

兴艺景

NEEQ: 831013

贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司

Guizhou Xingyijing Ecolandscape Engineering Co.,Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人周顺豪、主管会计工作负责人周顺豪及会计机构负责人（会计主管人员）张光达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、鹏盛会计师事务所（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

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	31
第七节	财务会计报告	36
	附件会计信息调整及差异情况	125

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、兴艺景	指	贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司
贵阳市国资委	指	贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会
贵阳城投集团		贵阳市城市建设投资集团有限公司
贵阳投控集团		贵阳市投资控股集团有限公司
贵阳投控集团投资公司		贵阳市投资控股集团投资运营有限公司
清镇工投		清镇市工业投资有限公司
清镇城投		清镇市建设投资（集团）股份有限公司
乡愁公司		贵州乡愁文化旅游置业有限公司
一山春色公司		贵州一山春色文化旅游有限公司
主办券商、东北证券		东北证券股份有限公司
股东大会		贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司股东大会
董事会		贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司董事会
监事会		贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司监事会
高级管理人员		公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司章程》		《贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司章程》
报告期、报告期内		2023年1月1日-2023年12月31日
元、万元		人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Guizhou Xingyijing Ecolandscape Engineering Co.,Ltd.		
法定代表人	周顺豪	成立时间	2009年10月20日
控股股东	控股股东为贵阳市城市建设投资集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为贵阳市国资委, 无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E48 土木工程建筑业-E489 其他土木工程建筑-E4891 园林绿化工程施工		
主要产品与服务项目	园林绿化工程施工		
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	兴艺景	证券代码	831013
挂牌时间	2014年8月21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）	45,000,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张光达	联系地址	贵州省贵阳市观山湖区诚信路西侧腾祥迈德国际第 A1-A3 栋（A2）1 单元 7 层 2 至 6 号
电话	0851-86854002	电子邮箱	gzxingyijing@163.com
传真	-		
公司办公地址	贵州省贵阳市观山湖区诚信路西侧腾祥迈德国际第 A1-A3 栋（A2）1 单元 7 层	邮政编码	550081
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91520100692743461C		
注册地址	贵州省贵阳市观山湖区诚信路西侧腾祥迈德国际第 A1-A3 栋（A2）1 单元 7 层 2 至 6 号		

注册资本（元）	45,000,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司是集园林绿化施工、生态修复、景观设计、生态旅游资源开发为一体的生态环境运营商，按照产业划分为“景观设计、建筑工程、项目运营”三个业务板块，以标准化、精品化、规模化的发展方式，推动公司不断发展。

公司主要客户为政府部门、地方国有企业、大型房地产开发商及其他具有园林景观建设需求和景观设计需求的企事业单位。公司通过收集项目的招投标信息，采用客户招投标、邀标、议标等营销模式承接各类园林绿化工程施工和园林养护项目、景观规划和设计服务项目，以此获得工程收入、养护收入、设计收入。

在经营拓展过程中，公司整合各项业务板块资源，实现联动服务。同时，公司管理层通过对园林绿化的专业知识的熟练掌握和质量管理来提升综合竞争力，以优质的产品和服务赢得市场。

报告期内，园林绿化工程管理服务是公司重要品牌服务，商业模式较上年度未发生变化；报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司紧紧围绕 2023 年初制定的战略方针，践行公司长期发展规划，积极开展各项经营管理工作。公司稳步推进业务发展，积极开拓业务，整合市场资源，推进重大项目进度，实现企业的持续健康发展。

(1) 经营情况

报告期内，公司实现营业收入 19,196.38 万元，比上年同期增长 20.38%；实现归属于挂牌公司股东的净利润 1,204.25 万元，较上年同期增长 18.19%。营业收入和净利润增长的原因：公司报告期内大力开拓市场，项目承接业务量增多，实现经营收入和净利润增长。

(2) 财务状况

报告期末，公司资产总额为 137,647.86 万元，较期初减少 2.20%；负债总额 115,576.73 万元，较期初减少 4.17%；归属于挂牌公司股东的净资产 13,217.30 万元，较期初增加 10.05%。

公司的业务拓展立足于贵阳，深耕贵阳及其他地州市园林绿化市场，稳固目前承接的优质项目，积极拓展生态环保工程、乡村振兴、城市更新相关市场项目，以客户为中心，创作高质量的项目，构建可持续发展的能力，保障公司健康稳健的发展。在城市化进程不断推进的背景下，国家城市规划政策和“园林城市”、“生态城市”等标准让地方政府在城市建设中重视园林的营造，为园林绿化景观行业进入高速发展通道提供了有利的条件及政策保障。公司积极响应国家政策号召致力于园林绿化工程的创新和发展，将业务范围由园林绿化工程施工、设计、绿化养护等，逐步扩展到生态修复、环保工程、项目运营等领域。

(二) 行业情况

建设美丽中国是全面建设社会主义现代化国家的重要目标，牢固树立和践行绿水青山就是金山银山的理念，建设美丽中国，推动改善城乡人民居住环境，以高品质生态环境支撑高质量发展。党的二十大报告指出，“中国式现代化是人与自然和谐共生的现代化”，明确了我国新时代生态文明建设的战略任务，总基调是推动绿色发展，促进人与自然和谐共生，为未来中国推进生态文明建设和绿色发展指明了路线

图。建设美丽中国的理念深入人心，越来越多的地区、城市以此为城市建设的目标，以城市生态文明建设为契机，带动城市园林绿化基础设施建设的发展。

园林绿化行业从单一业务模式到综合业务模式发展。拥有一体化综合服务能力的大型园林企业能独立承担一个完整的园林绿化项目，既缩短了施工时间，也避免了设计与施工对接不良等问题，能提高园林项目的施工效果、为客户提供高质量的施工服务；未来，同时拥有绿化苗木种植技术、园林景观设计专业资质、园林工程施工及园林绿化养护能力的企业将具有竞争优势。

园林绿化行业生态环保化。目前，全国大多数城市已经将建设“国家生态园林城市”作为政府重要工作目标。与“国家园林城市”相比，“国家生态园林城市”是更高层次的目标，“国家生态园林城市”更加注重城市生态功能提升、生物物种的多样性、自然资源和人文资源的保护，以及城市生态安全保障和城市可持续发展能力，更加注重城市生活品质及人与自然的和谐。同时申报门槛更高、考核指标更为科学严谨、监督管理更为严格规范。生态园林城市的建设将促进城市园林绿化建设向节约型、生态型、功能完善型发展，园林绿化行业也将顺应趋势，将资源、技术、市场向生态领域倾斜。

竞争导致行业集中度不断提升。随着市场化程度加深和行业体制、机制的逐步完善，行业市场秩序也将进一步规范，园林绿化行业优胜劣汰的局面会更加突出。部分综合实力较强的大型园林企业将乘势扩大市场份额，行业集中度进一步提高，市场竞争日趋良性化，并将促进园林绿化行业的健康发展。专业能力强的企业必将引领园林绿化行业的发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	191,963,779.14	159,468,008.08	20.38%
毛利率%	30.55%	39.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,042,496.78	10,189,252.98	18.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,978,677.85	9,694,384.28	23.56%
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）	9.55%	8.86%	-
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）	9.55%	8.43%	-
基本每股收益	0.27	0.23	17.39%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,376,478,621.83	1,407,370,780.33	-2.20%
负债总计	1,155,767,285.11	1,206,019,040.57	-4.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	132,173,005.03	120,098,680.79	10.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.94	2.67	10.05%
资产负债率%（母公司）	78.23%	78.53%	-
资产负债率%（合并）	83.97%	85.69%	-

流动比率	1.02	1.05	-
利息保障倍数	1.85	1.60	-
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	47,231,129.19	3,718,595.67	1,170.13%
应收账款周转率	1.17	0.95	-
存货周转率	1.23	1.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.20%	3.05%	-
营业收入增长率%	20.38%	24.44%	-
净利润增长率%	30.48%	27.60%	-

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	15,076,297.13	1.10%	15,477,534.28	1.10%	-2.59%
应收票据	0	0.00%	0	0%	-
应收账款	115,575,941.27	8.40%	130,848,419.90	9.30%	-11.67%
预付账款	4,992,779.62	0.36%	9,639,215.54	1.82%	-48.20%
其他应收款	118,109,903.33	8.58%	198,121,091.75	14.08%	-40.38%
存货	111,677,065.15	8.11%	104,369,405.63	6.28%	26.26%
合同资产	308,560,051.49	22.42%	282,019,974.71	20.04%	9.41%
其他流动资产	17,833,397.88	1.30%	17,672,343.45	1.26%	0.91%
固定资产	8,701,437.90	0.63%	9,454,863.39	0.67%	-7.97%
无形资产	664,275,377.78	48.26%	626,705,576.96	44.53%	5.99%
长期待摊费用	298,655.79	0.02%	0	0%	100%
递延所得税资产	11,377,714.49	0.83%	13,062,354.72	0.93%	-12.90%
短期借款	53,999,998.09	3.92%	39,717,620.95	2.82%	35.96%
长期借款	475,000,000.00	34.51%	487,000,000.00	34.60%	-2.46%
应付账款	229,135,963.46	16.65%	215,296,168.43	15.30%	6.43%
合同负债	36,161,180.24	2.63%	48,243,278.37	3.43%	-25.04%
其他应付款	292,154,673.70	21.22%	350,232,383.65	24.89%	-16.58%
应付职工薪酬	635,607.82	0.05%	760,065.08	0.05%	-16.37%
应交税费	18,788,583.28	1.37%	17,289,088.63	1.23%	8.67%
一年内到期的非流动负债	22,000,000	1.60%	22,000,000.00	1.56%	0.00%
其他流动负债	27,891,278.52	2.03%	25,480,435.46	1.81%	9.46%

项目重大变动原因:

1.预付账款: 报告期末, 公司预付账款同比减少 48.20%, 主要原因是公司及控股子公司对部分供应商预付的款项进行结算, 导致预付账款减少;

2.其他应收款: 报告期末, 公司其他应收款同比减少 40.38%, 主要原因是控股子公司乡愁公司代收清镇市文体广电旅游局为清镇市建设投资(集团)股份有限公司代付的 3800 万欠款;

3.长期待摊费用: 报告期末, 公司长期待摊费用较上年增加 100%, 主要是公司报告期内对办公室进行装修, 对装修费用进行摊销;

4.短期借款: 报告期末, 公司短期借款同比增长 35.96%, 主要原因是报告期内公司向银行融资贷款 5400 万元, 导致短期借款增加。

(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	191,963,779.14	-	159,468,008.08	-	20.38%
营业成本	133,323,806.14	69.45%	96,673,297.01	60.62%	37.91%
毛利率%	30.55%	-	39.38%	-	-
税金及附加	367,282.64	0.19%	83,122.30	0.05%	341.86%
销售费用	2,543,286.12	1.32%	1,803,104.72	1.13%	41.05%
管理费用	10,310,037.78	5.37%	9,259,625.22	5.81%	11.34%
研发费用	0.00	0.00%	216,698.36	0.14%	-100.00%
财务费用	28,158,628.09	14.67%	26,350,980.03	16.52%	6.86%
信用减值损失	6,883,135.91	3.59%	-8,979,006.48	-5.63%	176.66%
资产减值损失	-294,763.60	-0.15%	-691,647.81	-0.43%	57.38%
其他收益	188,135.22	0.10%	119,419.19	0.07%	57.54%
投资收益	-3,605.50	0.00%	500,000.00	0.31%	-100.72%
营业利润	24,033,640.40	12.52%	16,029,945.34	10.05%	49.93%
营业外收入	15,060.40	0.01%	1,501.45	0.00%	903.06%
营业外支出	130,199.05	0.07%	31,830.00	0.02%	309.05%
净利润	19,327,769.50	10.07%	14,812,833.21	9.29%	30.48%

项目重大变动原因:

1.营业成本: 报告期内营业成本较上年增长 37.91%, 主要原因一是收入增长导致营业成本增长; 二是受市场行业竞争影响, 在投标报价中涉及人、材、机成本增加, 导致营业成本增加;

2.税金及附加: 报告期内税金及附加较上年增长 341.86%, 主要原因是公司按进度确认收入和向客户开具发票并按期缴纳增值税所导致的税金及附加相应计提较上年同期增多;

3.销售费用: 报告期内公司销售费用较上年增长41.05%, 主要原因是公司报告期内加大对外市场项目开拓, 乡愁园PPP项目加大运营投入, 导致销售费用增多;

4.研发费用: 报告期内公司所研发项目处于考察阶段, 未发生实际研发投入, 导致较上年同期较少

100%;

5. 信用减值损失: 报告期内信用减值损失转回金额为 688.31 万元, 主要是公司控股子公司乡愁公司转回其他应收款坏账准备较大, 导致信用减值损失转回;

6. 资产减值损失: 报告期内资产减值损失计提金额为29.48万元, 主要原因是公司合同资产金额较上年增长较少, 导致本期内计提资产减值较少;

7. 其他收益: 报告期内其他收益较上年同期增加57.54%, 主要原因是公司收到观山湖区发放的省级现代化资金10万元, 以及收到稳岗补贴和失业性留工补助;

8. 投资收益: 报告期内较上年同期减少了-100.72%, 主要原因是上年应公司项目债权人要求, 为较好解决公司部分债权债务事宜, 经公司与债权人友好协商, 其同意放弃债权权益50万元, 导致上年投资收益金额较大;

9. 营业外收入: 报告期内营业外收入较上年同期增长903.06%, 主要原因是公司对项目专业分包商未按工期施工进行罚款1.5万元;

10. 营业外支出: 报告期内营业外支出较上年同期增长309.05%, 主要原因是控股子公司乡愁公司支付8万元涉诉赔偿金。

11. 营业利润、净利润: 报告期内营业利润和净利润分别较上年同期分别增长49.93%、30.48%, 主要原因是报告期内营业收入增加, 导致营业利润、净利润增长。

