

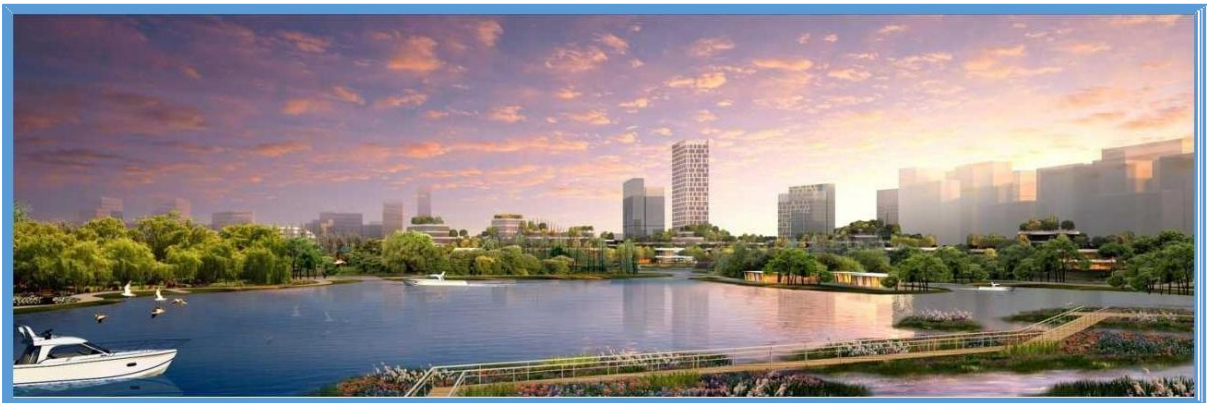


# 华艺园林

NEEQ: 430459

## 华艺生态园林股份有限公司

Huayi Ecological Landscape Architecture 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、公司负责人胡优华、主管会计工作负责人朱彩娣及会计机构负责人（会计主管人员）陈亦悦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、中汇会计师事务所（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 .....	6
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第五节	行业信息 .....	27
第六节	公司治理 .....	28
第七节	财务会计报告 .....	34
附件	会计信息调整及差异情况 .....	143

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、安徽华艺、股份公司、华艺园林	指	华艺生态园林股份有限公司
合肥钟灵毓秀	指	合肥钟灵毓秀企业管理有限公司
《公司法》	指	指 2005 年 10 月 27 日通过，并经历次修正的《中华人民共和国公司法》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期内	指	2023 年
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
福州华艺	指	福州华艺生态园林有限公司
鸠兹环境	指	芜湖鸠兹环境工程有限公司
华夏幸福系	指	华夏幸福基业股份有限公司，股票代码 600340.SH；包括华夏幸福产业新城（长丰）发展有限公司、舒城鼎兴园区建设发展有限公司、江门市鼎兴园区建设发展有限公司、肥东华夏幸福产业小镇投资有限公司等客户，按同一控制口径披露为华夏幸福系
河北卓达系	指	卓达控股集团有限公司；包括威海卓达房地产开发有限公司、石家庄兴跃房地产开发有限公司、威海亿嘉房地产开发有限公司，按同一控制口径披露为河北卓达系
元	指	人民币元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	华艺生态园林股份有限公司		
英文名称及缩写	Huayi Ecological Landscape Architecture Co., Ltd.		
	HYYL		
法定代表人	胡优华	成立时间	1997年5月27日
控股股东	控股股东为胡优华	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为胡优华、范丽霞，一致行动人为钟灵毓秀
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) 其他土木工程建筑业-(E4890) 其他土木工程建筑业		
主要产品与服务项目	生态复绿、环境治理、园林景观、绿地智慧管养、智慧园林的研发、规划设计、实施等，目前已形成了生态修复、园林景观建设及与之相关的设计、养护服务一体化的全产业链业务		
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	华艺园林	证券代码	430459
挂牌时间	2014年1月24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）	120,000,000
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州市五星路201号		
联系方式			
董事会秘书姓名	蔡德成	联系地址	安徽省合肥市高新区红枫路富邻广场B座12楼
电话	0551-65333939	电子邮箱	Caidc@163.com
传真	0551-65322663		
公司办公地址	安徽省合肥市高新区红枫路富邻广场B座12楼	邮政编码	230088
公司网址	www.hyy1.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913401001492059280		
注册地址	安徽省合肥市高新区红枫路富邻广场B座12楼		
注册资本（元）	120,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务包括生态修复、园林景观建设及与之相关的设计、养护服务，形成了“设计-生态修复及景观建设-养护”一体化的全产业链业务格局。

公司着重打造生态修复和园林景观两大业务主线，积极布局养护业务。在生态修复板块，公司重点开拓河湖湿地等水系环境治理、生态功能区建设运营、山体公园建设、边坡复绿等领域，积极开拓土壤修复、农村土地综合治理、海绵城市建设等方面的业务机会；在园林景观建设板块，主要由公园城市、新型城镇化发展、新基建发展以及乡村振兴战略推动，公司在各地区承接公园、庭院、绿廊、绿道等项目，积极探索智慧园林、口袋公园、乡村振兴、家庭景观业务；在养护业务板块，公司基于不断扩大的城镇绿地、森林等绿色存量市场，积极承接养护服务业务，并逐步探索智慧化管养模式。

公司以让天更蓝、山更绿、水更清、环境更美好为目标，结合具体业务情况，从“水体—陆地—空气”三个维度进行生态环境的保护、治理与提升，提出生态环境三位一体模型。

在水体环境维度，公司围绕水生态、水文化、水景观、水健康、水安全体系，基于河、湖、湿地等蓝色空间开展水体治理、湿地保护修复、河湖景观及海绵城市建设等业务；在空气环境维度，公司基于碳达峰碳中和、美丽中国、公园城市、城市更新等政策的指导，遵循生态学原理，建构多层次、多结构、多功能、科学化的植物群落，并与建筑、桥梁、配套设施等其他元素相结合，建成公园、广场、绿廊绿道、庭院、生态功能区及美丽乡村等绿色空间，达到净化空气、美化环境等功能；在陆地环境维度，公司遵循科学绿化及生态优先原则，修复矿山、边坡，治理被污染的土地，绿化建筑屋顶与外立面等灰色空间，恢复绿色地被，打造和谐生态的生存生活空间。

公司秉承工匠精神，精耕细作，在行业内积累了深厚的经验和良好的口碑。公司目前拥有工程设计风景园林工程专项甲级、市政公用工程施工总承包一级、古建筑工程专业承包一级、建筑装修装饰工程专业承包一级、城市及道路照明工程专业承包三级、环保工程专业承包三级、建筑工程施工总承包三级、工程监理市政公用工程专业丙级等一系列专业资质；公司承建的项目曾一次荣获中国风景园林学会科学技术奖（园林工程奖）金奖、四次荣获中国风景园林学会“优秀园林绿化工程奖”金奖、九次荣获安徽省建设工程“黄山杯”奖（省优质工程）。公司参编行业标准 1 项，主编及参编地方及其他标准 10 项，其中 6 项已发布，范围涉及生态环境治理修复、园林景观建设、苗木培育等领域。

公司成立以来，主营业务未发生重大变化。

报告期末，公司资产总额 141,391.28 万元，较上期末增长 11.62%，归属于挂牌公司股东的净资产 62,239.60 万元，较上期末增长 11.62%，资产负债率 55.98%；

报告期内公司实现营业收入 87,326.07 万元，较上年增长 11.33%；归属于挂牌公司股东的净利润 6,004.61 万元，较上年下降 27.17%，收入增长但利润下降的原因主要是报告期内信用减值损失较多。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 1,465.86 万元。

#### (二) 行业情况

##### 1、城市体检推动城市更新，打造宜居、韧性、智慧城市

城市体检是推动城市更新、打造宜居、韧性、智慧城市的重要手段，它涵盖了城市规划、建设、管理等多个方面。通过城市更新，解决城市体检中发现的问题，提升城市品质，满足人民群众的美好生活需要。住房和城乡建设部 2023 年 5 月 22 日发布《推动城市园林绿化高质量发展》，提出要深入学习贯彻

党的二十大精神，坚持以人民为中心的发展思想，完整准确全面贯彻新发展理念，充分发挥园林绿化行业在建设宜居城市、韧性城市、智慧城市中的重要作用；同时注重科技赋能，加强技术创新和前瞻性技术研究，切实发挥园林绿化在提高城市生态安全方面的重要作用。2023年7月10日发布《关于扎实有序推进城市更新工作的通知》和2023年12月6日发布《关于全面开展城市体检工作的指导意见》，提出要坚持城市体检先行，将城市体检作为城市更新的前提，城市体检作为统筹城市规划、建设、管理工作的重要抓手，整体推动城市结构优化、功能完善、品质提升，打造宜居、韧性、智慧城市。园林绿化是城市更新中唯一的绿色基础设施，把城市作为“有机生命体”，推动城市更新和公园绿地开放共享，城市更新必将给园林行业带来新机遇。

## 2、提升农村人居环境打造宜居宜业和美乡村

乡村振兴是国家城镇化发展的新阶段，扎实推进乡村硬件建设和软件建设，推动乡村由表及里、形神兼备的全面提升。中共中央国务院2023年1月2日发布《关于做好2023年全面推进乡村振兴重点工作的意见》和农业农村部、国家标准委、住房城乡建设部2023年7月29日联合印发了《乡村振兴标准化行动方案》两份文件，均提出全面推进乡村振兴是实现中华民族伟大复兴的重大任务。习近平总书记强调，“从中华民族伟大复兴战略全局看，民族要复兴，乡村必振兴”。扎实推进农村人居环境整治，持续加强乡村基础设施建设，推动农文旅融合发展，开展水质提升专项行动等举措，打造宜居宜业和美乡村。农村人居环境整治提升要强化长效机制建设，持续推进五年行动方案落实。2023年11月文化和旅游部《国内旅游提升计划（2023—2025年）》，文件提出“打造优质旅游目的地”，推进“旅游+”新产业模式，大力培育全域旅游的新产品、新业态，推动“旅游+美丽乡村”、“旅游+农业”、“旅游+生态”、“旅游+康养”等融合发展新模式。美丽乡村建设迎来了新的契机和挑战，园林行业在全国的宜居宜业和美乡村建设中必将大有可为。

## 3、生境恢复模式成为水环境整治的生态化新路径

2023年9月25日至26日，全国城市公园绿地开放共享工作现场会在安徽省合肥市召开，会议指出，应坚持系统观念，尊重城市园林绿化建设规律，顺应城市更新要求，统筹推进水系治理、生态修复和海绵城市建设等工作，开展园林绿化专项评估。2023年12月26日生态环境部、水利部、农业农村部发布了《农村黑臭水体治理工作指南》，国家林业和草原局印发了《小微湿地保护与管理规范》（GB/T42481-2023）要求黑臭水体治理方案应体现系统长效、利用优先，按照“山水林田湖草”生命共同体和绿色发展的理念，通过治理工程的全面实施实现农村黑臭水体的系统性修复。对于小微湿地的保护与修复，应当以维护湿地生态系统的完整性和稳定性为首要目标，保护湿地的物种多样性和生态功能。而以物理治理结合生境恢复、景观生态重构为主要手段的水环境生态综合整治技术为农村黑臭水体治理和小微湿地保护与修复提供了重要理论基础和技术方案，公司着力研究水环境综合治理和静态水体健康评价体系等方面并取得了一定的成效且实施应用效果显著，得到了业主的肯定。而以物理治理结合植被恢复、景观生态重构为主要手段的水环境生态综合整治是农村黑臭水土治理和小微湿地的保护与修复重要技术方案，公司着力研究水环境综合治理和静态水体健康评价体系构建等方面取得了一定的成效，城市公园的建设中的静态水环境综合治理也得到了业主的肯定。

## 4、城市化进程放缓，城市基础设施建设急剧减少

我国城镇化率达到66.16%，城市化进程发展已进入缓慢阶段，再加上国际局势紧张，国际大循环受阻，政府财政吃紧，城市基础设施建设投入大幅减少，园林绿化行业发展进入低谷期，增量园林建设总量急剧降低，但存量园林养护市场仍以社会化养护占主导地位，园林绿化行业发展模式进入新阶段、新机遇，但总体体量减少，园林企业发展经受着巨大考验。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定

国家级 省（市）级

“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2023 年 8 月被安徽省经济和信息化厅授予“安徽省“专精特新”中小企业”称号，于 2021 年 9 月被安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合授予“高新技术企业”称号，于 2022 年 10 月被国家知识产权局授予“国家知识产权优势企业”称号。

## 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	873,260,745.73	784,368,391.04	11.33%
毛利率%	21.59%	22.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	60,046,065.93	82,443,004.88	-27.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	53,662,303.60	80,198,458.80	-33.09%
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）	10.14%	15.54%	-
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）	9.06%	15.11%	-
基本每股收益	0.50	0.69	-27.54%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,413,912,773.23	1,266,753,149.47	11.62%
负债总计	791,516,822.05	704,403,264.22	12.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	622,395,951.18	562,349,885.25	10.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.19	4.69	10.66%
资产负债率%（母公司）	58.52%	58.93%	-
资产负债率%（合并）	55.98%	55.61%	-
流动比率	1.72	1.73	-
利息保障倍数	50.21	32.39	-
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	14,658,600.92	141,509,822.85	-89.64%
应收账款周转率	1.33	1.28	-
存货周转率	3.56	3.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.62%	3.40%	-
营业收入增长率%	11.33%	7.13%	-
净利润增长率%	-27.17%	61.89%	-



### 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	275,615,740.15	19.49%	314,303,323.12	24.81%	-12.31%
应收票据					
应收账款	789,930,480.57	55.87%	525,039,937.47	41.45%	50.45%
预付款项	2,355,219.01	0.17%	2,799,077.33	0.22%	-15.86%
其他应收款	15,467,494.99	1.09%	23,690,931.87	1.87%	-34.71%
存货	15,130,560.64	1.07%	12,189,969.70	0.96%	24.12%
合同资产	146,840,776.06	10.39%	210,751,201.94	16.64%	-30.33%
其他流动资产	11,968,705.12	0.85%	8,663,924.96	0.68%	38.14%
长期股权投资	33,856,487.23	2.39%	33,925,296.61	2.68%	-0.20%
固定资产	61,953,475.78	4.38%	66,630,908.86	5.26%	-7.02%
使用权资产	999,961.98	0.07%	1,909,457.74	0.15%	-47.63%
无形资产	12,587,750.04	0.89%	15,299,593.85	1.21%	-17.72%
长期待摊费用	505,493.59	0.04%	758,240.36	0.06%	-33.33%
递延所得税资产	44,818,585.38	3.17%	40,951,337.82	3.23%	9.44%
其他非流动资产	1,882,036.69	0.13%	928,720.18	0.07%	102.65%
应付票据	9,091,277.51	0.64%	3,000,000.00	0.24%	203.04%
应付账款	584,741,011.49	41.36%	512,110,952.71	40.43%	14.18%
合同负债	16,793,362.09	1.19%	39,008,308.52	3.08%	-56.95%
应付职工薪酬	10,983,690.49	0.78%	11,897,676.80	0.94%	-7.68%
应交税费	89,093,118.15	6.30%	44,049,760.53	3.48%	102.26%
其他应付款	4,792,340.54	0.34%	4,144,603.64	0.33%	15.63%
一年内到期的非流动负债	7,540,992.35	0.53%	7,922,316.86	0.63%	-4.81%
其他流动负债	7,553,816.82	0.53%	15,618,016.34	1.23%	-51.63%
长期借款	14,654,423.27	1.04%	21,673,690.18	1.71%	-32.39%
租赁负债	449,958.17	0.03%	968,434.23	0.08%	-53.54%
预计负债	27,342,831.17	1.93%	22,529,504.41	1.78%	21.36%
其他非流动负债	18,480,000.00	1.31%	21,480,000.00	1.70%	-13.97%

