 《住房城乡建设部关于促进城市园林绿化事业健康发展的指导意见》 2012 年 住建部
- 16 《关于进一步加强城市规划建设管理工作的若干意见 2016 年 国务院
- 17 《住房城乡建设部环境保护部关于印发全国城市生态保护与建设规划（2015-2020 年）的通知》 2016 年 住建部、环保部
- 18 《国家园林城市评选标准》 2016 年 住建部
- 19 《园林绿化工程建设管理规定》 2017 年 住建部 20 《园林绿化养护标准》 2018 年 住建部
- 21 《中华人民共和国土壤污染防治法》 2019 年 全国人大常委会

- 22 《园林绿化工程施工合同示范文本（试行）》 2020 年 住建部、国家市场监督管理总局
- 23 《国务院办公厅关于科学绿化的指导意见》 2021 年 国务院办公厅
- 24 《云南省人民政府关于统筹推进城市更新的指导意见 2020 年 云南省人民政府办公厅
- 25 《云南省十四五规划和 2035 年远景规划》 2021 年 云南省人民政府
- 26 《云南省人民政府办公厅关于科学绿化的实施意见》 2021 年 云南省人民政府办公厅采水电费

（二） 公司竞争格局及行业地位分析

中国经济的快速发展和城镇化进程的加快，园林绿化行业市场规模持续扩大，园林企业数量迅速增加，但行业中尚未出现在市场份额占据绝对领先优势、能够主导国内市场格局的大型企业，只是在不同的区域市场中，一些企业因其稳固的行业地位和过硬的综合实力而脱颖而出，产生了较强的市场影响力。随着经济复苏，未来中国园林行业预计将继续保持增长势头，特别是在生态修复和绿色发展领域。政府支持性政策的推动下，生态修复行业呈现可持续发展态势，园林公司计划将其业务进一步扩展至此新兴市场以保持竞争优势。同时，行业整合趋势明显，规模较大的园林绿化服务提供商在服务范围、跨地区经营能力以及执行效率方面具有优势。

报告期内景然公司仍以园林绿化工程、市政业务为核心，生态修复与矿山修复为拓展方向，着眼于矿山、干热河谷、水体生态修复和面源污染治理，希望借助推进云南省石漠化、荒漠化、干热河谷生态修复治理工作与生态产业相结合的“生态修复+”，以实现修复石漠化地区、荒漠化、干热河谷地区脆弱生态系统，在国家及我省相关政策的指引下，景然环境制定了从“传统业务”到“创新业务”、再到“投融资管一体化”的“三步走”战略。

通过多年不断的努力，公司凭借自身良好的服务水平、优质的工程质量和较强的运营管理能力，在市政、园林景观的设计和施工领域形成了一套行之有效的内部管理规范，并与多家建设单位、金融机构、供应链合作伙伴等形成了良好的合作关系；在园林绿化行业尤其是在云南省内树立了良好的品牌形象，在业务承接中处于有利的竞争地位，尤其有利于公司承接大型项目全产业链搭建，公司现已形成集设计、建设、运营、种植、研发等为一体的完整产业链，具有全产业链经营能力、全过程质量管理能力、大中型项目施工能力、跨区域经营能力的竞争优势。经营资质是业务承揽能力和设计施工一体化能力的基本体现，反映企业业务链的完整性。

截至报告期末，公司拥有地基基础工程专业承包壹级资质证书、建筑工程施工总承包贰级、市政公用工程施工总承包贰级、环保工程专业承包贰级、建筑装饰装修工程专业承包贰级、城市及道路照明工程专业承包贰级、公路工程施工总承包叁级、水利水电工程施工总承包叁级、钢结构工程专业承包叁级、

古建筑专业承包叁级、施工劳务等资质证书。2022年11月18日重新认定获得高新技术企业证书，有效期三年。通过“质量、环境、职业”健康安全管理体系三体系认证，并正在研发更多的自主知识产权产品，是“云南省科技型中小企业”、“云南省成长型中小企业”，并在2022年1月获得《云南省省级专精特新“小巨人”企业》等认定。相关资质的获得为公司提升市场竞争力奠定重要基础，有利于公司的业务开拓及项目的承揽，增强高端项目承揽和实施的能力。

公司经过多年发展，凭借专业的服务及优质的工程质量，树立了良好的品牌形象公司凭借过硬的技术、优质的工程质量和较强的运营管理能力。为提高行业核心竞争力，一直致力于增加在生态修复、矿山修复等方面的研发力度，对鸡蛋花快速繁殖及其病虫害防治关键技术的研究、木本植物组织培养及其扦插繁殖育苗技术的研究，基于有效提高抗逆性乔木苗木植株生长性能培育技术的研究取得了新的进展，并正在研发更多的自主知识产权产品。

二、 行业许可与资质

(一) 新增建筑行业资质情况

适用 不适用

(二) 相关资质是否发生重大变化

适用 不适用

(三) 是否超越资质许可经营

适用 不适用

三、 工程项目业务模式及项目情况

(一) 工程项目业务模式

1、 基本信息

适用 不适用

公司通过主动搜集和跟踪市场信息，采取与客户主动洽谈、招投标、合作等方式开拓业务并签订合作协议，获得各类业务机会；公司自成立以来，深耕园林全产业链，现已形成集设计、投资、建设、运营、种植、研发等为一体的完整产业链，各事业中心相互促进协同发展，为客户提供一体化的环境建设解决方案，同时更好地将设计理念和工程施工技术相结合，提高施工产品的艺术性与满意度，实现园林作品风格的和谐统一。

报告期内公司业务内容从园林绿化工程施工收入占主导，逐渐转变为园林绿化和市政公用工程施工

收入为支柱，并尝试拓展生态修复、矿山修复等业务，形成对原有业务的突破和补充。通过对工程项目的综合运营管理，合理安排各项目工程进度，保证项目各环节有序、高效运行，确保项目保质保量、按时完成，并降低各环节之间沟通成本，合理安排人力物力提供设计、施工等服务，并根据业务类型采取相应的收入确认原则来确认当期营业收入，经过多年的管理实践，逐步建立了一套完善的成本控制体系，在承接项目后，公司成控部门会对整个项目进行成本预算，通过预算程序严格控制成本，达到工程质量有保证、项目利润最大化的最终目标。

2、各业务模式下项目汇总披露

适用 不适用

报告期内，公司业务模式为按工程项目进度收款模式。按工程进度结算项目数量共计 18 个，确认收入总金额 1055.37 万元，公司重大项目均通过招投标或商务谈判方式获得，回款按照合同付款条款执行。

(二) 重大项目是否采用融资合同模式

适用 不适用

(三) 已竣工项目

报告期内，公司按照工程项目进度收款业务模式确认竣工验收项目共计 5 个，报告期确认收入金额 6,813,722.08 元。1、普吉渣场原位风险管控治理项目——工业生态示范景观绿化工程确认收入 877,063.80 元；2、昆明市盘龙区龙江片区配建小学建设项目绿化工程确认收入 461,488.40 元；3、广南县米汤冲等 19 件小型水利工程建设（PPP）项目确认收入 949,297.65 元；4、滇池湖岸花园二期商业 2-9 地块室外景观改造工程施工项目确认收入 1,706.61 元；5、丽阳星城二期 A4 地块项目室外景观、管网、园路铺装工程项目确认收入 4,524,165.62 元。

(四) 新签订单、尚未开工及未完工项目

1、新签订单汇总披露

适用 不适用

报告期内，新签订工程项目合同共计 1 个，累计合同金额（含税）7,860,500.00 元，截至报告期末本年新签订订单累计未完工订单数量 1 个，未完工合同金额（含税）7,860,500.00 元。

2、 尚未开工的新签重大项目

适用 不适用

3、 是否存在项目联合体方式中标签订重大项目

适用 不适用

4、 未完工项目汇总披露

适用 不适用

报告期末，未完工工程项目数量 16 个，未完工合同金额（含税）128,456,585.85 元。

5、 未完工重大项目进展

适用 不适用

(五) 已完工未结算项目

1. 已完工项目汇总披露

适用 不适用

报告期末，已完工项目 30 个，累计已发生成本 444,093,448.06 元，确认毛利 68,895,650.64 元，已办理结算金额 300,604,747.73 元，已完工未结算金额 237,084,926.49 元。

2. 已完工未结算重大项目的具体情况

适用 不适用

报告期末，已完工未结算重大项目情况如下：

1、西山区生物多样性大会配套基础设施建设项目（西坝路、西福路、昌源路）工程，累计发生成本 76,847,387.65 元，累计确认毛利 13,561,303.70 元。

2、昆明市官渡区广福路 3 座人行天桥市容环境整治提升工程项目，累计发生成本 32,869,428.78 元，累计确认毛利 5,800,487.43 元。

3、城投湖畔四季城（一期）建设项目代建范围内西北绕城以南防护绿地建设工程设计施工一体化项目，累计发生成本 15,063,591.12 元，累计确认毛利 3,765,897.78 元。

四、 融资情况

适用 不适用

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	

1	信用借款	农业银行云南省分行营业部	流动资金借款	9,000,000.00	2021年6月30日	2023年11月20日	4.80%
2	信用借款	中国银行云南省分行营业部	流动资金借款	30,000,000.00	2021年9月17日	2023年12月28日	4.80%
3	信用借款	交通银行云南省分行	流动资金借款	10,000,000.00	2021年12月15日	2023年9月28日	4.785%
合计	-	-	-	49,000,000.00	-	-	-

五、 特殊业务

(一) 工程分包

适用 不适用

根据制定的《项目管理制度》、《劳务分包管理制度》等内控制度，报告期内公司严格把控劳务分包管理，工程分包分为劳务分包和专业分包。劳务分包的内容主要为从事园林绿化工程和市政公用工程业务所需的基础劳务资源，包括绿化工、各类建筑工（瓦工、水电工、油漆工等）。专业分包的主要内容为需要特殊资质或专业技术内容的项目（如环保、水利水电、城市及道路照明等）。劳务分包和专业分包模式是市政工程和园林绿化行业通常使用的施工方式。

在项目开工前，项目部根据公司提供的范本，并经公司安全部审批后与劳务分包方签订安全文明施工协议（环境安全），项目开工后，由预算部组织定期对项目合同履行情况进行督查，在施工过程对施工质量进行严格控制，由项目部指定专人会同技术资料员对质量进行检查验收。公司工程分包，具有必要性及商业合理性，报告期内合作的分包供应商与公司均不存在关联关系，不存在影响公司技术和服务的稳定性要求，不会影响公司项目的质量。

(二) 境外项目汇总披露

适用 不适用

(三) 重大境外项目

适用 不适用

(四) 园林工程业务

适用 不适用

报告期内，目前公司共培育苗木约 50 余种，共计约 5.9 万株，主要苗木品种为云南樱花、深山含笑

笑、红枫、桂花、红花木莲、滇朴、香樟、四照花、红叶石楠等云南特色树种，为公司的绿化工程及苗木销售提供优质的苗木资源，消耗性生物资产期末账面余额 7,008,575.23 元，账面价值 6,895,599.01 元。

(五) 是否通过互联网渠道开展建筑装修装饰业务

适用 不适用

六、 特殊用工、安全生产与质量控制

(一) 特殊用工

报告期内，公司已通过供应商管理、项目独立核算等管理模式对季节性、辅助性、临时使用临时用工与专业劳务公司开展年度劳务合同或针对单项目进行劳务分包管理，未因前述用工发生纠纷，公司对该类用工不存在重大依赖。

