



百林生态

NEEQ: 836183

广东百林生态科技股份有限公司

Guangdong Bailin Ecology & Technology 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、公司负责人邹水平、主管会计工作负责人郑浩宁及会计机构负责人（会计主管人员）林小凤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。  
中审众环会计事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、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。
- 五、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。
- 六、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	24
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	26
第五节	行业信息 .....	31
第六节	公司治理 .....	40
第七节	财务会计报告 .....	45
	附件会计信息调整及差异情况 .....	86

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、百林生态	指	广东百林生态科技股份有限公司
鸿迈投资、鸿迈	指	东莞市鸿迈投资管理合伙企业(有限合伙)
子公司		湖南百林生态环境科技有限公司、广东花匠园艺科技有限公司、广东熠晟建设工程有限公司
孙公司		广东百林生态科技股份有限公司深圳分公司、广东百林生态科技股份有限公司北京分公司、广东百林生态科技股份有限公司湖南分公司
股东大会		广东百林生态科技股份有限公司股东大会
董事会		广东百林生态科技股份有限公司董事会
监事会		广东百林生态科技股份有限公司董监事会
高级管理人员		广东百林生态科技股份有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司章程》		《广东百林生态科技股份有限公司章程》
《公司法》		《中华人民共和国公司法》(2018年修订)
《证券法》		《中华人民共和国证券法》(2019年修订)
《业务规则》		《全国中小企业股份转让系统业务规则》(试行)
住建部		中华人民共和国住房和城乡建设部
全国股份转让系统、股份公司		全国中小企业股份转让系统
报告期		2023年1月1日至2023年12月31日
报告初期		2023年1月1日
报告期末		2023年12月31日
主办券商		申万宏源证券承销保荐有限责任公司、申万宏源承销保荐
元、万元		人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东百林生态科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong BailinEcology&Technology Co., Ltd.		
	BAILIN ECOLOGY		
法定代表人	邹水平	成立时间	2007年4月9日
控股股东	控股股东为（邹水平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邹水平），一致行动人为（邹丙元、东莞市鸿迈投资管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E48 木工程建筑业-E489 其他土木工程建筑-E4890 其他土木工程建筑		
主要产品与服务项目	<p>生态环保产品的技术开发（不含限制项目）；研究、开发、种植、销售、养护园林植物；工程的技术研究和试验发展；园林绿化工程及设计、咨询；房屋建筑工程施工、市政工程施工、水利水电工程施工、公路工程施工、机电安装工程施工、建筑装修装饰工程施工及设计、地基及基础工程施工、爆破与拆除工程施工、土石方工程施工、钢结构工程施工、城市及道路照明工程施工、体育场地设施工程施工；园林工程管理服务及咨询；环保工程和环卫工程施工、咨询；园林废弃物污染处理；行业信息咨询；绿化养护；矿山生态修复工程施工；生态环境治理、土壤生态修复、河道与湖泊水污染治理；室内装饰；环卫保洁服务、城乡规划编制；风景园林规划设计；电脑图文、电脑动画设计及制作；城市生活垃圾经营（清扫、收集、运输）；城乡生活垃圾分类服务；产 售：苗木、花卉、园艺产品、机械设备；花卉租摆服务；文化、旅游项目策划、投资；文化创意策划、品牌创意策划、文化活动的组织策划服务，展览展示服务；休闲产业投资；项目投资。</p>		
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	百林生态	证券代码	836183
挂牌时间	2016年3月9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）	50,115,010
主办券商（报告期内）	申万宏源证券承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑浩宁	联系地址	广东省东莞市南城街道宏图路100号1栋301室
电话	0769-26980311	电子邮箱	zhn2zxy_blyl@163.com
传真	0769-26980311-8002		
公司办公地址	广东省东莞市南城街道	邮政编码	523000

	宏图路 100 号 1 栋 301 室		
公司网址	www.gdbailin.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900799380795R		
注册地址	广东省东莞市南城街道宏图路 100 号 1 栋 301 室		
注册资本（元）	50,115,010	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

广东百林生态科技股份有限公司是一家综合性园林生态企业，所处行业属于土木工程建筑业，公司主营业务为园林景观工程施工、设计、养护和花卉苗木种植销售及园林生态相关业务。公司经过多年发展，已经积累了丰富的行业经验。目前，已形成集园林设计、研发、花卉苗木种植、园林施工和养护为一体的完整产业链，能够为客户提供一体化的生态环境建设整体解决方案。

公司拥有风景园林工程设计专项甲级、市政公用工程施工总承包二级、市政公用工程施工总承包三级、建筑装修装饰工程专业承包二级、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，同时公司在苗木的移植、土壤改良、节水灌溉、植被养护、健康花卉苗木、立体绿化和沉水植物等方面投入大量的技术支持，截止到目前为止，公司拥有 13 项发明专利，38 项实用新型专利和 6 项计算机著作权和 12 项高新技术产品，另外在审 6 项发明专利和 7 项实用新型专利。上述资质以及技术不仅为客户提供了全方位的服务，更促使公司成为具有丰富的大中型项目施工经验和跨区域经营能力的综合性企业。

园林绿化行业上游是园林景观设计和工程施工所需原材料的供应商，主要包括苗木供应商、园建材料供应商和水电材料及设备供应商。园林行业的下游为园林景观产品及服务的采购者，主要包括各级政府及所属企事业单位、房地产开发商、基础设施投资商等。

多年来，公司秉承“质量第一、信誉至上”的宗旨，为园林绿化项目提供施工及养护服务。因公司服务对象以各级政府及信誉良好的地产开发商为主，因此主要通过参与项目投标承接各类园林绿化工程施工和养护业务。在项目中标后，由工程中心统筹管理，成本控制部进行成本预算，各项目具体实施，一般根据完工进度收取工程款。

公司上述主营业务中具体的营销模式、采购模式、生产与服务模式和结算模式及盈利模式如下：

##### (1) 营销模式

①工程设计及养护的营销模式：公司通过与重大客户的战略合作、精品项目的广告示范效应以及主动搜集和跟踪市场信息等方式获得各类潜在业务机会，由运营中心负责业务信息的收集、整理和筛选，对业务信息进行初步分析判断，决定是否跟踪，以及与客户进行沟通和谈判，并通过参与项目投标方式承接项目。对于进入投标阶段的项目，由运营中心提交公司管理层决定是否参与投标。确定投标的项目，由运营中心根据客户招标文件的要求组织办理投标保证金缴纳手续，并与其他部门汇集交流，编制投标报价文件与招标人沟通，最终在竞标中，获得中标。

②花卉苗木的营销模式：公司通过与重大客户的战略合作、精品项目的广告示范效应以及主动搜集和跟踪市场信息等方式获得各类潜在业务机会，由业务人员与客户进行沟通和谈判，从而取得订单，同时积极参与市政采购类投标项目，争取获得中标的机会。

##### (2) 采购模式

根据公司主营业务，公司采购主要分为物资采购和劳务采购（劳务分包）两大类。公司制定了《物

资采购管理制度》、《项目成本采购管理办法》、《采购、分包类合同签订、审批管理办法》、《供应商管理制度》等内部控制制度，明确了物资采购和劳务采购相关的采购作业流程、各级审批权限、文档流转、供应商管理、合同管理、订单管理等要求，加强了采购的计划性和成本管理，提高了采购工作效率，达到了有效的控制采购的质量、价格和供货及时性，满足了公司各工程项目运转的要求，实现了采购的规范化、制度化和科学化。

①物资采购公司物资采购主要涉及公司工程中心、子公司、项目部及苗圃的物资采购活动，包括绿化材料、饰面装饰材料、结构材料、水电材料、养护物资及专业分包（不含固定资产、行政办公用品、工程施工班组、养护班组、机械台班、土方）的采购、验收、结算及付款。

根据公司工程和苗圃的经营发展需要，公司的物资采购方式划分为“集中采购、招标/战略采购、项目采购、零星采购”四大类，其中“集中采购和招标/战略采购”由公司采购中心负责统一管理，“项目采购和零星采购”由各项目部（苗圃）指定的采购人员负责采购操作。

公司工程物资采购主要由采购中心统筹，采购中心定期发布主要工程物资的指导价格，其中石材、木材由采购中心集中采购，其余施工物资由各事业部、项目部采购员根据项目进度情况按需提交采购申请，经各级审批后实施采购。采购物资由各事业部、项目部现场验收，并进行存放和领用管理。公司工程管理部对各项目实行不定期检查和季度检查，并与财务部对所有项目工程物资实行半年度/年度全面盘点。

公司苗木采购主要分为外购和自有苗圃供应两种方式，其中外购为主。公司苗木生产部每月发布可出圃苗木清单，各事业部、项目部采购员根据此项清单及项目需要提交项目采购计划单，并注明其中由自有苗圃供应的苗木。经采购中心和苗木生产部审核后，外购部分由采购中心统筹，自有苗圃苗木由苗木生产部负责出库发货，项目部收到苗木后开具验收单，苗木生产部根据验收单提交结算申请，并经成本控制部、财务部等部门审核后后进行结算。

②采购流程公司物资采购的主要流程如下：工程项目中标以后，公司项目采购员或采购中心及时对中标项目的材料信息进行了解和核对，从整体上对材料进行大体把控和准备相关前期工作，并着手准备供应商的询比价工作。根据工程合同、图纸清单等，项目部或苗圃提前做好计划并与甲方充分沟通，确定施工进度与材料进场计划，参照“材料采购周期表”及时提交《物资需求计划》项目采购员或采购中心接收到经审批后的《物资需求计划》后，按材料类型指派采购人员负责编制《物资采购计划该采购》计划须有三家（含）以上供应商进行比价（特殊情况应在采购计划单上写明原因，如：战略合作供应商等），综合对比（质量、价格、供货能力、服务支持、付款方式、发票等因素）后确定首选供应商及备用供应商，整理汇总之后才能进行流程审批。《物资采购计划》审批后，项目采购员或采购中心提报采购合同，经审批后实施采购。

为提高工作效率和降低采购成本，主要包括五金配件、小型工具和辅材等低值易耗物资的零星材料采购，公司简化相关节点的审批流程，一般在项目经理审批后直接由采购经办人员负责采购，且单次采购金额在 5,000 元以下的零星材料采购，可以不签订采购合同。

③供应商管理公司通过对供应商的开发、评估、选择和定期考评，筛选出优秀供应商并对其进行分级管理，促使供应商及时提供优良的材料和服务，以满足公司的经营发展需要。公司供应商管理涉及所有供应公司工程项目及苗圃生产经营所需的绿化材料、饰面装饰材料、结构材料、水电材料、其他材料的供应商及专业分包商。主要分为如下管理步骤：

新供应商开发及资料建立。对每一类主要材料或经常采购的材料或服务，采购中心及项目（苗圃）采购人员周期性地地进行市场调查，并开发不少于三家稳定可靠的供应商，作为储备或交互采购，以稳定货源供应、价格及质量。

新供应商选用之前必须先立项申请，申请时必须提交供应商相关资料，通过采购中心审核后的供应商才能进入《合格供应商名录》才能向其采购。

新供应商评估及选择。公司主要评估供应商的如下特征：公司性质、经营实际、管理能力、资金实力、生产能力、生产设备及技术能力、研发能力、不合格品处理措施、卫生与安全状况、品种规格、产品质量状况、供货能力、价格竞争力、服务支持、付款方式、行业信誉度、地理位置等。

公司对新供应商采取样品评估、问卷调查评估和现场评估 3 种评估方法，其中苗木、石材、木材等新供应商必须进行现场评估。

供应商业绩考核及评级。公司对所有供应商进行年度业绩考核和评级及动态业绩考核和评级。

#### ④ 劳务作业

劳务分包的形式和内容。为提高生产效率、降低生产成本，公司通常将园林景观工程中涉及的劳务工作交由劳务公司进行作业。公司劳务分包由公司项目部负责施工过程的技术指导，劳务分包班组负责劳务作业的具体实施及部分辅材采购。

劳务分包单位选择。公司制定了《供应商管理制度》、《施工班组、供应商评定标准及管理办法》、《采购、分包类合同签订、审批管理办法》等，规定了劳务分包单位的选择、合同签订、日常管理、评定及结算。公司对劳务分包单位是否具备相应资质进行核查，并对其作业能力、资金实力、过往经验等进行综合考察评价。

劳务分包结算。一般对于可量化的施工作业，公司采用计件工资制；对于少量难以量化的施工作业，公司采用计时工资制。两种方式下，按照劳务分包合同，一般在工程竣工验收支付至劳务费用的 70% 左右，待工程质保期结束，经公司审核确认验收劳务工的工作合格后，与劳务公司办理最终劳务结算并付清。

### (3) 生产及服务模式

①公司在获取园林绿化工程、设计或养护项目后，由工程部统筹管理，组建项目部，配属项目经理、副经理、技术负责人、安全员、施工员、质检员、水电员、仓管员、财务员及采购员等。根据合同约定和施工进度，项目部人员进驻项目现场，负责项目的具体实施，包括项目团队、材料和机械的组织管理，施工进度安排，工程资料记录，施工现场的安全管理和质量管理，与建设方、设计方、监理方的现场协调等。项目部采取项目经理负责制，项目经理履行项目现场的具体管理职责，接受工程部的管理和监督。

同时，公司根据项目工期缓急程度和项目规模大小的不同，会临时在各项目部之间统筹调配人员。一般对于工期紧张或规模较大的项目，会临时增加工程技术人员。因此，各项目部的人员配备情况存在一定差异，且同一项目在施工的不同阶段也存在一定变化。

②公司如获得花卉订单，组织播种种子，由花场相关人员安排好种养流程及人员配备，保质保量。公司如获得苗木订单，相关人员安排好车辆及人员到苗场将对应苗木从地上分离出来做好相关处理后运送至指定地点完成交货交易。

### (4) 结算模式

目前，公司主要四个方面：

①生态景观工程的施工业务，公司依据合同约定，根据工程完成进度向客户申请进度款公司与客户签订合同时，约定工程暂定总价；较少项目有工程预付款，但需提供相对应的预付款保函（保函有效期基本为合同工期），通常签订合同一周后客户向公司支付合同总金额 10%-15%作为预付款；部分项目需缴

纳履约保证金，一般为合同总金额的 2%-3%；大部分项目按期支付进度款。工程进度款一般根据当月审核后的工作量计价后，按月支付，支付金额为计价结果的 50%-80%。

在项目竣工结算前，工程进度款一般最多累计支付至工程暂定总价的 80%。完成结算审价后一般支付到工程结算总价的 90%-95%，剩余为质量保证金，留滞期限一般为两年。养护保修期结束后付清余款。

#### ②生态景观设计业务结算模式

公司景观设计业务通常分为四个阶段：出具设计方案阶段、扩初阶段、出具施工图纸阶段和服务跟踪阶段，客户根据项目不同阶段向公司支付一定比例的设计费用，在设计项目完成后支付剩余设计费用。

