



景然环境

NEEQ: 838369

云南景然环境建设股份有限公司

Yunnan Jingran Environment Construction Co., Ltd.



年度报告

— 2025 —

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、公司负责人王鹏宇、主管会计工作负责人李果及会计机构负责人（会计主管人员）李果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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2025年财务状况和经营成果。董事会正组织公司董事、监事和高级管理人员积极采取措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

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	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	116

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	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、景然环境、股份公司	指	云南景然环境建设股份有限公司
农投公司	指	昆明农业发展投资有限公司
扶贫公司	指	昆明扶贫投资开发有限公司
盛世桃源公司	指	昆明盛世桃源实业有限公司
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
昆明市国资委	指	昆明市人民政府国有资产监督管理委员会
股东会	指	云南景然环境建设股份有限公司股东会
董事会	指	云南景然环境建设股份有限公司董事会
监事会	指	云南景然环境建设股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《企业会计准则》	指	指 2006 年财政部令第 33 号发布的《企业会计准则——基本准则》及其配套的 38 项具体准则组成的会计准则体系，该准则体系自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司中执行
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日
报告期	指	2025 年 1 月 1 日——2025 年 12 月 31 日
全国股份系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南景然环境建设股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Jingran Enviroment Construction Co., Ltd.		
	Jingran Environment		
法定代表人	王鹏宇	成立时间	2008年7月15日
控股股东	控股股东为（昆明扶贫投资开发有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（昆明市国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E489）-其他土木工程建筑施工（E4899）		
主要产品与服务项目	<p>建筑工程、园林绿化工程、环保工程、建筑智能化工程、市政公用工程、消防工程、生态建设工程、水利水电工程、电力工程、地基基础工程、建筑装修装饰工程、钢结构工程、机电安装工程、环境综合治理工程、灌溉工程、工矿降尘技术处理工程、古建筑工程、公路工程、土石方工程、固体废物处理处置工程、城市及道路照明工程的设计与施工；建筑劳务分包；新能源技术的研究、开发及技术服务、技术转让、技术咨询；国内贸易；物资供销；房屋拆迁；按照城市总体规划进行城市旧城改造及经营；商品混凝土、混凝土预制构件的生产及销售；休闲旅游项目、养老养生项目、生态都市农庄项目、人工造林、农业林业项目投资及对所投资项目进行管理；生态环保建材、消防产品、土壤改良技术、生物新品种、种植技术的研究、开发与推广；盆景、花卉的出租服务；苗木、花卉、盆景、草坪的培育及销售；生态果蔬的种植、加工、销售；互联网技术的研究、推广运用；设计、制作、代理、发布国内各类广告；企业营销策划及形象设计；网页设计；电子商务；工程造价咨询。</p>		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	景然环境	证券代码	838369
挂牌时间	2016年8月5日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	77,900,779
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	何丽娴	联系地址	云南省昆明市盘龙区世博路12号世博生

			态城低碳中心 A 栋 501 号
电话	0871-65841507	电子邮箱	JRHJ838369@163.com
传真	0871-65841507		
公司办公地址	云南省昆明市盘龙区世博 路 12 号世博生态城低碳中 心 A 栋 501 号	邮政编码	650051
公司网址	www.ynjryl.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	91530100676585715M		
注册地址	云南省昆明市盘龙区世博路 12 号世博生态城低碳中心 A 栋 501 号		
注册资本（元）	77,900,779	注册情况报告期内 是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司自成立以来，深耕绿色园林全产业链，现已形成集设计、投资、建设、运营、种植、研发等为一体的完整产业链，各事业中心相互促进协同发展，能够为客户提供一体化的生态环境建设整体解决方案。

公司处于细分园林绿化行业，业务主要分为工程板块和绿色产业板块。其中，工程板块业务又细分为市政公用、园林绿化、水利水电、公路建设与配套绿化以及地基基础工程、灯光亮化工程、垂直绿化工程、设计服务等细分板块业务，绿色产业板块开展主要细分为环境综合治理、生态修复及综合运营，以及绿色食品种植与销售等细分板块业务几个方面。

公司采用客户招、投标及议标等营销模式承接各类型客户的园林工程施工、生态修复和园林养护项目，并组建专业的项目团队，以高质量、严要求、创新的技术为客户提供优质的服务，以获取公司利益，提升公司经济价值及社会价值，公司现已取得 22 项专利、2 项软件著作权、6 项注册商标，公司通过多年的努力，凭借自身良好的服务水平、优质的工程质量和较强的运营管理能力，在市政、园林景观的设计和施工领域形成了一套行之有效的内部管理规范，并与多家建设单位、金融机构、供应链合作伙伴等形成了良好的合作关系；在园林绿化行业尤其是在云南省内树立了良好的品牌形象，在业务承接中处于有利的竞争地位，尤其有利于公司承接大型项目全产业链搭建，公司现已形成集设计、建设、运营、种植、研发等为一体的完整产业链，具有全产业链经营能力、全过程质量管理能力、大中型项目施工能力、跨区域经营能力的竞争优势。

