

证券代码：838795

证券简称：风景园林

主办券商：华英证券



风景园林  
NEEQ : 838795

沈阳风景园林股份有限公司  
Shenyang Landscape Co.,Ltd.



半年度报告

— 2024 —

## 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、公司负责人赵宇明、主管会计工作负责人刘艳军及会计机构负责人（会计主管人员）刘艳军保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	4
第二节	会计数据和经营情况 .....	5
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	25
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	89
附件 II	融资情况 .....	90

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。
	-
	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
风景园林、公司、本公司	指	沈阳风景园林股份有限公司
大连分公司	指	沈阳风景园林股份有限公司大连分公司
股东大会	指	沈阳风景园林股份有限公司股东大会
董事会	指	沈阳风景园林股份有限公司董事会
监事会	指	沈阳风景园林股份有限公司监事会
上年同期、上期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上年期末	指	2023 年 12 月 31 日
期初	指	2024 年 1 月 1 日
报告期末、本期期末、期末	指	2024 年 6 月 30 日
《公司章程》	指	《沈阳风景园林股份有限公司章程》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
董监高	指	全体董事、全体监事、全体高级管理人员
元、万元	指	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	沈阳风景园林股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenyang Landscape Co.,Ltd.		
法定代表人	赵宇明	成立时间	1999 年 10 月 15 日
控股股东	控股股东为赵宇明	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为赵宇明，一致行动人为吴玉洁、沈阳风景园林控股有限公司
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)-园林绿化工程施工(E4891)		
主要产品与服务项目	园林绿化工程等		
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	风景园林	证券代码	838795
挂牌时间	2016 年 8 月 9 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	76,200,000
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省无锡市新吴区菱湖大道 200 号中国物联网国际创新园 F12 栋		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘艳军	联系地址	辽宁省沈阳市和平区三好街 136 号（2210）
电话	024-23697222	电子邮箱	liuyanjune@163.com
传真	024-23697333		
公司办公地址	辽宁省沈阳市和平区三好街 136 号（2201）	邮政编码	110004
公司网址	www.fjgarden.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	91210100715732926A		
注册地址	辽宁省沈阳市和平区三好街 136 号（2201）		
注册资本（元）	76,200,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

公司隶属于土木工程建筑行业，是集园林景观工程施工、设计，市政工程施工等为一体的综合性公司，报告期内，公司主要拥有风景园林工程设计专项甲级资质、建筑装修装饰工程专业承包壹级资质、环保工程专业承包壹级资质、古建筑工程专业承包壹级资质、市政公用工程施工总承包贰级资质、建筑工程施工总承包贰级资质、电力工程施工总承包贰级资质、消防设施工程专业承包贰级资质等。公司为各级政府、房地产开发商提供园林绿化工程施工、市政工程施工、园林景观设计等业务。公司具有优质专业的园林景观设计、施工，园林养护等完整的园林绿化产业链，能够满足多元化的客户需求，建立优质的客户网络，为客户提供园林景观一体化的建设服务。公司通过主动搜集和跟踪市场信息，采取与客户主动洽谈、招投标等方式开拓业务，形成收入、利润和现金流。

##### 2、经营计划实现情况：

###### (1) 公司财务状况

报告期末，公司的资产总额为 97,954.82 万元，比上年期末增加 0.60%；负债总额为 60,590.30 万元，比上年期末下降 3.28%，净资产总额为 37,364.52 万元，比上年期末增加 7.58%。原因如下：（1）2023 年公司股利分红 3,810.00 万元，导致货币资金与未分配利润减少；（2）本期长账龄应收账款回款情况较好，使得坏账冲回，净利润为正，进而使得未分配利润增加。

###### (2) 公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 18,217.94 万元，较上年同期下降 29.36%；净利润盈利 2,632.54 万元，较上年同期下降 22.90%；同时，营业成本 13,302.15 万元，较上年同期下降 29.70%，本年毛利率为 26.98%，较上期 26.63%提高 0.35 个百分点，主要原因如下：（1）公司加强对客户信誉的评价，加强客户履约能力的评估，选择优质客户合作，经营策略趋于稳健，因而公司营业收入略有下降；（2）控制成本、费用，提高项目的毛利润，保持公司的市场竞争优势。

###### (3) 公司现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-943.43 万元，上年同期经营活动产生的现金流量净额为 720.40 万元，本期较上年同期现金流量净额减少 1,663.83 万元，主要原因为上年同期沈阳和平区太原街片区城市更新项目-老旧小区改造一期工程 EPC 总承包收到预收工程款 4,263.64 万元，本

期无大额预收工程款，因此现金流量净额减少。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-421.52 万元，上年同期投资活动产生的现金流量净额为 0.98 万元，本期较上年同期减少 422.50 万元，主要原因为本年有购建固定资产、无形资产和其他长期资产，投资活动现金流出。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 231.11 万元，上年同期筹资活动产生的现金流量净额为 956.60 万元，本期较上年同期减少 725.49 万元，主要原因为较上年同期减少借款收到的现金并增加偿还债务支付的现金。

## （二） 行业情况

建设美丽中国是全面建设社会主义现代化国家的重要目标，牢固树立和践行绿水青山就是金山银山的理念，建设美丽中国，推动改善城乡人民居住环境，以高品质生态环境支撑高质量发展，加快推进人与自然和谐共生的现代化，园林绿化行业顺应趋势发展。

党的二十大报告指出，“大自然是人类赖以生存发展的基本条件。尊重自然、顺应自然、保护自然，是全面建设社会主义现代化国家的内在要求。必须牢固树立和践行绿水青山就是金山银山的理念，站在人与自然和谐共生的高度谋划发展。”明确了我国新时代生态文明建设的战略任务，必须完善生态文明制度体系，协同推进降碳、减污、扩绿、增长，积极应对气候变化，加快完善落实绿水青山就是金山银山理念的体制机制。为未来中国推进生态文明建设和绿色发展指明了路线图，建设美丽中国的理念深入人心。

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

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

## （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>根据辽宁省工业和信息化厅 2023 年 5 月 30 日发布的《辽宁省专精特新中小企业（2023 年度第一批）等企业名单公示结果》，沈阳风景园林股份有限公司于 2023 年 5 月被认定为 2023 年度第一批辽宁省专精特新中小企业，有效期三年。</p> <p>2017 年 12 月，公司首次被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号），联合认定为国家扶持的高新技术企业，获得《高新技术企业证书》证书编号：GR201721000719，有效期三年。</p> <p>2020 年 9 月，公司再次被认定并取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202021000312。有效期三年。2023 年 11 月，公司再次被认定并取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202321000048。有效期三年。</p>

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	182,179,390.71	257,888,787.82	-29.36%
毛利率%	26.98%	26.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	26,325,422.79	34,145,922.24	-22.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,951,814.76	35,245,231.12	-26.37%
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）	7.30%	8.94%	-
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）	7.20%	9.23%	-
基本每股收益	0.35	0.45	-22.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	979,548,200.65	973,745,780.09	0.60%
负债总计	605,903,045.53	626,426,047.76	-3.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	373,645,155.12	347,319,732.33	7.58%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.90	4.56	7.46%
资产负债率%（母公司）	60.61%	63.50%	-
资产负债率%（合并）	61.86%	64.33%	-
流动比率	1.34	1.28	-
利息保障倍数	132.17	404.07	-
<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	-9,434,255.70	7,204,024.03	-230.96%
应收账款周转率	0.20	0.28	-
存货周转率	0.40	0.51	-
<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%	0.60%	-0.19%	-
营业收入增长率%	-29.36%	120.21%	-
净利润增长率%	-22.90%	94.81%	-

### 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	21,505,204.04	2.20%	35,046,627.59	3.60%	-38.64%
应收票据			7,625,358.57	0.78%	-100.00%
应收账款	442,771,962.29	45.20%	508,359,292.44	52.21%	-12.90%
存货	4,191,677.24	0.43%	4,203,313.71	0.43%	-0.28%
固定资产	99,424,499.13	10.15%	106,240,366.02	10.91%	-6.42%
无形资产	1,011,087.42	0.10%	1,100,858.40	0.11%	-8.15%
短期借款	16,770,075.01	1.71%	14,215,880.31	1.46%	17.97%
其他应收款	22,185,641.67	2.26%	20,157,016.43	2.07%	10.06%
预付款项	5,924,842.25	0.60%	6,182,719.90	0.63%	-4.17%
合同资产	292,745,690.15	29.89%	197,682,510.28	20.30%	48.09%
其他流动资产	471,710.28	0.05%	244,720.18	0.03%	92.75%
递延所得税资产	80,162,079.07	8.18%	81,701,535.34	8.39%	-1.88%
其他非流动资产	9,153,807.11	0.93%	5,201,461.23	0.53%	75.99%
应付票据	6,044,719.53	0.62%	5,635,699.90	0.58%	7.26%
应付账款	447,432,307.37	45.68%	459,485,386.67	47.19%	-2.62%
合同负债	1,805,100.14	0.18%	21,156,851.52	2.17%	-91.47%
应付职工薪酬	2,703,365.38	0.28%	3,000,855.93	0.31%	-9.91%
应交税费	7,091,345.65	0.72%	8,486,978.49	0.87%	-16.44%
其他应付款	16,752,652.53	1.71%	8,146,244.38	0.84%	105.65%
其他流动负债	91,925,582.28	9.38%	90,488,890.89	9.29%	1.59%

预计负债	9,751,174.45	1.00%	10,069,582.94	1.03%	-3.16%
递延收益	5,626,723.19	0.57%	5,739,676.73	0.59%	-1.97%
股本	76,200,000.00	7.78%	76,200,000.00	7.83%	0.00%
资本公积	218,401,217.30	22.30%	218,401,217.30	22.43%	0.00%
盈余公积	39,201,377.98	4.00%	39,201,377.98	4.03%	0.00%
未分配利润	39,842,559.84	4.07%	13,517,137.05	1.39%	194.76%

