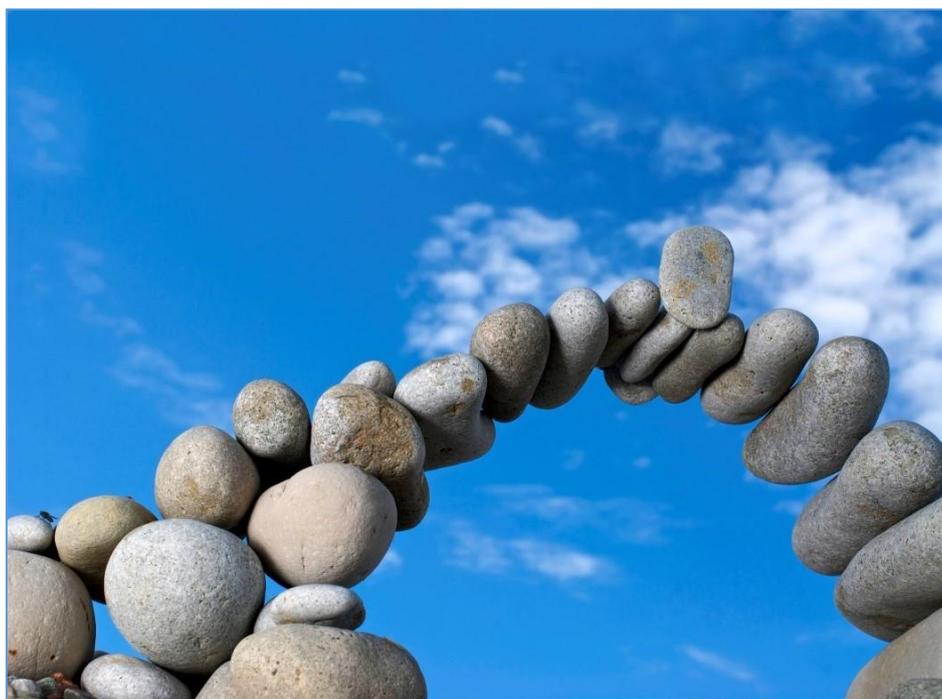


橙石
Orange Stone

中景橙石
NEEQ: 833248

北京中景橙石科技股份有限公司
Beijing Orangestone Hardscape Co., Ltd.



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、公司负责人王理忠、主管会计工作负责人魏凤茹及会计机构负责人（会计主管人员）刘亚娟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、公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况	124

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、中景橙石	指	北京中景橙石科技股份有限公司
嘉兴众石	指	嘉兴众石投资管理合伙企业（有限合伙）
嘉兴成实	指	嘉兴成实投资管理合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	北京中景橙石科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京中景橙石科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京中景橙石科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2024年1月1日至2024年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京中景橙石科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Orange stone Hardscape Co.,Ltd.		
	orangestone		
法定代表人	王理忠	成立时间	2008年2月4日
控股股东	控股股东为王理忠	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王理忠，一致行动人为李红娜、嘉兴成实
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E50 建筑装饰和其他建筑业-E501 建筑装饰业-E5010 建筑装饰业		
主要产品与服务项目	生态艺术混凝土，为客户提供快速的，经济的，个性化和生态化的硬质景观解决方案。		
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	中景橙石	证券代码	833248
挂牌时间	2015年8月19日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,633,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街83号德胜国际中心B座3层 投资者联系电话：010-56175812		
联系方式			
董事会秘书姓名	施培宁	联系地址	北京市丰台区南四环西路188号十六区20号楼1-15层101内12层
电话	010-63701916	电子邮箱	orangestone_spn@163.com
传真	010-63702915		
公司办公地址	北京市丰台区南四环西路188号十六区20号楼1-15层101内12层	邮政编码	100070
公司网址	https://www.orangestone.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	911101066723828816		

注册地址	北京市丰台区南四环西路 188 号十六区 20 号楼 1-15 层 101 内 12 层		
注册资本（元）	30,633,000	注册情况报告期内是否变更	是

注：报告期内公司注册地址由北京市丰台区南四 环西路 188 号总部基地二区 5 号楼 6 层 变更为北京市丰台区南四环西路 188 号十六区 20 号楼 1-15 层 101 内 12 层

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

本公司秉承“众石成城、重诚成实”的经营理念，致力于生态艺术地面的推广和实践，集产品研发、设计创意、专业实施、技术服务于一体。公司在国内同行业中处于龙头地位，在国际上技术实力也达到领先水平。公司是业内一家全部参与北京奥运会、北京国际园林博览会、上海世博会、广州亚运会、西安世界园艺博览会、深圳大运会、锦州世界园林博览会、珠海长隆海洋王国主题公园及配套工程、某国际著名主题乐园等重大项目的公司。生态艺术地面集艺术性、功能性、环保性、经济性于一体，利用混凝土等无机胶凝材料，选用天然荒废骨料，通过现场低能耗零污染、且富于创造性的施工方式，能将艺术装饰性效果与节能环保理念完美结合，在生态性、艺术性、承载强度、安全性、舒适性等方面全面领先于石材地面、陶瓷砖地面、透水砖地面等传统材料。生态艺术地面表现形式丰富，包括透水艺术地面、装饰艺术地面（含压印艺术地面、洗砂艺术地面、主题艺术地面、仿石艺术地面等）、植草地坪等多种产品类型。地面虽然是被踩在脚下的，但是地面同样需要个性化和艺术化，地面是大的“画布”，地面是创意的天空。混凝土是有生命的，公司专注于用自己的智慧、创新、劳动来唤醒混凝土的生命力，在地面上“作画”，实现地面的“自由呼吸”。公司通过卓越的创意设计能力与技术实力，把普通的混凝土转化为神奇的生态艺术地面，将生态环保、文化创意与工程建设、技术服务有机融合。公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

报告期内，虽然面临经济下行的影响，公司的经营情况受到一定的影响，但总体经营情况稳健良好。公司的商业模式是以生态艺术混凝土科技为内核，为客户提供经济的快速的个性化和生态化的硬质景观解决方案，公司将继续稳健积极的拓展比较成熟的商业模式，始终坚持系统化均衡化的运营；进一步完善经营管理体系，使公司内部控制管理水平得到改善。同时还持续保持和增加技术研发、营销和展宣方面、关键人员招聘、骨干人员技术培训和企业文化建设等方面的投入，并通过创意研发部加强产品创意研发，增强企业竞争力。

(二) 行业情况

公司所处的细分行业是生态艺术混凝土。受经济下行影响，公司所处的生态艺术混凝土细分行业不可避免的也受到一定的影响，已表现在公司在施项目数量减少、客户的项目预算降低。但是由于生态艺术混凝土个性化、生态化的产品特点，生态艺术混凝土还是广受市场欢迎和接受的一种产品。而且生态混凝土细分行业的下游客户不仅仅包含文旅乐园、公建配套、文化体育、文博项目和海绵市政等项目，市场容量非常大。公司以前年度的经营业绩分布中文旅乐园类项目，占有比较重要的比例，经过近一两年的战略布局和调整，报告期内除了稳定发展文旅乐园项目市场，公司在其他几个业务领域的拓展中获得了明显的效果，公司的发展前景比较广阔，具有极大的市场开发潜力。

(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>北京市专精特新“小巨人”企业</p> <p>公司于2022年3月取得北京市经济和信息化局批准颁发的北京市专精特新“小巨人”证书（证书编号：2022XJ0721），有效期为三年。</p> <p>高新技术企业</p> <p>公司于2022年10月取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR20221100371），有效期为三年。</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	105,770,022.83	127,773,550.88	-17.22%
毛利率%	43.73%	33.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,334,638.45	6,231,670.70	-78.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	873,820.84	3,013,810.73	-71.01%
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）	1.02%	4.89%	-
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）	0.67%	2.37%	-
基本每股收益	0.04	0.20	-80.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	262,976,893.40	270,091,286.44	-2.63%
负债总计	130,965,179.93	139,154,170.23	-5.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	131,292,591.93	130,314,204.40	0.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.29	4.25	0.75%
资产负债率%（母公司）	49.18%	49.16%	-
资产负债率%（合并）	49.80%	51.52%	-
流动比率	1.77	1.71	-
利息保障倍数	1.65	7.31	-
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	-857,204.02	-672,221.59	-27.52%
应收账款周转率	1.10	1.47	-
存货周转率	0.53	0.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.63%	-3.29%	-
营业收入增长率%	-17.22%	-19.75%	-

净利润增长率%	-78.75%	118.01%	-
---------	---------	---------	---

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	11,246,237.14	4.28%	13,446,852.60	4.98%	-16.37%
应收票据	1,928,021.34	0.73%	1,149,208.26	0.43%	67.77%
应收账款	53,026,470.45	20.16%	54,480,993.78	20.17%	-2.67%
预付账款	1,328,615.02	0.51%	3,246,250.91	1.20%	-59.07%
其他应收款	2,733,167.78	1.04%	3,746,972.64	1.39%	-27.06%
存货	96,938,065.95	36.86%	96,530,370.38	35.74%	0.42%
合同资产	60,180,728.81	22.88%	61,336,034.32	22.71%	-1.88%
其他流动资产	3,779,210.92	1.44%	4,349,729.78	1.61%	-13.12%
固定资产	12,592,432.05	4.79%	14,137,657.88	5.23%	-10.93%
在建工程	5,379,613.00	2.05%	5,379,613.00	1.99%	0.00%
长期待摊费用	1,460,467.23	0.56%	1,755,605.04	0.65%	-16.81%
递延所得税资产	11,023,863.71	4.19%	9,171,997.85	3.40%	20.19%
其他非流动资产	1,360,000.00	0.52%	1,360,000.00	0.50%	0.00%
短期借款	24,852,712.28	9.45%	22,820,000.00	8.45%	8.91%
应付账款	25,880,883.78	9.84%	33,966,085.91	12.58%	-23.80%
应付职工薪酬	1,862,505.75	0.71%	1,659,354.75	0.61%	12.24%
应交税费	1,101,801.75	0.42%	795,739.81	0.29%	38.46%
其他应付款	4,186,389.42	1.59%	3,958,258.27	1.47%	5.76%
其他流动负债	477,434.45	0.18%	359,080.98	0.13%	32.96%

项目重大变动原因

- 1、应收票据期末数较期初上浮 67.77%，主要是因为有一张供应链贴现票据是 2025 年 2 月到期，所以按谨慎性原则，将已经贴现的供应链金额在应收票据中体现。
- 2、预付款项期末数较期初降低 59.07%，主要是因为公司控制现场采购金额，降低预付款项的比例，所以 2024 年比 2023 年预付账款降低 191.77 万元。
- 3、应交税费期末数较期初上浮 38.46%，主要是因为 2024 年应交所得税金额比 2023 年增加较多，增加金额为 35.91 万元。
- 4、其他流动负债期末数较期初上浮 32.96%，主要是因为待转销项税额增加引起的。

(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	105,770,022.83	-	127,773,550.88	-	-17.22%
营业成本	59,515,887.88	56.27%	85,355,521.41	66.80%	-30.27%
毛利率%	43.73%	-	33.20%	-	-
销售费用	4,649,788.59	4.40%	5,292,771.42	4.14%	-12.15%
管理费用	15,350,640.84	14.51%	15,851,010.66	12.41%	-3.16%
研发费用	11,762,843.81	11.12%	10,703,445.50	8.38%	9.90%
财务费用	980,496.57	0.93%	816,345.31	0.64%	20.11%
其他收益	93,047.31	0.09%	361,753.55	0.28%	-74.28%
投资收益	89,032.39	0.08%	130,263.68	0.10%	-31.65%
信用减值损失	-12,216,100.22	-11.55%	-4,065,897.45	-3.18%	-200.45%
资产减值损失	-270,742.82	-0.26%	-324,348.74	-0.25%	16.53%
资产处置收益	-4,985.88	0.00%	20,323.35	0.02%	-124.53%
营业利润	253,465.01	0.24%	4,806,645.10	3.76%	-94.73%
营业外收入	398,828.92	0.38%	1,489,890.25	1.17%	-73.23%
营业外支出	38,001.99	0.04%	4,157.33	0.00%	814.10%
净利润	1,274,597.26	1.21%	5,997,007.47	4.69%	-78.75%