(二) 安全生产

公司制定了《安全生产管理办法》，不断改进和完善安全生产条件，按照国家和行业的有关规定、企业实际和可持续发展的需要，积极采用安全性能可靠的新技术、新设备和先进管理手段，提高安全生产技术管理水平，公司设置安全生产管理机构并配备专职安全生产管理人员，建立健全安全教育培训制度。报告期内，公司安全生产管理制度行之有效，未发生安全事故。

(三) 安全生产事故

适用 不适用

(四) 质量控制

适用 不适用

为保障工程施工质量，公司制定了《项目管理制度》等内控制度，根据项目综合分析及评估制度，由项目经理组织项目部所有成员对招投标文件、施工合同、施工环境等进行综合分析，在项目施工过程中，公司会组织定期的安全、质量大检查，发现和处理突发事件，将及时消除隐患，不断强化对景观规划设计、园林工程施工、绿化养护等业务的质量管理，加大质量控制力度，确保项目质量符合法律法规及客户要求。

第六节 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				
王鹏宇	董事、董事长	男	1986年9月	2021年11月29日	2024年11月29日	0	0	0	0%
张茂有	历任董事、董事长	男	1969年3月	2021年11月29日	2023年6月8日	0	0	0	0%
廖孝伟	董事、总经理	男	1977年11月	2021年11月29日	2024年11月29日	8,122,400	0	8,122,400	10.43%
李继芬	历任董事	女	1977年3月	2023年6月25日	2024年4月15日	0	0	0	0%
王娟	董事	女	1980年3月	2024年4月15日	2024年11月29日	0	0	0	0%
邓超	董事	男	1988年8月	2023年6月25日	2024年11月29日	0	0	0	0%
叶晓莉	职工代表董事、副总经理	女	1974年10月	2023年12月14日	2024年11月29日	0	0	0	0%
向文美	监事会主席	女	1982年10月	2023年6月25日	2024年11月18日	0	0	0	0%
杨志刚	监事	男	1978年3月	2023年6月25日	2024年11月18日	0	0	0	0%
高张金翔	职工代表监事	男	1996年1月	2023年6月8日	2024年11月18日	0	0	0	0%
俞俊	历任监	男	1991年	2021年	2023年6	0	0	0	0%

	事 会 主 席		4 月	11 月 29 日	月 7 日				
廖孝富	历 任 监 事	男	1969 年 10 月	2021 年 11 月 29 日	2023 年 6 月 25 日	0	0	0	0%
毛华武	历 任 职 工 代 表 监 事	男	1988 年 2 月	2021 年 11 月 29 日	2023 年 6 月 8 日	0	0	0	0%
李 果	财 务 负 责 人	男	1980 年 7 月	2023 年 12 月 15 日	2024 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
朱俊雯	历 任 董 事、财 务 负 责 人	女	1976 年 11 月	2022 年 12 月 26 日	2023 年 12 月 13 日	0	0	0	0%
戚 勇	副 总 经 理	男	1987 年 5 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 12 月 17 日	0	0	0	0%
康 澄	历 任 董 事 会 秘 书	女	1991 年 5 月	2021 年 12 月 17 日	2024 年 1 月 31 日	0	0	0	0%
何丽娴	董 事 会 秘 书	女	1982 年 2 月	2024 年 2 月 1 日	2024 年 11 月 29 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王鹏宇	董事	新任	董事、董事长	补选
李继芬	-	新任	董事	补选
邓 超	-	新任	董事	补选
向文美	监事、监事会主席	新任	监事、监事会主席	补选
杨志刚	项目经理	新任	监事	补选
李 果	财务经理	新任	财务负责人	补选
叶晓莉	副总经理	新任	职工代表董事	补选
高张金翔	招投标主管	新任	职工代表监事	补选
张茂有	董事、董事长	离任	-	个人工作安排原因离职

王 娟	董事	离任	-	个人工作安排原因离职
朱俊雯	职工代表董事、 副总经理、财务 负责人	离任	-	个人原因离职
毛华武	职工代表监事	离任	项目经理	个人原因
俞 俊	监事、监事会主 席	离任	-	个人工作安排原因离 职
廖孝富	监事	离任	-	个人原因离职

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

1、李继芬，报告期内新任董事

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

2、邓超，报告期内新任董事

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

3、向文美，报告期内新任监事、监事会主席

女，1982 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科工学学士，2005 年 7 月至 2007 年 12 月，就职于华泰财产保险股份有限公司云南省分公司担任人事助理；2007 年 12 月至 2008 年 7 月，就职于永诚财产保险股份有限公司云南分公司工作；2008 年 7 月至 2009 年 6 月，就职于渤海财产保险股份有限公司云南分公司担任综合管理部人事主管；2009 年 6 月至 2011 年 4 月，就职于永诚财产保险

股份有限公司云南分公司担任人力资源部副经理；2011年4月至2016年9月，就职于恒生银行（中国）有限公司昆明分行担任人力资源部副经理；2016年9月至今就职于昆明农业发展投资有限公司担任党群人事部主任、机关支部支部书记。

4、李果，报告期内新任财务负责人

男，1980年7月9日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004年2月至2005年11月就职于红河古雪税务师事务所担任助理人员；2005年12月至2009年6月就职于云南园林绿化发展有限公司担任会计，2009年6月至2011年2月就职于云南园林绿化集团有限公司担任分公司财务经理，2011年3月至2020年4月就职于云南滇派苗木产业投资有限公司担任财务经理，2020年10月至2021年12月就职于云南恒业景观园林工程有限公司担任财务经理，2022年3月至2023年2月就职于云南中鸿税务师事务所有限责任公司担任项目经理，2023年5月至今就职于云南景然环境建设股份有限公司担任财务经理。

5、叶晓莉，报告期内新任职工代表董事

女，1974年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历毕业于云南大学经济管理系。1993年8月至2003年10月就职于昆明市第三机器厂，职位行政办公室主任。2003年10月至2007年10月就职于昆明阳光基业股份有限公司，职位行政部经理。2007年10月至2010年4月就职于云南天外天天然饮料有限责任公司，职位行政部经理。2010年5月至2013年7月就职于云南国开建设监理有限公司，职位事业部行政副总经理。2013年8月至2016年2月就职于昆明阳光新能源发展有限公司，职位综合部经理。2016年5月至今就职于云南景然环境建设股份有限公司，职位综合行政中心副总。

6、高张金翔，报告期内新任职工代表监事

男，1996年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科，2014年3月至2015年8月就职于云南云路景观装饰工程有限公司担任职员；2016年6月至今就职于云南景然环境建设股份有限公司担任事业发展中心招投标主管。

7、杨志刚，报告期内新任监事

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

(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
综合行政中心人员	7	-	2	5
设计人员	2	-	1	1
财务中心人员	4	-	2	2
工程中心人员	38	-	24	14
事业发展中心人员	9	-	4	5
资产运营中心人员	13	-	8	5
董事办	3	-	1	2
总经办	1	-	-	1
员工总计	77	-	42	35

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	31	15
专科	34	13
专科以下	10	6
员工总计	77	35

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

公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资等，公司与所有员工签订《劳动合同书》，按国家法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳五险一金，代缴代扣个人所得税，同时为员工提供生日福利、产假、午餐等，保证人才稳定。报告期内受市场需求影响部分员工离职，属于正常的人员流动。

公司重视员工的培训和发展工作，多层次、多形式加强员工能力，包括新员工入职培训，在职人员业务培训，资质人员继续再教育培训、管理者治理提升培训等，不断提高员工整体素质。同时鼓励和支持员工参加各类学历、职称、技能提升培训，以实现公司与员工的共同发展。

报告期内，公司没有需承担费用的离退休职工。

(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

报告期内公司按照《公司法》等相关规定，建立并完善了各项内部管理制度和控制制度。公司积极落实《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关要求，对公司章程进行修改，也新增了《内幕信息知情人登记管理制度》，并结合公司实际经营深入执行，进一步细化完善了公司内部治理结构及内部控制。

公司严格执行三会制度，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。公司的经营决策、投资决策及财务决策能够按照《公司法》、《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。公司信息披露工作严格遵守有关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。

公司在今后的公司治理实践中，继续严格执行相关法律法规、《公司章程》、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范动作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司治理更加完善。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真发挥对公司经营、财务运行的监督和检查职责。监事会认为：报告期内，董事会工作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。监事会对本年度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、资产独立

公司具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的房产、机器设备以及技术的所有权或者使用权，具有独立的原料采购系统。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

2、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理独立。

3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，并配备了专职的财务人员建立了健全独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司财务负责人及财务人员均专职在公司工作并领取薪酬依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

4、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

5、业务独立

公司主要业务为园林景观的工程施工和园林养护服务，主营业务明确，具有完整的业务流程，独立的经营场所。公司独立获取业务收入和利润，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，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。

由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。(1) 关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。(3) 关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度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

第七节 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	众会字[2024] 第 02188 号	
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	
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	周启	肖毓
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13	

审计报告

众会字（2024）第 02188 号

云南景然环境建设股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南景然环境建设股份有限公司财务报表，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、合并及公司所有者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，公允反映了云南景然环境建设股份有限公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司财务状况以及 2023 年合并及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，我们独立于云南景然环境建设股份有限公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）应收款项和合同资产的减值

1.事项描述

如后附的财务报表附注“5.3 应收账款和 5.4 合同资产”所述，截至 2023 年 12 月，公司应收账款和合同资产账面余额分别为 36,583,853.21 元和 179,283,861.06 元，已计提坏账准备金额 8,128,771.17 元和 9,770,729.28 元，公司对应收款项与合同资产按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对单项金额重大且已发生信用减值的应收款项与合同资产，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量单独确定信用损失。除单独确定信用损失之外的应收款项与合同资产，管理层基于共同信用风险特征确定信用损失，预期信用损失率基于公司的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。应收账款与合同资产信用损失准备的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款与合同资产的减值对于财务报表整体具有重要性。基于上述原因，我们将应收款项与合同资产的减值认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对应收款项与合同资产的减值确认执行的审计程序主要包括：

- （1）了解并测试公司应收款项和合同资产日常管理及减值测试相关的内部控制；
- （2）复核预期信用损失模型，评估其合理性；
- （3）复核用于计提预期信用损失的信息，包括复核应收款项账龄的准确性、合同资产的流动性，考虑历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，评估公司管理层对信用风险的评估是否合理；
- （4）对金额重大的应收账款实施函证程序，验证公司管理层应收账款减值计提的合理性和充分性；
- （5）对金额重大的合同资产实施项目现场检查并对业主方进行访谈沟通，验证公司管理层合同资产减值计提的合理性和充分性；
- （6）对账龄较长、逾期未回款的应收款项，关注交易对方是否存在财务困难或其他异常情况，复核公司管理层对未来可回收金额的假设及判定依据，询问项目管理人员，评估是否出现减值迹象；对挂账时间较长的合同资产，关注业主方经营状况和项目进展，询问项目管理人员，评估是否出现减值迹象；
- （7）审阅公司减值测试的支持性文件，复核公司减值的计提及披露。

（二）工程承包收入确认

1.事项描述

如后附的财务报表附注“5.29 营业收入及营业成本”所述，云南景然环境建设股份有限公司（以下

简称“公司”)营业收入主要来自于工程承包业务收入,2023年度园林绿化工程承包业务收入为39,320,008.74元,对财务报表整体具有重要性。公司的工程承包业务主要属于在某一时段内履行的履约义务,在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入。管理层根据工程承包项目的合同预算,对合同预计总收入、合同预计总成本作出合理估计以确定合同的履约进度,并于合同执行过程中持续进行评估和修订,这涉及管理层运用重大会计估计和判断。基于上述原因,我们将工程承包业务的收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对工程承包业务的收入确认执行的审计程序主要包括:

- (1) 测试和评价与工程承包项目预算编制和收入确认相关的关键内部控制的有效性;
- (2) 抽样选取工程承包项目样本,检查预计总收入和预计总成本所依据的工程项目合同和成本预算资料,评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分;
- (3) 选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试;
- (4) 抽样选取工程承包合同台账中的工程项目,重新计算其履约进度,以验证其准确性;
- (5) 获取工程承包合同台账,对预计总收入、预计总成本、项目毛利率、完工进度等指标及变动情况进行分析性复核,对异常项目执行进一步的检查程序;
- (6) 选取工程承包项目样本,对工程形象进度进行现场勘察,与工程管理部门等讨论确认工程的形象进度,实施函证程序,并与账面记录的履约进度进行比较,对异常偏差执行进一步的检查程序。

四、其他信息

云南景然环境建设股份有限公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括云南景然环境建设股份有限公司2023年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、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,管理层负责评估云南景然环境建设股份有限公司的持续经营能力,披露与持续

经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云南景然环境建设股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南景然环境建设股份有限公司的财务报告过程。

六、 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，就可能导致对云南景然环境建设股份有限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云南景然环境建设股份有限公司不能持续经营。

（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）就云南景然环境建设股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：周 启

中国注册会计师：肖 毓

中国·上海

二〇二四年四月二十五日

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	5.1	3,031,396.05	5,229,890.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	-	1,037,780.00
应收账款	5.3	28,455,082.04	44,168,972.29
应收款项融资			
预付款项	5.5	1,337,077.72	803,903.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	1,331,223.55	942,293.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	5.7	6,895,599.01	7,205,232.38
合同资产	5.4	169,513,131.78	195,497,862.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	6,345,319.26	859,140.96
流动资产合计		216,908,829.41	255,745,075.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.9	20,393,341.28	15,547,727.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	5,141,022.47	6,020,562.11
无形资产	5.11	129,877.23	195,247.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.12	5,642,267.97	6,713,581.60
递延所得税资产	5.13	1,198,139.25	1,198,139.25
其他非流动资产	5.14	6,016,398.41	6,016,398.41
非流动资产合计		38,521,046.61	35,691,656.59
资产总计		255,429,876.02	291,436,732.00
流动负债：			
短期借款	5.15		38,768,933.16
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.16	95,477,142.59	134,390,563.45
预收款项	5.17	30,000.00	382,220.20
合同负债	5.18	8,982,578.43	2,295,795.72
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.19	763,053.46	890,206.49

应交税费	5.20	112,917.91	77,673.25
其他应付款	5.21	54,702,462.66	6,485,897.41
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.22	2,251,473.91	479,273.24
其他流动负债	5.23	13,750,910.72	17,739,739.96
流动负债合计		176,070,539.68	201,510,302.88
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.24	4,450,377.13	6,224,171.26
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,450,377.13	6,224,171.26
负债合计		180,520,916.81	207,734,474.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.25	77,900,779.00	77,900,779.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.26	1,302,875.39	1,302,875.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.27	1,467,722.54	1,467,722.54
一般风险准备			
未分配利润	5.28	-8,477,732.57	313,185.01
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		72,193,644.36	80,984,561.94
少数股东权益		2,715,314.85	2,717,695.92
所有者权益（或股东权益）合计		74,908,959.21	83,702,257.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计		255,429,876.02	291,436,732.00

法定代表人：王鹏宇

主管会计工作负责人：李果

会计机构负责人：李果

(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		3,015,396.07	5,212,806.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,037,780.00
应收账款	12.1	28,455,082.04	44,168,972.29
应收款项融资			
预付款项		1,337,077.72	803,903.05
其他应收款	12.2	1,512,749.45	1,123,819.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,895,599.01	7,205,232.38
合同资产		171,427,215.77	197,411,946.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,345,319.26	859,140.96
流动资产合计		218,988,439.32	257,823,601.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	12.3	900,000.00	900,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,277,002.55	15,408,662.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,141,022.47	6,020,562.11
无形资产		129,877.23	195,247.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,642,267.97	6,713,581.60

递延所得税资产		1,198,139.25	1,198,139.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,288,309.47	30,436,192.78
资产总计		252,276,748.79	288,259,794.03
流动负债：			
短期借款			38,768,933.16
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		95,477,142.59	134,390,563.45
预收款项		30,000.00	382,220.20
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		254,413.40	381,566.43
应交税费		109,203.54	73,958.88
其他应付款		54,692,166.22	6,475,600.97
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,982,578.43	2,295,795.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,251,473.91	479,273.24
其他流动负债		13,750,910.72	17,739,739.96
流动负债合计		175,547,888.81	200,987,652.01
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,450,377.13	6,224,171.26
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,450,377.13	6,224,171.26
负债合计		179,998,265.94	207,211,823.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本		77,900,779.00	77,900,779.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,302,875.39	1,302,875.39
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,467,722.54	1,467,722.54
一般风险准备			
未分配利润		-8,392,894.08	376,593.83
所有者权益（或股东权益）合计		72,278,482.85	81,047,970.76
负债和所有者权益（或股东权益）合计		252,276,748.79	288,259,794.03

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	5.29	46,332,047.49	109,496,421.96
其中：营业收入	5.29	46,332,047.49	109,496,421.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,697,618.03	118,661,709.22
其中：营业成本	5.29	37,951,000.56	101,673,995.90
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	5.30	387,820.33	278,495.57
销售费用	5.31	136,812.75	662,685.23
管理费用	5.32	7,438,107.13	8,171,635.73
研发费用	5.33	1,021,591.51	5,055,512.41
财务费用	5.34	2,762,285.75	2,819,384.38
其中：利息费用		2,768,413.73	2,884,181.67
利息收入		13,542.96	71,666.59
加：其他收益	5.35	71,347.96	31,742.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.36	531,565.05	-2,560,413.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.37	-7,889,773.80	-669,314.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,652,431.33	-12,363,273.26
加：营业外收入	5.38	1,887,348.57	14,399.12
减：营业外支出	5.39	14,025.10	2,029.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,779,107.86	-12,350,903.70
减：所得税费用	5.4	14,190.79	-515,719.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,793,298.65	-11,835,184.27
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）		-8,793,298.65	-11,835,184.27
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）		-2,381.07	-27,436.36
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,790,917.58	-11,807,747.91
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		-8,793,298.65	-11,835,184.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,790,917.58	-11,807,747.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,381.07	-27,436.36

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.15

法定代表人：王鹏宇

主管会计工作负责人：李果

会计机构负责人：李果

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	12.4	46,332,047.49	109,496,421.96
减：营业成本	12.4	37,951,000.56	101,673,995.90
税金及附加		387,430.33	277,704.65
销售费用		136,812.75	662,685.23
管理费用		7,414,830.46	8,148,121.29
研发费用		1,021,591.51	5,055,512.41
财务费用		2,762,341.68	2,819,491.46
其中：利息费用		2,768,413.73	2,884,181.67
利息收入		13,487.03	71,559.51
加：其他收益		71,347.96	31,201.25
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）		531,565.05	-2,560,413.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,889,773.80	-669,314.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,628,820.59	-12,339,616.11
加：营业外收入		1,887,348.57	14,399.12
减：营业外支出		13,825.10	2,029.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,755,297.12	-12,327,246.55
减：所得税费用		14,190.79	-528,162.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,769,487.91	-11,799,083.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,769,487.91	-11,799,083.80
（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		-8,769,487.91	-11,799,083.80
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.15

(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		81,754,886.58	124,710,315.76
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		12,124.58	9,399.12
收到其他与经营活动有关的现金	5.41.1.1	57,740,772.69	13,127,808.15
经营活动现金流入小计		139,507,783.85	137,847,523.03
购买商品、接受劳务支付的现金		82,980,830.35	103,692,230.67
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		3,679,928.50	7,831,912.50
支付的各项税费		1,294,458.59	1,695,134.49
支付其他与经营活动有关的现金	5.41.1.2	12,115,036.89	4,514,176.20
经营活动现金流出小计		100,070,254.33	117,733,453.86
经营活动产生的现金流量净额	5.42	39,437,529.52	20,114,069.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		530,720.34	305,868.93
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		530,720.34	305,868.93
投资活动产生的现金流量净额		-530,720.34	-305,868.93
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		38,861,386.23	30,848,455.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,296,077.31	2,772,528.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		41,157,463.54	33,620,983.96
筹资活动产生的现金流量净额		-41,157,463.54	-33,620,983.96
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	5.42	-2,250,654.36	-13,812,783.72
加：期初现金及现金等价物余额		5,229,890.82	19,042,674.54

六、期末现金及现金等价物余额		2,979,236.46	5,229,890.82
----------------	--	--------------	--------------

法定代表人：王鹏宇

主管会计工作负责人：李果

会计机构负责人：李果

(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		81,754,886.58	124,710,315.76
收到的税费返还			9,399.12
收到其他与经营活动有关的现金		57,740,326.76	13,126,772.70
经营活动现金流入小计		139,495,213.34	137,846,487.58
购买商品、接受劳务支付的现金		82,980,830.35	103,692,230.67
支付给职工以及为职工支付的现金		3,679,928.50	7,831,912.50
支付的各项税费		1,281,944.01	1,681,900.25
支付其他与经营活动有关的现金		12,113,896.89	4,514,176.20
经营活动现金流出小计		100,056,599.75	117,720,219.62
经营活动产生的现金流量净额		39,438,613.59	20,126,267.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		530,720.34	262,905.50
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		530,720.34	262,905.50
投资活动产生的现金流量净额		-530,720.34	-262,905.50
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		38,861,386.23	30,848,455.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,296,077.31	2,772,528.47

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		41,157,463.54	33,620,983.96
筹资活动产生的现金流量净额		-41,157,463.54	-33,620,983.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,249,570.29	-13,757,621.50
加：期初现金及现金等价物余额		5,212,806.77	18,970,428.27
六、期末现金及现金等价物余额		2,963,236.48	5,212,806.77

(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	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		313,185.01	2,717,695.92	83,702,257.86
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		313,185.01	2,717,695.92	83,702,257.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-8,790,917.58	-2,381.07	-8,793,298.65	
（一）综合收益总额										-8,790,917.58	-2,381.07	-8,793,298.65	
（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												
四、本年期末余额	77,900,779.00			1,302,875.39			1,467,722.54	-8,477,732.57	2,715,314.85	74,908,959.21		

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	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		12,120,932.92	2,745,132.28	95,537,442.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		12,120,932.92	2,745,132.28	95,537,442.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-11,807,747.91	-27,436.36	-11,835,184.27
（一）综合收益总额											-11,807,747.91	-27,436.36	-11,835,184.27
（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													
四、本年期末余额	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		313,185.01	2,717,695.92	83,702,257.86

法定代表人：王鹏宇

主管会计工作负责人：李果

会计机构负责人：李果

(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	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		376,593.83	81,047,970.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		376,593.83	81,047,970.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额											-8,769,487.91	-8,769,487.91
（二）所有者投入和减少资本											-8,769,487.91	-8,769,487.91
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												
四、本年期末余额	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		-8,392,894.08	72,278,482.85

项目	2022 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	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		12,175,677.63	92,847,054.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		12,175,677.63	92,847,054.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-11,799,083.80	-11,799,083.80
（一）综合收益总额											-11,799,083.80	-11,799,083.80
（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												
四、本年期末余额	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		376,593.83	81,047,970.76