### 项目重大变动原因

1、货币资金期末余额较上年期末减少 38.64%，主要原因为公司经营活动支付的款项大于收到的款项，且本年偿还了550万农商银行贷款。

2、应收票据期末余额较上年期末减少100%，主要因公司应收票据均已到期且未新增应收票据所致。

3、合同资产期末余额较上年期末增加48.09%，主要原因为，公司新承接项目正在施工中，按项目进度确认收入，本期尚未结算金额增加，合同资产较上年年末增加。

4、其他流动资产期末余额较上年期末增加92.75%，主要原因为增加了待抵扣进项税金额。

5、合同负债期末余额较上年期末减少91.47%，主要原因为上期合同负债，于本期按项目进度确认收入，致使合同负债减少。

6、其他应付款期末较上年增加105.65%，主要原因为增加关联方欠款。

7、其他非流动资产期末余额较上年期末增加75.99%，主要原因为增加了预付现金购房款。

8、未分配利润期末余额较上年期末增加194.76%，主要原因为上期分红发放现金股利。

## （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	182,179,390.71	-	257,888,787.82	-	-29.36%
营业成本	133,021,454.76	73.02%	189,223,163.56	73.37%	-29.70%
毛利率	26.98%	-	26.63%	-	-
税金及附加	903,583.07	0.5%	958,791.00	0.37%	-5.76%
销售费用	3,171,728.35	1.74%	3,938,556.87	1.53%	-19.47%
管理费用	11,477,538.67	6.3%	12,875,342.82	4.99%	-10.86%

研发费用	9,992,928.48	5.49%	11,673,236.36	4.53%	-14.39%
财务费用	238,785.75	0.13%	11,043.09	0.004%	2,062.31%
信用减值损失	15,787,528.79	8.67%	5,480,363.76	2.13%	188.07%
资产减值损失	-7,720,269.27	-4.24%	-3,493,878.45	-1.35%	120.97%
其他收益	1,687,316.74	0.93%	117,330.51	0.05%	1,338.09%
投资收益	-77,255.84	-0.04%	-551,519.54	-0.21%	-85.99%
资产处置收益	-816,661.78	-0.45%	148,769.11	0.06%	-648.95%
营业利润	32,234,030.27	17.69%	40,909,719.51	15.86%	-21.21%
营业外收入	104,139.82	0.06%	145,072.89	0.06%	-28.22%
营业外支出	451,494.25	0.25%	1,152,957.54	0.45%	-60.84%
所得税费用	5,561,253.05	3.05%	5,755,912.62	2.23%	-3.38%
净利润	26,325,422.79	14.45%	34,145,922.24	13.24%	-22.9%

### 项目重大变动原因

1、财务费用本期较上年同期增长2,062.31%，主要原因为公司短期借款对比上年同期增加800万元工商银行贷款，随之利息支出增长，同时，公司存款利息收入减少。

2、信用减值损失本期较上年同期减少188.07%，主要原因为上半年长账龄客户回款较好，使得信用减值损失金额减少。

3、资产减值损失本期较上年同期增加120.97%，主要原因为本期部分在建项目未到结算节点，合同资产金额增加，使资产减值损失金额增加。

4、其他收益本期较上年同期增加1,338.09%，主要原因为2024 年本期收到省级科技创新平台建设计划（辽宁省水体生态修复专业技术创新中心）100万元政府补助及2023年度辽宁省典型联盟运行后补助计划50万元政府补助，导致其他收益增加。

5、投资收益本期较上年同期增加85.99%，主要原因为本期保理业务量相比上期减少幅度较大，导致本期投资收益减少的幅度较上期小。

6、资产处置损益本期较上年同期减少648.95%，主要原因为本期处置大量甲方抵账房给供应商进行抵账，导致资产处置损益减少。

7、营业外支出本期较上年同期减少60.84%，主要原因上年同期存在诉讼，导致上年同期营业外支出金额较高。

## 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	182,179,390.71	257,888,787.82	-29.36%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	133,021,454.76	189,223,163.56	-29.70%

其他业务成本	0.00	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
房地产园林工程	97,100,909.13	73,975,220.67	23.82%	-45.44%	-46.37%	1.31%
市政园林工程	81,151,726.78	55,519,398.85	31.59%	3.11%	13.93%	-6.50%
绿化养护	2,230,545.31	1,681,888.08	24.60%	100.00%	100.00%	-
景观设计	1,696,209.49	1,844,947.16	-8.77%	41.19%	-27.94%	104.34%
合计	182,179,390.71	133,021,454.76	26.98%	-29.36%	-29.70%	0.36%

### 按区域分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

#### 按产品分类分析收入构成

房地产园林工程收入较上年同期减少 45.44%，市政工程收入较上年同期增加 3.11%，绿化养护收入较上年同期增加 100.00%，景观设计收入较上年同期增加 41.19%，主要原因为本期继续受房地产调控，公司也及时做出了相应的应对措施：（1）公司加强对客户信誉的评价，加强客户履约能力的评估，选择优质客户合作，经营策略趋于稳健，因而公司营业收入略有下降；（2）控制成本、费用，提高项目的毛利润，保持公司的市场竞争优势。

### （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	-9,434,255.70	7,204,024.03	-230.96%
投资活动产生的现金流量净额	-4,215,231.80	9,819.18	-43,028.55%
筹资活动产生的现金流量净额	2,311,107.15	9,566,032.70	-75.84%

### 现金流量分析

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-943.43 万元，上年同期经营活动产生的现金流量净额为 720.40 万元，本期较上年同期现金流量净额减少 1,663.83 万元，主要原因为上年同期沈阳和平区太原街片区城市更新项目-老旧小区改造一期工程 EPC 总承包收到预收工程款 4,263.64 万元，本期无大额预收工程款，因此现金流量净额减少。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-421.52 万元，上年同期投资活动产生的现金流量净额为 0.98 万元，本期较上年同期减少 422.50 万元，主要原因为本年有购建固定资产、无形资产和其他长期资产，投资活动现金流出。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 231.11 万元，上年同期筹资活动产生的现金流量净额为 956.60 万元，本期较上年同期减少 725.49 万元，主要原因为较上年同期减少借款收到的现金并增加偿还债务支付的现金。

#### 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
辽宁山水林田湖草产业技术研究院有限公司	控股子公司	国土空间规划编制，建设工程设计等	10,000,000	28,076,690.72	-1,971,037.28	0.00	-1,273.13
沈阳风景园林市政工程有限公司	控股子公司	许可项目：建设工程勘察，建设工程设计，建设工程施工，建筑劳务分包，林木种子生产经营，木材采运； 一般项目：园林绿化工程施工，土石方工程施工，土地整治服务，城市绿化管理，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，建筑装饰材料销售，物业服务评估，物业管理，规划设计管理，林产品采集，树木种植经营。	10,000,000	48,060,138.37	1,979,347.05	5,571,489.45	778,902.37
沈阳风景园林	控股子公司	许可项目：林木种子生产经营，建设工程施	1,000,000	5,795,256.35	-113,531.45	149,331.00	-91,085.35

苗圃有限公司	司	工，建设工程设计，木材采运； 一般项目：树木种植经营，园林绿化工程施工，城市绿化管理，林产品采集，林业产品销售，园艺产品种植，园艺产品销售，人工造林，花卉种植，花卉种植（除中国稀有和特有的珍贵优良品种），木材销售，草种植，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。					
--------	---	--	--	--	--	--	--

**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) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**五、 对关键审计事项的说明**

适用 不适用

**六、 企业社会责任**

适用 不适用

报告期内，公司始终将依法、合规经营作为公司管理的基本原则，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢，重视并积极履行社会责任。同时进行企业升级和优化产业结构，增强企业吸纳就业的能力，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，向社会贡献企业发展成果。公司规范法人治理结构，认真履行了信息披露义务，加强股东权益保护，特别是中小股东的权益保护。

公司严格遵守相关法律、法规和制度，坚持以人为本的原则，尊重和保护员工的各项合法权益。公司依法建立和完善了劳动规章制度，为员工提供与企业发展相适应的福利与待遇；不断优化薪酬制度，为员工缴纳社会保险及公积金，并且积极开展各项有益于身心的活动，公司坚持依法纳税、诚信纳税的原则，积极履行作为一个企业公民的纳税责任，为国家和地方经济的发展做出一定贡献。

## 七、 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
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为赵宇明，赵宇明直接持有公司 70.94% 的股份，间接持有公司 4.78% 的股份，且担任董事长兼总经理，能够通过股东大会和董事会行使表决权的方式对公司的经营和财务政策及管理层人事任免产生重大影响。如果实际控制人利用其控制地位，对公司的经营决策、人事安排、投资方向、资产交易等重大事项予以不当控制，则可能给公司及其他股东带来一定风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	117,819,949.22	31.53%
作为被告/被申请人	26,467,225.29	7.08%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	144,287,174.51	38.61%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	-	-
销售产品、商品, 提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	587,818.00	587,818.00
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	-	-
债权债务往来或担保等事项	13,500,000.00	13,500,000.00
公司向控股股东、实际控制人及一致行动人借款	30,000,000.00	12,500,000.00
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、公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型

根据《公司章程》第一百零九条规定, 公司与关联法人发生的成交金额低于公司最近一期经审计总资产或市值 0.2% 以下的交易, 且未超过 300 万元的部分, 无需经过董事会审议, 公司履行内部审批程序。2024 年 1-6 月公司向沈阳百花谷旅游管理有限公司采购苗木等共计 58.78 万元, 上述关联交易经公司总经理办公会讨论通过, 采购的苗木用于公司承接的工程项目中。

#### 2、债权债务往来或担保等事项

(1) 2023 年 9 月 22 日公司召开的第三届董事会第九次会议审议通过了《关于公司的全资子公司拟向中国工商银行股份有限公司沈阳和平支行申请融资业务的议案》, 公司的全资子公司沈阳风景园林市政工程有限公司因经营发展需要, 拟向中国工商银行股份有限公司沈阳和平支行申请人民币 800.00 万元的 e 企快贷融资, 贷款循环期限三年, 融资用途为日常经营。公司将其名下位于沈阳市和平区三好街 136 号 23 楼, 面积共 2003.4 平方米的办公用房作为抵押物, 为本次 E 企快贷融资业务提供抵押。截至报告期末, 公司向中国工商银行股份有限公司沈阳和平支行申请使用流动资金贷款 800.00 万元。