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	191,963,779.14	159,468,008.08	20.38%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	133,323,806.14	96,673,297.01	37.91%
其他业务成本	0	0	0%

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	72,049,475.58	58,854,930.06	18.31%	0.53%	5.90%	-4.15%
环保工程	11,940,523.54	11,447,745.46	4.13%	-46.76%	-40.04%	-10.73%
建设工程	39,868,271.27	39,224,111.23	1.62%	100%	100%	
项目运营	68,105,508.75	23,797,019.39	65.06%	4.18%	8.14%	-1.33%

按地区分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减百分比
-------	------	------	------	-----------	-----------	---------------

				增减%	增减%	
省内	172,298,405.05	113,815,926.60	51.38%	10.71%	22.08%	11.28%
省外	19,665,374.09	19,507,879.54	0.81%	412.13%	466.21%	-9.47%

收入构成变动的原因:

1. 建设工程类收入、成本增长 100%，主要原因是公司报告期内承接建设工程类项目，导致该类收入、成本较上年增长 100%。

2. 环保工程收入、成本较上年分别减少 46.76%、40.04%，主要原因是报告期内环保工程承接合同量较上年减少，导致本期该类收入、成本下降；

3. 报告期内，省外收入、成本较上年分别增长 412.13%、466.21%，主要原因是报告期内公司加大省外市场开拓，所承接的项目按期施工，导致增加。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	深圳新艺华建筑装饰工程有限公司	29,171,045.41	15.20%	否
2	贵州建工集团第三建筑工程有限公司	20,012,313.04	10.43%	否
3	贵阳首钢房地产开发有限公司	15,541,902.01	8.10%	否
4	中建东方装饰有限公司	12,564,035.06	6.55%	否
5	贵阳市投资控股集团房地产置业有限公司	6,997,330.09	3.65%	是
合计		84,286,625.61	43.93%	-

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	贵州佳润胜建筑工程有限公司	21,769,497.57	17.29%	否
2	贵州宇臻建设工程有限公司	21,566,797.62	17.13%	否
3	贵州得沅建设工程有限公司	10,623,058.58	8.44%	否
4	江苏沪港装饰集团有限公司	9,627,666.71	7.65%	否
5	贵州鑫辰源景观绿化工程有限公司	6,860,710.47	5.45%	否
合计		70,447,730.95	55.96%	-

(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	47,231,129.19	3,718,595.67	1,170.13%
投资活动产生的现金流量净额	-101,233.00	-3,419,389.49	97.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-47,547,202.35	-10,552,680.36	-350.57%

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 4,723.11 万元,较上年同期增长 1,170.13%,主要原因是公司及控股子公司收到客户支付的项目回款较上年增多,导致经营活动产生的现金流量净额大幅增长;

2.报告期内,投资活动产生的现金流量净额为-10.12 万元,较上年同期增长 97.04%,主要原因是公司控股子公司一山春色公司上年同期支付部分乡愁园 PPP 项目工程进度款,导致上年同期投资活动现金支出较多;

3.报告期内,筹资活动产生的现金流量净额为-4,754.72 万元,较上年同期减少 350.57%,主要原因是公司及控股子公司一山春色公司报告期内偿还银行借款及融资利息较多,导致筹资活动产生的现金流量净额大幅减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	控股子公司	建筑业	50,000,000	317,236,741.12	47,547,456.30	312,454.85	5,663,198.96
贵州一山春色文化旅游	控股子公司	建筑业、商务服务	50,000,000	748,490,225.92	173,798,272.92	67,793,053.90	12,549,982.82

游 有 限 公 司							
-----------------------	--	--	--	--	--	--	--

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	0.00	216,698.36
研发支出占营业收入的比例%	0.00%	0.14%
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	3	3
研发人员合计	3	3
研发人员占员工总量的比例%	2.42%	3.23%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

无

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注五营业收入和营业成本所示，2023年营业收入191,965,854.61元，其中工程类收入124,172,800.71元，占营业收入的64.68%。工程类收入根据履约进度在一段时间内确认收入。履约进度主要根据项目的性质，按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初期对工程类业务的合同预计总收入和合同预计总成本作出合理估计，并在合同执行过程中持续评估，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订，并根据修订后的合同预计总收入和合同预计总成本调整履约进度和确认收入的金额。</p>	<p>针对公司工程收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1、了解和评价兴艺景公司与工程类施工合同收入确认相关的内部控制和评估流程，并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素水平，如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向的敏感性，评估了重大错报的固有风险；2、评价和测试工程类业务合同预计总收入的估计、合同预计总成本的编制和复核、预算变更的编制和复核及其他与收入和成本确认相关的关键内部控制；3、通过分包合同、材料收货单据及劳务成本记录等支持性文件，对本年发生的履约成本进行抽样测试，并执行履约成本截止测试；4、检查兴艺景公司对该事项的会计处理、列报与披露是否适当。
(二) 预期信用损失	

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额 157,079,030.77 元、坏账准备 41,503,089.50 元（见“附注五、（一）、2”），其他应收款账面余额 119,369,857.16 元、坏账准备 1,259,953.83 元（见“附注五、（一）、4”），合同资产 311,676,819.69 元、坏账准备 3,116,768.20 元（见“附注五、（一）、6”）。对于应收账款、其他应收款、合同资产计提的坏账准备/减值准备，管理层需要对预期信用损失进行评估，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且影响金额较大，同时考虑应收账款对于财务报表整体的重要性，因此我们将预期信用损失作为关键审计事项。</p>	<p>针对公司预期信用损失确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层对应收账款可收回性相关方面的关键内部控制的设计和运行有效性，包括应收账款的账龄分析等； 2、选取大额客商及长期挂账客商实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对； 3、对于计提坏账准备的应收账款，检查管理层编制的应收账款坏账准备计算表，对比同类型公司采用的坏账比例，评价计提比例的合理性； 4、抽样检查期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性； 5、结合信用风险特征、账龄分析，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价管理层对应收账款减值准备计提的合理性。

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

2024 年，公司将在全国范围内积极开拓市场，在已落地项目经验的指导下，继续发力园林绿化、生态环保及运营类项目，聚焦生态环保、乡村振兴、城市更新等政策方向，同时加强完善内部控制体系建设，确保项目建设风险可控，丰富公司业务类型的多元化。

1、明确经营目标。2024 年公司计划在 2023 年的经营业绩基础上保持稳健增长。为了达到该目标，公司将加大项目拓展力度，尝试更多的区域方向。在项目管理上，对项目进行业绩目标考核，建立符合公司文化的绩效考核机制，培养团队工作热情及协作能力，使公司 2024 年有更好的业绩发展。

2、加强研发能力建设，为公司业务的顺利开展增强硬实力。

3、积极开拓新市场。建立全员营销理念，积极开拓省内外市场，借助现有资源和优秀项目，加强公司口碑宣传、扩大影响力、在保持现有市场份额基础上开拓新市场。

4、加强内部控制。2024 年公司将加强完善内部控制体系，通过加强内部控制管理、完善成本管控体

系，加快推进项目审计及结算工作，加强应收账款回收，提高资金使用效率及利润率。

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
1.恶劣天气及自然灾害风险	<p>公司主要从事景观园林工程施工项目多为户外作业，天气持续高温、严寒、持续降雨等恶劣天气状况以及滑坡、泥石流等自然灾害均可能影响公司正常的工程施工业务，导致不能按时完成工程建设项目，并可能增加成本费用。由于苗木种植容易受到旱、涝、冰雹、霜冻、火灾、病虫害等自然灾害和其它不可抗力等因素的影响，将会对公司施工作业产生较大影响，致使公司资产出现损失。因此，公司可能面临因恶劣天气和自然灾害，从而对经营业务、财务状况和经营业绩造成不利影响的</p> <p>风险。</p> <p>应对措施：公司将加强施工项目现场对苗木、土质等管理，提前做好保护安全措施，定期做好水、肥管理。预防为主，采取周密的技术措施预防霜冻、病虫害对种植苗木的影响，避免公司资产重大损失。</p>
2.应收账款回收风险	<p>公司应收账款较高，报告期末应收账款余额为 15,707 万元，但公司客户主要为政府部门及信誉良好的大中型企业，但若公司应收账款不能及时回收或发生坏账，将对公司的正常生产经营构成不利影响。</p> <p>应对措施:(1)在选择工程合同时对垫资工程进行专项风险评估，做到风险可控，使风险控制在承受范围内；(2)加强应收款管理，实行工程回款专人负责；(3)对长期拖欠工程款的客户进行专项风险评估，该通过法律途径解决的坚决走法律程序，并由法务人员专项负责裁决款项收回事宜。</p>
3.市场竞争风险	<p>在我国园林工程施工领域，绝大多数企业仅限于在本市或本省经营，跨区域经营难度较大，因此造成区域内众多同行业企业竞争激烈。</p> <p>应对措施：公司将加大市场开拓力度，同时引进高素质的管理人才以提高公司治理的水平，招聘高素质的专业技术人才以提高公司的工程质量，提升公司的知名度等方式来提高市场竞争力。</p>
4.存货比重较高所导致的风险	<p>公司的行业特点、发展规划决定了公司的存货金额较大,但如果存货管理水平下降，则会降低公司资金运用效率，对公司的生产经营产生负面影响。</p> <p>应对措施：公司加强对存货中消耗性生物资产可供销售苗木的销售、管理以及工程施工的结算、收款。保持合理的存货持有量，在满足生产经营的前提下，提高公司资金运用效率。</p>
5.宏观经济形势波动风险	<p>公司主营业务为景观绿化工程施工，其市场需求与宏观经济发展态势、城镇化建设、固定资产投资规模等密切相关，该等因素的波动将会对公司主营业务相关的市场需求构成一定影响。</p>

	<p>未来，如果宏观经济形势出现不利变化，各行业的固定资产投资规模增速随之放缓或下降，将对公司的经营业绩构成不利影响。</p> <p>对应措施：在持续做好主营业务的同时，开拓生态环保、生态修复等新业务。加大科技研发，以新技术开拓市场。</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		
作为被告/被申请人	2,154,005.48	1.63%
作为第三人		
合计	2,154,005.48	1.63%

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		
销售产品、商品，提供劳务	140,000,000.00	21,914,706.07
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方提供担保		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

上述关联交易是公司生产经营的正常所需，是合理的、必要的，对公司生产经营起积极作用。公司将运用好关联方提供的帮助，公司也不会因此而对关联方形成依赖。

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
其他股东	2014年8月21日		挂牌	同业竞争承诺	公司股东贵阳投控集团投资公司出具《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2014年8月21日		挂牌	同业竞争承诺	公司全体董事、监事及高级管理人员出具《关于避免同业竞争的	正在履行中

					承诺函》	
收购人	2019年9月30日		收购	不注入金融资产及涉及房地产开发或者房地产投资企业的承诺	贵阳产业发展控股集团有限公司《不注入金融资产及涉及房地产开发或者房地产投资企业的承诺》	正在履行中
收购人	2019年9月30日		收购	关于保持独立性的声明承诺	贵阳产业发展控股集团有限公司《关于保持独立性的声明承诺》	正在履行中
收购人	2019年9月30日		收购	关于规范关联交易的承诺	贵阳产业发展控股集团有限公司《关于规范关联交易的承诺》	正在履行中
收购人	2019年9月30日		收购	符合收购人资格、未被纳入失信联合承接措施、收购后续计划等其他承诺	贵阳产业发展控股集团有限公司《关于符合收购人资格的声明承诺》、《关于未被纳入失信主体实施联合惩戒措施的声明承诺》、《关于收购后续计划的声明承诺》等	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(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
《贵州省清镇市职教城乡愁园旅游PPP合同》项下的应收账款	流动资产	质押	487,000,000.00	35.38%	因贵州省清镇市职教城乡愁园旅游PPP项目投资、融资、建设及运营维护需要，由公司原控股股东贵阳市投资控股集团有限公司提供担

					保，向中国农业发展银行清镇市支行申请贷款
货币资金	流动资产	冻结	16,069.01	0.01%	子公司诉讼冻结
总计	-	-	487,016,069.01	35.39%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司控股子公司一山春色公司以《贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 合同》项下的应收账款质押给中国农业发展银行清镇市支行，向其申请贷款，并由公司原控股股东贵阳市投资控股集团有限公司提供担保。根据《贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 合同》，该项目每年政府可行性缺口补助和运营收入能覆盖该质押贷款每年应归还金额，且该贷款对公司经营性流动资金起到缓解作用，并未造成不利影响。

货币资金冻结系子公司贵州乡愁文化旅游置业有限公司诉讼案件原因，对公司正常生产经营无重大不利影响。

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%	
无限售条件股份	无限售股份总数	45,000,000	100%	0	45,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	23,473,750	52.1639%	0	23,473,750	52.1639%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		45,000,000	-	0	45,000,000	-
普通股股东人数						3

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	贵阳市城市建设投资集团有限公司	23,473,750	0	23,473,750	52.16%	0	23,473,750	0	0
2	贵阳市投资控股集团投资运营有限公司	11,526,250	0	11,526,250	25.62%	0	11,526,250	0	0
3	清镇市工业投资有限公司	10,000,000	0	10,000,000	22.22%	0	10,000,000	0	0
合计		45,000,000	0	45,000,000	100%	0	45,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：贵阳市城市建设投资集团有限公司与贵阳市投资控股集团投资运营有限公司同受贵阳产业发展控股集团有限公司控制。除此之外，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