报告期内公司实现营业收入 48,304,113.05 元，较上年同期增加 147.48%；营业成本 43,735,733.93 元，较上年同期增加 174.15%；实现归属于挂牌公司股东的净利润-6,564,823.67 元，较上年同期-6,257,082.40 元变动-4.92%。报告期末，公司资产总额 269,315,757.05 元，较期初增加 9.57%；负债总额 210,034,530.55 元，较期初增加 16.72%；归属于挂牌公司股东的净资产 59,281,226.50 元，较期初减少 9.97%。报告期内，本期经营活动产生的现金流量净额-1,520,229.49 元，本期投资活动产生的现金流量净额 0 元，本期筹资活动产生的现金流量净额 0 元。

(二) 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1.根据云南省工业和信息化厅 2022 年 1 月 13 日发布的《关于云南省省级专精特新“小巨人”企业拟入库名单省级专精特新“成长”企业拟入库名单的公示》，公司入选云南省省级专精特新“小巨人”企业名单，公示时间自 2022 年 1 月 13 日至 2022 年 1 月 19 日，公示程序结束后公司取得相关证书，有效期为 2022 年 2 月 1 日至 2025 年 1 月 31 日。</p> <p>2.根据《云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局关于印发云南省 2022 年认定高新技术企业通知》公司通过高新技术企业认定，发证日期为 2022 年 11 月 18 日，有效期为 3 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	48,304,113.05	19,518,182.74	147.48%
毛利率%	9.46%	18.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,564,823.67	-6,257,082.40	-4.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,926,827.64	-5,827,890.45	-1.70%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-10.49%	-9.06%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-9.47%	-8.44%	-
基本每股收益	-0.08	-0.08	0%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	269,315,757.05	245,787,871.37	9.57%
负债总计	210,034,530.55	179,941,821.20	16.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,281,226.50	65,846,050.17	-9.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.76	0.85	-10.59%
资产负债率%（母公司）	77.99%	73.21%	-
资产负债率%（合并）	77.99%	73.21%	-
流动比率	1.16	1.21	-

利息保障倍数	-47.76	-23.37	-
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	-1,520,229.49	558,429.50	-372.23%
应收账款周转率	1.68	0.57	-
存货周转率	6.34	2.28	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.57%	-3.77%	-
营业收入增长率%	147.48%	-57.87%	-
净利润增长率%	-3.59%	27.93%	-

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	2,232,072.56	0.83%	3,522,020.64	1.43%	-36.63%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	15,087,517.80	5.60%	22,858,793.81	9.30%	-34.00%
预付款项	1,113,940.47	0.41%	1,317,809.29	0.54%	-15.47%
其他应收款	2,458,293.90	0.91%	3,325,227.37	1.35%	-26.07%
存货	5,236,868.91	1.94%	5,356,231.66	2.18%	-2.23%
合同资产	205,287,516.70	76.23%	170,240,571.57	69.26%	20.59%
其他流动资产	7,877,297.31	2.92%	6,538,712.66	2.66%	20.47%
固定资产	21,054,587.48	7.82%	21,871,094.74	8.90%	-3.73%
无形资产			64,938.63	0.03%	-100.00%
使用权资产	4,625,499.59	1.72%	4,693,627.91	1.91%	-1.45%
长期待摊费用	3,144,023.08	1.17%	4,800,703.84	1.95%	-34.51%
递延所得税资产	1,198,139.25	0.44%	1,198,139.25	0.49%	0%
其非流动资产	0	0%	0	0%	0%
应付账款	123,306,201.16	45.78%	99,831,094.10	40.62%	23.51%
预收账款			105,716.32	0.04%	-100.00%
合同负债	4,040,278.17	1.50%	4,012,337.87	1.63%	0.70%
应交税费	114,569.08	0.04%	111,366.00	0.05%	2.88%
其他应付款	58,116,813.74	21.58%	54,135,642.71	22.03%	7.35%
其他流动负债	16,779,270.69	6.23%	14,555,377.61	5.92%	15.28%
租赁负债	3,784,998.01	1.41%	4,133,359.18	1.68%	-8.43%
一年内到期的非流动负债	3,336,606.34	1.24%	2,828,574.34	1.15%	17.96%

项目重大变动原因

- 1、报告期期末合同资产较年初增加 35,046,945.13 元，变动比例 20.59%，主要原因为报告期依据《企业会计准则第 14 号—收入》之规定按履约进度确认在建项目相关收入。
- 2、报告期期末应付账款较年初增加 23,475,107.06 元，变动比例 23.51%，主要原因为报告期新开工宜良宜馨苑重整建设等项目依据工程进度与下游分包、供应商进行结算后新增应付款项。

(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	48,304,113.05	-	19,518,182.74	-	147.48%
营业成本	43,735,733.93	90.54%	15,953,233.20	81.74%	174.15%
毛利率%	9.46%	-	18.26%	-	-
税金及附加	245,904.35	0.51%	259,303.91	1.33%	-5.17%
销售费用	306,138.37	0.63%	195,774.81	1.00%	56.37%
管理费用	6,354,671.50	13.16%	7,916,140.46	40.56%	-19.73%
研发费用			482,127.10	2.47%	-100.00%
财务费用	136,498.79	0.28%	256,441.61	1.31%	-46.77%
其他收益	359.72		9,899.57	0.05%	-96.37%
信用减值损失	-1,731,934.33	-3.59%	-1,210,430.42	-6.20%	-43.08%
资产减值损失	-1,507,753.79	-3.12%	922,819.00	4.73%	-263.39%
营业利润	-5,714,162.29	-11.83%	-5,822,550.20	-29.83%	1.86%
营业外收入	242,691.45	0.50%	348,453.76	1.79%	-30.35%
营业外支出	1,093,352.83	2.26%	863,502.60	4.42%	26.62%
利润总额	-6,564,823.67	-13.59%	-6,337,599.04	-32.47%	-3.59%
所得税费用	0	0%	0	0.00%	0%
少数股东权益	0	0%	-80,516.64	-0.41%	100%