项目重大变动原因

- 1、营业成本较上期减少 30.27%，因 2024 年收入确认较上期降低，同比营业成本跟随降低是本期营业成本降低的一个主要因素，另外就是目前市场环境未达到预期，公司尽一切可能降低营业成本，每个项目都严格控制成本，责任落实到项目经理，项目后勤人员等。
- 2、其他收益较上期减少 74.28%，主要是 2024 年各地政府扶持政策比 2023 年力度下降，减少金额为 26.71 万元。
- 3、投资收益本期较上期减少 31.65%，主要是 2024 年购买的理财产品额度有所降低，同时整体理财产品收益率下降，因此本年投资收益降幅较大。
- 4、信用减值损失本期较上期增加 200.45%，主要是因为几个大的应收款计提的坏账比例增加：①西安乐华项目增加 495.77 万元、②重庆华熙项目增加 187.17 万元、③海南富力项目增加 73.93 万元、④昆明七彩云南项目增加 79.41 万元、⑤上海建工项目增加 66.33 万元。
- 5、资产处置收益本期较上期增加 124.53%，2024 年是处置固定资产收益 4985.88 元，2023 年冲回了 22 年计提的公允价值变动收益 20323.35 元。
- 6、营业利润和净利润本期较上期分别减少 94.73%和 78.75%，主要是两个方面，一是公司 2024 年营业收入低于 2023 年，在同期固定成本基本一致的情况下，导致营业利润大幅度下降，另外一个原因是 2024 年信用减值损失的计提较上年同期大比例上浮，主要是增加了一些项目的单项计提。
- 7、营业外收入本期较上期减少 73.23%，2024 年高新软件园项目和天鹅湖三期项目诉讼赔偿金 8.91 万元、高新技术企业补贴 10 万元、知识产权专项补助 20.85 万元；2023 年山东绿苑公司诉讼赔偿金 68.84 万元、政府补助 80 万元。
- 8、营业外支出本期较上期增加 814.10%，主要是因为 2024 年滞纳金和罚款高于 2023 年 3.20 万元。

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	105,770,022.83	127,773,550.88	-17.22%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	59,515,887.88	85,355,521.41	-30.27%
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百分比
建筑装饰	89,236,607.25	49,651,237.61	44.36%	1.75%	-6.62%	4.99%
材料销售	12,675,930.59	7,737,410.73	38.96%	-68.17%	-75.96%	19.77%
设计及服务	3,857,484.99	2,127,239.54	44.85%	1,446.38%	0.00%	-55.15%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

收入构成变动原因是：

1、2024 年，公司材料销售收入较 2023 年显著下滑，降幅达 68.17%。全年材料销售收入仅为 1268 万元，较 2023 年减少 2715 万元。经分析，此次收入大幅下降主要源于销售结构的显著变化：2024 年专用材料研发及销售合同占比明显降低，高附加值合同数量缩减。从具体项目来看，全年大额材料销售集中于少数项目，科幻公园与科幻馆的聚合物材料收入 388 万元、中关村大街及三大建筑项目收入 253 万元、中山华侨城项目收入 233 万元，上述项目收入虽为材料销售收入提供一定支撑，但因缺乏多元化业务拓展与大额订单补充，难以弥补整体收入缺口，进而导致材料销售收入结构发生重大变动。这一变化反映出公司在材料销售业务板块需进一步优化客户与项目布局，拓展高价值合同占比，增强业务抗风险能力，以实现材料销售收入的稳定增长。

2、2024 年，公司设计及技术服务收入实现跨越式增长，较 2023 年同比增幅高达 1446.38%。这一显著增长主要归因于销售团队的高效执行与项目管理的优化升级。在销售人员的积极推动下，设计服务合同于 2024 年顺利完成关键节点验收，满足收入确认准则要求。此前，由于部分项目验收手续缺失，对收入暂未确认，而这些积压的历史收入在 2024 年得以确认，叠加当年新增项目收入，且 2023 年此类收入基数较低，因此形成了此部分收入增幅比例大幅提高。

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	广东长隆集团有限公司	26,315,293.06	24.88%	否
2	中国京冶工程技术有限公司	7,937,161.09	7.50%	否
3	恐龙园文化旅游集团股份有限公司	7,351,211.65	6.95%	否
4	安徽水安建设集团股份有限公司	7,268,000.13	6.87%	否
5	上海建工集团股份有限公司	7,198,735.24	6.81%	

合计	56,070,401.17	53.01%	-
----	---------------	--------	---

注：清远长隆投资有限公司、珠海长隆投资发展有限公司、广州长隆集团有限公司都属于广州长隆集团有限公司同一控制人，在客户情况中合并列示。

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	中京卓帆（北京）建筑工程有限公司	11,882,656.17	18.46%	否
2	河南硕收建设工程有限公司	9,439,349.18	14.67%	否
3	中京聚利（北京）建筑工程有限公司	5,060,341.63	7.86%	否
4	金桥通建筑工程(北京)有限责任公司	2,760,569.95	4.29%	否
5	北京瑞鸿源建筑工程有限公司	2,229,833.50	3.46%	否
合计		31,372,750.43	48.74%	-

注：中京聚利(北京)建筑工程有限公司受崔志军实际控制，崔志军担任中京卓帆(北京)建筑工程有限公司的法定代表人、财务负责人。

(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	-857,204.02	-672,221.59	-27.52%
投资活动产生的现金流量净额	-630,155.41	2,699,921.60	-123.34%
筹资活动产生的现金流量净额	-175,469.01	-10,066,978.27	98.26%

现金流量分析

1、2024 年度，公司经营活动产生的现金流量净额为 - 857,204.02 元，较期初大幅降低 27.52%，下降金额达 184,982.43 元。这一变化主要归因于经营活动现金流入与流出两端的显著波动。销售端，销售商品、提供劳务收到的现金较 2023 年锐减 1517 万元，主要受市场竞争加剧、客户信用周期拉长、行业资金短缺等因素影响，致使回款效率下降；采购端，购买商品、接受劳务支付的现金虽同比下降 1437 万元，一定程度上缓解了现金流出压力，但仍无法弥补销售回款减少带来的缺口，最终导致经营活动现金流量净额较去年降低 27.52%。

2、2024 年度，投资活动产生的现金流量净额-630,155.41 元，投资活动产生的现金净流量较期初降低 123.34%，主要是因为 2024 年理财产品的购买金额大于赎回金额 20 万元，购建固定资产支付 52 万元。

3、2024 年度，筹资活动产生的现金流量净额-175,469.01 元，筹资活动产生的现金净流量增长 98.26%，主要是 2024 年公司对银行贷款的需求相对于 2023 年需求较小，2024 年增加银行净额是 745 万元，2023 年增加贷款净额是负数 907 万元。

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
四川中景橙石生态景观科技有限公司	控股子公司	工程施工	20,000,000.00	17,989,224.33	-1,115,634.92	11,256,701.38	-310,894.88
南通橙石硬质景观科技有限公司	控股子公司	工程施工	10,000,000.00	5,876,334.70	3,595,607.69	2,382,825.54	-223,248.67
中景橙石(株洲)科技有限公司	控股子公司	材料销售、工程施工	10,000,000.00	24,431,317.24	15,546,144.60	7,861,432.16	-507,769.81
北京缙石景观设计有限公司	控股子公司	建筑设计	5,000,000.00	2,219,580.61	-1,146,928.24	655,660.37	261,666.43
海南中景橙石科技有限责任公司	控股子公司	工程施工	1,000,000.00	636,544.54	-10,538.46	0.00	-4,302.02

注：报告期内四川缙石景观设计有限公司更名为北京缙石景观设计有限公司。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0.00	0.00	不存在
合计	-			-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,762,843.81	10,703,445.50
研发支出占营业收入的比例%	11.46%	8.38%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	4
本科以下	33	33
研发人员合计	35	37
研发人员占员工总量的比例%	23.03%	28.24%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	45	46
公司拥有的发明专利数量	16	16

(四) 研发项目情况

2024 年主要研发项目有：1、石路缘石；2、透水砼商品化配合比技术；3、仿木纹凹凸墙面挂板；4、仿木纹凹凸墙面挂板；5、一种专用于台阶的高强耐磨混凝土及其制备方法；6、一种专用于台阶的高强耐磨混凝土及其制备方法。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>收入确认</p> <p>1、中景橙石本期营业收入 105,770,022.83 元，收入较上期小幅下滑，公司所处的建筑装饰行业普遍业绩下降，客户业务范围集中在文体行业，受文体产业投资规模变化影响明显。</p> <p>根据附注三、（二十八）所述的会计政策，可能存在收入确认等错报风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>2、相关信息：详见财务报表附注三、（二十八）及六、（二十六）。</p>	<p>针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）与管理层进行访谈，了解和评估公司的经营业务是否发生重大变化，收入确认方法是否与合同约定履约义务完成进度相关；</p> <p>（2）向管理层、治理层进行询问，关注管理层是否存在诚信及舞弊风险；</p> <p>（3）了解并测试公司合同签订、执行、收款等重要节点，评价收入确认相关的内部控制，确定其可依赖性；</p> <p>（4）抽样复核合同台账中的销售合同，评价管理层履约完成时点判断的合理性，关注管理层对合同结算调整及价款追加会计处理的合理性；选取样本对本年度发生的合同履行成本进行测试，以验证其准确性；</p> <p>（5）按照合同执行主营业务的毛利率分析，与同行业、同期数据进行比较，检查毛利波动较大的具体原因。</p> <p>（6）执行收入细节测试程序，检查已确认的收入真实性；针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对客户的完工验收单与结算单，评价销售收入是否在恰当的期间确认。</p> <p>（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表</p>

	中作出恰当列报。
关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
应收账款减值	
<p>1、截至 2024 年 12 月 31 日，中景橙石应收账款账面余额为 101,544,986.00 元，坏账准备余额为 48,518,515.55 元，账面价值为 53,026,470.45 元，占合并资产总额的 20.19%。管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，将其确定为关键审计事项。</p> <p>2、相关信息：详见财务报表附注三(十一)、(十二)及六、(三)。</p>	<p>针对公司应收账款减值测试相关错报风险，审计程序包括不限于：</p> <p>(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；</p> <p>(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；</p> <p>(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；</p> <p>(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价应收账款预期信用损失率的合理性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；</p> <p>(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
劳动力成本上升风险	随着我国经济的不断发展，人民收入日益提高，企业需给员工支付的工资也会随宏观经济的发展而逐步提高。2013 年，我国首次将提高人民收入列入党纲，未来的人力成本将会出现可预见性的大幅上涨。此外，随着我国新型城镇化速度的不断

	<p>加快，我国农业人口中剩余劳动力总量在不断减少，即劳动力供给增长在趋缓。劳动力供需的不平衡、以及工资弹性将导致廉价劳动力的福利见底，劳动力成本将会上升。</p> <p>应对措施：时刻关注行业发展趋势的国际动态，积极开展与国外行业领先企业的合作，引进先进的施工技术和生产设备，减少劳动力的投入。</p>
<p>专业人才不足的风险</p>	<p>生态艺术地面行业具有业务分散、涉及面广等特点，很大程度上依赖于核心管理人员的管理。随着企业业务的不断拓展和规模扩大，将会面临管理模式、人才储备、技术创新、市场开拓等方面的挑战。如果企业在专业人才储备、管理模式不能适应规模扩张的需要，将影响公司的高效运营，使公司面临一定的管理风险。</p> <p>应对措施：公司在积极扩大业务领域和区域的同时，特别注重核心管理团队的稳定性和专业性人才的培养。公司核心管理团队均持有公司股份，这对保持公司团队稳定、推动公司业务持续健康发展具有重要的作用。此外，公司一贯重视培养自身设计人才和专业施工人才，并与全国多家市政设计院、建筑设计院保持良好的合作关系。目前，公司将持续选择合适的院校建立战略合作办学机制，主动培养蓝领技术人才。</p>
<p>行业无序竞争加剧的风险</p>	<p>由于我国生态艺术地面行业起步较晚，企业规模普遍较小，行业集中度较低，鱼龙混杂，项目施工质量也参差不齐。此外，行业存在多种无序竞争的情形，诸多中小施工企业利用偷工减料、垫资、低价竞标等不规范竞争手段承揽业务。市场主体经营行为不规范，一方面影响施工质量、造成施工安全隐患甚至安全事故，另一方面也破坏了市场秩序，性质严重时还需要承担法律后果。上述无序竞争将对行业的发展造成不利影响，行业自律有待进一步提高。</p> <p>应对措施：积极扩展业务类型和区域，公司在继续巩固传统透水艺术地面、装饰艺术地面等产品优势的同时，积极跟踪和吸收全球装饰混凝土技术的新发展，研发新的产品，以应对客户多层次、全方位需求。</p>
<p>施工风险</p>	<p>由于行业特点，在地面铺装过程中可能因管理、设备、工人操作等问题，造成业务中断、财产及装备损毁，进而影响施工进度。若发生施工企业没有制订完善的施工安全制度或施工现场作业人员不能按照安全制度进行施工或现场工作人员不能正确使用安全防护用具、用品等违规施工的情形，将有可能出现导致施工事故发生的情形。</p> <p>应对措施：加强工人技能培训，进行机械操作规范培训，要求工地定期进行设备、机械保养检查。同时成立安全管理班子，制定安全生产管理制度，层层把关加强安全生产管理和考核。</p>
<p>应收账款占比较高的风险</p>	<p>由于公司所处行业特点，行业内企业普遍存在应收账款占比较高的情况。尽管公司大部分客户信用较好，且公司不断加强客户信用管理，但若客户财务状况恶化，应收账款的回收难</p>

	<p>度加大将出现应收账款坏账准备计提不足，进而对公司业绩和生产经营产生影响。</p> <p>应对措施：公司加强与客户的沟通，缩短工程完工后的验收时间，并加大应收账款的催收力度。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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.(五)
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.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	30,544,280.56	23.26%
作为被告/被申请人	4,068,161.5	3.10%
作为第三人	0	0.00%
合计	34,612,442.06	26.36%