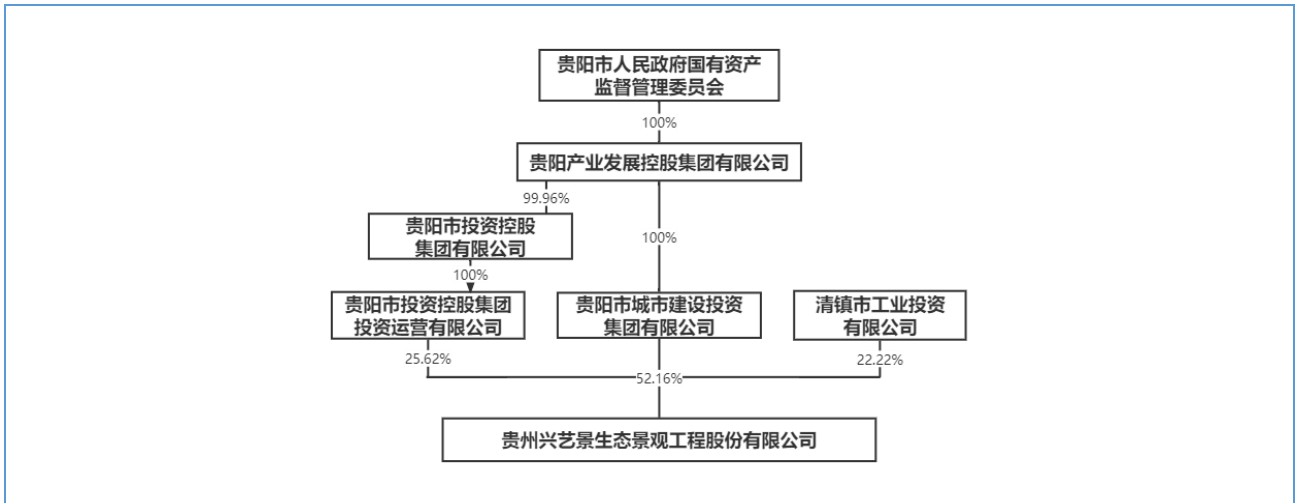
（一）控股股东情况

公司控股股东为贵阳市城市建设投资集团有限公司，持有公司 23,473,750 股股份，占公司总股本的 52.16%。

贵阳市城市建设投资集团有限公司主营道路改造、河道治理、地下管网、房地产开发、停车场等城市基础设施配套项目的投资、建设、经营；区域综合开发改造、城市环境园林绿化、教育及养老等项目的投资、建设、运营管理；市政公用基础设施的特许经营及转让。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为贵阳市国资委



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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.222223	0	0

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

类型	政策法规	发布时间	相关部门
招投标相关	《中华人民共和国招标投标法》	2017年修订	全国人大常委会
	《中华人民共和国招标投标法实施条例》	2011年发布、 2019年修订	国务院
园林绿化业务相关	《城市绿化规划建设指标的规定》	1994年	原建设部
	《国家园林城市标准》	2000年	原建设部
	《国务院关于加强城市绿化建设的通知》	2001年	国务院
	《城市园林绿化评价标准》	2010年	住建部、国家质量监督检验检疫局
	《园林绿化工程施工及验收规范》	1999年发布、 2012年修订	住建部
	《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
行业相关资质管理	《园林绿化工程建设管理规定》	2017年	住建部
	《城市绿化条例》	1992年发布、 2017年修订	国务院
	《建筑业企业资质管理规定》	2018年修订	住建部
	《房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包管理办法》	2019年	住建部、发展改革委

(二) 公司竞争格局及行业地位分析

1、竞争优势

(1) 竞争格局

公司发展战略定位清晰，一直在不断适应市场的发展及变化，紧跟建筑行业的发展步伐，在园林绿化行业大潮流的背景下，公司作为“设计-施工-运营一站式服务商”应运而生，现已集成景观设计、生态建设、项目投资、产业运营为一体的公司。同时，公司根据发展战略规划，积极大力布局生态环保产业项目，加快公司转型升级高质量发展。

(2) 市场地位

公司立足于贵州，深耕贵州省市园林景观市场，稳固目前承接的优质项目，同时积极拓展生态环保

项目，如生态修复、垃圾分拣、固废处理等。近年来，陆续承接了贵阳贵安生活垃圾转运分类分拣中心项目设计、施工总承包(EPC)7 标段、贵阳贵安生活垃圾转运分类分拣中心项目设计、施工总承包(EPC)4 标段。

(3) 拥有经验丰富的业务技术团队

公司成立至今，一直在建筑行业深耕细作，培养了一批技术精湛的专业人才，公司高管在工程项目管理及项目施工等方面都具备丰富的经验。且公司各项目都驻扎专业的技术管理团队，经历项目上的磨练，源源不断为公司培养一支高素质的专业人才队伍，充分发挥公司设计施工一体化的优势，保障整个项目的建设进度及工程质量，提升项目整体品质。

2、竞争劣势

因公司所处行业较为特殊的结算模式，公司常常需要在项目前期垫付资金，若多个金额较大的工程项目同时开工，及上下游的结算时间差都会占用公司大量的营运资金。近年来，随着公司业务不断发展不断加快，资金需求和业务规模扩大的矛盾不断加深，公司资金方面会存在部分压力。

二、 行业许可与资质

(一) 新增建筑行业资质情况

√适用□不适用

报告期内公司新增建筑工程施工总承包贰级、建筑装修装饰工程专业承包贰级、环保工程专业承包贰级建筑资质，对公司未来承接项目起到了积极作用。

(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

公司的工程项目主要业务模式是总分包、EPC、PPP 项目，EPC 项目中公司受业主委托按照合同约定对整个工程项目的设计、采购、施工、工程的试运行等进行全过程全方位的总承包，充分发挥公司设计施工一体化的优势，保障整个项目的建设进度及工程质量；PPP 项目中公司作为社会资本方与政府合作成立项目公司，通过项目公司全面管理项目的融资、建设及运营，并作为承建方和运营方完成项目建设、运营，通过严格的品质把控、精细化管理，提升项目质量。

公司通过招投标、商务谈判等方式承接各种类型的园林绿化、生态环保工程建设项目。在工程项目的整个实施过程中，存在着潜在的客观风险，如自然灾害、法律政策变更等，及业主不付款或拖延付款的道德风险。公司作为总承包方应不断完善风险管理体制，适应市场竞争的需要，促使总承包体制向规范化方向发展，以实现业主方和总承包方间的利益共赢。

报告期内公司业务模式未发生重大变化。

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。在该模式下，按工程进度结算项目数量共计 60 个，累计确认收入总金额 191,963,779.14 元，公司项目均通过招投标或商务谈判方式获得，回款均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

贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 项目总投资 7.65 亿元，建设期 1 年，运营期 15 年，公司控股子公司一山春色公司以《贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 合同》项下的应收账款质押给中国农业发展银行清镇市支行进行融资。收入主要来源于政府部门可行性缺口补助收入，以及项目运营取得的酒店、餐饮、门票、停车场等收入。

报告期内无新承接采用融资合同模式项目。

(三) 已竣工项目

报告期内，公司完工项目确认竣工验收项目共计 9 个。

(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 32 个，合同金额合计 14,771 万元。

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 15 个，未完工项目合同金额合计 10,540 万元。

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

报告期内，已完工未结算项目 1 个，已完工未结算金额 11,153.53 万元。

2. 已完工未结算重大项目的具体情况

√适用□不适用

公司控股子公司乡愁公司期末存货余额 11,153.53 万元，主要为乡愁园自主开发建设的百家宴商业和澜山酒店。因周边市场不成熟，部分暂未装修完成，未能全面办理结算。

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
1	银行贷款	交通银行贵州省分行	综合授信 短期流动 借款	49,999,998.09	2023.12.29-2024.12.28	LPR
2	银行贷款	兴业银行贵阳分行	短期流动 借款	4,000,000.00	2023.12.29-2024.12.28	4%
3	银行贷款	贵州银行贵阳分行	长期流动 借款	10,000,000.00	2023.6.30-2026.6.29	5%
4	银行贷款	中国农业发展银行 清镇市支行	生态环境 建设和保 护借款	487,000,000.00	2020.9.23- 2036.9.22	4.45%
5	合计	-	--	550,999,998.09	-	-

五、 特殊业务

(一) 工程分包

√适用□不适用

1、报告期内，公司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根据公司与主要劳务分包商的合同，公司根据具体工程施工项目情况按需采购劳务，即从事园林绿化工程施工业务所需的基础劳务资源，包括绿化工、瓦工、油漆工等。劳务分包和专业分包模式是建筑行业通常使用的施工方式。公司采取的劳务采购经营模式，不存在将工程的核心主体部分对外分包的情形，工程项目的现场管理、质量安全控制、材料采购等重要工作由公司完成。公司工程分包，具有必要性及商业合理性。

2、项目实施过程中，公司加强对施工管理人员的管理，组织专业的技术培训，并定期分享项目实操经验；加强材料的质量控制，加强项目施工质量监督，项目经理按施工组织计划进行施工，对施工场地进行科学规划，对材料存放、设备存放、设备养护时间等进行合理安排，控制工程实际进度，并及时发现计划和实际差异，分析原因后提出解决措施，以保证工程质量，并能按期完成。

(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

(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，公司有一名劳务派遣职工，占职工总人数比例较小。公司与贵州林城人才派遣有限责任公司签订了劳务派遣合同，派遣职工主要工作为项目洒水车作业，公司不存在对劳务派遣用工的依赖和纠纷。

(二) 安全生产

公司取得建筑施工安全生产许可证，编号:(黔)JZ安许证字(2021)010388，发证机关：贵州省住房和城乡建设厅。

报告期内，公司所承接的业务，均在资质许可范围内，各项目严格执行安全生产标准，未发生重大安全事故。

(三) 安全生产事故

适用 不适用

(四) 质量控制

适用 不适用

公司高度重视工程质量问题，建立了科学有效的质量控制管理制度，加强对施工管理人员的管理，组织专业的技术培训，并定期分享项目实操经验；加强材料的质量控制，加强项目施工质量监督，严格要求施工班组按施工组织计划进行施工。公司严格执行 ISO9001:2015 质量管理体系标准。

报告期内，公司未发生工程质量重大事故或因工程质量问题与客户产生重大纠纷。

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				
周顺豪	董事长	男	1972年8月	2021年5月19日	2024年5月18日	0	0	0	0%
曾毅	董事	男	1977年11月	2021年5月19日	2024年5月18日	0	0	0	0%
李凯	董事	男	1975年12月	2022年7月12日	2024年5月18日	0	0	0	0%
雷帆	董事	男	1990年5月	2022年7月12日	2024年5月18日	0	0	0	0%
熊昕	董事	男	1992年12月	2023年9月1日	2024年5月18日	0	0	0	0
彭倩倩	监事会主席	女	1987年5月	2022年7月12日	2024年5月18日	0	0	0	0%
王佩怡	监事	女	1994年9月	2022年7月12日	2024年5月18日	0	0	0	0
田俊	职工监事	男	1991年10月	2021年5月19日	2024年5月18日	0	0	0	0%

					日				
张光达	财务总监兼董事会秘书	女	1978年2月	2021年5月19日	2024年5月18日	0	0	0	0%
乐永华	副总经理	男	1972年3月	2022年6月24日	2024年5月18日	0	0	0	0
席波	副总经理	男	1974年1月	2021年5月19日	2024年5月18日	0	0	0	0%
王立峰	副总经理	男	1982年3月	2024年4月25日	2024年5月18日	0	0	0	0%

注：公司原总经理李凯先生因工作调动，自2022年12月28日起不再担任总经理职务，在新任总经理就任前，暂由董事长周顺豪代行总经理职责。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。董事李凯、熊昕、监事会主席彭倩倩由控股股东贵阳市城市建设投资集团有限公司委派；董事雷帆、监事王佩怡由股东贵阳市投资控股集团投资运营有限公司委派；董事曾毅由清镇市工业投资有限公司委派。

(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
贺思琪	董事	离任	无	任免离任
熊昕	无	新任	董事	任免新任

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

熊昕先生，中国国籍，1992年12月生，中共党员，无境外永久居留权，本科学历。2018年12月至2020年6月就职于天职国际会计师事务所；2020年9月至2021年6月就职于贵州皓天司鉴会计师事务所；2021年8月至2022年6月就职于贵阳市交通投资发展有限公司；2022年7月至今历任贵阳市城市建设投资集团有限公司企业发展部职员、副部长。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	29	1	4	26
生产人员	75		49	26
销售人员	19		11	8
技术人员	26			26
财务人员	7			7
员工总计	156	1	64	93

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	50	36
专科	30	29
专科以下	73	25
员工总计	156	93

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，公司与所有员工签订《劳动合同》，支付员工薪酬包含基本工资、岗位工资、补贴等。薪酬会随岗位晋升、公司与个人业绩情况、市场整体薪酬水平提高面对员工薪酬的调整与提高。按相关规定为员工购买社会保险。

2、培训：公司十分重视员工的培训工作，公司制订了相关的培训计划，提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感。培训包括：

(1) 新员工入职培训，让新员工了解公司的发展史、公司经营理念、公司规章管理制度、企业文化、安全教育、员工新入职指引、同事之间介绍认识等让新员工尽快融入公司集体，积极投入工作。

(2) 在岗培训，针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的工作带教，熟悉了解本部门工作职责、本岗位工作职责、岗位专业知识和技能、安全操作规程，以及工作中常见的问题及解决办法等。

3、离退休职工人数：报告期内，公司无离退休职工，无需支付离退休职工相关费用。

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

（一） 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律、法规，规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《关联交易规则》、《对外投资融资管理制度》、《信息披露管理制度》等在内的一系列管理制度。

报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司逐步完善法人治理及内控管理体系，重大事项决策程序符合相关规定。公司董事、及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律法规、规范性文件、全国股转系统公司发布的规则或《公司章程》、公司内控管理制度的规定，不存在损害公司及股东利益的行为。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1.业务独立情况