附：

云南景然环境建设股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

云南景然环境建设股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名云南景然园林绿化工程有限公司，系由吴绍林、廖孝伟、李文生、赵有福共同出资组建，于 2008 年 7 月 15 日取得云南省昆明市工商行政管理局核发的 530103100024844 号《企业法人营业执照》。公司原注册资本人民币 300 万元，实收资本人民币 300 万元，经昆明博扬会计师事务所有限公司审验，并于 2008 年 7 月 14 日出具昆博会验字[2008]第 1-1358 号验资报告。2023 年 6 月 28 日取得昆明市市场监督管理局核发的营业执照，统一社会信用代码：91530100676585715M。法定代表人：王鹏宇。经营地址：云南省昆明市盘龙区世博路 12 号世博生态城低碳中心 A 栋 501 号。

公司控股股东为昆明扶贫投资开发有限公司，最终控制方为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会。公司通过全国中小企业股份转让系统转让，截至 2023 年 12 月 31 日，公司股权架构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例
昆明扶贫投资开发有限公司	3,231.96	41.49%
廖孝伟	812.24	10.43%
万谷生	808.00	10.37%
昆明盛世桃源实业有限公司	758.12	9.73%
吴绍林	608.10	7.81%
云南舜城企业管理合伙企业（有限合伙）	412.00	5.29%
赵悦帆	285.00	3.66%
吴培肇	262.46	3.37%
张俊宏	257.55	3.31%
陈福荪	199.80	2.56%
李正	66.90	0.86%
宋清	50.00	0.64%
廖传鑫	25.00	0.32%
李阳丹青	9.60	0.12%
其他自然人股东	3.35	0.04%

公司实际从事的主要经营活动为园林工程施工、生态修复和园林养护。本财务报告的批准报出日：2024年4月25日。本公司的营业期限：2008年7月15日至长期。

1.2 本年度合并财务报表范围

本年纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，较上年无变化，包括：

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

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

本公司为保证持续经营，执行如下举措：

(1) 本公司保持积极的还款态度，与存量贷款银行进行友好沟通协商，于 2023 年 12 月已将所有银行借款本金及利息清偿完毕，并解除了相应的保全措施。

(2) 本公司控股股东昆明农业发展投资有限公司承诺给予本公司必要的财务支持，根据本公司的实际经营状况和资金需求，针对昆明农业发展投资有限公司给予本公司的借款，采取推迟偿还等方式，以保证本公司的持续经营能力。

(3) 本公司采取紧缩性经营策略，对于新承接项目采取事前风险评估等多项措施，从源头上把控经营风险，保障资金链不断裂。

(4) 本公司采用“开源节流”措施，加强承接项目的风险评估及盈利能力分析的管理手段，项目建设期根据工程进度依托预算严控项目建设成本费用；在不影响日常经营的前提下适当进行了人员分流和精简，同时采取工资薪金调薪措施、并压缩日常办公开支。

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

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

因此，经本公司管理层评估，自本报告期末起的 12 个月内，公司持续经营能力良好，公司采用持续经营假设编制财务报表是恰当的。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项计提坏账准备的应收款项、合同资产	全额披露
应收票据本期坏账准备收回或转回金额重要的	事项单一，涉及客商较少，全额披露
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	坏账准备收回或转回金额大于或等于 20 万元

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。

合并方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。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。

合并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。

3.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.6.3 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

在编制个别财务报表时，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。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，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进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，

反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及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；编制现金流量表时，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易

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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其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) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持

有的期限短（一般指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及价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.11 金融工具

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

3.11.2 金融资产的分类

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下三类：

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

（1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

1) 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。

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

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

该指定一经做出，不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.11.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

1) 扣除已偿还的本金。

2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.11.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当

于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

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

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在

资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

(1) 应收票据

本公司基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票及国内信用证	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以应收款项的账龄作为信用风险特征

银行承兑汇票及国内信用证组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0。

商业承兑汇票组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，参考应收账款政策确认预期信用损失率。

(2) 应收账款

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收合并范围内关联的款项	本组合为信用风险较低的应收合并范围内关联方款项
应收非合并范围内关联以及第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

应收合并范围内关联的款项组合：本公司认为该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失，该组合预期信用损失率为 0。

应收非合并范围内关联以及第三方的款项：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本年应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

（3）其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
合并范围内关联方组合	本组合为信用风险较低的其他应收合并范围内关联方款项
无风险组合	投标保证金、员工往来等以及本公司认为无风险的其他应收款
账龄组合	除合并范围内关联方款项、投标保证金、员工往来款项外其余其他应收款

合并范围内关联方组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0。

无风险组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0。

账龄组合：基于其信用风险特征，参考应收账款政策确认预期信用损失率。

3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第24号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 项规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.11.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且

其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.12 应收票据

3.12.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

3.13 应收账款

3.13.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

3.14 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.11 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3.15 其他应收款

3.15.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

3.16 存货

3.16.1 存货的类别

存货包括消耗性生物资产、原材料、周转材料、合同履约成本等。其中“消耗性生物资产”为绿化苗木。

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

3.16.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料为低值易耗品。

3.16.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.16.4 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

3.16.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。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。

3.16.6 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值确定依据
外购成品绿化苗木	达到郁闭状态的成品苗木	估计售价减去估计销售费用和相关税费

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的合同资产，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
合同资产组合1	民营房地产项目合同资产
合同资产组合2	民营非地产类项目合同资产
合同资产组合3	国有企业项目合同资产
合同资产组合4	政府行政事业单位项目合同资产
合同资产组合5	金融资产模式的PPP项目合同资产
合同资产组合6	其他合同资产

1) 对于合同资产组合 1-4，已完工未结算工程项目计提减值情况：超过 2 年未结算的项目，按照账龄法计提减值准备。

账龄	预期信用损失率 (%)		
	民营房地产项目	民营非地产类项目	国有企业项目
2-3 年	10.00	2.00	1.00
3-4 年	30.00	4.00	2.00
4-5 年	50.00	6.00	3.00
5 年以上	80.00	8.00	4.00

2) 对于合同资产组合 5-6，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.18 持有待售资产

3.18.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用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。已抵减的商誉账面价值，以及适用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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用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。

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.18.2 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项

相关联计划的一部分；

3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

1) 以支付现金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。初始投资成本包括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。

2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础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。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.19.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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，投资方取得长期股权投资后，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；投资方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；投资方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。投资方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，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

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

余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

3.20 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

3.21 固定资产

3.21.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

3.21.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率 (%)

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

3.22 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、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所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.23 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.24 生物资产

3.24.1 生物资产的分类

本公司的生物资产全部为外购的成品苗木，为消耗性生物资产。

3.24.2 消耗性生物资产的初始计量

外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

3.24.3 消耗性生物资产的后续计量

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

3.24.4 林木郁闭规定

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

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

本公司基地的苗木全部为外购的成品苗木，也即全部达到出圃标准，达到郁闭。

3.24.5 消耗性生物资产发出计价

发出消耗性生物资产时按加权平均法计价。

3.24.6 消耗性生物资产跌价准备

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

3.24.7 消耗性生物资产出售、死亡、报损

消耗性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

3.25 无形资产

3.25.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
电子软件	3年、5年	本公司使用资产的预期期限和合同性权利或其他法定权利规定的期限孰低计量	直线法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.25.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.26 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.27 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
符合税法规定的固定资产大修理支出	直线法	固定资产尚可使用年限
经营租入固定资产的改建支出	直线法	合同约定的剩余租赁期限

3.28 合同负债

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

3.29 职工薪酬

3.29.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.29.2 离职后福利的会计处理方法

3.29.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.29.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

2) 设定受益计划存在资产的，公司将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，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。

3) 确定应当计入当期损益的金额。

4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.29.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.29.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.30 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.31 收入

3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

约义务：

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商品或服务。

3) 本公司履约过程中所产出的商品或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取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1) 本公司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。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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，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。

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，本公司预计客户取得商品或服务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。

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，参照本公司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，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商

品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售，本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取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；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，即应收退货成本，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。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.31.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司业务类型包括：绿化工程、园林养护、景观设计，各业务类型具体收入确认和计量政策如下：

（1）绿化工程

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

（2）园林养护

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

（3）景观设计

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

该阶段的景观设计收入。

3.32 合同成本

3.32.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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) 该成本与一份当期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。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.32.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

3.32.3 与合同成本有关的资产的减值

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。

3.33 政府补助

3.33.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.33.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已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。

3.33.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于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，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.33.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.33.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

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。

3.34 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.35 租赁

3.35.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

3.35.2 本公司作为承租人

3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

3.35.2.2 租赁变更

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

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

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

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

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.35.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.36 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.36.1 使用权资产的初始计量

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

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

3.36.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

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

3.36.3 使用权资产的折旧

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

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

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

3.37 租赁负债

3.37.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.37.1.1 租赁付款额

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

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

3.37.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租

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

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.37.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3.37.3 租赁负债的重新计量

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

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.37.4 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.37.4.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

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

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

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.37.4.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

3.37.5 转租赁

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

3.37.6 售后租回

本公司按照“3.31 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.37.6.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

3.37.6.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.37.4 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法”的政策对资产出租

进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”。

3.38 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.39 终止经营

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

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

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

3.40 套期会计

3.40.1 套期保值的分类

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

2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

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

3.40.2 套期关系的指定及套期有效性的认定

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

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否

满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3.40.3 套期会计处理方法

1) 公允价值套期

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

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

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

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

2) 现金流量套期

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

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

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

3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现

现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

3.41 政府和社会资本合作项目合同

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

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

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

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

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

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

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

3.42 重要会计政策、会计估计的变更

3.42.1 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“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”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

3.42.2 重要会计估计变更

本公司 2023 年度无应披露的重要会计估计变更事项。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳增值税、消费税额	7%
教育费附加	应纳增值税、消费税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税、消费税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南云景水务管理发展有限公司	根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023年第6号)的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

4.2 税收优惠

公司于 2022 年 11 月 18 日收到云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202253000826，有效期三年。2023 年度，公司按 15%的税率缴纳企业所得税。

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额，期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额，本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明，2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	19,301.33	3,597.00
银行存款	3,012,094.72	5,226,293.82
其他货币资金		
存放财务公司存款		

项 目	期末余额	期初余额
合 计	3,031,396.05	5,229,890.82
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	52,159.59	

注：于 2023 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 52,159.59 元，其中昆明市盘龙区农村信用合作联社金江分社 0100023811798012 账户司法冻结金额 45,343.00 元（冻结通知书编号：（2023）云 0111 执保 2871 号），冻结期限一年；中国民生银行股份有限公司昆明西园路支行 162219137 账户司法冻结金额 1,204.50 元、富滇银行股份有限公司昆明岔街支行 120871905010000000905 账户司法冻结金额 5,612.09 元（民事裁定书：（2023）云 0111 财保 1726 号），冻结期限一年。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,037,780.00
合 计		1,037,780.00

5.2.2 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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中： 银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合 计					

（续）

类别	期初余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,092,400.00	100.00	54,620.00	5.00	1,037,780.00	
其中： 银行承兑汇票						
商业承兑汇票	1,092,400.00	100.00	54,620.00	5.00	1,037,780.00	
合 计	1,092,400.00	100.00	54,620.00	5.00	1,037,780.00	

5.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	转回或收回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	54,620.00		54,620.00			
合计	54,620.00		54,620.00			

其中坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回金额	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
昆明首置新业房地产开发有限公司	54,620.00	到期承兑	参考应收账款政策确认预期信用损失率
合计	54,620.00		

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,772,922.90	34,468,765.15
1至2年	13,420,416.55	12,889,739.96
2至3年	6,920,554.12	4,864,679.96
3至4年	3,864,679.96	452,751.90
4至5年	352,751.90	191,400.00
5年以上	252,527.78	61,127.78
小计	36,583,853.21	52,928,464.75
减：坏账准备	8,128,771.17	8,759,492.46
合计	28,455,082.04	44,168,972.29