(2) 2024 年 3 月 13 日公司召开的第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司拟向辽宁农村商业银行股份有限公司沈阳浑南支行申请流动资金贷款暨关联方担保的议案》, 申请额度在人民币 550.00 万元以内的流动资金贷款, 贷款期限为一年, 贷款用途为采购材料、支付人工劳务费及租赁机械费。公司实际控制人赵宇明先生及其妻子付岩女士以其共有的房屋, 为本次贷款额度的申请提供抵押担保; 同时公司控股股东、实际控制人赵宇明先生及其妻子付岩女士, 拟无偿为本次贷款额度的申请承担

连带担保责任。截至报告期末，公司向辽宁农村商业银行股份有限公司沈阳浑南支行申请使用流动资金贷款 550 万元。

### 3、公司向控股股东、实际控制人及一致行动人借款

因经营需要，公司拟向控股股东、实际控制人赵宇明及其一致行动人在不超过 2,000.00 万元范围内进行借款，借款用于补充公司的流动资金，控股股东、实际控制人赵宇明及其一致行动人无偿为公司提供借款，有效期为一年。2023 年 4 月 26 日公司召开的第三届董事会第七次会议，审议通过《公司拟向控股股东、实际控制人及其一致行动人借款暨关联交易的议案》。

因经营需要，公司拟向控股股东、实际控制人赵宇明及其一致行动人在不超过 3,000.00 万元范围内进行借款，在上述借款额度内，借款金额可以滚动使用，借款用于补充公司的流动资金。控股股东、实际控制人赵宇明及其一致行动人无偿为公司提供借款，有效期为一年。2024 年 3 月 29 日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过《公司拟向控股股东、实际控制人及其一致行动人借款暨关联交易的议案》。

截至报告期末，公司向控股股东、实际控制人及其一致行动人借款余额为 1,250.00 万元。

上述关联交易符合公司的实际经营和发展需要，对公司生产经营具有积极影响，不存在损害公司及股东利益的情况，不会对公司的业务独立性产生影响。

#### （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
公司	2016 年 7 月 28 日		挂牌	其他承诺 (避免抵账房所有权风险)	出售抵账房产并在房产部门进行备案，将尽量避免公司不能取得抵账房所有权风险的发生。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 28 日		挂牌	其他承诺 (承担抵账房经济损失)	承担抵账房经济损失。	正在履行中
公司	2016 年 7 月 28 日		挂牌	其他承诺 (规范劳务用工)	将来与劳务用工人员签署符合法律要求的劳务合同，未来经营中减少临时用工，公司已将劳务分包给具备建筑劳务资质的劳务公司。	正在履行中
实际控制	2016 年 7 月 28 日		挂牌	其他承诺	将承担与劳务用工相关的	正在履行中

人或控股股东				(对于可能存在的劳务纠纷风险承担经济损失)	经济责任, 避免给公司造成经济损失。	
其他	2016年7月28日		挂牌	同业竞争承诺	公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员和关联法人均已分别出具《避免同业竞争承诺函》。	正在履行中
董监高	2016年7月28日		挂牌	其他承诺(规范关联交易事项)	承诺将尽力减少与公司之间的关联交易; 对于无法避免的任何业务来往或交易均应严格遵守有关法律、法规及《公司章程》、《沈阳风景园林股份有限公司关联交易制度》等规定, 不损害公司及其他股东的合法权益。	正在履行中
公司	2016年7月28日		挂牌	其他承诺(减少向自然人采购)	在今后的日常生产经营中将避免或减少向自然人采购的业务发生。	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司在申请挂牌时, 公司出具承诺: 出售抵账房产并在房产部门进行备案, 将尽量避免公司不能取得抵账房所有权风险的发生。实际控制人赵宇明承诺: 如因抵账房发生经济损失由本人承担。报告期内, 公司严格履行上述承诺, 未触发承诺事项。

2、公司在申请挂牌时, 公司承诺: 将来与劳务用工人员签署符合法律要求的劳务合同, 未来经营中减少临时用工, 公司已将劳务分包给具备建筑劳务资质的劳务公司; 对于可能存在的劳务纠纷风险, 公司实际控制人赵宇明承诺: 将承担与此相关的经济责任, 避免给公司造成经济损失。报告期内, 公司严格履行上述承诺, 未触发承诺事项。

3、公司在申请挂牌时, 公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员和关联法人均已分别出具《避免同业竞争承诺函》。报告期内, 公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员和关联法人无违反承诺之情形。

4、公司在申请挂牌时, 公司董事、监事、高级管理人员出具规范关联交易事项的承诺: 承诺将尽力减少与公司之间的关联交易; 对于无法避免的任何业务来往或交易均应严格遵守有关法律、法规及《公司章程》、《沈阳风景园林股份有限公司关联交易制度》等规定, 不损害公司及其他股东的合法权益。报

告期内，公司董事、监事、高级管理人员严格履行承诺，未触发承诺事项。

5、公司在申请挂牌时，公司承诺在今后的日常生产经营中将避免或减少向自然人采购的业务发生。报告期内，公司严格履行上述承诺，未有任何违背。

以上承诺均正在履行中，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	1,421,911.85	0.15%	司法冻结
应收账款	流动资产	抵押	700,000.00	0.07%	用于保理业务
固定资产	流动资产	抵押	19,093,066.52	1.95%	用于抵押借款
固定资产	流动资产	冻结	3,522,589.59	0.36%	司法冻结
<b>总计</b>	-	-	24,737,567.96	2.53%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

目前，上述资产权利受限事项对公司的日常经营与管理工作未造成不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	34,207,050	44.89%	-165,000	34,042,050	44.67%
	其中：控股股东、实际控制人	13,514,500	17.74%	0	13,514,500	17.74%
	董事、监事、高管	603,150	0.79%	-65,000	538,150	0.71%
	核心员工	40,000	0.05%	188,000	228,000	0.30%
有限售条件股份	有限售股份总数	41,992,950	55.11%	165,000	42,157,950	55.33%
	其中：控股股东、实际控制人	40,543,500	53.21%	0	40,543,500	53.21%
	董事、监事、高管	1,449,450	1.90%	165,000	1,614,450	2.12%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		76,200,000	-	0	76,200,000	-
普通股股东人数		71				

#### 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%	期末持有无限售股份数量	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	赵宇明	54,058,000	0	54,058,000	70.94%	40,543,500	13,514,500	0	0
2	吴玉洁	3,667,000	0	3,667,000	4.81%	0	3,667,000	0	0
3	沈阳风景园林控股有限公司	3,021,900	622,100	3,644,000	4.78%	0	3,644,000	0	0
4	海宁东证蓝海并购投资合伙企业(有限合伙)	4,000,000	-610,000	3,390,000	4.45%	0	3,390,000	0	0

5	苏州海逸创业投资企业(有限合伙)	1,800,000	0	1,800,000	2.36%	0	1,800,000	0	0
6	曾强	800,000	0	800,000	1.05%	0	800,000	0	0
7	梁皎	600,000	0	600,000	0.79%	0	600,000	0	0
8	胡春涛	545,000	0	545,000	0.72%	0	545,000	545,000	545,000
9	吴志强	440,000	100,000	540,000	0.71%	0	540,000	0	0
10	郑巍	536,000	0	536,000	0.70%	402,000	134,000	0	0
合计		69,467,900	-	69,580,000	91.31%	40,945,500	28,634,500	545,000	545,000

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

(1) 股东吴玉洁与股东赵宇明系母子关系，股东吴玉洁系股东赵宇明的母亲；

(2) 股东赵宇明与股东沈阳风景园林控股有限公司系投资被投资的关系，股东赵宇明系沈阳风景园林控股有限公司控股股东、法定代表人；

其余前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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				
赵宇明	董事长	男	1972年7月	2021年10月28日	2024年9月29日	54,058,000	0	54,058,000	70.94%
	总经理								
郑巍	董事	男	1978年6月	2021年9月30日	2024年9月29日	536,000	0	536,000	0.70%
	副总经理			2021年10月28日					
朱国金	董事	男	1973年11月	2021年9月30日	2024年9月29日	340,000	100,000	440,000	0.58%
	副总经理			2021年10月28日					
王春雨	董事	男	1966年2月	2021年9月30日	2024年9月29日	291,200	0	291,200	0.38%
方振海	董事	男	1972年2月	2021年9月30日	2024年9月29日	274,400	0	274,400	0.36%
	副总经理			2021年10月28日					
姜文革	董事	男	1967年7月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0.00%
王岩	独立董事	男	1960年5月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0.00%
王萍	独立董事	女	1963年4月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0.00%
刘守芳	独立董事	男	1967年11月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0.00%
张月	监事会主席	女	1982年9月	2021年10月28日	2024年9月29日	44,000	0	44,000	0.06%
张琳	监事	女	1986年1月	2021年9月30日	2024年9月29日	20,000	0	20,000	0.03%
张卓	职工代表监事	女	1992年3月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0.00%
冯春光	副总经理	男	1972年12月	2021年10月28日	2024年9月29日	297,600	0	297,600	0.39%

刘艳军	董事会秘书、财务负责人	男	1988年7月	2021年10月28日	2024年9月29日	249,400	0	249,400	0.33%
-----	-------------	---	---------	-------------	------------	---------	---	---------	-------

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、总经理赵宇明先生与股东吴玉洁女士系母子关系，股东吴玉洁女士系董事长、总经理赵宇明先生的母亲；

公司董事、副总经理郑巍先生与股东郑德海先生系父子关系，股东郑德海先生系董事、副总经理郑巍先生的父亲；公司董事、副总经理郑巍先生与股东那韶华女士系夫妻关系，股东那韶华女士系董事、副总经理郑巍先生的妻子；