#### 项目重大变动原因：

1、报告期末，应收账款较上期末增加 50.45%，主要系报告期内应收账款确认较多，但回款不及预期所致；

- 2、报告期末，其他应收款较上期末下降 34.71%，主要系保证金回款所致；
- 3、报告期末，合同资产较上期末下降 30.33%，主要系报告期内项目竣工结算较多所致；
- 4、报告期末，其他流动资产较上期末增加 38.14%，主要系已认证留抵增值税较多所致；
- 5、报告期末，使用权资产较上期末下降 47.63%，主要系资产折旧增加所致；
- 6、报告期末，长期待摊费用较上期末下降 33.33%，主要系临时构筑物摊销所致；
- 7、报告期末，其他非流动资产较上期末增加 102.65%，主要系支付装修款预付款所致；
- 8、报告期末，应付票据较上期末增加 203.04%，主要系报告期末开具应付票据所致；
- 9、报告期末，合同负债较上期末下降 56.95%，主要系报告期末预收款减少所致；
- 10、报告期末，应交税费较上期末增加 102.26%，主要系应交增值税增加所致；
- 11、报告期末，其他流动负债较上期末下降 51.63%，主要系未终止确认债权及待转销项税额下降所致；
- 12、报告期末，长期借款较上期末下降 32.39%，主要系部分偿还借款所致；
- 13、报告期末，租赁负债较上期末下降 53.54%，主要系房产租赁合同预计租赁负债下降所致。

## (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	873,260,745.73	-	784,368,391.04	-	11.33%
营业成本	684,747,782.24	78.41%	607,313,515.93	77.43%	12.75%
毛利率%	21.59%	-	22.57%	-	-
税金及附加	7,296,260.34	0.84%	2,869,509.94	0.37%	154.27%
销售费用	6,937,994.93	0.79%	6,747,815.13	0.86%	2.82%
管理费用	57,991,499.97	6.64%	54,181,438.14	6.91%	7.03%
研发费用	25,597,446.94	2.93%	24,810,679.99	3.16%	3.17%
财务费用	-18,129.66	0.00%	1,926,766.74	0.25%	-100.94%
其他收益	4,276,709.79	0.49%	2,823,498.84	0.36%	51.47%
投资收益	213,038.94	0.02%	740,377.51	0.09%	-71.23%
信用减值损失	-33,463,255.18	-3.83%	8,777,488.34	1.12%	-481.24%
资产减值损失	3,363,706.61	0.39%	-4,438,957.71	-0.57%	175.78%
资产处置收益	-46,427.49	-0.01%	16,803.29	0.00%	-376.30%
营业外收入	4,759,912.58	0.55%	408,040.36	0.05%	1,066.53%
营业外支出	1,606,716.24	0.18%	1,343,942.73	0.17%	19.55%
所得税费用	8,158,794.05	0.93%	11,058,968.19	1.41%	-26.22%
营业利润	65,051,663.64	7.45%	94,437,875.44	12.04%	-31.12%
净利润	60,046,065.93	6.88%	82,443,004.88	10.51%	-27.17%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期内，税金及附加较上年同期增加 154.27%，主要系本期缴纳城建税、教育费附加等同比增加所致；

- 2、报告期内，财务费用较上年同期下降 100.94%，主要系本期有息负债较少，利息支出减少所致；
- 3、报告期内，其他收益较上年同期增加 51.47%，主要系本期收到政府补助增加所致；
- 4、报告期内，投资收益较上年同期下降 71.23%，主要系本期闲置资金理财减少所致；
- 5、报告期内，信用减值损失较上年下降 481.24%，主要系本期回款不及上年同期，应收账款计提增加所致；
- 6、报告期内，资产减值损失较上年同期增加 175.78%，主要系本期合同资产减值计提同比减少所致；
- 7、报告期内，资产处置收益较上年同期下降 376.30%，主要系本期固定资产处置亏损所致；
- 8、报告期内，营业外收入较上年同期增加 1066.53%，主要系本期确认无需支付应付款项及保险理赔收入所致；
- 9、报告期内，营业利润较上年同期下降 31.12%，主要系报告期内信用减值损失计提较大所致。

## 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	873,260,745.73	784,368,391.04	11.33%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	684,747,782.24	607,313,515.93	12.75%
其他业务成本	-	-	

### 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
生态修复	262,900,947.30	188,515,634.49	28.29%	-37.11%	-42.49%	6.71%
园林景观建设	432,795,891.79	359,264,463.35	16.99%	83.91%	90.87%	-3.03%
养护服务	96,883,146.76	67,982,245.29	29.83%	-1.13%	14.73%	-9.70%
其他	80,680,759.88	68,985,439.11	14.50%	144.25%	115.24%	11.52%

### 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
安徽省内	742,244,872.70	576,423,146.79	22.34%	9.61%	12.38%	-1.91%
安徽省外	131,015,873.03	108,324,635.45	17.32%	22.20%	15.08%	5.13%

### 收入构成变动的的原因：

- 1、报告期内，公司实现生态修复收入较上年同期下降 37.11%，主要系承接及实施的该类项目下降

所致：

2、报告期内，公司实现园林景观建设收入同比增加 83.91%，主要系承接及实施的该类项目较多、项目体量较大所致。

### 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	合肥市滨湖新区建设投资有限公司	245,577,325.64	28.12%	否
2	合肥新创投资控股有限公司	77,215,690.72	8.84%	否
3	安徽大龙湾开发有限责任公司	74,739,373.68	8.56%	否
4	临泉县沈子园文化旅游有限公司	45,500,735.06	5.21%	是
5	芜湖市繁昌区市政园林管理中心	38,707,252.76	4.43%	否
合计		481,740,377.86	55.17%	-

### 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	安徽浩都建设有限公司	15,101,625.92	2.29%	否
2	安徽嘉翰建筑工程有限公司	13,119,685.25	1.99%	否
3	安徽宝品新型建材有限公司	9,929,689.32	1.51%	否
4	安徽仁都建设有限公司	9,014,672.12	1.37%	否
5	芜湖市伟欣工程机械租赁有限公司	7,933,628.34	1.20%	否
合计		55,099,300.95	8.36%	-

### (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	14,658,600.92	141,509,822.85	-89.64%
投资活动产生的现金流量净额	-5,789,293.79	-18,820,986.96	69.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,163,296.53	-83,598,617.49	89.04%

#### 现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 89.64%，主要系销售回款不及上年同期所致；

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 69.24%，主要系报告期内理财净赎回所致；

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 89.04%，主要系上年同期偿还借款较

多，本期该支出较少所致。

#### 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
安徽未来环境科技有限公司	控股子公司	绿化工程	40,010,000	45,213,539.92	37,997,656.71	4,900,489.23	-959,025.31
芜湖市繁盛生态园林建设有限公司	控股子公司	园林景观	1,000,000	2,351,290.96	2,097,071.54	-	870,099.36
福州华艺	控股子公司	园林养护	10,000,000	16,571,577.72	14,798,118.19	1,962,626.96	-4,377,241.96
鸠兹环境	控股子公司	园林景观	10,000,000	55,253,238.84	18,342,199.43	74,739,373.68	4,713,413.59
华艺生态园林（涡阳）有限公司	控股子公司	绿化养护	5,000,000	3,771,789.62	3,745,539.62	-	-535,607.18
浙江华瑾园林绿化有限公司	控股子公司	园林景观	10,000,000	9,963,482.34	9,687,645.46	277,464.16	-770,283.46

临泉县沈子园文化旅游有限公司	参股公司	旅游开发、园林绿化	85,000,000	134,832,458.53	38,624,958.53	-	-172,023.46
----------------	------	-----------	------------	----------------	---------------	---	-------------

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
临泉县沈子园文化旅游有限公司	关联关系	因中标 PPP 项目而设立的特殊目的公司

### 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
无为未来园林绿化有限公司	注销	全资子公司注销有利于降低管理成本
安徽华美生态环境科技有限公司	注销	全资子公司注销有利于降低管理成本
安徽华艺智慧环境科技有限公司	注销	全资子公司注销有利于降低管理成本

### (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

### 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	25,597,446.93	24,810,679.99
研发支出占营业收入的比例%	2.93%	3.16%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	7	9
本科以下	30	42
研发人员合计	38	52
研发人员占员工总量的比例%	10.27%	13.65%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	143	115
公司拥有的发明专利数量	15	12

(四) 研发项目情况

1、新型静态水环境治理技术研究与应用

为适应“节水优先、空间均衡、系统治理、两手发力”新时代治水要求，我公司始终坚持贯彻新发展理念，践行绿水青山就是金山银山的宗旨，重视静态水生态环境的技术研发创新，统筹水资源、水环境、水景观、水文化、水安全、水生态治理，积极拓展水环境保护与综合治理业务。公司致力于提升静态水体生态环境水平，研发设计了一套涵盖水环境、水生态和水景观的“水生态环境健康综合评价体系”，通过对水体进行科学体检，制定具有针对性地解决方案，形成“一水一策”。

水生态环境健康综合评价体系是水体健康体检系统，它综合了26个水体人文景观指标、19个理化性质指标和15个群落结构指标，通过层次分析法、熵值法、灰色关联法和模糊综合评价法等多种方法构建水体评价数学模型，对水体问题进行定性和定量分析，综合全面的研判水体问题，从景观性、水质质量和生态系统结构3个维度形成水生态健康综合评价报告和水环境治理与风景园林营造相融合的“治理+营造”的方案。华艺园林研发的新型静态水环境治理技术成功应用于合肥园博园景观绿化工程四标-1标段·安徽园珠翠湖、黄山徽艺小镇和中国科技大学高新校区等众多项目，研发污染物控制技术、雨

水调蓄技术、水生态系统构建等技术手段，突破传统静态水水系治理思路，部分项目运用层级跌水和瀑布造流的营造方式改善水流动力和水体溶解氧，使水体在其境域系统中实现自然净化。目前正在积极研发集成水生态修复、水资源节约、水安全智慧、水文化保护、水景观提升的“五水统筹”的水环境综合治理体系，可实现控源截污、内外源治理、生态修复、水质改良、智能监测、智慧运维、文化保护、景观提升于一体的水环境一站式综合服务模式，达到“水活、水净、水健康”的生态宗旨，实现静态水体的长治久清。在城市水生态修复方面开展研发立项 1 项，申请了沉水植物净化水质的室内试验工艺、关联分析的水环境分析方法及系统和水生植物净化效果的监测装置等 8 项专利技术，园博园项目荣获住房和城乡建设部建筑杂志社人居建设示范项目。

## 2、城市更新中的降碳增汇技术研究

《政府工作报告》提出，“实施城市更新行动”，将其作为着力扩大国内需求的工作重点之一。实施城市更新行动，根本目的是提升人民群众获得感、幸福感、安全感。践行以人民为中心的发展思想和生态优先、绿色低碳发展理念，更好推动新时代城市园林绿化行业发展。在双碳”背景下，城市更新被赋予“低碳”内涵。城市更新中的降碳增汇技术研究是一个综合性的系统课题，现就土壤精细化改良、抗旱节水措施以及高固碳植物景观碳汇方面进行技术研究，研发立项 8 项，累计申请专利 13 项，旨在减少碳排放，增加碳汇，实现城市生态系统的碳平衡和可持续发展。

土壤精细化改良。由于合肥土质黏性大，渗透性较差，为保证植物栽植成活率及持续健康生长，需对土壤进行精细化改良。针对目标场地土壤检测、样地试种等方式，制定了土壤改良配方及评估指标，形成“检测—配方—评估”全流程技术方法。该技术全面应用于合肥锦绣湖和青梅大道等项目，根据土壤条件检测，提出适宜场地的土壤改良配方，采用有机肥取代泥炭土（泥炭土为不可再生资源），在合肥锦绣湖项目建立有机肥准入标准，通过综合调配原土、有机肥和粗砂比例，有效解决了合肥锦绣湖土壤改良问题，减少换土量约 40 万 m<sup>3</sup>，节约泥炭土 8 万 m<sup>3</sup>。

节约型园林抗旱节水技术研究。推广节水灌溉技术，采用滴灌、渗灌等节水灌溉方式，创新研发水肥混合式保墒袋，减少水分蒸发和渗漏损失，提高水资源利用效率。在植物景观设计中，优先选择抗旱性强的植物树种，合理使用保水剂和抗蒸腾剂等，构建节约型园林。

高固碳植物模式研究。植物是城市碳循环的重要参与者，选择高固碳植物并合理配置植物景观，可以有效提高城市的碳汇能力。通过大规模种植高固碳树种，如栎树类等，提高城市绿地的固碳量。通过乔灌草相结合的方式，构建多层次植物群落，提高绿地生态系统的稳定性和碳汇能力。

园博园拟打造合肥市建设城市更新的示范工程，要进一步突出绿色生态、科技智能等特色，充分展示国内外城市建设新理念、新技术、新成果。第十四届中国国际园林博览会园博园项目中的实践应用，并将其成果在第十四届中国（合肥）国际园林博览会中进行阶段性实践验证。坚持人民城市人民建、人民城市为人民，提高城市规划、建设、治理水平，努力创造宜业、宜居、宜乐、宜游的良好环境。

## 3、基于 TIS 系统智慧生态雨林室内绿境景观营造技术研究

近年来，家庭园艺、庭院景观、商业空间艺术化景观、口袋公园等市场需求不断扩张，这部分市场不仅要求生态化，还更加注重个性化与体验感，要求更精致和艺术化。人们对室内环境的安全性和生态性愈发重视，对亲近自然的渴望愈发强烈。家庭园艺、商业空间艺术化景观等应用场景中常常需要整合植物、灯光、水电，结合数字化技术，模拟出原始森林、热带雨林、水陆景观等微观生态场景；此外，低碳文化下，更多企业选择在办公区域和厂区搭建植物墙、屋顶花园等立体绿色空间。行业内企业在发展大型生态工程业务的基础上，将顺应市场变化，逐渐向微观生态领域开拓业务。

智慧雨林景观是以多种植物为主体，辅以石材、枯木、藤蔓、水陆生动物等素材营造而成的仿热带雨林风格的人工景观。智慧雨林景观内高密度的绿植可以净化空气，配备的喷淋和雾化装置可提升室内湿度，雨林生境系统便于近距离观察和研究各类动植物，具有良好的观赏价值与生态价值。鉴于此，公司在传统雨林景观施工工艺的基础上，基于 TIS 系统智慧生态雨林景观开展技术与产品应用。该技术集合了高度组合的传感总成、轻质种植骨架结构、生态耐水性防腐剂、语音识别单元和集成式操控软件等，提升了雨林景观的生态效果和持久性，降低了管养成本与难度，丰富动态景观效果，实现雨林景



观的多维度升级。

智慧雨林景观模拟自然界的山水和雨林，呈现出静谧、深邃、奇幻的场景，通过智能监测仪、影音设施和净化装置实现了远程操控、环境净化和观赏效果的升级；将雨林生态系统、水环境净化系统和空气净化系统以智慧的形式链接，保证家庭、办公楼、酒店、工厂等室内场所绿色低碳，持续维护、改善人居环境健康。该技术目前已申请发明专利 4 项和实用新型专利 6 项，软件著作权 1 项已获批。

#### 4、“绿地云”——城市园林智慧管养技术创新与效能双提升

“绿地云”是集成应用计算机与网络技术、物联网技术、3S 技术、无线通信技术、专家智慧与知识的技术成果，建立生态园林管养大数据库，通过智能设备、智能感知、智能预警以及智能分析和专家在线指导，提供生态园林专业化、精细化、特色化、新颖化养护，方便决策，达到智能化管理，实现降本增效，为企业和政府创造节约、低碳、高效、科技的生态园林新型管养机制。通过智慧管养技术的升级，实现对园林资源的实时监控、数据分析和智能决策，从而优化资源配置，提高园林管养的效率。

“绿地云”的主要建设内容涵盖绿地云综合服务中心、可视化平台、设备管理系统、智能灌溉、病虫害管理等，依托合肥高新管养、涡阳、雄安和乐清等项目的智慧化养护综合管控，实现了园林绿化管理工作从粗放向精准、从被动向主动、从经验向智慧、从行政型向服务型管理的转变。为园林主管单位在行业监管方面提供信息反馈快、处理速度快和预警响应快等效应，提升政府服务软实力。给予园林企业科学化养护管理工作提供数据支撑和技术指导，真正实现企业效能提升、成本降低。智慧管养技术的升级，推动城市园林管养的绿色化、低碳化，降低能耗和排放，符合可持续发展的要求，同时也将进一步提升园林的品质和景观效果，为居民提供更加宜居的生活环境，为园林行业带来新的发展机遇。