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		
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	62,000,000.00	37,444,690.94
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司实控人王理忠先生及其配偶李红娜女士为公司与银行申请授信提供个人无限连带责任保证担保。公司关联方为公司借款提供担保，属于公司单方面获得利益的事项，不会对公司生产经营产生不利影响。其中公司所涉及工商银行 800 万，建设银行 1136 万，浦发银行 600 万、北京银行 958 万、招商银行 250.47 万贷款事项分别经总经理办公会、董事会审议通过。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-043	闲置资金购买理财	公司使用自有闲置资金购买理财	5,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

2024 年 1 月 8 日，公司股东大会审议通过了《关于公司及子公司使用自有闲置资金购买信托、基金、理财产品及证券等金融产品的议案》，议案决议，公司拟对暂时性闲置资金进行短期的委托理财，在任一时点总额度不超过 6,000.00 万元人民币，在该额度内，资金可滚动使用。投资品种包括银行理财产品、委托贷款、其他合法金融机构以及合法合规的平台理财的相关产品，包括但不限于股票及其衍生产品、证券投资基金、以证券投资为目的的委托理财产品及其他与证券相关的投资。该投资产品取得的收益可以进行再投资，再投资的金额不包含在上述额度以内。截止 2024 年 12 月 31 日，公司通过银行购买理财产品发生额为 500 万元，期末理财产品余额 0 元。

以上投资为提高公司闲置资金使用效率，在不影响公司主营业务发展的情况下，利用闲置自有资金

购买理财产品获取资金收益，符合全体股东利益。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年8月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年8月19日		挂牌	其他承诺	《关于规范关联交易的承诺》	正在履行中
董监高	2015年8月19日		挂牌	其他承诺	《双重任职书面说明》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺人不存在超期未履行承诺或违反承诺。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	1,691,679.02	0.64%	保证金
货币资金	流动资产	ETC 押金	5,400.00	0.00%	押金
总计	-	-	1,697,079.02	0.64%	-

资产权利受限事项对公司的影响

资产权利受限事项对公司生产经营无影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	10,857,871	35.45%	-310,426	10,547,445	34.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,044,164	23.00%	385,884	7,430,048	24.26%	
	董事、监事、高管	1,685,037	5.5%	-310,426	1,374,611	4.49%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
385有限售条件股份	有限售股份总数	19,775,129	64.55%	310,426	20,085,555	65.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,961,719	52.05%	0	15,961,719	52.11%	
	董事、监事、高管	3,813,410	12.45%	310,426	4,123,836	13.46%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		30,633,000	-	0	30,633,000	-	
普通股股东人数						27	

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	王理忠	20,988,285	385,884	21,374,169	69.78%	15,741,214	5,632,955	0	0
2	岳伟	5,498,447	0	5,498,447	17.95%	4,123,836	1,374,611	0	0
3	嘉兴众石	1,714,286	0	1,714,286	5.60%	0	1,714,286	0	0
4	嘉兴成实	1,696,213	0	1,696,213	5.54%	0	1,696,213	0	0
5	胡文祁	302,642	0	302,642	0.99%	201,762	100,880	0	0
6	李红娜	18,743	0	18,743	0.06%	18,743	0	0	0
7	翁伟滨	14,900	0	14,900	0.04%	0	14,900	0	0
8	陈军伟	11,300	-3,390	7,910	0.03%	0	7,910	0	0

9	宋清	0	2,989	2,989	0.01%	0	2,989	0	0
10	叶惠鸣	0	1,000	1,000	0.003%	0	1,000	0	0
合计		30,244,816	386,483	30,631,299	99.99%	20,085,555	10,545,744	0	0

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：嘉兴众石投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人为岳伟。嘉兴成实投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人为王理忠。胡文祈和王理忠为母子关系，胡文祈于2019年5月4日因病去世，其股权继承的相关手续尚未办理完成。王理忠与李红娜为夫妻关系。董晶晶为王理忠弟媳。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

截至本报告期末，王理忠先生直接持有公司 21,374,169 股，占公司总股本的 69.78%，为公司控股股东、实际控制人。

王理忠，男，汉族，1968 年 3 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1993-1997 年，任中国技术进出口总公司中技国际招标公司项目经理。1997-2002 年，任中技贸易股份有限公司五处处长。2002-2007 年，任北京中技引玉科技有限公司总经理。2008 年至 2011 年，任中景橙石有限总经理。2011 年至 2013 年，任中景橙石有限董事长、总经理。2013 年 12 月至今，任股份公司董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.75	0	0

第五节 行业信息

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

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

建筑装饰行业都是我国经济发展的重要组成部分，历经三十余年发展，已基本形成完善的规范法律体系。管理和规范建筑装饰行业的主要法律法规及行业准入标准包括：《中华人民共和国建筑法》、《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国消防法》、《建设工程质量管理条例》、《建设工程安全生产管理条例》、《建设工程质量管理条例》。

(二) 公司竞争格局及行业地位分析

公司竞争格局：

近年来，国家前后出台一系列政策，对新型建筑装饰业提出了更高的要求，为生态艺术混凝土细分行业带来了巨大的发展机遇。

- 1、公司拥有多领域的大型项目建设业绩，通过项目建设的磨练，公司积累了丰富的项目设计和工程施工经验，各个领域中典型项目的成功承建和交付，帮助公司在行业内树立了较强的品牌知名度与美誉度，有利于业务能力的进一步提升，提高公司的行业竞争力。
- 2、公司作为一体化综合解决方案提供商，在设计阶段附加创意能力，满足客户对不同服务、高性价比服务的需求。
- 3、在技术研发方面，公司将研发成果形成知识产权，并完成成果转化，产品的实际落地效果，也为进一步的研发工作提供了改进方向，帮助公司持续扩大技术优势。
- 4、经过多年的业务积累和管理体系优化，公司已经形成了一套科学有效的项目艺术效果品控管理体系，培养了FAD团队，保证项目从方案设计到工程施工的艺术效果质量稳定性和交付及时性。
- 5、公司经过多年发展，加强对全国市场的拓展力度，业务范围扩张迅速，已经基本摆脱区域限制，能够覆盖全国的主要城市，同时依托于全国多点设立的分支机构，公司能够快速响应客户需求，迅速派出人员到达项目现场解决实际问题，提升服务和运营能力。

公司行业地位分析：

公司是从事生态艺术混凝土硬质景观的材料科技研发、个性化产品设计研发、工法工艺和模具装备的创新研发、工程实施落地服务和个性化景观创意设计的综合性专业服务提供商，在行业内处于领先地位。

公司是中国混凝土与水泥制品协会装饰混凝土分会副理事长单位，生态混凝土分会副理事长单位。公司在多年经营中获得过多项国家级、省级和市级荣誉或称号。2018年以来，公司获得了国家高新技术企业、北京市专精特新“小巨人”企业、北京市建筑长城杯工程金质奖、世界文旅产业博览会顾问单位等荣誉；获得了首届和第二届全国生态混凝土创新设计应用大赛多项奖项、2019年至2024年每年一届共6届“游乐界·金冠奖”多项奖项、第一届至第六届全国装饰混凝土大赛景观类多项奖项。

公司重视材料和技术研发，专利技术45项，其中发明专利16项，参编国家建筑标准设计图集两件，

二、 行业许可与资质

(一) 新增建筑行业资质情况

适用 不适用

(二) 相关资质是否发生重大变化

适用 不适用

(三) 是否超越资质许可经营

适用 不适用

三、 工程项目业务模式及项目情况

(一) 工程项目业务模式

1、 基本信息

适用 不适用

报告期内，公司业务模式有了更强的竞争优势，工程项目基本为自主承揽、自主组织实施：

- 1、在承揽阶段，由公司市场部获取的项目，由销售部负责持续跟进。同时公司及时关注、收集项目招标信息，通过充分了解项目综合情况、客户需求及信誉资质后，组织投标小组进行项目文件制作、招投标评审、答疑等工作，直至项目中标。
- 2、在项目的实施阶段，公司通过协同办公、采购管理、项目管理全面监控项目实时情况。公司工程部随时检查项目施工质量，及时解决技术问题，保证施工顺利进行。
- 3、在项目的竣工验收阶段，由项目部编制竣工验收文件，同时由项目现场实施团队进行内部验收并组织整改，验收合格后上报业主，会同业主方、监理、设计、总包等单位对项目进行综合验收。验收通过后移交业主进入质保期，为客户提供全方位质保及后期维护。

2、 各业务模式下项目汇总披露

适用 不适用

(二) 重大项目是否采用融资合同模式

适用 不适用

(三) 已竣工项目

2024 年已竣工项目：1、清远长隆国际旅游度假区森林王国项目；2、珠海长隆系列项目；3、常州恐龙园项目；4、合肥蔚来汽车城项目；5、上海斯汀项目；6、北京欢乐谷七期项目；7、北京环球影城主题公园项目标段五；8、北京环球影城主题公园项目标段二，以上 8 个项目收入占总收入比例为 64.76%

(四) 新签订单、尚未开工及未完工项目

1、新签订单汇总披露

适用 不适用

2、尚未开工的新签重大项目

适用 不适用

3、是否存在项目联合体方式中标签订重大项目

适用 不适用

4、未完工项目汇总披露

适用 不适用

5、未完工重大项目进展

适用 不适用

(五) 已完工未结算项目

1. 已完工项目汇总披露

适用 不适用

2. 已完工未结算重大项目的具体情况

适用 不适用

四、 融资情况

适用 不适用

五、 特殊业务

(一) 工程分包

适用 不适用

(二) 境外项目汇总披露

适用 不适用

(三) 重大境外项目

适用 不适用

(四) 园林工程业务

适用 不适用

(五) 是否通过互联网渠道开展建筑装修装饰业务

适用 不适用

六、 特殊用工、安全生产与质量控制

(一) 特殊用工

报告期内公司不存在特殊用工情况。

(二) 安全生产

公司严格落实企业主体责任，实施安全生产责任制，将安全项目管理情况与责任人的业绩考核挂钩；注重项目现场管理，不断提升项目部安全管理水平，防止安全隐患行为造成安全管理漏洞；各项目部定期开展项目安全生产检查，对项目隐患进行排查；充足配备安全防护用品，及时更新安全设施装备；加强项目人员安全教育培训，增强项目人员自我安全防护意识，使项目人员能够按照操作规范进行作业。

(三) 安全生产事故

适用 不适用

(四) 质量控制

适用 不适用

- 1、 施工开始阶段，公司工程部先组织相关人员对图纸进行深化、熟悉、了解并针对相关问题提出解决方案，及时与发包方进行技术交底，与工程相关方进行技术沟通。
- 2、 施工过程中，工程部按照质量要求定期对各项目进行检查，不断完善质量标准并实施到各项目中，提高施工质量。
- 3、 施工完成后，先组织项目部进行项目自检并配合发包方对项目进行检查监督及验收，对客户提出的问题及时进行优化或整改。对采购原材料进行严格的把控，以保证施工质量。

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王理忠	董事长	男	1968年3月	2023年5月19日	2026年5月18日	20,988,285	385,844	21,374,169	69.78%
岳伟	董事、总经理	男	1972年2月	2023年5月19日	2026年5月18日	5,498,447	0	5,498,447	17.95%
李红娜	董事	女	1981年4月	2024年3月20日	2026年5月18日	18,743	0	18,743	0.61%
魏凤茹	董事、财务总监	女	1977年10月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
贾维	董事、副总经理	男	1978年10月	2024年3月20日	2026年5月18日	0	0	0	0%
施培宁	董事会秘书	女	1980年4月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
董凌云	监事	女	1984年2月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
于海燕	监事	女	1983年2月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
李颖	监事	女	1988年8月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
师海霞	独立董事	女	1973年5月	2023年5月19日	2024年3月20日	0	0	0	0%
王芳	独立董事	女	1971年3月	2023年5月19日	2024年3月20日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

独立董事师海霞、王芳于2024年2月29日辞职。公司根据自身实际情况，补选董事、不再设立独立董事，已于2024年3月20日完成补选工作，补选李红娜女士、贾维先生为公司董事。王理忠与李

红娜是夫妻关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无任何关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
师海霞	独立董事	离任	无	辞职
王芳	独立董事	离任	无	辞职
李红娜	无	新任	董事	补选
贾维	无	新任	董事	补选

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

1、李红娜，女，1981年生，中国国籍，无境外居留权，大专学历。
 2004年9月-2005年9月，北京精品艺文文化传播有限公司 市场经理
 2005年10月-2007年7月，北京精品风标文化传播有限公司 市场经理
 2008年3月-至今，北京中景橙石科技股份有限公司 副总经理

2、贾维，男，1978年生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。
 2004年2月-2008年12月，北京中技引玉科技发展有限公司 设计部主任
 2009年1月-2016年6月，北京中景橙石科技股份有限公司 设计部主任
 2016年7月-至今，北京中景橙石科技股份有限公司 副总经理

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	13			13
财务人员	8			8
研发设计人员	42	4	11	35
工程管理就技术人员	20	14	8	26
项目支持人员	53	1	5	49
员工总计	136	19	24	131