公司董事、副总经理朱国金先生与股东宋慧英女士系夫妻关系，股东宋慧英女士系董事、副总经理朱国金先生的妻子；

公司其余董事、监事、高级管理人员与股东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）基本情况

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	87	3	0	90
生产人员	83	1	0	84
销售人员	6	0	0	6
技术人员	79	0	3	76
财务人员	12	0	1	11
员工总计	267	4	4	267

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	29	0	0	29

### 核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	21,505,204.04	35,046,627.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2		7,625,358.57
应收账款	五、3	442,771,962.29	508,359,292.44
应收款项融资			
预付款项	五、4	5,924,842.25	6,182,719.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	22,185,641.67	20,157,016.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	4,191,677.24	4,203,313.71
其中：数据资源			
合同资产	五、7	292,745,690.15	197,682,510.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	471,710.28	244,720.18
<b>流动资产合计</b>		<b>789,796,727.92</b>	<b>779,501,559.10</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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、9	99,424,499.13	106,240,366.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	1,011,087.42	1,100,858.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	80,162,079.07	81,701,535.34
其他非流动资产	五、12	9,153,807.11	5,201,461.23
<b>非流动资产合计</b>		189,751,472.73	194,244,220.99
<b>资产总计</b>		979,548,200.65	973,745,780.09
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	16,770,075.01	14,215,880.31
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、14	6,044,719.53	5,635,699.90
应付账款	五、15	447,432,307.37	459,485,386.67
预收款项			
合同负债	五、16	1,805,100.14	21,156,851.52
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	2,703,365.38	3,000,855.93
应交税费	五、18	7,091,345.65	8,486,978.49
其他应付款	五、19	16,752,652.53	8,146,244.38
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			
其他流动负债	五、20	91,925,582.28	90,488,890.89
<b>流动负债合计</b>		590,525,147.89	610,616,788.09
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、21	9,751,174.45	10,069,582.94
递延收益	五、22	5,626,723.19	5,739,676.73
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		15,377,897.64	15,809,259.67
<b>负债合计</b>		605,903,045.53	626,426,047.76
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、23	76,200,000.00	76,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	218,401,217.30	218,401,217.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	39,201,377.98	39,201,377.98
一般风险准备			
未分配利润	五、26	39,842,559.84	13,517,137.05
归属于母公司所有者权益合计		373,645,155.12	347,319,732.33
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		373,645,155.12	347,319,732.33
<b>负债和所有者权益合计</b>		979,548,200.65	973,745,780.09

法定代表人：赵宇明

主管会计工作负责人：刘艳军

会计机构负责人：刘艳军

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,041,651.42	7,404,819.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			6,625,358.57
应收账款	十五、1	437,676,611.37	499,440,715.92
应收款项融资			
预付款项		5,924,842.25	6,039,041.87

其他应收款	十五、2	42,597,585.52	52,024,016.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,785,637.17	3,028,715.58
其中：数据资源			
合同资产		286,389,643.97	197,338,658.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>776,415,971.70</b>	<b>771,901,326.49</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			
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		82,539,450.91	94,163,267.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,011,087.42	1,100,858.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		79,757,885.29	81,274,471.48
其他非流动资产		9,153,807.11	5,201,461.23
<b>非流动资产合计</b>		<b>172,462,230.73</b>	<b>181,740,058.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>948,878,202.43</b>	<b>953,641,385.24</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,761,757.20	6,207,562.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		443,207,843.14	452,530,425.07
预收款项			
合同负债		1,805,100.14	21,156,851.52
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		2,703,365.38	3,000,855.93
应交税费		6,621,350.22	8,126,523.77
其他应付款		4,768,470.53	8,134,244.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		91,925,582.28	90,926,113.89
<b>流动负债合计</b>		<b>559,793,468.89</b>	<b>590,082,577.06</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		9,707,633.55	9,707,633.55
递延收益		5,626,723.19	5,739,676.73
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,334,356.74</b>	<b>15,447,310.28</b>
<b>负债合计</b>		<b>575,127,825.63</b>	<b>605,529,887.34</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		76,200,000.00	76,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		218,401,217.30	218,401,217.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		39,201,377.98	39,201,377.98
一般风险准备			
未分配利润		39,947,781.52	14,308,902.62
<b>所有者权益合计</b>		<b>373,750,376.80</b>	<b>348,111,497.90</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>948,878,202.43</b>	<b>953,641,385.24</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		182,179,390.71	257,888,787.82
其中：营业收入	五、27	182,179,390.71	257,888,787.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		158,806,019.08	218,680,133.70
其中：营业成本	五、27	133,021,454.76	189,223,163.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	903,583.07	958,791.00
销售费用	五、29	3,171,728.35	3,938,556.87
管理费用	五、30	11,477,538.67	12,875,342.82
研发费用	五、31	9,992,928.48	11,673,236.36
财务费用	五、32	238,785.75	11,043.09
其中：利息费用	五、32	243,087.55	98,994.50
利息收入	五、32	45,684.83	128,847.61
加：其他收益	五、33	1,687,316.74	117,330.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	-77,255.84	-551,519.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	15,787,528.79	5,480,363.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-7,720,269.27	-3,493,878.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-816,661.78	148,769.11
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		32,234,030.27	40,909,719.51
加：营业外收入	五、38	104,139.82	145,072.89
减：营业外支出	五、39	451,494.25	1,152,957.54
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		31,886,675.84	39,901,834.86
减：所得税费用	五、40	5,561,253.05	5,755,912.62
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		26,325,422.79	34,145,922.24
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)		26,325,422.79	34,145,922.24
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		26,325,422.79	34,145,922.24
<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>		26,325,422.79	34,145,922.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		26,325,422.79	34,145,922.24
(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)	十六、2	0.35	0.45
(二) 稀释每股收益 (元/股)	十六、2	0.35	0.45

法定代表人: 赵宇明

主管会计工作负责人: 刘艳军

会计机构负责人: 刘艳军

**(四) 母公司利润表**

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、3	176,748,043.20	257,888,787.82
减: 营业成本	十五、3	128,617,261.70	189,243,366.94
税金及附加		899,800.26	958,791.00
销售费用		3,171,728.35	3,938,556.87

管理费用		11,142,484.21	12,763,780.61
研发费用		9,992,928.48	11,673,236.36
财务费用		132,076.74	40,701.18
其中：利息费用		102,787.54	98,994.50
利息收入		2,945.48	74,869.24
加：其他收益		1,687,316.74	117,330.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	-77,255.84	-561,338.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		15,587,806.39	2,406,823.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,659,540.04	-3,493,878.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-816,661.78	148,769.11
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		31,513,428.93	37,888,060.72
加：营业外收入		104,139.82	145,072.89
减：营业外支出		451,494.25	1,152,957.54
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		31,166,074.50	36,880,176.07
减：所得税费用		5,527,195.60	5,294,881.57
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		25,638,878.90	31,585,294.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,638,878.90	31,585,294.50
（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>		25,638,878.90	31,585,294.50

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<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		141,108,792.92	212,424,219.84
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	五、41	20,664,210.40	10,628,744.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>161,773,003.32</b>	<b>223,052,963.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		141,475,492.36	168,815,257.64
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		9,911,658.72	12,582,986.70
支付的各项税费		9,640,840.29	6,251,140.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	10,179,267.65	28,199,554.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>171,207,259.02</b>	<b>215,848,939.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,434,255.70</b>	<b>7,204,024.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			20,000,000.00
取得投资收益收到的现金			9,819.18
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>			20,009,819.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,215,231.80	
投资支付的现金			20,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,215,231.80	20,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,215,231.80	9,819.18
<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		8,054,882.20	9,637,970.20
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,054,882.20	9,637,970.20
偿还债务支付的现金		5,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		243,775.05	71,937.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,743,775.05	71,937.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,311,107.15	9,566,032.70
<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>		-11,338,380.35	16,779,875.91
加：期初现金及现金等价物余额		31,421,672.54	16,589,501.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		20,083,292.19	33,369,377.66

法定代表人：赵宇明

主管会计工作负责人：刘艳军

会计机构负责人：刘艳军

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		131,800,630.34	212,424,219.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		164,893,606.77	40,019,587.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		296,694,237.11	252,443,806.98
购买商品、接受劳务支付的现金		122,992,792.88	166,702,893.24
支付给职工以及为职工支付的现金		9,911,658.72	12,582,986.70

支付的各项税费		9,539,352.59	6,251,140.71
支付其他与经营活动有关的现金		155,646,733.62	80,261,924.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>298,090,537.81</b>	<b>265,798,945.46</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,396,300.70</b>	<b>-13,355,138.48</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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,215,231.80	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,215,231.80</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,215,231.80</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,054,882.20	9,637,970.20
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,054,882.20</b>	<b>9,637,970.20</b>
偿还债务支付的现金		5,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		103,475.04	71,937.50
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,603,475.04</b>	<b>71,937.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,451,407.16</b>	<b>9,566,032.70</b>
<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>		<b>-3,160,125.34</b>	<b>-3,789,105.78</b>
加：期初现金及现金等价物余额		59,537.25	3,848,643.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>-3,100,588.09</b>	<b>59,537.25</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注事项索引说明 1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注事项索引说明 2
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注事项索引说明 3

#### 附注事项索引说明

##### 1、企业经营季节性或者周期性特征

公司位于东北地区辽宁省沈阳市，园林绿化工程业务实施过程中，无论是绿化种植还是土建施工普遍会受到季节变化的影响。我国北方地区冬季受寒冷气候影响，不利于苗木种植，施工难度及施工费用提高。为摆脱这种季节性的影响，公司持续加强与大型房地产开发商的全国性合作，拓展全国业务。目前公司已经在北京、大连、张家口、成都和福建等地区成立了分公司，项目业务已涵盖全国多个省份城市。

##### 2、研究与开发支出

公司本期研究费用 999.29 万元，用于公司的产品与技术的创新，通过积极开展技术创新活动，增强了公司在园林绿化领域的竞争力。

##### 3、预计负债

公司根据工程施工合同中约定的质量保修承诺，对于本期竣工的项目，按照该项目累计结算金额的一定比例计提工程质量保证费用，以及对未完结的诉讼预计损失，本期末预计负债余额为 975.12 万元。

