



九加一

NEEQ: 870760

山西九加一生态环境治理股份有限公司

Shanxi Jiujia Yi Ecological Environment Management 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、公司负责人徐丽霞、主管会计工作负责人李亚楠及会计机构负责人（会计主管人员）李亚楠保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太集团会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司项目回款慢，公司现金流紧张，无法支付审计费用。公司未能在 2024 年 4 月 30 日前按期披露《2023 年年度报告》。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	103

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		释义
公司、九加一	指	山西九加一生态环境治理股份有限公司
住建部	指	中华人民共和国住房和城乡建设部
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
股东大会	指	山西九加一生态环境治理股份有限公司股东大会
董事会	指	山西九加一生态环境治理股份有限公司董事会
监事会	指	山西九加一生态环境治理股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山西九加一生态环境治理股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2023年1-12月
本报告	指	2023年年度报告

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西九加一生态环境治理股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi Jiujiayi Ecological Environment Management Co., Ltd.		
	SXJJY		
法定代表人	徐丽霞	成立时间	2006年8月30日
控股股东	控股股东为（张卫平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张卫平），一致行动人为（徐丽霞）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E489）-其他土木工程建筑（E4890）		
主要产品与服务项目	园林绿化工程设计、施工，绿化管养工程和苗木销售		
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	九加一	证券代码	870760
挂牌时间	2017年2月14日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	42,587,500
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	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	孔苗	联系地址	山西省太原市万柏林区和平北路 56 号 107 幢 20 层 2002 号
电话	15536025398	电子邮箱	765986060@qq.com
传真	0351-6296438		
公司办公地址	山西省太原市万柏林区和平北路 56 号 107 幢 20 层 2002 号	邮政编码	030000
公司网址	www.sxjiujiayi.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140100792224028T		
注册地址	山西省太原市万柏林区和平北路 56 号 107 幢 20 层 2002 号		
注册资本（元）	42,587,500	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司园林工程施工业务属于其他土木工程建筑业。公司主要经营模式以传统招投标的市政景观类设计施工项目为主，公司积极收集工程项目的招标信息，凭借良好的行业口碑及项目经验积累，通过客户招标、邀标、竞争性谈判等营销模式承接各类景观设计服务项目、园林和市政施工项目以及养护项目，从而获得收入、利润。

近年来公司施工的岢岚创卫城市绿化工程、原平范亭广场、原平天牙山风景区、北沙河道路绿化工程、滨河东西路南延道路绿化、太原市滨河自行车专用道工程-景观绿化工程等工程均成为了标志性的项目，分别获得了优质工程奖。

报告期内公司的主营业务收入为园林绿化工程项目收入。2023 年度公司的主营业务收入为 4146.45 万元，净利率为 7.54%。报告期内，在公司主业稳步发展的前提下，积极拓展具有协同效益、与升级战略相关的业务，探索生态环境治理方面的项目，同时公司分别在绿化工程施工、养护、圃存管理方面加大研发投入，增设研发团队，逐步开拓战略转型升级发展路径。随着行业经营模式的发展与更新，公司同时积极对接发展 PPP、EPC 模式的项目，充分发挥公司设计施工一体化的优势。

1.经营模式 公司从事的园林绿化工程施工业务可以分为信息收集、投标、中标后的任务分配与实施、竣工验收结算等内容。

1.1 信息收集 公司通过公开网络、客户推荐、媒体中介等广泛收集园林绿化工程施工项目的相关信息，了解甲方或发包方的具体要求。此外，由于公司目前在园林绿化行业中具有一定的知名度和口碑，一些甲方会主动向公司发出竞标邀请。

1.2 投标 公司将搜集到的项目招标信息进行汇总和分析，结合自身的业务特点和优势，筛选出优质、回款及时的项目，组织相关部门人员研究具体施工方案编制投标报价文件，并安排具体投标等工作。

1.3 中标后的任务分配与实施公司在获得中标通知后，将与甲方或者发包方签订合同。绿化养护业务仅需要安排具体的养护工人开展和实施；园林绿化工程施工业务则需要组建项目团队，指定项目负责人全面负责现场工作进度安排和与甲方或者发包方的后续沟通。

1.4 竣工验收结算 绿化养护业务通常按月结算，市政建设类绿化养护项目会定期支付的养护费，园林绿化工程项目通常由承包方垫付原材料采购款，甲方和发包方根据合同约定的进度表定期支付进度款，待项目竣工验收结算后支付项目尾款，部分园林绿化工程项目存在质保金。

2.项目模式 公司制定了《项目部规范管理制度》，公司组建项目部及施工队伍进行施工，实行施工队长负责制。报告期内，公司承接业务后，考量工程内容、工程量、工时、工期要求、工作地点等因素，由公司分配给项目部施工，专项工程及部分劳务分包给具有相应资质的单位完成。报告期内，公司不存在任何施工质量问题或相关纠纷。公司按期与劳务公司确认工程量计算劳务合同价款。项目施工过程中，

项目部主要材料按照公司的采购模式进行采购申请，其它施工人员及班组、施工机械由公司负责招标、项目部参与，项目部代表公司在授权范围内实施项目的施工组织及各项技术资料的完善，从工程施工的进度、安全、质量、效应等方面对公司负责。在施工过程中，公司各部门按相应职责对项目部进行配合、服务、监督及指导。

3.采购模式 原材料采购在公司的运作过程中是决定其成本的关键环节，采购工作的实施情况直接影响到工程项目的质量、工期、成本。为规范采购工作的管理流程，公司建立了《苗木、物资采购定价办法》。公司的工程材料主要分为苗木、石材、管材、其他主要建材（钢筋、水泥、混凝土、透水砖等）。项目部根据进度计划，要求提前 7 天向公司采购部报送详细的《采购清单》，采购部接到《采购清单》后联系供货商，经过询价、比选，并结合所需材料的名称、规格、数量、质量、需求地址、进场时间等实际情况，遵循“同等质量低价优先”的原则选择供货商，然后将供应商及价格向公司总经理汇报。公司总经理接到汇报，根据“满足需要，控制成本”的原则，选定出最终的供货商，并由采购部完成采购。项目部收货并验收后，由采购部按照合同向供应商结算材料款。公司采购部定期组织对供应商数据库进行核查并启动综合评价，淘汰不合格规格供应商，不断完善公司的供应商体系，严格控制成本、质量。

4.销售模式

4.1 工程承接模式 公司客户的获取方式主要是由公司市场部根据系统内的招投标网以及政府公开采购信息网获取信息，然后根据工程的具体交工进度、技术质量要求和资金成本水平进行分析后，作出的决策。公司招标项目均是通过政府部门以及山西省、太原市的官方招标网站等。公司的客户获取方式主要有公开竞标和议标两种形式：

（1）公开竞标 公司通过互联网、媒体中介信息和客户邀约等来获取市场信息，并根据招标方的具体要求制作相应的招标书。客户通过比较各企业的招标书，选出最佳方案，选定中标企业。

（2）议标 目前公司在山西当地的园林绿化行业具有一定的知名度和口碑，因此一些客户采用议标方式邀请公司直接洽谈合作。报告期内，公司绿化工程施工业务主要通过招投标的方式取得。公司主要客户为政府机构、基础设施建设投资商，根据行业惯例，政府、事业单位及房产商会采用招投标的方式选择符合条件的园林绿化施工单位。2023 年公司绿化工程业务收入占比为 100%。

4.2 苗木销售模式

公司现有苗木基地 273.3 亩。公司为了提高圃地利用率，提高苗木成活率及其生长和出圃率，增加苗圃产值，通过制定《苗圃苗木种植、养护、出圃管理办法》、《苗木物资采购管理制度》、《苗圃用工管理办法》、《苗圃水电暖管理制度》、《苗木信息库建立管理制度》、《苗木、物资采购定价办法》，加强对苗木基地的科学管理，为项目苗木供应提供持续不断的有力保证。同时，在今后客户可通过相应的宣传了解公司苗木信息，并可到基地考察苗木的质量、生长年限等情况，双方达成合作意向后可签订买卖合同，公司还可提供售后技术支持，为苗木销售打下基础。

5.盈利模式 公司园林绿化工程施工业务结算模式为：工程施工过程中，根据工程施工进度或定期公司就已完成工程量按合同约定向客户申请进度款；工程竣工验收后，客户向公司支付合同总价的部分约定工程款；根据质量维护保证期，按照每年验收标准，每年验收合格后，客户支付约定的部分工程款，

在质保期结束时工程款全部支付完毕，质保期一般为 1 至 2 年。
报告期内，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	41,464,505.27	32,508,044.45	27.55%
毛利率%	21.06%	19.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,126,201.04	-231,384.62	1,451.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,058,732.54	-256,409.72	1,292.91%
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）	4.05%	-0.31%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.97%	-0.34%	-
基本每股收益	0.07	-0.01	800.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	181,064,125.20	170,299,341.77	6.32%
负债总计	102,364,210.19	94,725,627.80	8.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	78,699,915.01	75,573,713.97	4.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.85	1.77	4.52%
资产负债率%（母公司）	56.82%	55.78%	-
资产负债率%（合并）	56.53%	55.62%	-
流动比率	1.68	1.68	-
利息保障倍数	3.15	0.87	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,467,122.38	1,835,017.89	252.43%
应收账款周转率	4.57	2.42	-
存货周转率	3.15	6.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.32%	-1.92%	-
营业收入增长率%	27.55%	-41.27%	-
净利润增长率%	1,451.08%	-119.97%	-