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

2.人员独立情况

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

3.资产独立情况

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

4. 机构独立情况

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

5. 财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；独立开设银行账户，依法独立纳税；独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行。报告期内，公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；公司不存在出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作；公司根据企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，加强风险管理的预测和预判工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 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	鹏盛 A 审字[2024]00101 号	
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	卢弘恺	轩莉
	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）	12 万	

审计报告

鹏盛 A 审字[2024]00101 号

贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 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，我们独立于贵公司，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) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注五营业收入和营业成本所示，2023年营业收入191,965,854.61元，其中工程类收入124,172,800.71元，占营业收入的64.68%。工程类收入根据履约进度在一段时间内确认收入。履约进度主要根据项目的性质，按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初期对工程类业务的合同预计总收入和合同预计总成本作出合理估计，并在合同执行过程中持续评估，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订，并根据修订后的合同预计总收入和合同预计总成本调整履约进度和确认收入的金额。</p>	<p>针对公司工程收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1、了解和评价兴艺景公司与工程类施工合同收入确认相关的内部控制和评估流程，并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素水平，如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向的敏感性，评估了重大错报的固有风险；2、评价和测试工程类业务合同预计总收入的估计、合同预计总成本的编制和复核、预算变更的编制和复核及其他与收入和成本确认相关的关键内部控制；3、通过分包合同、材料收货单据及劳务成本记录等支持性文件，对本年发生的履约成本进行抽样测试，并执行履约成本截止测试；4、检查兴艺景公司对该事项的会计处理、列报与披露是否适当。

(二) 预期信用损失

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至2023年12月31日，公司应收账款账面余额157,079,030.77元、坏账准备41,503,089.50元（见“附注五、（一）、2”），其他应收款账面余额119,369,857.16元、坏账准备1,259,953.83元（见“附注五、（一）、4”），合同资产311,676,819.69元、坏账准</p>	<p>针对公司预期信用损失确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1、了解和评价管理层对应收账款可收回性相关方面的关键内部控制的设计和运行有效性，包括应收账款的账龄分析等；2、选取大额客商及长期挂账客商实施函证程序，

备 3,116,768.20 元（见“附注五、（一）、6”）。对于应收账款、其他应收款、合同资产计提的坏账准备/减值准备，管理层需要对预期信用损失进行评估，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且影响金额较大，同时考虑应收账款对于财务报表整体的重要性，因此我们将预期信用损失作为关键审计事项。

并将函证结果与管理层记录的金额进行核对；

3、对于计提坏账准备的应收账款，检查管理层编制的应收账款坏账准备计算表，对比同类型公司采用的坏账比例，评价计提比例的合理性；

4、抽样检查期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

5、结合信用风险特征、账龄分析，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价管理层对应收账款减值准备计提的合理性。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

（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）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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（如适用）。

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。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人） 轩莉

中国·深圳

中国注册会计师：

卢弘恺

2024年4月25日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）、1	15,076,297.13	15,477,534.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（一）、2	115,575,941.27	130,848,419.90
应收款项融资			
预付款项	五（一）、3	4,992,779.62	9,639,215.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（一）、4	118,109,903.33	198,121,091.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）、5	111,677,065.15	104,369,405.63
合同资产	五（一）、6	308,560,051.49	282,019,974.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（一）、7	17,833,397.88	17,672,343.45
流动资产合计		691,825,435.87	758,147,985.26
非流动资产：			
发放贷款及垫款			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（一）、8	8,701,437.90	9,454,863.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（一）、9	664,275,377.78	626,705,576.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（一）、10	298,655.79	
递延所得税资产	五（一）、11	11,377,714.49	13,062,354.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		684,653,185.96	649,222,795.07
资产总计		1,376,478,621.83	1,407,370,780.33
流动负债：			
短期借款	五（一）、12	53,999,998.09	39,717,620.95
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（一）、13	229,135,963.46	215,296,168.43
预收款项			
合同负债	五（一）、14	36,161,180.24	48,243,278.37
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（一）、15	635,607.82	760,065.08
应交税费	五（一）、16	18,788,583.28	17,289,088.63
其他应付款	五（一）、17	292,154,673.70	350,232,383.65
其中：应付利息	五（一）、17	186,748,496.16	177,470,859.25
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（一）、18	22,000,000.00	22,000,000.00

其他流动负债	五（一）、19	27,891,278.52	25,480,435.46
流动负债合计		680,767,285.11	719,019,040.57
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（一）、20	475,000,000.00	487,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		475,000,000.00	487,000,000.00
负债合计		1,155,767,285.11	1,206,019,040.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（一）、21	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）、22	14,718,781.27	14,718,781.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（一）、23	31,827.46	
盈余公积	五（一）、24	10,891,839.79	10,780,381.02
一般风险准备			
未分配利润	五（一）、25	61,530,556.51	49,599,518.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		132,173,005.03	120,098,680.79
少数股东权益		88,538,331.69	81,253,058.97
所有者权益（或股东权益）合计		220,711,336.72	201,351,739.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,376,478,621.83	1,407,370,780.33

法定代表人：周顺豪主管会计工作负责人：周顺豪会计机构负责人：张光达

（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		14,852,442.03	7,411,870.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）、1	104,996,112.44	132,867,128.49
应收款项融资			
预付款项		3,646,111.17	2,871,111.17
其他应收款	十二（一）、2	12,793,161.69	7,073,360.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		141,699.25	3,339.81
合同资产		261,488,767.65	249,229,681.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,488,858.75	11,953,624.02
流动资产合计		409,407,152.98	411,410,115.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（一）、3	120,249,200.00	120,249,200.00
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		8,622,504.48	9,321,695.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		324.54	1,298.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		298,655.79	
递延所得税资产		10,922,122.97	10,664,315.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		140,092,807.78	140,236,508.66
资产总计		549,499,960.76	551,646,624.55
流动负债：			
短期借款		53,999,998.09	39,717,620.95
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		215,976,860.16	201,964,072.66
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		134,232.08	130,489.42
应交税费		4,728,602.94	3,933,626.11
其他应付款		84,912,871.53	107,710,774.26
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		36,160,212.24	48,241,213.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,000,000.00	6,000,000.00
其他流动负债		23,972,376.22	25,480,435.46
流动负债合计		421,885,153.26	433,178,232.23
非流动负债：			
长期借款		8,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		8,000,000.00	
负债合计		429,885,153.26	433,178,232.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本		45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,718,781.27	14,718,781.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		31,827.46	
盈余公积		10,891,839.79	10,780,381.02
一般风险准备			
未分配利润		48,972,358.98	47,969,230.03
所有者权益（或股东权益）合计		119,614,807.50	118,468,392.32
负债和所有者权益（或股东权益）合计		549,499,960.76	551,646,624.55

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		191,963,779.14	159,468,008.08
其中：营业收入	五（二）、1	191,963,779.14	159,468,008.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		174,703,040.77	134,386,827.64
其中：营业成本	五（二）、1	133,323,806.14	96,673,297.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二）、2	367,282.64	83,122.30
销售费用	五（二）、3	2,543,286.12	1,803,104.72
管理费用	五（二）、4	10,310,037.78	9,259,625.22
研发费用	五（二）、5	0.00	216,698.36
财务费用	五（二）、6	28,158,628.09	26,350,980.03
其中：利息费用	五（二）、6	28,019,953.60	26,599,370.74
利息收入	五（二）、6	32,530.64	297,512.31
加：其他收益	五（二）、7	188,135.22	119,419.19
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）、8	-3,605.50	500,000.00
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）	五（二）、9	6,883,135.91	-8,979,006.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）、10	-294,763.60	-691,647.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,033,640.40	16,029,945.34
加：营业外收入	五（二）、11	15,060.40	1,501.45

减：营业外支出	五（二）、12	130,199.05	31,830.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,918,501.75	15,999,616.79
减：所得税费用	五（二）、13	4,590,732.25	1,186,783.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,327,769.50	14,812,833.21
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）		19,327,769.50	14,812,833.21
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）		7,285,272.72	4,623,580.23
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,042,496.78	10,189,252.98
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		19,327,769.50	14,812,833.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,042,496.78	10,189,252.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		7,285,272.72	4,623,580.23
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.27	0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		0.27	0.23

法定代表人：周顺豪主管会计工作负责人：周顺豪会计机构负责人：张光达

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二（二）、1	134,428,485.97	97,865,614.66
减：营业成本	十二（二）、1	120,094,926.86	78,428,527.44
税金及附加		299,421.00	-57,310.29
销售费用		1,712,826.20	1,663,281.10
管理费用		7,645,741.89	7,024,256.61
研发费用		0.00	216,698.36
财务费用		2,312,522.13	1,325,310.27
其中：利息费用		2,306,223.03	1,517,502.66
利息收入		28,622.37	231,160.38
加：其他收益		142,845.13	79,179.98
投资收益（损失以“-”号填列）		-3,605.50	500,000.00
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）		-883,699.31	-6,456,609.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-147,531.63	-360,432.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,471,056.58	3,026,989.20
加：营业外收入		15,060.40	1.45
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,486,116.98	3,026,990.65
减：所得税费用		371,529.26	-226,891.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,114,587.72	3,253,882.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,114,587.72	3,253,882.63
（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		1,114,587.72	3,253,882.63
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.07

（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		185,913,350.99	66,264,500.52
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			19,172,251.59
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）、1	2,652,181.84	101,717,350.01
经营活动现金流入小计		188,565,532.83	187,154,102.12
购买商品、接受劳务支付的现金		117,650,127.46	51,795,046.78
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		15,317,379.55	17,336,710.85

支付的各项税费		5,068,816.92	10,866,430.65
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）、1	3,298,079.71	103,437,318.17
经营活动现金流出小计		141,334,403.64	183,435,506.45
经营活动产生的现金流量净额		47,231,129.19	3,718,595.67
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		101,233.00	3,419,389.49
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		101,233.00	3,419,389.49
投资活动产生的现金流量净额		-101,233.00	-3,419,389.49
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		63,999,998.09	48,757,224.21
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三）、1		7,600,000.00
筹资活动现金流入小计		63,999,998.09	56,357,224.21
偿还债务支付的现金		61,717,620.95	26,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,032,357.18	26,599,370.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三）、1	21,797,222.31	14,310,533.83
筹资活动现金流出小计		111,547,200.44	66,909,904.57
筹资活动产生的现金流量净额		-47,547,202.35	-10,552,680.36
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		-417,306.16	-10,253,474.18
加：期初现金及现金等价物余额		15,477,534.28	25,731,008.46
六、期末现金及现金等价物余额		15,060,228.12	15,477,534.28

法定代表人：周顺豪主管会计工作负责人：周顺豪会计机构负责人：张光达

（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		141,874,416.38	61,621,770.42
收到的税费返还		0.00	662,517.69
收到其他与经营活动有关的现金		2,561,768.89	16,762,085.67
经营活动现金流入小计		144,436,185.27	79,046,373.78
购买商品、接受劳务支付的现金		106,368,486.50	41,217,005.06
支付给职工以及为职工支付的现金		10,155,237.71	10,122,849.50
支付的各项税费		3,345,875.86	8,147,111.97
支付其他与经营活动有关的现金		11,252,108.40	21,308,580.96
经营活动现金流出小计		131,121,708.47	80,795,547.49
经营活动产生的现金流量净额		13,314,476.80	-1,749,173.71
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		40,433.00	88,763.00
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		40,433.00	88,763.00
投资活动产生的现金流量净额		-40,433.00	-88,763.00
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		63,999,998.09	18,757,224.21
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	7,600,000.00
筹资活动现金流入小计		63,999,998.09	26,357,224.21
偿还债务支付的现金		45,717,620.95	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,318,626.61	1,517,502.66
支付其他与筹资活动有关的现金		21,797,222.31	14,310,533.83
筹资活动现金流出小计		69,833,469.87	29,828,036.49
筹资活动产生的现金流量净额		-5,833,471.78	-3,470,812.28
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		7,440,572.02	-5,308,748.99
加：期初现金及现金等价物余额		7,411,870.01	12,720,619.00
六、期末现金及现金等价物余额		14,852,442.03	7,411,870.01

(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	45,000,000				14,718,781.27				10,780,381.02		49,599,518.50	81,253,058.97	201,351,739.76
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	45,000,000				14,718,781.27				10,780,381.02		49,599,518.50	81,253,058.97	201,351,739.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							31,827.46	111,458.77		11,931,038.01	7,285,272.72	19,359,596.96	

(一) 综合收益总额											12,042,496.78	7,285,272.72	19,327,769.50
(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											111,458.77	-111,458.77	
1. 提取盈余公积											111,458.77	-111,458.77	
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							31,827.46					31,827.46
1. 本期提取							2,738,104.38					2,738,104.38
2. 本期使用							-2,706,276.92					-2,706,276.92
(六) 其他												
四、本年期末余额	45,000,000				14,718,781.27		31,827.46	10,891,839.79		61,530,556.51	88,538,331.69	220,711,336.72

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	45,000,000				14,718,781.27				10,454,992.76		39,735,653.78	76,629,478.74	186,538,906.55
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	45,000,000			14,718,781.27				10,454,992.76	39,735,653.78	76,629,478.74	186,538,906.55	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								325,388.26	9,863,864.72	4,623,580.23	14,812,833.21	
(一) 综合收益总额									10,189,252.98	4,623,580.23	14,812,833.21	
(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								325,388.26	-325,388.26			
1. 提取盈余公积								325,388.26	-325,388.26			
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							324,465.78					324,465.78
2. 本期使用							-324,465.78					-324,465.78
(六) 其他												
四、本年期末余额	45,000,000				14,718,781.27			10,780,381.02		49,599,518.50	81,253,058.97	201,351,739.76