#### (二) 财务报表项目附注

**沈阳风景园林股份有限公司**  
**2024 年 1-6 月财务报表附注**  
(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

#### (1) 企业注册地和总部地址

沈阳风景园林股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身系沈阳新宇风景园林有限公司,成立于 1999 年 10 月 15 日。2015 年 10 月 28 日,经沈阳市工商行政管理核准,公司名称变更为沈阳风景园林股份有限公司。2016 年 7 月 27 日,公司取得全国中小企业股份转让系统《关于同意沈阳风景园林股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函{2016}6048 号)。公司统一社会信用代码:91210100715732926A;注册资本:7,620.00 万元;法定代表人:赵宇明。注册地址:辽宁省沈阳市和平区三好街 136 号(2201)。

#### (2) 企业的业务性质

公司属于土木工程建筑业,主要业务是园林绿化工程施工、园林景观设计及苗木销售。

#### (3) 主要经营活动

许可项目:房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包,建设工程设计,各类工程建设活动,建筑劳务分包,文物保护工程设计,文物保护工程施工,城市生活垃圾经营性服务,林木种子生产经营,木材采运(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。

一般项目:园林绿化工程施工,土石方工程施工,水污染治理,水环境污染防治服务,土壤污染治理与修复服务,土壤环境污染防治服务,农村生活垃圾经营性服务,文物文化遗址保护服务,土地整治服务,城市绿化管理,环保咨询服务,工程和技术研究和试验发展,技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广,建筑装饰材料销售,化工产品销售(不含许可类化工产品),物业服务评估,物业管理,规划设计管理,林产品采集,树木种植经营(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

#### (4) 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 8 月 16 日批准报出。

### 2、合并财务报表范围

截至报告期末,纳入合并财务报表范围的子公司共计 3 家,详见本附注六、在其他主体中的权益。本公司 2024 年 1-6 月内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、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。

## 2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：金融资产减值的计提方法（附注三、10）、存货的计价方法（附注三、11）、折旧与摊销（附注三、14；附注三、15）、研发支出资本化（附注三、15）、收入确认（附注三、21）、递延所得税资产确认（附注三、24）。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、27 重大会计判断和估计。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	800.00 万元人民币
本期重要的应收款项核销	100.00 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	800.00 万元人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	500.00 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	100.00 万元人民币

### 6、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，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。

## 7、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

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

### (2) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

### (3) 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，本公司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。

公司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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13 “长期股权投资” 或本附注三、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资

直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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”（详见本附注三、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。

### 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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，本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司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。本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司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，该负债由本公司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，本公司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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，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。本公司对原金融负债（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，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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，本公司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，本公司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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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

本公司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

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司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。

### （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，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，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

本公司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，本公司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，本公司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，与“应收账款”组合划分相同

##### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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款项和租赁应收款，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
组合 1：信用风险组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2：无风险组合	合并报表范围内公司的内部款项

##### 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：信用风险组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2：无风险组合	合并报表范围内公司的内部款项

#### 应收账款和其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00	20.00
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

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、履约成本等。

### (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。

### (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

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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。

合同资产结合过去经验、当前状况及未来预测，分为两个组合，分别采用如下方法估算减值损失并计提减值准备：

组合一：已完工未结算的资产

对于该类合同资产，本公司按余额的 1.00% 计提合同资产减值准备。

组合二：质保金

该类合同资产以账龄分析为基础计提合同资产减值准备，其账龄自交付之日起计算，计提比例如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司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，本公司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三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。与原有股权投资相关的其他综合收益，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。与原有股权投资相关的计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司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，按本附注三、7“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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

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

#### 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公司，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（%）
房屋及建筑物	直线法	20-40	5.00	4.75-2.38
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
办公设备	直线法	3-5	5.00	31.67-19.00
其他	直线法	3	5.00	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，本公司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三、16“长期资产减值”。

##### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

##### (5) 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。

本公司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、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司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公司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。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

项目	使用寿命	摊销方法
林地使用权	40	直线法
软件	5-10	直线法

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

本公司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三、16“长期资产减值”。

## 16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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，本公司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。

## 17、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；构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。

## 18、合同负债

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

## 19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本公司在职工为本公司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。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。

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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 20、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由非关联方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

### （3）本公司确认预计负债的具体方法

根据工程施工合同中约定的质量保修承诺，本公司对于本期竣工项目，按照该项目累计结算金额的3%计提工程质量保证费用。

## 21、收入

### （1）一般原则

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司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，本公司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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，本公司考虑下列迹象：

①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；

②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；

③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；

④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：

- ⑤客户已接受该商品；
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体确认方法

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。

## 22、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

## 23、政府补助

政府补助是指本公司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。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。

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。

与本公司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。

## 24、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期间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。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，如果本公司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，本公司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。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，本公司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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 25、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋土地。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《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（详见本附注三、14 “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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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，本公司采取简化

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） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

无

### （2） 会计估计变更

无

## 27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1） 收入确认

如本附注三、21“收入”所述，本公司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；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

本公司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）金融资产减值

本公司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，本公司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。

#### （3）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### （4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （5）递延所得税资产

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

#### （6）所得税

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

#### （7）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利

益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

#### 四、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 9%、6% 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；简易计税的按 3% 计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳流转税的 3% 计缴。
地方教育费附件	按实际缴纳流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见“注”

注：公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
沈阳风景园林股份有限公司	15%
辽宁山水林田湖草产业技术研究院有限公司	执行小型微利企业税率
沈阳风景园林市政工程有限公司	执行小型微利企业税率
沈阳风景园林苗圃有限公司	执行小型微利企业税率

##### 2、税收优惠及批文

(1) 2023年11月29日，本公司通过了高新技术企业认定，依照2008年1月1日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定，自2023年至2025年享受减至15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

#### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指2024年1月1日，“期末”指2024年6月30日，上年年末指2023年12月31日；“本期”指2024年1-6月份，“上期”指2023年1-6月份。

**1、货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	21,505,204.04	35,046,627.59
其他货币资金		
合计	21,505,204.04	35,046,627.59

注：期末货币资金余额中 1,421,911.85 元使用受限，见“附注五、43”。

**2、应收票据****(1) 应收票据分类**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	1,035,000.00
商业承兑汇票	-	8,573,187.24
小计	-	9,608,187.24
减：坏账准备	-	1,982,828.67
合计	-	7,625,358.57

**(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

无

**(3) 期末因出票人未履约而将其转为应收账款的应收票据**

项目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	234,961,215.82
合计	234,961,215.82

**(4) 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 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：信用风险组合					
无风险组合					
合计					

(续)

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

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收票据	3,453,709.57	35.95	1,726,854.79	50.00	1,726,854.78
按组合计提坏账准备的应收票据	6,154,477.67	64.05	255,973.88	4.16	5,898,503.79
其中：信用风险组合	5,119,477.67	53.28	255,973.88	5.00	4,863,503.79
无风险组合	1,035,000.00	10.77			1,035,000.00
合计	9,608,187.24	100.00	1,982,828.67	20.64	7,625,358.57

①组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收票据

无

#### (5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	转出至应收账款	
单项计提	1,726,854.79	-1,726,854.79				0.00
组合计提	255,973.88	-255,973.88				0.00
合计	1,982,828.67	-1,982,828.67				0.00

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	169,330,840.34	197,246,912.87
1-2年(含2年)	127,375,163.11	144,204,976.04
2-3年(含3年)	222,322,382.25	220,745,061.47
3-4年(含4年)	223,675,115.42	251,803,830.94
4-5年(含5年)	65,240,209.26	68,544,217.01
5年以上	32,244,565.37	39,567,841.89
小计	840,188,275.75	922,112,840.22
减：坏账准备	397,416,313.46	413,753,547.78
合计	442,771,962.29	508,359,292.44

#### (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 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	418,045,064.63	49.76	282,902,164.23	67.67	135,142,900.40
按组合计提坏账准备的应收账款	422,143,211.12	50.24	114,514,149.23	27.13	307,629,061.89
其中：信用风险组合	422,143,211.12	50.24	114,514,149.23	27.13	307,629,061.89

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 (%)	
合计	840,188,275.75	100.00	397,416,313.46	47.30	442,771,962.29

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	439,288,310.94	47.64	285,749,839.34	65.05	153,538,471.60
按组合计提坏账准备的应收账款	482,824,529.28	52.36	128,003,708.44	26.51	354,820,820.84
其中：信用风险组合	482,824,529.28	52.36	128,003,708.44	26.51	354,820,820.84
合计	922,112,840.22	100.00	413,753,547.78	44.87	508,359,292.44

## ① 重要的单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
恒大地产集团有限公司下属子公司	320,819,834.31	224,573,884.02	70.00	客户财务困难, 预计无法全额收回
恒宙国际有限公司	9,790,593.86	4,895,296.93	50.00	客户财务困难, 预计无法全额收回
雅居乐集团控股有限公司下属子公司	18,901,289.42	9,450,644.67	50.00	客户财务困难, 预计无法全额收回
北京融创控股集团有限公司下属子公司	15,963,883.00	7,981,941.50	50.00	客户财务困难, 预计无法全额收回
合计	365,475,600.59	246,901,767.12	—	—

## ②组合中, 按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	127,502,222.95	6,375,111.15	5.00
1-2年(含2年)	112,702,058.54	11,270,205.85	10.00
2-3年(含3年)	62,162,580.57	12,432,516.11	20.00
3-4年(含4年)	56,589,174.57	28,294,587.29	50.00
4-5年(含5年)	35,227,228.30	28,181,782.64	80.00
5年以上	27,959,946.19	27,959,946.19	100.00
合计	422,143,211.12	114,514,149.23	-

## (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	应收票据转入	
单项计提	285,749,839.34	-2,847,675.11				282,902,164.23
组合计提	128,003,708.44	-11,420,204.44		-2,069,354.77		114,514,149.23

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	应收票据转入	
合计	413,753,547.78	-14,267,879.55		-2,069,354.77		397,416,313.46