## 六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

- (一) 工程业务收入确认
- (二) 应收账款预期信用损失计量

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
工程业务收入确认	
如合并财务报表附注三(三十)和附注五(三十四)所述，华艺园林公司 2023 年度合并财务报表中主营业务收入为 87,326.07 万元，其中工程业务收入为 87,143.91 万元，占主营业务收入比例为 99.79%，金额及比例重大。鉴于主营业务收入是华艺园林公司关键业务指标之一，而工程业务收入占比极高，产生错报的固有风险较高。因此我们将工程业务收入确定为关键审计事项。	针对工程业务收入的确认，我们实施的审计程序主要包括：(1)了解、评估并且测试与工程业务收入成本确认相关的内部控制设计和运行的有效性；(2)选取工程业务样本，复核重大工程合同及关键合同条款，观察项目现场，对工程项目的实际执行情况及完工进度进行访谈；(3)复核重大工程合同的本期投入成本、预算成本、履约进度以及预算收入，抽样匹配其对应的产值情况。检查工程成本发生的采购合同、发票、苗木材料送货单和劳务机械结算单等支持性文件，以评估其完成产值的合理性。评估工程合同形成的已完工未结算资产的可收回性；(4)向主要客户实

	施函证程序，验证完工进度、本期工程产值的准确性；(5) 结合同行业公司毛利率，对收入和成本执行分析程序，分析整体毛利率及其变化趋势的合理性。
应收账款预期信用损失计量	
如合并财务报表附注三(十三)和附注五(三)所述，华艺园林公司 2023 年 12 月 31 日合并报表中应收账款账面原值为 104,346.55 万元，坏账准备为 25,353.50 万元。华艺园林公司管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况及前瞻性信息的预测，通过违约风险和预期信用损失率计算预期信用损失确认坏账准备。上述应收账款的余额重大，并且应收账款预期信用损失的计算需要管理层的判断和估计，因此，我们将应收账款预期信用损失计量识别为关键审计事项。	针对应收账款预期信用损失计量，我们实施的审计程序主要包括：(1)了解、评估和测试管理层与应收账款组合划分及预期信用损失计量相关的内部控制设计和运行的有效性；(2)选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信状况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等，评价管理层对预期信用损失评估的依据是否恰当；(3)参考历史损失率及前瞻性信息，评价预期信用损失率估计的合理性；(4)对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，选取样本测试应收账款的信用风险组合分类和账龄划分的准确性；(5)重新计算预期信用损失，验证其计量的准确性；(6)选取样本检查期后回款情况；(7)复核财务报告中对应收账款及预期信用损失计量披露的完整性。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

公司积极承担社会责任，努力为社会建设服务，积极创造劳动就业岗位，诚信经营，依法纳税，积极履行社会保障金等责任和义务，维护保障员工的合法权益，努力发展业务，注重员工的能力培训和培养，提升员工自身综合素质，实现企业的社会责任。

报告期内，公司对外捐赠 70 余万元，在保障员工、企业、各利益相关方利益的基础上，尽力尽到更多的社会责任。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
竞争风险	生态园林行业有着行业大企业小、区域特征明显、进入门

	<p>槛低的特点，从业企业数量较多，竞争较激烈。自 2017 年城市园林绿化资质取消以来，行业边界越来越模糊，行业除面临原有行业内企业竞争外，众多市政、水利、建筑企业，特别是大型央企凭借自身的综合实力以总承包的身份进入，使行业竞争更加激烈。</p>
运营资金风险	<p>公司所处行业，部分项目垫资周期较长、回款较慢，项目实施需要企业具备一定的资金实力，如企业不能合理安排资金、筹集资金或者项目回款与预期出现较大差异，都将对公司的运营造成较大影响，进而影响到企业的生存与发展。</p>
异地业务风险	<p>公司一直致力于全国化业务布局的拓展，异地订单的获取及实施不但存在一定的偶然性和风险，异地业务开拓所需要的人员及费用会对公司造成影响，而且不同区域存在气候、土壤、温度、湿度、年降雨量等差异性直接影响苗木的成活率、茂盛率，对公司效益将带来一定风险。</p>
应收账款风险	<p>公司的主要客户为政府部门或政府投资平台、国有企业，受整体宏观经济形势下行影响，政府资金与企业的预期存在一定偏差，存在应收款项不能按合同规定及时收回，甚至出现坏账的风险。</p>
材料价格波动风险	<p>公司的主要成本是苗木植物、土建材料、机械与人工，由于植物生长的周期性、大旱大涝、极端雨雪天气等对植物生长的影响以及品种供求关系、环保政策对于钢材、石材、水泥、黄沙等建筑材料的生成销售均会造成影响，从而给公司带来成本上升的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(四)
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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √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	51,795,879.38	8.32%
作为被告/被申请人	6,251,030.56	1.00%
作为第三人	-	-
合计	58,046,909.94	9.33%

##### 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	100,000,000.00	45,500,735.06
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		
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：

关联交易有助于公司获取收入、利润，对公司经营产生有利影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-051	委托理财	委托理财	不超过 2 亿元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司对临时闲置资金委托理财提高了资金使用效率，进一步提高公司整体收益。

### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年1月24日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 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
中安创谷房产	房屋建筑物	抵押	48,949,476.70	3.46%	房屋抵押贷款
银行存款	货币资金	质押	2,030,646.89	0.14%	农民工工资保证金和银行承兑汇票保证金
银行存款	货币资金	共管	38,906,223.19	2.75%	共管账户
<b>总计</b>	-	-	89,886,346.78	6.36%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

该抵押或者质押、冻结对公司生产经营没有重大不利影响。

## 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	47,417,412	39.51%	-	47,417,412	39.51%
	其中：控股股东、实际控制人	3,208,231	2.67%	62,000	3,270,231	2.73%
	董事、监事、高管	219,706	0.18%	-	219,706	0.18%
	核心员工			-		
有限售条件股份	有限售股份总数	72,582,588	60.49%	-	72,582,588	60.49%
	其中：控股股东、实际控制人	70,671,900	58.89%	-	70,671,900	58.89%
	董事、监事、高管	1,608,398	1.34%	-	1,608,398	1.34%
	核心员工			-		
总股本		120,000,000	-	0	120,000,000	-
普通股股东人数						265

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	胡优华	56,147,895	62,000	56,209,895	46.8416%	53,843,664	2,366,231	-	-
2	范丽霞	10,701,068	-	10,701,068	8.9176%	10,701,068	0	-	-
3	合肥钟灵毓秀投资管理有限公司	7,031,168	-	7,031,168	5.8593%	6,127,168	904,000	-	-
4	安徽赧瑞节能环保产业投资合伙企业（有限合伙）	7,000,000	-	7,000,000	5.8333%	-	7,000,000	-	-
5	上海槟果资产管理有限公司	5,738,412	-	5,738,412	4.782%	-	5,738,412	-	-
6	仁重	5,400,000	-	5,400,000	4.5000%	-	5,400,000	-	-

	股权投资（上海）有限公司								
7	安徽安华基金投资有限公司	2,191,000	-	2,191,000	1.8258%	-	2,191,000	-	-
8	樊川	829,344	630,656	1,460,000	1.2167%	-	1,460,000	-	-
9	樊华德	1,437,837	-	1,437,837	1.1982%	-	1,437,837	-	-
10	国元证券股份有限公司	1,510,119	-357,531	1,152,588	0.9605%	-	1,152,588	-	-
<b>合计</b>		97,986,843	335,125	98,321,968	81.9350%	70,671,900	27,650,068	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东中，胡优华与范丽霞为夫妻关系，合肥钟灵毓秀的控股股东为范丽霞；樊川、樊华德为父子关系。除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

## 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

公司控股股东为自然人胡优华。

胡优华先生，硕士研究生学历，正高级工程师、高级经济师、高级景观设计师。1987年12月至1996年8月，历任铁道部第四工程局技术员、助理工程师、工程师；1996年8月至1997年5月，任铁道部第四工程局生活服务总公司园林分公司经理；1997年5月至2013年6月，历任华艺有限经理、执行董事兼总经理；2013年6月至今任公司董事长兼总经理；2014年1月至今，任福州华艺执行董事；2016年2月至今，任安徽省风景园林行业协会会长。

报告期内公司控股股东无变动。



## （二）实际控制人情况

公司实际控制人为胡优华、范丽霞夫妇。其中胡优华持有公司 46.8416%的股份，范丽霞除直接持有公司 8.9176%的股份，还通过合肥钟灵毓秀间接控制公司 5.8593%的股份，合计控制公司 61.6185%的股份，对公司处于绝对控制地位。

胡优华先生，履历见控股股东情况。

范丽霞女士，专科学历。1986年6月至1993年7月，任铁道部第四工程局印刷厂职工；1993年8月至1997年5月，任铁道部第四工程局生活服务总公司职工；1997年6月至2013年6月，历任华艺有限会计、行政中心主任；2013年6月至2023年2月，历任公司行政中心主任、融资主管；2023年2月至今，任公司内部审计部负责人。

报告期内公司实际控制人无变动。

## 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	3.00	0	0

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 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				
胡优华	董事长、总经理	男	1966年12月	2022年7月11日	2025年7月10日	56,147,895	62,000	56,209,895	46.8416%
朱歆华	董事、副总经理	男	1977年7月	2022年7月11日	2025年7月10日	603,053		603,053	0.5025%
王亮	董事、副总经理	男	1982年9月	2022年7月11日	2025年7月10日	506,996		506,996	0.4225%
王在心	董事、副总经理	男	1980年4月	2022年7月11日	2025年7月10日	354,527		354,527	0.2954%
谈雪花	董事	女	1984年1月	2022年12月31日	2025年7月10日	0		0	0.0000%
陈凤娇	董事	女	1988年10月	2022年12月31日	2025年7月10日	0		0	0.0000%
吴林	独立董事	男	1959年11月	2022年12月31日	2025年7月10日	0		0	0.0000%
王素玲	独立董事	女	1963年6月	2022年12月31日	2025年7月10日	0		0	0.0000%
蔡晓慧	独立董事	女	1971年7月	2022年12月31日	2025年7月10日	0		0	0.0000%

潘会玲	副总经理	女	1973年6月	2022年7月11日	2025年7月10日	212,764		212,764	0.1773%
朱彩娣	副总经理、财务总监	女	1979年3月	2022年7月11日	2025年7月10日	150,764		150,764	0.1256%
蔡德成	董事会秘书	男	1981年1月	2022年7月11日	2025年7月10日	0		0	0.0000%
张尚玉	副总经理	男	1981年6月	2023年2月17日	2025年7月10日	0		0	0.0000%
倪德田	副总经理	男	1981年8月	2023年2月17日	2025年7月10日	0		0	0.0000%
刘慧	监事会主席	女	1984年5月	2022年7月11日	2025年7月10日	0		0	0.0000%
岳玉珍	监事	女	1986年6月	2022年7月11日	2025年7月10日	0		0	0.0000%
杜辉	监事	男	1983年8月	2022年7月11日	2025年7月10日	0		0	0.0000%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间没有关联关系。胡优华为公司控股股东，担任公司董事长、总经理职务，胡优华、范丽霞为公司实际控制人，胡优华、范丽霞为夫妻关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱彩娣	财务负责人	新任	财务负责人、副总经理	董事会聘任
张尚玉	-	新任	副总经理	董事会聘任
倪德田	-	新任	副总经理	董事会聘任

#### 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

朱彩娣，女，1979年生，中国国籍，本科学历，高级会计师，无境外永久居留权。2000年6月至

2000年12月，任上海汇卓计算机有限公司会计；2001年1月至2003年8月，自由职业；2003年9月至2006年1月，任青岛海信营销有限公司合肥分公司会计；2006年2月至2007年9月，任安徽国美电器有限公司会计；2007年10月至2008年4月，任合肥丰源雷克萨斯汽车销售服务有限公司会计；2008年5月至2014年4月，历任华艺有限、华艺园林财务主管、财务经理；2014年4月至今，任公司财务总监；2023年2月至今，任公司副总经理。

张尚玉，男，1981年生，中国国籍，本科学历，高级工程师，二级建造师，无境外永久居留权。2006年8月至2007年3月，任上海综合保税区市政养护管理有限公司技术员；2007年4月至2023年1月，历任华艺有限、华艺园林项目现场负责人、项目经理、产品中心副总经理、总经理助理；2013年6月至2020年4月，任公司监事；2019年7月至今，任鸠兹环境监事；2023年2月至今，任公司副总经理。

倪德田，男，1981年生，中国国籍，本科学历，高级工程师，无境外永久居留权。2004年7月至2007年2月，任安徽吴方光彩园林工程有限公司项目经理；2007年2月至2023年1月，历任华艺有限、华艺园林项目经理、产品中心总经理、总工程师；2023年2月至今，任公司副总经理。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	45	8	9	44
市场营销人员	22	4	3	23
生产管理人员	239	78	74	243
专业技术人员	64	20	13	71
<b>员工总计</b>	<b>370</b>	<b>110</b>	<b>99</b>	<b>381</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	15	15
本科	157	175
专科	168	163
专科以下	29	27
<b>员工总计</b>	<b>370</b>	<b>381</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司员工的薪酬包括基本工资和奖金等，同时依据相关法律法规，与员工签订《劳动合同》。

公司重视培养员工的技术技能与对企业认同感，致力于员工与公司的共同成长与发展，为公司的长期与稳定发展奠定基础。

报告期内，公司员工保持相对稳定，没有发生重大变化，公司无需承担离退休职工费用。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张尚玉	新增	副总经理	-	-	-
倪德田	新增	副总经理	-	-	-
黄永斌	新增	产品中心技术总监	-	-	-
刘慧	新增	科创中心总经理、监事会主席	-	-	-

### 核心员工的变动情况

2023年4月10日，公司召开第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于认定公司核心技术人员》的议案，认定张尚玉、倪德田、黄永斌、刘慧为公司的核心技术人员。

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构。公司自股份公司成立，已逐步建立健全股东大会、董事会和监事会等各项制度，形成以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。公司在治理方面的各项规章制度主要有《投资者关系管理制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》《独立董事工作制度》等。

报告期内，公司严格按相应规定和制度规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

经董事会评估认为，报告期内公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

## (二) 监事会对监督事项的意见

公司按照国家相关法律、法规和《公司章程》等要求，建立了较完整的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》或损害公司股东利益的行为。

监事会对本年度的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与现有控股股东及其企业相互独立，拥有独立完整的业务体系和面向市场独立经营的能力；独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

### 1、业务独立

公司的业务独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争以及显失公平的关联交易。

### 2、资产独立

公司的资产独立于股东资产，与股东的资产权属关系界定明确，不存在公司股东利用公司资产为股东个人债务提供担保的情形。公司的各项资产权利不存在产权归属纠纷或潜在纠纷。

### 3、人员独立

公司的董事、监事均根据《公司法》和《公司章程》的规定选举产生，通过合法程序进行；公司的高级管理人员均由董事会聘任或辞退。公司的高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的企业担任董事、监事之外的其他职务或领薪的情形。

### 4、财务独立

公司建立了独立的财务核算体系，拥有独立的财务人员，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司拥有独立的银行账户，未与其股东或关联企业共用银行账户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

### 5、机构独立

公司建立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，聘任了总经理、副总经理等高级管理人员，公司内部设立了相应的职能部门。公司内部经营管理机构健全，并能够独立行使经营管理职权，公司组织机构具有独立性。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度是根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规及《公司章程》的规定，结合公司自身情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

### 1、关于会计核算体系

公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

### 2、关于财务管理体系

公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及有关制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

### 3、关于风险控制体系

公司在充分调研和科学分析的基础上，识别影响内部控制目标实现的内部风险因素和外部风险因



素，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

报告期内，公司实施网络投票的股东大会具体情况如下：

报告期内，公司共召开了1次年度股东大会和2次临时股东大会，其中年度股东大会实施了网络投票，该次通过网络投票方式参与股东大会的股东共7人，持有表决权的股份总数1,534,469股，占公司表决权股份总数的1.2787%，并按照要求在全国中小企业股份转让系统官网披露了相关公告。

##### (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	中汇会审[2024]5949号	
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室	
审计报告日期	2024年4月29日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈晓华	胡慧鹏
	2年	2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2年	
会计师事务所审计报酬（万元）	50	

## 审计报告

中汇会审[2024]5949号

华艺生态园林股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了华艺生态园林股份有限公司（以下简称华艺园林公司）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、合并及母公司所有者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，公允反映了华艺园林公司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，我们独立于华艺园林公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