5.3.2 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	比例(%)	
按单项计提坏账准备	11,522,758.58	31.50	5,370,559.16	46.61	6,152,199.42
按组合计提坏账准备	25,061,094.63	68.50	2,758,212.01	11.01	22,302,882.62
其中：账龄组合	25,061,094.63	68.50	2,758,212.01	11.01	22,302,882.62
合计	36,583,853.21		8,128,771.17		28,455,082.04

(续)

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

类别	期初余额				
按单项计提坏账准备	13,230,622.61	25.00	5,933,689.17	44.85	7,296,933.44
按组合计提坏账准备	39,697,842.14	75.00	2,825,803.29	7.12	36,872,038.85
其中：账龄组合	39,697,842.14	75.00	2,825,803.29	7.12	36,872,038.85
合计	52,928,464.75		8,759,492.46		44,168,972.29

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昆明垠创房地产开发有限公司	6,181,776.31	1,854,532.89	30.00	破产债权
昆明嘉丽泽旅游文化有限公司	854,693.59	854,693.59	100.00%	恒大集团关联公司
昆明嘉丽泽特色小镇置业有限公司	1,334,208.67	1,334,208.67	100.00%	恒大集团关联公司
蒙自嘉思合房地产开发有限公司	2,607,080.01	782,124.00	30.00%	诉讼债权
昆明通盈房地产开发有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00%	票据拒付转入
昆明恒畅置业有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00%	恒大集团关联公司
合计	11,522,758.58	5,370,559.16		

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,772,922.90	588,646.15	5.00
1至2年	10,023,548.02	1,002,354.80	10.00
2至3年	594,958.73	118,991.75	20.00
3至4年	2,064,385.30	619,315.59	30.00
4至5年	352,751.90	176,375.95	50.00
5年以上	252,527.78	252,527.78	100.00
合计	25,061,094.63	2,758,212.01	

5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回或收回	转销或核销	其他变动	
单项计提	5,933,689.17		563,130.01			5,370,559.16
组合计提	2,825,803.29	761,441.44	829,032.72			2,758,212.01
合计	8,759,492.46	761,441.44	1,392,162.73			8,128,771.18

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
云南城投龙江房地产开发有限公司	200,000.00	以房抵款，收回欠款
昆明农业公园开发有限公司	417,957.33	银行存款收回

单位名称	收回或转回金额	收回方式
合计	617,957.33	

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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(%)	坏账准备期末余额
昆明垠创房地产开发有限公司	6,181,776.31	48,456.66	6,230,232.97	2.89	1,854,532.89
云南城投园林园艺有限公司	3,161,459.00	3,051,985.21	6,213,444.21	2.88	240,472.95
昆明盛世桃源农业科技产业开发有限公司	2,687,105.53	12,382.84	2,699,488.37	1.25	268,710.55
蒙自嘉思合房地产开发有限公司	2,607,080.01		2,607,080.01	1.21	782,124.00
昆明市西苑房地产开发有限公司	2,240,086.63		2,240,086.63	1.04	201,769.71
合计	16,877,507.48	3,112,824.71	19,990,332.19	9.26	3,347,610.11

5.4 合同资产

5.4.1 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算资产	179,283,861.06	9,770,729.28	169,513,131.78
合计	179,283,861.06	9,770,729.28	169,513,131.78

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算资产	197,463,120.99	1,965,258.53	195,497,862.46
合计	197,463,120.99	1,965,258.53	195,497,862.46

5.4.2 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
已完工未结算资产	-18,179,259.93	本期结算增加转入应收账款
合计	-18,179,259.93	

5.4.3 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	计提比例(%)	

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	28,994,297.11	16.17	7,943,385.74	27.40	21,050,911.37
其中：工程情况不明晰的项目	682,160.51	0.38	682,160.51	100.00	
结算期不明确的停工项目	1,017,126.97	0.57	400,609.72	39.39	616,517.25
失信被执行人客户的项目	27,295,009.63	15.22	6,860,615.51	25.14	20,434,394.12
按组合计提坏账准备	150,289,563.95	83.83	1,827,343.54	1.22	148,462,220.41
其中：房地产（民营）	4,766,666.81	2.66	711,494.83	14.93	4,055,171.99
非房地产民营企业	6,722,185.09	3.75	9,839.49	0.15	6,712,345.60
国企	101,155,528.10	56.42	1,106,009.23	1.09	100,049,518.87
政府行政单位	37,645,183.95	21.00			37,645,183.95
合 计	179,283,861.06	100.00	9,770,729.28	5.45	169,513,131.78

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：工程情况不明晰的项目					
结算期不明确的停工项目					
按组合计提坏账准备	197,463,120.99	100.00	1,965,258.53	0.99	195,497,862.46
其中：房地产（民营）	14,375,131.02	7.28	868,881.76	6.04	13,506,249.26
非房地产民营企业	10,633,676.44	5.39	13,481.68	0.13	10,620,194.76
国企	134,429,681.00	68.08	1,082,895.09	0.81	133,346,785.91
政府行政单位	38,024,632.53	19.26			38,024,632.53
合 计	197,463,120.99		1,965,258.53		195,497,862.46

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
大理永平项目	201,447.53	201,447.53	100%	无法追查到工程挂账数据情况
贵州兴义市富康生态城5号地块1.3.4栋垂直绿化工程项目	95,672.00	95,672.00	100%	无法追查到工程挂账数据情况
大理海豚酒店仿真植物墙项目(垂直绿化项目)	77,976.49	77,976.49	100%	无法追查到工程挂账数据情况
中国铁建山语桃源(呈贡)垂直绿化项目(垂直绿化项目)	67,961.16	67,961.16	100%	无法追查到工程挂账数据情况
嵩明景馨苗木园苗木代管养护项目	238,631.63	238,631.63	100%	无法追查到工程挂账数据情况
昆明东川种养加和文体旅全产业链扶贫项目马棚建设工程一期施工项目	471.70	471.70	100%	无法追查到工程挂账数据情况
海南国际会展中心二期扩建项目(事业二部)	351,521.77	201,795.57	57%	项目停工, 结算期不明
华坪县田坪溶洞集中式饮用水源地环境综合治理项目(一期)竞争性谈判采购项目	538,217.55	161,465.27	30%	项目停工, 结算期不明
美的昆明小窑村项目一期二标段土建总承包工程基坑支护专业分包项目	127,387.65	37,348.88	29%	项目停工, 结算期不明
昆明湖工程项目	1,265,172.07	1,265,172.07	100%	挂账客户为失信被执行人
城投湖畔四季城建设项目历史文化长廊园林绿化工程(太乙路-松华路)园建施工项目	2,820,348.74	796,971.66	28%	挂账客户为失信被执行人
观澜云顶建设项目样板房及公寓展示区绿化工程项目(二事业部项目)	21,319.76	10,659.88	50%	挂账客户为失信被执行人
大理海东方生态环境恢复工程第二阶段垂直绿化施工项目(垂直绿化项目)	231,636.47	115,818.24	50%	挂账客户为失信被执行人
阳光城集团云南区域太平新城阳光城名苑项目ANCB-2018T-003#地块示范区景观工程项目	283,451.64	85,035.49	30%	挂账客户为失信被执行人

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
阳光城集团云南区域昆明滇池半山花园 7 号地块三期桩基础工程项目	1,645,631.11	329,126.22	20%	挂账客户为失信被执行人
城投湖畔四季城（一期）建设项目代建范围内西北绕城以南防护绿地建设工程设计施工一体化项目	21,027,449.84	4,257,831.95	20%	挂账客户为失信被执行人
合计	28,903,953.61	7,853,042.24		

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
已完工未结算资产	150,289,563.95	1,827,343.54	1.22%
合计	150,289,563.95	1,827,343.54	1.22%

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	522,672.90	39.09	791,478.13	98.45
1-2年	811,479.90	60.69	9,543.00	1.19
2-3年	43.00	0.00		
3年以上	2,881.92	0.22	2,881.92	0.36
合计	1,337,077.72	100.00	803,903.05	100.00

5.5.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
云南宣辰园林绿化有限公司	130,200.00	9.74
云南景色园林绿化工程有限公司	88,200.00	6.60
华新水泥（富民）有限公司	805,479.90	60.24
瑞丽市人民法院	39,148.00	2.93
开源证券股份有限公司	159,000.00	11.89
合计	1,222,027.90	91.40

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,331,223.55	942,293.45
合 计	1,331,223.55	942,293.45

5.6.2 其他应收款

5.6.2.1 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	813,978.49	172,404.65
1 至 2 年	40,000.00	363,394.50
2 至 3 年	224,527.00	85,000.00
3 至 4 年	85,000.00	327,781.43
4 至 5 年	327,781.43	155,000.00
5 年以上	155,000.00	
小 计	1,646,286.92	1,103,580.58
减：坏账准备	315,063.37	161,287.13
合 计	1,331,223.55	942,293.45

5.6.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金、押金	387,781.43	387,781.43
投标保证金	332,000.00	400,000.00
代收代付款	65,663.49	32,404.65
职员往来	100,970.00	100,000.00
其他应收单位往来	759,872.00	183,394.50
小 计	1,646,286.92	1,103,580.58
减：坏账准备	315,063.37	161,287.13
合 计	1,331,223.55	942,293.45

5.6.2.3 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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,646,286.92	100.00	315,063.37	19.14	1,331,223.56

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 (%)	
其中：关联方组合					
账龄组合	1,147,653.43	69.71	315,063.37	27.45	832,590.07
无风险组合	498,633.49	30.29			498,633.49
合 计	1,646,286.92	100.00	315,063.37		1,331,223.56

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,103,580.58	100.00	161,287.13	14.61	942,293.45
其中：关联方组合					
账龄组合	571,175.93	51.76	161,287.13	28.24	409,888.80
无风险组合	532,404.65	48.24			532,404.65
合 计	1,103,580.58	100.00	161,287.13		942,293.45

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	1,147,653.43	315,063.37	27%
合 计	1,147,653.43	315,063.37	27%

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	161,287.13			161,287.13
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
本期计提	155,776.24			155,776.24
本期转回	2,000.00			2,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	315,063.37			315,063.37

5.6.2.4 其他应收款坏账准备的情况

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	
账龄组合	161,287.13	155,776.24	2,000.00			315,063.37
合计	161,287.13	155,776.24	2,000.00			315,063.37

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金 额	收回方式	确定原坏账准备计提比例的 依据及其合理性
云南省昆明市中级人民法院	2,000.00	银行存款收 回	符合公司的金融资产减值政 策
合计	2,000.00		

5.6.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
云南蓝瑞园林景观工程有限公司	履约保证金	155,000.00	5 年以上	9.42	155,000.00
云南继光房地产开发有限公司	履约保证金	177,781.43	4-5 年	10.80	88,890.72
安宁乘宇机动车驾驶员考试服务有限公司	单位往来款	738,891.00	1 年以内、2-3 年	44.88	40,596.45
孙健	职员往来	100,000.00	4-5 年	6.07	
楚雄永梁和置业有限公司	投标保证金	100,000.00	2-3 年	6.07	
合计		1,271,672.43		77.24	284,487.17

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	7,008,575.23	112,976.22	6,895,599.01
合 计	7,008,575.23	112,976.22	6,895,599.01

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	7,233,905.55	28,673.17	7,205,232.38
合 计	7,233,905.55	28,673.17	7,205,232.38