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,069,354.77

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款账面余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
沈阳市和平区城市管理局	29,931,635.30	3.56	3,470,312.96
沈阳市和平区市容环境管护中心	25,074,616.39	2.98	2,507,461.64
沈阳市沈河区城市管理局	22,529,015.32	2.68	2,194,950.77
沈阳市铁西区城市管理局	15,675,808.07	1.87	1,874,621.83
梅河口恒世盈通市政工程有限公司	14,421,795.44	1.72	2,789,403.47
合计	107,632,870.52	12.81	12,836,750.67

## 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 (含 1 年)	5,896,029.54	99.51	5,752,067.77	93.03
1-2 年 (含 2 年)	28,809.00	0.49	430,648.42	6.97
2-3 年 (含 3 年)	3.71		3.71	
合计	5,924,842.25	100.00	6,182,719.90	100.00

## (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	账龄	占预付账款总额比例 (%)
四平市铁东区思木苗圃	623,979.99	1 年以内	10.53
灯塔市纵横草坪种植基地	555,053.25	1 年以内	9.37
泉州蓝鹰建材有限公司	470,310.00	1 年以内	7.94
辽阳县天晟沥青拌合站	392,041.70	1 年以内	6.62
沈阳市于洪区众诚苗木销售中心	319,130.24	1 年以内	5.39
合计	2,360,515.18	—	39.85

## 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	22,185,641.67	20,157,016.43
合 计	22,185,641.67	20,157,016.43

## (1) 应收利息

无

## (2) 应收股利

无

## (3) 其他应收款情况

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	17,668,027.31	15,038,222.64
1-2 年（含 2 年）	1,195,073.00	4,787,965.06
2-3 年（含 3 年）	4,978,087.10	1,523,195.04
3-4 年（含 4 年）	926,400.05	926,400.05
4-5 年（含 5 年）	1,513,047.60	1,513,047.60
5 年以上	32,500.00	32,500.00
小计	26,313,135.06	23,821,330.39
减：坏账准备	4,127,493.39	3,664,313.96
合 计	22,185,641.67	20,157,016.43

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	16,843,142.69	17,076,142.69
备用金	702,374.35	149,047.45
往来款	8,767,618.02	6,596,140.25
合 计	26,313,135.06	23,821,330.39

## ③坏账准备的情况

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）	
期初余额	3,135,777.46		528,536.50	3,664,313.96
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
本期计提	461,679.43			461,679.43

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转销				
其他变动				
期末余额	3,597,456.89		528,536.50	4,125,993.39

## ④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	账面余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
沈阳市和平区太原街城市更新有限公司	12,500,000.00	47.50	625,000.00
南宁市佯宇建材有限公司	1,513,871.34	5.75	151,387.13
沈阳庞大置业有限公司	1,057,073.00	4.02	528,536.50
新民市农源建设项目管理有限公司	810,600.00	3.08	648,480.00
辽宁旭美建筑装饰工程有限公司	786,606.41	2.99	39,330.32
合计	16,668,150.75	63.34	1,992,733.95

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,191,677.24		4,191,677.24
合计	4,191,677.24		4,191,677.24

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,203,313.71		4,203,313.71
合计	4,203,313.71		4,203,313.71

## (2) 存货跌价准备

无

## 7、合同资产

## (1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	379,364,206.47	113,549,137.35	265,815,069.12
应收质保金	31,182,763.39	4,252,142.36	26,930,621.03
合计	410,546,969.86	117,801,279.71	292,745,690.15

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	275,841,409.30	105,746,605.21	170,094,804.09
应收质保金	31,922,111.42	4,334,405.23	27,587,706.19
合 计	307,763,520.72	110,081,010.44	197,682,510.28

## (2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
建造合同形成的已完工未结算资产	105,746,605.21	7,802,532.14			113,549,137.35
应收质保金	4,334,405.23	-82,262.87			4,252,142.36
合计	110,081,010.44	7,720,269.27			117,801,279.71

注：合同资产账面余额中 162,265,054.94 元按照单项评估计提减值准备，减值准备期末余额 111,378,145.84 元。

## 8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证、抵扣进项税	460,010.28	233,020.18
待摊费用	11,700.00	11,700.00
合 计	471,710.28	244,720.18

## 9、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	99,424,499.13	106,240,366.02
固定资产清理		
合 计	99,424,499.13	106,240,366.02

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	110,983,259.81	6,190,458.49	6,969,580.43	1,546,155.53	76,253.54	125,765,707.80
2、本期增加金额	5,687,561.00			10,951.33		5,698,512.33
其中：购置	5,687,561.00			10,951.33		5,698,512.33
3、本期减少金额	10,321,670.94		2,739,379.31			13,061,050.25
其中：处置或报废	10,321,670.94		2,739,379.31			13,061,050.25

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
4、期末余额	106,349,149.87	6,190,458.49	4,230,201.12	1,557,106.86	76,253.54	118,403,169.88
二、累计折旧						
1、期初余额	9,283,681.27	3,231,386.83	5,484,176.12	1,453,656.54	72,441.02	19,525,341.78
2、本期增加金额	1,740,427.54	293,204.13	343,075.44	14,433.24		2,391,140.35
其中：计提	1,740,427.54	293,204.13	343,075.44	14,433.24		2,391,140.35
3、本期减少金额	335,401.04		2,602,410.34			2,937,811.38
其中：处置或报废	335,401.04		2,602,410.34			2,937,811.38
4、期末余额	10,688,707.77	3,524,590.96	3,224,841.22	1,468,089.78	72,441.02	18,978,670.75
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	95,660,442.10	2,665,867.53	1,005,359.90	89,017.08	3,812.52	99,424,499.13
2、期初账面价值	101,699,578.54	2,959,071.66	1,485,404.31	92,498.99	3,812.52	106,240,366.02

注：期末固定资产账面价值中 22,615,656.11 元使用受限，见“附注五、43”。

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面原值	未办妥产权证书的原因
格林康泉府 17#7 门别墅	1,411,680.00	正在办理过程中
格林康泉府 G2#2-11-2 号	128,988.00	正在办理过程中
望花区滨河路 8-8 号楼 1 单元 3103 号	200,200.00	正在办理过程中
旅顺口区新城大街路 3265 号 1-2 层	3,583,080.00	正在办理过程中
华新城小区 1 号楼 3 单元 101 号	1,386,795.00	正在办理过程中
华新城小区 4 号楼 1 单元 103 号	1,429,226.00	正在办理过程中
红椿东路 2 甲-192 号 1-1-1 商品房	2,226,472.00	正在办理过程中
华新城小区 4 号楼 2 单元 101 号	1,429,226.00	正在办理过程中
沈北新区蒲河路 7-9 号 D9#2-1-2 室	1,586,452.00	正在办理过程中
四平恒大首府商铺 19	199,832.11	正在办理过程中
汇置尚樾洋房 19 号楼-3-301	1,553,437.00	正在办理过程中
尚樾 19 号楼洋房 1-201	1,416,653.21	正在办理过程中
尚樾 1 期洋房 26#2-2-1	1,282,564.00	正在办理过程中
尚樾 1 期洋房 26#2-2-2	1,281,225.00	正在办理过程中

项 目	账面原值	未办妥产权证书的原因
尚樾 19 号楼-2-102	2,438,948.00	正在办理过程中
尚樾 19 号楼-3-201	1,538,403.00	正在办理过程中
尚樾 1 期洋房 23#1-2-2	1,393,147.45	正在办理过程中
尚樾 19 号楼 2-202	1,414,283.49	正在办理过程中
盛京宸院 s4#-1 门房屋	2,206,753.00	正在办理过程中
盛京宸院 s4#-2 门房屋	1,821,423.00	正在办理过程中
盛京宸院 s4#-3 门房屋	2,064,453.00	正在办理过程中
盛京宸院 s4#-5 门房屋	3,534,219.00	正在办理过程中
旭辉花园北区 T21#801	2,278,888.00	正在办理过程中
旭辉花园北区 V 区 V281	200,000.00	正在办理过程中
旭辉花园北区 V 区 V282	200,000.00	正在办理过程中
合计	38,206,348.26	

## (2) 固定资产清理

无

## 10、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	401,813.27	36,100.00	1,658,379.01	2,096,292.28
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	401,813.27	36,100.00	1,658,379.01	2,096,292.28
二、累计摊销				
1、期初余额	125,954.72	23,765.77	845,713.39	995,433.88
2、本期增加金额	5,322.03	1,805.01	82,643.94	89,770.98
其中：计提	5,322.03	1,805.01	82,643.94	89,770.98
3、本期减少金额				
4、期末余额	131,276.75	25,570.78	928,357.33	1,085,204.86
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
1、期末账面价值	270,536.52	10,529.22	730,021.68	1,011,087.42
2、期初账面价值	275,858.55	12,334.23	812,665.62	1,100,858.40

**11、递延所得税资产**

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	519,345,086.56	77,859,748.51	529,481,700.85	79,366,341.33
预计负债	9,751,174.45	1,458,322.08	10,069,582.94	1,474,242.50
递延收益	5,626,723.19	844,008.48	5,739,676.73	860,951.51
合 计	534,722,984.20	80,162,079.07	545,290,960.52	81,701,535.34

**12、其他非流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
预付购房款	9,153,807.11	5,201,461.23
合 计	9,153,807.11	5,201,461.23

**13、短期借款**

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	3,254,882.20	700,000.00
抵押借款	13,515,192.81	13,515,880.31
合 计	16,770,075.01	14,215,880.31

注：期末借款余额 16,770,075.01 元，其中 54,316.98 元属于短期借款-应计利息。

**14、应付票据**

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	6,044,719.53	5,635,699.90
银行承兑汇票		
合 计	6,044,719.53	5,635,699.90

**15、应付账款**

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	233,767,497.63	206,991,348.35
1 至 2 年（含 2 年）	49,510,147.49	62,511,827.95
2 至 3 年（含 3 年）	90,642,271.95	104,210,109.32
3 年以上	73,512,390.30	85,772,101.05
合 计	447,432,307.37	459,485,386.67