#### (一) 工程业务收入确认

#### (二) 应收账款预期信用损失计量

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
工程业务收入确认	
<p>如合并财务报表附注三(三十)和附注五(三十四)所述，华艺园林公司2023年度合并财务报表中主营业务收入为87,326.07万元，其中工程业务收入为87,143.91万元，占主营业务收入比例为99.79%，金额及比例重大。</p> <p>鉴于主营业务收入是华艺园林公司关键业务指标之一，而工程业务收入占比极高，产生错报的固有风险较高。因此我们将工程业务收入确定为关键审计事项。</p>	<p>针对工程业务收入的确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解、评估并且测试与工程业务收入成本确认相关的内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 选取工程业务样本，复核重大工程合同及关键合同条款，观察项目现场，对工程项目的实际执行情况完工进度进行核实；</p> <p>(3) 复核重大工程合同的本期投入成本、预算成本、履约进度以及预算收入，抽样匹配其对应的产值情况。检查工程成本发生的采购合同、发票、苗木材料送货单和劳务机械结算单等支持性文件，以评估其完成产值的合理性。评估工程合同形成的已完工未结算资产的可收回性；</p> <p>(4) 向主要客户实施函证程序，验证完工进度、本期工程产值的准确性；</p>

(5) 结合同行业公司毛利率，对收入和成本执行分析程序，分析整体毛利率及其变化趋势的合理性。

#### 应收账款预期信用损失计量

如合并财务报表附注三(十三)和附注五(三)所述，华艺园林公司2023年12月31日合并报表中应收账款账面原值为104,346.55万元，坏账准备为25,353.50万元。华艺园林公司管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况及前瞻性信息的预测，通过违约风险和预期信用损失率计算预期信用损失确认坏账准备。上述应收账款的余额重大，并且应收账款预期信用损失的计算需要管理层的判断和估计，因此，我们将应收账款预期信用损失计量识别为关键审计事项。

针对应收账款预期信用损失计量，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解、评估和测试管理层与应收账款组合划分及预期信用损失计量相关的内部控制设计和运行的有效性；
- (2) 选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信状况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等，评价管理层对预期信用损失评估的依据是否恰当；
- (3) 参考历史损失率及前瞻性信息，评价预期信用损失率估计的合理性；
- (4) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，选取样本测试应收账款的信用风险组合分类和账龄划分的准确性；
- (5) 重新计算预期信用损失，验证其计量的准确性；
- (6) 选取样本检查期后回款情况；
- (7) 复核财务报告中对应收账款及预期信用损失计量披露的完整性。

#### 四、其他信息

华艺园林公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信

息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

## 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，管理层负责评估华艺园林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华艺园林公司、终止运营或别无其他现实的选择。

华艺园林公司治理层(以下简称治理层)负责监督华艺园林公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华艺园林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华艺园林公司不能持续经营。

(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) 就华艺园林公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

中国注册会计师：陈晓华

(项目合伙人)

中国注册会计师：胡慧鹏

**报告日期：2024年4月29日**

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	275,615,740.15	314,303,323.12
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	五（二）	-	
应收账款	五（三）	789,930,480.57	525,039,937.47
应收款项融资	五（四）	-	8,911,227.66
预付款项	五（五）	2,355,219.01	2,799,077.33
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（六）	15,467,494.99	23,690,931.87
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	五（七）	15,130,560.64	12,189,969.70
合同资产	五（八）	146,840,776.06	210,751,201.94
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	11,968,705.12	8,663,924.96
<b>流动资产合计</b>		<b>1,257,308,976.54</b>	<b>1,106,349,594.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（十）	33,856,487.23	33,925,296.61
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	五（十一）	6.00	-
投资性房地产			
固定资产	五（十二）	61,953,475.78	66,630,908.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十三）	999,961.98	1,909,457.74

无形资产	五（十四）	12,587,750.04	15,299,593.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十五）	505,493.59	758,240.36
递延所得税资产	五（十六）	44,818,585.38	40,951,337.82
其他非流动资产	五（十七）	1,882,036.69	928,720.18
<b>非流动资产合计</b>		156,603,796.69	160,403,555.42
<b>资产总计</b>		1,413,912,773.23	1,266,753,149.47
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十八）	9,091,277.51	3,000,000.00
应付账款	五（十九）	584,741,011.49	512,110,952.71
预收款项		-	
合同负债	五（二十）	16,793,362.09	39,008,308.52
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（二十一）	10,983,690.49	11,897,676.80
应交税费	五（二十二）	89,093,118.15	44,049,760.53
其他应付款	五（二十三）	4,792,340.54	4,144,603.64
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十四）	7,540,992.35	7,922,316.86
其他流动负债	五（二十五）	7,553,816.82	15,618,016.34
<b>流动负债合计</b>		730,589,609.44	637,751,635.40
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十六）	14,654,423.27	21,673,690.18
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十七）	449,958.17	968,434.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十八）	27,342,831.17	22,529,504.41



递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五（二十九）	18,480,000.00	21,480,000.00
<b>非流动负债合计</b>		60,927,212.61	66,651,628.82
<b>负债合计</b>		791,516,822.05	704,403,264.22
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（三十）	120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十一）	186,820,926.43	186,820,926.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		-	
盈余公积	五（三十二）	33,773,223.37	28,460,332.01
一般风险准备			
未分配利润	五（三十三）	281,801,801.38	227,068,626.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		622,395,951.18	562,349,885.25
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		622,395,951.18	562,349,885.25
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		1,413,912,773.23	1,266,753,149.47

法定代表人：胡优华

主管会计工作负责人：朱彩娣

会计机构负责人：陈亦悦

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		271,499,624.42	309,900,576.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六（一）	773,526,436.50	507,822,836.92
应收款项融资		-	8,911,227.66
预付款项		2,335,669.71	2,774,004.03
其他应收款	十六（二）	15,395,429.98	25,694,934.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,130,560.64	12,189,969.70
合同资产		125,767,200.38	207,279,843.50

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,732,876.90	7,875,001.76
<b>流动资产合计</b>		<b>1,215,387,798.53</b>	<b>1,082,448,394.93</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	109,741,820.01	124,810,629.39
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		6.00	-
投资性房地产		-	-
固定资产		61,192,845.82	65,587,907.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		999,961.98	1,909,457.74
无形资产		12,587,750.04	15,299,593.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		505,493.59	758,240.36
递延所得税资产		44,026,383.71	39,766,718.41
其他非流动资产		1,882,036.69	928,720.18
<b>非流动资产合计</b>		<b>230,936,297.84</b>	<b>249,061,267.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,446,324,096.37</b>	<b>1,331,509,662.04</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		9,091,277.51	3,000,000.00
应付账款		541,503,200.36	499,374,864.93
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		16,793,362.09	39,008,308.52
应付职工薪酬		10,602,503.54	11,478,234.59
应交税费		86,433,227.14	43,462,597.14
其他应付款		106,057,325.20	28,881,186.70
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,540,992.35	7,922,316.86
其他流动负债		7,462,580.99	15,618,016.34
<b>流动负债合计</b>		<b>785,484,469.18</b>	<b>648,745,525.08</b>

<b>非流动负债：</b>			
长期借款		14,654,423.27	21,673,690.18
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		449,958.17	968,434.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		27,305,120.28	21,730,330.49
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		18,480,000.00	91,480,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>60,889,501.72</b>	<b>135,852,454.90</b>
<b>负债合计</b>		<b>846,373,970.90</b>	<b>784,597,979.98</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		186,102,370.96	186,192,841.17
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		33,773,223.37	28,460,332.01
一般风险准备			
未分配利润		260,074,531.14	212,258,508.88
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>599,950,125.47</b>	<b>546,911,682.06</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,446,324,096.37</b>	<b>1,331,509,662.04</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>	五（三十四）	873,260,745.73	784,368,391.04
其中：营业收入		873,260,745.73	784,368,391.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>782,552,854.76</b>	<b>697,849,725.87</b>

其中：营业成本	五（三十四）	684,747,782.24	607,313,515.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十五）	7,296,260.34	2,869,509.94
销售费用	五（三十六）	6,937,994.93	6,747,815.13
管理费用	五（三十七）	57,991,499.97	54,181,438.14
研发费用	五（三十八）	25,597,446.94	24,810,679.99
财务费用	五（三十九）	-18,129.66	1,926,766.74
其中：利息费用		1,386,082.58	2,978,538.43
利息收入		825,234.95	689,203.11
加：其他收益	五（四十）	4,276,709.79	2,823,498.84
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十一）	213,038.94	740,377.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-68,809.38	-75,604.11
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（四十二）	-33,463,255.18	8,777,488.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十三）	3,363,706.61	-4,438,957.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-46,427.49	16,803.29
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		65,051,663.64	94,437,875.44
加：营业外收入	五（四十五）	4,759,912.58	408,040.36
减：营业外支出	五（四十六）	1,606,716.24	1,343,942.73
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		68,204,859.98	93,501,973.07

减：所得税费用	五（四十七）	8,158,794.05	11,058,968.19
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		60,046,065.93	82,443,004.88
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）		60,046,065.93	82,443,004.88
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		60,046,065.93	82,443,004.88
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		60,046,065.93	82,443,004.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		60,046,065.93	82,443,004.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.50	0.69
（二）稀释每股收益（元/股）		0.50	0.69

法定代表人：胡优华

主管会计工作负责人：朱彩娣

会计机构负责人：陈亦悦

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十六（四）	791,380,791.70	761,118,201.20
减：营业成本	十六（四）	613,574,617.12	589,536,599.71
税金及附加		7,183,717.94	2,766,533.67
销售费用		6,889,604.36	6,691,160.96
管理费用		55,029,692.52	50,727,777.32
研发费用		25,597,446.94	24,810,679.99
财务费用		79,305.03	1,931,880.74
其中：利息费用		1,386,082.58	2,978,538.43
利息收入		718,794.13	675,019.71
加：其他收益		4,029,073.66	2,784,900.59
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	213,038.94	740,377.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-68,809.38	-75,604.11
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）		-35,092,021.79	9,406,936.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		4,290,139.08	-4,704,993.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-46,427.49	874.74
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		56,420,210.19	92,881,664.43
加：营业外收入		3,870,271.36	394,859.56
减：营业外支出		1,537,006.06	1,328,597.10
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		58,753,475.49	91,947,926.89
减：所得税费用		5,624,561.87	11,593,716.61
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		53,128,913.62	80,354,210.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		53,128,913.62	80,354,210.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			-
<b>六、综合收益总额</b>		53,128,913.62	80,354,210.28
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		682,993,084.31	935,724,075.79
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		13,815,651.82	16,895.22
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	208,696,721.20	172,749,037.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		905,505,457.33	1,108,490,008.58
购买商品、接受劳务支付的现金		608,199,397.84	586,511,062.75
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		64,622,494.48	63,046,127.68

支付的各项税费		31,902,337.15	51,555,800.17
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	186,122,626.94	265,867,195.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		890,846,856.41	966,980,185.73
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		14,658,600.92	141,509,822.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	126,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,784.92	815,981.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		241,171.63	335,288.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		20,254,956.55	127,151,270.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,044,244.34	9,962,257.37
投资支付的现金		23,000,006.00	136,010,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		26,044,250.34	145,972,257.37
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,789,293.79	-18,820,986.96
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十八）	45,000.00	4,030,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		45,000.00	13,030,000.00
偿还债务支付的现金		7,010,768.04	63,010,768.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,219,521.25	32,492,184.32
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（四十八）	978,007.24	1,125,665.13
<b>筹资活动现金流出小计</b>		9,208,296.53	96,628,617.49
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-9,163,296.53	-83,598,617.49
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-293,989.40	39,090,218.40
加：期初现金及现金等价物余额		234,972,859.47	195,882,641.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		234,678,870.07	234,972,859.47

法定代表人：胡优华

主管会计工作负责人：朱彩娣

会计机构负责人：陈亦悦



(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		611,542,041.22	911,539,612.21
收到的税费返还		13,273,027.58	-
收到其他与经营活动有关的现金		287,044,416.86	175,375,523.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>911,859,485.66</b>	<b>1,086,915,135.56</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		563,812,896.43	569,192,894.05
支付给职工以及为职工支付的现金		61,806,424.78	59,740,630.88
支付的各项税费		30,923,340.46	50,299,326.28
支付其他与经营活动有关的现金		185,259,358.69	265,298,399.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>841,802,020.36</b>	<b>944,531,251.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>70,057,465.30</b>	<b>142,383,884.44</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	126,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,784.92	815,981.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		217,408.43	263,962.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>20,231,193.35</b>	<b>127,079,944.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,042,244.34	9,793,072.42
投资支付的现金		78,000,006.00	136,010,000.00
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		90,470.21	2,610.47
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>81,132,720.55</b>	<b>145,805,682.89</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-60,901,527.20</b>	<b>-18,725,738.48</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		45,000.00	4,030,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>45,000.00</b>	<b>13,030,000.00</b>
偿还债务支付的现金		7,010,768.04	63,010,768.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,219,521.25	32,492,184.32
支付其他与筹资活动有关的现金		978,007.24	1,125,665.13
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,208,296.53</b>	<b>96,628,617.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,163,296.53</b>	<b>-83,598,617.49</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-7,358.43</b>	<b>40,059,528.47</b>

加：期初现金及现金等价物余额		230,570,112.77	190,510,584.30
六、期末现金及现金等价物余额		230,562,754.34	230,570,112.77

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	120,000,000.00	-	-	-	186,820,926.43	-	-	-	28,460,332.01		227,068,626.81	-	562,349,885.25
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	120,000,000.00	-	-	-	186,820,926.43	-	-	-	28,460,332.01		227,068,626.81	-	562,349,885.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	5,312,891.36		54,733,174.57	-	60,046,065.93
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		60,046,065.93	-	60,046,065.93
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	5,312,891.36	-5,312,891.36	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,312,891.36	-5,312,891.36	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	120,000,000.00	-	-	-	186,820,926.43	-	-	-	33,773,223.37	281,801,801.38	-	622,395,951.18	-

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	120,000,000.00	-	-	-	183,738,106.01	-	-	-	20,424,910.98		182,661,042.96	-	506,824,059.95
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	120,000,000.00	-	-	-	183,738,106.01	-	-	-	20,424,910.98		182,661,042.96	-	506,824,059.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	3,082,820.42	-	-	-	8,035,421.03		44,407,583.85	-	55,525,825.30
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		82,443,004.88	-	82,443,004.88
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	3,082,820.42	-	-	-	-		-	-	3,082,820.42
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	3,030,000.00	-	-	-	-		-	-	3,030,000.00
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	-	-	-	-	52,820.42	-	-	-	-		-	-	52,820.42

的金额													
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,035,421.03	-38,035,421.03	-	-30,000,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	8,035,421.03	-8,035,421.03	-	-	
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-30,000,000.00	-	-30,000,000.00	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>四、本年期末余额</b>	120,000,000.00	-	-	-	186,820,926.43	-	-	-	28,460,332.01	227,068,626.81	-	562,349,885.25	

法定代表人：胡优华

主管会计工作负责人：朱彩娣

会计机构负责人：陈亦悦

## (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	120,000,000.00	-	-	-	186,192,841.17	-	-	-	28,460,332.01		212,258,508.88	546,911,682.06
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	120,000,000.00	-	-	-	186,192,841.17	-	-	-	28,460,332.01		212,258,508.88	546,911,682.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-90,470.21	-	-	-	5,312,891.36		47,816,022.26	53,038,443.41
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		53,128,913.62	53,128,913.62
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	5,312,891.36	-	-5,312,891.36	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,312,891.36	-	-5,312,891.36	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-90,470.21	-	-	-	-	-	-	-90,470.21
<b>四、本年期末余额</b>	120,000,000.00	-	-	-	186,102,370.96	-	-	-	33,773,223.37	-	260,074,531.14	599,950,125.47



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	120,000,000.00	-	-	-	183,612,631.22	-	-	-	20,424,910.98		169,939,719.63	493,977,261.83
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	120,000,000.00	-	-	-	183,612,631.22	-	-	-	20,424,910.98		169,939,719.63	493,977,261.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	2,580,209.95	-	-	-	8,035,421.03		42,318,789.25	52,934,420.23
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		80,354,210.28	80,354,210.28
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	3,082,820.42	-	-	-	-		-	3,082,820.42
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	3,030,000.00	-	-	-	-		-	3,030,000.00
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	-	-	-	-	52,820.42	-	-	-	-		-	52,820.42
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,035,421.03		-38,035,421.03	-30,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	8,035,421.03		-8,035,421.03	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-30,000,000.00	-30,000,000.00
3. 对所有者（或股东）的	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

分配												
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用												
(六) 其他	-	-	-	-	-502,610.47	-	-	-	-	-	-	-502,610.47
<b>四、本年期末余额</b>	120,000,000.00	-	-	-	186,192,841.17	-	-	-	28,460,332.01		212,258,508.88	546,911,682.06