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	5	4
本科	33	38

专科	57	53
专科以下	41	36
员工总计	136	131

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬：

公司健全了各项规范及管理制度，严格按照制度要求确定薪酬，员工从进入公司到岗位变动，从绩效考核到批评教育，从日常考评到年度考核，综合部都按照制度规定办理。

2、员工培训：

公司一直十分重视员工的培训、考核工作，根据公司业务发展和管理技术要求，及时更新员工培训手册，强化理论和实践的结合，注重培训效果的检验。为保证新进员工质量，公司以会议室、工作现场为培训地点，搭建了学习、培训环境，完善培训教材和培训手册，结合实际工作进行分类集中培训和考试，确保员工上岗符合岗位技能要求。

3、员工招聘：

公司综合部通过各种渠道为公司配置人才，招聘的渠道包括市人才交流中心招聘会、人力资源市场招聘会、网络招聘等来满足公司各部门岗位及正常运转的需要。

4、公司承担费用的离退休工人数：

报告期内无需公司需承担费用的离退休工。

(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

1、股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况

公司已严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系。公司能够按照相关规则和制度运行，股东大会、董事会和监事会会议的召集和召开程序、决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，不存在损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行良好。

2、股东大会、董事会、监事会和有关人员履行职责情况的说明

公司股东大会、董事会、监事会的成员符合《公司法》的任职要求，能够依照法律和《公司章程》及“三会”的规定规范运作、履行职责，公司重大生产经营管理决策、投资 决策和财务决策，保障公司的正常发展。公司监事会能够较好地履行对公司财务状况及董 事、高级管理人员的监督职责。在监事会上，公司的职工监事能够切实代表职工利益，积极提出意见和建议，维护公司职工的权益。随着股份公司更

长远发展，公司治理结构将不断完善和规范，在“三会”的规范运作及相关人员的规范意识等方面将得到进一步提高。

3、独立经营情况

公司成立以来，按照《公司法》、《公司章程》规范运作，逐步建立建全公司法人治理结构，在业务、资产、机构、人员、财务等方面均具备独立运营能力，具有完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较为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》等规定或损害及股东利益的行为。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

严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，规范运作并逐步健全和完善公司法人治理结构，保持自主经营能力，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均独立于控股股东或实际控制人控制的其他企业及其关联方。

1、业务独立

公司是一家专业从事生态艺术地面产品研发、设计创意、专业施工和技术服务。研发方面，设有研发部门，负责产品的设计研发以及售后服务；在生产方面，公司设立了生产基地，拥有独立的生产设备；在市场开拓、销售方面，公司设有独立的营销部门，分别负责产品生产和销售和市场开发，形成了完整的销售体系。公司实际控制人和持有公司5%以上股份的股东目前除持有本公司股份外，其他对外投资。因此，公司拥有完整的业务流程以及独立生产经营的能力，不存在依赖或委托股东及其他关联方进行经营的情况。

2、资产独立性

公司是采取发起方式设立的股份有限公司，公司设立时及设立后各股东（投资者）投入的资产已足额到位，与各发起人之间产权关系明确。公司目前业务和生产经营必需的流动资产和固定资产的权属完全由公司独立享有，不存在被股东单位占用或与股东单位共用的情况。公司股东、实际控制人及其控制的企业法人不存在占用公司的资金、资产和其他资源的情况。

3、人员独立

公司具有独立的劳动、人事、工资等管理体系及独立的员工队伍，员工工资发放、福利支出与股东及其关联人严格分离。公司的董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司高级管理人员不存在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或在实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理独立。

4、财务独立

公司设置了独立的财务部门，独立核算、自负盈亏。公司根据现行法律法规，结合公司自身情况，制定了财务管理制度，建立了独立完善的财务核算体系和严格的财务内控制度。

公司财务负责人、财务会计人员均系专职工作人员，不存在在实际控制人及其控制的其他企业兼职的情况。公司独立开立基本存款账户，公司独立支配自有资金和资产，不存在在股东干预公司资金运用及占用公司资金的情况。公司独立纳税、依法纳税，与股东单位不存在混合纳税现象。

5、机构独立

公司具有健全独立的法人治理结构，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等有关法律法规的要求，建立了“三会”，依法制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，相关机构和人员能够依法履行职责。公司具有健全的组织机构和内部经营管理机构，其机构设置的程序合法，独立于公司股东和实际控制人，不存在机构混同的情况。公司的生产经营和办公场所独立于公司股东和实际控制人，不存在混合经营、混合办公的情形。公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，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细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理、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、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

董事会认为，公司具备比较合理和有效的内部控制系统，对实现公司内部控制目标提供了合理的保障，能提高公司防范风险的能力，进而促进公司健康、可持续发展。

报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度健全，不存在内部控制的重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	苏公 W[2025]A525 号			
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	无锡市滨湖区太湖新城金融三街嘉凯城财富中心 5 号楼 10 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	韩同新 1 年	董海波 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	16 万元			

审 计 报 告

苏公 W[2025]A525 号

北京中景橙石科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京中景橙石科技股份有限公司（以下简称中景橙石）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了中景橙石 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中景橙石，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>收入确认</p> <p>1、中景橙石本期营业收入 105,770,022.83 元，收入较上期小幅下滑，公司所处的建筑装饰行业普遍业绩下降，客户业务范围集中在文体行业，受文体产业投资规模变化影响明显。</p> <p>根据附注三、（二十八）所述的会计政策，可能存在收入确认等错报风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>2、相关信息：详见财务报表附注三、（二十八）及六、（二十六）。</p>	<p>针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）与管理层进行访谈，了解和评估公司的经营业务是否发生重大变化，收入确认方法是否与合同约定履约义务完成进度相关；</p> <p>（2）向管理层、治理层进行询问，关注管理层是否存在诚信及舞弊风险；</p> <p>（3）了解并测试公司合同签订、执行、收款等重要节点，评价收入确认相关的内部控制，确定其可依赖性；</p> <p>（4）抽样复核合同台账中的销售合同，评价管理层履约完成时点判断的合理性，关注管理层对合同结算调整及价款追加会计处理的合理性；选取样本对本年度发生的合同履行成本进行测试，以验证其准确性；</p> <p>（5）按照合同执行主营业务的毛利率分析，与同行业、同期数据进行比较，检查毛利波动较大的具体原因。</p> <p>（6）执行收入细节测试程序，检查已确认的收入真实性；针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对客户的完工验收单与结算单，评价销售收入是否在恰当的期间确认。</p> <p>（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>应收账款减值</p>	

1、截至 2024 年 12 月 31 日，中景橙石应收账款账面余额为 101,544,986.00 元，坏账准备余额为 48,518,515.55 元，账面价值为 53,026,470.45 元，占合并资产总额的 20.19%。管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，将其确定为关键审计事项。

2、相关信息：详见财务报表附注三(十一)、(十二)及六、(三)。

针对公司应收账款减值测试相关错报风险，审计程序包括不限于：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价应收账款预期信用损失率的合理性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

中景橙石管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中景橙石 2024 年度财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中景橙石的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中景橙石的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对中景橙石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中景橙石不能持续经营。

(5) 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。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并财务报表审计最为重要，

因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 · 无锡

中国注册会计师 韩同新
(项目合伙人)

中国注册会计师 董海波

2025年4月23日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	11,246,237.14	13,446,852.60
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	六、（二）	1,928,021.34	1,149,208.26
应收账款	六、（三）	53,026,470.45	54,480,993.78
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	1,328,615.02	3,246,250.91
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、（五）	2,733,167.78	3,746,972.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	96,938,065.95	96,530,370.38
其中：数据资源			
合同资产	六、（七）	60,180,728.81	61,336,034.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	3,779,210.92	4,349,729.78
流动资产合计		231,160,517.41	238,286,412.67
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、（九）	12,592,432.05	14,137,657.88
在建工程	六、（十）	5,379,613.00	5,379,613.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（十一）		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、（十二）	1,460,467.23	1,755,605.04
递延所得税资产	六、（十三）	11,023,863.71	9,171,997.85
其他非流动资产	六、（十四）	1,360,000.00	1,360,000.00
非流动资产合计		31,816,375.99	31,804,873.77
资产总计		262,976,893.40	270,091,286.44
流动负债：			
短期借款	六、（十五）	24,852,712.28	22,820,000.00
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、（十六）	25,880,883.78	33,966,085.91
预收款项			
合同负债	六、（十七）	72,603,455.50	75,595,650.51
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、（十八）	1,862,502.75	1,659,354.75
应交税费	六、（十九）	1,101,801.75	795,739.81
其他应付款	六、（二十）	4,186,389.42	3,958,258.27
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	六、（二十一）	477,434.45	359,080.98
流动负债合计		130,965,179.93	139,154,170.23
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		130,965,179.93	139,154,170.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十二）	30,633,000.00	30,633,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十三）	82,305,904.83	82,662,155.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十四）	9,965,593.63	9,800,164.16

一般风险准备			
未分配利润	六、（二十五）	8,388,093.47	7,218,884.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		131,292,591.93	130,314,204.40
少数股东权益		719,121.54	622,911.81
所有者权益（或股东权益）合计		132,011,713.47	130,937,116.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		262,976,893.40	270,091,286.44

法定代表人：王理忠

主管会计工作负责人：魏凤茹

会计机构负责人：刘亚娟

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,915,576.23	8,041,998.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,928,021.34	735,000.00
应收账款	十五、（一）	47,191,089.54	48,546,610.63
应收款项融资			
预付款项		995,869.59	2,380,356.68
其他应收款	十五、（二）	14,075,586.91	11,961,661.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		85,856,994.14	84,383,533.64
其中：数据资源			
合同资产		57,063,041.74	57,746,856.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,539,145.28	2,949,583.08
流动资产合计		218,565,324.77	216,745,600.11
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	十五、（三）	18,140,340.09	17,940,340.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,339,845.64	6,691,032.48
固定资产		2,859,728.12	3,517,784.34

在建工程		4,747,530.00	4,747,530.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		714,866.20	193,364.78
递延所得税资产		10,763,519.82	8,922,234.27
其他非流动资产		1,360,000.00	1,360,000.00
非流动资产合计		44,925,829.87	43,372,285.96
资产总计		263,491,154.64	260,117,886.07
流动负债：			
短期借款		24,852,712.28	20,620,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,487,240.25	30,240,190.38
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,217,759.59	1,155,875.87
应交税费		1,045,401.83	641,155.22
其他应付款		5,019,665.77	7,080,309.14
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		66,953,640.30	68,119,915.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		20,796.12	20,796.12
流动负债合计		129,597,216.14	127,878,242.28
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		129,597,216.14	127,878,242.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,633,000.00	30,633,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		83,269,222.60	83,269,222.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,965,593.63	9,800,164.16
一般风险准备			
未分配利润		10,026,122.27	8,537,257.03
所有者权益（或股东权益）合计		133,893,938.50	132,239,643.79
负债和所有者权益（或股东权益）合计		263,491,154.64	260,117,886.07

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		105,770,022.83	127,773,550.88
其中：营业收入	六、（二十六）	105,770,022.83	127,773,550.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		93,206,808.60	119,089,000.17
其中：营业成本	六、（二十六）	59,515,887.88	85,355,521.41
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、（二十七）	947,150.91	1,069,905.87

销售费用	六、（二十八）	4,649,788.59	5,292,771.42
管理费用	六、（二十九）	15,350,640.84	15,851,010.66
研发费用	六、（三十）	11,762,843.81	10,703,445.50
财务费用	六、（三十一）	980,496.57	816,345.31
其中：利息费用	六、（三十一）	940,034.95	996,978.27
利息收入	六、（三十一）	94,189.48	224,806.11
加：其他收益	六、（三十二）	93,047.31	361,753.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十三）	89,032.39	130,263.68
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、（三十四）	-12,216,100.22	-4,065,897.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十五）	-270,742.82	-324,348.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十六）	-4,985.88	20,323.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		253,465.01	4,806,645.10
加：营业外收入	六、（三十七）	398,828.92	1,489,890.25
减：营业外支出	六、（三十八）	38,001.99	4,157.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		614,291.94	6,292,378.02
减：所得税费用	六、（三十九）	-660,305.32	295,370.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,274,597.26	5,997,007.47
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）		1,274,597.26	5,997,007.47
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）		-60,041.19	-234,663.23

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,334,638.45	6,231,670.70
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		1,274,597.26	5,997,007.47
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,334,638.45	6,231,670.70
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-60,041.19	-234,663.23
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.04	0.20
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.04	0.20

法定代表人：王理忠

主管会计工作负责人：魏凤茹

会计机构负责人：刘亚娟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业收入	十五、(四)	89,567,583.03	102,796,660.95
减：营业成本	十五、(四)	49,344,649.63	67,380,264.92
税金及附加		775,140.58	725,776.27
销售费用		2,722,380.55	3,188,717.41
管理费用		12,681,559.52	13,152,127.72
研发费用		10,278,793.04	8,495,337.91
财务费用		960,700.65	810,973.41
其中：利息费用		919,243.28	996,272.44