5.7.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	28,673.17	86,555.67		2,252.62		112,976.22
合 计	28,673.17	86,555.67		2,252.62		112,976.22

5.8 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	6,263,914.26	778,203.92
预缴企业所得税	7,787.62	7,787.62
预缴个人所得税	467.96	
其他	73,149.42	73,149.42
合 计	6,345,319.26	859,140.96

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产汇总情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	20,393,341.28	15,547,727.97
固定资产清理		
合 计	20,393,341.28	15,547,727.97

5.9.2 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	17,885,747.31	105,735.8	297,840.2	747,354.9	526,521.3	19,563,199.6
		1	0	9	6	7
2.本期增加金额	5,566,324.47					5,566,324.47
（1）以房抵款	5,566,324.47					5,566,324.47
3.本期减少金额						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
4.期末余额	23,452,071.78	105,735.81	297,840.20	747,354.99	526,521.36	25,129,524.14
二、累计折旧						
1.期初余额	2,655,250.04	99,534.44	159,504.68	674,654.36	426,528.18	4,015,471.70
2.本期增加金额	637,347.07	914.58	28,280.46	30,414.97	23,754.08	720,711.16
（1）计提	637,347.07	914.58	28,280.46	30,414.97	23,754.08	720,711.16
3.本期减少金额						
4.期末余额	3,292,597.11	100,449.02	187,785.14	705,069.33	450,282.26	4,736,182.86
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	20,159,474.67	5,286.79	110,055.06	42,285.66	76,239.10	20,393,341.28
2.期初账面价值	15,230,497.27	6,201.37	138,335.52	72,700.63	99,993.18	15,547,727.97

5.10 使用权资产

项目	土地使用权租赁	合计
一、账面原值		
1.期初余额	6,950,989.36	6,950,989.36
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	6,950,989.36	6,950,989.36
二、累计折旧		
1.期初余额	930,427.25	930,427.25
2.本期增加金额	879,539.64	879,539.64
（1）计提	879,539.64	879,539.64
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,809,966.89	1,809,966.89

项目	土地使用权租赁	合计
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	5,141,022.47	5,141,022.47
2.期初账面价值	6,020,562.11	6,020,562.11

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	软件及其他	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	399,268.12	399,268.12
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	399,268.12	399,268.12
二、累计摊销		
1.期初余额	204,020.87	204,020.87
2.本期增加金额	65,370.02	65,370.02
(1) 计提	65,370.02	65,370.02
3.本期减少金额		
4.期末余额	269,390.89	269,390.89
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	129,877.23	129,877.23
2.期初账面价值	195,247.25	195,247.25

5.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
澄江研发中心	1,864,047.08		321,609.72		1,542,437.36

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
低碳中心第二办公区装修费用	238,308.30		142,984.92		95,323.38
梁王山脚步哨基地（A2 地块）	648,369.40		23,156.05		625,213.35
梁王山景然观赏植物园 A1 地块	1,814,606.61		302,434.44		1,512,172.17
郑家村基地	1,050,668.61		207,141.72		843,526.89
撒马坪	1,097,581.60		73,986.78		1,023,594.82
合计	6,713,581.60		1,071,313.63		5,642,267.97

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	6,414,985.64	962,247.85	6,414,985.64	962,247.85
资产减值准备	1,326,866.19	199,029.93	1,326,866.19	199,029.93
合计	7,741,851.83	1,161,277.78	7,741,851.83	1,161,277.78

5.13.2 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	86,989.28	36,861.47	86,989.28	36,861.47
其中：租赁负债	86,989.28	36,861.47	86,989.28	36,861.47
递延所得税负债	86,989.28		86,989.28	
其中：使用权资产	86,989.28		86,989.28	
合计	86,989.28	36,861.47	86,989.28	36,861.47

5.13.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,587,853.23	500,904.63
可抵扣亏损	3,300,218.53	1,980,033.20
合计	4,888,071.77	2,480,937.83

5.13.4 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	期末余额	期初余额	备注
2026	13,219,935.62		
2027		13,219,935.62	

年份	期末余额	期初余额	备注
2028	8,793,298.65		
合 计	22,013,234.27	13,219,935.62	

5.14 其他非流动资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
代建项目合同资产	6,016,398.41		6,016,398.41
合 计	6,016,398.41		6,016,398.41

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
代建项目合同资产	6,016,398.41		6,016,398.41
合 计	6,016,398.41		6,016,398.41

5.15 短期借款

5.15.1 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		27,350,000.00
保证借款		11,361,544.51
借款利息		57,388.65
合 计		38,768,933.16

5.16 应付账款

5.16.1 应付账款列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,701,848.20	66,682,244.17
1-2 年	9,735,627.24	40,902,252.77
2-3 年	20,715,421.58	18,901,150.21
3 年以上	18,324,245.57	7,904,916.30
合 计	95,477,142.59	134,390,563.45

5.16.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
云南旭昱建筑工程有限公司	5,919,889.93	工程款尚未结算
云南丽集经贸有限公司	2,422,969.64	工程款尚未结算
云南康宁建筑有限公司	1,981,860.96	工程款尚未结算
云南晓起建筑工程有限公司	1,925,672.42	工程款尚未结算
云南策博劳务有限公司	3,235,687.39	工程款尚未结算

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
合 计	15,486,080.34	

5.17 预收账款

5.17.1 预收账款列示

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	30,000.00	382,220.20
1年以上		
合 计	30,000.00	382,220.20

5.18 合同负债

5.18.1 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收苗木款	100,000.00	100,000.00
已结算尚未完工款	8,882,578.43	2,195,795.72
合 计	8,982,578.43	2,295,795.72

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	889,620.65	2,917,374.62	3,044,527.65	762,467.62
二、离职后福利-设定提存计划	585.84	416,538.37	416,538.37	585.84
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	890,206.49	3,333,912.99	3,461,066.02	763,053.46

5.19.2 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	889,202.65	2,511,872.69	2,639,025.72	762,049.62
二、职工福利费		150,274.92	150,274.92	
三、社会保险费	418.00	200,692.55	200,692.55	418.00
其中：医疗保险费	390.00	179,392.17	179,392.17	390.00
工伤保险费	28.00	21,300.38	21,300.38	28.00
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		41,900.00	41,900.00	
五、工会经费和职工教育经费		12,634.46	12,634.46	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
八、其他短期薪酬				
合 计	889,620.65	2,917,374.62	3,044,527.65	762,467.62

5.19.3 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	560.00	404,988.80	404,988.80	560.00
二、失业保险费	25.84	11,549.57	11,549.57	25.84
三、企业年金缴费				
合 计	585.84	416,538.37	416,538.37	585.84

5.20 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税		1,177.36
印花税	10,893.59	
房产税	97,924.70	
个人所得税	3,714.37	76,495.89
土地使用税	385.25	
合 计	112,917.91	77,673.25

5.21 其他应付款

5.21.1 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	54,702,462.66	6,485,897.41
合 计	54,702,462.66	6,485,897.41

5.21.2 其他应付款

5.21.2.1 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
单位往来款	53,086,499.98	5,275,442.55
员工往来款	1,598,560.68	1,196,847.86
工会经费	17,402.00	13,607.00
合 计	54,702,462.66	6,485,897.41

5.21.2.2 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
昆明宸沃商贸有限责任公司	1,000,000.00	土地押金未到期
李俊芝	925,755.77	代缴税金项目未结算
新疆北新路桥集团股份有限公司云南	650,000.00	项目借款未归还

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
长龙高速公路项目总承包部		
云南晨源建设工程有限公司	500,000.00	项目履约保证金未到期
中铁二十局昆明轨道交通五号线工程 土建六标经理部	500,000.00	项目借款未归还
合计	3,575,755.77	

5.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,251,473.91	479,273.24
合计	2,251,473.91	479,273.24

5.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	13,750,910.72	17,739,739.96
合计	13,750,910.72	17,739,739.96

5.24 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,974,438.66	9,787,592.71
减：未确认的融资费用	3,272,587.62	3,084,148.21
重分类至一年内到期的非流动负债	2,251,473.91	479,273.24
合计	4,450,377.13	6,224,171.26

5.25 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	77,900,779.00						77,900,779.00
合计	77,900,779.00						77,900,779.00

5.26 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	1,302,875.39			1,302,875.39
二、其他资本公积				
合计	1,302,875.39			1,302,875.39

5.27 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,467,722.54			1,467,722.54
任意盈余公积金				
合计	1,467,722.54			1,467,722.54

5.28 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	313,185.01	12,120,932.92
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	313,185.01	12,120,932.92
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-8,790,917.58	-11,807,747.91
其他综合收益结转留存收益		
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-8,477,732.57	313,185.01

5.29 营业收入及营业成本

5.29.1 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	39,320,008.74	35,915,990.13	77,319,397.41	72,379,400.04
园林绿化、养护、设计 施工	39,320,008.74	35,915,990.13	77,319,397.41	72,379,400.04
其他业务小计	7,012,038.75	2,035,010.43	32,177,024.55	29,294,595.86
水泥贸易业务	5,627,642.31	1,951,744.43	31,409,774.23	29,223,494.94
租赁业务	1,146,660.59	83,266.00	746,239.42	71,100.92
苗木销售			1,388.26	
其他	237,735.85		19,622.64	
合 计	46,332,047.49	37,951,000.56	109,496,421.96	101,673,995.90

5.29.2 营业收入明细

项 目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	39,320,008.74	77,319,397.41
其中: 园林绿化工程	31,276,540.60	75,694,283.29
建筑工程施工	6,147,034.37	
水利水电工程	949,297.65	
环保工程	473,434.09	
绿化养护工程	448,796.37	827,047.12
园林绿化设计	24,905.66	798,067.00
其他业务收入	7,012,038.75	32,177,024.55
其中: 水泥贸易业务	5,627,642.31	31,409,774.23
租赁业务	1,146,660.59	746,239.42

项 目	本年发生额	上年发生额
苗木销售		1,388.26
其他	237,735.85	19,622.64
合 计	46,332,047.49	109,496,421.96

5.29.3 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入比 率 (%)	备注
云南城投龙江房地产开发有限公司	7,524,414.68	16.24	
玉溪金科骏辉房地产开发有限公司	6,902,208.71	14.90	
中化二建集团有限公司	6,761,753.45	14.59	
义乌市林昇园林绿化工程有限公司	5,712,757.20	12.33	
中建新疆建工（集团）有限公司	4,461,271.86	9.63	
合 计	31,362,405.90	67.69	

5.30 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	84,053.41	52,122.82
教育费附加	36,962.72	22,638.63
地方教育费附加	24,641.80	15,092.43
房产税	195,849.40	148,552.06
土地使用税	385.25	629.30
车船使用税	761.10	1,162.02
印花税	45,166.65	34,234.18
环境保护税		4,064.13
合 计	387,820.33	278,495.57

5.31 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	136,812.75	662,685.23
合 计	136,812.75	662,685.23

5.32 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,558,344.58	3,250,427.61
折旧和摊销费	1,847,475.19	2,047,814.51
使用权资产折旧	879,539.64	104,755.54
第三方机构咨询服务费用	788,368.29	1,187,073.65

项 目	本期发生额	上期发生额
水电及物业管理费	434,606.43	163,730.30
办公费	195,141.79	98,226.48
苗木养护费	181,320.52	363,498.08
员工福利费	150,274.92	515,396.17
车辆费用	26,508.25	7,569.48
业务招待费	19,549.14	6,253.27
差旅费	12,442.38	23,366.60
残疾人就业保证金	5,500.22	14,950.12
工会经费	1,320.00	46,040.00
其他	337,715.78	342,533.92
合 计	7,438,107.13	8,171,635.73