# 华艺生态园林股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

华艺生态园林股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或者“华艺园林”)系由安徽华艺园林景观生态建设有限公司(以下简称“华艺有限”),采用整体变更方式设立的股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为913401001492059280的营业执照,注册资本为人民币120,000,000.00元,总股本为120,000,000.00股(每股面值人民币1元)。公司股票已于2014年1月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。公司注册地:安徽省合肥市高新区红枫路7号富邻广场B座12楼。法定代表人:胡优华。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设营运中心、科创中心、产品中心、财务中心、总裁办公室、资源中心、规划设计院、行政中心和成本中心等主要职能部门。

本公司属生态保护和环境治理业。经营范围为:一般项目:城市绿化管理;园林绿化工程施工;规划设计管理;生态恢复及生态保护服务;水污染防治服务;水污染治理;软件销售;软件开发;计算机系统服务;信息系统集成服务;信息系统运行维护服务;数字视频监控系统销售;物联网设备销售;互联网设备销售;移动终端设备销售;人工智能硬件销售;环境监测专用仪器仪表销售;土壤污染治理与修复服务;林业有害生物防治服务;土石方工程施工;农作物病虫害防治服务;水土流失防治服务;农业园艺服务;灌溉服务;人工造林;城市公园管理;旅游开发项目策划咨询;花卉种植;园艺产品种植;林业产品销售;物业管理;体育消费用智能设备制造(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)许可项目:建设工程施工;国土空间规划编制;建设工程监理(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。提供的主要劳务为园林绿化、园林建筑、生态修复、水土保持、风景园林规划。

#### (二) 本财务报告的批准

本财务报告已于2024年4月29日经公司第四届董事会第十四次会议批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《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年修订)》的披露规定编制财务报表。

#### (二) 持续经营

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

### 三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、使用权资产折旧、收入确认等交易和事项指定了若

于具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(十三)、附注三(十四)、附注三(十五)、附注三(十九)、附注三(二十二)、附注三(三十四)和附注三(三十)等相关说明。

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

**(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

**(三) 营业周期**

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

**(四) 记账本位币**

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。  
本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

**(五) 重要性标准确定方法和选择依据**

项 目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	500 万元人民币
本期重要的应收款项核销	500 万元人民币
合同资产账面价值发生重大变动	500 万元人民币
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要的其他应付款	500 万元人民币
收到的重要的投资活动有关的现金	5,000 万元人民币
支付的重要的投资活动有关的现金	5,000 万元人民币
重要的非全资子公司	资产总额、收入总额、利润总额占比超过 10%

**(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

**1. 同一控制下企业合并的会计处理**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。公司取得的被合并方所

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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并,合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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;对于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。

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;(4)一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回

报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

## 2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

## 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

## 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十八)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

## 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十八)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的分类和后续计量

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

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊

计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

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。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

##### 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

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

##### 3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务



时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，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按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十)的收入确认方法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

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(5) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生工具处理：

1) 嵌入衍生工具的经济特征及风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。

2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2) 终止确认部分收到的对价，与原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之和。对于本公司指定为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

### 5. 金融工具的减值

本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、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本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工具，本公司按照一般方法计量损失准备，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并未显著增加，处于第一阶段，本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；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本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；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日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。

本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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负

债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### (十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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：活跃市场中有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益和收益率曲线等；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、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### (十二) 应收票据

#### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

#### 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

### (十三) 应收账款

#### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

## (十四) 应收款项融资

### 1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试,并估计预期信用损失;将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

### 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

## (十五) 其他应收款

### 1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试,并估计预期信用损失;将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

## (十六) 存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货主要包括消耗性生物资产、劳务成本等。其中消耗性生物资产为绿化苗木。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存

货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3)企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

## 2. 存货跌价准备

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。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

2)需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;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。

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

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

## (十七) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

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。

### 2. 合同资产的减值

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试,并估计预期信用损失;将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失。

## (十八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

#### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

#### 2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，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现金、转让的非现金资产、所承担债务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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股

权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

#### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

#### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

## (十九) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发



生改变则作为会计估计变更处理。

#### 4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态, 或者预期通过使用或处置不能产生经济利益, 则终止确认, 并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用, 有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分, 计入固定资产成本, 不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间, 照提折旧。

### (二十) 借款费用

借款费用, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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) 暂停资本化: 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。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序, 则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化: 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者可销售状态时, 借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时, 该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工, 但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的, 在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率), 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额, 在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用, 在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 予以资本化; 在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

### (二十一) 生物资产

#### 1. 生物资产的确认标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物, 包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件的, 才能予以确认: (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产; (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业; (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产按照成本计量。

3. 消耗性生物资产

消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。

依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为阔叶乔木和大灌木、针叶乔木、灌木、球类苗木、地被(含草本和木本色块苗)及其他六个类型进行郁闭度测定。

阔叶乔木和大灌木：该类苗木植株主要指有明显的直立主干，树冠广阔；出圃规格以胸径为标准计量，郁闭度计量指标以冠幅为主。

针叶乔木：该类苗木植株主要指有明显的直立主干，树冠较为紧凑，基本为松、杉柏类植物；出圃规格以胸径为标准计量，郁闭度计量指标以冠幅为主。

灌木：该类苗木植株没有明显主干，呈丛生状态，多为木本植物；出圃规格以自然高度和冠幅计量，郁闭度计量指标以冠幅为主。

球类苗木：该类苗木植株没有明显主干，呈丛生状态，多为木本植物；出圃规格以自然高度和冠幅计量，郁闭度计量指标以冠幅为主。

地被(含草本和木本色块苗)：该类苗木植株低矮丛生，枝叶密集，无明显主干，园林中多钵栽或大田种植，出圃规格以冠幅和自然高度计量，郁闭度计量指标以冠幅为主。

其他：除以上五类外，未作划分定义的其他园林苗木，计量指标根据具体情况而定，如藤本植物、水生植物、棕榈类植物等。

园林建设工程适用规格苗木的质量及规格指标代表了苗木生产的出圃指标。主要的量化指标有：胸径、地茎、冠幅、树高、分支点高度、根幅、根冠比以及木质化程度等。结合本公司基地苗木特点和要求以及园林行业苗木采购的相关要求，量化指标主要采用胸径、地茎、树高、冠茎等。苗木达到出圃标准时，此时的苗木可视为郁闭度趋于稳定，达到计量要求，称之为郁闭前。之后苗木基本可以较为稳定地生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。

在确定苗木大田种植的株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产及管理成本等因素，合理分配给植株一定的生长空间。根据公司以往经验及本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃规格标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

类别	大田种植株行距(L1*L2)	出圃起点规格	自然冠茎D	郁闭度计算过程( $\pi * (D/2)^2 / L1 * L2 * 100\%$ )	郁闭度
阔叶乔木和大灌木	300cm×400cm	胸径 10-12cm	约 350cm	$3.14 \times 175 \times 175 / (300 \times 400)$	80.14%
针叶乔木	250cm×300cm	胸径 8-10cm	约 260cm	$3.14 \times 130 \times 130 / (250 \times 300)$	70.75%
灌木	250cm×250cm	冠径约 240cm	约 240cm	$3.14 \times 120 \times 120 / (250 \times 250)$	72.35%
球类苗木	130cm×130cm	冠径约 120cm	约 120cm	$3.14 \times 60 \times 60 / (130 \times 130)$	66.89%
地被(含草本和木本色块苗)	30cm×30cm	冠径约 30cm	约 30cm	$3.14 \times 15 \times 15 / (30 \times 30)$	78.50%

4. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

5. 生物资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生

产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照单个消耗性生物资产的可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备。

## (二十二) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

### 2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5
非专利技术	预计受益期限	10

使用寿命有限的无形资产，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予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### (1) 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(2) 具体标准

研发支出的归集范围

① 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

② 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括直接消耗的材料、苗木、劳务和机械费用等。

③ 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

④ 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

### (二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的

最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

#### (二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

#### (二十五) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

#### (二十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

##### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支

付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### (二十七) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

### (二十八) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

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

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

#### 4. 股份支付的会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，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，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，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若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；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具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

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (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。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

## (二十九) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

## (三十) 收入

### 1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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的商品；(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，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，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而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。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。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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

**工程业务：**本公司主要提供生态修复及园林景观建设服务。生态修复及园林景观建设服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

**设计业务：**在施工图提交给客户并确认之时一次性确认收入，按实际发生劳务成本结转至当期成本。

**养护业务：**按照合同额在履约期间均匀分摊，按实际发生养护成本结转至当期成本。

**苗木销售：**销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

## (三十一) 合同成本

### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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。

### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。



## (三十二) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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；(3)按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。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。

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

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

#### (三十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

##### 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

###### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产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，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

###### (3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

###### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

## 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)金融工具进行会计处理。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。

## (三十五) 债务重组损益确认时点和会计处理方法

### 1. 债权人

(1) 以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

(2) 采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

(3) 采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

### 2. 债务人

(1) 以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益——债务重组收益。

(2) 将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额计入投资收益。

(3) 采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未

导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

(4)以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

### (三十六) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。本公司考虑历史统计数据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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 3. 存货跌价准备

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

#### 4. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

## 5. 折旧和摊销

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

## 6. 递延所得税资产

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

## 7. 所得税

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

## 8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三(十一)公允价值披露。

## (三十七) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”)，本公司自2023年1月1日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。	[注1]

[注1]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，解释16号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自2023年1月1日起执行解释16号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，对在首次施行该解释的财务报表列报

最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整；对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债，产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，并将累计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，可比期间财务报表已重新表述，对可比期间财务报表无影响。

## 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按1%、3%、5%、6%、9%、13%等税率计缴
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%、5%、1%等
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	15%、20%、25%

#### [注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

本公司	15%
芜湖鸠兹环境工程有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	按小型微利企业计征所得税，即应纳税所得额不超过 300 万元部分，应纳税额=应纳税所得额×25%(税基)×20% (所得税率)

### (二) 税收优惠及批文

#### 1. 增值税

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

#### 2. 附加税

根据《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 3 号)的规定，适用“六税两费”减免政策的小型微利企业的附加税减半征收。

#### 3. 企业所得税

(1)根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省税务局《关于公布安徽省2021年第一批高新技术企业认定名单的通知》(皖科高秘〔2021〕401号),本公司通过高新技术企业认定,认定有效期三年(2021年至2023年),本期按15%的税率计缴企业所得税。

(2)根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第(一)项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得,可以免征、减征企业所得税,及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定,本公司从事农、林、牧、渔业项目的所得免企业所得税。

(3)根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)和《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)的规定,2023年度对小型微利企业,应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指2023年1月1日,期末系指2023年12月31日;本期系指2023年度,上年系指2022年度。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	-	1,666.00
银行存款	273,585,093.26	312,890,127.30
其他货币资金	2,030,646.89	1,411,529.82
合 计	275,615,740.15	314,303,323.12

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五(五十)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

### (二) 应收票据

#### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	-	-

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-



按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-

### 4. 因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	转应收账款金额	
	2023. 12. 31	2022. 12. 31
商业承兑汇票	13, 170, 208. 66	20, 762, 964. 11

## (三) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	527, 286, 907. 34	246, 433, 692. 11
1-2 年	127, 562, 104. 05	210, 714, 529. 93
2-3 年	163, 568, 800. 49	120, 331, 175. 85
3-4 年	97, 440, 894. 32	66, 909, 493. 87

4-5年	54,010,890.70	41,557,245.89
5年以上	73,595,861.15	66,623,640.11
合计	1,043,465,458.05	752,569,777.76

2. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	85,347,291.25	8.18	72,129,649.23	84.51	13,217,642.02
按组合计提坏账准备	958,118,166.80	91.82	181,405,328.25	18.93	776,712,838.55
合计	1,043,465,458.05	100.00	253,534,977.48	24.30	789,930,480.57

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(%)	
按单项计提坏账准备	93,263,225.26	12.39	78,520,947.53	84.19	14,742,277.73
按组合计提坏账准备	659,306,552.50	87.61	149,008,892.76	22.60	510,297,659.74
合计	752,569,777.76	100.00	227,529,840.29	30.23	525,039,937.47

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
华夏幸福系	73,711,388.65	58,969,110.92	65,795,454.64	52,577,812.62	79.91	华夏幸福集团因经营不善出现债务危机,对其(包含其关联公司及子公司)应收款项按单项计

						提坏账准备
河北卓达系	19,551,836.61	19,551,836.61	19,551,836.61	19,551,836.61	100.00	破产
小计	93,263,225.26	78,520,947.53	85,347,291.25	72,129,649.23	84.51	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	958,118,166.80	181,405,328.25	18.93
其中：账龄组合			
账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	525,709,397.20	26,285,469.87	5.00
1-2年	121,900,452.69	12,190,045.28	10.00
2-3年	145,740,068.48	21,861,010.27	15.00
3-4年	69,871,455.31	34,935,727.66	50.00
4-5年	43,818,589.78	35,054,871.83	80.00
5年以上	51,078,203.34	51,078,203.34	100.00
小计	958,118,166.80	181,405,328.25	18.93

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	78,520,947.53	541,457.13	-660,000.00	6,272,755.43	-	72,129,649.23
按组合计提坏账准备	149,008,892.76	33,348,426.98	-	951,991.49	-	181,405,328.25
小计	227,529,840.29	33,889,884.11	-660,000.00	7,224,746.92	-	253,534,977.48

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	640,909.07

5. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
合肥市滨湖新区建设投资有限公司	163,157,009.53	-	163,157,009.53	13.62	8,157,850.48
合肥新创投资控股有限公司	70,688,758.48	4,760,080.50	75,448,838.98	6.30	5,814,453.81
临泉县沈子园文化旅游有限公司	24,000,000.00	39,970,081.28	63,970,081.28	5.34	3,198,504.06
灵璧县城市管理局	37,229,740.29	-	37,229,740.29	3.11	11,310,475.91
涡阳县城市管理局	18,462,003.31	14,153,996.52	32,615,999.83	2.72	1,630,799.99
小计	313,537,511.61	58,884,158.30	372,421,669.91	31.09	30,112,084.25

#### (四) 应收款项融资

##### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	8,911,227.66

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

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	-	-	-	-	-

续上表：

种类	期初数
----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,911,227.66	100.00	-	-	8,911,227.66

### 3. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	8,911,227.66	-8,911,227.66	-	-

续上表:

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	8,911,227.66	-	-	-

## (五) 预付款项

### 1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,895,394.55	80.48	2,309,144.49	82.50
1-2年	169,824.40	7.21	474,533.62	16.95
2-3年	280,800.76	11.92	15,399.22	0.55
3年以上	9,199.30	0.39	-	-
合计	2,355,219.01	100.00	2,799,077.33	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例 (%)
安徽思恒信息科技有限公司	1,000,000.00	42.46
中国石油天然气股份有限公司安徽合肥销售分公司劳武加油站	322,176.47	13.68
中国石化销售股份有限公司安徽合肥石油分公司	298,119.54	12.66
程力专用汽车股份有限公司	96,000.00	4.08
蚌埠市星光商品混凝土有限公司	68,665.52	2.92
小计	1,784,961.53	75.79

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (六) 其他应收款

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	23,677,437.22	8,209,942.23	15,467,494.99	32,415,058.03	8,724,126.16	23,690,931.87
合计	23,677,437.22	8,209,942.23	15,467,494.99	32,415,058.03	8,724,126.16	23,690,931.87

### 2. 其他应收款

#### (1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	4,300.00	20,000.00
保证金及押金	23,563,876.92	31,987,068.94
备用金及特定款项	101,660.30	330,993.12
其他	7,600.00	76,995.97
小计	23,677,437.22	32,415,058.03

#### (2)按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	8,929,704.91	12,804,265.83
1-2年	1,590,743.79	9,494,057.67
2-3年	5,705,295.14	1,862,242.29
3-4年	928,667.29	1,841,543.45
4-5年	1,193,857.00	2,392,748.79

5年以上	5,329,169.09	4,020,200.00
小计	23,677,437.22	32,415,058.03

(3)按坏账计提方法分类披露

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	23,677,437.22	100.00	8,209,942.23	34.67	15,467,494.99
其中：账龄组合	23,677,437.22	100.00	8,209,942.23	34.67	15,467,494.99

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(%)	
按组合计提坏账准备	32,415,058.03	100.00	8,724,126.16	26.91	23,690,931.87
其中：账龄组合	32,415,058.03	100.00	8,724,126.16	26.91	23,690,931.87

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	23,677,437.22	8,209,942.23	34.67