利息收入		84,877.88	217,207.17
加：其他收益		4,748.23	15,017.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	89,032.39	117,521.28
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）		-11,320,164.29	-3,316,305.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-955,072.83	580,884.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,985.88	26.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		617,916.68	6,440,608.74
加：营业外收入		398,414.61	1,489,886.94
减：营业外支出		27,155.22	3,724.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		989,176.07	7,926,771.19
减：所得税费用		-665,118.64	335,945.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,654,294.71	7,590,826.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,654,294.71	7,590,826.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,654,294.71	7,590,826.05
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	2024 年	2023 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		101,220,505.18	116,394,488.69
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		11,462.13	1,336,225.91
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	7,919,794.23	5,795,768.96
经营活动现金流入小计		109,151,761.54	123,526,483.56
购买商品、接受劳务支付的现金		69,478,671.37	83,785,181.28
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,836,051.50	16,270,751.78
支付的各项税费		8,367,530.65	8,712,004.86
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	16,326,712.04	15,430,767.23
经营活动现金流出小计		110,008,965.56	124,198,705.15
经营活动产生的现金流量净额	六、（四十一）	-857,204.02	-672,221.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	11,500,000.00
取得投资收益收到的现金		89,032.39	155,375.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	38,300.00
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		10,091,032.39	11,693,675.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		521,187.80	743,754.22

的现金			
投资支付的现金		10,200,000.00	8,250,000.00
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			
投资活动现金流出小计		10,721,187.80	8,993,754.22
投资活动产生的现金流量净额		-630,155.41	2,699,921.60
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		37,444,690.94	29,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		37,444,690.94	29,600,000.00
偿还债务支付的现金		36,700,000.00	38,670,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		920,159.95	996,978.27
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			
筹资活动现金流出小计		37,620,159.95	39,666,978.27
筹资活动产生的现金流量净额		-175,469.01	-10,066,978.27
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	六、(四十一)	-1,662,828.44	-8,039,278.26
加：期初现金及现金等价物余额	六、(四十一)	11,211,986.56	19,251,264.82
六、期末现金及现金等价物余额	六、(四十一)	9,549,158.12	11,211,986.56

法定代表人：王理忠

主管会计工作负责人：魏凤茹

会计机构负责人：刘亚娟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023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		86,843,992.98	90,596,910.54
收到的税费返还		3,418.80	1,148,376.49
收到其他与经营活动有关的现金		8,326,536.19	12,188,505.38
经营活动现金流入小计		95,173,947.97	103,933,792.41
购买商品、接受劳务支付的现金		56,862,284.70	57,447,902.77
支付给职工以及为职工支付的现金		12,316,863.86	12,813,548.23
支付的各项税费		6,996,045.73	5,998,287.01
支付其他与经营活动有关的现金		18,982,681.03	27,554,741.56
经营活动现金流出小计		95,157,875.32	103,814,479.57
经营活动产生的现金流量净额		16,072.65	119,312.84

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	10,500,000.00
取得投资收益收到的现金		89,032.39	122,006.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	500.00
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		10,091,032.39	10,622,506.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		521,187.80	155,925.22
投资支付的现金		10,200,000.00	8,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,721,187.80	8,155,925.22
投资活动产生的现金流量净额		-630,155.41	2,466,581.40
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		37,444,690.94	25,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		37,444,690.94	25,200,000.00
偿还债务支付的现金		34,500,000.00	36,470,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		919,243.28	996,272.44
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		35,419,243.28	37,466,272.44
筹资活动产生的现金流量净额		2,025,447.66	-12,266,272.44
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			
加：期初现金及现金等价物余额		5,807,132.31	15,487,510.51
六、期末现金及现金等价物余额			
		7,218,497.21	5,807,132.31

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	30,633,000.00				82,662,155.75				9,800,164.16		7,218,884.49	622,911.81	130,937,116.21
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	30,633,000.00				82,662,155.75				9,800,164.16		7,218,884.49	622,911.81	130,937,116.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-356,250.92				165,429.47		1,169,208.98	96,209.73	1,074,597.26
(一) 综合收益总额											1,334,638.45	-60,041.19	1,274,597.26
(二) 所有者投入和减少资本					-356,250.92							156,250.92	-200,000.00

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					-356,250.92						156,250.92	-200,000.00
(三) 利润分配								165,429.47		-165,429.47		
1. 提取盈余公积								165,429.47		-165,429.47		
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	30,633,000.00				82,305,904.83				9,965,593.63		8,388,093.47	719,121.54	132,011,713.47

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	30,633,000.00				82,928,882.51				9,041,081.55		1,746,296.40	840,848.28	125,190,108.74
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	30,633,000.00				82,928,882.51				9,041,081.55		1,746,296.40	840,848.28	125,190,108.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-266,726.76				759,082.61		5,472,588.09	-217,936.47	5,747,007.47

(一) 综合收益总额										6,231,670.70	-234,663.23	5,997,007.47
(二) 所有者投入和减少资本				-266,726.76							16,726.76	-250,000.00
1. 股东投入的普通股											-250,000.00	-250,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-266,726.76							266,726.76	
(三) 利润分配								759,082.61	-759,082.61			
1. 提取盈余公积								759,082.61	-759,082.61			
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	30,633,000.00				82,662,155.75				9,800,164.16		7,218,884.49	622,911.81	130,937,116.21

法定代表人：王理忠

主管会计工作负责人：魏凤茹

会计机构负责人：刘亚娟

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	30,633,000.00				83,269,222.60				9,800,164.16		8,537,257.03	132,239,643.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额									9,800,164.16		8,537,257.03	

	30,633,000.00				83,269,222.60						132,239,643.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								165,429.47		1,488,865.24	1,654,294.71
（一）综合收益总额										1,654,294.71	1,654,294.71
（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								165,429.47		-165,429.47	
1. 提取盈余公积								165,429.47		-165,429.47	
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	30,633,000.00				83,269,222.60				9,965,593.63		10,026,122.27	133,893,938.50

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	30,633,000.00				83,269,222.60				9,041,081.55		1,705,513.59	124,648,817.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,633,000.00				83,269,222.60				9,041,081.55		1,705,513.59	124,648,817.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									759,082.61		6,831,743.44	7,590,826.05
（一）综合收益总额											7,590,826.05	7,590,826.05

(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								759,082.61		-759,082.61		
1. 提取盈余公积								759,082.61		-759,082.61		
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、本期末余额	30,633,000.00				83,269,222.60				9,800,164.16		8,537,257.03	132,239,643.79

北京中景橙石科技股份有限公司

2024 年度合并财务报表附注

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

1、基本情况

北京中景橙石科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），曾用名“北京中景橙石建筑科技有限公司”、“北京中景橙石生态艺术地面科技股份有限公司”，于 2008 年 2 月 4 日在北京市工商行政管理局丰台分局注册成立。2015 年 8 月 19 日，公司在全国股转系统挂牌；证券简称：中景橙石；证券代码：833248。公司统一社会信用代码：911101066723828816；法定代表人：王理忠；注册地址：北京市丰台区南四环西路 188 号十六区 20 号楼 1-15 层 101 内 12 层；注册资本：3063.30 万元；

本公司的最终控制方为自然人股东王理忠。

经营范围为：技术开发、技术推广服务；工程勘察设计；劳务分包；专业承包；施工总承包；销售建筑材料、机械设备普通货运。（领取本执照后，应到区县住建委（房管局）取得行政许可。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

2、公司合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本期的合并财务报表范围未发生变化，具体情况见附注七、合并范围的变更和八、在其他主体中的权益。

3、本财务报告业经本公司董事会审议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。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》、及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12个月）作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的联营企业或合营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占上市公司最近一期经审计的净资产的 5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占本报告期合并净利润的 10%以上
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款	金额大于等于 100 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 100 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

1. 控制的标准

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

1. 合并财务报表范围

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

4. 合并取得子公司会计处理

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司

自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

5. 处置子公司会计处理

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债

表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1. 金融资产和金融负债的分类

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：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期

关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调

整的报价；

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

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

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损

失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(十二) 各类金融资产及合同资产减值损失的确定方法

1、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

2、应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，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、合同资产外，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、合同资产的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为合并报表范围内关联方之间的应收款项

对于划分为组合的应收账款、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照

表，计算预期信用损失。

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
押金质保金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
备用金组合	本组合为职工日常经营活动中的备用金
关联方组合	本组合为合并报表范围内关联方之间的应收款项。
社保公积金	本组合为职工垫付的社保公积金。
其他往来组合	本组合为与非关联方之间的应收款项。

4、债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

5、其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

6、长期应收款

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

（十三）应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十一)5所述的简化方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合

基础上估计预期信用损失。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、原材料、处在生产过程中的在产品、各项合同履约成本以及在生产过程或提供劳务过程中耗用的包装物等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

（十五）合同资产

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（十六）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小）。预计出

售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十七）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

益。

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位

净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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回报金额；重大影响，是指投资方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；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本公司及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合

并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

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

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）投资性房地产

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

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

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他	年限平均法	5	5.00	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

5. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（二十）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 资本化金额计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十二）无形资产

1. 无形资产的计价方法

无形资产包括土地使用权、软件、商标权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	按预期受益期限确定使用寿命，一般为10年	直线法

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
其他无形资产	按预期受益期限确定使用寿命	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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。

（二十三）长期资产减值

本公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

对钻具类等价值较大、使用寿命较长的周转材料，采用分次摊销法，摊销期限为3-5年。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。对于利润分享计划的，在同

时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- (1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- (2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

- (1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。
- (2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工

有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十六）预计负债

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

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

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十八）收入

本公司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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并

确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：(1)本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品或服务；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本公司向客户提供建造装饰、设计及技术服务和材料销售，受产品特征影响施工周期较短，属于某一时点履行的履约义务，本公司以客户验收为控制权的转移时点，在收到客户签署的项目验收单，项目所有权上的主要控制权已经转移给客户，公司不再对其实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的证据且相关的经济利益很可能流入，与项目有关的成本能够可靠地计量，以此确认销售收入，同时结转成本。

本公司销售商品根据与客户签订的合同、订单等要求将商品送达客户指定地点，由客户验收后确认销售收入的实现。

(二十九) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

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。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损

益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（三十）政府补助

1. 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5. 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

6. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税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。

(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

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

（三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。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。

3. 售后租回

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

（1）本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计

量》对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第21号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

四、会计政策和会计估计变更

（一）会计政策的变更

执行《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债划分、供应商融资安排披露和售后租回会计处理”的规定及《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定。

2023年10月25日，财政部公布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕11号，以下简称“解释第17号”），自2024年1月1日起施行；2024年12月31日，公布了《企业会计准则解释第18号》财会〔2024〕24号，以下简称“解释第18号”），自公布之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本次17号、18号会计准则解释对本公司2024年度财务报告未发生重要影响，不涉及会计科目做追溯调整。

（二）会计估计变更情况

本期无会计估计变更情况。

（三）重要会计差异更正

本年度，本公司未发生需要披露的重大会计差异更正事项。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	注 1
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

注1：公司增值税率为6%、9%、13%；其中简易征收按照3%征收率执行。

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、本公司于2022年10月18日再次通过高新技术企业认定，高新技术企业证书编号：GR202211000371。根据相关法规，公司于2022年1月1日至2024年12月31日享受企业所得税税率15%的税收优惠政策。

2、根据财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》2023年第12号规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

子公司四川中景橙石生态景观科技有限公司、南通橙石硬质景观科技有限公司、四川缙石景观设计有限公司、中景橙石（株洲）科技有限公司、海南中景橙石科技有限责任公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
库存现金	30,229.90	16,190.61
银行存款	9,518,928.22	11,195,795.95
其他货币资金	1,697,079.02	2,234,866.04
合计	11,246,237.14	13,446,852.60

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项1,697,079.02元，主要系支付的项目履约保证金。

3. 公司不存在资金回收风险。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

种类	2024年12月31日	2023年12月31日
银行承兑票据		1,014,208.26
商业承兑票据	1,928,021.34	150,000.00
小计	1,928,021.34	1,164,208.26
减：坏账准备		15,000.00
合计	1,928,021.34	1,149,208.26

2. 期末公司已质押、背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	已贴现但尚未到期	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,928,021.34

项目	已贴现但尚未到期	
	终止确认金额	未终止确认金额
合计		1,928,021.34

3. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

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 (%)	
单项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	1,928,021.34				1,928,021.34
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	1,928,021.34				1,928,021.34
合计	1,928,021.34				1,928,021.34

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项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	1,164,208.26	100.00	15,000.00	1.29	1,149,208.26
其中：银行承兑汇票	1,014,208.26	87.12			1,014,208.26
商业承兑汇票	150,000.00	12.88	15,000.00	10.00	135,000.00
合计	1,164,208.26	100.00	15,000.00	1.29	1,149,208.26

5. 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	
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	15,000.00		15,000.00		
合计	15,000.00		15,000.00		

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	26,247,053.96	23,766,099.60
1至2年	15,317,204.15	12,844,295.45

2至3年	18,468,549.94	26,130,426.00
3至4年	14,561,500.08	3,997,394.78
4至5年	9,685,011.02	14,270,960.10
5年以上	17,265,666.85	10,247,574.33
小计	101,544,986.00	91,256,750.26
减：坏账准备	48,518,515.55	36,775,756.48
合计	53,026,470.45	54,480,993.78

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	18,126,817.42	17.85	15,647,966.50	86.32	2,478,850.92
按组合计提预期信用损失的应收账款	83,418,168.58	82.15	32,870,549.05	39.40	50,547,619.53
合计	101,544,986.00	100.00	48,518,515.55	47.78	53,026,470.45