5.33 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入材料费	534,500.05	4,121,504.46
职工工资	487,091.46	889,662.55
其他		44,345.40
合 计	1,021,591.51	5,055,512.41

5.34 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,768,413.73	2,884,181.67
减：利息收入	13,542.96	71,666.59
利息净支出	2,754,870.77	2,812,515.08
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	7,414.98	6,869.30
合 计	2,762,285.75	2,819,384.38

5.35 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
代扣代缴个人所得税手续费返还	374.34	3,067.50
小微企业增值税减免		15.68
与日常经营活动相关的政府补助	55,000.00	28,659.20
稳岗补贴	15,973.62	
合 计	71,347.96	31,742.38

5.36 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	54,620.00	215,380.00
应收账款坏账损失	630,721.29	-2,821,089.34
其他应收款坏账损失	-153,776.24	45,295.39
合 计	531,565.05	-2,560,413.95

5.37 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-84,303.05	44,419.64
合同资产减值损失	-7,805,470.75	-713,734.07
合 计	-7,889,773.80	-669,314.43

5.38 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付账款	1,536,346.85		1,536,346.85
违约金	350,958.72		350,958.72
与企业日常活动无关的政府补助		5,000.00	
其他	43.00	9,399.12	43.00
合 计	1,887,348.57	14,399.12	1,887,348.57

5.39 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
放弃债权	10,000.00		10,000.00
非流动资产毁损报废损失	196.32		196.32
滞纳金及罚款	3,828.53	2,029.56	3,828.53
其他	0.25		0.25
合 计	14,025.10	2,029.56	14,025.10

5.40 所得税费用

5.40.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,190.79	-515,719.43
递延所得税调整		
合 计	14,190.79	-515,719.43

5.40.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-8,779,107.86

项 目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,316,866.18
子公司适用不同税率的影响	4,762.15
调整以前期间所得税的影响	-19,788.14
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	137,662.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,480,937.83
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	3,938,137.14
其他	-248,779.05
所得税费用	14,190.79

5.41 现金流量表项目

5.41.1 与经营活动有关的现金

5.41.1.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金、押金	500,000.00	3,916,880.00
承兑汇票保证金		5,282,045.94
往来款	57,155,881.77	3,820,323.48
利息收入	13,542.96	71,666.59
个税手续费	374.34	3,232.94
政府补助	70,973.62	33,659.20
合 计	57,740,772.69	13,127,808.15

5.41.1.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金	516,730.61	445,000.00
期间费用	3,012,649.06	2,607,322.91
银行手续费	7,414.98	6,869.30
往来款	8,526,082.65	1,454,983.99
司法冻结使用受限资金	52,159.59	
合 计	12,115,036.89	4,514,176.20

5.42 现金流量表补充资料

5.42.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-8,793,298.65	-11,835,184.27
加：资产减值损失	7,889,773.80	669,314.43
信用减值损失	-531,565.05	2,560,413.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	720,711.16	568,828.05

补充资料	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	879,539.64	104,755.54
无形资产摊销	65,370.02	68,938.56
长期待摊费用摊销	1,071,313.63	1,495,653.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,768,413.73	2,884,181.67
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)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	309,633.37	116,822.57
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,535,340.04	32,520,363.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	38,592,977.91	-9,040,017.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,437,529.52	20,114,069.17
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		
当期增加的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,979,236.46	5,229,890.82
减: 现金的期初余额	5,229,890.82	19,042,674.54
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,250,654.36	-13,812,783.72

5.42.2 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	2,979,236.46	5,229,890.82
其中: 库存现金	19,301.33	3,597.00
可随时用于支付的银行存款	2,959,935.13	5,226,293.82
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,979,236.46	5,229,890.82
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.42.3 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	52,159.59		司法冻结，冻结期限 1 年，无法随时用于支付
合计	52,159.59		

6 在其他主体中权益的披露

6.1 在子公司中的权益

6.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
云南云景水务管理发展有限公司	云南省文山市	6450 万元人民币	云南省文山市	水利管理	90.00		设立

6.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
云南云景水务管理发展有限公司	10.00%	-2,381.07		2,715,314.85

6.1.3 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
云南云景水务管理发展有限公司	15,999.98	6,132,737.14	6,148,737.12	2,618,260.76		2,618,260.76

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南云景水务管理发展有限公司	17,084.05	6,155,463.81	6,172,547.86	2,618,260.76		2,618,260.76

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南云景水务管理发展有限公司		-23,810.74	-23,810.74	-1,084.07

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南云景水务管理发展有限公司		-36,100.47	-36,100.47	-12,198.79

7 政府补助

7.1 计入当期损益的政府补助

类 型	本期发生额	上期发生额
与收益相关，且用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的政府补助（其他收益）	55,000.00	28,659.20
与收益相关，且用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的政府补助（营业外收入）		5,000.00
合 计	55,000.00	33,659.20

8 与金融工具相关的风险

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

8.1 金融工具的风险

8.1.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

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

此外，对于应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

8.1.1.1 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本报告期内不存在已逾期未减值的金融资产。

8.1.1.2 已发生单项减值的金融资产的分析

项目	期末余额	减值金额	发生减值考虑的因素
应收账款	11,522,758.58	5,370,559.16	款项预计无法收回

8.1.2 流动性风险

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

的风险。

本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

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

8.1.3 市场风险

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

8.1.3.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司无以外币计价的资产，无汇率风险。

8.1.3.2 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司已无金融机构借款，无利率风险。

8.1.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

本公司无其他价格风险。

8.2 套期

本公司无套期业务。

8.3 金融资产转移

本公司不涉及金融资产转移。

9 关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
昆明扶贫投资开发有限	昆明	商务服务	260,389.83	41.49	41.49

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
公司		业			
昆明盛世桃源实业有限 公司	昆明	商务服务 业	20,879.42	9.73	9.73

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

9.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注 6.1。

9.3 本公司合营和联营企业情况

本公司本期无需要披露的合营和联营企业。

9.4 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
昆明金茂农业开发有限公司	同一控制下关联企业
昆明农业公园开发有限公司	同一控制下关联企业
昆明盛世桃源农业科技产业开发有限公司	同一控制下关联企业
昆明阳宗海风景名胜区阳宗镇（坝区）种植业结构调整项目建设指挥部	高管担任副指挥长

9.5 关联交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.5.1.1 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
昆明盛世桃源农业科技产业开发有限公司	提供工程劳务	-156,581.55	1,624,712.98
昆明盛世桃源农业科技产业开发有限公司	提供养护服务	354,456.75	595,751.18
昆明农业公园开发有限公司	提供工程劳务		668,802.87
昆明阳宗海风景名胜区阳宗镇（坝区）种植业结构调整项目建设指挥部	提供工程劳务	2,878,447.31	4,189,358.61

9.5.2 关联租赁情况

9.5.2.1 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
昆明农业公园开发有限	土地			503,236.91		38,186.41	128,511.83

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
公司（注1）							
昆明农业发展投资有限公司（注2）	土地	83,266.00	71,100.92	83,266.00	71,100.92		

注1：公司于2018年8月20日和9月6日召开第一届董事会第十二次会议、2018年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司<拟与昆明农业公园开发有限公司签署土地租赁使用合同>的议案》，公司于2018年11月21日与昆明农业公园开发有限公司签订《土地租赁使用合同》，合同约定：昆明农业公园开发有限公司将位于阳宗海脚本哨村面积为83.6428亩的农用山地租给公司，租赁期限自2018年12月31日至2028年12月30日，租金为1910元/亩/年，每三年递增5%。公司于2018年12月10日向昆明农业公园开发有限公司支付前三年土地租金合计479,273.25元，根据合同约定，公司2021年应向昆明农业公园开发有限公司支付2022年1月1日至2024年12月31日的土地租金503,236.91元，公司于2023年度支付。公司已按照新租赁准则进行核算，2024年应付2025年至2027年租金计入一年内到期的非流动负债。

注2：公司于2019年与昆明农业发展投资有限公司签订《土地租赁合同》，合同约定：昆明农业发展投资有限公司将昆国用（2011）第00262号土地（约77亩）、云（2016）官渡区不动产权第0007570号土地（约614.5亩）、昆国用（2011）第00277号土地（约23亩）出租给公司，签订合同时约250亩土地因与当地村民存在历史纠纷，支付租金基数按有效使用面积（465亩）计算，租金为500元/亩/年，每年支付一次，建设过渡期（2020年1月1日至2020年12月31日）免收租金，租赁期限自2020年1月1日至2039年12月31日。公司于2022年确认本期租金71,100.92元，于2023年确认本期租金83,266.00元，计入其他业务成本。

9.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

9.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	昆明盛世桃源农业科技产业开发有限公司	2,687,105.53	268,710.55	4,677,105.53	233,855.28
	昆明农业公园开发有限公司			8,359,146.53	417,957.33

9.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款			

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	昆明农业发展投资有限公司	38,460,120.81	14,698.09

9.7 关联方承诺

无。

10 承诺及或有事项

10.1 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

10.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

11 资产负债表日后事项

11.1 诉讼期后执行情况

云南景然环境建设股份有限公司（甲方）与蒙自嘉思合房地产开发有限公司（乙方）建设工程施工合同纠纷案，云南省蒙自市人民法院作出（2021）云 2503 民初 2965 号《民事判决书》。后乙方上诉，因其未交案件受理费，按撤诉处理，一审判决成为终审判决。判决于 2021 年 12 月 30 日收到法院裁定书当日已经生效。判决书内容如下：乙方应于判决生效之日起 30 日内支付甲方质量保证金 129,578.17 元及工程款 3,489,694.29 元，共计 3,619,272.46 元，并支付从 2021 年 2 月 6 日起至款项还清之日止的利息（以尚欠工程款 3,489,694.29 元为基数，按照年利率 12% 计算），以及甲方预缴的一审案件受理费 20,181.00 元。

因乙方未按时按照生效判决履行款项给付义务，公司向云南省蒙自市法院申请强制执行。

2023 年 2 月 24 日，双方达成和解协议，执行和解事宜安排：

（1）债权确认

依据（2021）云 2503 民初 2965 号《民事判决书》经双方共同确认：截止 2022 年 12 月 31 日，乙方应当向甲方支付的本金、一般债务利息、加倍部分债务利息及案件受理费合计为 4,639,113.44 元，该款项经双方沟通确认以“现金”加“以房抵债”方式进行偿还。

（2）现金支付安排

1) 乙方通过转账方式分两次支付甲方共计 250 万元。第一笔 100 万元甲方已经委托第三方于 2023 年 2 月 24 日支付，第二笔款项 150 万元乙方应当在 2023 年 4 月 30 日前支付完毕，若第二笔款项未在约定时间完全支付或仅部分履行的，未履行的金额从 2023 年 1 月 1 日起，按照年利率 12% 计算利息的同时，并计算日 0.000175 的延期支付利息，直至此笔欠款支付完成为止未履行部分甲方可在逾期后申请法院恢复执行并采取相关的强制执行措施。2) 鉴于乙方已经第一笔款项 100 万元，除前款约定外，甲方同意截止 2022 年 12 月 31 日后依据

法院判决书确定的利息不再计算，同时甲方向法院申请解除对乙方土地的查封。

(3) 用以抵债的房产

现金支付后剩余 2,139,113.44 元，乙方通过以房抵款或由法院查封房屋处置偿还的方式偿还甲方。乙方到 2023 年 6 月 30 日仍未取得预售许可证的，甲方有权向法院申请恢复对原生效法律文书的执行。