项目重大变动原因

- 1、报告期营业成本为 43,735,733.93 元，同比变动 174.15%，主要为报告期新承接项目按施工组织计划投入相应建设成本费用。
- 2、报告期毛利率 9.46%，同比变动-8.80%，主要为报告期（1）由于受建筑行业市场竞争层度加剧以及施工成本不断攀升等诸多因素的影响导致毛利下降；（2）当期主要在建项目为保交楼项目毛利率低于传统市政、园林绿化项目。

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	46,960,821.75	19,472,311.18	141.17%
其他业务收入	1,343,291.30	45,871.56	2828.38%
主营业务成本	42,536,782.54	15,953,233.20	166.63%
其他业务成本	1,198,951.39	0.00	100.00%

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
市政、园林绿化工程	46,780,805.82	42,365,767.41	9.44%	153.92%	180.78%	-8.66%
养护	180,015.93	171,105.13	4.95%	-79.87%	-80.21%	1.61%
园林绿化设计	0	0	0%	-100.00%	0%	-100.00%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

- 1、报告期主营业务收入为 46,960,821.75 元，同比变动 141.17%，主要为报告期新承接宜良宜馨苑重整建设、易门县小街乡果蔬菌基地建设等项目，按工程履约进度确认相关收入。
- 2、报告期其他业务收入 1,343,291.30 元，同比变动 2828.38%，主要为报告期新增苗木销售贸易业务。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	个旧市平步房地产开发经营有限公司 宜良分公司	38,028,574.62	78.73%	否
2	北京建工土木工程有限公司	5,132,866.65	10.63%	否
3	易门县小街乡人民政府	2,225,720.40	4.61%	否
4	云南万华圣地环境工程有限公司	1,791,889.38	3.71%	否
5	云南城投龙瑞房地产开发有限责任公司	180,015.93	0.37%	否
合计		47,359,066.98	98.05%	-

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	云南巨晶建筑工程有限公司	17,796,577.10	40.69%	否
2	云南金叶建安工程集团有限公司第三分公司	4,783,490.25	10.94%	否
3	云南云源建设工程有限公司	4,676,353.13	10.69%	否
4	楚雄市钜基建筑劳务有限公司	3,387,863.38	7.75%	否
5	安宁融园技术服务有限公司	1,368,932.04	3.13%	否
合计		32,013,215.90	73.20%	-

(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	-1,520,229.49	558,429.50	-372.23%
投资活动产生的现金流量净额	0	-273,788.17	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0

现金流量分析

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 -1,520,229.49 元，同比变动-372.23%，主要原因新承接项目开工建设，建设期内按施工组织计划投入相应建设成本费用资金流出量增大，且项目处于建设期收到现金流入量少于现金流出量。
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为 0 元，同比变动 100%，主要原因为当期没有发生投资相关业务未产生资金流动。
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为 0 元，同比变动为零。

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
经营现金周转的风险	<p>2025 年度,公司经营活动产生的现金流量净额为-1,520,229.49 元。受园林工程施工业务特点影响工程结算周期相对较长,报告期内,在工程项目实施过程中,根据项目进展的具体情况,需要分阶段先期支付投标保证金、预付款保函保证金、履约保函保证金以及工程周转金等相应款项,但在业务结算收款时,则需要按照项目具体进度向甲方或发包方进行分期结算、收款,存在先期支付资金不能在短期内完全收回的可能性,进而影响公司资金使用效率。公司客户主要为地方政府机构或地方基础设施建设投资主体,客户信誉状况总体较好。但如果公司短期内应收账款出现大幅上升,客户出现财务状况恶化或无法按期付款的情况,将会使公司面临坏账损失的风险,因此,若客户无法按期结算,导致公司经营活动产生的现金流量净额出现持续大幅下滑,将影响公司的资金周转及使用效率,并使公司面临偿债风险。</p> <p>应对措施:加强应收账款动态管理,通过诉讼等多种方式加快资金周转率,同时接受非货币资金形式的债权清偿方式。</p>
市场竞争风险	<p>公司在市场竞争方面面临以下风险:一方面,园林绿化行业整体集中度较低,任何一家园林绿化施工企业占整个行业的市场份额均不高,行业内尚未出现能够主导国内市场格局的大型企业,行业整体处于高度竞争状态,现有企业以及潜在进入者之间的博弈使得行业内部的竞争越来越激烈。各区域市场内,已经出现了一些具有较高知名度的行业领先企业,有实力开展大型项目并跨区域经营,园林企业市场竞争的激烈以及大型企业逐步跨区域拓展的趋势将使公司面临竞争加剧的风险。</p>