#### ③生态养护业务结算模式

公司生态养护业务一般按养护总面积和单价标准计算养护金额，公司与客户签订合同时约定养护期限，其养护费用的支付也按合同约定的时段进行。

#### ④花卉苗木销售业务结算模式

公司依据合同约定，完成交货交易后取得货款。

### 2、市场开拓计划

#### （1）建立区域营销中心、事业部，以广东为中心拓展至全国

根据公司的业务发展目标，未来公司跨区域经营规模将逐步扩大，为满足业务拓展的需要，公司将在现有投资拓展部、各事业部的基础上，逐步在全国各主要区域建立区域营销中心、事业部。各区域营销中心、事业部在公司统一领导下，通过建立竞争、考核与奖惩机制，促进各运营营销的发展，从而为公司建立辐射全国的业务网络奠定基础。在区域营销中心、事业部建立的过程中，将进一步建立健全市场营销体系，提高市场反应灵敏度，提高营销水平，壮大营销队伍，加强公司品牌建设，并根据市场需要，为业务部门和研发部门提供全面、及时、准确的市场信息，从而实现市场资源共享，降低销售成本，以进一步巩固和深度开发已有的市场占有率并积极拓展新的市场领域。

#### （2）着力提升设计与施工一体化能力

未来公司计划通过细化管理设计院与营销中心、项目运营的合作机制，强化设计与施工一体化能力在项目承接、建设效率、成本控制、效果呈现全方面的优势，提升该类项目占全部施工项目比例，进而为公司的业绩的持续增长创造条件。

#### （3）优化业务结构，丰富业务品种

公司将以市政园林业务为核心，地产园林业务为支撑，密切关注国家在园林、房地产、生态修复方面的政策动向和趋势，探索 EPC、元宇宙等新型行业模式在园林生态领域的发展动向，不断拓展生态景观、生态环保、生态旅游、家庭园艺等业务，力争各业务品类均衡发展。报告期内，公司市场开拓计划进展顺利，新签订合同总额、产值双增长，业务类型更加丰富，施工质量与能力稳步提高。

#### （4）研究创新计划

秉承“改善人居环境·创造美好生活”的企业使命，公司高度重视科技创新，推进以科技创新为核心的全面提升。在科技成果方面，2023 年度，企业投入 6,209,830.69 元研发经费进行技术开发，占公司营业收入比例的 4.41%。报告期内，公司研发项目进展顺利，知识产权成果丰硕，公司拥有 13 项发明专利，38 项实用新型专利和 6 项计算机著作权和 12 项高新技术产品。

在产学研合作方面，我公司已与多家科研院所和高校达成了产学研合作意向，在科技创新平台、科

研项目合作、科研成果转化、知识产权开发、人才培养等方面开展全面合作。同时公司在土壤改良、污水治理、智慧园林、立体绿化和家庭园艺等方面投入大量的技术支持。

截止到目前为止，获得授权发明专利 13 项、授权实用新型专利 38 项，申请中发明专利 6 项，申请中实用新型专利 7 项，获得计算机软件著作权 6 项和高新技术产品 12 项。

公司未来将与科研院校加强深入合作，加大园林工程新技术、新材料、新工艺的创新力度，加快知识产权的开发和科技成果的取得。同时，不断加强科研成果实际应用，在研发项目立项过程中，充分考虑到未来业务发展的实际需要，优先选择在项目实施工程中需求迫切或对提升施工效率、降低成本支出、加强施工效果作用明显的项目，确保科研成果快速转化为生产力，从而为公司的发展贡献力量。

#### （5）人力资源计划

公司发展的关键在人才，公司将在发展的过程中不断完善人力资源制度，包括招聘、培训、晋升、考核、奖惩等具体制度。公司将根据未来发展战略和各时期的目标要求，在精简高效的原则下，主动制定公司内部人才的选拔、调配和外部人才的招聘、录用计划；逐步引进公司所需的各方面专业人才，尤其是提高专家级技术人才、营销人才、行业管理人才和资本运作人才的比重，优化公司人才结构。报告期内，公司人力资源计划进展顺利，员工结构逐步优化。

#### （6）收购兼并计划

公司将根据业务拓展的具体情况，本着对股东有利、对公司发展有利的基本原则，在条件成熟时，将与公司主营业务发展相关的企业或技术成果作为收购、兼并的对象，进行对外投资或兼并收购。报告期内，公司以 10 万元购买广东乐宁建设工程有限公司。

## （二） 行业情况

### 1、行业发展现状

城市园林绿化作为城市基础设施，是城市市政公用事业和城市环境建设事业的重要组成部分。城市园林绿化关系到每一个居民，渗透各行各业，覆盖全社会。国内城市园林绿化企业在计划经济下开始发展，并伴随国内市场经济的确立和改革开放的不断深入逐步发展。

国内园林绿化水平在 2001 年开始迅速发展，一方面，我国城镇化水平不断提高，同时，城市居住舒适感和房地产消费升级的要求刺激了园林绿化率不断上升；另一方面，国家城市规划政策和“园林城市”、“生态园林城市”等标准也让地方政府在城市建设中重视园林的营造，这是园林行业可能出现“井喷式”发展的外在动力。

至 2023 年，国家加强城市园林绿化建设，持续改善城市人居环境，全国新建和改造提升城市绿地 3.4 万公顷，开工建设“口袋公园”4128 个，建设绿道 5325 公里。深入开展公园绿地开放共享试点，全国 846 个市县在 6174 个城市公园实施开放共享，轮换共享草坪 1.1 万公顷。新增公路绿化里程超 8 万公里，全国铁路绿化里程累计达 5.86 万公里，宜林铁路线路绿化率达 87.9%。进一步完善河湖长制，严格河湖岸线空间管控，打造滨水生态空间、绿色休憩走廊，河渠湖库周边绿化面积达 4.3 万公顷。在高标准农田建设中因地制宜建设农田防护林，提高农田抵御自然灾害能力。

在《林草种业振兴三年行动方案（2023—2025 年）》中，新增省级乡土树种采种基地 56 处，建设保障性苗圃 671 处，主要造林树种良种使用率达到 65%。结合国土空间规划编制实施，明确造林绿化空间，妥善处理耕地保护和生态建设的关系。全年完成造林 399.8 万公顷，其中人工造林 133.4 万公顷，飞播造林 6.6 万公顷，封山育林 107.3 万公顷，退化林修复 152.5 万公顷。完成种草改良 437.9 万公顷，其中

人工种草 105.4 万公顷，草原改良 332.5 万公顷。

广东省全面实施绿美广东“六大行动”，厚植高质量发展的生态底色。浙江省发布生态廊道保护和建设规划，高质量推进千万亩森林质量精准提升工程。福建省出台省级国土绿化规划，为科学推进国土绿化提供时间表、路线图。山东省着力推进黄河沿线绿点、绿带、绿网建设，构建“一廊三段、多线多点”的沿黄绿色长廊格局。四川省启动“天府森林四库”建设，加快推动生态价值转化。云南省统筹推进城乡、道路、河湖等重点领域绿化，绿色总量、绿美质量稳步提升。

## 2、行业政策变化

2015 年 10 月召开的十八届五中全会上，“美丽中国”和“增强生态文明建设”被纳入“十三五规划”。

2017 年 10 月在十九大报告中指出，要持续“加快生态文明体制改革，建设美丽中国”。

2019 年 10 月党的十九届四中全会提出，“坚持和完善生态文明制度体系，促进人与自然和谐共生”，这些国家政策的发布和实施，极大的拉动了国内园林绿化行业市场需求，刺激了国内园林绿化产业的发展，使园林绿化行业迎来了发展的新机遇。

2022 年 10 月党的二十大报告提出，“广泛形成绿色生产生活方式，碳排放达峰后稳中有降，生态环境根本好转，美丽中国目标基本实现”。

2024 年全国两会期间，新质生产力被首次写入政府工作报告，成为高频热词，“发展新质生产力是推动高质量发展的内在要求和重要着力点，必须继续做好创新这篇大文章，推动新质生产力加快发展。”绿色发展是高质量发展的底色，新质生产力本身就是绿色生产力。新质生产力具有保护生态环境、促进人与自然和谐共生的内生特点，能够为绿色发展提供强大的技术支持和推动力。绿色发展能够为新质生产力提出更高的要求 and 方向。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2023 年 1 月 18 号取得广东省专精特新中小企业称号，2023 年 8 月 23 日通过东莞市工程技术研究中心认定，2023 年 12 月 28 日取得高新技术企业证书。

## 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	140,885,261.29	239,505,156.07	-41.18%
毛利率%	17.85%	17.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,393,551.49	6,373,251.10	-247.39%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,412,711.50	6,654,484.29	-256.48%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-11.16%	7.44%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-12.38%	7.76%	-
基本每股收益	-0.19	0.13	-247.24%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	253,937,841.84	272,729,115.26	-6.89%
负债总计	174,511,509.13	183,909,231.06	-5.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,426,332.71	88,842,125.60	-10.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.58	1.77	-10.73%
资产负债率%（母公司）	68.75%	66.88%	-
资产负债率%（合并）	68.72%	67.43%	-
流动比率	1.45	1.45	-
利息保障倍数	-5.87	4.47	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	5,262,210.00	-12,003,513.37	143.84%
应收账款周转率	1.58	2.51	-
存货周转率	0.71	1.29	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-6.89%	4.56%	-
营业收入增长率%	-41.18%	1.69%	-
净利润增长率%	-247.39%	-58.28%	-

### 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	17,399,888.00	6.85%	12,811,615.40	4.70%	35.81%
应收票据	0.00	0%	38,047.50	0.01%	-100.00%
应收账款	36,992,554.35	14.57%	60,296,560.52	22.11%	-38.65%
预付账款	1,741,504.47	0.69%	916,736.43	0.34%	89.97%
其他应收款	1,871,275.45	0.74%	2,434,236.33	0.89%	-23.13%
存货	2,662,563.09	1.05%	3,064,835.37	1.12%	-13.13%
长期股权投资	390,239.32	0.15%	450,477.25	0.17%	-13.37%
固定资产	2,028,457.67	0.80%	2,644,399.12	0.97%	-23.29%

无形资产	163,680.57	0.06%	132,833.69	0.05%	23.22%
短期借款	40,000,000.00	15.75%	37,000,000.00	13.57%	8.11%
长期借款	3,950,000.00	1.56%	0.00	0.00%	100.00%
合同资产	182,674,408.85	71.94%	185,547,698.88	68.03%	-1.55%
其他流动资产	114,505.00	0.05%	98,938.10	0.04%	15.73%
使用权资产	1,741,654.69	0.69%	714,405.98	0.26%	143.79%
长期待摊费用	302,496.87	0.12%	558,883.61	0.20%	-45.87%
递延所得税资产	5,854,513.51	2.31%	3,019,447.08	1.11%	93.89%
应付账款	117,658,320.11	46.33%	127,886,331.93	46.89%	-8.00%
合同负债	2,641,418.11	1.04%	3,125,873.47	1.15%	-15.50%
应付职工薪酬	3,929,423.37	1.55%	5,520,791.56	2.02%	-28.83%
应交税费	1,256,237.98	0.49%	2,031,237.34	0.74%	-38.15%
其他应付款	1,657,220.01	0.65%	1,167,111.34	0.43%	41.99%
一年内到期的非流动负债	1,089,253.07	0.43%	5,832,812.99	2.14%	-81.33%
租赁负债	1,326,120.00	0.52%	381,427.52	0.14%	247.67%
预计负债	510,959.50	0.20%	856,484.01	0.31%	-40.34%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金金额为 1,739.98 万元，比期初增加 458.82 万元，增长 35.81%，主要为公司加强应收账款催收，回款增加，以及采购款支付减少导致。
- 2、应收票据金额为 0 万元，比期初减少 3.80 万元，降低 100%，主要为公司设计项目收到的商业承兑汇票本期到期，公司应收票据较少，属于偶发性。
- 3、应收账款金额为 3,699.25 万元，比期初减少 2,330.40 万元，降低 38.65%，主要为主营业务收入减半。
- 4、预付账款金额 174.15 万元，比期初增加 82.47 万元，增长 89.97%，主要为采购苗木，市场供应紧张加上苗木需求增加所致。
- 5、长期借款金额为 395 万元，比期初增加 395 万元，增长 100%，主要为流动资金紧张，在中国银行股份有限公司三年期贷款金额 500 万元。
- 6、使用权资产金额为 174.16 万元，比期初增加 102.72 万元，增长 143.79%，主要为企业增加科研基地 167.06 万元。
- 7、长期待摊费用金额为 30.24 万元，比期初减少 25.63 万元，降低 45.87%，主要为计提摊销所致。
- 8、递延所得税资产金额为 585.45 万元，比期初增加 283.51 万元，增长 93.89%，主要为款项难以收回，导致信用减值损失和资产减值准备增加形成的暂时差异。
- 9、应交税费金额为 125.62 万元，比期初减少 77.49 万元，降低 38.15%，主要为公司亏损，所得税减少，税金随之减少。
- 10、其他应付款金额 165.72 万元，比期初增加 49.01 万元，增长 41.99%，主要为往来款变动，及计提员工日常报销。
- 11、一年内到期的非流动负债金额为 108.92 万元，比期初减少 474.35 万元，降低 81.33%，主要中国银行长期贷款暂未到期，无需重分类划分到一年内到期的非流动资产。
- 12、租赁负债金额 132.61 万元，比期初增加 94.46 万元，增长 247.67%，主要为增加科研基地租赁所致。
- 13、预计负债金额为 51.09 万元，比期初减少 34.55 万元，减少 40.34%，主要为公司本年度项目比上年度项目减少较多，从而预计质保期养护费用减少所致。

## (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	140,885,261.29	-	239,505,156.07	-	-41.18%
营业成本	115,739,308.15	82.15%	197,914,148.35	82.63%	-41.52%
毛利率%	17.85%	-	17.37%	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	14,191,207.37	10.07%	14,368,400.35	6.00%	-1.23%
研发费用	6,209,830.69	4.41%	9,196,844.44	3.84%	-32.48%
财务费用	1,827,742.84	1.30%	2,208,867.76	0.92%	-17.25%
信用减值损失	-8,466,629.73	-6.01%	-5,686,766.18	-2.37%	-48.88%
资产减值损失	-7,052,631.04	-5.01%	-1,907,391.55	-0.80%	-269.75%
其他收益	78,633.96	0.06%	131,191.85	0.05%	-40.06%
投资收益	-118,695.15	-0.08%	153,907.67	0.06%	-22.88%
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-12,891,930.51	-9.15%	7,966,092.31	3.33%	-261.84%
营业外收入	1,281,651.68	0.91%	-	-	100.00%
营业外支出	423,694.59	0.30%	465,562.68	0.19%	-8.99%
净利润	-9,393,551.49	-6.67%	6,373,250.10	2.66%	-247.39%
税金及附加	487,171.09	0.35%	541,744.65	0.23%	-10.07%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入金额为 14,088.52 万元，比上年同期减少 9,861.98 万元，降低 41.18%，主要是受市场经济影响，导致市场招标项目减少，同时市场竞争激烈。
- 2、营业成本金额为 11,573.93 万元，比上年同期减少 8,217.48 万元，降低 41.52%，主要营业收入减少，随之营业成本减少。
- 3、研发费用金额为 620.98 万元，比上年同期减少 298.70 万元，降低 32.48%，主要公司营业收入不太乐观，投入研发也随之减少。
- 4、信用减值损失金额为 8,466.66 万元，比上年同期增加 277.98 万元，增长 48.88%，主要为款项难以收回，且 3 年以上应收账款增加，随之计提比例增加所致。
- 5、资产减值损失金额为 705.26 万元，比上年同期增加 514.52 万元，增长 269.75%，主要为合同资产随着账龄延长计提比例增加所致。
- 6、其他收益金额为 7.86 万元，比上年同期减少 5.25 万元，降低 40.06%，主要为政府补贴减少所致。
- 7、营业利润金额为-1,289.19 万元，比上年同期减少 2,085.80 万元，降低 261.84%，主要营收大幅度减少，信用减值损失和资产减值损失大幅度增加所致。
- 8、营业外收入金额为 128.16 万元，比上年同期增加 128.16 万元，增长 100%，主要应付账款供应商湘