法定代表人：周顺豪主管会计工作负责人：周顺豪会计机构负责人：张光达

(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	45,000,000				14,718,781.27				10,780,381.02		47,969,230.03	118,468,392.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000				14,718,781.27				10,780,381.02		47,969,230.03	118,468,392.32
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							31,827.46		111,458.77		1,003,128.95	1,146,415.18
(一)综合收益总额											1,114,587.72	1,114,587.72
(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									111,458.77		-111,458.77	
1. 提取盈余公积									111,458.77		-111,458.77	
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								31,827.46				31,827.46
1. 本期提取								2,738,104.38				2,738,104.38
2. 本期使用								-2,706,276.92				-2,706,276.92
（六）其他												
四、本年期末余额	45,000,000				14,718,781.27			31,827.46	10,891,839.79		48,972,358.98	119,614,807.50

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	45,000,000				14,718,781.27				10,454,992.76		45,040,735.66	115,214,509.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他											
二、本年期初余额	45,000,000			14,718,781.27				10,454,992.76		45,040,735.66	115,214,509.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								325,388.26		2,928,494.37	3,253,882.63
(一)综合收益总额										3,253,882.63	3,253,882.63
(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								325,388.26		-325,388.26	
1. 提取盈余公积								325,388.26		-325,388.26	
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							324,465.78					324,465.78
2. 本期使用							-324,465.78					-324,465.78
(六) 其他												
四、本年期末余额	45,000,000				14,718,781.27			10,780,381.02		47,969,230.03		118,468,392.32

贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司

财务报表附注

2023年1月1日—2023年12月31日
(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司(曾用名:贵阳市金阳建设投资集团景观工程有限公司)以下简称“本公司”或“公司”。

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

本公司系经贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会“筑国资复【2009】113号”文件批准于2009年10月20日成立的国有独资有限责任公司。

公司成立时的注册资本为600.00万元,由贵阳市投资控股集团有限公司原名贵阳金阳建设投资(集团)有限公司(下文简称贵阳投资控股集团)独资组建,2009年贵阳投资控股集团对公司增资1,400.00万元。

根据贵阳投资控股集团与贵阳市投资控股集团投资运营有限公司,原名贵阳市金阳建设投资集团投资管理有限公司(下文简称贵阳投资公司)于2013年12月19日签署的《贵阳金阳建设投资集团景观工程有限公司股权划转协议》,贵阳投资控股集团将其持有的公司股权的15%无偿划转给贵阳投资公司,划转后贵阳投资控股集团持有公司股权1,700.00万元,持股比例为85%,贵阳投资公司持有公司股权300.00万元,持股比例为15%。

2014年2月24日,经股东会决议,以经审计的截止2013年12月31日的净资产2,813.99万元为基数,按1:0.8884的比例折成股本2,500.00万股,整体变更为股份有限公司,原各发起人持有的股权比例保持不变,2014年3月6日取得贵阳市工商行政管理局核发的520100000016009号《企业法人营业执照》。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2014年7月27日“关于同意贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”(股转系统函【2014】1031号)同意,公司股票于2014年8月21日正式挂牌交易,证券代码:831013。

2015年4月20日,经股东大会决议,以2014年底总股本2,500.00万股为基数,向全体股东每10股送红股3股,以资本公积金每10股转增1股。权益分派后总股本增至3,500.00万股,其中:贵阳投资控股集团持有公司股权2,975.00万元,持股比例为85%,贵阳投资公司持有公司股权525.00万元,持股比例为15%。

2016年3月31日,经临时股东大会决议,以1.5元/股向特定投资者(原股东)非公开发行500.00万股普通股。非公开发行后总股本增至4,000.00万股,其中:贵阳投资控股集团持有公司股权2,975.00万元,持股比例为74.38%,贵阳投资公司持有公司股权1,025.00万元,持股比例为25.62%。

2017年3月13日,经临时股东大会决议,以3元/股向特定投资者(原股东)非公开发行500.00万股普通股。非公开发行后总股本增至4,500.00万股,其中:贵阳投资控股集团持有公司股权3,347.00万元,持股比例为74.38%,贵阳投资公司持有公司股权1,153.00万元,持股比例为25.62%。

2018年7月6日,贵阳投资控股集团与清镇市工业投资有限公司(以下简称工业投资)签订《股份转让协议》向其转让股份1,000.00万股,贵阳投资控股集团减持后持有公司2,346.00万股,持股比例52.14%、贵阳投资公司持有公司1,153.00万股,持股比例25.62%、清镇市工业投资持有公司1,000.00万股,持股比例22.22%、自然人陈怀瑜持有公司1.00万股,持股比例0.02%。

2019年4月11日贵阳市国资委所持贵阳投资控股集团99.9645%的股份,无偿划转至市财政局,通过本次划转,市财政局依法取得了贵阳投资控股集团99.9645%的股权,并间接持有公司77.76%的股权,本次收购完成后股权结构不发生变化,贵阳投资控股集团仍为公司控股股东,贵阳市财政局在贵阳市政府的授权范围内,代表贵阳市政府履行出资人义务,成为公司实际控制人。

2019年9月30日根据《市人民政府办公厅关于印发贵阳产业发展控股集团有限公司组建方案的通知》(筑府办函(2019)96号)文件,贵阳市人民政府将贵阳市财政局所持贵阳市投资控股集团有限公司99.9645%的股权,无偿划转至贵阳产业发展控股集团有限公司,导致贵阳产业发展控股集团有限公司间接持有公司77.76%股份,因此,公司实际控制人由贵阳市财政局变更为贵阳市国资委。

2022年1月10日贵阳市人民政府印发《市人民政府关于印发贵阳贵安国有企业优化重组方案推进实施计划的通知》(筑府发(2022)1号),贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会印发《市国资委关于贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司股权划转有关事宜的通知》(筑国资通[2022]17号),将贵阳市投资控股集团有限公司持有兴艺景公司52.1639%股份无偿划转至贵阳市城市建设投资集团有限公司。

公司名称:贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司

法定代表人:周顺豪

统一社会信用代码:91520100692743461C

注册地址:贵州省贵阳市观山湖区诚信路西侧腾祥迈德国际第A1-A3栋(A2)1单元7层2至6号

营业期限:2009年10月20日至无固定期限

(二)企业的业务性质和主要经营活动

公司经营范围:建设工程施工;建设工程设计;园林绿化工程施工;城市绿化管理;城市公园管理;环境卫生管理(不含环境质量监测,污染源检查,城市生活垃圾、建筑垃圾、餐厨垃圾的处置服务);自然生态系统保护管理;企业管理咨询;园艺产品种植;树木种植

经营；建筑材料销售；花卉绿植租借与代管理；园艺产品销售。

（三）合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，公司纳入合并范围的子公司共计 2 家，详见本附注六、（一）。

本公司 2023 年度内合并范围未发生变化。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础并按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 修订）的相关规定编制。

（二）持续经营能力评价

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

（三）财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五、（一）、9	公司将整体在建工程项目均列为重要在建工程项目。
重要的逾期应付利息	五、（一）、18	公司将所有逾期应付利息均列为重要的逾期应付利息。
重要的子公司	九、（一）、3	公司将资产总额超过集团总资产的 20% 的子公司确定为重要子公司。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

（1）母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）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以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，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，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值

计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以

公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认

后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——特殊风险组合	本组合为应收关联方组合、政府行政单位款项、期后2月底前已收回款项、工程质保金、备用金	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，认为该类组合不存在违约风险，按1%的比例计算预期信用减值损失
应收账款——低风险组合	合并范围内关联方单位	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未来12个月内或整个

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——低风险组合	合并范围内关联方单位	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——特殊风险组合	本组合为应收关联方组合、政府行政单位款项、期后2月底前已收回款项、工程质保金、备用金	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，认为该类组合不存在违约风险，按1%的比例计算预期信用减值损失
合同资产——低风险组合	合并范围内关联方单位	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	15	15
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和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，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。除企业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。

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。

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。

（2）资产减值损失转回的会计处理

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。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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。

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. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

（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。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。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，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，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期间的持续经营损益列报。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十四（五）之说明。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1）在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2）在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，应当在丧失控制权

时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

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(%)
房屋及建筑物	直线法	20-40	3-5	2.375-4.85
机器设备	直线法	10-25	3-5	3.80-9.70
运输工具	直线法	6-12	3-5	7.92-16.67
办公设备	直线法	5-8	3-5	11.88-19.40

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等[提示：根据公司实际情况修改]，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本

模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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，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，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）期末，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等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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）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）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）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）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。

2. 收入计量原则

（1）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。

（2）合同中存在可变对价的，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3. 收入确认的具体方法

(1) 工程类业务确认收入

本公司的主要业务收入为园林绿化工程（除绿化养护业务外）、环保工程、建设工程服务，属于在某一时段内履行的履约义务的收入确认类型，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，通常在资产负债表日按照合同的交易价格总额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认的收入后的金额，确认为当期收入。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生成本预计能够得到补偿的，按照已经发生成本的金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(2) 绿化养护业务确认收入

本公司园林绿化工程中的绿化养护业务收入属于在某一时段履行的履约义务的收入确认类型，公司根据合同约定在合同约定绿化养护期限内平均确认绿化养护收入。因收取价款受考核绩效等影响，对于已考核部分（即取得无条件收款权的部分），确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备。

(3) PPP 项目运营确认收入

本公司 PPP 项目运营收入包括可行性缺口补助收入和项目运营收入（包括但不限于园区基本收入、餐饮板块收入、生态住宿板块收入等）。其中（1）可行性缺口补助属于在某一时段内履行的履约义务的收入确认类型，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，通常在每月按照合同的约定价格确认当期收入，因合同约定价格受考核绩效等影响，对于已考核部分（即取得无条件收款权的部分），确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；（2）项目运营收入属于在某一时点履行的履约义务的收入确认类型，公司在提供相关服务时，客户即取得相关商品控制权，确认相应的收入。

(二十五) 合同取得成本、合同履约成本

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。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了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。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十六）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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（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。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十七）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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，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. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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. 售后租回

（1）公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司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，公司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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

（2）公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》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，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（三十）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用

该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9%、6%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 % 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
贵州一山春色文化旅游有限公司	15%

(二) 税收优惠

根据《国家税务总局关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》，贵州一山春色文化旅游有限公司本年度减按 15% 税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金		4,325.80
银行存款	15,076,297.13	15,473,208.48
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	15,076,297.13	15,477,534.28
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 其他说明

截止本报告期末，贵州乡愁文化旅游置业有限公司存在诉讼冻结受限资金 16,069.01 元。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	157,079,030.77	100.00	41,503,089.50	26.42	115,575,941.27
合计	157,079,030.77	100.00	41,503,089.50	26.42	115,575,941.27

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	171,198,559.13	100.00	40,350,139.23	23.57	130,848,419.90
合计	171,198,559.13	100.00	40,350,139.23	23.57	130,848,419.90

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	99,803,337.61	40,930,335.84	41.01

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
特殊风险组合	57,275,365.71	572,753.66	1.00
低风险组合	327.45		
小计	157,079,030.77	41,503,089.50	26.42

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,811,595.15	840,579.76	5
1-2 年	2,724,938.80	272,493.88	10
2-3 年	47,553,836.73	7,133,075.51	15
3-4 年	11,098.00	3,329.40	30
4-5 年	42,023.29	21,011.65	50
5 年以上	32,659,845.64	32,659,845.64	100
小计	99,803,337.61	40,930,335.84	-

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内	67,597,644.53
1-2 年	3,713,759.92
2-3 年	52,264,089.24
3-4 年	11,098.00
4-5 年	42,023.29
5 年以上	33,450,415.79
合计	157,079,030.77

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	40,350,139.23	1,301,094.79		148,144.52			41,503,089.50
合计	40,350,139.23	1,301,094.79		148,144.52			41,503,089.50

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
	应收账款	合同资产	小计		
中铁五局集团贵州工程有限公司	38,592,746.99		38,592,746.99	8.29	5,788,912.05
清镇市文体广电旅游局	32,562,048.54	47,844,704.90	80,406,753.44	17.27	804,067.54
宁波市花园园林建设有限公司	18,201,449.44		18,201,449.44	3.91	18,201,449.44
贵州省铜仁市交通旅游集团桃源开发投资有限公司	7,902,359.05		7,902,359.05	1.70	1,185,353.86
贵州建工集团第三建筑工程有限责任公司	6,285,682.91		6,285,682.91	1.35	314,284.15
小计	103,544,286.93	47,844,704.90	151,388,991.83	32.51	26,294,067.04

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,137,175.99	22.78		1,137,175.99
1-2 年	569,398.90	11.40		569,398.90
2-3 年	1,833,181.81	36.72		1,833,181.81
3 年以上	1,453,022.92	29.10		1,453,022.92
合计	4,992,779.62	100.00		4,992,779.62

(续上表)

账龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	673,010.81	6.98		673,010.81
1-2 年	1,843,181.81	19.12		1,843,181.81
2-3 年	200,000.00	2.08		200,000.00
3 年以上	6,923,022.92	71.82		6,923,022.92
合计	9,639,215.54	100.00		9,639,215.54

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因

单位名称	期末数	未结算原因
贵州三多建筑工程有限公司	1,500,000.00	未结算
贵州东红泰生态园林有限公司	450,000.00	未结算
小计	1,950,000.00	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
贵州三多建筑工程有限公司	1,500,000.00	30.04
贵州省锦绣盛景园林绿化工程有限公司	471,057.77	9.43
贵州东红泰生态园林有限公司	450,000.00	9.01
鑫昊鼎盛建设工程有限公司	331,826.17	6.65
贵州瑞林生态绿化工程有限公司	300,000.00	6.01
小计	3,052,883.94	61.14

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	118,109,903.33	198,121,091.75
合计	118,109,903.33	198,121,091.75