	<p>应对措施：加快研发投入实用性转换，将拥有自主产权的专有技术或专利应用到项目建设中，降低施工成本提高施工质量，形成有别于传统绿化行业新的利润增长附加值。</p>
宏观政策风险	<p>园林工程施工、市政收入为公司的主要收入来源，宏观经济形势转变以及国家政策调控都可能给行业发展带来较大的变数，因此,未来宏观经济政策及走势、地方政府财政状况、行业的整体景气度和调控措施,会对本公司市场开拓、业务规模扩大、日常运营等方面构成一定影响。</p> <p>应对措施：在维系好主业的前提条件下，寻找符合公司经营策略的新机遇、新市场，适当拓宽经营领域寻找新的利润增长点。</p>
经营成本波动风险	<p>公司采购的原材料主要包括苗木、建材和劳务等，工程施工成本是公司营业成本的主要构成，其中主要包括建筑材料、劳务分包、苗木、机械租赁等。如果在项目合同期内，建材价格、劳务成本涨幅过大，将增加公司经营成本，从而影响公司的经营业绩，由于苗木的供应受区域限制,作为园林工程施工项目中最重要原材料,苗木供应的及时性、对当地地理环境的适应程度以及苗木质量水平直接影响园林绿化施工项目的进度和质量，该类苗木因通过市场采购，市场价格波动影响较大，从而增加工程成本从而对公司的业务经营、财务状况和经营成果造成不利影响。</p> <p>应对措施：积极维系、发展下游长期合作伙伴，形成长期相对稳定的业务关系，通过长期合作模式来应对市场价格波动带来的成本变动风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	21,720,911.15	36.64%
作为被告/被申请人	1,940,069.37	3.27%
作为第三人	0.00	0%
合计	23,660,980.52	39.91%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2025-014、	原告/申请人	建设工程施	否	9,110,431.96	否	造价鉴定

2025-015、 2025-019		工合同纠纷				中，一审尚未判决
-----------------------	--	-------	--	--	--	----------

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

本案作为公司建设工程业务中的重大涉诉事项，目前处于造价鉴定关键阶段，其最终结果与执行回款存在重大不确定性，但本次诉讼为公司依法主张自身合法权益，暂未对公司经营方面产生影响、暂未对公司财务方面产生其他影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	100,000,000	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	100,000,000	6,793.83
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易为公司日常性关联交易，公司在2025年4月已披露《关于预计2025年日常性关联交易的公告》（公告编号：2025-006），系公司业务发展和生产经营的正常所需，且遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本准则，依据政府定价或政府指导价交易，不存在损害公司利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
收购人	2018年2月2日		收购	独立性承诺	详见公司在2018年5月30日披露的《收购报告书》修订版	正在履行中
收购人	2018年2月2日		收购	同业竞争承诺	详见公司在2018年5月30日披露的《收购报告书》修订版	正在履行中
收购人	2018年2月2日	2019年5月30日	收购	股份减持承诺	详见公司在2018年5月30日披露的《收购报告书》修订版	
收购人	2018年2月2日		收购	关联交易承诺	详见公司在2018年5月30日披露的《收购报告书》修订版	正在履行中
收购人	2018年2月2日		收购	不注入金融资产承诺	详见公司在2018年5月30日披露的《收购报告书》修订版	正在履行中
收购人	2018年2月2日		收购	不置入房地产业务承诺	详见公司在2018年5月30日披露的《收购报告书》修订版	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截止报告期末，上述承诺主体在承诺履行期内严格遵守承诺，没有违反承诺的情况发生，也不存在超过期限未完成的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	冻结	488,424.26	0.18%	司法冻结
总计	-	-	488,424.26	0.18%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期内非主要银行账户因诉讼保全发生资金冻结，涉及金额较小，不会对公司生产经营造成重大不利影响。上述冻结资金在履行完生效判决确定金额后，已于 2026 年 2 月 4 日全部解除冻结，相关资产权利受限情形已消除，公司资金使用恢复正常。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	71,808,979	92.18%	0	71,808,979	92.18%	
	其中：控股股东、实际控制人	32,319,616	41.49%	0	32,319,616	41.49%	
	董事、监事、高管	2,030,600	2.61%	0	2,030,600	2.61%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,091,800	7.82%	0	6,091,800	7.82%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	6,091,800	7.82%	0	6,091,800	7.82%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		77,900,779	-	0	77,900,779	-	
普通股股东人数							64

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	昆明扶贫投资开发有限公司	32,319,616	0	32,319,616	41.4882%	0	32,319,616	0	0
2	廖孝伟	8,122,400	0	8,122,400	10.4266%	6,091,800	2,030,600	0	0
3	万谷生	8,080,000	0	8,080,000	10.3722%	0	8,080,000	0	0
4	昆明盛世桃源实业有	7,581,163	0	7,581,163	9.7318%	0	7,581,163	0	0

	限公司								
5	吴绍林	6,081,021	0	6,081,021	7.8061%	0	6,081,021	0	0
6	云南舜诚企业管理合伙企业（有限合伙）	4,120,000	0	4,120,000	5.2888%	0	4,120,000	0	0
7	赵悦帆	2,850,000	0	2,850,000	3.6585%	0	2,850,000	0	0
8	吴培肇	2,624,400	0	2,624,400	3.3689%	0	2,624,400	0	0
9	张俊宏	2,579,300	0	2,579,300	3.3110%	0	2,579,300	0	0
10	陈福荪	1,998,028	0	1,998,028	2.5648%	0	1,998,028	0	0
	合计	76,355,928	0	76,355,928	98.0169%	6,091,800	70,264,128	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司第一大股东昆明扶贫投资开发有限公司和第四大股东昆明盛世桃源实业有限公司均为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会控制的公司。除此之外，公司股东间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