潭市金景苗木种植专业合作社、广宁县鸿业园林发展有限公司注销，公司确认核销两笔应付账款所致。

10、净利润金额为-938.93万元，比上年同期减少1,576.68万元，降低247.39%，主要营业收入大幅度下降，以及信用减值损失和资产减值损失大幅度增加所致。

## 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	140,885,261.29	239,505,156.07	-41.18%
其他业务收入	0.00	94,339.62	-100.00%
主营业务成本	115,739,308.15	224,230,005.55	-48.38%
其他业务成本	0.00	0.00	-

### 按产品分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
园林绿化工程收入	117,991,294.09	101,839,634.70	13.69%	-42.05%	-40.86%	-11.33%
养护收入	9,516,929.22	5,864,084.60	38.38%	15.68%	8.46%	11.93%
花卉种植与销售收入	6,528,198.72	5,348,143.68	18.08%	-36.01%	-39.32%	32.75%
设计收入	6,848,839.26	2,687,445.17	60.76%	-60.76%	-76.64%	78.18%

### 按地区分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华北	0.00	7,044.25	-	-	-77.46%	-
华东	5,392,134.15	6,667,712.94	-23.66%	-25.09%	22.18%	-197.85%
华南	132,750,104.77	105,952,206.50	20.19%	-38.59%	-41.27%	22.14%
华中	2,539,626.14	3,112,344.46	-22.55%	-84.11%	-74.18%	-191.78%
西南	203,396.23	0.00	100.00%	19.78%	-100.00%	-20.94%

### 收入构成变动的原因：

- 1、主营业务收入金额为14,088.52万元，比上年同期减少9,861.98万元，降低41.18%，主要为受市场经济影响，导致市场招标项目减少，同时市场竞争激烈。
- 2、其他业务收入金额为0万元，比上年同期减少9.43万元，降低100%，主要为东莞市东城黄旗山南麓香遇走廊（一期工程）项目咨询费。
- 3、主营业务成本金额为11,573.93万元，比去年同期减少10,849.07万元，降低48.38%，主要主营业务

收入减少，随之主营业务成本减少。

- 4、2023年工程、养护、苗木销售、设计收入占比为83.75%、6.76%、4.63%、4.86%，2022年工程、养护、苗木销售、设计收入占比为85.02%、3.44%、4.26%、7.29%，各业务板块占比基本保持稳定。
- 5、2023年华北、华东、华南、华中、西南收入占比为0.00%、3.83%、94.23%、1.80%、0.14%，2022年华北、华东、华南、华中、西南收入占比为0.00%、3.01%、90.25%、6.67%、0.07%，主要为公司将业务战略重心回归广东地区，依托东莞市为总部基地，大力拓展广东省内及周边省份业务。

### 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	东莞市石排镇工程建设中心	31,174,732.71	22.13%	否
2	广州市市政工程机械施工有限公司	15,243,849.75	10.82%	否
3	中国建筑第四工程局有限公司	12,793,849.24	9.08%	否
4	东莞市南城工程建设中心	9,761,372.81	6.93%	否
5	东莞市市政园林管理中心	8,631,238.28	6.13%	否
	合计	77,605,042.79	55.09%	-

### 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	广东望福建设工程有限公司	12,372,759.06	7.86%	否
2	广东智通建筑劳务分包有限公司	6,497,536.95	4.13%	否
3	广东力丰建筑工程劳务有限公司	5,637,460.50	3.58%	否
4	佛山市三水区乐平镇雨诗苗木场	4,343,798.02	2.76%	是
5	东莞市森汇园林工程有限公司	3,844,747.29	2.44%	否
	合计	32,696,301.82	20.77%	-

### (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	5,262,210.00	-12,003,513.37	143.84%
投资活动产生的现金流量净额	-253,110.00	-1,852,729.01	86.34%
筹资活动产生的现金流量净额	293,711.09	4,660,142.01	-93.70%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额为526.22万元，比上年同期增加1,726.57万元，主要为公司积极催款同时减缓采购付款。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为-25.31万元，比上年同期增加159.96万元，主要为公司管理提升，

购买固定资产减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额为 29.37 万元，比上年同减少 436.64 万元，主要为银行贷款所致。

#### 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
湖南百林生态环境科技有限公司	控股子公司	苗木和花卉的研发、种植及销售	10,000,000.00	240,678.51	-2,109,427.78	0.00	-360,295.07
广东花匠园艺科技有限公司	控股子公司	园林花卉及苗木研发	10,000,000.00	3,798,167.24	1,085,829.95	6,365,218.24	796,613.41
广东熠晟建设工程有限公司	控股子公司	园林绿化工程施工、设计服务	50,000,000.00	0.00	-2,750.00	0.00	-2,750.00

##### 主要参股公司业务分析

□适用√不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用√不适用

##### (二) 理财产品投资情况

√适用□不适用

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	100	0	不存在
合计	-			-

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	6,209,830.69	9,196,844.44
研发支出占营业收入的比例%	4.41%	3.84%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科以下	16	24
研发人员合计	19	27
研发人员占员工总量的比例%	10.73%	19.01%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	51	35
公司拥有的发明专利数量	13	5

(四) 研发项目情况

报告期内，公司研发项目如下：

序号	研发项目名称	项目周期	项目情况简述
----	--------	------	--------

1	基于乡村振兴的生态景观建设研究	2021.01-2023.06	①立项的目的为了实现村落生态景观环境建设要求人与自然和谐相处，使乡村经济实现全面可持续发展。 ②研究内容主要包括乡村生活污水自驱动景观生态化技术研究、多功能植物景观营建技术研究和乡村河流生态修复技术研究。 ③本项目关键技术已获得 2 项实用新型专利授权。
2	海绵型园林绿地建植关键技术研究	202102-2023.06	①项的目的是提高城市水系统的自然修复能力，维护城市水生态的健康。 ②研究内容主要包括绿地建植渗蓄净化技术、植草沟雨水径流控制技术以及雨水循环利用灌溉技术研究。 ③本项目关键技术已获得 3 项实用新型专利授权。
3	基于生态廊道理念的城市道路景观构建技术研究	2022.01-2023.12	①立项的目的是发挥生态绿地的修复功能，恢复城市生态系统的自我调节功能，同时在生态廊道中体现游憩、文化等功能。 ②研究内容主要包括生态廊道的绿化带系统构建技术研究、生态廊道绿带雨水渗蓄技术研究及生态廊道水土保持技术研究。 ③本项目关键技术已获得 1 项实用新型专利授权。
4	园林绿地智能节水灌溉技术研究	2022.01-2023.12	①立项的目的是营造适合绿化带植物生长的环境，节约人工成本，提高水资源利用，建设智慧化绿地。 ②研究内容主要通过研究稳定的智能自动浇灌系统，达到智能节水的目的，最终解决水资源短缺的问题。 ③本项目关键技术已获得 1 项实用新型专利授权。
5	城市景观水体污染生态修复的原位处理技术研究	2022.01-2023.12	①立项的目的是主要解决景观水体污染及富营养化等多种问题。 ②研究内容主要从污染源治理的为出发点，结合生态治理多重治理措施，从系统的角度进行修复。 ③本项目关键技术已获得 1 项实用新型专利授权。
6	三角梅特色栽培及景观构建技术研究	2023.01-2024.12	①立项的目的是主要解决传统三角梅栽培周期长，成型慢，严重制约了三角梅的景观效果及应用等问题。 ②研究内容主要开拓一种三角梅快速的栽培方法，同时，基于模块化设计理念，实现大型植物景观“化整为零”，缩小了植物景观体积来培养，缩短培养时间，提高培养效率，达到植物景观高效成形目的。 ③本项目关键技术已申请 1 项实用新型专利。
7	RD37 园林苗木智能种植系统的研究	2023.06-2024.12	①立项的目的是主要解决传统种植方式的问题，提高苗木种植的效率和质量，适应各种复杂的地理环境。 ②研究内容主要研究一种园林苗木智能种植系统，通过精准调控土壤、光照、水分等环境条件，确保苗木健康生长。同时，借助物联网、大数据等技术手段，实现苗木种植的实时监控和智能预警。 ③本项目关键技术已申请 1 项实用新型专利。
8	RD38 园林植被智能节约型养护系统及技术的研究	2023.06-2024.12	①立项的目的是主要解决传统养护方式存在的问题，实现养护智能化、高效化。 ②研究内容主要通过园林植被智能节约型养护系统和养护方法的研究来实现精准养护，避免资源浪费，降低劳动强度。 ③本项目关键技术已申请 1 项实用新型专利。

9	RD39 生态花境微景观建植施工工艺技术的研究	2023.09-2025.06	<p>①立项的目的提供一种花境微景观建植施工方法，装扮生活环境的同时，改善城市舒适性。</p> <p>②研究内容主要主要是实现小微空间景观花境的快速营建，有利于在城市中更多地“花质画质绿质”覆盖“灰质”，更好地缓解城市“热岛”效应，控制利用城市雨洪，改善城市舒适性。着眼于适生性，以保证植株个体生长健壮和小型植物群落稳定。</p> <p>③预计申请与本项目核心关键技术相关的知识产权。</p>
---	-------------------------	-----------------	--

## 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。

### （一）收入确认

#### 1、事项描述

如百林生态公司财务报表附注三（23）及六（32）所示，2023 年度公司确认主营业务收入为 140,885,261.29 元，主要为园林绿化工程收入、设计收入、养护收入及花卉种植与销售收入。由于收入主要来自于建造合同，收入作为关键业绩指标，存在被管理层操纵以达到特定目标或期望的固有风险，因此我们将该事项作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

与评价收入确认相关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）选取建造合同样本，复核关键合同条款，验证合同预计总收入；

（3）复核重大工程合同的本期完成工程量以及其相应的产值，抽样匹配其对应的成本发生情况。

检查工程成本发生的采购合同、发票、材料收发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）选取样本，核对材料领用单、结算单或进度确认单等支持性文件，验证实际发生的合同成本；

（5）向主要客户实施函证程序，验证建造合同的本期工程产值、累计工程产值、累计工程结算金额以及累计工程回款金额的准确性。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

2023 年 1 月 4 日，向铜仁市碧江区慈善总会捐赠 10,000.00 元用于建设碧江区铜兴街道熊家屯社区南城建筑行业联合会公益篮球场项目。2023 年 7 月 5 日，向湖南省耒阳市第一中学捐赠 208,000.00 元用于校园基础设施升级改造。2023 年 12 月，公司捐赠“百千万工程，美丽庭院项目”。

## 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
1、市场风险	<p>我国园林绿化行业由于准入门槛较低,企业数量众多,行业集中度较低,尤其在园林绿化施工领域,导致行业竞争日趋激烈。大部分的园林施工企业是以前地方园林局下属单位改制而来的,具有一定的区域垄断地位,其他地方企业进入该区域市场具有一定难度。同时,我国政府针对房地产市场颁布一系列调控措施,以抑制房地产市场的泡沫化,这使得中高端房地产项目的地产景观项目市场竞争将更加激烈,房地产公司对承做地产景观工程的园林绿化企业的工程质量、设计能力和进度控制要求不断提高日益严格规范,这将使得部分地产景观工程项目出现低价竞争的不利局面。随着市场竞争的加剧,或将影响到公司对园林绿化业务的拓展,对公司的持续发展产生一定的影响。</p>
2、核心技术与项目管理人员流失的风险	<p>由于行业的综合性特点,要求从业人员不但要有工程技术能力,还要有一定的艺术修养水平,而且还应具有一定的植物选培、基质配置、工程施工等综合技术,涉及生态学、岩体工程力学、土壤肥料学、农学、生物学、园林学、工程机械学等多个学科知识,同时工程管理以及项目统筹协调能力亦是园林绿化工程管理人员必不可少的专业技能。目前行业内的这类人才比较稀缺,特别是复合型人才较为匮乏。且人力资源的稀缺和优秀管理团队的缺失是进入园林行业的一个重要制约因素。</p> <p>目前,公司处于快速发展阶段,人才的需求正快速增长,但随着行业竞争的加剧,人才引进的困难逐渐增加,同时人才流失风险不断加大,或将对公司稳定运行与长期发展造成不利影响。</p>
3、极端天气或自然灾害风险	<p>市政园林工程的施工及养护基本在户外开展作业,在遇到恶劣天气(如台风、暴雨、地震、干旱、冰灾等极端天气)的情况下,可能影响到施工的正常作业,将会造成项目工期的延长,劳务成本支出的增加。同时,在绿化中所种植的花卉苗木可能面临损坏或死亡的风险,将会导致加大施工或养护难度,增加原材料成本。公司花卉苗木基地在遇到极端自然灾害的情况下,将会对公司花卉苗木种植产生较大的影响。</p>
4、客户集中风险	<p>报告期内,公司前五大客户的销售收入占营业收入总额的比重较高,2023年、2022年及2021年前五大客户收入占全部收入的比例分别为55.09%、44.55%和37.96%。由于公司近年来获得风景园林工程设计专项甲级、市政公用工程施工总承包叁级、建筑装饰装修工程专业承包贰级等资质,大幅度提高公司的竞争力,同时,良好的工程质量逐渐得到例如:中建四局、中建五局、中建八局、广州机施、中国京冶、中铁集团等此类的大型国企总包的认可以及市场的认可。市政园林项目目标的金额较大,随着业务接单能力的增强,公司在考虑总体承接项目的能力下,会优先选择部分盈利能力较好的项目。因此前五名客户的占比仍将比较大,公司存在客户集中度较高的风险。</p>
5、经营资质风险	<p>公司目前主要从事市政园林工程施工、市政园林景观设计、市</p>

	<p>政园林养护及苗木种植等业务。目前，公司已取得风景园林工程设计专项甲级、市政公用工程施工总承包二级、市政公用工程施工总承包三级、建筑装饰装修工程专业承包二级、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。公司主营业务需要取得建设主管部门颁发的经营资质，同时，公司还需要遵守各级政府部门的相关规定，以确保持续拥有相关业务资格。如果公司违反相关法规，则将被暂停或吊销已有的经营资质，或者导致经营资质到期后不能及时续期，经营资质的缺失将会直接影响公司正常的业务经营活动。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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	三.二.1
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	三.二.4
是否存在关联交易事项	√是□否	三.二.(二)
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	
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	三.二.5
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.(三)
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	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 诉讼、仲裁事项

##### 2、 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	9,523,331.85	11.99%
作为被告/被申请人	2,689,859.56	3.39%
作为第三人	1,372,948.00	1.73%
合计	13,586,139.41	17.11%

##### 3、 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

详见公司于2024年4月29日在全国中小企业股份转让系统官网上披露的《关于公司累计诉讼及进展情况的公告(补发)》。

#### 4、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

#### (二)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	38,053.10	38,053.10
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	51,800,000.00	51,800,000.00
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、持续性以及对生产经营的影响：

报告期内，公司购买原材料、燃料、动力，接受劳务金额为 38,053.10 元，金额较小；以及公司接受关联方担保 45,000,000.00 元、财务资助 6,800,000.00 元均属于单方面受益的交易，可以免于按照关联交易审议。前述关联交易未达到董事会审议标准，已经公司总经理审批，不属于重大关联交易。