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,929,704.91	446,485.24	5.00
1-2年	1,590,743.79	159,074.38	10.00
2-3年	5,705,295.14	855,794.27	15.00
3-4年	928,667.29	464,333.65	50.00
4-5年	1,193,857.00	955,085.60	80.00
5年以上	5,329,169.09	5,329,169.09	100.00
小计	23,677,437.22	8,209,942.23	34.67

2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期	整个存续期预期信	整个存续期预期	

	期信用损失	用损失(未发生信用减值)	信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,589,709.06	3,114,217.10	4,020,200.00	8,724,126.16
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-570,219.51	570,219.51	-	-
--转入第三阶段	-	-1,051,209.68	1,051,209.68	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-379,589.93	-304,798.41	257,759.41	-426,628.93
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	34,340.00	53,215.00	-	87,555.00
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	605,559.62	2,275,213.52	5,329,169.09	8,209,942.23

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	8,724,126.16	-426,628.93	-	87,555.00	-	8,209,942.23

(5)本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	87,555.00

(6)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
凤阳县劳动保障监察综合执法大队	保证金及押金	4,763,502.48	[注1]	20.12	884,371.67
安徽铸信建筑工程有	保证金	3,000,000.00	5年以上	12.67	3,000,000.00



限公司	及押金				
中铁十局集团第三建设有限公司	保证金及押金	1,978,827.91	[注 2]	8.36	1,653,112.03
重庆联合产权交易所集团股份有限公司	保证金及押金	1,100,000.00	1 年以内	4.65	55,000.00
金寨县公共资源交易监督管理局	保证金及押金	1,000,000.00	1 年以内	4.22	50,000.00
小 计		11,842,330.39		50.02	5,642,483.70

[注 1]其中：2-3 年 4,502,200.48 元；4-5 年 261,302.00 元。

[注 2]其中：1 年以内 342,858.82 元；5 年以上 1,635,969.09 元。

## (七) 存货

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	13,541,161.83	-	13,541,161.83	10,969,653.70	-	10,969,653.70
合同履约成本	1,589,398.81	-	1,589,398.81	1,220,316.00	-	1,220,316.00
合 计	15,130,560.64	-	15,130,560.64	12,189,969.70	-	12,189,969.70

### 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

期末存货成本低于可变现净值，故未计提存货跌价准备；与合同成本有关的资产的账面价值低于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额，故未计提合同履约成本减值准备。

### 3. 存货期末数中无资本化利息金额。

### 4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

项 目	金 额	说 明
合同履约成本本期摊销	684,747,782.24	-

## (八) 合同资产

### 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
建造合同形成的已完工未结算资产	154,569,237.97	7,728,461.91	146,840,776.06	221,843,370.46	11,092,168.52	210,751,201.94

### 2. 本期计提、收回或转回的减值准备情况

项 目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
建造合同形成的已完工未结算资产	-3,363,706.61	-	-	按照预期信用损失计提减值准备

3. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况详见本附注五(三)“应收账款”之说明。

## (九) 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预交企业所得税	622.58	7,756,510.16
增值税待认证进项税额	11,303,472.62	284,063.46
待取得抵扣凭证的进项税额	426,397.77	334,434.45
增值税留抵税额	216,378.84	209,875.91
预付租赁费	20,833.31	76,891.00
其他	1,000.00	2,149.98
合 计	11,968,705.12	8,663,924.96

## (十) 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

对联营企业投资	33,856,487.23	-	33,856,487.23	33,925,296.61	-	33,925,296.61
---------	---------------	---	---------------	---------------	---	---------------

## 2. 对联营企业投资

被投资单位名称	期初数	减值准备 期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益变动
临泉县沈子园文 化旅游有限公司	33,925,296.61	-	-	-	-68,809.38	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备 期末数
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
临泉县沈子园文 化旅游有限公司	-	-	-	-	33,856,487.23	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (十一) 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产[预期持有1年以上]	6.00	-
其中：权益工具投资	6.00	-

## (十二) 固定资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	61,953,475.78	66,630,908.86
固定资产清理	-	-
合 计	61,953,475.78	66,630,908.86

## 2. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合 计
(1) 账 面					
原值					
1) 期初数	60,750,649.57	6,983,388.04	23,229,739.61	2,561,030.42	93,524,807.64
2) 本期增 加	-	1,117,315.60	774,778.76	247,815.06	2,139,909.42
①购置	-	1,117,315.60	774,778.76	247,815.06	2,139,909.42
②在建工 程转入	-	-	-	-	-
③企业合 并增加	-	-	-	-	-
3) 本期减 少	-	355,902.29	721,883.60	56,931.93	1,134,717.82
①处置或 报废	-	355,902.29	721,883.60	56,931.93	1,134,717.82
4) 期末数	60,750,649.57	7,744,801.35	23,282,634.77	2,751,913.55	94,529,999.24
(2) 累 计					
折旧					
1) 期初数	6,774,387.73	3,171,710.72	15,172,947.87	1,774,852.46	26,893,898.78
2) 本期增 加	2,877,885.13	1,008,480.35	2,312,331.62	295,991.80	6,494,688.90
①计提	2,877,885.13	1,008,480.35	2,312,331.62	295,991.80	6,494,688.90
3) 本期减 少	-	275,816.11	503,504.18	32,743.93	812,064.22

少					
①处置或 报废	-	275,816.11	503,504.18	32,743.93	812,064.22
4)期末数	9,652,272.86	3,904,374.96	16,981,775.31	2,038,100.33	32,576,523.46
(3) 账 面 价 值					
1) 期末账 面价值	51,098,376.71	3,840,426.39	6,300,859.46	713,813.22	61,953,475.78
2) 期初账 面价值	53,976,261.84	3,811,677.32	8,056,791.74	786,177.96	66,630,908.86

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 12,923,659.13 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注五(五十)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

### (十三) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
(1)账面原值			
1)期初数	1,209,715.26	2,377,815.65	3,587,530.91
2)本期增加	-	-	-
3)本期减少	-	-	-
4)期末数	1,209,715.26	2,377,815.65	3,587,530.91
(2)累计折旧			
1)期初数	726,946.91	951,126.26	1,678,073.17
2)本期增加	433,932.63	475,563.13	909,495.76
①计提	433,932.63	475,563.13	909,495.76
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	1,160,879.54	1,426,689.39	2,587,568.93

(3) 账面价值			
1) 期末账面价值	48,835.72	951,126.26	999,961.98
2) 期初账面价值	482,768.35	1,426,689.39	1,909,457.74

#### (十四) 无形资产

##### 1. 明细情况

项 目	软件	非专利技术	合 计
(1) 账面原值			
1) 期初数	1,019,910.36	26,000,000.00	27,019,910.36
2) 本期增加	-	-	-
① 购置	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
① 处置	-	-	-
② 其他	-	-	-
4) 期末数	1,019,910.36	26,000,000.00	27,019,910.36
(2) 累计摊销			
1) 期初数	670,316.51	11,050,000.00	11,720,316.51
2) 本期增加	111,843.81	2,600,000.00	2,711,843.81
① 计提	111,843.81	2,600,000.00	2,711,843.81
② 其他	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
① 处置	-	-	-
② 其他	-	-	-
4) 期末数	782,160.32	13,650,000.00	14,432,160.32
(3) 账面价值			
1) 期末账面价值	237,750.04	12,350,000.00	12,587,750.04
2) 期初账面价值	349,593.85	14,950,000.00	15,299,593.85

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

### (十五) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
临时构筑物	758,240.36	-	252,746.77	-	505,493.59	-

### (十六) 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
坏账准备	261,660,492.93	39,453,492.68	236,104,379.72	35,808,380.55
资产减值准备	7,728,461.91	1,270,182.85	11,068,632.09	1,676,211.48
预计负债	27,320,604.14	4,099,639.01	22,529,504.41	3,459,343.05
租赁负债	968,434.23	145,265.14	1,869,157.14	293,821.40
合计	297,677,993.21	44,968,579.68	271,571,673.36	41,237,756.48

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	999,961.98	149,994.30	1,909,457.74	286,418.66

#### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后的递延所得 税资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后的递延所得 税资产或负债余额
递延所得税资产	149,994.30	44,818,585.38	286,418.66	40,951,337.82
递延所得税负债	149,994.30	-	286,418.66	-

#### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
坏账准备	84,426.78	149,586.73
资产减值准备	-	23,536.43
未抵扣亏损	1,779,247.01	835,297.13
预计负债	22,227.03	-
小计	1,885,900.82	1,008,420.29

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期 末 数	期 初 数	备 注
2023		251.18	-
2024	42,111.06	44,691.03	-
2025	123,352.99	123,956.62	-
2026	274,333.49	275,283.50	-
2027	321,166.72	391,114.80	-
2028	1,018,282.75	-	-
小 计	1,779,247.01	835,297.13	-

(十七) 其他非流动资产

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
预付长期资产购置款	1,882,036.69	-	1,882,036.69	928,720.18	-	928,720.18

(十八) 应付票据

票 据 种 类	期 末 数	期 初 数
银行承兑汇票	9,091,277.51	3,000,000.00

(十九) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期 末 数	期 初 数
1 年以内	424,542,370.76	385,774,433.36
1-2 年	101,042,519.43	76,653,141.72
2-3 年	32,339,359.67	13,151,125.19
3 年以上	26,816,761.63	36,532,252.44
合 计	584,741,011.49	512,110,952.71

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。



## (二十) 合同负债

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
预收工程款	15,841,382.59	37,940,566.43
预收设计款	922,341.12	1,023,284.54
预收养护款	29,638.38	44,457.55
合计	16,793,362.09	39,008,308.52

### 2. 账龄超过1年的重要合同负债未结转原因的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
合肥新创投资控股有限公司	14,401,029.17	未到合同结算时点

## (二十一) 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
(1) 短期薪酬	11,897,676.80	60,379,622.10	61,293,608.41	10,983,690.49
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	3,394,513.46	3,394,513.46	-
合计	11,897,676.80	63,774,135.56	64,688,121.87	10,983,690.49

### 2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,889,828.44	55,199,771.37	56,121,606.04	10,967,993.77
(2) 职工福利费	-	1,663,821.00	1,663,821.00	-
(3) 社会保险费	-	1,599,533.77	1,599,533.77	-
其中：医疗保险费	-	1,393,928.22	1,393,928.22	-
工伤保险费	-	203,426.67	203,426.67	-
生育保险费	-	2,178.88	2,178.88	-
其他	-	-	-	-
(4) 住房公积金	-	1,808,084.00	1,808,084.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	7,848.36	86,331.96	78,483.60	15,696.72

(6)短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7)短期利润分享计划	-	-	-	-
(8)解除劳动关系补偿	-	22,080.00	22,080.00	-
小计	11,897,676.80	60,379,622.10	61,293,608.41	10,983,690.49

### 3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	3,291,653.33	3,291,653.33	-
(2)失业保险费	-	102,860.13	102,860.13	-
小计	-	3,394,513.46	3,394,513.46	-

## (二十二) 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	73,209,610.84	38,686,551.70
城市维护建设税	4,989,629.79	2,601,345.52
企业所得税	6,259,239.87	43,997.77
房产税	124,178.92	124,178.92
印花税	552.25	-
土地使用税	3,446.12	3,446.12
教育费附加	2,190,667.90	1,163,456.50
地方教育附加	1,460,445.32	775,637.68
水利建设专项资金	761,388.31	622,211.02
代扣代缴个人所得税	93,958.83	28,935.30
合计	89,093,118.15	44,049,760.53

## (二十三) 其他应付款

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,792,340.54	4,144,603.64

合 计	4,792,340.54	4,144,603.64
-----	--------------	--------------

## 2. 其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	380,000.00	180,000.00
应付代垫款	3,985,124.54	3,612,992.75
往来款项	-	93,936.33
其他	427,216.00	257,674.56
小 计	4,792,340.54	4,144,603.64

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

## (二十四) 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	7,022,516.29	7,021,593.95
一年内到期的租赁负债	518,476.06	900,722.91
合 计	7,540,992.35	7,922,316.86

### 2. 一年内到期的长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押、保证借款	7,010,768.04	7,010,768.04
未到期应付利息	11,748.25	10,825.91
小 计	7,022,516.29	7,021,593.95

## (二十五) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
未终止确认数字化债权	5,206,715.86	9,996,749.67
待转销项税额	1,699,999.80	5,621,221.26
其他	647,101.16	45.41
合 计	7,553,816.82	15,618,016.34

**(二十六) 长期借款**

借款类别	期末数	期初数
抵押、保证借款	14,632,311.84	21,643,079.88
未到期应付利息	22,111.43	30,610.30
合 计	14,654,423.27	21,673,690.18

**(二十七) 租赁负债**

项 目	期末数	期初数
租赁房屋及建筑物	449,958.17	-
租赁土地使用权	-	968,434.23
合 计	449,958.17	968,434.23

**(二十八) 预计负债**

项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	-	11,177.00	-
待执行的亏损合同	244,722.91	712,431.86	-
养护费	26,840,582.11	21,539,401.19	-
跟踪服务费	257,526.15	266,494.36	-
合 计	27,342,831.17	22,529,504.41	-

**(二十九) 其他非流动负债**

项 目	期末数	期初数
认缴注册资本	18,480,000.00	21,480,000.00

**(三十) 股本**

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送 股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	120,000,000.00	-	-	-	-	-	120,000,000.00

### (三十一) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	186,820,926.43	-	-	186,820,926.43

### (三十二) 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	28,460,332.01	5,312,891.36	-	33,773,223.37

#### 2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

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

### (三十三) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末数	227,068,626.81	182,661,042.96
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	227,068,626.81	182,661,042.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,046,065.93	82,443,004.88
减：提取法定盈余公积	5,312,891.36	8,035,421.03
应付普通股股利	-	30,000,000.00
期末未分配利润	281,801,801.38	227,068,626.81

### (三十四) 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	873,260,745.73	684,747,782.24	784,368,391.04	607,313,515.93

### (三十五) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	3,467,474.81	890,170.46
土地使用税	13,784.48	13,784.48

房产税	496,715.68	496,715.68
教育费附加	1,520,277.42	407,234.46
地方教育附加	1,014,096.80	271,489.71
印花税	270,230.08	332,285.85
环境保护税	5,299.20	-
车船税	22,061.68	24,055.58
水利建设专项资金	486,320.19	433,773.72
合 计	7,296,260.34	2,869,509.94

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

### (三十六) 销售费用

项 目	本期数	上年数
招标代理费	2,231,688.46	3,426,642.97
员工薪酬	4,106,117.99	2,964,246.73
差旅交通车辆费	369,997.40	198,394.43
业务招待费	225,885.17	152,699.00
办公费用	4,305.91	5,832.00
合 计	6,937,994.93	6,747,815.13

### (三十七) 管理费用

项 目	本期数	上年数
员工薪酬	24,247,621.75	23,432,667.54
差旅交通车辆费	7,602,113.56	7,764,496.78
折旧摊销费	7,760,890.82	6,547,870.29
中介服务费	6,854,863.50	4,622,132.76
业务招待费	5,687,191.94	4,833,841.93
苗木管养	905,870.45	2,574,223.55
办公费	2,977,095.18	1,784,743.32
财产保险费	1,035,018.54	1,054,765.72
使用权资产折旧	-	909,495.75

租赁费用及物业费	623,741.77	488,331.47
税费	123,051.16	63,102.48
股权激励费用	-	52,820.42
其他	174,041.30	52,946.13
合 计	57,991,499.97	54,181,438.14

#### (三十八) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	7,854,187.35	6,827,222.99
直接投入	17,415,721.69	17,604,782.70
折旧与摊销	32,507.95	109,700.84
其他相关费用	295,029.95	268,973.46
合 计	25,597,446.94	24,810,679.99

#### (三十九) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	1,386,082.58	2,978,538.43
其中：租赁负债利息费用	54,550.08	93,901.04
减：利息收入	825,234.95	689,203.11
手续费支出	96,591.88	55,467.39
融资担保费用	-37,500.94	136,520.73
未实现融资收益	-638,068.23	-554,556.70
合 计	-18,129.66	1,926,766.74

#### (四十) 其他收益

项 目	本期数	上年数
政府补助	3,533,152.74	2,782,336.75
收到的扣缴税款手续费	119,617.13	29,081.02
其他	623,939.92	12,081.07
合 计	4,276,709.79	2,823,498.84

#### (四十一) 投资收益

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-68,809.38	-75,604.11
处置交易性金融资产产生的投资收益	13,784.92	815,981.62
债务重组收益	268,063.40	-
合 计	213,038.94	740,377.51

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

#### (四十二) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	-	6,514,002.20
应收账款坏账损失	-33,889,884.11	2,364,536.01
其他应收款坏账损失	426,628.93	-101,049.87
合 计	-33,463,255.18	8,777,488.34