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	119,369,857.16	100.00	1,259,953.83	1.06	118,109,903.33
合计	119,369,857.16	100.00	1,259,953.83	1.06	118,109,903.33

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	207,417,131.76	100.00	9,296,040.01	4.48	198,121,091.75
合计	207,417,131.76	100.00	9,296,040.01	4.48	198,121,091.75

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
特殊风险组合	116,937,027.73	1,169,370.27	1.00
低风险组合	2,051,429.66		
账龄组合	381,399.77		14.97
其中：1年以内	100,778.69	5,038.93	5.00
1-2年			
2-3年	3,497.00	524.55	15.00
3-4年	272,000.00	81,600.00	30.00
4-5年	3,408.00	1,704.00	50.00
5年以上	1,716.08	1,716.08	100.00
小计	119,369,857.16	1,259,953.83	1.13

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	14,944,351.98
1-2年	28,285,866.77
2-3年	66,083,364.73
3-4年	9,254,278.40
4-5年	751,854.20
5年以上	50,141.08
合计	119,369,857.16

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项目	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）	
期初数	771,678.95	8,524,361.06		9,296,040.01
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-759,477.71	759,477.71		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	82,465.90			82,465.90
本期收回或转回	69.33	8,118,482.75		8,118,552.08
本期核销				
其他变动				
期末数	94,597.81	1,165,356.02		1,259,953.83

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	4,174,225.93	6,875,353.60
代垫代付款项	17,582.00	
往来款	115,178,049.23	200,541,778.16
合计	119,369,857.16	207,417,131.76

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	坏账准备
清镇市文体广电旅游局	往来款	111,691,267.73	1-2 年 2-3 年	93.57	1,116,912.68
中铁五局集团建筑工程有限责任公司	履约保证金	1,890,000.00	2-3 年	1.58	18,900.00
贵阳市金阳建设数据服务有限公司	往来款	1,000,000.00	1-2 年	0.84	10,000.00
贵州绿地园林建设实业有限公司	履约保证金	822,278.40	3-4 年	0.69	8,222.79
贵州绿之春生态园林有限公司	保证金	748,446.20	4-5 年	0.63	7,484.46
小计	-	116,151,992.33	-	97.31	1,161,519.93

5. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
开发成本	111,535,365.90		111,535,365.90	104,366,065.82		104,366,065.82
周转材料	3,339.81		3,339.81	3,339.81		3,339.81
合同履约成本	138,359.44		138,359.44			
合计	111,677,065.15		111,677,065.15	104,369,405.63		104,369,405.63

6. 合同资产

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	311,676,819.69	100.00	3,116,768.20	1.00	308,560,051.49
园林绿化项目	179,917,215.83	57.72	1,799,172.16	1.00	178,118,043.67
建设工程项目	75,662,577.27	24.28	756,625.77	1.00	74,905,951.50
环保工程	8,252,321.69	2.65	82,523.22	1.00	8,169,798.47
项目运营	47,844,704.90	15.35	478,447.05	1.00	47,366,257.85
合计	311,676,819.69	100.00	3,116,768.20	1.00	308,560,051.49

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	284,841,979.31	100.00	2,822,004.60	0.99	282,019,974.71
园林绿化项目	163,585,610.23	57.43	1,609,160.30	0.98	161,948,387.76
建设工程项目	69,406,409.43	24.37	694,064.09	1.00	68,712,345.34
环保工程	18,728,451.31	6.57	187,565.13	1.00	18,568,948.35
项目运营	33,121,508.34	11.63	331,215.08	1.00	32,790,293.26

种类	期初数				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	284,841,979.31	100.00	2,822,004.60	0.99	282,019,974.71

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
特殊风险组合	311,676,819.69	3,116,768.20	1.00
小计	311,676,819.69	3,116,768.20	1.00

(2) 减值准备变化情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备							
按组合计提减值准备	2,822,004.60	294,763.60					3,116,768.20
合计	2,822,004.60	294,763.60					3,116,768.20

7. 其他流动资产

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	17,832,330.87		17,832,330.87	17,672,343.45		17,672,343.45
预缴其他税金	1,067.01		1,067.01			
合计	17,833,397.88		17,833,397.88	17,672,343.45		17,672,343.45

8. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	8,701,437.90	9,454,863.39
固定资产清理		
合计	8,701,437.90	9,454,863.39

(2) 固定资产

1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公工具	合计
账面原值					
期初数	12,420,045.24	491,122.10	1,514,189.76	1,162,675.76	15,588,032.86
本期增加金额				92,226.29	92,226.29
1) 购置				92,226.29	92,226.29
2) 在建工程转入					
3) 企业合并增加					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	12,420,045.24	491,122.10	1,514,189.76	1,254,902.05	15,680,259.15
累计折旧					
期初数	3,434,365.90	473,236.93	1,225,202.39	1,000,364.25	6,133,169.47
本期增加金额	590,612.46	1,635.95	164,958.36	88,445.01	845,651.78
1) 计提	590,612.46	1,635.95	164,958.36	88,445.01	845,651.78
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	4,024,978.36	474,872.88	1,390,160.75	1,088,809.26	6,978,821.25
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	8,395,066.88	16,249.22	124,029.01	166,092.79	8,701,437.90
期初账面价值	8,985,679.34	17,885.17	288,987.37	162,311.51	9,454,863.39

9. 无形资产

(1) 明细情况

项目	软件	特许权	合计
----	----	-----	----

项目	软件	特许权	合计
账面原值			
期初数	90,196.38	637,369,674.63	637,459,871.01
本期增加金额			
1) 购置			
2) 内部研发			
3) 企业合并增加			
4) 其他		50,142,386.29	50,142,386.29
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	90,196.38	687,512,060.92	687,602,257.30
累计摊销			
期初数	88,898.09	10,665,395.96	10,754,294.05
本期增加金额	973.75	12,571,611.72	12,572,585.47
1) 计提	973.75	12,571,611.72	12,572,585.47
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	89,871.84	23,237,007.68	23,326,879.52
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	324.54	664,275,053.24	664,275,377.78
期初账面价值	1,298.29	626,704,278.67	626,705,576.96

10. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费		319,323.36	20,667.57		298,655.79
合计		319,323.36	20,667.57		298,655.79

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
信用减值准备	42,763,043.33	10,646,367.14	49,646,179.25	12,389,975.08
资产减值准备	3,116,768.20	731,347.35	2,822,004.60	672,379.64
合计	45,879,811.53	11,377,714.49	52,468,183.85	13,062,354.72

12. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	16,069.01	16,069.01	诉讼冻结资金
合计	16,069.01	16,069.01	

13. 短期借款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款		
保证借款	53,999,998.09	39,717,620.95
信用借款		
合计	53,999,998.09	39,717,620.95

其中，贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司为银行贷款申请人，由交通银行贵阳宝山路支行开具的、未履行完毕的不可撤销综合授信信用证金额 20,010,078.09 元。

14. 应付账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付工程材料款	229,135,963.46	215,296,168.43
合计	229,135,963.46	215,296,168.43

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项目	期末数	未偿还或结转的原因
福建金筑建设发展有限公司	38,218,822.95	未到结算期
小计	38,218,822.95	

15. 合同负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
园林绿化项目	36,160,212.24	48,241,213.37
预收服务费	968.00	2,065.00
合计	36,161,180.24	48,243,278.37

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	760,065.08	13,183,292.19	13,307,749.45	635,607.82
离职后福利—设定提存计划		2,652,260.38	2,652,260.38	
辞退福利				
1年内到期的其他福利				
合计	760,065.08	15,835,552.57	15,960,009.83	635,607.82

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	719,539.05	10,698,673.73	10,823,638.04	594,574.74
职工福利费		454,118.69	454,118.69	
社会保险费	3,235.61	917,685.74	920,921.35	
其中：医疗保险费	3,235.61	816,238.53	819,474.14	
工伤保险费		101,447.21	101,447.21	
生育保险费				
住房公积金		885,687.00	885,687.00	
工会经费和职工教育经费	37,290.42	227,127.03	223,384.37	41,033.08
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小计	760,065.08	13,183,292.19	13,307,749.45	635,607.82

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,479,855.44	1,479,855.44	
失业保险费		63,959.94	63,959.94	
企业年金缴费		1,108,445.00	1,108,445.00	
小计		2,652,260.38	2,652,260.38	

17. 应交税费

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
增值税	13,471,583.67	12,625,015.88
企业所得税	2,865,476.77	2,212,455.49
代扣代缴个人所得税	82,257.13	87,707.80
城市维护建设税	782,531.92	782,531.92
房产税	79,741.10	79,741.10
土地使用税	136,853.33	136,853.33
印花税	88,743.22	83,386.97
教育费附加	325,075.75	325,075.75
地方教育附加	205,857.11	205,857.11
营业税	750,463.28	750,463.28
合计	18,788,583.28	17,289,088.63

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	186,748,496.16	177,470,859.25
应付股利		
其他应付款	105,406,177.54	172,761,524.40
合计	292,154,673.70	350,232,383.65

(2) 应付利息

1) 重要的已逾期未支付利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

借款单位	逾期金额	逾期原因
贵阳市投资控股集团有限公司	82,252,577.35	协议约定的债务未完全履行
清镇市建设投资(集团)股份有限公司	104,495,918.81	协议约定的债务未完全履行
小计	186,748,496.16	

2) 其他说明

企业逾期利息为子公司与政府单位签订项目合同,前期子公司两股东融资资金产生的利息,还款期限自逾期后未明确规定。该部分债务于2018年10月已转移给政府单位,但协议约定债务未完全履行完之前暂挂子公司账面,待与政府单位结算完成后清理。

(4) 其他应付款

1) 明细情况

项目	期末数	期初数
往来款	103,140,251.23	169,543,491.48
代扣代缴款项	9,354.37	207,596.12
保证金及押金	2,238,578.40	2,996,631.23
代收其他款项	15,761.64	10,183.67
其他	2,231.90	3,621.90
小计	105,406,177.54	172,761,524.40

2) 账龄1年以上重要的其他应付款

项目	期末数	未偿还或结转的原因
清镇市建设投资(集团)股份有限公司	102,810,802.14	未结算
福建金筑建设发展有限公司	1,590,000.00	未结算
贵阳中国旅行社有限责任公司	200,000.00	未结算
小计	104,600,802.14	

19. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	22,000,000.00	22,000,000.00
合计	22,000,000.00	22,000,000.00

20. 其他流动负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
待转销项税额	27,891,278.52	25,480,435.46
合计	27,891,278.52	25,480,435.46

21. 长期借款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
质押借款	487,000,000.00	503,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	6,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	22,000,000.00	22,000,000.00
合计	475,000,000.00	487,000,000.00

22. 股本

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,000,000.00						45,000,000.00

23. 资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	14,718,781.27			14,718,781.27
合计	14,718,781.27			14,718,781.27

24. 专项储备

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		2,738,104.38	2,706,276.92	31,827.46
合计		2,738,104.38	2,706,276.92	31,827.46

25. 盈余公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,780,381.02	111,458.77		10,891,839.79
合计	10,780,381.02	111,458.77		10,891,839.79

26. 未分配利润

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	49,599,518.50	39,735,653.78
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	49,599,518.50	39,735,653.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,042,496.78	10,189,252.98
减：提取法定盈余公积	111,458.77	325,388.26
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	61,530,556.51	49,599,518.50

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	191,963,779.14	133,323,806.14	159,468,008.08	96,673,297.01
合计	191,963,779.14	133,323,806.14	159,468,008.08	96,673,297.01

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
园林绿化工程	72,049,475.58	58,854,930.06	71,669,864.96	55,574,945.28
环保工程	11,940,523.54	11,447,745.46	22,426,238.25	19,092,632.97
建设工程项目	39,868,271.27	39,224,111.23		
项目运营	68,105,508.75	23,797,019.39	65,371,904.87	22,005,718.76
小计	191,963,779.14	133,323,806.14	159,468,008.08	96,673,297.01

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
贵州省内	172,298,405.05	113,815,926.60	155,628,121.65	93,227,969.37
贵州省外	19,665,374.09	19,507,879.54	3,839,886.43	3,445,327.64
小计	191,963,779.14	133,323,806.14	159,468,008.08	96,673,297.01

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入		
在某一时段内确认收入	191,963,779.14	159,468,008.08
小计	191,963,779.14	159,468,008.08

2. 税金及附加

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	59,782.78	-9,521.24
教育费附加	25,621.19	-4,080.53
印花税	118,195.87	174,553.61
房产税	120,784.10	123,334.10
土地使用税	23,101.40	18,493.22
车船税	2,716.50	2,662.50
地方教育费附加	17,080.80	-2,298.05
营业税		-220,021.31
合计	367,282.64	83,122.30

3. 销售费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,236,107.10	1,477,279.07
中介机构费	201,348.39	139,466.21
广告费	19,431.04	88,079.42
办公费	59,833.67	45,714.44
劳动保护费	7,554.68	27,684.05

项目	本期数	上年同期数
招待费		14,906.00
其他		4,773.58
差旅费	16,721.95	2,481.00
修理费	600.00	1,389.00
通讯费	1,689.29	1,133.95
车辆费		198.00
合计	2,543,286.12	1,803,104.72

4. 管理费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,780,087.58	6,997,021.53
折旧费	765,276.00	734,538.63
中介机构费	502,862.61	464,615.32
党建工作经费		352,135.17
残保金		193,840.43
办公费	181,764.74	125,495.19
物业管理费	114,531.71	119,720.38
车辆费	120,068.13	97,411.27
其他	691,392.68	54,248.00
劳动保护费	3,053.09	28,640.70
协会会费		18,000.00
水电费	23,069.97	15,648.75
安全生产专项费用		13,692.51
通讯费	18,344.96	11,033.30
招待费		10,932.00
差旅费	21,143.40	7,030.26
书报费		4,873.00
修理费	8,109.81	2,948.60
租赁费	7,707.72	2,912.62