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	883,027.05	0.49%	302,161.15	0.18%	192.24%
应收票据	0	0%	0	0.00%	
应收账款	7,146,577.67	4.20%	10,992,442.08	6.45%	-34.99%
存货	13,239,107.34	7.31%	7,576,272.74	4.45%	74.74%
投资性房地产	0	0%	0	0.00%	
长期股权投资	0	0%	0	0.00%	
固定资产	10,044,849.63	5.55%	11,236,370.71	6.60%	-10.60%
在建工程	0	0%	0	0.00%	
无形资产	16,397.81	0.01%	25,396.48	0.01%	-35.43%
商誉	0	0%	0	0.00%	
短期借款	18,925,850.00	10.45%	20,000,000.00	11.74%	-5.37%
长期借款	0	0%	0	0.00%	
合同资产	141,651,572.53	78.23%	131,204,498.35	77.04%	7.96%
使用权资产	2,416,871.57	1.33%	2,500,211.97	1.47%	-3.33%
应付账款	39,938,101.35	22.06%	40,444,867.10	23.75%	-1.25%
其他应付款	36,827,091.41	20.34%	29,013,031.73	17.04%	26.93%
租赁负债	2,490,513.72	1.38%	2,557,886.31	1.50%	-2.63%

项目重大变动原因:

- 1、应收账款变动原因：因本年度收回前期挂账的应收账款，因此发生变动；
- 2、存货变动原因：为保证本年度工程的顺利进行及下年度工程的顺利开展，本年度公司加大库存苗木的储备，因此变动较大。
- 3、其他应付款变动原因：为保证本年度公司业务顺利开展，公司股东筹集往来资金，致使其他应付款发生变动。

(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	41,464,505.27	-	32,508,044.45	-	27.55%
营业成本	32,733,090.86	78.94%	26,194,066.02	80.58%	24.96%

毛利率%	21.06%	-	19.42%	-	-
销售费用	0	0%	0.00	0.00%	0%
管理费用	4,556,699.46	10.99%	2,389,557.16	7.35%	90.69%
研发费用	0	0%	1,330,387.28	4.09%	-100.00%
财务费用	1,938,597.41	4.68%	2,470,047.75	7.60%	-21.52%
信用减值损失	1,921,251.05	4.63%	-307,383.43	-0.95%	725.03%
资产减值损失	-105,526.01	-0.25%	32,028.03	0.10%	-429.48%
其他收益	14,358.00	0.03%	21,950.74	0.07%	-34.59%
投资收益	0	0%	0.00	0.00%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0.00	0.00%	0%
资产处置收益	80,000.00	0.19%	5,693.91	0.02%	1,305.01%
汇兑收益	0	0%	0.00	0.00%	0%
营业利润	3,935,518.11	9.49%	-327,250.97	-1.01%	1,302.60%
营业外收入	1,267.53	0.00%	5,722.15	0.02%	-77.85%
营业外支出	5,667.53	0.01%	0.00	0.00%	0%
净利润	3,126,201.04	7.54%	-231,384.62	-0.71%	1,451.08%

项目重大变动原因:

- 1、研发费用变动原因：本期未开展研发项目，整理费用计入管理费用，因此变动较大。
- 2、信用减值损失变动原因：因本年度收回前期应收账款，以往年度计提的信用减值损失转回，因此本年度较上年度计提的信用减值损失变动较大。
- 3、资产减值损失变动原因：根据谨慎性原则，按照合同资产账龄计提资产减值损失，本年计提资产减值损失，本期较上期变动较大。
- 4、其他收益变动原因：本期收到政府稳岗就业扶持产生其他收益，因此变动较大。
- 5、营业成本变动原因：本期营业收入较上期增加，故营业成本相应发生变动。
- 6、管理费用变动原因：本期未开展研发项目，因此所有研发人员薪酬及其他支出计入管理费用，故管理费用变动较大。
- 7、营业利润变动原因：本期营业收入较上期增加，故营业利润相应发生变动。

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	41,464,505.27	32,508,044.45	27.55%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	32,733,090.86	26,194,066.02	24.96%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

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

				增减%	期 增减%	百分比
工程项目	40,407,860.71	32,513,033.47	19.54%	24.89%	24.94%	-0.03%
设计服务	1,056,644.56	220,057.39	79.17%	586.22%	27.89%	90.92%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

收入构成未发生变动。

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	垣曲县自然资源局	10,863,232.01	26.20%	否
2	中化二建集团有限公司	9,932,316.21	23.95%	否
3	北京雨王建筑工程有限公司	6,507,545.71	15.69%	否
4	山西五建集团有限公司	4,406,934.54	10.63%	否
5	五台县自然资源局	3,155,225.94	7.61%	否
合计		34,865,254.41	84.08%	-

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	太原市沐林苗圃有限公司	5,877,477.80	14.41%	否
2	山西华龙光通信工程有限公司	4,132,569.00	10.13%	否
3	丹阳市潘潘苗木专业合作社	3,756,084.00	9.21%	否
4	平遥县嘉禾源农林专业合作社	2,394,625.00	5.87%	否
5	山西国瀚建设工程有限公司	2,350,000.00	5.76%	否
合计		18,510,755.80	45.40%	-

(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	6,467,122.38	1,835,017.89	252.43%
投资活动产生的现金流量净额	-64,399.79	-295,085.08	78.18%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,821,856.69	-1,834,665.72	-217.33%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额变动原因：因本年度收回前期应收账款，导致经营活动产生的现金流

量净额变动较大。

2、投资活动产生的现金流量净额变动原因：本期未增加对固定资产的投入，故变动较大。

3、筹资活动产生的现金流量净额变动原因：本期归还前期发生的短期借款，故变动较大。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山西九加一园林建筑设计有限公司	控股子公司	园林景观、建筑设计	5,000,000	4,489,149.80	3,991,640.78	1,056,644.56	659,327.72

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业务发展产生的财务风险	公司现所处行业为园林绿化行业，该行业的公司普遍具有应收账款余额较大且占期末总资产及当期营业收入比例偏高的特点。有些优质项目，其项目建设需要相对长期占用资金，使得业务规模的扩张能力在一定程度上有赖于资金的周转状况及融资能力，并可能使公司面临经营活动现金流量净额波动的风险及应收类款项、存货增加的风险，另外在项目进度拉长的情况下，可能面临应收款及存货减值计提增加的风险。应对措施：

	<p>公司将通过承接更多优质、回款及时的项目，以把控风险并积极与更多具有较强实力的金融机构进行各种形式的合作，有效缓解公司在这方面的压力和风险。同时公司将积极与业主进行沟通，将已完工项目进行结算，降低工程验收时间拖延而造成工程结算滞后的风险，并尽快收回款项。另外国家出台的关于中下企业的政采付款政策也有利于公司未来项目的结算。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>随着国家对园林企业资质取消认证，行业内新进入企业增多，在一定程度上加剧了市场竞争程度。应对措施：公司将努力提升公司在资金、人才、品牌等方面的优势，提升服务能力，不断强化自身的核心竞争力。</p>
业务发展产生的主要客户业务波动风险	<p>公司来自前五大客户收入占公司当期营业收入的比例相对较高，虽然这些客户具有相当的规模、实力和信誉，也很大程度上有利于公司的稳健发展，但如果公司主要客户流失将可能对公司持续盈利能力造成不利影响。应对措施：公司通过不断增强公司服务能力和技术优势，逐步将业务向更多地域及客户群体扩展，获取新项目和新客户，另外，公司在其他优质业务领域的拓展也将作为发展重点。</p>
经济形势变化带来的政策及市场风险	<p>2019年以来，受国际贸易摩擦的影响，全球经济发展的不确定性增强，全社会投资收缩，经济增速的放缓。本公司所在行业亦受到较大影响，虽然公司经营比较稳健，但政策及行业风险的存在，有可能给公司带来经营风险。另外，新冠疫情的出现，对全国乃至全球经济产生了巨大影响，疫情影响下的宏观调控政策及措施、宏观经济及外部市场变化将对经济运行产生重大影响。若行业出现重大不利变化，导致公司盈利能力大幅下降，公司存在出现利润大幅下滑的风险。应对措施：公司将在发展现有园林传统业务的基础上，进一步在环境综合整治业务及其他适合领域进行进一步的拓展，提高公司的抗风险能力。</p>
应收账款回收风险	<p>由于公司所处行业特点，行业内普遍存在应收账款比例高的情况，随着市场规模的扩大，应收账款相应增长。公司客户基本为政府机构，信用较好，但若宏观经济发生较大波动，客户财务状况恶化，应收账款的回收难度加大或应收账款坏账准备计提不足，公司的业绩和生产经营将会受到较大影响。 应对措施：建立和完善内部控制制度，制定合理的可行的收款措施和计划。</p>
人才流失风险	<p>高级管理人员与核心技术人员是公司核心竞争力之所在，稳定的管理队伍与核心技术人才队伍对公司的生存和发展十分重要。然而随着同行业人才争夺地加剧，公司可能会出现人才流失的风险。应对措施：公司将加大招聘力度，吸引更多行业内优秀人才来公司工作，同时公司也要加强培训力度，提高现有员工的职业技能。公司还计划通过核心员工的认定和股权激励的方法来留住人才。</p>
自然灾害风险	<p>公司主要从事的园林工程施工项目多为户外作业，严寒、酷暑和持续降雨等恶劣天气以及地震、滑坡、泥石流等自然灾害均可能影响公司正常的工程施工业务，导致不能按时完成工程建</p>