报告期末，昆明扶贫投资开发有限公司直接持有公司股份 32,319,616 股，持股比例 41.49%，系公司控股股东。昆明扶贫投资开发有限公司是由昆明农业发展投资有限公司全额出资成立的非自然人出资有限责任公司，主要从事扶贫资金筹集以及引导和集聚信贷资金和社会资金投入贫困地区等业务。公司控股股东基本情况如下：

公司名称：昆明扶贫投资开发有限公司

成立日期：2015 年 11 月 24 日

法定代表人：王鹏宇

注册资本为：260,389.8313 万人民币

统一社会信用代码：91530100MA6K3KW19C

经营范围：许可项目：房地产开发经营；饮料生产；食品生产；道路货物运输（不含危险货物）；保税物流中心经营；农作物种子经营；家禽饲养；主要农作物种子生产；活禽销售；酒类经营（依法

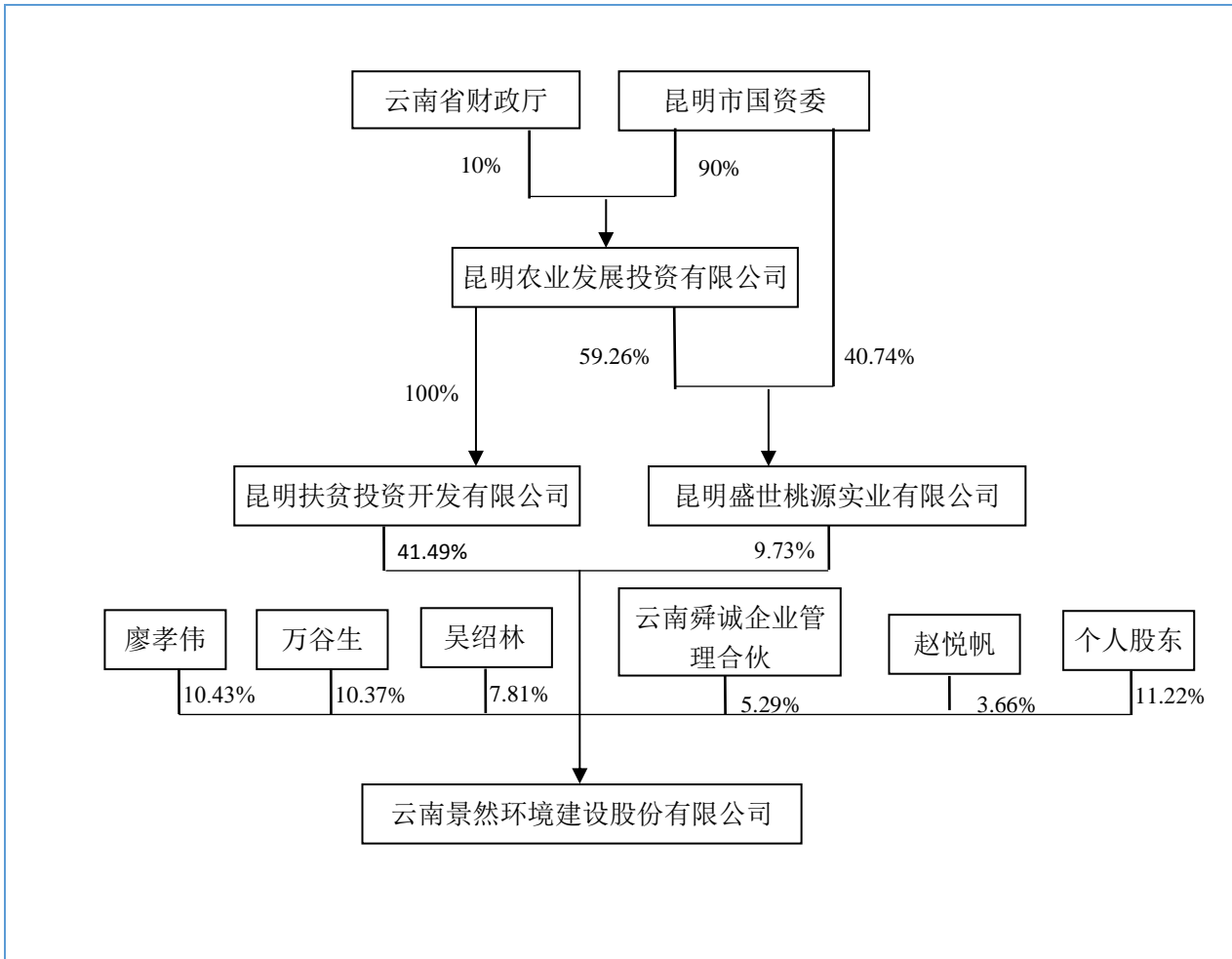
需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事投资活动；园区管理服务；食品、酒、饮料及茶生产专用设备制造；园林绿化工程施工；土地整治服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；国内贸易代理；农业机械销售；食用农产品零售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