公司与关联方进行的与日常经营相关的关联交易属于正常的商业交易行为，遵循公平、自愿的商业原则。对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响。公司独立性没有因关联交易受到不利影响，未损害公司及其他股东的利益。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### 5、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
公司	2016年3月9日	-	挂牌	承诺所有劳务采用有相应劳务资质的	公司承诺所有的劳务用工均分包	正在履行中

				劳务公司	给有相应建筑劳务资质的劳务公司或依法采用劳务派遣的补充用工方式。	
董监高	2016年3月9日	-	挂牌	规范关联交易承诺	董事、高级管理人员承诺公司出现关联交易，将严格执行关联交易制度，规范关联方交易；公司制订了《关联交易管理办法》。	正在履行中
其他股东	2016年3月9日	-	挂牌	规范关联交易承诺	股东承诺公司出现关联交易，将严格执行关联交易制度，规范关联方交易；公司制订了《关联交易管理办法》。	正在履行中
其他股东	2016年3月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	持有5%以上股东已出具《避免同业竞争承诺函》。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	实际控制人、控股股东已出具《避免同业竞争承诺函》。	正在履行中
董监高	2016年3月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司董事、监事和高级管理人员已出具《避免同业竞争承诺函》。	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

### (三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	流动资产	冻结	124,041.58	0.05%	买卖合同纠纷
<b>总计</b>	-	-	124,041.58	0.05%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本案件已正常结案，于 2024 年 1 月 11 日解冻，未对公司构成重大影响。

## 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	23,961,143	47.81%	1,918,857	25,880,000	51.64%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,319,281	10.61%	0	5,319,281	10.61%	
	董事、监事、高管	5,578,090	11.13%	100	5,578,190	11.13%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	26,153,867	52.19%	-1,918,857	24,235,010	48.36%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,779,941	41.46%	0	20,779,941	41.46%	
	董事、监事、高管	22,315,641	44.53%	0	22,315,641	44.53%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		50,115,010	-	0	50,115,010	-	
普通股股东人数						58	

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	邹水平	26,099,222	0	26,099,222	52.08%	20,779,941	5,319,281	12,000,000	0
2	鸿迈投资	7,678,500	0	7,678,500	15.32%	0	7,678,500	0	0
3	邹丙元	3,613,529	0	3,613,529	7.21%	0	3,613,529	0	0
4	李主智	1,918,857	0	1,918,857	3.83%	0	1,918,857	0	0
5	薛金明	1,535,700	0	1,535,700	3.06%	0	1,535,700	0	0
6	王集学	1,393,450	-52,637	1,340,813	2.68%	0	1,340,813	0	0
7	李秀泉	1,023,288	0	1,023,288	2.04%	767,850	255,438	0	0
8	李燕华	894,545	0	894,545	1.79%	0	894,545	0	0
9	郑浩宁	771,221	100	771,321	1.54%	767,850	3,471	0	0

10	黄社福	639,875	0	639,875	1.28%	0	639,875	0	0
<b>合计</b>		<b>45,568,187</b>	<b>-52,537</b>	<b>45,515,650</b>	<b>90.83%</b>	<b>22,315,641</b>	<b>23,200,009</b>	<b>12,000,000</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、控股股东、实际控制人邹水平与股东邹丙元为父子关系。
- 2、东莞市鸿迈投资管理合伙企业(有限合伙)为员工持股平台，邹水平为执行事务合伙人。
- 3、除上述情况外，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

邹水平直接持有公司持股数为 2609.9222 万股，股份占比为 52.08%，通过东莞市鸿迈投资管理合伙企业（有限合伙）持有公司 229.08 万股，占股份总数的 4.57%，合计持有比例为 56.65%，为公司的实际控制人。

邹水平，中国国籍，无境外居留权，男，出生于 1977 年 3 月，工商管理硕士（EMBA）。1998 年 3 月至 1999 年 11 月任职于中山市景峰园林绿化有限公司，担任施工员；1999 年 12 月至 2001 年 12 月任职于东莞市桃源园林绿化有限公司，担任经理；2002 年 1 月至 2005 年 12 月任职于广东圣茵花卉园艺有限公司，担任业务经理；2006 年 1 月至 2007 年 1 月，待业；从 2007 年 2 月至今任职于广东百林园林建设有限公司，担任执行董事、总经理；2015 年 9 月当选并担任广东百林园林股份有限公司董事长。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

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

### 一、 行业概况

#### (一) 行业法规政策

我国园林绿化行业法制标准化工作起步比较晚，1992年6月国务院颁布的《城市绿化条例》是中国第一部直接对城市绿化事业进行全面规定和管理的行政法规，条例的颁布使我国的城市绿化事业真正进入了法制轨道。

目前，园林绿化行业涉及到的主要法规有：《城市绿化规划建设指标的规定》、《创建国家园林城市实施方案》、《国家园林城市标准》、《国务院关于加强城市绿化建设的通知》、《城市绿地分类标准》、《城市绿线管理办法》、《城市园林绿化评价标准》、《园林绿化工程施工及验收规范》、《住房城乡建设部关于促进城市园林绿化事业健康发展的指导意见》、《园林绿化工程建设管理规定》、《城市绿化条例》等。

此外，其他与工程项目管理相关的主要法律法规和政策性文件还包括《建设工程质量管理条例》、《建设工程项目管理试行办法》和《建设工程安全生产管理条例》等。

#### (二) 公司竞争格局及行业地位分析

我国园林绿化行业呈现出一定的区域特征。经济发达、城市化水平较高的地区园林绿化行业发展较快，从事相关业务的企业数量也相应较多，出现了一些市场占有率较高、具有较强影响力的地区性行业领先企业，如珠三角、长三角和京津渤区域。但是，由于行业进入门槛较低、市场集中度不高，且缺乏行业标准体系的约束，园林行业整体呈现“大行业、小企业”的格局，企业数量众多、市场竞争激烈。随着今后市场化程度的不断加深和行业管理体制的逐步完善，园林景观行业将出现新一轮的整合，优胜劣汰的局面也将更加突出。

百林生态主营业务为生态环境建设工程，主要涉及生态修复工程、市政园林绿化工程、地产景观工程、旅游园林、森林园林等，具体工程业务包括：河道治理、湿地保护、荒山及矿山修复、盐碱地修复；城市道路绿化、广场公园绿化工程；住宅和旅游地产绿化工程等。公司具有全产业链经营能力、全过程质量管理能力、大中型项目施工能力、跨区域经营能力以及花卉苗木基地等竞争优势。公司目前已形成集“设计、研发、苗木种植、施工、养护等”为一体的完整产业链，能够为客户提供一体化的生态环境建设整体解决方案。并依托经营所在地粤港澳大湾区的天然发展优势，创作出有前端影响力的作品，从而辐射至全国范围，为众多企业客户以及地方政府客户提供优质服务树立了良好的“百林”品牌形象。

### 二、 行业许可与资质

#### (一) 新增建筑行业资质情况

适用 不适用

广东中洲将其持有的广东乐宁 100%的股权以 10 万元的对价转让给广东百林生态科技股份有限公司，股权转让完毕后，广东百林生态科技股份有限公司持有广东乐宁 100%的股权。标的公司拥有市政公

用工程总承包二级资质及安全生产许可证。

## (二) 相关资质是否发生重大变化

√适用□不适用

2023 年度，公司增加市政公用工程施工总承包二级资质。

## (三) 是否超越资质许可经营

□适用√不适用

## 三、 工程项目业务模式及项目情况

### (一) 工程项目业务模式

#### 1、 基本信息

√适用□不适用

##### 1、 采购模式

通过多年的采购经验，公司积累了大量的供应商，并与其保持良好的合作关系，为提高综合利用率、保证企业整体目标的实现，公司目前已建立起采购相关的内部控制制度，对采购过程中的组织管理、审批流程、供应商管理、价格控制、质量检验、库存管理等各个环节进行规范化管理，并通过分析长期采购合格率数据选择苗木和材料的优质供应商。对于价格随市场变化较快的材料，公司会适时向供应商进行询价，根据价格、交货能力、结算方式、供应商信誉等方面确定合适的供应商。

##### 2、 销售及运营模式

1) 业务承接。通过已经建立的各种业务渠道、信息网络、公开信息和客户关系等，广泛收集项目的信息，并由运营中心相关人员进行跟踪工作，尽可能收集项目背景材料以及来自业主方的相关信息和要求。

2) 组织投标。在确定承接工程后，如是主动向企业发出竞标邀请，工程事业部会同成本预算部等相关部门人员积极参与商务谈判及合同谈判。如是公开信息的招标项目招标部门认真研究工程条件、工程施工范围、工程量、工期、质量要求及合同主要条件等，一次开展工作。

3) 施工建设。工程事业部应全方位做好施工前准备工作；全面做好施工过程中的各项工作；完工后，做好竣工资料，办理备案手续。

4) 工程结算和工程收款。工程中心在施工前做好掌握合同内容，熟悉招标文件、结算方式和项目优化工作；施工过程中，收集号结算资料；完工后，申请竣工资料。组织相关部门进行工程竣工验收，编制竣工结算资料并上报发包方，及时完成项目竣工结算审计工作，相关部门按照合同约定收取工程预

付款，并按照进度确认收入及应收账款的催收。合同期满组织工程移交并收回工程尾款。

5) 工程养护及工程移交。工程事业部按照相关标准和要求，正常开展养护工作。在合同期满前一月向建设单位提交移交验收申请等根据验收意见完成整改工作。合同到期正式移交给建设单位。

### 3、盈利模式

公司的盈利来源于市政园林工程、设计、养护及花卉苗木销售收入。

## 2、各业务模式下项目汇总披露

√适用 □不适用

公司的项目主要包含园林工程、景观设计、绿化养护、苗木销售，报告期内各业务模式具体项目汇总情况如下：

序号	业务模式	本期项目数量（个）	合同总金额（万元）
1	园林绿化工程收入	51	35,808.43
2	设计收入	26	736.11
3	养护收入	10	1,509.91
4	花卉种植与销售收入	5	716.11
合计	-	92	38,770.56

### (二) 重大项目是否采用融资合同模式

□适用 √不适用

### (三) 已竣工项目

报告期内，公司已竣工项目汇总情况如下：

序号	业务模式	本期项目数量（个）	合同总金额（万元）
1	园林绿化工程收入	48	31,140.61
2	设计收入	26	736.11
3	养护收入	10	1,509.91
4	花卉种植与销售收入	5	716.11
合计	-	89	34,102.74

本报告期内竣工验收项目的总数量为 89 个，合同金额 1 千万以上的主要重大项目收入确认、结算及回款情况如下：

序号	项目名称	竣工验收结果	竣工后是否已结算	累计确认收入（万元）	累计结算金额（万元）	累计回款（万元）
1	汽车小镇地块-施工总承包工程园林专业分包工程	合格	否	5,774.31	5,089.28	5,388.89
2	东莞植物园工程（二期）完善提升项目	合格	否	5,164.90	4,275.72	4,638.73

3	新建赣深铁路广东段站房工程 (GSSG-15 标段)	合格	是	1,141.62	452.93	394.00
4	连云港优步花园项目三期一标段分包工程	合格	否	1,235.47	801.18	800.65
5	郑州金辉合创房地产开发有限公司优步学府 C13-03 地块项目	合格	否	1,894.68	1,343.26	1,366.25
6	茂名国家高新区石油化工有限公司总部经济园基础设施改造项目(二期)——公共文化配套工程	合格	否	1,760.44	1,189.64	1,289.60
7	石鼓河碧道升级改造(南城)	合格	否	1,282.05	989.84	1,076.42
8	合水口花园控停违法统建楼处置改造项目	合格	否	1,605.50	1,512.09	1,401.19
9	南城街道宏图路-元美西路-胜和路改造项目(康华路至规划二路段)绿化工程	合格	否	1,279.38	653.82	563.53

#### (四) 新签订单、尚未开工及未完工项目

##### 1、新签订单汇总披露

√适用□不适用

报告期内，公司中标并新签项目 67 个，签订合同总金额 11,022.95 万元。本期新签订单情况如下：

序号	业务模式	本期项目数量(个)	合同总金额(万元)
1	园林绿化工程收入	28	8,694.39
2	设计收入	26	731.11
3	养护收入	8	881.34
4	花卉种植与销售收入	5	716.11
合计	-	67	11,022.95

报告期内公司不存在超越资质许可范围承接项目的情况。公司订新签项目方式均为邀请招标。截至报告期末，公司中标项目均已签约。

## 2、 尚未开工的新签重大项目

适用 不适用

## 3、 是否存在项目联合体方式中标签订重大项目

适用 不适用

## 4、 未完工项目汇总披露

适用 不适用

报告期内，公司未完工项目汇总情况如下：

序号	具体内容	数量及金额
1	项目数量（个）	3
2	预计合同总收入（万元）	4,282.40
3	累计确认收入（万元）	3,391.59
4	预计未完工部分可确认收入（万元）	890.81

## 5、 未完工重大项目进展

适用 不适用

报告期内，公司未完工重大项目进展情况如下：

项目名称	期末完工进度	预计合同总收入（万元）	累计已确认收入（万元）	累计回款（万元）	应收账款（万元）
东莞市石排镇石排公园升级改造 工程总承包	87.31%	2,313.28	2,019.68	646.74	646.74
石排镇锦绣路升级 改造工程	69.53%	1,578.91	1,097.79	553.39	553.39

## （五） 已完工未结算项目

### 1. 已完工项目汇总披露

适用 不适用

报告期内，公司已完工项目汇总情况如下：

序号	内容	数量及金额
1	项目数量（个）	89
2	累计确认收入（万元）	31,360.58
3	累计发生成本（万元）	25,750.35
4	累计确认毛利（万元）	5,610.23

5	已办理结算（不含税）（万元）	24,135.07
6	已完工未结算余额（不含税）（万元）	7,225.51

## 2. 已完工未结算重大项目的具体情况

√适用□不适用

报告期内，公司已完工未结算重大项目的具体情况如下：

序号	项目名称	累计确认收入（万元）	累计发生成本（万元）	累计确认毛利（万元）	已办理结算（不含税）（万元）	已完工未结算余额（不含税）（万元）	竣工进度
1	汽车小镇地块-施工总承包工程园林专业分包工程	5,774.31	5,382.14	392.17	5,089.28	685.03	正在办理 结算
2	东莞植物园工程（二期）完善提升项目	5,164.90	4,435.34	729.56	4,275.72	889.18	正在办理 结算
3	连云港优步花园项目三期一标段分包工程	1,235.47	1,152.40	83.07	801.18	434.29	正在办理 结算
4	郑州金辉合创房地产开发有限公司优步学府C13-03地块项目	1,894.68	1,450.92	443.76	1,343.26	551.42	正在办理 结算

5	茂名国家高新区石油化工企业总部经济园基础设施改造项目(二期)——公共文化配套工程	1,760.44	1,545.89	214.55	1,189.64	570.80	正在办理 结算
6	合水口花园控停违法统建楼处置改造项目	1,605.50	1,481.52	123.98	1,512.09	93.41	正在办理 结算
7	石鼓河碧道升级改造(南城)	1,282.05	1,252.82	29.23	989.84	292.21	正在办理 结算
8	南城街道宏图路-元美西路-胜和路改造项目(康华路至规划二路段)绿化工程	1,279.38	593.16	686.22	653.82	625.56	正在办理 结算