	<p>设项目，并可能增加成本费用。由于苗木种植容易受到旱、涝、冰雹、霜冻、火灾、病虫害等自然灾害和其它不可抗力等因素的影响，如果公司的苗木种植基地出现严重的地域性自然灾害，将会对公司苗木种植业务产生较大影响，致使公司资产出现损失。因此，公司可能面临因恶劣天气和自然灾害，从而对经营业务、财务状况和经营业绩造成不利影响的风险。应对措施：公司将加强施工计划和现场管理，强化安全生产，确保工程质量、工期、成本、安全、效益可控；加强对苗圃基地、各工地的工作巡查和技术指导，定期做好水、肥管理。预防为主，采取周密的技术措施预防霜冻、病虫害对种植苗木 5 的影响，避免公司资产重大损失。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计

金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	张勇	4,700,000	0	4,700,000	2023年12月31日	2024年12月30日	一般	否	已事前及时履行
2	张卫平	4,500,000	0	4,500,000	2023年10月31日	2024年10月31日	一般	否	已事前及时履行
3	张勇	5,000,000	0	0	2022年12月11日	2023年12月13日	一般	否	已事前及时履行
4	张卫平	5,000,000	0	0	2022年11月2日	2023年10月30日	一般	否	已事前及时履行
5	太原市沐林苗圃有限公司	2,000,000	0	0	2022年1月28日	2024年1月27日	一般	否	已事后补充履行
6	徐丽霞	2,000,000	0	0	2020年12月16日	2023年12月15日	一般	否	已事后补充履行
合计	-	23,200,000	0	9,200,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

担保合同正常履行中。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	2,320,000	9,200,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	4,500,000	4,500,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1、公司董事长、实际控制人徐丽霞女士为支持公司发展，以个人名义于 2020 年 12 月 16 日向晋商银行股份有限公司太原龙山大街支行申请借款人民币 200 万元，期限 3 年，用途为山西九加一生态环境治理股份有限公司的生产经营，此笔借款的利息由公司承担。

因徐丽霞女士借支该笔借款全部用于公司经营，故公司同意以保证的方式为徐丽霞女士的该笔借款提供担保。另外徐丽霞女士将个人位于和平北路 56 号 104 幢 1 单元 10 层 1001 号房产抵押担保。

2、因公司业务发展的需要，公司上游企业太原市沐林苗圃有限公司（以下简称沐林公司）于 2022 年 1 月 20 日向晋商银行股份有限公司晋中分行申请创业担保借款人民币 200 万元，期限 24 个月，用途为沐林公司的生产经营，此笔借款的利息由其公司承担。经沟通协商，公司同意以保证的方式为沐林公司的该笔借款向晋商银行晋中分行提供担保。

以上对外担保，已进行补充审议披露，且均已到期归还。公司对被担保人的履约能力、偿债能力有充分了解，其财务风险处于可控的范围之内，不会对公司未来的财务状况和经营成果产生重大不利影响。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受财务资助		1,206,270
接受关联担保		21,600,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、关联担保情况：

①公司作为被担保方（保证担保）

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张卫平、徐丽霞	9,950,000.00	2023.12.26	2027.12.26	否
张卫平、徐丽霞	7,000,000.00	2023.02.02	2027.02.02	否
张卫平、徐丽霞	3,000,000.00	2021.12.06	2026.05.07	是

②公司作为被担保方（股权质押担保）

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐丽霞	1,650,000.00	2022.12.21	2026.03.20	否

上述关联方为公司向银行贷款提供担保是为了满足公司业务发展和经营所需的资金需要，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，上述关联方为公司借款提供的担保均未收取任何担保费用，属于公司单方面受益担保。

2、接受财务资助，有利于公司的经营和发展，不会损害公司和股东的利益，且未收取任何财务费用。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年2月24日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年2月24日		挂牌	限售承诺	承诺限售股票	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
写字间	房产	抵押	8,965,372.53	4.95%	借款抵押担保。
总计	-	-	8,965,372.53	4.95%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司房产的抵押不会对公司的经营产生影响。

(六)调查处罚事项

公司因 2022 年度未能及时披露股份质押事项，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第五十条的规定，构成信息披露违规。2023 年 1 月 6 日，全国股转公司挂牌公司管理一部出具了《关于对山西九加一生态环境治理股份有限公司及相关责任主体采取自律监管措施的决定》（股转挂牌公司管理一函（2023）2 号），对山西九加一生态环境治理股份有限公司及相关责任主体（股东张卫平、董事会秘书孔苗）采取出具警示函的自律监管措施。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	25,560,625	60.02%	0	25,560,625	60.02%
	其中：控股股东、实际控制人	5,675,625	13.33%	0	5,675,625	13.33%
	董事、监事、高管	15,135,000	35.54%	0	15,135,000	35.54%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,026,875	39.98%	0	17,026,875	39.98%
	其中：控股股东、实际控制人	17,026,875	39.98%	0	17,026,875	39.98%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		42,587,500	-	0	42,587,500	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张卫平	17,043,751	0	17,043,751	40.02%	12,782,813	4,260,938	17,043,751	0
2	徐丽霞	5,658,749	0	5,658,749	13.29%	4,244,062	1,414,687	5,658,749	0

3	中城宏业（北京）投资有限公司	15,135,000	0	15,135,000	35.54%	0	15,135,000	0	0
4	山西惠泽众合生态科技合伙企业（有限合伙）	2,750,000	0	2,750,000	6.46%	0	2,750,000	2,750,000	0
5	太原紫衫企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	4.7%	0	2,000,000	0	0
合计		42,587,500	0	42,587,500	100%	17,026,875	25,560,625	25,452,500	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张卫平、徐丽霞二人系夫妻关系，合计持有公司 53.31% 的股份，为公司共同的实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

股东张卫平持有40.02%的股份，为九加一公司的第一大股东，虽持有股份占股本总额不足50%，但依其持有的股份所享有的表决权足以对股东大会决议产生重大影响，故张卫平为公司控股股东。

张卫平，中国国籍，无境外永久居留权。1995年9月至1999年7月就读于山西农业大学的林业专业，本科学历。1979年7月至1985年12月在西山矿务局的企业处任普通员工；1986年1月至2005年2月在太原五力燃料石化实业有限公司的绿化处担任处长一职；2005年3月至2006年8月在太原鸿盛实业有限公司的绿化处担任处长一职；2006年9月至2016年8月在九加一公司，历任总经理助理、监事一职；2011年8月至今在山西九加一园林建筑设计有限公司担任执行董事兼总经理；2016年9月至2017年3月在九加一担任董事长，2017年3月至今在九加一担任董事，2018年10月至今在九加一担任总经理。

（二）实际控制人情况

股东张卫平与董事长徐丽霞两人为夫妻关系，上述二人合计持有公司53.31%股份，另两人已签署了《一致行动人协议》对公司的重大经营决策具有重大影响。综上，张卫平、徐丽霞二人为公司的共同实际控制人。

徐丽霞，中国国籍，无境外永久居留权。1994年9月至1996年12月就读于山西农业大学的园林专业，大专学历。1984年3月至1995年7月在常州市武进区机房静电设备厂的财务部担任会计一职；1996年12月至2006年8月在太原鸿盛实业有限公司的绿化处担任技术员一职；2006年9月至2016年8月在山西九加一园林绿化工程有限公司历任监事、执行董事兼总经理等职务；2018年9月至今担任公司董事长职务。报告期内实际控制人未发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
徐丽霞	董事长	女	1963年9月	2023年3月17日	2026年3月16日	5,658,749	0	5,658,749	13.29%
张卫平	董事、总经理	男	1960年6月	2023年3月17日	2026年3月16日	17,043,751	0	17,043,751	40.02%
程涛	董事	男	1961年8月	2023年3月17日	2026年3月16日	0	0	0	0%
孔苗	董事、董事会秘书	女	1991年5月	2023年3月17日	2026年3月16日	0	0	0	0%
孙保平	董事	男	1956年1月	2023年3月17日	2026年3月16日	0	0	0	0%
刘佳	监事会主席	女	1990年7月	2023年3月17日	2026年3月16日	0	0	0	0%
杨艳丽	职工监事	女	1992年11月	2023年3月17日	2026年3月16日	0	0	0	0%
张慧英	监事	女	1981年12月	2023年3月17日	2026年3月16日	0	0	0	0%
李亚楠	财务总监	女	1990年2月	2023年3月17日	2026年3月16日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事张卫平与董事长徐丽霞系夫妻,除此之外,董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人均无关联关系。

(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
行政人员	7	0	2	5
技术人员	31	0	14	17
财务人员	4	0	0	4
管理人员	7	0	2	5
员工总计	49	0	18	31

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	18	13
专科	25	15
专科以下	4	2
员工总计	49	31

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

报告期内,公司对员工岗位进行重新优化分配,员工人数呈下降趋势。主要薪酬政策如下:

- 1、加强了对员工的绩效考核,进一步强化了以岗位责任为目标的考核机制,强化员工责任意识。
- 2、对于骨干人才的培养机制继续优化,每年组织2次培训会,积极参加外部的培训,培养优秀人才,优化人才梯队,在员工培养的同时,适当引进稀缺人才。继续健全各类岗位人才的引进、培养及激励机制,吸引和留住优秀人才为企业长期服务。
- 3、在保持与同行具备竞争力薪酬的同时,将员工薪酬与部门关键目标完成百分比、企业效益挂钩,将员工与公司利益进行捆绑,提高企业凝聚力和战斗力。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规、规范性文件的原则和要求，明确了“三会一层”的议事规则及工作程序，形成了决策、执行、监督的职责权限分工和相互制衡的科学有效的内部运行机制，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。