项目	本期数	上年同期数
无形资产摊销	973.75	2,317.56
绿化费		2,150.00
会议费		420.00
长期待摊费用摊销	20,667.57	
装修费	10,710.46	
运输费	129.60	
诉讼费	40,144.00	
合计	10,310,037.78	9,259,625.22

5. 研发费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬		216,698.36
合计		216,698.36

6. 财务费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
费用化利息支出	28,019,953.60	26,599,370.74
减：利息收入	32,530.64	297,512.31
手续费	171,205.13	49,121.60
合计	28,158,628.09	26,350,980.03

7. 其他收益

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
稳岗补贴	58,601.47	97,502.86	58,601.47
个税手续费	7,533.75	8,916.33	7,533.75
清镇市文体广电旅游局 4A 级旅游景区完善监控视频设施安全补助经费		10,000.00	
贵阳市文化和旅游局贵州绿茶宣传补贴款		3,000.00	
省级现代服务业专项资金	100,000.00		100,000.00
一次性留工培训补助金	400.00		400.00

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
失业性一次补贴	21,600.00		21,600.00
合计	188,135.22	119,419.19	188,135.22

8. 投资收益

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
其他	-3,605.50	500,000.00
合计	-3,605.50	500,000.00

9. 信用减值损失

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-1,152,950.27	-6,592,168.78
其他应收款坏账损失	8,036,086.18	-2,386,837.70
合计	6,883,135.91	-8,979,006.48

10. 资产减值损失

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失	-294,763.60	-691,647.81
合计	-294,763.60	-691,647.81

11. 营业外收入

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	15,000.00	1,500.00	15,000.00
其他	60.40	1.45	60.40
合计	15,060.40	1,501.45	15,060.40

12. 营业外支出

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿支出	92,724.37		92,724.37
罚没及滞纳金支出	12,474.68	31,830.00	12,474.68

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	25,000.00		25,000.00
合计	130,199.05	31,830.00	130,199.05

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,906,092.02	3,549,755.91
递延所得税费用	1,684,640.23	-2,362,972.33
合计	4,590,732.25	1,186,783.58

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	23,918,501.75
按母公司适用税率计算的所得税费用	5,979,625.44
子公司适用不同税率的影响	-1,477,041.70
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,120.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	82,027.67
所得税费用	4,590,732.25

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
单位往来款	2,428,354.50	101,296,138.42
利息收入	35,190.01	297,512.31
其他利得	188,637.33	123,699.28
合计	2,652,181.84	101,717,350.01

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
管理费用	151,780.59	1,540,381.56
销售费用	4884.83	325,825.65
手续费	37,289.76	49,121.60
营业外支出	31736.87	31,830.00
单位往来款	3,056,318.65	101,490,159.36
期末受限货币资金	16,069.01	
合计	3,298,079.71	103,437,318.17

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
非金融机构借款及利息		7,600,000.00
合计		7,600,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
非金融机构借款及利息	21,797,222.31	14,310,533.83
合计	21,797,222.31	14,310,533.83

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	19,327,769.50	14,812,833.21
加: 资产减值准备	294,763.60	691,647.81
信用减值损失	-6,883,135.91	8,979,006.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	845,651.78	791,182.93
使用权资产折旧		
无形资产摊销	12,572,585.47	9,219,536.74
长期待摊费用摊销	20,667.57	1,649,485.91
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)		

补充资料	本期数	上年同期数
财务费用（收益以“-”号填列）	28,019,953.60	26,599,370.74
投资损失（收益以“-”号填列）	3,605.50	-500,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,684,640.23	-2,362,972.33
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）	-23,228,836.73	12,074,990.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	95,722,452.27	-33,204,674.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-81,180,815.15	-35,031,811.57
其他	31,827.46	
经营活动产生的现金流量净额	47,231,129.19	3,718,595.67
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	15,060,228.12	15,477,534.28
减: 现金的期初余额	15,477,534.28	25,731,008.46
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	-417,306.16	-10,253,474.18

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
1) 现金	15,060,228.12	15,477,534.28
其中: 库存现金		4,325.80
可随时用于支付的银行存款	15,060,228.12	15,473,208.48
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项目	期末数	期初数
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	15,060,228.12	15,477,534.28

六、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将贵州乡愁文化旅游置业有限公司和贵州一山春色文化旅游有限公司等 2 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	5000 万人民币	贵州省清镇市	建筑业、房地产开发	60.00		投资
贵州一山春色文化旅游有限公司	5000 万人民币	贵州省清镇市	建筑业、商务服务业	60.00		投资

(二) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

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
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	40.00	2,265,279.59		19,019,022.52
贵州一山春色文化旅游有限公司	40.00	5,019,993.13		69,519,309.17

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	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
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	316,895,766.80	340,974.32	317,236,741.12	269,689,284.82		269,689,284.82
贵州一山春色文化旅游有限公司	84,021,622.06	664,468,603.86	748,490,225.92	107,691,953.00	467,000,000.00	574,691,953.00

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	347,778,798.74	2,422,552.34	350,201,351.08	308,317,093.74		308,317,093.74

子公司名称	期初数					
	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
贵州一山春色文化旅游有限公司	65,541,834.66	626,812,934.07	692,354,768.73	44,106,478.63	487,000,000.00	531,106,478.63

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	312,454.85	5,663,198.96	5,663,198.96	-4,874,091.99
贵州一山春色文化旅游有限公司	67,793,053.90	12,549,982.82	12,549,982.82	38,790,744.38

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	739,392.97	-1,870,599.78	-1,870,599.78	-1,702,686.52
贵州一山春色文化旅游有限公司	64,632,511.90	13,429,550.36	13,429,550.36	36,470,455.90

(三) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(四) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,

通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

2. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满

足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

八、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
贵阳市城市建设投资集团有限公司	贵州省贵阳市观山湖区长岭北路贵阳国际金融中心二期商务区 N2 栋写字楼第 28 层	商务服务业	860,149.01	52.16	52.16

（2）本公司最终控制方是贵阳市国资委。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

无。

4. 本公司的其他关联方情况

（1）本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贵阳市投资控股集团有限公司	原控股股东
贵阳城市建设工程集团有限责任公司	母公司控制的其他公司
贵阳市城投资产经营有限公司	母公司控制的其他公司
贵阳美越房地产开发有限公司	母公司控制的其他公司
贵阳市城投环境资产投资管理有限公司	母公司控制的其他公司
贵州科金小额贷款有限公司	其他关联方
贵阳市投资控股集团房地产置业有限公司	原控股股东控制的其他公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贵阳市国有资产投资管理公司	原控股股东控制的其他公司
贵阳市投资控股集团金丰物业服务有限公司	原控股股东控制的其他公司
贵阳城市综合发展有限公司	原控股股东控制的其他公司
贵阳市金阳建设数据服务有限公司	原控股股东控制的其他公司
贵州康体旅投发展有限公司	原控股股东控制的其他公司
贵州黔能黔建筑工程有限公司	原控股股东控制的其他公司
贵阳市投资控股集团建设管理有限公司	原控股股东控制的其他公司
贵阳城投物业管理有限公司	控股股东控制的其他公司
贵阳市城投房地产开发有限公司	控股股东控制的其他公司
贵阳兆康医院有限公司	控股股东控制的其他公司
清镇市建设投资(集团)股份有限公司	子公司股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
贵阳城市综合发展有限公司	提供工程服务		808,816.56
贵州科金小额贷款有限公司	汇票承兑手续费		360,000.00
贵阳市金阳建设数据服务有限公司	提供工程服务		67,774.00
贵阳金成锐工程咨询有限公司	提供监理服务		520,000.00
合计	-		1,756,590.56

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
贵阳市城投环境投资管理集团有限公司	提供工程服务	5,582,868.83	16,492,212.81
贵阳城市建设工程集团有限责任公司	提供工程服务	2,806,919.42	4,622,167.68
贵阳市投资控股集团房地产置业有限公司	提供工程服务		4,427,526.47
贵阳市投资控股集团有限公司	提供工程服务		3,477,550.98
贵州黔能黔建筑工程有限公司	提供工程服务		3,294,066.03
贵阳市投资控股集团金丰物业服务有限公司	提供工程服务		1,100,633.87

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
贵阳美越房地产开发有限公司	提供工程服务	585,523.34	675,936.84
贵州康体旅投发展有限公司	提供工程服务		449,876.34
贵阳市城投资产经营有限公司	提供工程服务	18,012.02	205,656.67
贵阳市国有资产投资管理公司	提供工程服务		24,569.64
贵阳市投资控股集团建设管理有限公司	提供工程服务		105,036.44
贵阳兆康医院有限公司	提供工程服务	3,270,698.38	
贵阳市城投房地产开发有限公司	提供工程服务	372,414.45	
贵阳城投物业管理有限公司	提供工程服务	1,418,949.47	
贵阳市国有资产投资管理公司	提供工程服务	41,143.77	
贵阳市投资控股集团房地产置业有限公司	提供工程服务	6,997,330.09	
贵州黔能黔建筑工程有限公司	提供工程服务	469,746.23	
贵阳市金阳建设投资集团项目管理有限公司	提供工程服务	351,100.07	
合计		21,914,706.07	34,875,233.77

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

1) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵阳市投资控股集团有限公司	300,000,000.00	2020/10/30	2036/9/22	否
贵阳市投资控股集团有限公司	30,000,000.00	2021/2/26	2036/9/22	否
贵阳市投资控股集团有限公司	10,000,000.00	2022/2/18	2036/9/22	否
贵阳市投资控股集团有限公司	55,000,000.00	2021/10/29	2036/9/22	否
贵阳市投资控股集团有限公司	20,000,000.00	2022/3/21	2036/9/22	否
贵阳市投资控股集团有限公司	72,000,000.00	2020/9/28	2036/9/22	否
贵阳市城市建设投资集团有限公司	10,000,000.00	2023/6/30	2026/6/29	否
贵阳市城市建设投资集团有限公司	9,989,920.00	2023/12/15	2024/12/14	否
贵阳市城市建设投资集团有限公司	8,000,000.00	2023/1/20	2024/1/19	否
贵阳市城市建设投资集团有限公司	7,000,000.00	2023/1/29	2024/1/28	否
贵阳市城市建设投资集团有限公司	5,000,000.00	2023/6/19	2024/6/18	否
贵阳市城市建设投资集团有限公司	4,000,000.00	2023/12/29	2024/12/28	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵阳市城市建设投资集团有限公司	20,010,078.09	2023/1/18	2025/1/18	否

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
贵阳市投资控股集团有限公司	21,682,710.54	2020/7/1	2023/7/1	已归还
清镇市建设投资（集团）股份有限公司	60,249,200.00	2020/12/1	-	

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	贵阳城市建设工程集团有限责任公司	6,182,795.06	61,827.95	4,319,673.04	43,196.73
应收账款	贵阳市投资控股集团有限公司	1,759,748.76	17,597.49	3,749,612.26	37,496.12
应收账款	贵阳市投资控股集团房地产置业有限公司	2,121,045.38	21,210.45	1,240,968.61	12,409.69
应收账款	贵州黔能黔建筑工程有限公司	24,045.51	240.46	124,045.51	1,240.46
应收账款	贵阳市国有资产投资管理公司	-		6,468.15	64.68
应收账款	贵阳市城投房地产开发有限公司	374,614.98	3,746.15		
应收账款	贵阳市城投环境资产投资管理有限公司	12,888.68	128.89		
应收账款	贵阳城投物业管理有限公司	52,200.00	522.00		
应收账款	贵阳美越房地产开发有限公司	459,177.67	4,591.78		
其他应收款	贵阳市金阳建设数据服务有限公司	1,000,000.00	10,000.00	1,947,800.00	19,478.00
合同资产	贵阳市城投环境资产投资管理有限公司	6,200,831.19	62,008.31	12,822,488.04	128,224.88
合同资产	贵阳城市建设工程集团有限责任公司	3,791,717.60	37,917.18	5,845,992.47	58,459.92
合同资产	贵阳兆康医院有限公司	2,601,454.15	26,014.54	-	
合同资产	贵阳城投物业管理有限公司	558,869.31	5,588.69	-	
合同资产	贵阳美越房地产开发有限公司	124,598.74	1,245.99	675,936.84	6,759.37
合同资产	贵阳市城投房地产开发有限公司	34,189.48	341.89	-	
合同资产	贵阳市城投资产经营有限公司	7,313.97	73.14	205,656.67	2,056.57
合同资产	贵阳市投资控股集团有限公司	19,077,546.26	190,775.46	18,728,451.31	187,284.51
合同资产	贵阳市投资控股集团房地产置业有限公司	8,131,277.03	81,312.77	3,226,401.72	32,264.02

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	贵州黔能黔建筑工程有限公司	3,295,229.60	32,952.3	2,825,483.37	28,254.83
合同资产	清镇市建设投资（集团）股份有限公司	1,312,104.18	13,121.04	1,312,104.18	13,121.04
合同资产	贵阳市投资控股集团建设管理有限公司	105,036.44	1,050.36	105,036.44	1,050.36
合同资产	贵阳市物业集团有限公司			35,990.73	359.91
合同资产	贵州康体旅投发展有限公司	14,711.00	147.11	14,711.00	147.11
合同资产	贵阳市国有资产投资管理公司	12,397.92	123.98		-

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	贵阳城市综合发展有限公司	808,816.56	808,816.56
应付账款	贵阳市金阳建设数据服务有限公司	495,451.64	1,643,251.64
其他应付款	贵阳市投资控股集团有限公司	-	21,682,710.54
其他应付款	清镇市建设投资（集团）股份有限公司	102,810,802.14	147,975,400.00
合同负债	贵阳市投资控股集团建设管理有限公司	948,650.43	948,650.43
合同负债	清镇市建设投资（集团）股份有限公司	985,119.40	985,119.40