因乙方未按照和解协议约定支付第二笔款项，且乙方截至 2023 年 6 月 30 日仍未取得预售许可证，公司于 2023 年 9 月 1 日向法院申请强制执行，目前法院尚在合议下一步执行程序过程中。

11.2 关于昆明垠创房地产开发有限公司债权情况的说明

2019 年 1 月 16 日，原告（云南景然环境建设股份有限公司）就被告（昆明垠创房地产开发有限公司）联合开发的“佳兆业经典尚城 A2-1 地块”非展示区园林施工签署了《经典尚城 A2-1 地块非展示区园林工程施工合同》，工程范围包含园建工程、绿化工程及电器工程，承包形式：包工包料、保质量、包工期、包安全文明施工、包所有措施、包资料、包税金，包验收合格等，工程采取固定总价包干形式，总价款为承保范围内的固定含税总价 14,923,923.25 元。该施工合同签订后，原告方按照合同约定及被告方要求于 2019 年 9 月 20 日完成施工，且在施工过程中因被告设计变更等增加工程量 279,243.20 元，后于 2019 年 11 月 25 日对原告承包范围内的园建工程、绿化工程及室外水电工程验收合格，并向原告签发了书面的验收证明。工程完工后，原告向被告提供了所有的施工材料及结算材料，要求被告支付工程价款至固定总价的 95%，但被告却无法按照合同约定向原告支付所欠工程款，现被告除应当支付原告工程款外，还应当向原告方支付因逾期付款导致的违约金及原告因主张权利产生的案件受理费、保全费、保全保险费及律师费等，同时，原告在被告下欠工程款 9,329,362.29 元及应支付违约金范围内，对被告位于昆明市西山区日新中路中段与陆家路交汇处佳兆业经典尚城 A2-1 地块”工程的拍卖、变卖或折价所得价款享有建设工程价款优先受偿权。

2021 年 8 月 11 日收到云南省昆明市中级人民法院在 2021 年 7 月 13 日作出的（2021）云 01 民终 2118 号，该判决为终审裁定。昆明垠创房地产开发有限公司已经进入破产重整程序，公司自愿向云南省中级人民法院申请撤回对一审被告昆明垠创房地产开发有限公司、佳兆业集团(深圳)有限公司的起诉，昆明垠创房地产开发有限公司应付本公司的建设工程款，公司已向破产管理人申报，管理人复核确认债权金额为 7,539,295.31 元，其中包含工程款 6,868,640.34 元和质保金 670,654.97 元。

因昆明垠创房地产开发有限公司重整计划草案经债权人会议表决后未获通过，昆明市西山区人民法院于 2022 年 4 月 7 日裁定终止昆明垠创房地产开发有限公司重整程序并宣告昆明垠创房地产开发有限公司破产。目前破产程序尚在执行当中。

12 公司财务报表项目附注

12.1 应收账款

12.1.1 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	11,772,922.90	34,468,765.15
1 至 2 年	13,420,416.55	12,889,739.96
2 至 3 年	6,920,554.12	4,864,679.96
3 至 4 年	3,864,679.96	452,751.90
4 至 5 年	352,751.90	191,400.00
5 年以上	252,527.78	61,127.78
小 计	36,583,853.21	52,928,464.75
减：坏账准备	8,128,771.17	8,759,492.46
合 计	28,455,082.04	44,168,972.29

12.1.2 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 (%)	
按单项计提坏账准备	11,522,758.58	31.50	5,370,559.16	46.61	6,152,199.42
按组合计提坏账准备	25,061,094.63	68.50	2,758,212.01	11.01	22,302,882.62
其中：账龄组合	25,061,094.63	68.50	2,758,212.01	11.01	22,302,882.62
合 计	36,583,853.21	100.00	8,128,771.17	22.22	28,455,082.04

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,230,622.61	25.00	5,933,689.17	44.85	7,296,933.44
按组合计提坏账准备	39,697,842.14	75.00	2,825,803.29	7.12	36,872,038.85
其中：账龄组合	39,697,842.14	75.00	2,825,803.29	7.12	36,872,038.85
合 计	52,928,464.75	100.00	8,759,492.46	16.55	44,168,972.29

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
昆明垠创房地产开发有限公司	6,181,776.31	1,854,532.89	30%	破产债权

名称	期末余额			
昆明嘉丽泽旅游文化有限公司	854,693.59	854,693.59	100%	恒大集团关联公司
昆明嘉丽泽特色小镇置业有限公司	1,334,208.67	1,334,208.67	100%	恒大集团关联公司
蒙自嘉思合房地产开发有限公司	2,607,080.01	782,124.00	30%	诉讼债权
昆明通盈房地产开发有限公司	500,000.00	500,000.00	100%	票据拒付转入
昆明恒畅置业有限公司	45,000.00	45,000.00	100%	恒大集团关联公司
合 计	11,522,758.58	5,370,559.16		/

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,772,922.90	588,646.15	5.00
1至2年	10,023,548.02	1,002,354.80	10.00
2至3年	594,958.73	118,991.75	20.00
3至4年	2,064,385.30	619,315.59	30.00
4至5年	352,751.90	176,375.95	50.00
5年以上	252,527.78	252,527.78	100.00
合 计	25,061,094.63	2,758,212.01	

12.1.3 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回或收 回	转销或核 销	其他变动	
单项计提	5,933,689.17		563,130.01			5,370,559.16
组合计提	2,825,803.29	761,441.44	829,032.72			2,758,212.01
合 计	8,759,492.46	761,441.44	1,392,162.73			8,128,771.17

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
云南城投龙江房地产开发有限公司	200,000.00	以房抵款，收回欠款
昆明农业公园开发有限公司	417,957.33	银行存款收回
合 计	617,957.33	

12.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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(%)	坏账准备期末余额
昆明垠创房地产开发有限公司	6,181,776.31	48,456.66	6,230,232.97	2.86	1,854,532.89
云南城投园林园艺有限公司	3,161,459.00	3,051,985.21	6,213,444.21	2.85	240,472.95
昆明盛世桃源农业科技产业开发有限公司	2,687,105.53	12,382.84	2,699,488.37	1.24	268,710.55
蒙自嘉思合房地产开发有限公司	2,607,080.01		2,607,080.01	1.20	782,124.00
昆明市西苑房地产开发有限公司	2,240,086.63		2,240,086.63	1.03	201,769.71
合计	16,877,507.48	3,112,824.71	19,990,332.19	9.18	3,347,610.10

12.2 其他应收款

12.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,512,749.45	1,123,819.35
合计	1,512,749.45	1,123,819.35

12.2.2 其他应收款

12.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	813,978.49	172,404.65
1至2年	40,000.00	363,394.50
2至3年	224,527.00	266,525.90
3至4年	266,525.90	327,781.43
4至5年	327,781.43	155,000.00
5年以上	155,000.00	
小计	1,827,812.82	1,285,106.48

账龄	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	315,063.37	161,287.13
合计	1,512,749.45	1,123,819.35

12.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
客商往来	1,329,179.33	752,701.83
投标保证金	332,000.00	400,000.00
代收代付款	65,663.49	32,404.65
职员往来	100,970.00	100,000.00
小计	1,827,812.82	1,285,106.48
减：坏账准备	315,063.37	161,287.13
合计	1,512,749.45	1,123,819.35

12.2.2.3 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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,827,812.82	100.00	315,063.37	17.24	1,512,749.45
其中：关联方组合	181,525.90	9.93			181,525.90
账龄组合	1,147,653.43	62.79	315,063.37	27.45	832,590.06
无风险组合	498,633.49	27.28			498,633.49
合计	1,827,812.82	100.00	315,063.37	17.24	1,512,749.45

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,285,106.48	100.00	161,287.13	12.55	1,123,819.35
其中：关联方组合	181,525.90	14.13			181,525.90
账龄组合	571,175.93	44.45	161,287.13	28.24	409,888.80
无风险组合	532,404.65	41.43			532,404.65
合计	1,285,106.48	100.00	161,287.13	12.55	1,123,819.35

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

名称	期末余额		
账龄组合	1,147,653.43	315,063.37	27%
合计	1,147,653.43	315,063.37	27%

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	161,287.13			161,287.13
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	155,776.24			155,776.24
本期转回	2,000.00			2,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	315,063.37			315,063.37

12.2.2.4 其他应收款坏账准备的情况

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	
账龄组合	161,287.13	155,776.24	2,000.00			315,063.37
合计	161,287.13	155,776.24	2,000.00			315,063.37

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	收回金额	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
云南省昆明市中级人民法院	2,000.00	银行存款收回	符合公司的金融资产减值政策
合计	2,000.00		

12.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
云南蓝瑞园林景观工程有限公司	履约保证金	155,000.00	5 年以上	8.48	155,000.00
云南继光房地产开发有限公司	履约保证金	177,781.43	4-5 年	9.73	88,890.72
安宁乘宇机动车驾驶员考试服务有限公司	往来款	738,891.00	1 年以内、2-3 年	40.42	40,596.45

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
孙健	职员往来	100,000.00	4-5年	5.47	
楚雄永梁和置业有限公司	投标保证金	100,000.00	2-3年	5.47	
合计		1,271,672.43		69.57	284,487.17

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	900,000.00			900,000.00		
对联营、合营企业投资						
合计	900,000.00			900,000.00		

12.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
云南云景水务管理发展有限公司	900,000.00			900,000.00		
合计	900,000.00			900,000.00		

12.4 营业收入及营业成本

12.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	39,320,008.74	35,915,990.13	77,319,397.41	72,379,400.04
园林绿化、养护、设计施工	39,320,008.74	35,915,990.13	77,319,397.41	72,379,400.04
其他业务小计	7,012,038.75	2,035,010.43	32,177,024.55	29,294,595.86
水泥贸易业务	5,627,642.31	1,951,744.43	31,409,774.23	29,223,494.94
租赁业务	1,146,660.59	83,266.00	746,239.42	71,100.92
苗木销售			1,388.26	
其他	237,735.85		19,622.64	
合计	46,332,047.49	37,951,000.56	109,496,421.96	101,673,995.90

12.4.2 营业收入明细

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

主营业务收入	39,320,008.74	77,319,397.41
其中：园林绿化工程	31,276,540.60	75,694,283.29
建筑工程施工	6,147,034.37	
水利水电工程	949,297.65	
环保工程	473,434.09	
绿化养护工程	448,796.37	827,047.12
园林绿化设计	24,905.66	798,067.00
其他业务收入	7,012,038.75	32,177,024.55
其中：水泥贸易业务	5,627,642.31	31,409,774.23
租赁业务	1,146,660.59	746,239.42
苗木销售		1,388.26
其他	237,735.85	19,622.64
合 计	46,332,047.49	109,496,421.96

12.4.3 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入比率（%）	备注
云南城投龙江房地产开发有限公司	7,524,414.68	16.24	
玉溪金科骏辉房地产开发有限公司	6,902,208.71	14.90	
中化二建集团有限公司	6,761,753.45	14.59	
义乌市林昇园林绿化工程有限公司	5,712,757.20	12.33	
中建新疆建工（集团）有限公司	4,461,271.86	9.63	
合 计	31,362,405.90	67.69	

13 补充资料

13.1 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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		
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损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	563,130.01	
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
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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		
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		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	3,675,897.88	偶发性水泥贸易收益
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	1,873,323.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	6,112,351.36	
减：所得税影响额	916,842.70	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	5,195,508.66	

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	-0.11	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.18	-0.18	-0.18

14 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

云南景然环境建设股份有限公司

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号), “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”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	563,130.01
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	3,675,897.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,873,323.47
非经常性损益合计	6,112,351.36
减：所得税影响数	916,842.70
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	5,195,508.66

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用