续上表

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	18,161,340.62	19.90	10,724,787.87	59.05	7,436,552.75
按组合计提预期信用损失的应收账款	73,095,409.64	80.10	26,050,968.61	35.64	47,044,441.03
合计	91,256,750.26	100.00	36,775,756.48	—	54,480,993.78

3. 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务单位	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
陕西欢乐世界文化发展有限公司	6,066,432.39	4,853,145.92	4至5年	80.00	涉及诉讼
陕西欢乐世界文化发展有限公司	1,106,986.58	885,589.26	2至3年	80.00	涉及诉讼
陕西乐华温泉乐园文化发展有限公司	5,220,835.61	4,176,668.48	2至3年	80.00	涉及诉讼
成都融创文旅城投资有限公司	1,261,421.20	1,261,421.20	2至3年	100.00	预计无法收回
成都华茂锦业建设投资有限公司	674,783.40	674,783.40	5年以上	100.00	预计无法收回
梦东方(嘉兴)文化投资有限公司	582,516.22	582,516.22	1至2年	100.00	预计无法收回
厦门中毅达环境艺术工程有限公司	521,755.94	521,755.94	5年以上	100.00	预计无法收回
广州万达文化旅游城投资有限公司	425,347.52	425,347.52	3至4年	100.00	预计无法收回
中太建设集团股份有限公司	330,126.95	330,126.95	5年以上	100.00	预计无法收回

债务单位	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
无锡融创城投资有限公司	264,450.67	264,450.67	4至5年	100.00	预计无法收回
颜建生	132,430.00	132,430.00	5年以上	100.00	预计无法收回
成都市双流区黄龙溪镇古佛村村民委员会	122,546.00	122,546.00	5年以上	100.00	预计无法收回
山西晋绵巍商贸有限公司	83,281.25	83,281.25	5年以上	100.00	预计无法收回
河南城建建设集团有限责任公司	72,800.00	72,800.00	5年以上	100.00	预计无法收回
林州市昌弘建筑工程有限公司	29,159.20	29,159.20	5年以上	100.00	预计无法收回
武汉红树林景观设计工程有限公司	27,502.80	27,502.80	5年以上	100.00	预计无法收回
儋州嘉伟旅游开发有限公司	24,750.00	24,750.00	5年以上	100.00	预计无法收回
北京华亿安顺企业管理有限公司	24,418.05	24,418.05	5年以上	100.00	预计无法收回
广州中茂园林建设工程有限公司	15,056.36	15,056.36	5年以上	100.00	预计无法收回
贵州华越天成建设工程有限公司	14,906.40	14,906.40	5年以上	100.00	预计无法收回
河南军安建工集团有限公司临汾分公司	11,905.90	11,905.90	5年以上	100.00	预计无法收回
天津市园林古建有限责任公司	7,600.00	7,600.00	5年以上	100.00	预计无法收回
四川众友建筑工程有限责任公司	7,145.50	7,145.50	5年以上	100.00	预计无法收回
西安秀水园林绿化工程有限公司	6,570.00	6,570.00	5年以上	100.00	预计无法收回
成都双流国际机场园林环保有限公司	5,020.80	5,020.80	5年以上	100.00	预计无法收回
深圳市新佳建信息咨询有限公司	1,329.50	1,329.50	5年以上	100.00	预计无法收回
成都市园林建设处	1,260.00	1,260.00	5年以上	100.00	预计无法收回
开封童世界发展有限公司	1,084,479.18	1,084,479.18	4-5年	100.00	预计无法收回
合计	18,126,817.42	15,647,966.50		86.32	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2024年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	26,247,053.96	2,624,705.40	10.00
1至2年	14,734,687.93	2,946,937.59	20.00
2至3年	10,879,306.55	3,263,791.96	30.00
3至4年	14,136,152.56	7,068,076.28	50.00
4至5年	2,269,648.78	1,815,719.02	80.00
5年以上	15,151,318.80	15,151,318.80	100.00
合计	83,418,168.58	32,870,549.05	---

账龄

2023年12月31日

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,701,106.05	2,370,110.61	10.00
1 至 2 年	14,429,732.09	2,885,946.42	20.00
2 至 3 年	15,593,744.12	4,678,123.24	30.00
3 至 4 年	3,332,047.26	1,666,023.63	50.00
4 至 5 年	7,940,077.04	6,352,061.63	80.00
5 年以上	8,098,703.08	8,098,703.08	100.00
合计	73,095,409.64	26,050,968.61	—

5. 坏账准备的情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	36,775,756.48	11,742,759.07				48,518,515.55
坏账准备						
合计	36,775,756.48	11,742,759.07				48,518,515.55

6. 报告期内实际核销的应收账款。

项目	核销金额
工程劳务款	无

7. 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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产期末余额
重庆华熙国信体育文化产业发展有限公司	10,486,223.45	-	10,486,223.45	6.11	5,243,111.73
海南富力海洋欢乐世界开发有限公司	7,392,560.72	1,362,187.41	8,754,748.13	5.10	1,478,512.14
陕西乐华欢乐世界文化发展有限公司	7,173,418.97	-	7,173,418.97	4.18	6,619,925.68
上海建工集团股份有限公司	6,633,323.95	671,798.06	7,305,122.01	4.26	663,332.40
陕西华山路桥集团有限公司	5,966,560.94	834,516.35	6,801,077.29	3.97	1,533,045.13
合计	37,652,088.03	2,868,501.82	37,652,088.03	21.95	15,537,927.08

(四) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	2024年12月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,049,925.89	79.03	3,177,147.07	97.87
1至2年	158,072.09	11.90	25,201.89	0.78
2至3年	76,715.09	5.77	42,945.95	1.32
3年以上	43,901.95	3.30	956.00	0.03
合计	1,328,615.02	100.00	3,246,250.91	100.00

(2) 本公司不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
北京上河元有限公司	417,468.75	31.42
海南省财政厅财政性资金	111,350.52	8.38
广东永泰混凝土有限公司	97,850.00	7.36
深圳畅思实业有限公司	61,232.10	4.61
安徽拓力工程材料科技有限公司	55,200.00	4.16
合计	743,101.37	55.93

(五) 其他应收款

1. 分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,733,167.78	3,746,972.64
合计	2,733,167.78	3,746,972.64

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内	1,413,236.60	2,220,662.41
1—2年	411,348.66	777,086.00
2—3年	682,444.44	383,681.97
3年以上	2,203,388.94	1,854,451.97
小计	4,710,418.64	5,235,882.35
减：坏账准备	1,977,250.86	1,488,909.71

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
合计	2,733,167.78	3,746,972.64

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
备用金组合	944,528.61	2,384,169.26
社保公积金	172,422.95	187,305.40
保证金及押金	1,895,911.08	1,005,112.04
其他往来组合	1,697,556.00	1,659,295.65
小计	4,710,418.64	5,235,882.35

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年12月31日余额	988,909.71		500,000.00	1,488,909.71
2023年12月31日余额在本期重新评估后	988,909.71		500,000.00	1,488,909.71
本期计提	488,341.15			488,341.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	1,477,250.86		500,000.00	1,977,250.86

(4) 报告期内，本公司未核销的其他应收款情况

(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	款项的性质	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
锦州市太和区橙石物资经销处	往来款	500,000.00	5年以上	10.61	500,000.00
安徽水安建设集团股份有限公司	保证金	401,600.00	2-3年	8.53	40,160.00
前海结算商业保理(深圳)有限公司	保证金	374,256.04	4-5年	7.95	299,404.83
北京鸿屹丰彩装饰工程有限公司	往来款	350,554.76	2-5年	7.44	317,094.58
韩文婕	押金及备用金	345,727.51	5年以内	7.34	125,549.55
合计	—	1,972,138.31	—	41.87	1,282,208.96

(六) 存货

1. 存货分类

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,370,972.33		1,370,972.33	1,446,443.28		1,446,443.28
周转材料	491,613.59		491,613.59	512,668.01		512,668.01
库存商品	234,799.59		234,799.59	179,206.11		179,206.11
发出商品	870,338.60		870,338.60	837,643.00		837,643.00
合同履约成本	110,642,149.24	16,671,807.40	93,970,341.84	109,827,107.30	16,272,697.32	93,554,409.98
合计	113,609,873.35	16,671,807.40	96,938,065.95	112,803,067.70	16,272,697.32	96,530,370.38

2. 存货跌价准备

项目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	16,272,697.32	1,031,052.23		631,942.15		16,671,807.40
合计	16,272,697.32	1,031,052.23		631,942.15		16,671,807.40

(七) 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	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未结算工程款	62,635,922.72	9,062,011.71	53,573,911.01	64,712,951.26	9,269,714.56	55,443,236.70
未到期质保金	7,340,908.67	734,090.87	6,606,817.80	6,547,552.90	654,755.28	5,892,797.62
合计	69,976,831.39	9,796,102.58	60,180,728.81	71,260,504.16	9,924,469.84	61,336,034.32

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,109,354.92	4.44	3,109,354.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	66,867,476.47	95.56	6,686,747.66	10.00	60,180,728.81
合计	69,976,831.39	100.00	9,796,102.58	13.93	60,180,728.81

续上表

类别	2023年12月31日				
----	-------------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,109,354.92	4.36	3,109,354.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	68,151,149.24	95.64	6,815,114.92	10.00	61,336,034.32
合计	71,260,504.16	100.00	9,924,469.84	13.93	61,336,034.32

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
未结算工程款		207,702.85		
未到期质保金	79,335.58			
合计	79,335.58	207,702.85		

(八) 其他流动资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
预缴企业所得税	682,822.27	685,348.83
待抵扣及未认证进项税	143,821.22	698,894.17
预交税金	2,952,567.43	2,826,998.29
其他		138,488.49
合计	3,779,210.92	4,349,729.78

(九) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
固定资产	12,592,432.05	14,137,657.88
固定资产清理		
合计	12,592,432.05	14,137,657.88

2. 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	办公设备	其它设备	合计
一、账面原值						
1. 2023年12月31日	8,457,297.40	8,995,946.59	7,680,099.81	803,352.31	2,930,067.05	28,866,763.16
2. 本期增加金额	89,434.00		10,000.00	19,713.05	353,964.31	473,111.36
(1) 购置	89,434.00		10,000.00	19,713.05	353,964.31	473,111.36

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其它设备	合计
(2) 其他变动						
3. 本期减少金额		38,419.49				38,419.49
(1) 处置或报废		38,419.49				38,419.49
(2) 其他变动						
4. 2024年12月31日	8,546,731.40	8,957,527.10	7,690,099.81	823,065.36	3,284,031.36	29,301,455.03
二、累计折旧						
1. 2023年12月31日	792,429.69	4,634,471.70	6,611,729.52	706,071.63	1,984,402.74	14,729,105.28
2. 本期增加金额	409,556.36	701,646.09	516,466.24	32,061.70	351,851.01	2,011,581.40
(1) 计提	409,556.36	701,646.09	516,466.24	32,061.70	351,851.01	2,011,581.40
(2) 其他变动						
3. 本期减少金额		31,663.70				31,663.70
(1) 处置或报废		31,663.70				31,663.70
(2) 其他变动						
4. 2024年12月31日	1,201,986.05	5,304,454.09	7,128,195.76	738,133.33	2,336,253.75	16,709,022.98
四、账面价值						
1. 期末账面价值	7,344,745.35	3,653,073.01	561,904.05	84,932.03	947,777.61	12,592,432.05
2. 期初账面价值	7,664,867.71	4,361,474.89	1,068,370.29	97,280.68	945,664.31	14,137,657.88

(2) 本公司固定资产未发现减值迹象，未计提固定资产减值准备。

(3) 本公司无对外经营租赁租出的固定资产。

(十) 在建工程

1. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,379,613.00	5,379,613.00
工程物资		
合计	5,379,613.00	5,379,613.00

2. 在建工程变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	转入固定资产金额	其他减少	期末余额	备注
建业瑞园小区	4,747,530.00				4,747,530.00	抵债资产
中国海南海花岛	632,083.00				632,083.00	抵债资产
合计	5,379,613.00				5,379,613.00	

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	财务软件	合计
一、账面原值		
1. 2023 年 12 月 31 日	25,049.00	25,049.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日	25,049.00	25,049.00
二、累计摊销		
1. 2023 年 12 月 31 日	25,049.00	25,049.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日	25,049.00	25,049.00
三、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

其他说明：公司期末软件已摊销完毕，不需要计提减值准备。

(十二) 长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2024 年 12 月 31 日
装修费	1,436,033.17	767,003.34	742,569.28		1,460,467.23
工体包厢费	319,571.87		319,571.87		
合计	1,755,605.04	767,003.34	1,062,141.15		1,460,467.23

(十三) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
应收账款坏账准备	48,518,515.55	6,843,729.52	36,775,756.48	5,167,975.55
其他应收款坏账准备	1,977,250.86	291,232.70	1,488,909.71	221,915.24
合同资产减值准备	9,796,102.58	1,434,774.42	9,924,469.84	1,448,790.72
存货跌价准备	16,671,807.40	2,454,127.07	16,272,697.32	2,331,066.34
应收票据坏账准备			15,000.00	2,250.00
合计	76,963,676.39	11,023,863.71	64,476,833.35	9,171,997.85