公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、财务决策参照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。信息披露参照《年报信息披露重大差错责任追究制度》，按照真实、准确、完整、及时的原则进行信息的公告。

(二) 监事会对监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内公司严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1.业务独立 公司在业务上独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务系统，独立开展业务。公司的工程施工、苗木销售、采购、研发等重要职能完全由公司承担，具有完整的业务流程。不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。报告期内，公司不存在同业竞争情形，也不存在潜在的同业竞争情形。

公司不存在影响其独立性的重大关联方交易。

2.资产独立 公司拥有与其生产经营有关的生产设备、运输设备及其他资产。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全控制和支配权，不存在资产、资金被控股股

东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3.人员独立 公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；公司董事长、总经理、财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司执行国家劳动法律法规情况良好，与公司员工签订劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

4.财务独立

公司拥有独立的财务会计部门，设有财务负责人并配备有独立的财务会计人员。公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策。具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司拥有独立的银行账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用同一银行账户的情况。公司未为股东或其控制的企业以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以本公司名义的借款、授信额度转给前述的法人或个人的情形。

5.机构独立

公司机构设置完整。建立了规范的法人治理结构。设立了股东大会、董事会和监事会，并规范运作。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织结构，各部门职责清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(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》和国家法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定，符合现代企业制度要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部管理制度是一项长期和持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策、并按照规定进行独立核算，保证公司政策开展会计核算工资。

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，在国家政策及制定的指引下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制、事后完善等措施，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

公司于 2023 年 3 月 17 日召开了 2023 年第一次临时股东大会，对《关于公司董事会换届选举》的议案、《关于公司监事会换届选举》的议案实行了累积投票制进行审议。

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02110012 号	
审计机构名称	亚太集团会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室	
审计报告日期	2024 年 6 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	魏彩虹	赵芸卿
	5 年	5 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	16	

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02110012 号

山西九加一生态环境治理股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西九加一生态环境治理股份有限公司（以下简称“九加一公司”）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，公允反映了九加一公司 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，我们独立于九加一公司，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、 其他信息

九加一公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

九加一公司管理层（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，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估九加一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九加一公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九加一公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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

九加一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九加一公司不能持续经营。

(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) 就九加一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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：魏彩虹
（项目合伙人）

中国注册会计师：赵芸卿

二〇二四年六月二十七日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	883,027.05	302,161.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	7,146,577.67	10,992,442.08
应收款项融资			
预付款项	六、3	88,137.33	353,183.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	522,994.27	871,579.72

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	13,239,107.34	7,576,272.74
合同资产	六、6	141,651,572.53	131,204,498.35
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	2,797,003.20	2,510,578.05
流动资产合计		166,328,419.39	153,810,715.67
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	10,044,849.63	11,236,370.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	2,416,871.57	2,500,211.97
无形资产	六、10	16,397.81	25,396.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	2,257,586.80	2,726,646.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,735,705.81	16,488,626.10
资产总计		181,064,125.20	170,299,341.77
流动负债：			
短期借款	六、13	18,925,850.00	20,000,000.00
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	六、14	39,938,101.35	40,444,867.10
预收款项			
合同负债			
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	六、15	2,133,126.20	882,240.81
应交税费	六、16	1,161,006.66	876,965.19
其他应付款	六、17	36,827,091.41	29,013,031.73
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	六、18	186,314.29	179,457.14
其他流动负债			
流动负债合计		99,171,489.91	91,396,561.97
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、19	2,490,513.72	2,557,886.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、11	604,217.89	625,052.99
其他非流动负债	六、20	97,988.67	146,126.53
非流动负债合计		3,192,720.28	3,329,065.83
负债合计		102,364,210.19	94,725,627.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	42,587,500.00	42,587,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	14,253,321.52	14,253,321.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	2,295,219.21	2,048,531.88
一般风险准备			
未分配利润	六、24	19,563,874.28	16,684,360.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		78,699,915.01	75,573,713.97
少数股东权益			

所有者权益（或股东权益）合计		78,699,915.01	75,573,713.97
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		181,064,125.20	170,299,341.77

法定代表人：徐丽霞

主管会计工作负责人：李亚楠

会计机构负责人：李亚楠

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		724,576.33	133,578.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	6,233,127.97	10,974,272.38
应收款项融资			
预付款项		88,137.33	353,183.58
其他应收款	十三、2	511,081.56	863,602.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,239,107.34	7,576,272.74
合同资产		141,651,572.53	131,204,498.35
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,797,003.20	2,507,252.23
流动资产合计		165,244,606.26	153,612,660.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	5,000,000.00	5,000,000.00
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		9,657,701.03	10,815,508.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,416,871.57	2,500,211.97
无形资产		16,397.81	24,479.45

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,244,910.98	2,725,802.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,335,881.39	21,066,002.55
资产总计		184,580,487.65	174,678,663.25
流动负债：			
短期借款		18,925,850.00	20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		39,538,101.35	40,044,867.10
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,051,218.06	873,219.56
应交税费		1,151,696.80	876,965.19
其他应付款		39,826,312.64	32,133,687.52
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		186,314.29	179,457.14
其他流动负债			
流动负债合计		101,679,493.14	94,108,196.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,490,513.72	2,557,886.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		604,217.89	625,052.99
其他非流动负债		97,988.67	146,126.53
非流动负债合计		3,192,720.28	3,329,065.83
负债合计		104,872,213.42	97,437,262.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		42,587,500.00	42,587,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		14,253,321.52	14,253,321.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,295,219.21	2,048,531.88
一般风险准备			
未分配利润		20,572,233.50	18,352,047.51
所有者权益（或股东权益）合计		79,708,274.23	77,241,400.91
负债和所有者权益（或股东权益）合计		184,580,487.65	174,678,663.25

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		41,464,505.27	32,508,044.45
其中：营业收入		41,464,505.27	32,508,044.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		39,439,070.20	32,587,584.67
其中：营业成本		32,733,090.86	26,194,066.02
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	六、26	210,682.47	203,526.46
销售费用			
管理费用	六、27	4,556,699.46	2,389,557.16
研发费用	六、28		1,330,387.28
财务费用	六、29	1,938,597.41	2,470,047.75
其中：利息费用		1,865,718.40	2,466,145.84
利息收入		1,259.58	1,590.04
加：其他收益	六、30	14,358.00	21,950.74
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）	六、31	1,921,251.05	-307,383.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-105,526.01	32,028.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	80,000.00	5,693.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,935,518.11	-327,250.97
加：营业外收入	六、34	1,267.53	5,722.15
减：营业外支出	六、35	5,667.53	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,931,118.11	-321,528.82
减：所得税费用	六、36	804,917.07	-90,144.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,126,201.04	-231,384.62
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）		3,126,201.04	-231,384.62
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）		3,126,201.04	-231,384.62
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		3,126,201.04	-231,384.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,126,201.04	-231,384.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	-0.01

法定代表人：徐丽霞

主管会计工作负责人：李亚楠

会计机构负责人：李亚楠

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	40,407,860.71	32,354,064.47
减：营业成本	十三、4	32,513,033.47	26,021,993.57
税金及附加		206,891.33	200,569.57
销售费用			
管理费用		4,417,966.67	2,260,638.53
研发费用			1,330,387.28
财务费用		1,938,089.74	2,469,680.94
其中：利息费用		1,865,718.40	2,466,145.84
利息收入		1,198.25	1,459.35
加：其他收益		14,358.00	20,950.74
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）		1,968,578.21	-306,007.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-105,526.01	32,028.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		80,000.00	5,693.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,289,289.70	-176,540.04
加：营业外收入			2,000.51
减：营业外支出		5,667.53	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,283,622.17	-174,539.53
减：所得税费用		816,748.85	-89,800.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,466,873.32	-84,739.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,466,873.32	-84,739.37

(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,466,873.32	-84,739.37
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,733,583.63	41,363,388.69
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	六、37	35,854,654.31	26,236,556.15
经营活动现金流入小计		69,588,237.94	67,599,944.84

购买商品、接受劳务支付的现金		33,339,247.60	34,537,252.66
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		1,321,756.33	4,468,265.42
支付的各项税费		726,520.40	370,281.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	27,733,591.23	26,389,127.29
经营活动现金流出小计		63,121,115.56	65,764,926.95
经营活动产生的现金流量净额		6,467,122.38	1,835,017.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,399.79	295,085.08
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		64,399.79	295,085.08
投资活动产生的现金流量净额		-64,399.79	-295,085.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,925,850.00	27,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、37	181,834.68	115,496.97
筹资活动现金流入小计		19,107,684.68	27,115,496.97
偿还债务支付的现金		22,665,000.00	26,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,928,611.37	2,466,212.69
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	六、37	335,930.00	183,950.00
筹资活动现金流出小计		24,929,541.37	28,950,162.69
筹资活动产生的现金流量净额		-5,821,856.69	-1,834,665.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		580,865.90	-294,732.91
加：期初现金及现金等价物余额		302,161.15	596,894.06
六、期末现金及现金等价物余额		883,027.05	302,161.15