**账龄超过 1 年的重要应付账款**

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
-----	------	-----------

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
大连通泰建筑劳务分包有限公司	19,711,888.84	未结算
大连誉承明德建筑劳务工程有限公司 大连分公司	6,249,704.63	未结算
泗水瑞鑫石材有限公司	4,192,491.10	未结算
大连鑫跃园艺有限公司	3,666,501.81	未结算
沈阳万盟市政工程有限公司	3,405,725.31	未结算
合 计	37,226,311.69	

## 16、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
建造合同形成的已结算未完工项目	1,805,100.14	21,156,851.52
合 计	1,805,100.14	21,156,851.52

## 17、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	3,000,855.93	12,421,178.31	12,718,668.86	2,703,365.38
二、离职后福利-设定提存计划		2,025,989.21	2,025,989.21	
合 计	3,000,855.93	14,447,167.52	14,744,658.07	2,703,365.38

### (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	3,000,855.93	9,692,111.69	9,989,602.24	2,703,365.38
2、职工福利费		131,200.00	131,200.00	
3、社会保险费		2,066,421.28	2,066,421.28	
其中：医疗保险费		844,698.00	844,698.00	
工伤保险费		108,313.80	108,313.80	
生育保险费		62,100.00	62,100.00	
4、住房公积金		368,940.00	368,940.00	
5、工会经费和职工教育经费		162,505.34	162,505.34	
合 计	3,000,855.93	12,421,178.31	12,718,668.86	2,703,365.38

### (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		1,964,594.88	1,964,594.88	
2、失业保险费		61,394.33	61,394.33	
合 计		2,025,989.21	2,025,989.21	

## 18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	999,209.32	1,513,909.77
企业所得税	3,139,830.37	3,772,267.09
房产税	447,409.10	447,409.10
个人所得税	822,946.96	909,274.01
其他税费	1,681,949.90	1,844,118.52
合 计	7,091,345.65	8,486,978.49

**19、其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	16,752,652.53	8,146,244.38
合 计	16,752,652.53	8,146,244.38

## (1) 应付利息

无

## (2) 应付股利

无

## (3) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
代垫款	3,159,465.21	3,504,936.78
保证金	764,897.19	1,049,603.06
其他单位往来款	328,290.13	3,318,886.54
关联方往来款	12,500,000.00	272,818.00
合 计	16,752,652.53	8,146,244.38

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
沈阳净洁环卫服务有限公司	1,900,000.00	未到结算期
合 计	1,900,000.00	

**20、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	91,925,582.28	86,901,075.80
未终止确认的商业承兑汇票		3,587,815.09
合 计	91,925,582.28	90,488,890.89

**21、预计负债**

项 目	期末余额	期初余额
未决诉讼	4,613,509.68	4,613,509.68
工程质量保证	5,137,664.77	5,456,073.26
合 计	9,751,174.45	10,069,582.94

**22、递延收益**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,739,676.73		112,953.54	5,626,723.19	购置办公楼补助、“科技助力经济 2020”重点专项项目
合 计	5,739,676.73		112,953.54	5,626,723.19	-

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	与资产/收益相关
			计入其他收益	其他减少		
购置办公楼补助	5,507,760.51		79,822.63		5,427,937.88	与资产相关
“科技助力经济 2020”重点专项项目-北方寒冷地区城市黑臭水体生态修复关键技术攻关及工程示范	231,916.22		33,130.91		198,785.31	与资产相关
合 计	5,739,676.73		112,953.54		5,626,723.19	—

**23、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	76,200,000.00						76,200,000.00

**24、资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	206,930,317.35			206,930,317.35
其他资本公积	11,470,899.95			11,470,899.95
合 计	218,401,217.30			218,401,217.30

**25、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	39,201,377.98			39,201,377.98
合 计	39,201,377.98			39,201,377.98

**26、未分配利润**

项 目	本 期	上 期
调整前上年年末未分配利润	13,517,137.05	31,089,832.76

项 目	本 期	上 期
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	13,517,137.05	31,089,832.76
加：本期归属于母公司股东的净利润	26,325,422.79	20,527,304.29
减：提取法定盈余公积		
减：本期分配现金股利数		38,100,000.00
期末未分配利润	39,842,559.84	13,517,137.05

## 27、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	182,179,390.71	133,021,454.76	257,888,787.82	189,223,163.56
合 计	182,179,390.71	133,021,454.76	257,888,787.82	189,223,163.56

### （2）本期合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
<b>按业务分类</b>	
房地产园林工程	97,100,909.13
市政园林工程	81,151,726.78
绿化养护	2,230,545.31
景观设计	1,696,209.49
苗木销售	
小计	182,179,390.71
<b>按经营地区分类</b>	
东北地区	165,687,203.45
非东北地区	16,492,187.26
小计	182,179,390.71
<b>按转让的时间分类</b>	
某一时段履行的履约义务	182,179,390.71
某一时点履行的履约义务	
小计	182,179,390.71

## 28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	301,943.95	362,774.62
教育费附加	252,067.19	259,189.12

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	185,404.38	233,637.78
土地使用税	61,007.50	62,165.39
车船税	900.00	3,240.00
印花税	83,768.80	33,866.30
环保税	14,731.47	
其他	3,759.78	3,917.79
合 计	903,583.07	958,791.00

**29、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	235,599.82	171,857.16
业务招待费	730,087.59	763,464.91
差旅费	16,506.37	18,417.47
工程质量保证费	1,923,855.55	2,163,566.40
投标费用	208,032.99	770,811.02
其他	57,646.03	50,439.91
合 计	3,171,728.35	3,938,556.87

**30、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,829,567.73	5,186,565.85
中介服务费	1,787,403.83	1,594,281.74
办公费	162,469.17	1,140,664.79
折旧费	1,405,609.65	1,347,284.60
租赁费	29,190.00	118,232.21
物业费	354,633.91	239,453.31
业务招待费	2,281,129.22	2,354,564.87
无形资产摊销	89,770.98	89,770.98
差旅费	260,824.05	385,501.63
车辆使用费	203,433.94	266,746.47
其他	73,506.19	152,276.37
合 计	11,477,538.67	12,875,342.82

**31、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	541,719.99	461,807.14

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	7,706,011.05	9,551,697.71
折旧费	10,356.94	11,279.36
其他	1,734,840.50	1,648,452.15
合 计	9,992,928.48	11,673,236.36

**32、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	243,087.55	98,994.50
减：利息收入	45,684.83	128,847.61
手续费支出	41,383.03	40,896.20
合 计	238,785.75	11,043.09

**33、其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
购置办公楼补助	79,822.62	79,822.62	79,822.62
“科技助力经济 2020”重点专项项目-北方寒冷地区城市黑臭水体生态修复关键技术攻关及工程示范项目补助	33,130.92	33,130.89	33,130.92
录用高校毕业生吸纳就业补贴	28,229.00		28,229.00
2023 年辽宁省实质性产学研典型联盟补助资金	500,000.00		500,000.00
援企稳岗补助	42,103.00		42,103.00
省级科技创新平台建设计划（辽宁省水体生态修复专业技术创新中心）	1,000,000.00		1,000,000.00
个税手续费返还	4,031.20	4,377.00	4,031.20
合 计	1,687,316.74	117,330.51	1,687,316.74

**34、投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		9,819.18
其他	-77,255.84	-561,338.72
合 计	-77,255.84	-551,519.54

**35、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		633,525.08
应收账款坏账损失	16,250,708.22	6,773,788.43
其他应收款坏账损失	-463,179.43	-1,926,949.75

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	15,787,528.79	5,480,363.76

**36、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	-7,720,269.27	-3,493,878.45
合 计	-7,720,269.27	-3,493,878.45

**37、资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-269,869.78	148,769.11	-269,869.78
其他非流动资产处置收益	-546,792.00		-546,792.00
合 计	-816,661.78	148,769.11	-816,661.78

**38、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
无法支付的款项		32,321.92	
其他	104,139.82	112,750.97	104,139.82
合 计	104,139.82	145,072.89	104,139.82

**39、营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		41,518.77	
赔偿金、违约金及罚款支出	85,452.83		85,452.83
其他	366,041.42	1,111,438.77	366,041.42
合 计	451,494.25	1,152,957.54	451,494.25

**40、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	4,021,796.78	5,149,387.15
递延所得税费用	1,539,456.27	606,525.47
合 计	5,561,253.05	5,755,912.62

**(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	31,886,675.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,783,001.38
子公司适用不同税率的影响	-72,881.18

项 目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	853,515.99
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	-2,383.14
研发支出加计扣除的影响	
所得税费用	5,561,253.05

#### 41、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	45,684.83	128,847.61
保证金	1,330,403.88	1,540,950.80
政府补助	1,542,103.00	
往来款项		6,000,500.00
其他	17,746,018.69	2,958,445.73
合 计	20,664,210.40	10,628,744.14

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	4,507,612.46	12,929,111.06
保证金	1,421,920.47	7,700,000.00
往来款项	702,818.00	5,000,000.00
其他	3546916.72	2,570,443.84
合 计	10,179,267.65	28,199,554.90

#### 42、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	26,325,422.79	34,145,922.24
加：信用减值损失	-15,787,528.79	3,493,878.45
资产减值损失	7,720,269.27	-5,480,363.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,391,140.35	2,019,612.81
使用权资产折旧		
无形资产摊销	89,770.98	89,770.98
长期待摊费用摊销		
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）	816,661.78	-148,769.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		41,518.77

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	243,087.55	98,994.50
投资损失（收益以“-”号填列）	77,255.84	551,519.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,539,456.27	606,525.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	11,636.47	-667,685.90
合同资产的减少（增加以“-”号填列）	-102,783,449.14	-150,321,372.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	89,071,834.59	-16,183,626.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,149,813.66	138,958,098.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,434,255.70	7,204,024.03
<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>		
现金的期末余额	20,083,292.19	33,369,377.66
减：现金的期初余额	31,421,672.54	16,589,501.75
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	-11,338,380.35	16,779,875.91

## （2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	20,083,292.19	33,369,377.66
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	20,083,292.19	33,369,377.66
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	20,083,292.19	33,369,377.66
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		