（四）关联方承诺

无。

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
将前期分类错误的预付账款和存货重新列式	本项差错经公司 3 届 21 次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	预付账款	15,921,177.21
		存货	15,921,177.21

(二) PPP 项目合同

1. 合同概括性介绍

2019 年 9 月，清镇市文体广电旅游局与贵州一山春色文化旅游有限公司签署《贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 项目合同（项目公司版）》，授予贵州一山春色文化旅游有限公司对贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 项目进行投资、融资、建设、运营、维护、移交的特许经营权，并根据合同的约定获取可行性缺口补助的权利。项目合作期预计十六年，其中建设期预计为一年（以实际建设期为准），建设期结束后存量项目与新建项目同时进入运营期，运营期固定为十五年。项目运营期限届满时，贵州一山春色文化旅游有限公司无偿将本项目经营权移交给清镇市文体广电旅游局。贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 项目基本情况如下：

(1) 项目地点：贵州省清镇市职教城西区站街镇红柿村，北至龙凤大道，西至龙吟大道，南至云清路，东过羊昌坝，东南部与水利学院相邻。

(2) 项目内容：根据经批复的可研报告，项目占地面积为 1991 亩，项目内容包含游客服务中心、文化景观（含农地景观、林地景观、水体景观等）、旅游休闲体验设施（含农具设备、户外设备、骑游设施、餐饮、生态住宿、商店等）、海绵城市与水生态系统、农业智能生态系统（含农业智能化系统、节水灌溉系统、直饮水系统）、道路工程及相关配套基础设施。

(3) 项目投资：项目总投资约 76,567.97 万元，其中，存量项目总投资约 32,904.18 万元（存量资产经营权转让价款为 31,227.38 万元，建设期贷款利息为 1,676.80 万元），新建项目总投资为 43,663.79 万元（工程费用为 23,512.52 万元，工程建设其他费为 15,886.78 万元，预备费为 3,151.94 万元，建设期贷款利息为 1,112.55 万元）。以上总投资仅供参考，不作为最终结算依据。

2. 合同中可能影响未来现金流量金额、时间和风险的相关重要条款

合同中可能影响未来现金流量金额、时间和风险的相关重要条款如下：

(1) 3 绩效考核：“本项目全部的可用性服务费及全部的培育期运营补贴将与绩效考核系数进行挂钩，从而计算当期实际支付的可行性缺口补助”。

(2) 20.6 补贴调价机制：“项目进入运营期后，清镇市文体广电旅游局暂按项目中标社会资本投标报价的可行性缺口补助作为绩效考核基数。待新建项目竣工验收及决算后根据存量资产竣工决算后评估机构出具的正式资产评估报告载明的资产评估价值、经审计的新建项目静态总投资、项目实际融资情况贷款协议中的实际利率（不超过 7.5%）及第 20.3（一）

款中的相关公式一次性调整项目全部建设成本，从而调整本项目可用性服务费，进而调整以后各期的可行性缺口补助，并结合绩效考核结果补足或冲减项目工程竣工决算确定前的可行性缺口补助差额”。

3. 公司拥有的相关权利和承担的相关义务

(1) 公司拥有的相关权利

1) 根据本合同享有对新建项目进行投资、融资、建设、运营维护移交以及获得由此带来的收益的权利，并拥有新建项目在建设期内投资建设形成的各项资产以及运营期内因更新重置或升级改造投资形成的资产的使用权；

2) 向甲方支付存量资产经营权转让价款后，享有对存量项目进行运营、维护、移交以及获得由此带来的收益的权利，并拥有存量资产以及运营期内因更新重置或升级改造投资形成的资产的使用权；

3) 依据本合同约定获得可行性缺口补助；

4) 如果因可归责于其他第三方的原因导致公司不能履约的，则公司有权和甲方就有关事宜进行沟通，如确属其他第三方原因，且公司已为避免此种情形作最大努力，则甲方应酌情考虑对应绩效考核指标的达成率；

5) 本项目建设期内，公司享受法律法规规定范围内的最优惠的税费及补贴等优惠政策；

6) 行使本合同约定的其他权利。

(2) 公司承担的相关义务

1) 负责本项目运营期内的投资、融资、建设、运营维护、移交等的一系列工作，承担相应风险，并按照国家、贵州省、贵阳市及清镇市的相关规定履行相应的报建手续；

2) 承担项目可研、环评、勘察、设计、监理、存量资产评估等前期工作的费用，该费用计入项目总投资；

3) 在甲方提供评估机构出具的正式资产评估报告后及时向甲方支付存量资产经营权转让价款；

4) 对工程的投资、进度、质量、安全负责，接受政府及委托机构的监督；

5) 按照合同的约定及时、足额完成融资安排，独立进行项目财务核算和资金管理使用；

6) 遵守相关项目文件规定的股权转让和股权退出相关限制，在本合同期间，未经甲方事先书面批准或同意，不得对项目公司的股权结构和股比关系、政府方提名的董事会成员、政府方委派的监事会成员等事项进行重大变更调整；

7) 如未来政府方利用本项目申请国家专项资金等相关政策支持的，公司及社会资本方股东应尽最大努力提供协助；

8) 负责进行前期已办理项目审批手续的变更及办理后续各项审批手续，完成合同约定的全部建设内容，确保工程进度、质量、安全与文明施工符合相应标准和规范要求；

9) 按照本合同约定提交各项履约保函或相关保证金；

- 10) 承诺严格按照合同约定及时向工程承包商支付新建项目工程建设相关费用;
- 11) 根据相关法律完成新建项目工程竣工验收等验收程序;
- 12) 新建项目完工后, 及时向清镇市相关职能部门提报工程结算评审资料;
- 13) 新建项目竣工验收合格后, 编制竣工财务决算, 报清镇市相关职能部门审核备案;
- 14) 接受政府依法组织的工程各环节监督检查以及审计等行政管理行为;
- 15) 在运营期内严格按照法律法规及本合同规定进行运营, 持续安全、稳定地提供服务, 并确保项目达到本合同约定的标准, 接受行业主管部门的监管和日常考核;
- 16) 在不可预见的自然灾害等极端环境下, 积极配合甲方做好项目范围内及相关范围内的防灾减灾等相关工作, 不得以本项目对抗关乎公共利益或公共安全的事项; 该种情形下配合如影响到公司绩效考核的, 则甲方应按照国家已履行完毕对应的绩效指标来对待, 且不应视为公司违约;
- 17) 接受甲方及其他有权机构的监督和监管, 并应及时将其发展规划、年度经营和计划、年度经营报告报送甲方备案。

4. 合同变更情况

基于财政部发布的《关于印发<政府和社会资本合作 (PPP) 项目绩效管理操作指引>的通知》(财金[2020]13 号), 清镇市文体广电旅游局和贵州一山春色文化旅游有限公司于 2022 年 7 月签订《贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 项目合同(项目公司版)补充协议》, 对贵州省清镇市职教城乡愁园旅游 PPP 项目合同(项目公司版)部分内容进行调整, 重要调整事项如下:

将原合同中的“本项目可用性服务费的 30%及全部的培育期运营补贴将与绩效考核系数进行挂钩, 从而计算当期实际支付的可行性缺口补助”变更为“本项目全部的可用性服务费及全部的培育期运营补贴将与绩效考核系数进行挂钩, 从而计算当期实际支付的可行性缺口补助”。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	146,004,383.62	100.00	41,008,271.18	28.09	104,996,112.44
合计	146,004,383.62	100.00	41,008,271.18	28.09	104,996,112.44

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	172,961,909.87	100.00	40,094,781.38	23.18	132,867,128.49
合计	172,961,909.87	100.00	40,094,781.38	23.18	132,867,128.49

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
特殊风险组合	24,713,317.17	247,133.17	1.00
低风险组合	24,257,136.78		
账龄风险组合	97,033,929.67	40,761,138.01	42.01
小计	146,004,383.62	41,008,271.18	28.09

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,326,019.54	716,300.98	5.00
1-2年	2,617,695.80	261,769.58	10.00
2-3年	47,405,607.23	7,110,841.08	15.00
3-4年			30.00
4-5年	24,761.46	12,380.73	50.00
5年以上	32,659,845.64	32,659,845.64	100.00
小计	97,033,929.67	40,761,138.01	-

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
----	--------

账龄	期末账面余额
1 年以内	34,452,932.75
1-2 年	3,058,890.90
2-3 年	53,115,859.74
3-4 年	
4-5 年	24,761.46
5 年以上	55,351,938.77
合计	146,004,383.62

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	40,094,781.38	1,061,634.32		148,144.52			41,008,271.18
合计	40,094,781.38	1,061,634.32		148,144.52			41,008,271.18

(5) 应收账款前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
中铁五局集团贵州工程有限公司	38,592,746.99	26.43	5,788,912.05
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	23,076,446.98	15.81	-
宁波市花园园林建设有限公司	18,201,449.44	12.47	18,201,449.44
贵州省铜仁市交通旅游集团桃源开发投资有限公司	7,902,359.05	5.41	1,185,353.86
贵州建工集团第三建筑工程有限责任公司	6,285,682.91	4.31	314,284.15
小计	94,058,685.37	64.43	25,489,999.50

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,793,161.69	7,073,360.94

项目	期末数	期初数
合计	12,793,161.69	7,073,360.94

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,835,061.28	100.00	41,899.59	0.33	12,793,161.69
合计	12,835,061.28	100.00	41,899.59	0.33	12,793,161.69

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,145,051.02	100.00	71,690.08	1.00	7,073,360.94
合计	7,145,051.02	100.00	71,690.08	1.00	7,073,360.94

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
特殊风险组合	4,189,960.00	1.00	41,899.59
低风险组合	8,645,101.28	-	-
小计	12,835,061.28	—	41,899.59

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内	8,820,997.24
1-2 年	484,914.44
2-3 年	1,910,000.00
3-4 年	822,278.40

账龄	期末账面余额
4-5 年	748,446.20
5 年以上	48,425.00
合计	12,835,061.28

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项目	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）	
期初数	20,446.50	51,243.58		71,690.08
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-8,348.59	8,348.59		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,377.12			3,377.12
本期收回或转回		33,167.61		33,167.61
本期核销				
其他变动				
期末数	15,475.03	26,424.56		41,899.59

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	坏账准备
贵州一山春色文化旅游有限公司	往来款	8,645,101.28	1 年以内 1 至 2 年	67.36	-
中铁五局集团建筑工程有限责任公司	履约保证金	1,890,000.00	2 至 3 年	14.73	18,900.00
贵州绿地园林建设实业有限公司	履约保证金	822,278.40	3 至 4 年	6.41	8,222.79
贵州绿之春生态园林有限公司	保证金	748,446.20	4 至 5 年	5.83	7,484.46
贵阳市观山湖城区城市园林绿化建设管理处	履约保证金	312,804.00	1 至 2 年	2.44	3,128.04
小计		12,418,629.88		96.77	37,735.29

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	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	120,249,200.00		120,249,200.00	120,249,200.00		120,249,200.00
合计	120,249,200.00		120,249,200.00	120,249,200.00		120,249,200.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
贵州乡愁文化旅游置业有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
贵州一山春色文化旅游有限公司	90,249,200.00			90,249,200.00		
小计	120,249,200.00			120,249,200.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	134,428,485.97	120,094,926.86	97,865,614.66	78,428,527.44
合计	134,428,485.97	120,094,926.86	97,865,614.66	78,428,527.44

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
园林绿化工程	82,619,691.16	69,423,070.17	75,439,376.41	59,335,894.47
环保工程	11,940,523.54	11,447,745.46	22,426,238.25	19,092,632.97
建设工程项目	39,868,271.27	39,224,111.23		
合计	134,428,485.97	120,094,926.86	97,865,614.66	78,428,527.44

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
贵州省内	114,763,111.88	100,587,047.32	94,025,728.23	74,983,199.80
贵州省外	19,665,374.09	19,507,879.54	3,839,886.43	3,445,327.64
合计	134,428,485.97	120,094,926.86	97,865,614.66	78,428,527.44

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数

项目	本期数	上年同期数
在某一时刻确认收入		
在某一时期内确认收入	134,428,485.97	97,865,614.66
合计	134,428,485.97	97,865,614.66

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

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	188,135.22	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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	-3,605.50	
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		

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	-115,138.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	69,391.07	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	40,176.20	
少数股东权益影响额（税后）	-34,604.06	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	63,818.93	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	9.55	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.55	0.27	0.27

（以下无正文，为报告签章页）

贵州兴艺景生态景观工程股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

第 18 页至第 89 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
预付账款	25,560,392.75	9,639,215.54		
存货	88,448,228.42	104,369,405.63		

(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

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计差错更正

公司自查发现以前年度会计处理存在会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日财务报表进行了追溯调整。

对 2022 年 1 月 1 日合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前 2022.1.1 余额	累积影响金额	重述后 2022.1.1 余额
预付账款	25,771,716.10	-15,921,177.21	9,850,538.89
存货	100,523,218.87	15,921,177.21	116,444,396.08

对 2022 年 12 月 31 日合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前 2022.12.31 余额	累积影响金额	重述后 2022.12.31 余额
----------------	-------------------	--------	-------------------

预付账款	25,560,392.75	-15,921,177.21	9,639,215.54
存货	88,448,228.42	15,921,177.21	104,369,405.63

对 2022 年母公司财务报表无影响。

本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	188,135.22
债务重组损益	-3,605.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-115,138.65
非经常性损益合计	69,391.07
减：所得税影响数	40,176.20
少数股东权益影响额（税后）	-34,604.06
非经常性损益净额	63,818.93

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用