#### 四、 融资情况

√ 适用 □ 不适用

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款方类型	贷款规模	开始时间	终止时间	利息率
1	股权质押	中国银行大朗支行	银行	5,000,000	2023年2月22日	2026年1月8日	4.90%
2	信用贷	中国银行大朗支行	银行	5,000,000	2023年6月6日	2024年6月5日	4.15%

3	信用贷	中国银行大朗支行	银行	5,000,000	2023年6月9日	2023年6月8日	4.15%
4	信用贷	中国银行大朗支行	银行	5,000,000	2023年6月13日	2024年6月12日	4.15%
5	房产抵押	东莞银行中心区支行	银行	3,100,000	2023年6月26日	2024年6月25日	4.40%
6	房产抵押	东莞银行中心区支行	银行	3,900,000	2023年6月28日	2024年6月27日	4.40%
7	房产抵押	东莞银行中心区支行	银行	3,200,000	2023年9月12日	2024年9月11日	4.40%
8	房产抵押	东莞银行中心区支行	银行	1,800,000	2023年9月19日	2024年9月18日	4.40%
9	个人保证	浦发银行东莞分行	银行	10,000,000	2023年1月16日	2024年1月15日	3.80%
10	信用贷	中信银行时代城支行	银行	2,000,000	2023年10月26日	2024年9月1日	4.20%
11	信用贷	中银时代城支行	银行	1,000,000	2023年12月5日	2024年9月1日	4.20%
合计	-	-	-	45,000,000	-	-	-

## 五、 特殊业务

### (一) 工程分包

√适用□不适用

报告期内，公司工程分包分为劳务分包和专业分包。劳务分包的内容主要为根据公司与主要劳务分包商的合同，公司按具体工程施工项目情况按需采购劳务，劳务分包的主要内容为根据公司提供的指令及图纸，由分包商负责具体施工项目中劳务分包工作，主要包括铺装、抹灰、砌筑、苗木种植等。发包人在与劳务分包商签订的劳务分包合同中约定合同单价，在合同结算时，按照具体工程量计算最终结算金额，并按合同约定支付劳务款。专业分包的主要内容为需要特殊资质或专业技术内容的项目（如钢结构等）。劳务分包和专业分包模式是市政工程和园林绿化行业通常使用的施工方式。公司采取的劳务采购经营模式，不存在将工程的核心主体部分对外分包的情形，工程项目的现场管理、质量安全控制、材料采购等重要工作由公司完成。公司工程分包，具有必要性及商业合理性。

(二) 境外项目汇总披露

适用 不适用

(三) 重大境外项目

适用 不适用

(四) 园林工程业务

适用 不适用

公司的项目主要包含园林工程、景观设计、绿化养护、苗木销售，报告期内各业务模式具体项目汇总情况如下：

序号	业务模式	本期项目数量（个）	合同总金额（万元）
1	园林绿化工程收入	51	35,808.43
2	设计收入	26	736.11
3	养护收入	10	1,509.91
4	花卉种植与销售收入	5	716.11
合计	-	92	3,8770.56

(五) 是否通过互联网渠道开展建筑装修装饰业务

适用 不适用

六、 特殊用工、安全生产与质量控制

(一) 特殊用工

报告期内，公司不存在临时用工等特殊用工情况。

(二) 安全生产

报告期内，公司拥有安全生产许可证如下：

序号	许可证名称	许可范围	证书编号	发证机关	有效期
1	安全生产许可证	建筑施工	(粤)JZ安许证字【2023】 018939	广东省住房和城乡建设厅	2022年05月09日至2025年05月09日
2	安全生产许可证	建筑施工	(粤)JZ安许证字【2022】 021978	广东省住房和城乡建设厅	2022年07月07日至2025年07月07日

(三) 安全生产事故

适用 不适用

(四) 质量控制

适用 不适用

公司高度重视工程质量问题，建立了科学的质量控制管理制度，并已通过 ISO 9001: 2015 质量管理体系认证、ISO14001:2015 环境管理体系认证、ISO45001:2018 职业健康安全管理体系认证、GB/T19095-2019、CJJ205-2013 垃圾分类及运收服务规范体系认证、CJJ/T287-2018&Q/GDHC-021-2023 园林绿化养护体系认证。

报告期内，公司未发生工程质量重大事故或因工程质量问题与客户产生重大纠纷。

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
邹水平	董事长、总经理	男	1977年3月	2022年8月23日	2025年8月22日	26,099,222	0	26,099,222	52.08%
李秀泉	董事、副总经理	男	1979年2月	2022年8月23日	2025年8月22日	1,023,288	0	1,023,288	2.04%
郑浩宁	董事、副总经理、董秘、财务总监	男	1974年5月	2022年8月23日	2025年8月22日	771,221	100	771,321	1.54%
王兰	董事	女	1980年6月	2022年8月23日	2025年8月22日	0	0	0	0%
旷浩	董事	女	1987年10月	2022年11月7日	2025年11月6日	0	0	0	0%
卢显友	监事会主席	男	1979年5月	2022年8月23日	2025年8月22日	0	0	0	0%
廖毅华	监事	男	1984年7月	2022年8月23日	2025年8月22日	0	0	0	0%
谭秀敏	监事	女	1983年6月	2022年8月23日	2025年8月22日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事、监事、高级管理人员互相之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

**(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	15		2	13
财务人员	14		1	13
工程人员	82		34	48
设计人员	24		8	16
养护人员	13	1		14
事业发展人员	9	2		11
研究院人员	20	7		27
<b>员工总计</b>	<b>177</b>	<b>10</b>	<b>45</b>	<b>142</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	63	57
专科	78	71
专科以下	33	11
<b>员工总计</b>	<b>177</b>	<b>142</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

1、人才引进与招聘：公司根据业务发展规划，合理安排人才引进与招聘计划。重视专业技能人才、高端科技人才和特殊人才的引进，不断充实公司专业技术团队、科研团队和管理团队。

2、员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《劳动法》相关法规、规范性文件，依法与员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及公积金，为员工代扣代缴个人所得税。在员工激励方面，优化员工的绩效考核方案，激励员工充分发挥自主能动性，不断提高工作效率。并在适当时候施行员工股权激励制度。

3、培训规划：公司重视员工的培训和发展工作，严格实施入职培训和岗前培训。同时，为贯彻公司人力资本不断增值的指导思想，制定了年度培训计划，采用内训和外训两种方式结合推进培训，提高

员工的专业能力和职业素养。

4、报告期内，公司无承担费用的离退休职工人员。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

2020年度，公司根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律法规和《广东百林生态科技股份有限公司章程》的规定建立了新的规范的公司治理结构，制定《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，股东大会、董事会、监事会制度的规范运作情况良好。

结合公司的实际情况，已制定《对外担保制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》、《信息披露管理制度》、《关联交易管理办法》等一系列管理制度和办法，并于全国中小企业股份转让系统官网(<http://www.neeq.com.cn>)上披露。公告编号分别为:2020-012、2020-014、2020-015、2020-016、2020-017、2020-018。公司根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。截至报告期末，股份公司和相关人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，可切实履行应尽的职责和义务。

### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务，由于公司的发展稳定有序，本年度内监事会未发现公司存在风险，报告期内对公司的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间互相独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### 1、业务独立情况

公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在因与关联方之间存在的关联关系而使公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争

关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司5%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。故公司业务独立。

#### 2、资产独立情况

公司系由广东百林园林建设有限公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。整体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记，公司具备完整的与经营有关的业务体系及相关技术、场所和必要设备、设施，公司对相应资产拥有完全的所有权、控制权和支配权。公司的主要资产产权关系明晰，不存在重大权属纠纷。公司的资产未以任何形式被控股股东及其控制的企业占用，故公司资产独立。

#### 3、人员独立情况

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，除邹水平担任鸿迈投资的执行事务合伙人外，公司高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。鸿迈投资的设立是为了使公司的核心员工能否间接持股公司股份，并不实际开展经营。邹水平担任鸿迈投资的执行事务合伙人不影响公司的人员独立性。公司的董事、监事、高级管理人员的任免均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，公司单独设立财务部门，财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。故公司人员独立。

#### 4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司独立开设银行账户，独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据企业的发展规划，独立作出财务决策，不存在资金及其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业或其他关联方占用的情形。亦不存在为各股东及其控制的其他企业提供担保的情况。公司依法独立进行纳税申报并缴纳税款，不存在与股东或股东控制的其他企业混合纳税的情况。故财务独立。

#### 5、机构独立性

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，公司各管理机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开且独立运行，不存在混合经营、合署办公的情况。故公司机构独立。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合本公司自身的实际情况指定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。公司内部的管理与控制是一项长期而持续性的系统工作，需要根据公司所处行业、经营状况和发展现状不断调整、不断完善。内控过程中将加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，不断地加强和完善公司的财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2024）0600049 号	
审计机构名称	中审众环会计事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	
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	汤家俊	李宏明
	1 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）	20	

### 审计报告

众环审字(2024)0600049 号

广东百林生态科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了广东百林生态科技股份有限公司（以下简称“百林生态公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了百林生态公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百林生态公司，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。

#### (一) 建造合同收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
百林生态公司收入主要来自于建造合同，收入作为关键业绩指标，存在被管理层操纵以达到特定目标或期望的固有风险，因此我们将该事项作为关键审计事项。	(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) 选取建造合同样本，复核关键合同条款，验证合同预计总收入； (3) 复核重大工程合同的本期完成工程量以及其相应的产值，抽样匹配其对应的成本发生情况。检查工程成本发生的采购合同、发票、材料收发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) 选取样本，核对材料领用单、结算单或进度确认单等支持性文件，验证实际发生的合同成本； (5) 向主要客户实施函证程序，验证建造合同的本期工程产值、累计工程产值、累计工程结算金额以及累计工程回款金额的准确性。

### 四、其他信息

百林生态公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

百林生态公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其真实公允反映，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，管理层负责评估百林生态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百林生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百林生态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，就可能导致对百林生态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百林生态公司不能持续经营。

（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）就百林生态公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发

表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

汤家俊

中国注册会计师：

李宏明

中国·武汉

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	附注六、1	17,399,888.00	12,811,615.40
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	附注六、2	100.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	附注六、3	0.00	38,047.50
应收账款	附注六、4	36,992,554.35	60,296,560.52
应收款项融资		-	-
预付款项	附注六、5	1,741,504.47	916,736.43
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	附注六、6	1,871,275.45	2,434,236.33
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	附注六、7	2,662,563.09	3,064,835.37
合同资产	附注六、8	182,674,408.85	185,547,698.88
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	附注六、9	114,505.00	98,938.10
<b>流动资产合计</b>		<b>243,456,799.21</b>	<b>265,208,668.53</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	附注六、10	390,239.32	450,477.25
其他权益工具投资		-	--
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	附注六、11	2,028,457.67	2,644,399.12
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	附注六、12	1,741,654.69	714,405.98

无形资产	附注六、13	163,680.57	132,833.69
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	附注六、14	302,496.87	558,883.61
递延所得税资产	附注六、15	5,854,513.51	3,019,447.08
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		10,481,042.63	7,520,446.73
<b>资产总计</b>		253,937,841.84	272,729,115.26
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注六、17	40,000,000.00	37,000,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	附注六、18	117,658,320.11	127,886,331.93
预收款项		-	-
合同负债	附注六、19	2,641,418.11	3,125,873.47
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	附注六、20	3,929,423.37	5,520,791.56
应交税费	附注六、21	1,256,237.98	2,031,237.34
其他应付款	附注六、22	1,657,220.01	1,167,111.34
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	附注六、23	1,089,253.07	5,832,812.99
其他流动负债	附注六、24	231,308.78	-
<b>流动负债合计</b>		168,463,181.43	182,564,158.63
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款	附注六、25	3,950,000.00	0.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	附注六、26	1,326,120.00	381,427.52
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	附注六、27	510,959.50	856,484.01

递延收益		-	-
递延所得税负债	附注六、15	261,248.20	107,160.90
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,048,327.70</b>	<b>1,345,072.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>174,511,509.13</b>	<b>183,909,231.06</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注六、28	50,115,010.00	50,115,010.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	附注六、29	1,695,588.30	1,695,588.30
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	附注六、30	9,063,720.05	9,063,720.05
一般风险准备		-	-
未分配利润	附注六、31	18,552,014.36	27,967,807.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		79,426,332.71	88,842,125.60
少数股东权益		-	-22,241.40
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>79,426,332.71</b>	<b>88,819,884.20</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>253,937,841.84</b>	<b>272,729,115.26</b>

法定代表人：邹水平

主管会计工作负责人：郑浩宁 会计机构负责人：林小凤

## （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		16,595,653.91	12,047,088.05
交易性金融资产		50.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	38,047.50
应收账款	附注十四、1	36,232,314.23	58,510,415.00
应收款项融资		-	-
预付款项		1,741,504.47	916,736.43
其他应收款	附注十四、2	1,832,750.76	6,443,486.86
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-

存货		1,880,628.01	2,945,814.87
合同资产		182,674,408.85	185,547,698.88
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		22,245.76	-
<b>流动资产合计</b>		<b>240,979,555.99</b>	<b>266,449,287.59</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	附注十四、3	100,000.00	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		1,910,111.16	2,467,469.45
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		1,741,654.69	714,405.98
无形资产		67,316.93	132,833.69
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		302,496.87	504,161.31
递延所得税资产		6,226,984.22	3,049,447.08
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,348,563.87</b>	<b>6,868,317.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>251,328,119.86</b>	<b>273,317,605.10</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		40,000,000.00	37,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		115,952,463.83	127,141,457.36
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		3,822,370.37	5,323,326.56
应交税费		1,229,925.11	1,936,861.53
其他应付款		1,776,416.55	1,123,467.31
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		2,641,418.11	3,125,873.47
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		1,089,253.07	5,832,812.99

其他流动负债		227,898.55	-
<b>流动负债合计</b>		<b>166,739,745.59</b>	<b>181,483,799.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		3,950,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		1,326,120.00	381,427.52
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		510,959.50	856,484.01
递延收益		-	-
递延所得税负债		261,248.20	107,160.90
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,048,327.70</b>	<b>1,345,072.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>172,788,073.29</b>	<b>182,828,871.65</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		50,115,010.00	50,115,010.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,695,588.30	1,695,588.30
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		9,063,720.05	9,063,720.05
一般风险准备		-	-
未分配利润		17,665,728.22	29,614,415.10
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>78,540,046.57</b>	<b>90,488,733.45</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>251,328,119.86</b>	<b>273,317,605.10</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>		<b>140,885,261.29</b>	<b>239,505,156.07</b>
其中：营业收入	附注六、32	140,885,261.29	239,505,156.07
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-

<b>二、营业总成本</b>		138,455,260.14	224,230,005.55
其中：营业成本	附注六、32	115,739,308.15	197,914,148.35
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	附注六、33	487,171.09	541,744.65
销售费用			
管理费用	附注六、34	14,191,207.37	14,368,400.35
研发费用	附注六、35	6,209,830.69	9,196,844.44
财务费用	附注六、36	1,827,742.84	2,208,867.76
其中：利息费用		1,752,024.71	2,162,782.69
利息收入		11,236.58	30,201.20
加：其他收益	附注六、37	78,633.96	131,191.85
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、38	118,695.15	153,907.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、39	-8,466,629.73	-5,686,766.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、40	-7,052,631.04	-1,907,391.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-12,891,930.51	7,966,092.31
加：营业外收入	附注六、41	1,281,651.68	-
减：营业外支出	附注六、42	423,694.59	465,562.68
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-12,033,973.42	7,500,529.63
减：所得税费用	附注六、43	-2,640,421.93	1,127,278.53
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-9,393,551.49	6,373,251.10
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	
2. 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）		-9,393,551.49	6,373,251.10