法定代表人：徐丽霞

主管会计工作负责人：李亚楠

会计机构负责人：李亚楠

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,608,972.63	41,228,336.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		35,881,675.45	26,351,703.82
经营活动现金流入小计		69,490,648.08	67,580,040.51
购买商品、接受劳务支付的现金		33,257,576.10	34,420,610.66
支付给职工以及为职工支付的现金		1,183,454.56	4,251,776.39
支付的各项税费		723,570.44	367,126.67
支付其他与经营活动有关的现金		27,848,792.63	26,717,228.39
经营活动现金流出小计		63,013,393.73	65,756,742.11
经营活动产生的现金流量净额		6,477,254.35	1,823,298.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,399.79	295,085.08
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		64,399.79	295,085.08
投资活动产生的现金流量净额		-64,399.79	-295,085.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,925,850.00	27,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		181,834.68	115,496.97
筹资活动现金流入小计		19,107,684.68	27,115,496.97

偿还债务支付的现金		22,665,000.00	26,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,928,611.37	2,466,212.69
支付其他与筹资活动有关的现金		335,930.00	183,950.00
筹资活动现金流出小计		24,929,541.37	28,950,162.69
筹资活动产生的现金流量净额		-5,821,856.69	-1,834,665.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		590,997.87	-306,452.40
加：期初现金及现金等价物余额		133,578.46	440,030.86
六、期末现金及现金等价物余额		724,576.33	133,578.46

(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	42,587,500.00				14,253,321.52				2,048,531.88		16,684,360.57		75,573,713.97
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	42,587,500.00				14,253,321.52				2,048,531.88		16,684,360.57		75,573,713.97
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）								246,687.33		2,879,513.71			3,126,201.04
（一）综合收益总额										3,126,201.04			3,126,201.04
（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								246,687.33		-246,687.33			
1. 提取盈余公积								246,687.33		-246,687.33			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	42,587,500.00				14,253,321.52				2,295,219.21		19,563,874.28		78,699,915.01

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	42,587,500.00				14,253,321.52				2,048,531.88		16,915,745.19		75,805,098.59
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	42,587,500.00				14,253,321.52				2,048,531.88		16,915,745.19		75,805,098.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-231,384.62		-231,384.62
（一）综合收益总额											-231,384.62		-231,384.62
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	42,587,500.00				14,253,321.52				2,048,531.88		16,684,360.57		75,573,713.97

法定代表人：徐丽霞

主管会计工作负责人：李亚楠

会计机构负责人：李亚楠

(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	42,587,500.00				14,253,321.52				2,048,531.88		18,352,047.51	77,241,400.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,587,500.00				14,253,321.52				2,048,531.88		18,352,047.51	77,241,400.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								246,687.33			2,220,185.99	2,466,873.32
（一）综合收益总额											2,466,873.32	2,466,873.32
（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								246,687.33			-246,687.33	
1. 提取盈余公积								246,687.33			-246,687.33	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	42,587,500.00				14,253,321.52				2,295,219.21		20,572,233.50	79,708,274.23

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	42,587,500.00				14,253,321.52				2,048,531.88		18,436,786.88	77,326,140.28

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	42,587,500.00			14,253,321.52			2,048,531.88		18,436,786.88	77,326,140.28	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-84,739.37	-84,739.37	
（一）综合收益总额									-84,739.37	-84,739.37	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	42,587,500.00				14,253,321.52				2,048,531.88		18,352,047.51	77,241,400.91

山西九加一生态环境治理股份有限公司

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、山西九加一生态环境治理股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由山西九加一园林绿化工程有限公司以 2016 年 6 月 30 日经审计账面净资产折股整体变更设立股份有限公司，并取得太原市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91140100792224028T 的《企业法人营业执照》。住所为太原市万柏林区和平北路 56 号 107 幢 20 层 2002 号。变更后注册资本为 2018 万元，股份为 2018 万股，其中张卫平出资 909 万元，占注册资本的 45.04%；徐丽霞出资 301.80 万元，占注册资本的 14.96%；中城宏业（北京）投资有限公司出资 807.20 万元，占注册资本的 40%，上述出资经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）亚会 B 验字（2016）0578 号审验。

经营范围为园路绿化工程规划、设计、施工、养护；荒山治理；建设工程（市政工程施工，仿古建筑施工与修缮）；生态环境修复治理；水土保持；旅游项目的开发；林木研发、林木育种和育苗；环保工程；现代农业技术开发与推广；苗木、花卉、盆景、园林器械的研发及销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、2019 年，公司进行了资本公积转股及定增发行

2019 年 5 月 13 日召开的股东大会审议通过以原股本 20,180,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 8.75 股，注册资本增加为人民币 3,783.75 万元，股本 3,783.75 万元。2019 年 11 月 29 日，根据公司第四次临时股东会决议，公司拟发行 475 万股。公司股权结构如下：

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
徐丽霞	3,018,000.00			2,640,749.00		2,640,749.00	5,658,749.00
张卫平	9,090,000.00			7,953,751.00		7,953,751.00	17,043,751.00
中城宏业（北京）投资有限公司	8,072,000.00			7,063,000.00		7,063,000.00	15,135,000.00
山西惠泽众合生态科技合伙企业（有限合伙）		2,750,000.00				2,750,000.00	2,750,000.00
太原紫衫企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		2,000,000.00				2,000,000.00	2,000,000.00
合计	20,180,000.00	4,750,000.00		17,657,500.00		22,407,500.00	42,587,500.00

本财务报表及财务报表附注已经本公司董事会于 2024 年 6 月 27 日批准。

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，山西九加一园林建筑设计有限公司，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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 42 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》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

在编制财务报表过程中，已全面评估自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，因而按持续经营基础编制本财务报表。

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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司的财务状况及 2023 年度的合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司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发布的《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

1、 会计期间

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。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。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。编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性判断标准

披露事项涉及重要性标准判断的，如重要的往来款项、债权投资、其他债权投资、重要在建工程项目、重要外购在研项目、重要的结构化主体、重要的少数股东权益、重要的合营企业或联营企业、重要或有事项、重要销售退回等。本公司按披露事项涉及的相关资产金额、负债金额、净资产金额、损益类项目金额、事项的性质等因素确定披露事项的重要性：

确定重要性选择的标 准/基准	确定符合重要性的比例或性质
重要的单项计提坏账准备的应收款项	相应应收款项金额的 10% 以上，且金额超过 100 万元，
重要应收款项准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10% 以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及 其他应付款	应付账款或其他应付款余额 10% 以上，且金额超过 100 万元
重要的或有事项	金额超过 100 万元，且占合并报表净资产绝对值 10% 以上

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、11“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。控制是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

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，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，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，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及吸收合并下的被合并方，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、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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、11“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、 现金及现金等价物的确定标准

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。

8、 金融工具

在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

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，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

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。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

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。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，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。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

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，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，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，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。

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，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。（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。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，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，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，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，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。

9、 金融资产减值

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、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。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

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，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，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，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，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。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，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 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，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

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，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，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

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特征划分不同组合，依据同“应收账款”

②应收账款及合同资产

将客户尚未支付合同对价，但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。应收账款是无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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，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：	
关联方组合	关联方关系
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
组合 2	本组合为质保金

对于账龄组合，公司以账龄分析法作为应收账款主要组合的预期信用损失率的确定基础，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	15.00	15.00
3-4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

按应收账款及合同资产的初始入账时间作为计算账龄的初始起点/按应收账款及合同资产的逾期时间计算账龄

按应收账款及合同资产的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

④其他应收款

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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	本组合包含关联方等具有较低信用风险特征。

按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点/按其他应收款的逾期时间计算账龄

按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、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。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。领用和发出时按先进先出法。

(2) 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。

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

(3) 存货的盘存制度为定期盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

11、长期股权投资

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

股权投资。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，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、8“金融工具”。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，分别按照实际支付的现金购买价款、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不一致的，按照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的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但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。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。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。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，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。

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。

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。

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。

12、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，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	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	年限平均法	8-10	5.00	9.50-11.88
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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，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、17“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。

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。

13、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、17“长期资产减值”。

14、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。其中，依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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。

15、生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

16、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指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。无形资产按照其能为带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	法律规定

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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

研发支出归集范围包括：研发用材料、资产折旧和摊销、研发人员工资、差旅费用、委外研发支出.....