#### (四十三) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
合同资产减值损失	3,363,706.61	-4,438,957.71

#### (四十四) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-46,427.49	16,803.29
其中：固定资产	-46,427.49	16,803.29

#### (四十五) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	954,099.12	320,765.91	954,099.12
各种奖励款	-	15,000.00	-



无需支付的应付款	3,438,469.75	2,690.10	3,438,469.75
非流动资产毁损报废利得	16,650.57	69,574.35	16,650.57
保险理赔收入	350,000.00	-	350,000.00
盘盈利得	0.20	10.00	0.20
其他	692.94	-	692.94
合计	4,759,912.58	408,040.36	4,759,912.58

#### (四十六) 营业外支出

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	726,981.20	813,225.00	726,981.20
资产报废、毁损损失	74,668.73	81,879.44	74,668.73
赔偿金、违约金	720,005.00	200,000.00	720,005.00
税收滞纳金	14,061.31	990.89	14,061.31
罚款支出	3,000.00	-	3,000.00
盘亏损失	-	247,847.40	-
其他	68,000.00	-	68,000.00
合计	1,606,716.24	1,343,942.73	1,606,716.24

#### (四十七) 所得税费用

##### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	12,026,041.61	11,132,177.95
递延所得税费用	-3,867,247.56	-73,209.76
合计	8,158,794.05	11,058,968.19

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	68,204,859.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,230,729.01
子公司适用不同税率的影响	969,654.87
调整以前期间所得税的影响	-65,589.54

非应税收入的影响	-2,493.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	657,273.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-43,205.78
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	286,334.83
企业所得税优惠政策的影响	-3,873,909.49
所得税费用	8,158,794.05

#### (四十八) 合并现金流量表主要项目注释

##### 1. 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回银行保证金	79,330,463.65	5,413,544.02
收到的政府补助收入	4,487,251.86	3,103,102.66
收到的利息收入	825,234.95	689,203.11
收到往来款及其他款项	3,300,670.58	3,492,758.57
收到个人往来款及备用金	291,073.24	68,706.04
收到的押金保证金	119,992,409.79	159,952,642.15
收到的扣缴税款手续费及其他	119,617.13	29,081.02
收到的捐赠、罚没收入等	350,000.00	-
合 计	208,696,721.20	172,749,037.57

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付银行保证金	40,936,870.08	79,330,463.65
付现的销售费用	2,831,876.94	4,006,992.08
付现的管理费用	27,005,988.64	24,833,175.06
付现的研发费用	295,029.95	268,973.46
付现的财务费用	96,591.88	55,467.39
支付往来款及其他款项	3,964,887.26	2,901,507.87
支付个人往来款及备用金	122,164.42	211,223.80
支付的押金及保证金	110,869,217.77	154,259,391.82

合 计	186,122,626.94	265,867,195.13
-----	----------------	----------------

## 2. 与筹资活动有关的现金

### (1)收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回银行保证金	-	1,000,000.00
收到的股东补正出资	-	3,030,000.00
收到的其他筹资活动现金	45,000.00	-
合 计	45,000.00	4,030,000.00

### (2)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付租赁相关款项(新租赁准则)	970,508.18	989,144.40
支付筹资相关费用	7,499.06	136,520.73
合 计	978,007.24	1,125,665.13

### (3)筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	28,695,284.13	-	-	7,010,768.04	7,576.53	21,676,939.56
租赁负债 [注 1]	1,869,157.14	-	54,550.08	954,606.83	666.16	968,434.23
合 计	30,564,441.27	-	54,550.08	7,965,374.87	8,242.69	22,645,373.79

[注 1] 租赁负债(含一年内到期的租赁负债)本期现金减少金额与偿还租赁负债本金的现金流差异系增值税;

[注 2] 长期借款和租赁负债均包含一年内到期部分。

## (四十九) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	60,046,065.93	82,443,004.88
加: 资产减值准备	-3,363,706.61	4,438,957.71

信用减值损失	33,463,255.18	-8,777,488.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,494,688.90	6,227,977.69
使用权资产折旧	909,495.76	909,495.75
无形资产摊销	2,711,843.81	2,713,182.07
长期待摊费用摊销	252,746.77	252,746.78
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)	46,427.49	-16,803.29
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	58,018.16	260,152.49
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	710,513.41	2,560,502.46
投资损失(收益以“-”号填列)	-604,975.54	-740,377.51
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,867,247.56	-73,209.76
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)	-2,940,590.94	-874,609.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-177,322,849.07	13,957,043.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	98,064,915.23	38,176,427.07
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	52,820.42
经营活动产生的现金流量净额	14,658,600.92	141,509,822.85
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	-	281,836.67
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	234,678,870.07	234,972,859.47

减：现金的期初数	234,972,859.47	195,882,641.07
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	-293,989.40	39,090,218.40

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	234,678,870.07	234,972,859.47
其中：库存现金	-	1,666.00
可随时用于支付的银行存款	234,678,870.07	234,971,193.47
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(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	234,678,870.07	234,972,859.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
农民工工资保证金、银行承兑汇票保证金	2,030,646.89	1,411,529.82	不可随时支取
共管账户	38,906,223.19	76,584,309.22	不可随时支取
诉讼冻结资金	-	1,334,624.61	不可随时支取
合 计	40,936,870.08	79,330,463.65	

## (五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			受限情况
	账面余额	账面价值	受限类型	
货币资金	2,030,646.89	2,030,646.89	质押	农民工工资保证金和银行承兑汇票保证金

货币资金	38,906,223.19	38,906,223.19	其他	共管账户资金
固定资产	55,545,505.60	48,949,476.70	抵押	借款抵押
合 计	96,482,375.68	89,886,346.78		

续上表：

项 目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,411,529.82	1,411,529.82	质押	农民工工资保证金和银行承兑汇票保证金
货币资金	1,334,624.61	1,334,624.61	冻结	诉讼冻结
货币资金	76,584,309.22	76,584,309.22	其他	共管账户资金
应收款项融资	3,000,000.00	3,000,000.00	质押	用于票据池质押
固定资产	55,545,505.60	51,587,888.26	抵押	借款、开具银行承兑汇票抵押
合 计	137,875,969.25	133,918,351.91		

## (五十一) 租赁

### 1. 作为承租人

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十三)“使用权资产”之说明。

### (2)租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	54,550.08

### (3)简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本期数
短期租赁费用	1,298,832.94

### (4)与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	970,058.24
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	1,303,373.08

合 计	2,273,431.32
-----	--------------

(5)租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注十(一)3“流动风险”之说明。

## 六、研发支出

### 按费用性质列示

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	7,854,187.35	6,827,222.99
直接材料	17,415,721.69	17,604,782.70
折旧与摊销	32,507.95	109,700.84
其他相关费用	295,029.95	268,973.46
合 计	25,597,446.94	24,810,679.99
其中：费用化研发支出	25,597,446.94	24,810,679.99
资本化研发支出	-	-

## 七、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### 其他原因引起的合并范围的变动

(1)因其他原因减少子公司的情况

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
无为未来园林绿化有限公司	注销	2023年5月	1,137,280.43	816,693.48
安徽华艺智慧环境科技有限公司	注销	2023年4月	-90,470.21	-20,402.70
安徽华美生态环境科技有限公司	注销	2023年3月	-	-

(2)本期未发生吸收合并的情况。

## 八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本 (万元)	主要 经营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
安徽未来环境 科技有限公司	一级	4,001.00	安徽	安徽省黄 山市	环境治理	100.00	-	非同一控 制下企业 合并
福州华艺生态 园林有限公司	一级	1,000.00	福建	福建省福 州市	环境治理	100.00	-	设立
芜湖鸠兹环境 工程有限公司 [注 1]	一级	1,000.00	安徽	安徽省芜 湖市	环境治理	100.00	-	设立
芜湖市繁盛生 态园林建设有 限公司[注 2]	一级	100.00	安徽	安徽省芜 湖市	环境治理	100.00	-	设立
华艺生态园林 (涡阳)有限公 司	一级	500.00	安徽	安徽省亳 州市	环境治理	100.00	-	设立
浙江华瑾园林 绿化有限公司	一级	1,000.00	浙江	浙江省温 州市	环境治理	100.00	-	设立

[注 1]2023 年 4 月 27 日五河华艺生态园林有限公司名称变更为芜湖鸠兹环境工程有限公司，注册地址由安徽省蚌埠市变更为安徽省芜湖市；

[注 2]2023 年 7 月 14 日无为华艺生态园林有限公司名称变更为芜湖市繁盛生态园林建设有限公司。

(1)本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2)本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
-----	-----------	-----------



联营企业：		
投资账面价值合计	33,856,487.23	33,925,296.61
下列各项按持股比例计算的合计数		-
--净利润	-68,809.38	-75,604.11
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-68,809.38	-75,604.11

## 九、政府补助

### 计入当期损益的政府补助

项 目	本期数	上年数
其他收益	3,533,152.74	2,782,336.75
营业外收入	954,099.12	320,765.91

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1. 市场风险

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

##### (1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

##### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面

临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

### (3)其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

## 2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### (1)信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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，包括基于本公司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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

### (2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### (3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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。本公司考虑历史统计数据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。相关定义如下：

1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司

应被偿付的金额。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保物或其他信用支持的可获得性不同,违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口,来确定预期信用损失。本报告期内,预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

#### (4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析,识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息,如 GDP 增速等宏观经济状况,所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

### 3. 流动风险

流动风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务,满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位:人民币万元):

项 目	期末数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
应付票据	909.13	-	-	-	909.13
应付账款	58,474.10	-	-	-	58,474.10
其他应付款	479.23	-	-	-	479.23
一年内到期的非流动负债	780.73	-	-	-	780.73
长期借款	60.16	774.26	408.76	391.57	1,634.76
租赁负债	-	45.00	-	-	45.00
金融负债和或有负债合计	60,703.35	819.26	408.76	391.57	62,322.95

续上表:

项 目	期初数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
应付票据	300.00	-	-	-	300.00
应付账款	51,211.10	-	-	-	51,211.10
其他应付款	414.46	-	-	-	414.46
一年内到期的非流动负债	819.22	-	-	-	819.22

动负债					
长期借款	90.92	790.51	756.02	801.19	2,438.65
租赁负债	-	51.84	45.00	-	96.84
金融负债和或有负债合计	52,835.70	842.35	801.02	801.19	55,280.27

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

#### 4. 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2023年12月31日，本公司的资产负债率为55.98%(2022年12月31日：55.61%)。

### 十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

于2023年12月31日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

#### (二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率。

#### (三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的银行承兑汇票，由于公司基本可以以票面金额背书转让，因此公司以银行承兑汇票的票面金额值作为确定持有的银行承兑汇票的公允价值。

#### (四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

#### (一) 关联方关系

##### 1. 本公司的母公司情况

实际控制人	关联关系	实际控制人对本企业的	实际控制人对本企业的	备注
-------	------	------------	------------	----

		持股比例(%)	表决权比(%)	
胡优华、范丽霞夫妇	实际控制人	61.619	61.619	[注]

[注]本公司控股股东为胡优华先生，实际控制人为胡优华先生和范丽霞女士，二人为夫妻关系，其中胡优华先生持有本公司 46.8416%的股份，范丽霞女士持有本公司 8.9176%的股份，范丽霞女士通过合肥钟灵毓秀投资管理有限公司间接持有本公司 5.8593%的股份。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八(一)“在子公司中的权益”。

## 3. 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
临泉县沈子园文化旅游有限公司	由临泉县文化旅游投资有限公司与华艺园林公司共同出资设立的有限责任公司

## 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
范丽霞	控股股东、实际控制人以及董事和高级管理人员关系密切的家庭成员
蔡德成	公司高级管理人员
潘会玲	公司高级管理人员
谈雪花	公司董事
王在心	公司董事、高级管理人员
朱歆华	公司董事、高级管理人员

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
临泉县沈子园文化旅游有限公司	工程施工	市场价	45,500,735.06	67,134,981.84

### 2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

关联方为本公司提供保证担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
-----	------	-------	-------	------------	----

胡优华、范丽霞	24,770,000.00	2020/12/24	2027/12/16	否	同时本公司名下的高新区望江西路900号创谷科技园一期D7栋301、401、501(权属证明:皖(2022)合肥市不动产权第1011349、1011350、1011351号)房产提供抵押担保
胡优华	16,000,000.00	2020/12/24	2025/12/7	否	同时本公司名下的安徽中安创谷科技园D7栋101,201房产提供抵押担保
胡优华、范丽霞	8,236,828.97	2023/1/6	2024/12/30	否	
胡优华、范丽霞	1,294,525.43	2023/4/11	2024/1/11	否	
胡优华、范丽霞	14,715,376.61	2023/4/17	2024/1/16	否	
胡优华、范丽霞	3,800,648.00	2023/6/30	2025/6/30	否	
胡优华、范丽霞	15,174,385.95	2023/8/16	2024/2/29	否	
胡优华	2,523,000.00	2023/8/22	2024/2/29	否	
胡优华	724,881.05	2023/9/7	2025/9/6	否	
胡优华、范丽霞	898,743.75	2022/11/7	2023/12/31	否	
胡优华	38,750,054.77	2022/10/27	2023/10/25	否	预付款全部用于工程施工后担保到期
胡优华、范丽霞	9,091,277.51	2023/10/16	2024/4/16	否	同时本公司存入181.83万保证金提供质押担保

### 3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	17	15

在本公司领取报酬人数	17	15
报酬总额(万元)	644.68	522.68

### (三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

#### 1. 应收项目

项目名称	关联方名称	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					
	临泉县沈子园 文化旅游有限 公司	24,000,000.00	1,200,000.00	2,400,000.00	120,000.00

#### 2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	蔡德成	-	841.70
	潘会玲	-	2,651.80
	谈雪花	-	1,796.99
	王在心	-	5,059.00
	朱歆华	-	1,259.00

### (四) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

#### 合同资产

关联方名称	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
临泉县沈子园文 化旅游有限公司	39,970,081.28	1,998,504.06	34,469,346.22	1,723,467.31

### 十三、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### (一) 重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出  
本公司与临泉县文化旅游投资有限公司共同投资 8,500.00 万元，设立临泉县沈子园

文化旅游有限公司。其中本公司出资 3,400.00 万元,持有该公司 40.00%股权。截止至 2023 年 12 月 31 日,尚有 1,848.00 万元未出资。

## 2. 其他重大财务承诺事项

(1)无合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况。

(2)合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位:万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余 额	借款到期日
华艺生态园 林股份有限 公司	杭州银行股 份有限公司 合肥科技支 行	安徽中安创 谷科技园 D7 栋 101, 201	2,207.01	1,944.93	640.00	2025/12/7
华艺生态园 林股份有限 公司	中国工商银 行股份有限 公司合肥科 技支行	高新区望江 西路 900 号 创谷科技园 一期 D7 栋 301、401、501	3,347.54	2,950.02	1,524.31	2027/12/16
小 计			5,554.55	4,894.95	2,164.31	

## (二) 或有事项

### 1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

序 号	原告	被 告	诉讼标的金额	案由	案件进展情况	备注
1	北京房修 一建筑工 程有限公 司	被告一: 华艺生态 园林股份 有限公司 被告二: 凤阳县住 房和城乡 建设局	6,284,600.21	建设工程合同纠 纷	尚未了结	[注 1]
2	蒙城县众 兴工程机 械租赁有	华艺生态 园林股份 有限公司	422,074.95	建筑设备租赁合 同纠纷	尚未了结	



	限公司					
3	朱同萍	华艺生态 园林股份 有限公司	144,738.64	侵权责任纠纷	尚未了结	
4	张春波	华艺生态 园林股份 有限公司	186,400.00	侵权责任纠纷	尚未了结	

[注 1]2018 年 8 月 29 日,被告二作为甲方与华艺园林签订了《建设工程施工合同》。2018 年 9 月 25 日,华艺园林作为甲方与原告签订了《建设工程施工专业分包合同》,将部分工程分包给原告。原告与被告就分包工程结算金额产生争议,于 2023 年 3 月 25 日,原告向安徽省凤阳县人民法院提起诉讼。因本案涉及工程鉴定,截至报告出具日,判决结果暂未出具。

公司上述诉讼和仲裁纠纷,均为正常业务经营过程中所产生,公司已采取及时、有效的措施减少该等诉讼和仲裁对公司可能造成的不利影响,上述诉讼和仲裁对公司资产质量和经营成果影响较小。