<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>		-9,393,551.49	6,373,251.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,393,551.49	6,373,251.10
（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）		-0.19	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.19	0.13

法定代表人：邹水平

主管会计工作负责人：郑浩宁 会计机构负责人：林小凤

#### （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>	附注十四、4	134,520,043.05	232,233,414.60
减：营业成本	附注十四、4	110,525,578.84	191,675,722.32
税金及附加		484,561.40	540,586.08
销售费用		-	-
管理费用		13,636,703.58	13,599,619.36
研发费用		6,209,830.69	9,196,844.44
财务费用		1,826,625.49	2,211,685.43

其中：利息费用		1,752,024.71	2,162,746.48
利息收入		9,560.03	25,326.04
加：其他收益		72,195.05	101,335.74
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,686,408.11	-5,482,170.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,052,631.04	-2,087,786.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-15,830,101.05</b>	<b>7,540,336.07</b>
加：营业外收入		1,281,651.68	-
减：营业外支出		423,687.35	465,562.68
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-14,972,136.72</b>	<b>7,074,773.39</b>
减：所得税费用		-3,023,449.84	1,078,488.42
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-11,948,686.88</b>	<b>5,996,284.97</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,948,686.88	5,996,284.97
（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>		<b>-11,948,686.88</b>	<b>5,996,284.97</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.24	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.24	0.12

(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		146,314,686.76	230,130,382.76
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		5,120,155.30	3,778,016.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>151,434,842.06</b>	<b>233,908,399.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		107,436,137.17	205,212,824.00
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		20,658,926.90	19,506,359.93
支付的各项税费		5,130,864.38	7,446,340.28
支付其他与经营活动有关的现金		12,946,703.61	13,746,388.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>146,172,632.06</b>	<b>245,911,912.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,262,210.00</b>	<b>-12,003,513.37</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		253,010.00	1,852,729.01
投资支付的现金		100.00	-
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>		<b>253,110.00</b>	<b>1,852,729.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-253,110.00</b>	<b>-1,852,729.01</b>
<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		50,000,000.00	37,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		7,512,529.61	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>57,512,529.61</b>	<b>37,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		47,921,428.50	28,830,371.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,929,350.02	3,111,802.69
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		7,368,040.00	397,683.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>57,218,818.52</b>	<b>32,339,857.99</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>293,711.09</b>	<b>4,660,142.01</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>5,302,811.09</b>	<b>-9,196,100.37</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,973,035.33	21,169,135.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>17,275,846.42</b>	<b>11,973,035.33</b>

法定代表人：邹水平

主管会计工作负责人：郑浩宁 会计机构负责人：林小凤

#### (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		138,311,216.95	223,834,572.32
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		15,713,173.79	5,357,806.99
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>154,024,390.74</b>	<b>229,192,379.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		101,896,210.18	199,135,707.24
支付给职工以及为职工支付的现金		19,485,704.91	18,900,322.13
支付的各项税费		5,041,151.49	7,445,153.25
支付其他与经营活动有关的现金		22,380,879.78	14,016,462.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>148,803,946.36</b>	<b>239,497,644.95</b>

<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		5,220,444.38	-10,305,265.64
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		253,010.00	1,812,729.01
投资支付的现金		50.00	-
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		253,060.00	1,812,729.01
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-253,060.00	-1,812,729.01
<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		50,000,000.00	37,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		7,512,529.61	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		57,512,529.61	37,000,000.00
偿还债务支付的现金		47,921,428.50	28,828,571.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,929,350.02	3,111,766.48
支付其他与筹资活动有关的现金		7,368,040.00	397,683.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		57,218,818.52	32,338,021.78
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		293,711.09	4,661,978.22
<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>		5,261,095.47	-7,456,016.43
加：期初现金及现金等价物余额		11,210,516.86	18,666,533.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		16,471,612.33	11,210,516.86

## (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	50,115,010.00	-	-	-	1,695,588.30	-	-	-	9,063,720.05	-	27,967,807.25	-22,241.40	88,819,884.20
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	50,115,010.00	-	-	-	1,695,588.30	-	-	-	9,063,720.05	-	27,967,807.25	-22,241.40	88,819,884.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,415,792.89	22,241.40	-9,393,551.49
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,393,551.49	-	-9,393,551.49
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,241.40	22,241.40	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,241.40	22,241.40	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	<b>50,115,010.00</b>	-	-	-	<b>1,695,588.30</b>	-	-	-	<b>9,063,720.05</b>	-	<b>18,552,014.36</b>	-	<b>79,426,332.71</b>

项目	2022 年											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其	专项	盈余	一	未分配利润				

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	他综合收益	储备	公积	般风险准备			
一、上年期末余额	48,950,000.00	-	-	-	1,695,588.30	-	-	-	9,063,720.05	-	23,587,356.20	-22,241.40	83,274,423.15
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,359.95	-	4,359.95
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	48,950,000.00	-	-	-	1,695,588.30	-	-	-	9,063,720.05	-	23,591,716.15	-22,241.40	83,278,783.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,165,010.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,376,091.10	-	5,541,101.10
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,373,251.10	-	6,373,251.10
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-832,150.00	-	-832,150.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-832,150.00	-	-832,150.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	1,165,010.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,165,010.00	-	-
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	1,165,010.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,165,010.00	-	-
（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>	<b>50,115,010.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,695,588.30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,063,720.05</b>	<b>-</b>	<b>27,967,807.25</b>	<b>-22,241.40</b>	<b>88,819,884.20</b>

法定代表人：邹水平

主管会计工作负责人：郑浩宁 会计机构负责人：林小凤

（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	50,115,010.00	-	-	-	1,695,588.30	-	-	-	9,063,720.05	-	29,614,415.10	90,488,733.45
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	50,115,010.00	-	-	-	1,695,588.30	-	-	-	9,063,720.05	-	29,614,415.10	90,488,733.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,948,686.88	-11,948,686.88
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,948,686.88	-11,948,686.88
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,115,010.00</b>	-	-	-	<b>1,695,588.30</b>	-	-	-	<b>9,063,720.05</b>	-	<b>17,665,728.22</b>	<b>78,540,046.57</b>

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	48,950,000.00				1,695,588.30				9,063,720.05		25,610,930.18	85,320,238.53
加：会计政策变更	-										4,359.95	4,359.95

前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年期初余额</b>	<b>48,950,000.00</b>	-	-	-	<b>1,695,588.30</b>	-	-	-	<b>9,063,720.05</b>	-	<b>25,615,290.13</b>	<b>85,324,598.48</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	<b>1,165,010.00</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>3,999,124.97</b>	<b>5,164,134.97</b>
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>5,996,284.97</b>	<b>5,996,284.97</b>
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-832,150.00</b>	<b>-832,150.00</b>
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-832,150.00</b>	<b>-832,150.00</b>
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	<b>1,165,010.00</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-1,165,010.00</b>	-
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	1,165,010.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,165,010.00	-
（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>	<b>50,115,010.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,695,588.30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,063,720.05</b>	<b>-</b>	<b>29,614,415.10</b>	<b>90,488,733.45</b>

# 广东百林生态科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司概况

广东百林生态科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”, 在包含子公司时统称“本集团”)系由广东百林园林建设有限公司整体改制变更设立的股份有限公司, 于2015年7月25日取得由东莞市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91441900799380795R的企业法人营业执照。公司注册地址: 广东省东莞市南城街道宏图路100号1栋301室; 法定代表人: 邹水平; 注册资本: 5,011.501万元。

#### 2、 公司注册地、组织形式和总部地址

公司组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

公司注册地址: 广东省东莞市南城街道宏图路100号1栋301室

公司总部办公地址: 广东省东莞市南城街道宏图路100号1栋301室

#### 3、 公司的业务性质和主要经营活动

本集团主要从事园林景观工程施工、设计、养护和花卉苗木种植销售及园林生态相关业务。

经营范围: 生态环保产品的技术开发(不含限制项目); 研究、开发、种植、销售、养护园林植物; 工程的技术研究和试验发展; 园林绿化工程及设计、咨询; 房屋建筑工程施工、市政工程施工、水利水电工程施工、公路工程施工、机电安装工程施工、建筑装修装饰工程施工及设计、地基及基础工程施工、爆破与拆除工程施工、土石方工程施工、钢结构工程施工、城市及道路照明工程施工、体育场地设施工程施工; 园林工程管理服务及咨询; 环保工程和环卫工程施工、咨询; 园林废弃物污染处理; 行业信息咨询; 绿化养护; 矿山生态修复工程施工; 生态环境治理、土壤生态修复、河道与湖泊水污染治理; 室内装饰; 环卫保洁服务、城乡规划编制; 风景园林规划设计; 电脑图文、电脑动画设计及制作; 城市生活垃圾经营(清扫、收集、运输); 城乡生活垃圾分类服务; 产售: 苗木、花卉、园艺产品、机械设备; 花卉租摆服务; 文化、旅游项目策划、投资; 文化创意策划、品牌创意策划、文化活动的组织策划服务, 展览展示服务; 休闲产业投资; 项目投资。(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)。

#### 4、 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团于 2023 年度内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

#### 5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 4 月 29 日业经公司董事会批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 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。

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

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

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

### 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、 记账本位币

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

### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	附注	重要性标准
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	六、17	公司将单项超过资产总额1%的应付账款确定为重要应付账款。
账龄超过1年的重要其他应付款	六、22	公司将单项超过资产总额1%的其他应付款确定为重要其他应付款。
重要的非全资子公司	八、1	公司将资产总额超过集团总资产5%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的承诺事项	十二、1	公司将单项承诺事项金额超过资产总额5%的承诺事项认定为重要承诺事项。
重要的或有事项	十二、2	公司将单项承诺事项金额超过资产总额5%的或有事项认定为重要或有事项。

### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

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

## 6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中,本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动,而不论本集团是否实际行使该权利,视为本集团拥有对被投资方的权力;本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的,视为享有可变回报;本集团以主要责任人身份行使决策权的,视为本集团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,是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括:被投资方的设立目的;被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策;本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动;本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报;本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额;本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发

生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （2） 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

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

### 10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方

法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

## (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

### ① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

### ② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产转为应收账款之日起算；
组合 2（内部关联方组合）	内部关联方的应收款项。
合同资产：	
组合 1（已完工未结算资产）	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
组合 2（质保金）	本组合为质保金

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征，账龄自其初始确认日起算。
组合 2（内部关联方组合）	内部关联方的应收款项。

## 11、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、消耗性生物资产、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估

计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股

权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

本集团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。

#### 14、 固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

##### (4) 其他说明

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

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

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

## 15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 16、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超

过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、 长期待摊费用

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

## 19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、 合同负债

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

## 21、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

## 22、 预计负债

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

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

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

## 23、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团向客户提供建造服务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据已完工的产量确定。履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益。

本集团向客户提供设计劳务，在履约义务完成时确认收入，履约义务中已履行的相关支出计入当期损益。

本集团向客户提供养护服务，在提供了相应的绿化养护劳务时确认收入，履约义务中已履行的相关支出计入当期损益。

## 24、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 25、 政府补助

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

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、 递延所得税资产/递延所得税负债

### （1） 当期所得税

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

### （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不

予确认有关的递延所得税负债(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除外)。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

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

## 27、 租赁

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

### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物、土地经营权。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

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

#### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 50,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租

赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》财会〔(2022) 31 号〕（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本集团对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。具体调整情况如下：

受影响的报表项目	影响金额	
	合并	母公司
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	111,421.80	111,421.80
递延所得税负债	107,160.90	107,160.90
未分配利润	-4,260.90	-4,260.90
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-4,260.90	-4,260.90

## 29、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 收入确认

如本附注四、23“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。

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

### (2) 租赁

#### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换

权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

## ②租赁的分类

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

## ③租赁负债

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

## (3) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## (4) 存货跌价准备

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

## (5) 长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

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

#### （6） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

#### （7） 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

#### （8） 所得税

本集团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。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、5%、6%、9% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
广东百林生态科技股份有限公司	15%
广东花匠园艺科技有限公司	5%
湖南百林生态环境科技有限公司	25%
海南芊晖商贸有限公司	25%
广东熠晟建设工程有限公司	25%

## 2、 税收优惠及批文

(1) 2023年12月28日，本公司通过广东省科学技术厅、广东省财政局、广东省税务局对高新技术企业重新认定，继续享受高新技术企业15%的优惠税率（重新认定后高新技术企业证书编号为：GR202344009522，有效期三年），本公司本期企业所得税适用15%的税率。

(2) 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号），对判定为小型微利的企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司的子公司广东花匠园艺科技有限公司符合小型微利企业的判定，本期享受小型微利企业的优惠政策。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

### 1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	16,958.94	83,841.94

项目	年末余额	年初余额
银行存款	17,382,929.06	12,727,773.46
其他货币资金		
存放财务公司存款		
合计	17,399,888.00	12,811,615.40
其中：存放在境外的款项总额		

注：报告期内使用权受限的货币资金为诉讼保全冻结资金，参见附注六、16“所有权或使用权受限资产”。

## 2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100.00	
其中：银行理财产品	100.00	
合计	100.00	

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		40,050.00
小计		40,050.00
减：坏账准备		2,002.50
合计		38,047.50

## 4、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	16,993,654.12	37,030,240.01
1 至 2 年	9,399,013.11	13,061,655.13

账龄	年末余额	年初余额
2 至 3 年	9,024,064.38	14,486,742.66
3 至 4 年	14,398,322.23	3,545,897.52
4 至 5 年	3,545,897.52	
5 年以上	2,358,471.22	2,358,471.22
小计	55,719,422.58	70,483,006.54
减：坏账准备	18,726,868.23	10,186,446.02
合计	36,992,554.35	60,296,560.52

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,929,551.03	8.85	4,929,551.03	100.00	-
按组合计提坏账准备	50,789,871.55	91.15	13,797,317.20	27.17	36,992,554.35
其中：					
账龄组合	50,789,871.55	91.15	13,797,317.20	27.17	36,992,554.35
合计	55,719,422.58	——	18,726,868.23	——	36,992,554.35

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,358,471.22	3.35	2,358,471.22	100.00	
按组合计提坏账	68,124,535.32	96.65	7,827,974.80	11.49	60,296,560.52

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备					
其中:					
账龄组合	68,124,535.32	96.65	7,827,974.80	11.49	60,296,560.52
合计	70,483,006.54	—	10,186,446.02	—	60,296,560.52

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市沙田镇人民政府	2,358,471.22	2,358,471.22	100.00	收回可能性较小
肇庆市昊阳房地产开发有限公司	2,441,079.81	2,441,079.81	100.00	收回可能性较小
肇庆宇浩地产发展有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	收回可能性较小
合计	4,929,551.03	4,929,551.03	—	—

## ②组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,919,803.31	845,990.17	5.00
1 至 2 年	9,399,013.11	939,901.31	10.00
2 至 3 年	6,656,835.38	1,331,367.08	20.00
3 至 4 年	14,268,322.23	7,134,161.12	50.00
4 至 5 年	3,545,897.52	3,545,897.52	100.00
合计	50,789,871.55	13,797,317.20	27.17

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
单 项 计 提	2,358,471.22	2,571,079.81				4,929,551.03
账 龄 组 合	7,827,974.80	5,969,342.40				13,797,317.20
合 计	10,186,446.02	8,540,422.21				18,726,868.23