(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、17“长期资产减值”。

17、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，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。

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。的长期待摊费用主要包括房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、合同负债

合同负债，是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收款权，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。

20、职工薪酬

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。在职工为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及设定受益计划。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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

22、收入

收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是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。在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，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。

（3）收入确认时点及判断依据

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，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：客户在履约的同时即取得并消耗履约所带来的经济利益；客户能够控制履约过程中在建的商品；履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

公司在将发货至客户，获取出库单、验收单据（或验收合格通知）等证明商品控制权已转移的单据时，公司据以确认收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售业务

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行的履约义务。

销售产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②设计服务业务

本公司与客户之间的设计服务业务，属于在某一时点履行的履约义务。

设计服务收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了竣工验收单且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

③工程施工业务

本公司与客户之间的工程施工业务主要包括房地产园林工程、市政园林工程、生态修复工程等履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

23、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

24、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向提供贷款的：以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

25、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，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，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、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

26、租赁

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 作为承租人

租赁资产的类别主要为土地。

① 初始计量

在租赁期开始日，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，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

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、12“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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，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，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，将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

(2) 作为出租人

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

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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部于 2022 年颁布的《企业会计准则解释第 16 号》。2023 年首次执行新准则解释调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度（变更前）		2022 年 12 月 31 日及 2022 年度（变更后）	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
递延所得税资产	2,042,311.08	2,041,467.04	2,726,646.94	2,725,802.90
递延所得税负债			625,052.99	625,052.99
未分配利润	16,625,077.70	18,292,764.64	16,684,360.57	18,352,047.51
所得税	-30,861.33	-30,517.29	-90,144.20	-89,800.16
净利润	-290,667.49	-144,022.24	-231,384.62	-84,739.37

(2) 会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更的事项。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3.00、6.00、9.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	1.00、5.00、7.00
企业所得税	按应纳税所得额计征	25.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3.00

税种	计税依据	法定税率%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2.00

2、 税收优惠及批文

无。

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，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	97,657.04	97,340.54
银行存款	785,370.01	204,820.61
合 计	883,027.05	302,161.15

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,294,098.22	2,236,866.64
1 至 2 年	1,718,995.20	9,852,498.63
2 至 3 年	670,574.92	200.00
3 至 4 年	200.00	
4 至 5 年		
5 年以上	3,882,194.35	5,593,687.33
小 计	11,566,062.69	17,683,252.60
减：坏账准备	4,419,485.02	6,690,810.52
合 计	7,146,577.67	10,992,442.08

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
太原武宿综合保税区投资开发有限公司	2,452,591.86	5 年以上	回款慢	全额计提坏账

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,566,062.69	100.00	4,419,485.02	38.21	7,146,577.67
其中:					
按账龄组合计提坏账准备	11,566,062.69	100.00	4,419,485.02	38.21	7,146,577.67
合计	11,566,062.69	—	4,419,485.02	—	7,146,577.67

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,683,252.60	100.00	6,690,810.52	37.84	10,992,442.08
其中:					
按账龄组合计提坏账准备	17,683,252.60	100.00	6,690,810.52	37.84	10,992,442.08
合计	17,683,252.60	—	6,690,810.52	—	10,992,442.08

①期末按组合计提坏账准备的

组合中,按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内小计	5,294,098.22	264,704.91	5.00
1至2年	1,718,995.20	171,899.52	10.00
2至3年	670,574.92	100,586.24	15.00
3至4年	200.00	100.00	50.00
4至5年			80.00
5年以上	3,882,194.35	3,882,194.35	100.00
合计	11,566,062.69	4,419,485.02	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	6,690,810.52	-2,271,325.50				4,419,485.02
合计	6,690,810.52	-2,271,325.50				4,419,485.02

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和减值准备期末余额
太原侨隆置业有限公司	3,919,023.92	33.88	275,904.55
太原武宿综合保税区投资开发有限公司	2,452,591.86	21.21	2,452,591.86
北京雨王建筑工程有限公司	1,500,000.00	12.97	75,000.00
山西建筑工程有限公司	1,089,703.52	9.42	127,539.07
太原市建筑设计研究院	952,400.00	8.23	47,620.00
合计	9,913,719.30	85.71	2,978,655.48

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 9,913,719.30 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 85.71%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,978,655.48 元。

3、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	143,082,396.50	1,430,823.97	141,651,572.53	132,529,796.31	1,325,297.96	131,204,498.35

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	143,082,396.50	100.00	1,430,823.97	1.00	141,651,572.53
其中：					
建造合同形成的已完工未结算资产	143,082,396.50	100.00	1,430,823.97	1.00	141,651,572.53
合计	143,082,396.50	—	1,430,823.97	—	141,651,572.53

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	132,529,796.31	100.00	1,325,297.96	1.00	134,375,272.40
其中:					
建造合同形成的已完工未结算资产	132,529,796.31	100.00	1,325,297.96	1.00	134,375,272.40
合 计	132,529,796.31	—	1,325,297.96	—	134,375,272.40

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	66,486.35	75.44	72,588.78	20.55
1 至 2 年	12,515.98	14.20	10,594.80	3.00
2 至 3 年	9,135.00	10.36	270,000.00	76.45
3 年以上				
合 计	88,137.33	—	353,183.58	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
山西金桥通达装饰工程有限公司	30,000.00	34.04
中国石化销售有限公司山西太原石油分公司	22,515.98	25.55
太原供水集团有限公司	16,161.40	18.34
山西样泽物业管理有限公司	10,000.00	11.35
定州旭泰苗木花卉种植有限公司	9,135.00	10.36
合 计	87,812.38	99.64

5、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,026,204.50	1,024,715.50
小 计	1,026,204.50	1,024,715.50
减: 坏账准备	503,210.23	153,135.78
合 计	522,994.27	871,579.72

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	24,204.50	22,715.50
1至2年		
2至3年		1,000,000.00
3至4年	1,000,000.00	
4至5年		
5年以上	2,000.00	2,000.00
小计	1,026,204.50	1,024,715.50
减：坏账准备	503,210.23	153,135.78
合计	522,994.27	871,579.72

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
山西天和怡企业运营科技有限公司	1,000,000.00	3至4年	合同未履行完	有50%的坏账风险

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	24,204.50	22,715.50
保证金及押金	1,002,000.00	1,002,000.00
小计	1,026,204.50	1,024,715.50
减：坏账准备	503,210.23	153,135.78
合计	522,994.27	871,579.72

A. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	153,135.78			153,135.78
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	350,074.45	-	-	350,074.45

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	503,210.23	-	-	503,210.23

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	153,135.78	350,074.45			503,210.23	350,074.45

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西天和怡企业运营科技有限公司	保证金	1,000,000.00	3-4年	97.45	500,000.00
中铁建物业管理有限公司太原分公司	保证金	10,000.00	1年以内	0.97	500.00
杨艳丽	往来款	7,415.05	1年以内	0.72	370.75
刘思远	往来款	5,124.65	1年以内	0.50	256.24
山西仕华物业管理有限公司	押金	2,000.00	5年以上	0.19	2,000.00
合计	—	1,024,539.70	—	99.83	503,126.99

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	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	13,239,107.34		13,239,107.34

项目	期初余额		
	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	7,576,272.74		7,576,272.74

7、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	280.00	280.00

项 目	期末余额	期初余额
未交增值税		3,158.06
预交增值税	145,922.90	165,137.61
待认证进项税额	2,650,800.30	2,341,834.62
城建税等		167.76
合 计	2,797,003.20	2,510,578.05

8、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	10,044,849.63	11,236,370.71
固定资产清理		
合 计	10,044,849.63	11,236,370.71

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	16,827,143.52	836,300.00	3,326,950.60	814,477.65	950,747.64	22,755,619.41
2、本期增加				9,800.00		9,800.00
(1) 购置				9,800.00		9,800.00
3、本期减少			171,000.00			171,000.00
(1) 处置或报废			171,000.00			171,000.00
4、期末余额	16,827,143.52	836,300.00	3,155,950.60	824,277.65	950,747.64	22,594,419.41
二、累计折旧						
1、期初余额	6,688,834.83	792,673.48	2,373,967.95	772,045.55	891,726.89	11,519,248.70
2、本期增加	807,702.96	1,811.52	366,388.92	4,140.91	21,276.77	1,201,321.08
(1) 计提	807,702.96	1,811.52	366,388.92	4,140.91	21,276.77	1,201,321.08
3、本期减少			171,000.00			171,000.00
(1) 处置或报废			171,000.00			171,000.00
4、期末余额	7,496,537.79	794,485.00	2,569,356.87	776,186.46	913,003.66	12,549,569.78
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加						
(1) 计提						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合 计
3、本期减少						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	9,330,605.73	41,815.00	586,593.73	48,091.19	37,743.98	10,044,849.63
2、期初账面价值	10,138,308.69	43,626.52	952,982.65	42,432.10	59,020.75	11,236,370.71

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋	398,947.08	正在办理中

9、使用权资产

项 目	土地
一、账面原值	
1、期初余额	2,666,892.77
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、期末余额	2,666,892.77
二、累计折旧	
1、期初余额	166,680.80
2、本期增加金额	83,340.40
(1) 计提	83,340.40
3、本期减少金额	
(1) 处置	
4、期末余额	250,021.20
三、减值准备	
1、期初余额	
2、本期增加金额	
(1) 计提	

项 目	土地
3、本期减少金额	
(1) 处置	
4、期末余额	
四、账面价值	
1、期末账面价值	2,416,871.57
2、期初账面价值	2,500,211.97

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软 件
一、账面原值	
1、期初余额	109,396.86
2、本期增加金额	
(1) 购置	
(2) 内部研发	
(3) 企业合并增加	
3、本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 失效且终止确认的部分	
4、期末余额	109,396.86
二、累计摊销	
1、期初余额	84,000.38
2、本期增加金额	8,998.67
(1) 计提	8,998.67
3、本期减少金额	

项 目	软 件
(1) 处置	
(2) 失效且终止确认的部分	
4、期末余额	92,999.05
三、减值准备	
1、期初余额	
2、本期增加金额	
(1) 计提	
3、本期减少金额	
(1) 处置	
4、期末余额	
四、账面价值	
1、期末账面价值	16,397.81
2、期初账面价值	25,396.48

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,353,519.22	1,588,379.80	8,169,244.26	2,042,311.08
租赁负债	2,676,828.01	669,207.00	2,737,343.45	684,335.86
合 计	9,030,347.23	2,257,586.80	10,906,587.71	2,726,646.94

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,416,871.56	604,217.89	2,500,211.96	625,052.99

12、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末
----	----

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	16,124,771.52	8,965,372.53	抵押	抵押给银行用于借款