## 2. 其他或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司待执行的亏损合同 244,722.91 元。

## 十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日,本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

### (一) 债务重组

#### 1. 公司作为债务人

债务重组方式	债务账面价值	债务重组相关 损益	债务重组导致的 股本等所有者权 益的增加额	或有应付/或有 应收	债务重组中公 允价值的确定 方法和依据
资产清偿债务	1,885,660.00	-	-	-	依据对外已尝 债务

#### 2. 公司作为债权人

债务重组方式	债权账面价值	债务重组相 关损益	因债务重组增加的对联营 或合营企业的权益性投资		或有应付/ 或有应收	债务重组中 公允价值的 确定方法和 依据
			增加额	占联营或合营 企业股份总额 的比例(%)		

组合方式	-	660,000.00	-	-	-	-
资产清偿债务	2,277,596.60	-391,936.60	-	-	-	依据对外已尝债务

## (二) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

### 公司对外起诉的重要未决诉讼

序号	原告	被告	诉讼标的金额	案由	案件进展情况	备注
1	华艺生态园林股份有限公司	当涂县重点工程建设管理中心(曾用名:当涂县重点工程建设管理局)	1,801,266.32	工程合同纠纷	尚未了结	[注 1]
2	华艺生态园林股份有限公司	石家庄兴跃房地产开发有限公司	15,927,375.34	工程合同纠纷	尚未了结	[注 2]
3	华艺生态园林股份有限公司	淮南市市政园林建设处	工程款本金 17,359,000.00 元及其利息	建设合同分包合同纠纷	尚未了结	[注 3]

[注 1]2013 年 7 月 30 日, 被申请人作为甲方与华艺园林签订了《建设工程施工合同》。华艺园林称, 施工期间因图纸设计变更, 铺装的材料发生变更, 双方及监理单位共同签订了《工程材料报价审核表》, 确定了变更后材料的价格, 并明确该价格为工程主材结算价, 审计时不再下浮。但在双方结算时, 被申请人不认可《工程材料报价审核表》中确定的价格。2021 年 4 月 2 日, 华艺园林向马鞍山仲裁委员会提起仲裁申请。截至报告出具日, 本案仲裁结果尚未出具。

[注 2]2015 年 4 月 14 日, 被告作为甲方与华艺园林签订了《工程协议书》。2015 年 11 月 12 日, 工程竣工验收并合格。2020 年 3 月 12 日, 华艺园林向石家庄市新华区人民法院提起诉讼, 称截至起诉日被告仍有 1,502.63 万元工程款未支付。截至报告出具日, 本案尚未受理。

[注 3]2013 年 11 月 18 日, 被告作为甲方与华艺园林签订了《建设工程施工合同》。2014 年 1 月 28 日, 项目完成竣工验收。2023 年 2 月 28 日, 华艺园林向淮南市田家庵区人民法院提起诉讼, 称截至起诉日被告仍有 1,735.90 万元工程款未支付。2023 年 12 月 14 日, 淮南市田家庵区人民法院出具了《民事判决书》(2023)皖 0403 民初 5893 号, 判决如下: (1) 驳回华艺园林的诉讼请求; (2) 本案仲裁受理费 19.17 万元由华艺园林负担。华艺园林已向安徽省淮南市中级人民法院提起上诉, 法院已受理。截至报告出具日, 本案尚未判决。

## 十六、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明, 期初系指 2023 年 1 月 1 日, 期末系指 2023 年 12 月 31 日; 本期系指 2023 年度, 上年系指 2022 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	521,616,644.14	231,819,090.10
1-2年	116,909,501.90	207,226,891.17
2-3年	161,927,397.69	120,237,818.96
3-4年	97,371,375.20	66,679,493.07
4-5年	54,010,889.90	41,557,245.89
5年以上	73,105,126.14	63,761,718.15
合 计	1,024,940,934.97	731,282,257.34

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	85,347,291.25	8.33	72,129,649.23	84.51	13,217,642.02
按组合计提坏账准备	939,593,643.72	91.67	179,284,849.24	19.08	760,308,794.48
合 计	1,024,940,934.97	100.00	251,414,498.47	24.53	773,526,436.50

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	93,263,225.26	12.75	78,520,947.53	84.19	14,742,277.73
按组合计提坏账准备	638,019,032.08	87.25	144,938,472.89	22.72	493,080,559.19
合 计	731,282,257.34	100.00	223,459,420.42	30.56	507,822,836.92

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	

华夏幸福系	73,711,388.65	58,969,110.92	65,795,454.64	52,577,812.62	79.91	华夏幸福集团因经营不善出现债务危机，对其(包含其关联公司及子公司)应收款项按照单项计提坏账准备
河北卓达系	19,551,836.61	19,551,836.61	19,551,836.61	19,551,836.61	100.00	破产
小计	93,263,225.26	78,520,947.53	85,347,291.25	72,129,649.23	84.51	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	939,593,643.72	179,284,849.24	19.08

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	520,039,134.00	26,001,956.71	5.00
1-2年	111,247,850.54	11,124,785.06	10.00
2-3年	144,098,665.68	21,614,799.85	15.00
3-4年	69,801,936.19	34,900,968.10	50.00
4-5年	43,818,588.98	35,054,871.19	80.00
5年以上	50,587,468.33	50,587,468.33	100.00
小计	939,593,643.72	179,284,849.24	19.08

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	78,520,947.53	541,457.13	-660,000.00	6,272,755.43	-	72,129,649.23
按组合计提	144,938,472.89	35,224,090.43	-	877,714.08	-	179,284,849.24

提坏账准备						
小计	223,459,420.42	35,765,547.56	-660,000.00	7,150,469.51	-	251,414,498.47

#### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	566,631.66

#### 5. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
合肥市滨湖新区建设投资有限公司	163,157,009.53	-	163,157,009.53	14.10	8,157,850.48
合肥新创投资控股有限公司	70,688,758.48	4,760,080.50	75,448,838.98	6.52	5,814,453.81
临泉县沈子园文化旅游有限公司	24,000,000.00	39,970,081.28	63,970,081.28	5.53	3,198,504.06
灵璧县城市管理局	37,229,740.29	-	37,229,740.29	3.22	11,310,475.91
涡阳县城市管理局	18,462,003.31	14,153,996.52	32,615,999.83	2.82	1,630,799.99
小计	313,537,511.61	58,884,158.30	372,421,669.91	32.18	30,112,084.25

#### 6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例 (%)
临泉县沈子园文化旅游有限公司	联营企业	24,000,000.00	2.34

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	23,597,237.22	8,201,807.24	15,395,429.98	34,657,822.95	8,962,888.01	25,694,934.94
合计	23,597,237.22	8,201,807.24	15,395,429.98	34,657,822.95	8,962,888.01	25,694,934.94

### 2. 其他应收款

#### (1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
往来款项	4,300.00	2,335,462.18
保证金及押金	23,496,776.92	31,962,348.94
备用金	96,160.30	311,972.83
其他	-	48,039.00
小计	23,597,237.22	34,657,822.95

#### (2)按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	8,864,504.91	13,526,467.86
1-2年	1,590,743.79	9,979,957.67
2-3年	5,697,795.14	2,898,655.47
3-4年	921,167.29	1,841,543.45
4-5年	1,193,857.00	2,390,998.50
5年以上	5,329,169.09	4,020,200.00

小 计	23,597,237.22	34,657,822.95
-----	---------------	---------------

(3)按坏账计提方法分类披露

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	23,597,237.22	100.00	8,201,807.24	34.76	15,395,429.98
其中：账龄组合	23,597,237.22	100.00	8,201,807.24	34.76	15,395,429.98

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 (%)	
按组合计提坏账准备	34,657,822.95	100.00	8,962,888.01	25.86	25,694,934.94
其中：账龄组合	34,657,822.95	100.00	8,962,888.01	25.86	25,694,934.94

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	23,597,237.22	8,201,807.24	34.76

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8,864,504.91	443,225.25	5.00
1-2 年	1,590,743.79	159,074.38	10.00
2-3 年	5,697,795.14	854,669.27	15.00
3-4 年	921,167.29	460,583.65	50.00
4-5 年	1,193,857.00	955,085.60	80.00
5 年以上	5,329,169.09	5,329,169.09	100.00
小 计	23,597,237.22	8,201,807.24	34.76

2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用损失)	整个存续期预期信用损失 (已发	

		用减值)	生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,674,409.16	3,268,278.85	4,020,200.00	8,962,888.01
2023年1月1日余额在本期	-	-	-	-
---转入第二阶段	-569,469.51	569,469.51	-	-
---转入第三阶段	-	-1,320,775.27	1,320,775.27	-
---转回第二阶段	-	-	-	-
---转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-468,300.02	-193,419.57	-11,806.18	-673,525.77
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	34,340.00	53,215.00	-	87,555.00
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	602,299.63	2,270,338.52	5,329,169.09	8,201,807.24

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	8,962,888.01	-673,525.77	-	87,555.00	-	8,201,807.24

(5)本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	87,555.00

(6)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
凤阳县劳动保障监察综合执法大队	保证金及押金	4,763,502.48	[注1]	20.19	884,371.67
安徽铸信建筑工程有限公司	保证金及押金	3,000,000.00	5年以上	12.71	3,000,000.00



中铁十局集团第三建设有限公司	保证金及押金	1,978,827.91	[注2]	8.39	1,653,112.03
重庆联合产权交易所集团股份有限公司	保证金及押金	1,100,000.00	1年以内	4.66	55,000.00
金寨县公共资源交易监督管理局	保证金及押金	1,000,000.00	1年以内	4.24	50,000.00
小计		11,842,330.39		50.19	5,642,483.70

[注1]其中：2-3年4,502,200.48元，4-5年261,302.00元。

[注2]其中：1年以内342,858.82元，5年以上1,635,969.09元。

### (三) 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	75,885,332.78	-	75,885,332.78	90,885,332.78	-	90,885,332.78
对联营、合营企业投资	33,856,487.23	-	33,856,487.23	33,925,296.61	-	33,925,296.61
合计	109,741,820.01	-	109,741,820.01	124,810,629.39	-	124,810,629.39

#### 2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
芜湖鸠兹环境工程有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00		
华艺生态园林(涡阳)有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00		
安徽未来	39,885,332.78	-	-	39,885,332.78		

环境科技 有限公司						
芜湖市繁 盛生态园 林建设有 限公司	1,000,000.00	-		1,000,000.00		
福州华艺 生态园林 有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00		
安徽华艺 智慧环境 科技有限 公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-		
安徽华美 生态环境 科技有限 公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-		
浙江华瑾 园林绿化 有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00		
小 计	90,885,332.78	-	15,000,000.00	75,885,332.78		

### 3. 对联营企业的投资

被投资单位名称	期初数	减值准备 期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益变动
联营企业						
临泉县沈子园文 化旅游有限公司	33,925,296.61	-	-	-	-68,809.38	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备 期末数
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业						
临泉县沈子园文 化旅游有限公司	-	-	-	-	33,856,487.23	-

4. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### (四) 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	791,380,791.70	613,574,617.12	761,118,201.20	589,536,599.71

#### (五) 投资收益

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-68,809.38	-75,604.11
处置交易性金融资产产生的投资收益	13,784.92	815,981.62
债务重组收益	268,063.40	-
合 计	213,038.94	740,377.51

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## 十七、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

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	-104,445.65	-
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	4,487,251.86	-
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	13,784.92	-
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	268,063.40	-
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	2,257,115.38	-

其他符合非经常性损益定义的损益项目	743,557.05	-
小 计	7,665,326.96	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	1,281,564.63	-
少数股东损益影响额(税后)	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	6,383,762.33	-

2. 本公司自 2023 年 12 月 22 日起执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》，该事项未对本公司可比会计期间 2022 年度的非经常性损益产生影响。

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	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	10.14	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.06	0.45	0.45

### 2. 计算过程

#### (1)加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	60,046,065.93
非经常性损益	2	6,383,762.33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	53,662,303.60
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	562,349,885.25
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产 加权数	6	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-

加权平均净资产	$8=4+1*0.5+5-6+7$	592,372,918.22
加权平均净资产收益率	$9=1/8$	10.14%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	$10=3/8$	9.06%

[注] 报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

### (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	60,046,065.93
非经常性损益	2	6,383,762.33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$3=1-2$	53,662,303.60
期初股份总数	4	120,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	$9=4+5+6-7-8$	120,000,000.00
基本每股收益	$10=1/9$	0.50
扣除非经常损益基本每股收益	$11=3/9$	0.45

[注] 报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

华艺生态园林股份有限公司  
2024年4月29日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

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
明细如下				

2020-2022 年度存在差错事项，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。本项差错更正经公司第四届董事会第八次董事会审议通过。

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

#### (1) 合并资产负债表

受影响的报表项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应收票据	-	-7,872,400.81	-5,459,384.96
应收账款	-7,952,792.57	24,630,228.04	10,202,426.67
预付款项	-	362,041.18	-598,846.48
其他应收款	-3,235,423.66	-48,921.54	111,141.79
存货	-	-3,901,217.70	-4,009,227.60
合同资产	-20,891,421.47	-182,459,348.93	-158,869,022.73
其他流动资产	1,250,519.57	5,350,705.16	5,891,393.34
长期股权投资	21,480,000.00	31,490,000.00	-
固定资产	-	52,251,869.09	-2,177,406.77
在建工程	-	-53,927,677.25	-58,781,167.90
使用权资产	-	1,482,337.60	-
无形资产	334,656.04	462,775.92	107,607.57
长期待摊费用	-	1,010,987.14	1,263,733.92
递延所得税资产	-329,500.24	20,542,828.52	25,793,451.50
其他非流动资产	-506,774.91	-506,774.91	53,857,490.01
应付账款	7,558.81	-4,671,238.55	11,767,493.01
合同负债	-24,339,871.16	604,315.99	11,937,982.39
应付职工薪酬	-	-105,865.89	-112,382.83

应交税费	-555,889.88	15,730,602.52	11,955,414.59
其他应付款	1,496,547.17	-48,893.13	209,720.36
一年内到期的非流动负债	-	299,360.24	5,066.55
其他流动负债	-	2,020,938.66	161,554.33
长期借款	-	-7,288.77	34,789.44
租赁负债	-	859,911.44	-
预计负债	-2,985,690.86	20,329,500.70	21,386,363.94
其他非流动负债	21,480,000.00	31,490,000.00	-
资本公积	-	1,782,200.63	1,350,282.49
盈余公积	1,376,070.23	-20,654,280.17	-21,128,524.84
未分配利润	-6,329,461.55	-158,761,832.16	-170,235,571.07
归属于母公司所有者权益	-4,953,391.32	-177,633,911.70	-190,013,813.42

(2)合并利润表

受影响的报表项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入	-	-40,867,665.10	-7,247,500.15
营业成本	-2,960,728.37	-15,224,359.10	5,423,317.07
税金及附加	169,552.08	1,905,362.11	-374,967.05
销售费用	-	-246,248.47	110,761.98
管理费用	3,381,055.58	1,090,385.97	686,813.50
研发费用	-	-466,593.02	-274,080.17
财务费用	-201,566.04	25,137.45	-849,078.00
其他收益	-	10,772.93	636,397.33
投资收益	-	-109,188.88	-882,167.32
信用减值损失	205,851.95	29,269,138.70	-4,953,481.82
资产减值损失	952,487.29	8,709,530.10	-5,958,590.64
营业外收入	-1,824,121.73	1,902,615.96	2,097,845.57
营业外支出	-	4,105.00	650,000.00
利润总额	-1,054,095.74	11,827,413.77	-21,680,264.36
所得税费用	81,463.97	305,249.92	-2,806,774.71
净利润	-1,135,559.71	11,522,163.85	-18,873,489.65



归属于母公司所有者的净利润	-1,135,559.71	11,522,163.85	-18,873,489.65
---------------	---------------	---------------	----------------

## (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. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号, 以下简称“解释 16 号”), 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定, 对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整; 对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债, 产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整, 并将累计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, 可比期间财务报表已重新表述, 对可比期间财务报表无影响。

### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

### 3. 会计差错更正

公司因自主梳理, 2023 年度期间发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错, 故进行差错更正, 具体详见公司于股转系统官网披露的前期会计差错更正公告。

## 二、非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
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	-104,445.65
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	4,487,251.86
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	13,784.92
债务重组损益	268,063.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,257,115.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	743,557.05
<b>非经常性损益合计</b>	<b>7,665,326.96</b>
减: 所得税影响数	1,281,564.63
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>6,383,762.33</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用