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
可抵扣暂时性差异	621,291.31	314,872.28
可抵扣亏损	8,411,688.70	9,283,635.06
合计	9,032,980.01	9,598,507.34

注：可抵扣暂时性差异是资产减值准备，可抵扣亏损是营业亏损。基于部分公司未来的盈利情况存在不确定性，因此未对其计提递延所得税资产。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024年12月31日	2023年12月31日	备注
2024年		2,572,361.99	
2025年	2,150,605.86	1,907,975.58	
2026年	2,419,683.35	280,586.56	
2027年	2,597.65	2,386,070.86	
2028年	1,615,784.44	2,136,640.07	
2029年	2,223,017.40		
合计	8,411,688.70	9,283,635.06	

(十四) 其他非流动资产

1. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房屋购置款	1,360,000.00	1,360,000.00
其他		
合计	1,360,000.00	1,360,000.00

(十五) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
质押借款	4,432,712.28	
信用借款	10,100,000.00	7,620,000.00
保证借款	10,320,000.00	15,200,000.00
合计	24,852,712.28	22,820,000.00

(十六) 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
劳务费	17,220,520.80	23,050,950.07

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
购货款	3,088,206.83	171,098.85
材料款	4,421,438.43	8,226,315.41
间接费	260,311.76	1,710,846.74
机械设备款	395,476.70	111,600.00
其他	494,929.26	695,274.84
合计	25,880,883.78	33,966,085.91

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2024年12月31日	未偿还或结转的原因
森途(上海)装饰工程有限公司	3,635,500.00	未结算
四川荣经开全实业有限公司	1,500,000.00	未结算
合计	5,135,500.00	

(十七) 合同负债

1. 合同负债列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
预结算工程款	72,603,455.50	75,595,650.51
合计	72,603,455.50	75,595,650.51

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
短期薪酬	1,659,354.75	14,454,691.66	14,251,543.66	1,862,502.75
离职后福利中-设定提存计划负债		2,012,119.75	2,012,119.75	
合计	1,659,354.75	16,466,811.41	16,263,663.41	1,862,502.75

2. 短期薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,603,300.11	12,116,466.91	11,925,251.12	1,794,515.90
二、职工福利费		326,234.60	326,234.60	
三、社会保险费		1,239,486.44	1,239,486.44	
其中：1. 医疗保险费		1,148,700.60	1,148,700.60	
2. 工伤保险费		90,785.84	90,785.84	

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
3. 生育保险费				
4. 其他保险费				
四、住房公积金		536,299.00	536,299.00	
五、工会经费和职工教育经费	56,054.64	236,204.71	224,272.50	67,986.85
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,659,354.75	14,454,691.66	14,251,543.66	1,862,502.75

3. 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险		1,947,071.17	1,947,071.17	
2. 失业保险费		65,048.58	65,048.58	
合计		2,012,119.75	2,012,119.75	

(十九) 应交税费

税费项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1. 企业所得税	1,027,370.78	668,283.03
2. 增值税	52,464.42	110,775.11
3. 城市维护建设税	1,836.25	3,877.12
4. 教育费附加	786.96	1,661.62
5. 代扣代缴个人所得税	13,321.24	10,035.19
6. 地方教育费附加	524.64	1,107.74
7. 其他	5,497.46	
合计	1,101,801.75	795,739.81

(二十) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
其他应付款	4,186,389.42	3,958,258.27
合计	4,186,389.42	3,958,258.27

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
借款	3,969,205.10	3,887,442.72
其他往来款	217,184.32	70,815.55
备用金		
合计	4,186,389.42	3,958,258.27

(2) 期末超过1年的重要其他应付款。

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
前海结算商业保理（深圳）有限公司	3,742,560.38	恒大项目未支付
合 计	3,742,560.38	

(二十一) 其他流动负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
待转销项税	477,434.45	359,080.98
合计	477,434.45	359,080.98

(二十二) 股本

项目	2023年12月31日	本期增减变动（+、-）					2024年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	30,633,000.00						30,633,000.00
其中：无受限股	10,857,871.00				-310,426.00	-310,426.00	10,547,445.00

其他说明：其他变动为有限售条件股份解除限售所致。

(二十三) 资本公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
资本溢价（或股本溢价）	82,662,155.75		356,250.92	82,305,904.83
合计	82,662,155.75		356,250.92	82,305,904.83

其他说明：本期资本公积-资本溢价减少356,250.92元，主要原因为公司2024年10月收购北京缙石景观设计有限公司20%少数股权产生。

(二十四) 盈余公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
法定盈余公积	9,800,164.16	165,429.47		9,965,593.63
合计	9,800,164.16	165,429.47		9,965,593.63

(二十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	7,218,884.49	1,746,296.40
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	7,218,884.49	1,746,296.40
加:本期归属于母公司股东的净利润	1,334,638.45	6,231,670.70
减:提取法定盈余公积	165,429.47	759,082.61
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,388,093.47	7,218,884.49

(二十六) 营业收入、营业成本

1. 按项目列示

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,770,022.83	59,515,887.88	127,773,550.88	85,355,521.41
合计	105,770,022.83	59,515,887.88	127,773,550.88	85,355,521.41

2. 主营业务收入相关信息

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
建筑装饰	89,236,607.25	49,651,237.61	87,697,838.21	53,172,681.57
材料销售	12,675,930.59	7,737,410.73	39,826,259.84	32,182,839.84
设计服务	3,857,484.99	2,127,239.54	249,452.83	
合计	105,770,022.83	59,515,887.88	127,773,550.88	85,355,521.41

(二十七) 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设费	430,783.16	502,992.64
教育及附加	191,345.51	216,834.56
地方教育费附加	126,669.53	144,556.37
车船使用费	17,769.88	22,129.83
印花税	66,406.45	79,244.27
房产税	85,955.36	80,151.08
城镇土地使用税	14,373.30	13,586.24

项目	2024 年度	2023 年度
环境保护税	473.20	277.95
水利基金	13,374.52	10,132.93
合计	947,150.91	1,069,905.87

(二十八) 销售费用

费用性质	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	1,903,789.18	1,921,903.31
样板费	1,115,072.30	1,473,198.81
交通费	285,944.32	298,500.69
租赁费	91,469.79	119,128.65
折旧费	102,924.56	72,911.69
办公费	43,860.79	59,887.10
业务招待费	353,203.26	250,056.65
差旅费	138,351.36	149,273.26
车辆保险费		14,466.35
维修费	64,568.39	23,477.29
广告费	364,224.61	726,102.60
其他费用	186,380.03	183,865.02
合计	4,649,788.59	5,292,771.42

(二十九) 管理费用

费用性质	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	8,762,192.78	9,479,394.07
办公费用	282,152.95	238,521.95
折旧及摊销费用	399,607.01	522,484.65
维修费	94,216.29	530,667.39
租赁费用	1,785,939.84	1,625,102.36
网络服务费	8,712.87	8,543.69
邮电费	73,297.09	83,489.53
物业及水电费	203,631.70	130,519.66
中介费用	531,999.15	387,775.05
差旅费用	839,011.21	676,908.95
业务招待费	491,499.23	516,586.96
交通费	792,055.03	688,538.37

费用性质	2024 年度	2023 年度
咨询费	166,346.92	413,588.70
会议费	20,807.92	6,621.51
车辆保险费	124,363.73	118,626.12
广告费	-	10,560.99
诉讼费	232,147.95	32,216.05
其他费用	542,659.17	380,864.66
合计	15,350,640.84	15,851,010.66

(三十) 研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
人工薪酬	4,996,974.15	4,833,498.67
直接投入	5,291,047.83	4,193,051.81
咨询费	489,280.47	610,441.86
折旧摊销费	578,929.26	410,734.41
办公费	2,865.49	72,354.72
机物料消耗		26,864.83
检测检验费	31,226.42	18,984.91
专利年费		63,160.00
租赁费	323,643.12	387,887.50
设计费		86,466.79
其他	48,877.07	
合计	11,762,843.81	10,703,445.50

(三十一) 财务费用

费用性质	2024 年度	2023 年度
减：利息收入	94,189.48	224,806.11
利息支出	940,034.95	996,978.27
手续费用	134,651.10	44,173.15
合计	980,496.57	816,345.31

(三十二) 其他收益

1. 其他收益情况

项目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助			

与收益相关的政府补助	93,047.31	361,753.55
合计	93,047.31	361,753.55

2.与收益相关的政府补助

项目	本期金额	上期金额
税金减免	74,431.57	341,511.49
个人所得税返还	3,383.42	4,309.14
工会经费返还	8,011.23	6,719.89
稳岗补贴	7,221.09	5,713.03
一次性留工补助		3,500.00
合计	93,047.31	361,753.55

(三十三) 投资收益

产生投资收益的来源	2024 年度	2023 年度
银行理财收益	89,032.39	130,263.68
合计	89,032.39	130,263.68

(三十四) 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	15,000.00	384,586.71
应收账款坏账损失	-11,742,759.07	-3,993,037.43
其他应收款坏账损失	-488,341.15	-457,446.73
合计	-12,216,100.22	-4,065,897.45

(三十五) 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-399,110.08	-539,045.72
合同资产减值损失	128,367.26	214,696.98
合计	-270,742.82	-324,348.74

(三十六) 资产处置收益

项目	2024 年度	2023 年度
非流动资产处置损失	-4,985.88	20,323.35
其中：固定资产处置利得或损失	-4,985.88	20,323.35
合计	-4,985.88	20,323.35

(三十七) 营业外收入

1. 分类列示

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	89,075.45	688,373.40	89,075.45
与企业日常活动无关的政府补助	308,545.17	800,000.00	308,545.17
其他	1,208.30	1,516.85	1,208.30
合计	398,828.92	1,489,890.25	398,828.92

2. 政府补助明细情况

项目	本期金额	上期金额
高新技术企业补贴	100,000.00	
知识产权专项补助	208,545.17	
新三板升层补助		500,000.00
小巨人专项补助		300,000.00
小计	308,545.17	800,000.00

(三十八) 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失			
滞纳金及罚款	32,273.14	1,334.97	32,273.14
对外捐赠支出(公益性捐赠)			
其他	5,728.85	2,822.36	5,728.85
合计	38,001.99	4,157.33	38,001.99

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税	1,191,560.54	873,124.48
递延所得税	-1,851,865.86	-577,753.93
合计	-660,305.32	295,370.55

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度
利润总额	614,291.94
按适用税率计算的所得税费用	92,143.78
子公司适用不同税率的影响	77,973.56
调整以前期间所得税的影响	32,360.08

项目	2024 年度
非应税收入的影响	
不可抵扣成本、费用和损失的影响	44,527.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-75,893.51
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	204,344.57
研发费用加计扣除	-1,035,761.46
所得税费用合计	-660,305.32

(四十) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
收财政补贴	323,777.49	812,827.19
收往来款项及其他	6,998,831.10	3,819,535.66
收存款利息	94,189.48	224,806.11
押金及保证金	502,996.16	938,600.00
合计	7,919,794.23	5,795,768.96

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
付现费用	8,581,457.59	11,162,790.17
付往来款项及其他	6,971,530.74	1,637,036.50
支付的财务费用	134,651.10	44,173.15
营业外支出	5,728.85	901.37
履约保证金	633,343.76	2,585,866.04
合计	16,326,712.04	15,430,767.23

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,274,597.26	5,997,007.47
加：信用减值准备	12,216,100.22	4,065,897.45
资产减值准备	270,742.82	324,348.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,011,581.40	2,096,591.18

补充资料	2024 年度	2023 年度
使用权资产折旧	-	
无形资产摊销	-	
长期待摊费用摊销	1,062,141.15	976,695.45
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）	4,985.88	-20,323.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	920,159.95	996,978.27
投资损失（收益以“-”号填列）	-89,032.39	-130,263.68
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,851,865.86	-577,753.93
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）	260,427.31	243,789.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,757,798.86	-9,169,234.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,717,029.92	-5,475,954.23
其他	537,787.02	
经营活动产生的现金流量净额	-857,204.02	-672,221.59
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,549,158.12	11,211,986.56
减：现金的期初余额	11,211,986.56	19,251,264.82
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	-1,662,828.44	-8,039,278.26

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	9,549,158.12	11,211,986.56
其中：1. 库存现金	30,229.90	16,190.61
2. 可随时用于支付的银行存款	9,518,928.22	11,195,795.95
3. 可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
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	9,549,158.12	11,211,986.56
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		

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,697,079.02	1,697,079.02	保证金及ETC押金	
应收票据				
合计	1,697,079.02	1,697,079.02		

(四十三) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
税金减免	74,431.57	其他收益	74,431.57
个人所得税返还	3,383.42	其他收益	3,383.42
工会经费返还	8,011.23	其他收益	8,011.23
稳岗补贴	7,221.09	其他收益	7,221.09
工业园高企补助款	100,000.00	营业外收入	100,000.00
知识产权融资补助	208,545.17	营业外收入	208,545.17
合计	401,592.48		401,592.48

(四十四) 租赁

1. 本公司作为承租方

项目	金额
短期租赁费用	2,201,052.75

2. 本公司无对外出租资产及收益

(四十五) 研发费用

项目	2024年度	2023年度
人工薪酬	4,996,974.15	4,833,498.67
直接投入	5,291,047.83	4,193,051.81
咨询费	489,280.47	610,441.86
折旧摊销费	578,929.26	410,734.41