根据昆明市国资委《关于向昆明盛世桃源实业有限公司注入资产及优化股权结构有关事宜的批复》29（昆国资复【2013】435号），昆明市国资委授权农投公司对市国资委持有的盛世桃源公司股权进行管理，盛世桃源公司涉及需由市政府和国资监管部门审批（备案）事项，由农投公司审核后报市国资委。因此，盛世桃源公司系农投公司根据上述文件实施代管的公司，对盛世桃源公司实施实际控制。昆明市人民政府国有资产监督管理委员会持有农投公司100%的股权，为农投公司的实际控制人，同时也是盛世桃源公司的实际控制人，故公司实际控制人为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会。

报告期内，公司实际控制人未发生变化，公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下图：



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

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

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王鹏宇	董事、董事长	男	1986年9月	2024年11月28日	2027年11月27日	0	0	0	0%
廖孝伟	董事、总经理	男	1977年11月	2024年11月28日	2027年11月27日	8,122,400	0	8,122,400	10.43%
陈青	董事	女	1975年12月	2024年11月28日	2027年11月27日	0	0	0	0%
邓超	董事	男	1988年8月	2024年11月28日	2027年11月27日	0	0	0	0%
叶晓莉	职工代表董事、副总经理	女	1974年10月	2024年11月11日	2027年11月10日	0	0	0	0%
向文美	监事会主席	女	1982年10月	2024年11月28日	2027年11月27日	0	0	0	0%
杨志刚	监事	男	1978年3月	2024年11月28日	2027年11月27日	0	0	0	0%
高张金翔	职工代表监事	男	1996年1月	2024年11月11日	2027年11月10日	0	0	0	0%
李果	财务负责人	男	1980年7月	2024年11月28日	2027年11月27日	0	0	0	0%
戚勇	副总经理	男	1987年5月	2024年11月28日	2027年11月27日	0	0	0	0%
刘祖林	副总经	男	1990年	2024年	2027年	0	0	0	0%

	理		10月	11月28日	11月27日				
何丽娟	董事会 秘书	女	1982年 2月	2024年 11月28日	2027年 11月27日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 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
综合行政中心人员	4	0	0	4
设计人员	2	0	0	2
财务中心人员	2	0	0	2
工程中心人员	6	0	0	6
事业发展中心人员	4	0	0	4
资产运营中心人员	2	0	0	2
董事办	1	0	0	1
总经办	0	0	0	0
员工总计	21	0	0	21

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

专科	10	10
专科以下	6	6
员工总计	21	21

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资等，公司与所有员工签订《劳动合同书》，按国家法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳五险一金，代缴代扣个人所得税，同时为员工提供生日福利、产假、午餐等，保证人才稳定。报告期内受市场需求、企业规模缩减等诸多因素影响部分员工离职，属于正常的人员流动。

公司重视员工的培训和发展工作，多层次、多形式加强员工能力，包括新员工入职培训，在职人员业务培训，资质人员继续再教育培训、管理者治理提升培训等，不断提高员工整体素质。同时鼓励和支持员工参加各类学历、职称、技能提升培训，以实现公司与员工的共同发展。

报告期内，公司没有需承担费用的离退休职工。

(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
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内公司按照《公司法》等相关规定，建立并完善了各项内部管理制度和控制制度。公司积极落实《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关要求，对公司章程进行修改，也新增了《内幕信息知情人登记管理制度》，并结合公司实际经营深入执行，进一步细化完善了公司内部治理结构及内部控制。

公司严格执行三会制度，股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司的经营决策、投资决策及财务决策能够按照《公司法》、《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。公司信息披露工作严格

遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。

公司在今后的公司治理实践中，继续严格执行相关法律法规、《公司章程》、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范动作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司治理更加完善。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真发挥对公司经营、财务运行的监督和检查职责。监事会认为：报告期内，董事会工作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。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

1. 资产独立

公司具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的房产、机器设备以及技术的所有权或者使用权，具有独立的原料采购系统。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

2. 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在控股股东、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，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理独立。

3. 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，并配备了专职的财务人员建立了健全独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司财务负责人及财务人员均专职在公司工作并领取薪酬依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

4. 机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机

构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

5. 业务独立

公司主要业务为园林景观的工程施工和园林养护服务，主营业务明确，具有完整的业务流程，独立的经营场所。公司独立获取业务收入和利润，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，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的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。(1) 关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，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公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，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。

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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中名国成审字（2026）第 3326 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号恒基中心办一 910 单元			
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	彭紫滢	高斌		
	1 年	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）	13			

审计报告

中名国成审字（2026）第 3326 号

云南景然环境建设股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南景然环境建设股份有限公司（以下简称景然环境公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了景然环境公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及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和和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求（如适用），我们独立于景然环境公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、26所述，景然环境公司2025年发生净亏损6,564,823.67元，截至2025年12月31日，累计净亏损21,390,150.43元。如财务报表附注二、财务报表的编制基础所述，尽管景然环境股份公司管理层为保证持续经营，执行了一系列举措，但依然表明存在可能导致对景然环境公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、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。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款和合同资产减值