截止 2023 年 12 月 31 日，固定资产有 1 宗房屋用于银行借款抵押，产权证书编号分别为：晋(2020)太原市不动产权第 0013057 号、晋(2020)太原市不动产权第 001305 号、晋(2020)太原市不动产权第 0013059 号、晋(2020)太原市不动产权第 0013060 号晋(2020)太原市不动产权第 0013061 号、晋(2020)太原市不动产权第 0013062 号、(2020)太原市不动产权第 0013063 号、晋(2020)太原市不动产权第 0013064 号、晋(2020 太原市不动产权第 0013065 号、晋(2020)太原市不动产权第 0013066 号、其账面原值 16,124,771.52 元，净值为 8,965,372.53 元。

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	7,000,000.00	7,000,000.00
保证借款	11,925,850.00	13,000,000.00
合 计	18,925,850.00	20,000,000.00

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	26,861,835.13	26,139,375.76
劳务款	5,220,839.00	9,538,285.47
工程款	2,652,752.14	2,162,703.14
办公费等	334,984.38	178,636.57
机械费	4,867,690.70	2,425,866.16
合 计	39,938,101.35	40,444,867.10

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款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
山西陆广建筑劳务有限公司	2,586,194.88	资金紧张
山西鑫远建设工程有限公司	2,460,939.47	资金紧张
平遥县嘉禾源农林专业合作社	2,394,625.00	资金紧张
太谷县思园苗圃	2,161,792.25	资金紧张
山西华龙光通信工程有限公司	2,157,049.00	资金紧张

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
山西陆广建筑劳务有限公司	2,586,194.88	资金紧张
合 计	11,760,600.60	—

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	621,898.08	2,462,312.30	1,422,134.82	1,662,075.56
二、离职后福利-设定提存计划	260,342.73	223,211.88	12,503.97	471,050.64
合 计	882,240.81	2,685,524.18	1,434,638.79	2,133,126.20

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	500,474.39	2,224,987.54	1,301,249.14	1,424,212.79
2、职工福利费		92,447.78	92,447.78	
3、社会保险费	116,808.91	117,458.55	746.68	233,520.78
其中：医疗保险费	113,430.36	112,112.21		225,542.57
工伤保险费	3,378.55	5,346.34	746.68	7,978.21
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	4,614.78	27,418.43	27,691.22	4,341.99
合 计	621,898.08	2,462,312.30	1,422,134.82	1,662,075.56

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	249,430.56	213,855.68	11,830.62	451,455.62
2、失业保险费	10,912.17	9,356.20	673.35	19,595.02
合 计	260,342.73	223,211.88	12,503.97	471,050.64

16、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	8,627.64	192.69
企业所得税	1,079,830.91	797,333.47
个人所得税	3,417.77	1,449.44
城市维护建设税	302.70	13.49

项 目	期末余额	期初余额
教育费附加	129.73	5.78
地方教育费附加	86.48	3.85
房产税	67,724.03	67,724.03
城镇土地使用税		507.73
印花税	507.73	9,734.71
合 计	1,161,006.66	876,965.19

17、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	36,827,091.41	29,013,031.73

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	34,543,856.03	26,172,438.54
借款	2,035,000.00	2,700,000.00
代扣社保费	248,235.38	140,593.19
合 计	36,827,091.41	29,013,031.73

②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
中城宏业（北京）投资有限公司	7,601,440.00	资金紧张
张卫平	5,743,826.14	资金紧张
太原市中小企业小额贷款有限公司	1,650,000.00	资金紧张
太原一米一粒商贸有限公司	2,000,000.00	资金紧张
合 计	16,995,266.14	—

18、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、19）	186,314.29	179,457.14

19、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,243,911.89	4,423,369.04
减：未确认融资费用	1,567,083.88	1,686,025.59
减：一年内到期的租赁负债（附注五、18）	186,314.29	179,457.14

合 计	2,490,513.72	2,557,886.31
-----	--------------	--------------

20、 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	97,988.67	146,126.53

21、 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,587,500.00						42,587,500.00

22、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	14,253,321.52			14,253,321.52
合 计	14,253,321.52			14,253,321.52

23、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,048,531.88	246,687.33		2,295,219.21

24、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	16,684,360.57	16,915,745.19
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	16,684,360.57	16,915,745.19
加: 本期归属于母公司股东的净利润	3,126,201.04	-290,667.49
减: 提取法定盈余公积	-246,687.33	
期末未分配利润	19,563,874.28	16,625,077.70

25、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,464,505.27	32,733,090.86	32,508,044.45	26,194,066.02

26、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	20,618.87	4,445.34
教育费附加	13,149.11	1,900.89
地方教育附加	8,766.08	1,267.24

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	138,398.02	138,398.02
土地使用税	1,015.46	1,015.46
车船使用税	4,360.24	6,930.08
印花税	24,374.69	49,569.43
合 计	210,682.47	203,526.46

27、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,127,763.96	971,534.17
办公费、招待费、车辆、差旅、水电费、物业费、租赁费等付现费用	692,019.22	374,821.3
聘请中介机构费用	848,765.18	342,452.82
固定资产折旧费、无形资产摊销、装修费摊销	888,151.10	700,748.87
合 计	4,556,699.46	2,389,557.16

28、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		1,228,801.49
固定资产折旧费		74,916.86
材料费		26,668.93
合 计		1,330,387.28

29、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,865,718.40	2,466,145.84
减：利息收入	1,259.58	1,590.04
其他	74,138.59	5,491.95
合 计	1,938,597.41	2,470,047.75

30、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	14,358.00	21,950.74

31、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	2,271,325.50	261,702.03
其他应收款坏账损失	-350,074.45	45,681.40

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	1,921,251.05	307,383.43

32、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-105,526.01	32,028.03

33、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、处置利得或损失	80,000.00	5,693.91	80,000.00

34、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,267.53	5,721.64	1,267.53
其他		0.51	
合 计	1,267.53	5,722.15	

35、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	5,667.53		5,667.53

36、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	356,692.03	37,977.54
递延所得税费用	448,225.04	-68,838.87
合 计	804,917.07	-30,861.33

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	3,931,118.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	982,779.53
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,549.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-173,705.77

项 目	本期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-5,706.24
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	3,931,118.11
所得税费用	804,917.07

37、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	1,259.58	1,590.04
政府补助	15,625.53	27,672.38
往来款	35,837,769.20	26,207,293.73
合 计	35,854,654.31	26,236,556.15

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
付现费用	1,551,653.21	722,881.11
往来款	26,181,938.02	25,666,246.18
合 计	27,733,591.23	26,389,127.29

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
担保贷款贴息	181,834.68	115,496.97

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
土地租金	188,430.00	183,950.00
保证金、担保费	147,500.00	
合 计	335,930.00	

38、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,126,201.04	-290,667.49
加: 资产减值准备	-1,815,725.04	-32,028.03
固定资产折旧	1,201,321.08	307,383.43

项 目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	83,340.40	1,252,943.82
无形资产摊销	8,998.67	26,668.93
长期待摊费用摊销		9,111.86
处置固定资产损失（收益）	-80,000.00	-5,693.91
固定资产报废损失（收益）		
公允价值变动损失（收益）		
财务费用（收益）	1,933,218.40	2,466,145.84
投资损失（收益）		
递延所得税资产减少（增加）	469,060.14	-68,838.87
递延所得税负债增加（减少）	-20,835.10	
存货的减少（增加）	-16,215,434.79	-3,212,497.46
经营性应收项目的减少（增加）	7,329,496.01	4,731,921.67
经营性应付项目的增加（减少）	10,447,481.57	-5,693.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,467,122.38	-3,349,431.90
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	883,027.05	302,161.15
减：现金的期初余额	302,161.15	596,894.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	580,865.90	-294,732.91

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	883,027.05	302,161.15
其中：库存现金	97,657.04	97,340.54
可随时用于支付的银行存款	785,370.01	204,820.61
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项 目	期末余额	期初余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	883,027.05	302,161.15
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		

39、 租赁

(1) 作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、9、19。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	118,941.71

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	179,457.15

七、 合并范围的变更

无

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
山西九加一园林建筑设计有限公司	500 万元	山西太原	太原市	建筑园林设计	100.00		设立

九、 政府补助

1、 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	1,267.53	5,721.64

其他收益	14,358.00	
合计	15,625.53	5,721.64

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张卫平	公司实际控制人
徐丽霞	公司实际控制人
中城宏业（北京）投资有限公司	对本公司具有重大影响的投资者
程涛	关键管理人员
孔苗	关键管理人员
孙保平	关键管理人员
李亚楠	关键管理人员
杨艳丽	关键管理人员
张佳丽	公司实际控制人之直系亲属

3、 关联方交易情况

(1) 关联担保情况

①保证担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张卫平、徐丽霞	9,950,000.00	2023.12.26	2027.12.26	否
张卫平、徐丽霞	7,000,000.00	2023.02.02	2027.02.02	否
张卫平、徐丽霞	3,000,000.00	2021.12.06	2026.05.07	是

公司股东张卫平于2021年1月26日将持有公司17,043,751.00元的股权质押给中国银行股份有限公司太原平阳支行办理7,000,000.00元借款,质押期限为2023年02月02日至2027年02月02日。

公司股东张卫平、徐丽霞为公司在太原农村商业银行股份有限公司万柏林区支行的9,950,000.00元借款提供特别担保,保证期限为2023年12月26日至2027年12月26日。

②作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐丽霞	1,650,000.00	2022.12.21	2026.03.20	否