项目	2024 年度	2023 年度
其他	406,612.11	655,718.75
合计	11,762,843.81	10,703,445.50
其中：费用化研发支出	11,762,843.81	10,703,445.50

七、合并范围的变更

（一）企业合并

本报告期内，本公司未发生的非同一控制下或非同一控制下企业合并。

（二）处置子公司

本报告期内，本公司未发生子公司处置事项。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
四川中景橙石生态景观科技有限公司	四川成都	四川成都	工程施工	100.00		100.00	设立
南通橙石硬质景观科技有限公司	江苏南通	江苏南通	工程施工	80.00		80.00	设立
北京缙石景观设计有限公司	北京市	北京市	建筑设计	100.00		100.00	设立
中景橙石（株洲）科技有限公司	湖南株洲	湖南株洲	材料研发、生产和销售	100.00		100.00	设立
海南中景橙石科技有限责任公司	海南儋州	海南儋州	工程施工	100.00		100.00	设立

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

本公司无重要的非全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

2024年9月，本公司收购自然人龚沁春持有的北京缙石景观设计有限公司（原四川缙石景观设计有限公司）20%股权，收购价格20万元，收购价款与收购日公允价值差异冲减资本公积。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

本公司无重要的合营企业或联营企业

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风

险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

（一）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（三）和附注六、（五）的披露。

截至2024年12月31日余额，尚未逾期但发生减值的应收款项与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

（二）流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行借款、票据贴现及债务等方式维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。截至报告期末，金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2024年12月31日			
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	合计
短期借款	24,852,712.28			24,852,712.28
应付账款	18,665,052.15	5,746,849.87	1,468,981.76	25,880,883.78
其他应付款	4,186,389.42			4,186,389.42
其他流动负债	477,434.45			477,434.45

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1. 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

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。本公司报告期内借款包括短期流动资金借款及长期借款，借款利率为合同固定利率。截至报告期末，本公司长、短期借款合计为24,852,712.28元。

公司短期借款占公司资产总额比例较低，利率风险的敏感性对公司经营状况未产生重要影响。

2. 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司目前无境外业务，亦无以外币结算的工程项目，外汇风险对公司经营未产生重要影响。

(四) 金融资产转移

本公司无向供应商背书商业承兑汇票期末已背书未到期未终止确认金额，对于已背书的信用等级较高的银行承兑的汇票终止确认，对于已背书的信用等级不高的银行承兑的汇票和商业承兑汇票不终止确认。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司实际控制人情况

本公司的实际控制人为王理忠，直接持股69.7749%、通过合伙企业间接持股5.5994%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

(四) 本公司的其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李红娜	实际控制人之妻、股东
岳伟	持股 5%以上主要股东、总经理
嘉兴众石投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上主要股东、总经理岳伟担任执行事务合伙人的企业
嘉兴成实投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人王理忠担任执行事务合伙人的企业
魏凤茹	财务总监
贾维	前副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王诗玉	实际控制人之女
施培宁	董事会秘书
于海燕	监事
董凌云	监事

(五) 关联方交易

1. 本报告期，本公司无需要对外披露的与关联方发生的购销商品、提供和接受劳务关联交易。

2. 关键管理人员薪酬

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	1,408,373.55	1,405,006.33

3. 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王理忠、李红娜	6,000,000.00	2023.1.1	2024.1.7	是
王理忠、李红娜	5,000,000.00	2023.9.25	2024.9.24	是
王理忠、李红娜	12,000,000.00	2024.3.5	2025.3.4	否
王理忠、李红娜	10,000,000.00	2023.9.25	2026.9.25	否
王理忠、李红娜	10,000,000.00	2024.8.19	2027.8.19	否
合计	43,000,000.00	—	—	—

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款：			
	施培宁	9,826.09	8,297.89

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，公司无需披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无其他影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十四、其他重要事项

本报告期，本公司无需要对外披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	25,373,663.43	21,710,880.92
1至2年	14,911,204.60	8,461,055.95
2至3年	11,647,621.62	23,505,379.66
3至4年	13,796,780.18	3,820,748.88
4至5年	9,636,781.44	14,222,136.60
5年以上	16,003,075.68	10,118,285.84
小计	91,369,126.95	81,838,487.85
减：坏账准备	44,178,037.41	33,291,877.22
合计	47,191,089.54	48,546,610.63

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	17,042,338.24	18.65	14,563,487.32	85.45	2,478,850.92
按组合计提预期信用损失的应收账款	74,326,788.71	81.35	29,614,550.09	39.84	44,712,238.62
其中：账龄组合	69,905,529.63	76.51	29,614,550.09	42.36	40,290,979.54
关联方组合	4,421,259.08	4.84			4,421,259.08
合计	91,369,126.95	100.00	44,178,037.41	48.35	47,191,089.54

续上表

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	17,076,861.44	20.87	9,640,308.69	56.45	7,436,552.75
按组合计提预期信用损失的应收账款	64,761,626.41	79.13	23,651,568.53	36.52	41,110,057.88
其中：账龄组合	61,015,683.17	74.56	23,651,568.53	38.76	37,364,114.64
关联方组合	3,745,943.24	4.58			3,745,943.24
合计	81,838,487.85	100.00	33,291,877.22	40.68	48,546,610.63

3. 期末单项评估计提坏账准备的重要应收账款

债务单位	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
陕西欢乐世界文化发展有限公司	6,066,432.39	4,853,145.92	4至5年	80.00	涉及诉讼
陕西欢乐世界文化发展有限公司	1,106,986.58	885,589.26	2至3年	80.00	涉及诉讼
陕西乐华温泉乐园文化发展有限公司	5,220,835.61	4,176,668.48	2至3年	80.00	涉及诉讼
成都融创文旅城投资有限公司	1,261,421.20	1,261,421.20	2至3年	100.00	预计无法收回
成都华茂锦业建设投资有限公司	674,783.40	674,783.40	5年以上	100.00	预计无法收回
梦东方(嘉兴)文化投资有限公司	582,516.22	582,516.22	1至2年	100.00	预计无法收回
厦门中毅达环境艺术工程有限公司	521,755.94	521,755.94	5年以上	100.00	预计无法收回
广州万达文化旅游城投资有限公司	425,347.52	425,347.52	3至4年	100.00	预计无法收回
中太建设集团股份有限公司	330,126.95	330,126.95	5年以上	100.00	预计无法收回
无锡融创城投资有限公司	264,450.67	264,450.67	4至5年	100.00	预计无法收回
颜建生	132,430.00	132,430.00	5年以上	100.00	预计无法收回
成都市双流区黄龙溪镇古佛村村民委员会	122,546.00	122,546.00	5年以上	100.00	预计无法收回
其他零星往来款	332,705.76	332,705.76	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	17,042,338.24	14,563,487.32		85.45	

4. 按信用等级分类的客户组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2024年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,952,404.35	2,095,240.44	10.00
1至2年	14,328,688.38	2,865,737.68	20.00
2至3年	4,058,378.23	1,217,513.47	30.00
3至4年	13,371,432.66	6,685,716.33	50.00
4至5年	2,221,419.20	1,777,135.36	80.00
5年以上	14,973,206.81	14,973,206.81	100.00
合计	69,905,529.63	29,614,550.09	42.36

(续)

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,833,747.37	2,083,374.74	10.00
1至2年	6,416,842.09	1,283,368.42	20.00

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2至3年	14,749,024.22	4,424,707.27	30.00
3至4年	3,155,401.36	1,577,700.68	50.00
4至5年	7,891,253.54	6,313,002.83	80.00
5年以上	7,969,414.59	7,969,414.59	100.00
合计	61,015,683.17	23,651,568.53	

5. 坏账准备的情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	9,640,308.69	4,923,178.63			14,563,487.32
账龄组合	23,651,568.53	5,962,981.56			29,614,550.09
合计	33,291,877.22	10,886,160.19			44,178,037.41

6. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例	应收账款坏账准备期末余额	账龄
重庆华熙国信体育文化产业公司	10,486,223.45	11.48	5,243,111.73	3-4年
海南富力海洋欢乐世界开发公司	7,392,560.72	8.09	1,478,512.14	1-2年
陕西乐华欢乐世界文化发展公司	7,173,418.97	7.85	6,619,925.68	1年以内
上海建工集团股份有限公司	6,633,323.95	7.26	663,332.40	1-5年
陕西华山路桥集团有限公司	5,966,560.94	6.53	1,533,045.13	1年以内
合计	37,652,088.03	41.21	15,537,927.08	

(二) 其他应收款

1. 分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,075,586.91	11,961,661.26
合计	14,075,586.91	11,961,661.26

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内	12,807,106.48	5,390,480.34

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
1—2年	406,348.66	5,907,744.49
2—3年	682,444.44	283,681.97
3年以上	2,103,388.94	1,854,451.97
小计	15,999,288.52	13,436,358.77
减：坏账准备	1,923,701.61	1,474,697.51
合计	14,075,586.91	11,961,661.26

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
备用金组合	1,705,577.39	2,248,707.16
社保公积金	117,777.49	131,857.59
外部押金及往来款	913,691.88	900,112.04
往来款	13,262,241.76	10,155,681.98
小计	15,999,288.52	13,436,358.77
减：坏账准备	1,923,701.61	1,474,697.51
合计	14,075,586.91	11,961,661.26

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额	974,697.51		500,000.00	1,474,697.51
2023年12月31日余额在本期重新评估后	974,697.51		500,000.00	1,474,697.51
本期计提	449,004.10			449,004.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	1,423,701.61		500,000.00	1,923,701.61

(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	款项的性质	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
------	-------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项的性质	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
四川中景橙石生态景观科技有限公司	往来款	7,322,396.20	1年以内	45.77	
中景橙石(株洲)科技有限公司	往来款	3,589,353.14	2年以内	22.43	
海南中景橙石科技责任有限公司	往来款	647,083.00	3年以内	4.04	
锦州市太和区橙石物资经销处	往来款	500,000.00	5年以上	3.13	500,000.00
安徽水安建设集团股份有限公司	保证金	401,600.00	2-3年	2.51	40,160.00
合计	——	12,460,432.34	——	77.88	540,160.00

(三) 长期股权投资

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	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	18,140,340.09		18,140,340.09	17,940,340.09		17,940,340.09
对联营、合营企业投资						
合计	18,140,340.09		18,140,340.09	17,940,340.09		17,940,340.09

1. 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31 日	本期增加	本期减 少	2024年12月31 日	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
北京缦石景观设计有限公司	1,800,000.00	200,000.00		2,000,000.00		
南通橙石硬质景观科技有限公司	800,000.00			800,000.00		
中景橙石(株洲)科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
四川中景橙石生态景观科技有限公司	5,340,340.09			5,340,340.09		
合计	17,940,340.09	200,000.00		18,140,340.09		

(四) 营业收入、营业成本

1. 按项目列示

项目	2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,948,027.23	49,063,359.75	101,998,505.39	66,692,711.31
其他业务	619,555.80	281,289.88	798,155.56	687,553.61
合计	89,567,583.03	49,344,649.63	102,796,660.95	67,380,264.92

2. 主营业务收入相关信息

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
建筑装饰	82,633,842.11	45,445,715.34	86,785,582.36	52,667,691.15
材料销售	5,891,543.61	3,401,436.86	15,212,923.03	14,025,020.16
设计收入	422,641.51	216,207.55		
合计	88,948,027.23	49,063,359.75	101,998,505.39	66,692,711.31

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
银行理财产品收益	89,032.39	117,521.28
债务重组收益		
合计	89,032.39	117,521.28

十六、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-4,985.88	
(2) 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	402,006.79	
(3) 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		
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 委托他人投资或管理资产的损益	89,032.39	
(6) 对外委托贷款取得的损益		
(7) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
(8) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(9) 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		
(10) 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		
(11) 非货币性资产交换损益		
(12) 债务重组损益		
(13) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

非经常性损益明细	金额	说明
(14) 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		
(15) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(16) 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
(17) 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		
(18) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(19) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(20) 受托经营取得的托管费收入		
(21) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	51,867.46	
(22) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经营性损益利润总额小计	537,920.76	
减：所得税影响金额	72,901.45	
少数股东权益影响额（税后）	4,201.70	
合计	460,817.61	

（二）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	1.02	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.67	0.03	0.03

公司名称：北京中景橙石科技股份有限公司

日期：2025年4月24日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(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

(一) 会计政策的变更

执行《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债划分、供应商融资安排披露和售后租回会计处理”的规定及《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定。

2023年10月25日，财政部公布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕11号，以下简称“解释第17号”），自2024年1月1日起施行；2024年12月31日，公布了《企业会计准则解释第18号》财会〔2024〕24号，以下简称“解释第18号”），自公布之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本次17号、18号会计准则解释对本公司2024年度财务报告未发生重要影响，不涉及会计科目做追溯调整。

(二) 会计估计变更情况

本期无会计估计变更情况。

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	-4,985.88
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	402,006.79
委托他人投资或管理资产的损益	89,032.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	51,867.46
非经常性损益合计	537,920.76
减：所得税影响数	72,901.45
少数股东权益影响额（税后）	4,201.70
非经常性损益净额	460,817.61

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用