相关信息披露详见财务报表附注五-2、附注五-6。

1、事项描述

截至2025年12月31日，景然环境公司应收账款和合同资产账面余额分别为26,785,394.31元和213,721,848.72元，已计提坏账准备金额10,730,328.96元和8,863,583.00元，景然环境公司对应收款项与合同资产按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对单项金额重大且已发生信用减值的应收款项与合同资产，管理层基于已发生减值的客观证据并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量单独确定信用损失。除单独确定信用损失之外的应收款项与合同资产，管理层基于共同信用风险特征确定信用损失，预期信用损失率基于公司的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。应收账款与合同资产信用损失准备的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款与合同资产的减值对于财务报表整体具有重要性。基于上述原因，我们将应收款项与合同资产的减值认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收款项与合同资产的减值确认执行的审计程序主要包括：

- （1）了解并测试公司应收款项和合同资产日常管理及减值测试相关的内部控制；
- （2）复核预期信用损失模型，评估其合理性；

（3）复核用于计提预期信用损失的信息，包括复核应收款项账龄的准确性、合同资产的流动性，考虑历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，评估公司

管理层对信用风险的评估是否合理；

(4) 对金额重大的应收账款实施函证程序，验证景然环境公司管理层应收账款减值计提的合理性和充分性；

(5) 对金额重大的合同资产实施项目现场检查并对业主方进行访谈沟通，验证公司管理层合同资产减值计提的合理性和充分性；

(6) 对账龄较长、逾期未回款的应收款项，关注交易对方是否存在财务困难或其他异常情况，复核公司管理层对未来可回收金额的假设及判定依据，询问项目管理人员，评估是否出现减值迹象；对挂账时间较长的合同资产，关注业主方经营状况和项目进展，询问项目管理人员，评估是否出现减值迹象；

(7) 审阅景然环境公司减值测试的支持性文件，复核景然环境公司减值的计提及披露。

(二) 工程承包收入确认

相关信息披露详见财务报表附注五-27。

1、事项描述

景然环境公司的主要营业收入主要来自于建筑工程施工业务收入，2025 年度建筑工程施工业务收入为 47,349,257.58 元，对财务报表整体具有重要性。公司的工程承包业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入。管理层根据工程承包项目的合同预算，对合同预计总收入、合同预计总成本作出合理估计以确定合同的履约进度，并于合同执行过程中持续进行评估和修订，这涉及管理层运用重大会计估计和判断。基于上述原因，我们将建筑工程施工业务的收入确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对工程承包业务的收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 测试和评价与工程承包项目预算编制和收入确认相关的关键内部控制的有效性；

(2) 抽样选取工程承包项目样本，检查预计总收入和预计总成本所依据的工程项目合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；

(3) 选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试；

(4) 抽样选取工程承包合同台账中的工程项目，重新计算其履约进度，以验证其准确性；

(5) 获取工程承包合同台账，对预计总收入、预计总成本、项目毛利率、完工进度等指标及变动情况进行分析性复核，对异常项目执行进一步的检查程序；

(6) 选取工程承包项目样本，对工程形象进度进行现场勘察，与工程管理部门等讨论确认工程的形象进度，实施函证程序，并与账面记录的履约进度进行比较，对异常偏差执行进一步的检查程序。

五、其他信息

景然环境公司管理层对其他信息负责。其他信息包括景然环境公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

景然环境公司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，管理层负责评估景然环境公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算景然环境公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督景然环境公司的财务报告过程。

七、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对景然环境公司的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景然环境公司不能持续经营。

(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。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 彭紫滢
(项目合伙人)

中国注册会计师 高斌

中国·北京

二〇二六年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,232,072.56	3,522,020.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	15,087,517.80	22,858,793.81
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,113,940.47	1,317,809.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,458,293.90	3,325,227.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	5,236,868.91	5,356,231.66
其中：数据资源			
合同资产	五、6	205,287,516.70	170,240,571.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	7,877,297.31	6,538,712.66
流动资产合计		239,293,507.65	213,159,367.00
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	五、8	21,054,587.48	21,871,094.74
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	五、9	4,625,499.59	4,693,627.91
无形资产	五、10		64,938.63
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	3,144,023.08	4,800,703.84
递延所得税资产	五、12	1,198,139.25	1,198,139.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		30,022,249.40	32,628,504.37
资产总计		269,315,757.05	245,787,871.37
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	123,306,201.16	99,831,094.10
预收款项	五、15		105,716.32
合同负债	五、16	4,040,278.17	4,012,337.87
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	555,793.36	228,353.07
应交税费	五、18	114,569.08	111,366.00
其他应付款	五、19	58,116,813.74	54,135,642.71
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	3,336,606.34	2,828,574.34
其他流动负债	五、21	16,779,270.69	14,555,377.61
流动负债合计		206,249,532.54	175,808,462.02
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	五、22	3,784,998.01	4,133,359.18
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		3,784,998.01	4,133,359.18
负债合计		210,034,530.55	179,941,821.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	77,900,779.00	77,900,779.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	1,302,875.39	1,302,875.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,467,722.54	1,467,722.54
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-21,390,150.43	-14,825,326.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		59,281,226.50	65,846,050.17
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		59,281,226.50	65,846,050.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		269,315,757.05	245,787,871.37