公司股东徐丽霞于 2018 年 12 月 24 日将持有公司 14.96% 的股权质押给太原市中小企业小额贷款有限公司办理 3,500,000.00 元借款，质押期限为 2018 年 12 月 24 日至 2019 年 6 月 20 日，公司于 2021 年 12 月 20 日与太原市中小企业小额贷款有限公司续签了贷款协议，质押协议相应进行了顺延。

公司于 2023 年 12 月 05 日向建设银行五一路支行申请借款人民币 197.5850 万元，期限 3 年，用途为公司的生产经营，此笔借款是以董事长、实际控制人徐丽霞女士将个人位于和平北路 56 号 104 幢 1 单元 10 层 1001 号房产抵押担保。具体担保情况以董事长、实际控制人徐丽霞女士与建设银行五一路支行签订的保证合同为准。

公司控股股东、实际控制人、董事张卫平先生为支持公司发展，以个人名义向山西古交农村商业银行股份有限公司申请借款人民币 450 万元，期限 12 个月，借款期限：2023.10.16-2024.10.10 用途为公司的生产经营，此笔借款的利息由公司承担。因张卫平先生借支该笔借款后将全部用于公司经营，故公司同意以滨河西路南延（迎宾路-清徐清东路）道路配套绿化工程第八标段结算款项中的 400 万元作为质押款项，为张卫平先生的该笔借款向担保方山西森和鑫融资担保有限公司提供反担保。另外公司股东山西惠泽众合生态科技合伙企业（有限合伙）及子公司山西九加一园林建筑设计有限公司以保证的方式进行反担保；自然人张卫平、徐丽霞、张佳丽以保证方式进行反担保。具体担保及反担保情况以公司与山西森和鑫融资担保有限公司签订的合同为准。

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
张卫平	5,743,826.14	6,127,556.14
中城宏业（北京）投资有限公司	7,601,440.00	7,601,440.00
徐丽霞	208,586.12	2,175,810.55
田明宝	246,667.00	746,667.00
李亚楠	40,000.00	
程涛	200,000.00	
合 计	14,040,519.26	16,651,473.69

十一、 承诺及或有事项

除“八、关联方及关联交易”部分所述的对外担保外，为以下非关联方提供的担保信息如下：

公司于 2023 年 11 月 21 日召开第三届董事会第五次会议会议，审议通过《关于公司为上游企业太原市沐林苗圃有限公司法定代表人张勇申请借款提供反担保》的议案。因公司业务发展的需要，公司上游企业太原市沐林苗圃有限公司（以下简称沐林公司）法定代表人张勇，拟以其个人名义向山西古交农村商业银行股份有限公司申请借款人民币 500 万元，期限 12 个月，用途为沐林公司的生产经营，此笔借款的利息由其公司承担。经沟通协商，公司同意以保证的方式为张勇先生的该笔借款向担保方山西森和鑫融资担保有限公司提供反担保。具体担保及反担保情况以张勇与山西森和鑫融资担保有限公司签订的合同为准

被担保方	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张勇	4,700,000.00	2023.12.14	2027.12.13	否

公司于 2023 年 11 月 21 日召开第三届董事会第五次会议会议，会议审议通过了《关于补充确认提供担保的议案》，对公司为上游企业太原市沐林苗圃有限公司（以下简称“沐林公司”）提供担保事项进行了审议，因公司业务发展的需要，公司上游企业太原市沐林苗圃有限公司于 2022 年 1 月 28 日向晋商银行股份有限公司晋中分行申请创业担保借款人民币 200 万元，期限 24 个月，用途为沐林公司的生产经营，此笔借款的利息由其公司承担。经沟通协商，公司同意以保证的方式为沐林公司的该笔借款向晋商银行晋中分行提供担保。具体担保情况以公司与晋商银行股份有限公司晋中分行签订的保证合同为准。

十二、 资产负债表日后事项

1、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

股东张卫平持有公司股份 17,043,751 股被质押，占公司总股本 40.0205%。在本次质押的股份中，12,782,813 股为有限售条件股份，4,260,938 股为无限售条件股份。质押股份已于 2024 年 2 月 5 日在中国结算办理质押登记，质押权人为中国银行股份有限公司太原平阳支行。公司于 2024 年 2 月 6 日接到公司股东张卫平的通知，本次股权质押为原股权质押所涉借款到期后，重新申请借款进行的质押担保，本次股权质押将于归还借款后到期，借款期限 12 个月。

十三、 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	期末余额	期初余额
1 年以内	4,332,572.22	2,217,740.64

账 龄	期末余额	期初余额
1至2年	1,718,995.20	9,852,498.63
2至3年	670,574.92	200.00
3至4年	200.00	
4至5年		
5年以上	3,882,194.35	5,593,687.33
小 计	10,604,536.69	17,664,126.60
减：坏账准备	4,371,408.72	6,689,854.22
合 计	6,233,127.97	10,974,272.38

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
太原武宿综合保税区 投资开发有限公司	2,452,591.86	5年以上	回款慢	全额计提坏账

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提 坏账准备的 应收账款	10,604,536.69	100.00	4,371,408.72	41.22	6,233,127.97
其中：					
按账龄组合 计提坏账准 备	10,604,536.69	100.00	4,371,408.72	41.22	6,233,127.97
合 计	10,604,536.69	—	4,371,408.72	—	6,233,127.97

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准 备的应收账款	17,664,126.60	100.00	6,689,854.22	37.87	10,974,272.38
其中：					
按账龄组合计提坏 账准备	17,664,126.60	100.00	6,689,854.22	37.87	10,974,272.38
合 计	17,664,126.60	—	6,689,854.22	—	10,974,272.38

①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内小计	4,332,572.22	216,628.61	5.00
1 至 2 年	1,718,995.20	171,899.52	10.00
2 至 3 年	670,574.92	100,586.24	15.00
3 至 4 年	200.00	100.00	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	3,882,194.35	3,882,194.35	100.00
合 计	10,604,536.69	4,371,408.72	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	6,689,854.22	-2,318,445.50			4,371,408.72	6,689,854.22

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
太原侨隆置业有限公司	3,919,023.92	36.96	275,904.55
太原武宿综合保税区投资开发有限公司	2,452,591.86	23.13	2,452,591.86
北京雨王建筑工程有限公司	1,500,000.00	14.14	75,000.00
山西建筑工程有限公司	1,089,703.52	10.28	127,539.07
古交市林业局	637,784.56	6.01	637,784.56
合 计	9,599,103.86	90.52	3,568,820.04

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,011,664.80	1,014,318.91
小 计	1,011,664.80	1,014,318.91
减：坏账准备	500,583.24	150,715.95
合 计	511,081.56	863,602.96

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,664.80	14,318.91
1 至 2 年		
2 至 3 年		1,000,000.00
3 至 4 年	1,000,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	1,011,664.80	1,014,318.91
减：坏账准备	500,583.24	150,715.95
合 计	511,081.56	863,602.96

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	11,664.80	14,318.91
保证金及押金	1,000,000.00	1,000,000.00
小 计	1,011,664.80	1,014,318.91
减：坏账准备	500,583.24	150,715.95
合 计	511,081.56	863,602.96

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	150,715.95			150,715.95
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	349,867.29			349,867.29
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	500,583.24			500,583.24

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西天和怡企业运营科技有限公司	保证金	1,000,000.00	3-4年	98.85	500,000.00
中铁建物业管理有限公司太原分公司	保证金	10,000.00	1年以内	0.99	500.00
刘佳	往来款	1,000.00	1年以内	0.10	50.00
孔苗	往来款	664.80	1年以内	0.06	33.24
合计	—	1,011,664.80	—	100.00	500,583.24

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山西九加一园林建筑设计有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,407,860.71	32,513,033.47	32,354,064.47	26,021,993.57

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	80,000.00	
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	15,625.53	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	金 额	说 明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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		
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	-5,667.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	22,489.50	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	67,468.50	

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	4.05%	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.97%	0.07	0.07

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
递延所得税资产（合并报表）	2,042,311.08	2,726,646.94		
递延所得税资产（母公司报表）	2,041,467.04	2,725,802.90		
递延所得税负债（合并报表）	0	625,052.99		
递延所得税负债（母公司报表）	0	625,052.99		
未分配利润（合并报表）	16,625,077.70	16,684,360.57		
未分配利润（母公司报表）	18,292,764.64	18,352,047.51		
所得税（合并报表）	-30,861.33	-90,144.20		
所得税（母公司报表）	-30,517.29	-89,800.16		
净利润（合并报表）	-290,667.49	-231,384.62		
净利润（母公司报表）	-144,022.24	-84,739.37		

(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

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部于 2022 年颁布的《企业会计准则解释第 16 号》。2023 年首次执行新准则解释调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度（变更前）		2022 年 12 月 31 日及 2022 年度（变更后）	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
递延所得税资产	2,042,311.08	2,041,467.04	2,726,646.94	2,725,802.90
递延所得税负债			625,052.99	625,052.99
未分配利润	16,625,077.70	18,292,764.64	16,684,360.57	18,352,047.51
所得税	-30,861.33	-30,517.29	-90,144.20	-89,800.16

净利润	-290,667.49	-144,022.24	-231,384.62	-84,739.37
(2) 会计估计变更 本期未发生重要会计估计变更的事项。				

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	80,000.00
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	15,625.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,667.53
非经常性损益合计	89,958
减：所得税影响数	22,489.50
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	67,468.50

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用