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产(质保金)情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产(质保金)合计数的汇总金额为 34,963,688.13 元,占应收账款和合同资产(质保金)年末余额合计数的比例为 41.98%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 15,556,693.19 元。

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,210,555.89	69.51	704,518.65	76.85
1 至 2 年	420,027.12	24.12	212,217.78	23.15
2 至 3 年	110,921.46	6.37		
3 年以上				
合 计	1,741,504.47	100.00	916,736.43	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,283,259.90 元,占预付账款年末余额合计数的比例为 73.69%。

## 6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,871,275.45	2,434,236.33
合计	1,871,275.45	2,434,236.33

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	781,817.42	1,965,513.56
1 至 2 年	933,630.91	2,944,205.61
2 至 3 年	2,641,228.27	280,115.29
3 至 4 年	154,501.65	25,964.73
4 至 5 年	1,483.00	268,655.24
5 年以上	834,180.62	611,525.38
小计	5,346,841.87	6,095,979.81
减：坏账准备	3,475,566.42	3,661,743.48
合计	1,871,275.45	2,434,236.33

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	226,935.25	784,381.82
押金及保证金	1,845,375.00	2,047,145.20
代扣代缴款	30,732.30	208,255.81
往来款	666,175.77	226,449.19
代垫赔偿款	2,577,623.55	2,829,747.79
小计	5,346,841.87	6,095,979.81
减：坏账准备	3,475,566.42	3,661,743.49
合计	1,871,275.45	2,434,236.33

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	957,879.56		2,703,863.93	3,661,743.49
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-10,000.00		10,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-380,365.15		207,923.58	-172,441.57
本年转回			8,636.00	8,636.00
本年转销				
本年核销	5,099.50			5,099.50
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	562,414.91		2,913,151.51	3,475,566.42

## ④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,703,863.93	207,923.58	8,636.00		10,000.00	2,913,151.51
账龄组合	957,879.56	-380,365.15		5,099.50	-10,000.00	562,414.91
合计	3,661,743.49	-172,441.57	8,636.00	5,099.50		3,475,566.42

## ⑤ 本年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	5,099.50

## ⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末 余额
上海宝济建设集团 有限公司	2,568,987.55	48.05	代垫赔偿 款	2 至 3 年	2,568,987.55
索庆	252,124.24	4.72	往来款	5 年以上	252,124.24
绿瘦科技园 (广东) 有限公司	200,000.00	3.74	投标保证金	1 年以内	10,000.00
广州市富景园林绿 化工程有限公司	200,000.00	3.74	往来款	5 年以上	200,000.00
广东鑫平发展集团 有限公司	130,000.00	2.43	往来款	1 年以内	6,500.00
合 计	3,351,111.79	62.68	——	——	3,037,611.79

⑦无涉及政府补助的应收款项

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## 7、 存货

### (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	238,041.00	119,020.50	119,020.50
合同履约成本	1,806,412.39		1,806,412.39
库存商品	737,130.20		737,130.20
合 计	2,781,583.59	119,020.50	2,662,563.09

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	238,041.00	119,020.50	119,020.50
合同履约成本	2,945,814.87		2,945,814.87

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合计	3,183,855.87	119,020.50	3,064,835.37

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年末余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
消耗性生物资产	119,020.50					119,020.50
合计	119,020.50					119,020.50

## 8、合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已施工未结算资产	167,075,773.60	8,997,719.02	158,078,054.58
质保金	27,574,322.76	2,977,968.49	24,596,354.27
合计	194,650,096.36	11,975,687.51	182,674,408.85

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已施工未结算资产	165,582,903.64	4,036,574.68	161,546,328.96
质保金	24,887,851.71	886,481.79	24,001,369.92
合计	190,470,755.35	4,923,056.47	185,547,698.88

## 9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税金、待抵扣税金	114,505.00	98,938.10
合计	114,505.00	98,938.10

**10、 长期股权投资**

被投资单位	上年年末 余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	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		
一、合营企业											
东莞市林迪环卫科技 有限公司	450,477.2 5			-60,237.93						390,239.32	
小计	450,477.2 5			-60,237.93						390,239.32	
二、联营企业											
小计											
合计	450,477.2 5			-60,237.93						390,239.32	

**11、 固定资产**

项目	年末余额	年初余额
固定资产	2,028,457.67	2,644,399.12
固定资产清理		
合计	2,028,457.67	2,644,399.12

**(1) 固定资产**

## ① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	198,470.78	3,535,917.79	1,385,921.04	5,120,309.61
2、本年增加金额	10,100.00	7,600.00	242,656.22	260,356.22
(1) 购置	10,100.00	7,600.00	242,656.22	260,356.22
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额	36,500.00	24,147.00	28,783.22	89,430.22
(1) 处置或报废	36,500.00	24,147.00	28,783.22	89,430.22
4、年末余额	172,070.78	3,519,370.79	1,599,794.04	5,291,235.61
二、累计折旧				
1、年初余额	35,751.11	1,548,456.36	891,703.02	2,475,910.49
2、本年增加金额	50,747.23	529,416.42	278,365.65	858,529.30
(1) 计提	50,747.23	529,416.42	278,365.65	858,529.30
3、本年减少金额	31,397.51	12,920.28	27,344.06	71,661.85
(1) 处置或报废	31,397.51	12,920.28	27,344.06	71,661.85
4、年末余额	55,100.83	2,064,952.50	1,142,724.61	3,262,777.94
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	116,969.95	1,454,418.29	457,069.43	2,028,457.67
2、年初账面价值	162,719.67	1,987,461.43	494,218.02	2,644,399.12

② 无暂时闲置的固定资产情况

③ 无通过经营租赁租出的固定资产

④ 无未办妥产权证书的固定资产情况

## 12、 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地经营权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,428,811.96		1,428,811.96
2、本年增加金额		1,494,717.76	1,494,717.76
3、本年减少金额			
4、年末余额	1,428,811.96	1,494,717.76	2,923,529.72
二、累计折旧			
1、年初余额	714,405.98		714,405.98
2、本年增加金额	357,202.99	110,266.06	467,469.05
(1) 计提	357,202.99	110,266.06	467,469.05
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	1,071,608.97	110,266.06	1,181,875.03
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			

(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	357,202.99	1,384,451.70	1,741,654.69
2、年初账面价值	714,405.98		714,405.98

### 13、 无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	软件	计算机著作权	其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	421,887.24	18,000.00		439,887.24
2、本年增加金额			100,000.00	100,000.00
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加			100,000.00	100,000.00
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、年末余额	421,887.24	18,000.00	100,000.00	539,887.24
二、累计摊销				
1、年初余额	294,453.55	12,600.00		307,053.55
2、本年增加金额	63,716.76	1,800.00	3,636.36	69,153.12
(1) 计提	63,716.76	1,800.00	3,636.36	69,153.12
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、年末余额	358,170.31	14,400.00	3,636.36	376,206.67
三、减值准备				

1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	63,716.93	3,600.00	96,363.64	163,680.57
2、年初账面价值	127,433.69	5,400.00		132,833.69

注：其他系因本公司于 2023 年 10 月 31 日与广东中洲建设咨询有限公司签署《股权转让协议》，以 10 万元受让其持有的广东乐宁建设工程有限公司（后更名为“广东熠晟建设工程有限公司”）100%的股权，广东中洲建设咨询有限公司对广东熠晟建设工程有限公司并未实际出资，本公司以 10 万元对价受让主要系基于该公司拥有市政公用工程总承包贰级资质及安全生产许可证。本集团在合并层面将支付的对价 10 万元调整计入无形资产。

#### 14、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
宏蓝途办公室装修费	504,161.31		201,664.44		302,496.87
苗场大棚及附着物	54,722.30		54,722.30		
合计	558,883.61		256,386.74		302,496.87

#### 15、 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明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,975,687.53	1,796,353.13	13,406,499.73	2,010,974.96
信用减值损失	22,014,101.26	3,302,115.19	5,123,533.47	768,577.72

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	510,959.53	76,643.93	856,484.00	128,472.60
可抵扣亏损	2,650,909.92	407,095.30		
租赁负债	1,815,373.07	272,305.96	742,812.00	111,421.80
合计	38,967,031.31	5,854,513.51	20,129,329.20	3,019,447.08

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2023-12-31		2022-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,741,654.69	261,248.20	714,406.00	107,160.90

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	181,113.47	1,308,729.77
可抵扣亏损	1,613,086.32	1,788,314.67
合计	1,794,199.79	3,097,044.44

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023 年		360,485.24	
2024 年			
2025 年	474,096.88	474,096.88	
2026 年	386,826.09	386,826.09	
2027 年	566,906.46	566,906.46	
2028 年	185,256.89		
合计	1,613,086.32	1,788,314.67	

## 16、 所有权或使用权受限资产

项目	年末
----	----

	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	124,041.58	124,041.58	诉讼保全冻结资金
合计	124,041.58	124,041.58	

(续)

项目	年初		受限原因
	账面余额	账面价值	
货币资金	838,580.07	838,580.07	专用账户、保证金等
合计	838,580.07	838,580.07	

**17、 短期借款**

## (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	18,000,000.00	15,000,000.00
抵押+质押+保证借款	12,000,000.00	12,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	40,000,000.00	37,000,000.00

## (2) 无已逾期未偿还的短期借款情况

**18、 应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料工程款	116,935,486.01	127,510,566.68
应付费用款	722,834.1	375,765.25
合计	117,658,320.11	127,886,331.93

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
广东永铭建设工程有限公司	8,389,810.19	未到付款期
内蒙古中杰商贸有限公司	4,233,842.11	未到付款期
广东纵横新能源科技有限公司	4,114,276.61	未到付款期

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
内蒙古中杰石材投资有限公司	3,703,433.00	未到付款期
合计	20,441,361.91	

## 19、 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
已结算未完工	2,641,418.11	3,125,873.47
合计	2,641,418.11	3,125,873.47

## 20、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,520,791.56	18,116,362.08	19,707,730.27	3,929,423.37
二、离职后福利-设定提存计划		1,125,048.80	1,125,048.80	
三、辞退福利				
合计	5,520,791.56	19,241,410.88	20,832,779.07	3,929,423.37

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,504,745.48	16,683,656.01	18,258,978.12	3,929,423.37
2、职工福利费		1,063,230.76	1,063,230.76	
3、社会保险费	16,046.08	279,739.31	295,785.39	
其中：医疗保险费	8,636.35	219,733.92	228,370.27	
工伤保险费		13,662.03	13,662.03	
生育保险费	7,409.73	46,343.36	53,753.09	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4、住房公积金		89,736.00	89,736.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	5,520,791.56	18,116,362.08	19,707,730.27	3,929,423.37

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,081,787.32	1,081,787.32	
2、失业保险费		43,261.48	43,261.48	
合计		1,125,048.80	1,125,048.80	

## 21、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,013,838.70	759,883.41
企业所得税	186,370.21	1,222,058.39
城市维护建设税	29,074.57	28,507.49
教育附加	12,460.53	12,251.34
地方教育附加	8,307.01	8,167.56
印花税	6,186.96	369.15
合计	1,256,237.98	2,031,237.34

## 22、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,657,220.01	1,167,111.34
合计	1,657,220.01	1,167,111.34

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
应付费用款及其他	851,402.31	698,845.34
往来款	805,817.70	468,266.00
合计	1,657,220.01	1,167,111.34

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款

### 23、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、25）	600,000.00	5,471,428.50
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	489,253.07	361,384.49
合计	1,089,253.07	5,832,812.99

### 24、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税金	231,308.78	-
合计	231,308.78	-

### 25、 长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押+保证借款	4,550,000.00	3,900,000.00
保证借款		1,571,428.50
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	600,000.00	5,471,428.50
合计	3,950,000.00	

### 26、 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	742,812.01	1,494,717.76	68,540.54		490,697.24	1,815,373.07
减：一年内到期的租赁负债（附	361,384.49	—	—	—	—	489,253.07

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
注六、23)						
合计	381,427.52	—	—	—	—	1,326,120.00

**27、 预计负债**

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预计质保期费用	510,959.50	856,484.01	预计质保期费用
合计	510,959.50	856,484.01	—

**28、 股本**

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,115,010.00						50,115,010.00

**29、 资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,695,588.30			1,695,588.30
其他资本公积				
合计	1,695,588.30			1,695,588.30

**30、 盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	9,063,720.05			9,063,720.05
合计	9,063,720.05			9,063,720.05

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法

定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 31、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	27,967,807.25	23,587,356.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		4,359.95
调整后年初未分配利润	27,967,807.25	23,591,716.15
加：本年归属于母公司股东的净利润	-9,393,551.49	6,373,251.10
其他	-22,241.40	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		832,150.00
转作股本的普通股股利		1,165,010.00
年末未分配利润	18,552,014.36	27,967,807.25

### 32、 营业收入和营业成本

#### （1） 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	140,885,261.29	115,739,308.15	239,410,816.45	197,914,148.35
其他业务			94,339.62	
合计	140,885,261.29	115,739,308.15	239,505,156.07	197,914,148.35

#### （1） 合同产生的收入情况

产品类别	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本

产品类别	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
园林绿化工程收入	117,991,294.09	101,839,634.70	203,663,644.93	172,199,907.05
设计收入	6,848,839.26	2,687,445.17	8,085,100.14	5,397,719.80
花卉种植与销售收入	6,528,198.72	5,348,143.68	10,208,328.68	8,813,365.16
养护收入	9,516,929.22	5,864,084.60	17,453,742.70	11,503,156.34
其他			94,339.62	
合 计	140,885,261.29	115,739,308.15	239,505,156.07	197,914,148.35

**33、 税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	275,272.88	299,214.29
教育费附加	118,213.15	128,351.97
地方教育附加	78,808.75	85,568.03
印花税	14,876.31	28,610.36
合计	487,171.09	541,744.65

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**34、 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,752,718.59	8,150,621.51
办公费	815,958.27	863,883.08
差旅费	3,857.52	78,894.18
交通费	429,631.06	392,705.15
物业水电及租金	290,719.87	283,020.51
业务招待费	1,639,458.39	2,785,510.60
折旧与摊销	1,074,155.40	798,015.90

项目	本年发生额	上年发生额
咨询服务费	785,215.17	910,196.72
其他	399,493.10	105,552.70
合计	14,191,207.37	14,368,400.35

**35、 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,454,201.16	3,876,494.12
直接投入	2,406,584.13	4,257,182.97
其他费用	349,045.40	1,063,167.35
合计	6,209,830.69	9,196,844.44

**36、 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,752,024.71	2,162,782.69
减：利息收入	11,236.58	30,201.20
未确认融资费用	68,540.54	48,444.87
手续费及其他	18,414.17	27,841.40
合计	1,827,742.84	2,208,867.76

**37、 其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	67,838.91	131,191.85	67,838.91
代扣个人所得税手续费返还	10,795.05		
合计	78,633.96	131,191.85	67,838.91

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

**38、 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-60,237.93	153,907.67
处置长期股权投资产生的投资收益	178,933.08	
合计	118,695.15	153,907.67

**39、 信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-8,466,629.73	-5,686,766.18
合计	-8,466,629.73	-5,686,766.18

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**40、 资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-19,605.27
合同资产减值损失	-7,052,631.04	-1,887,786.28
合计	-7,052,631.04	-1,907,391.55

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**41、 营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的款项	1,281,651.68		1,281,651.68
合计	1,281,651.68		1,281,651.68