## 43、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,421,911.85	司法冻结
应收账款	700,000.00	用于保理业务
固定资产	19,093,066.52	用于抵押借款
固定资产	3,522,589.59	司法冻结
合 计	24,737,567.96	

## 六、在其他主体中的权益

### 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	行业性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
辽宁山水林田湖草产业技术研究院有限公司	2 级	辽宁	沈阳	研究和试验发展	100.00		投资设立
沈阳风景园林市政工程有限公司	3 级	辽宁	沈阳	土木工程建筑业	1.00	99.00	投资设立
沈阳风景园林苗圃有限公司	4 级	辽宁	沈阳	林业		100.00	投资设立

## 七、政府补助

### 1、期末按应收金额确认的政府补助

无

### 2、涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额
递延收益	5,739,676.73			112,953.54		5,626,723.19
合 计	5,739,676.73			112,953.54		5,626,723.19

注：详见附注五、22

### 3、计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额
购置办公楼补助	79,822.65	79,822.62
“科技助力经济 2020”重点专项项目-北方寒冷地区城市黑臭水体生态修复关键技术攻关及工程示范项目补助	33,130.89	33,130.89
录用高校毕业生吸纳就业补贴	28,229.00	
援企稳岗补助	42,103.00	
2023 年度辽宁省典型联盟运行后补助计划	500,000.00	
省级科技创新平台建设计划（辽宁省水体生态修复专业技术创新中心）	1,000,000.00	
合 计	1,683,285.54	112,953.51

## 八、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

#### （1）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可在可控的范围内。

#### （2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

#### （3）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 2、金融资产转移

### （1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
保理	应收账款	3,980,103.74	已全部终止确认	不附追索权
合计		3,980,103.74		

### （2）因转移而终止确认的金融资产

金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款保理	3,980,103.74	-77,255.84
合计	3,980,103.74	-77,255.84

## 九、公允价值的披露

无

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的股东及实际控制人情况

实际控制人名称	类型	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方
赵宇明及其一致行动人	自然人	80.53	80.53	赵宇明

注：赵宇明对本公司的持股比例为 70.94%，其一致行动人吴玉洁对本公司的持股比例为 4.81%、沈阳风景园林控股有限公司对本公司的持股比例为 4.78%，赵宇明及其一致行动人合计对本公司的持股比例为 80.53%。

## 2、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	备注
付岩	实际控制人的配偶	
沈阳风景园林控股有限公司	与本公司为同一实际控制人控制	
沈阳百花谷旅游管理有限公司	与本公司为同一实际控制人控制	

## 3、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 出售商品/提供劳务情况

无

#### ② 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
沈阳百花谷旅游管理有限公司	购买商品	587,818.00	2,912,182.00

### (2) 关联担保情况

担保方	被担保人	担保金额	担保是否已经履行完毕
赵宇明、付岩	沈阳风景园林股份有限公司	5,500,000.00	否
辽宁山水林田湖草产业技术研究院有限公司、沈阳风景园林股份有限公司、赵宇明、付岩	沈阳风景园林市政工程有限公司	8,000,000.00	否

### (3) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额
沈阳风景园林控股有限公司	12,500,000.00

注：公司向沈阳风景园林控股有限公司拆入资金为无息。

### (4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	667,512.00	630,696.00

## 4、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	沈阳百花谷旅游管理有限公司			587,818.00	
其他应付款	沈阳风景园林控股有限公司	12,500,000.00		272,818.00	

## 十一、股份支付

无

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

无

### 2、或有事项

无

## 十三、资产负债表日后事项

无

## 十四、其他重要事项

由于本公司客户恒大集团出现债务危机，公司管理层对截至 2024 年 6 月 30 日恒大集团应收款项、合同资产的可回收性进行了分析评估，认为减值迹象明显，因此针对恒大集团款项单项认定了减值准备合计 31,922.21 万元。此外鉴于恒大集团开具的商业承兑汇票大面积违约，其主动兑付全部到期票据的可能性不高，不排除票据持票人要求公司承担作为背书人的法律责任。

## 十五、母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（含 1 年）	166,435,734.55	190,327,359.08
1-2 年（含 2 年）	122,645,036.63	139,474,849.56
2-3 年（含 3 年）	221,972,382.25	220,395,061.47
3-4 年（含 4 年）	223,675,115.42	251,803,830.94
4-5 年（含 5 年）	65,240,209.26	68,544,217.01
5 年以上	32,244,565.37	39,567,841.89
小计	832,213,043.48	910,113,159.95
减：坏账准备	394,536,432.11	410,672,444.03
合计	437,676,611.37	499,440,715.92

#### (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（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	412,964,938.15	49.62	280,362,100.99	67.89	132,602,837.16
按组合计提坏账准备的应收账款	419,248,105.33	50.38	114,174,331.12	27.23	305,073,774.21
其中：信用风险组合	415,346,848.92	49.91	114,174,331.12	27.49	301,172,517.80
无风险组合	3,901,256.41	0.47			3,901,256.41
合计	832,213,043.48	100.00	394,536,432.11	47.41	437,676,611.37

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	434,208,184.46	47.71	283,209,776.10	65.22	150,998,408.36
按组合计提坏账准备的应收账款	475,904,975.49	52.29	127,462,667.93	26.78	348,442,307.56
其中：信用风险组合	472,003,719.08	51.86	127,462,667.93	27.00	344,541,051.15
无风险组合	3,901,256.41	0.43			3,901,256.41
合计	910,113,159.95	100.00	410,672,444.03	45.12	499,440,715.92

## ①期末按单项评估计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
恒大地产集团有限公司下属子公司	320,819,834.31	224,573,884.02	70.00	客户财务困难，预计无法全额收回
雅居乐集团控股有限公司下属子公司	14,171,162.94	7,085,581.47	50.00	客户财务困难，预计无法全额收回
北京融创控股集团有限公司下属子公司	15,663,883.00	7,831,941.50	50.00	客户财务困难，预计无法全额收回
其他	62,310,057.90	40,870,694.01	65.59	客户财务困难，预计无法全额收回
合计	412,964,938.15	280,362,101.00	67.89	

## ②组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	120,705,860.75	6,035,293.04	5.00
1-2年(含2年)	112,702,058.54	11,270,205.85	10.00
2-3年(含3年)	62,162,580.57	12,432,516.11	20.00
3-4年(含4年)	56,589,174.57	28,294,587.29	50.00
4-5年(含5年)	35,227,228.30	28,181,782.64	80.00
5年以上	27,959,946.19	27,959,946.19	100.00
合计	415,346,848.92	114,174,331.12	

## ② 组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并报表范围内公司的内部款项	3,901,256.41		
合计	3,901,256.41		

## (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	应收票据转入	

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	应收票据转入	
单项计提	283,209,776.10	-2,847,675.11				280,362,100.99
组合计提	127,462,667.93	-11,218,982.04		-2,069,354.77		114,174,331.12
合计	410,672,444.03	-14,066,657.15		-2,069,354.77		394,536,432.11

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,069,354.77

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款账面余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
沈阳市和平区城市管理局	29,931,635.30	3.60	3,470,312.96
沈阳市和平区市容环境管护中心	25,074,616.39	3.01	2,507,461.64
沈阳市沈河区城市管理局	22,529,015.32	2.71	2,194,950.77
沈阳市铁西区城市管理局	15,675,808.07	1.88	1,874,621.83
梅河口恒世盈通市政工程有限公司	14,421,795.44	1.73	2,789,403.47
合计	107,632,870.52	12.93	12,836,750.67

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	42,597,585.52	52,024,016.23
合计	42,597,585.52	52,024,016.23

## (1) 应收利息

无

## (2) 应收股利

无

## (3) 其他应收款情况

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	38,078,471.16	46,905,222.44
1-2年(含2年)	1,195,073.00	4,787,965.06
2-3年(含3年)	4,978,087.10	1,523,195.04
3-4年(含4年)	926,400.05	926,400.05
4-5年(含5年)	1,513,047.60	1,513,047.60

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	32,500.00	32,500.00
小计	46,723,578.91	55,688,330.19
减：坏账准备	4,125,993.39	3,664,313.96
合计	42,597,585.52	52,024,016.23

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	16,843,142.69	17,076,142.69
备用金	672,374.35	149,047.45
关联方往来款	20,440,443.85	31,866,999.80
其他单位往来款	8,767,618.02	6,596,140.25
合 计	46,723,578.91	55,688,330.19

## ③坏账准备的情况

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）	
期初余额	3,135,777.46	-	528,536.50	3,664,313.96
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
本期计提	461,679.43			461,679.43
本期转销				
其他变动				
期末余额	3,597,456.89		528,536.50	4,125,993.39

## ④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	账面余额	占其他应收款账面余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
沈阳市和平区太原街城市更新有限公司	12,500,000.00	26.75	625,000.00
辽宁山水林田湖草产业技术研究院有限公司	11,773,826.47	25.20	
沈阳风景园林市政工程有限公司	8,666,617.38	18.55	
南安市佯宇建材有限公司	1,513,871.34	3.24	149,384.08
沈阳庞大置业有限公司	1,057,073.00	2.26	528,536.50
合 计	35,511,388.19	76.00	1,302,920.58

## 3、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

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	176,607,901.26	128,617,261.70	257,888,787.82	189,243,366.94
其他业务	140,141.94			
合 计	176,748,043.20	128,617,261.70	257,888,787.82	189,243,366.94

#### 4、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	-77,255.84	-561,338.72
合 计	-77,255.84	-561,338.72

### 十六、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	-816,661.78	五、37
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,683,285.54	五、33；五、38
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-77,255.84	五、34
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-347,354.43	五、38；五、39

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,031.20	五、33
小 计	446,044.69	
所得税影响额	72,436.66	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	373,608.03	

## 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	7.30	0.35	0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.20	0.34	0.34

沈阳风景园林股份有限公司

2024 年 8 月 16 日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 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	-816,661.78
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,683,285.54
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-77,255.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-347,354.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,031.20
<b>非经常性损益合计</b>	<b>446,044.69</b>
减：所得税影响数	72,436.66
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>373,608.03</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

沈阳风景园林股份有限公司

董事会

2024 年 8 月 16 日