**42、 营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	17,768.37	205,645.80	17,768.37
其中：固定资产	17,768.37	205,645.80	17,768.37
对外捐赠支出	218,000.00	30,816.00	218,000.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款、诉讼受理费等	187,926.22	229,100.88	187,926.22
合计	423,694.59	465,562.68	423,694.59

#### 43、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	40,557.20	1,772,290.07
递延所得税费用	-2,680,979.13	-645,011.54
合计	-2,640,421.93	1,127,278.53

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-12,033,973.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,805,096.01
子公司适用不同税率的影响	-110,028.29
调整以前期间所得税的影响	-436.02
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	163,255.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	43,357.04
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除影响	-931,474.60
所得税费用	-2,640,421.93

#### 44、 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	11,218.55	30,201.20

项目	本年发生额	上年发生额
往来及其他	4,322,339.04	3,499,753.40
政府补助	250,893.39	248,061.85
收到退回多缴企业所得税	535,704.32	
合计	5,120,155.30	3,778,016.45

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现的费用	7,235,154.82	10,968,920.29
往来及其他	5,493,548.79	2,777,468.08
损赠支出	218,000.00	
合计	12,946,703.61	13,746,388.37

## (2) 与筹资活动有关的现金

## ①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到关联方借款	6,800,000.00	
收回保证金	712,529.61	
合计	7,512,529.61	

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
归还关联方借款	6,800,000.00	
支付租赁款	568,040.00	397,683.80
合计	7,368,040.00	397,683.80

## ③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	37,000,000.00	45,000,000.00		42,000,000.00		40,000,000.00
一年内到期的非流动负债	5,832,812.99	1,160,697.12	31,312.63	5,864,125.62	71,444.05	1,089,253.07
长期借款		3,950,000.00				3,950,000.00
租赁负债	381,427.52		1,435,389.72	490,697.24		1,326,120.00
合计	43,214,240.51	50,110,697.12	1,466,702.35	48,354,822.86	71,444.05	46,365,373.07

**45、 现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	
净利润	-9,393,551.49
加：资产减值准备	7,052,631.04
信用减值损失	8,466,629.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	858,529.30
使用权资产折旧	467,469.05
无形资产摊销	69,153.12
长期待摊费用摊销	256,386.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	17,768.37
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,752,024.71
投资损失（收益以“-”号填列）	118,695.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,835,066.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	154,087.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	402,272.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,277,738.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,402,557.64
其他	
经营活动产生的现金流量净额	5,262,210.00
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>	
现金的年末余额	17,275,846.42

补充资料	本年金额
减：现金的年初余额	11,973,035.33
加：现金等价物的年末余额	
减：现金等价物的年初余额	
现金及现金等价物净增加额	5,302,811.09

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	17,275,846.42	11,973,035.33
其中：库存现金	16,958.94	83,841.94
可随时用于支付的银行存款	17,258,887.48	11,889,193.39
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	17,275,846.42	11,973,035.33
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		

**46、 租赁**

## (1) 本集团作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0 元；简化处理的短期租赁费用为 273,071.08 元；与租赁相关的现金流出总额为 841,111.08 元。

**七、 合并范围的变更****1、 其他原因的合并范围变动**

子公司名称	新增公司方式	减少公司方式
益阳市百灵园林绿化工程有限公司		注销
广东熠晟建设工程有限公司（注 1）	受让	

注 1：本公司于 2023 年 10 月 31 日与广东中洲建设咨询有限公司签署《股权转让协议》，以 10 万元受让其持有的广东乐宁建设工程有限公司（后更名为“广东熠晟建设工程有限公司”）100%的股权。广东熠晟建设工程有限公司注册资本为人民币 5000 万元，实缴出资金额

为 0 元。该公司尚未开展经营活动。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖南百林生态环境科技有限公司	湖南耒阳	湖南耒阳	苗木和花卉的研发、种植及销售	100.00		设立
广东花匠园艺科技有限公司	广东东莞	广东东莞	园林花卉及苗木研发	100.00		设立
广东熠晟建设工程有限公司	广东东莞	广东东莞	园林绿化工程施工	100.00		受让
海南芊晖商贸有限公司	海南海口	海南海口	园林花卉及苗木研发		100.00	设立

#### (2) 无重要的非全资子公司

## 九、 政府补助

### 1、 计入本年损益的政府补助

类型	金额	列报项目	计入当期损益金额
2022 年四季度普惠减息	25,205.48	财务费用	25,205.48
东莞市科学技术局 2023 年第一批科技金融贷款贴息	55,944.00	财务费用	55,944.00
东莞市南城街道经济发展局拨付的 2022 年度南城街道“稳经济促发展”产业发展专项资金	58,400.00	其他收益	58,400.00
东莞市市场监督管理局 2023 年东莞市发明专利资助项目（第一批）资助资金	3,000.00	其他收益	3,000.00

类型	金额	列报项目	计入当期损益金额
东莞市科学技术局 2023 年第三批信用贴息	73,732.00	财务费用	73,732.00
东莞市科学技术局 2023 年第四批次科技金融信用贷款贴息	28,173.00	财务费用	28,173.00
稳岗补贴	438.91	其他收益	438.91
2022 年一次性扩岗补助	6,000.00	其他收益	6,000.00
合计	250,893.39		250,893.39

## 十、与金融工具相关的风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

### 1、信用风险

本集团的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本集团持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本集团采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

### 2、流动性风险

流动性风险，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。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团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，确保本集团在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### 3、 市场风险

#### (1) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款等。本集团主要为银行借款，借款比重小，本集团的借款利率期间为 4.15%—6.84%，本集团面临的利率风险较低。

## 十一、 关联方及关联交易

### 1、 控股股东及实际控制人

邹水平直接持有公司 2,609.922 万股，占股份总数的 52.08%，通过东莞市鸿迈投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司 229.08 万股，占股份总数的 4.57%，合计持有比例为 56.65%，为公司的实际控制人。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邹丙元	持股 7.21%的股东、实际控制人的父亲
欧文靖	实际控制人的配偶
东莞市鸿迈投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 15.32%的股东
邹水清	董事、间接持股股东、实际控制人的弟弟
丁昌华	与邹水清为夫妇关系
李秀泉	董事、副总经理、持股 2.04%的股东
王兰	董事
旷浩	董事
卢显友	监事会主席、监事
谭秀敏	职工代表监事
廖毅华	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑浩宁	董事、董事会秘书、财务总监、副总经理、 持股 1.54% 的股东
东莞市林迪环卫科技有限公司	本公司间接持股 43% 的合营企业

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东莞市林迪环卫科技有限公司	材料采购	38,053.10	

##### (2) 关联担保情况

###### ① 本公司作为被担保方

担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邹水平	保证担保	20,000,000.00	2016-3-28	2027-12-31	否
欧文靖	保证担保	20,000,000.00	2016-3-28	2027-12-31	否
邹水平	保证担保	3,000,000.00	2021-11-2	2023-11-2	是
邹水清、丁昌华	保证担保	17,150,000.00	2020-6-5	2023-6-4	是
邹水平、欧文靖	保证担保	17,150,000.00	2020-6-5	2023-6-4	是
邹水平、欧文靖	保证担保	10,000,000.00	2022-1-26	2023-1-24	是
邹水平	质押担保	5,000,000.00	2023-2-22	2026-1-8	否
欧文靖	抵押担保	12,000,000.00	2023-6-26	2024-9-18	否
邹水平、欧文靖	保证担保	10,000,000.00	2023-1-6	2027-1-6	否
邹水平、欧文靖	保证担保	17,150,000.00	2021-6-11	2031-6-10	否

##### (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
邹水平	2,000,000.00	2023-6-5	2023-6-9	未计息
邹水平	3,000,000.00	2023-6-5	2023-6-15	未计息
邹水平	1,800,000.00	2023-9-15	2023-11-28	未计息

## (4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,204,480.17	4,175,830.00

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
邹水清			5,000.00	500.00
东莞市林迪环卫科技有限公司	20,000.00	4,000.00	20,000.00	2,000.00
合计	20,000.00	4,000.00	25,000.00	2,500.00

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
东莞市林迪环卫科技有限公司	189,344.57	188,054.57
合计	189,344.57	188,054.57
其他应付款：		
邹水平	255,594.62	
邹水清	12,168.24	11,244.03
李秀泉	11,179.12	6,817.16
郑浩宁	686.00	368.00
丁昌华	1,196.27	512.99
卢显友	6,816.82	396.83

项目名称	年末余额	年初余额
王兰	415.90	
廖毅华	161.00	
合计	288,217.97	19,339.01

## 十二、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的重要的承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的重要的或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、 公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	16,195,145.98	35,152,878.23
1 至 2 年	9,399,013.11	13,061,655.13
2 至 3 年	9,024,064.38	14,483,427.87
3 至 4 年	14,395,007.44	3,545,897.52
4 至 5 年	3,545,897.52	
5 年以上	2,358,471.22	2,358,471.22
小计	54,917,599.65	68,602,329.97
减：坏账准备	18,685,285.42	10,091,914.97
合计	36,232,314.23	58,510,415.00

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,929,551.03	8.98	4,929,551.03	100.00	
按组合计提坏账准备	49,988,048.62	91.02	13,755,734.39	27.52	36,232,314.23
其中：					
合并范围内关联方					
账龄组合	49,988,048.62	91.02	13,755,734.39	27.52	36,232,314.23
合计	54,917,599.65	——	18,685,285.42	——	36,232,314.23

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,358,471.22	3.44	2,358,471.22	100.00	
按组合计提坏账准备	66,243,858.75	96.56	7,733,443.75	11.67	58,510,415.00
其中：					
账龄组合	66,243,858.75	96.56	7,733,443.75	11.67	58,510,415.00
合计	68,602,329.97	——	10,091,914.97	——	58,510,415.00

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
东莞市沙田镇人民政府	2,358,471.22	2,358,471.22	100.00	收回可能性较小
肇庆市昊阳房地产开发有限公司	2,441,079.81	2,441,079.81	100.00	收回可能性较小
肇庆宇浩地产发展有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	收回可能性较小
合计	4,929,551.03	4,929,551.03	——	——

## ② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	16,121,295.17	806,064.76	5.00
1 至 2 年	9,399,013.11	939,901.31	10.00
2 至 3 年	6,656,835.38	1,331,367.08	20.00
3 至 4 年	14,265,007.44	7,132,503.72	50.00
4 至 5 年	3,545,897.52	3,545,897.52	100.00
合 计	49,988,048.62	13,755,734.39	27.52

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,358,471.22	2,571,079.81				4,929,551.03
账龄组合	7,733,443.75	6,022,290.64				13,755,734.39
合 计	10,091,914.97	8,593,370.45				18,685,285.42

## (4) 本年无实际核销的应收账款情况

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产（质保金）情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产（质保金）合计数的汇总金额为 34,963,688.13 元，占应收账款和合同资产（质保金）年末余额合计数的比例为 42.38%，

相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 15,556,693.19 元。

- (6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款
- (7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,832,750.76	6,443,486.86
合计	1,832,750.76	6,443,486.86

### (1) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	876,711.5	4,170,381.60
1 至 2 年	1,252,477.63	3,287,699.68
2 至 3 年	2,987,228.27	486,651.70
3 至 4 年	372,740.00	714,484.36
4 至 5 年	709,000.00	807,262.29
5 年以上	1,246,547.29	490,384.50
小计	7,444,704.69	9,956,864.13
减：坏账准备	5,611,953.93	3,513,377.27
合计	1,832,750.76	6,443,486.86

#### ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	125,454.71	716,400.93
押金及保证金	1,845,375.00	2,047,145.20
代扣代缴款	25,626.38	204,029.21
往来款	2,870,625.05	4,159,541.00
代垫赔偿款	2,577,623.55	2,829,747.79

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
小计	7,444,704.69	9,956,864.13
减：坏账准备	5,611,953.93	3,513,377.27
合计	1,832,750.76	6,443,486.86

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	935,753.72		2,577,623.55	3,513,377.27
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-10,000.00		10,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-265,925.39		2,373,138.05	2,107,212.66
本年转回			8,636.00	8,636.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	659,828.33		4,952,125.60	5,611,953.93

## ④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,577,623.55	2,373,138.05	8,636.00		10,000.00	4,952,125.60
账龄组合	935,753.72	-265,925.39			-10,000.00	659,828.33
合计	3,513,377.27	2,107,212.66	8,636.00			5,611,953.93

## ⑤ 本年无实际核销的其他应收款情况

## ⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
上海宝济建设集团有限公司	2,568,987.55	34.51	代垫赔偿款	2至3年	2,568,987.55
湖南百林生态环境科技有限公司	2,283,138.05	30.66	往来款	1年以内、1至2年、2至3年、3至4年、4至5年、5年以上	2,283,138.05
索庆	252,124.24	3.39	往来款	5年以上	252,124.24
广州市富景园林绿化工程有限公司	200,000.00	2.69	往来款	5年以上	200,000.00
绿瘦科技园(广东)有限公司	200,000.00	2.69	投标保证金	1年以内	10,000.00
合计	5,504,249.84	73.94	—	—	5,314,249.84

⑦无涉及政府补助的应收款项

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	300,000.00	200,000.00	100,000.00
合计	300,000.00	200,000.00	100,000.00

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,000.00	200,000.00	
合计	200,000.00	200,000.00	

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南百林生态环境科技有限公司	200,000.00			200,000.00		200,000.00
广东熠晟建设工程有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计	200,000.00	100,000.00		300,000.00		200,000.00

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	134,520,043.05	110,525,578.84	232,139,074.98	191,675,722.32
其他业务			94,339.62	
合计	134,520,043.05	110,525,578.84	232,233,414.60	191,675,722.32

#### 十五、 补充资料

##### 1、 本年非经常性损益明细表

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 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	250,893.39
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	118,695.15
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	

项目	金额
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	857,957.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	1,227,545.63
减：所得税影响额	208,385.62
少数股东权益影响额（税后）	
合计	1,019,160.01

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.16	-0.19	-0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.38	-0.21	-0.21

## 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
其他应收款	4,754,097.52	2,434,236.33	-	-
合同资产	173,732,046.87	185,547,698.88	-	-
递延所得税资产	4,332,393.90	3,019,447.08	-	-
递延所得税负债	0.00	107,160.90	-	-
未分配利润	19,892,124.15	27,967,807.25	-	-
信用减值损失	-3,366,904.99	-5,686,766.18	-	-
资产减值损失	-13,723,043.56	-1,907,391.55	-	-
所得税费用	-297,189.14	1,127,278.53	-	-

#### (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、因上海宝济建设集团有限公司 2022 年被南宁市西乡塘区人民法院列入失信被执行人名单，本公司对应收上海宝济建设集团有限公司代垫赔偿款信用风险评估不足，导致 2022 年财务报表之其他应收款坏账准备少计提。

2、因本公司财务人员对《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》准则理解错误，导致本公司 2022 年度财务报表之合同资产减值准备计算错误。

3、财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》财会〔（2022）31 号〕（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号--所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。本集团对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣

暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

4、更正事项不影响本公司终止挂牌、市场层级调整。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
无需支付的材料款	1,281,651.68
政府补助	250,893.39
固定资产报废损失	-17,768.37
对外捐赠	-218,000.00
罚款、诉讼受理费	-187,926.22
投资收益	118,695.15
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,227,545.63</b>
减：所得税影响数	208,385.62
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,019,160.01</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用