法定代表人：王鹏宇

主管会计工作负责人：李果

会计机构负责人：李果

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		48,304,113.05	19,518,182.74
其中：营业收入	五、27	48,304,113.05	19,518,182.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		50,778,946.94	25,063,021.09
其中：营业成本	五、27	43,735,733.93	15,953,233.20
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	245,904.35	259,303.91
销售费用	五、29	306,138.37	195,774.81
管理费用	五、30	6,354,671.50	7,916,140.46
研发费用	五、31		482,127.10
财务费用	五、32	136,498.79	256,441.61
其中：利息费用		134,634.21	260,082.48
利息收入		3,827.62	7,536.60
加：其他收益	五、33	359.72	9,899.57
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-1,731,934.33	-1,210,430.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-1,507,753.79	922,819.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,714,162.29	-5,822,550.20
加：营业外收入	五、36	242,691.45	348,453.76
减：营业外支出	五、37	1,093,352.83	863,502.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,564,823.67	-6,337,599.04
减：所得税费用	五、38		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,564,823.67	-6,337,599.04
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）		-6,564,823.67	-6,222,346.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-115,252.29
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-80,516.64
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,564,823.67	-6,257,082.40
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		-6,564,823.67	-6,337,599.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,564,823.67	-6,257,082.40
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-80,516.64
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.08

法定代表人：王鹏宇

主管会计工作负责人：李果

会计机构负责人：李果

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		14,542,356.59	22,523,139.82
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			33,007.75

收到其他与经营活动有关的现金	五、39	6,000,046.21	2,002,773.62
经营活动现金流入小计		20,542,402.80	24,558,921.19
购买商品、接受劳务支付的现金		16,161,708.52	12,207,567.75
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,154,530.74	2,566,579.13
支付的各项税费		349,526.77	673,905.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	3,396,866.26	8,552,439.70
经营活动现金流出小计		22,062,632.29	24,000,491.69
经营活动产生的现金流量净额		-1,520,229.49	558,429.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			45,000.00
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			45,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			318,788.17
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			318,788.17
投资活动产生的现金流量净额		0	-273,788.17
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			

筹资活动产生的现金流量净额		0	0
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		-1,520,229.49	284,641.33
加：期初现金及现金等价物余额		3,263,877.79	2,979,236.46
六、期末现金及现金等价物余额		1,743,648.30	3,263,877.79

法定代表人：王鹏宇

主管会计工作负责人：李果

会计机构负责人：李果

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		- 14,825,326.76		65,846,050.17
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	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		- 14,825,326.76		65,846,050.17
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-6,564,823.67		-6,564,823.67
(一) 综合收益总额											-6,564,823.67		-6,564,823.67
(二) 所有者投入和减少资 本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本年期末余额	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		-	59,281,226.50
											21,390,150.43	

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	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		-8,477,732.57	2,715,314.85	74,908,959.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											-90,511.79	90,511.79	
二、本年期初余额	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		-8,568,244.36	2,805,826.64	74,908,959.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,257,082.40	-	-9,062,909.04
（一）综合收益总额											-6,257,082.40	-80,516.64	-6,337,599.04
（二）所有者投入和减少资本												-	-2,725,310.00
1. 股东投入的普通股												-	-2,725,310.00

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	77,900,779.00				1,302,875.39				1,467,722.54		-	65,846,050.17
											14,825,326.76	

法定代表人：王鹏宇

主管会计工作负责人：李果

会计机构负责人：李果

财务报表附注

一、公司基本情况

云南景然环境建设股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名云南景然园林绿化工程有限公司,系由吴绍林、廖孝伟、李文生、赵有福共同出资组建,于2008年7月15日取得云南省昆明市工商行政管理局核发的530103100024844号《企业法人营业执照》。公司原注册资本人民币300万元,实收资本人民币300万元,经昆明博扬会计师事务所有限公司审验,并于2008年7月14日出具昆博会验字[2008]第1-1358号验资报告。2024年6月28日取得昆明市市场监督管理局核发的营业执照,统一社会信用代码:91530100676585715M。法定代表人:王鹏宇。经营地址:云南省昆明市盘龙区世博路12号世博生态城低碳中心A栋501号。

公司控股股东为昆明扶贫投资开发有限公司,最终控制方为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会。公司通过全国中小企业股份转让系统转让,截至2025年12月31日,公司股权架构如下:

股东	出资额(万元)	出资比例
昆明扶贫投资开发有限公司	3,231.96	41.49%
廖孝伟	812.24	10.43%
万谷生	808.00	10.37%
昆明盛世桃源实业有限公司	758.12	9.73%
吴绍林	608.10	7.81%
云南舜城企业管理合伙企业(有限合伙)	412.00	5.29%
赵悦帆	285.00	3.66%
吴培肇	262.44	3.37%
张俊宏	257.93	3.31%
陈福菽	199.80	2.56%
廖传鑫	75.01	0.96%
李正	66.90	0.86%
李阳丹青	9.60	0.12%
其他自然人股东	2.98	0.04%
合计	7,790.08	100.00%

主要经营活动:主要经营活动为建筑工程实工、园林工程施工、生态修复和园林养护。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第七次会议于 2026 年 4 月 24 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本公司为保证持续经营，执行如下举措：

（1）本公司采取紧缩性经营策略，对于新承接项目采取事前风险评估等多项措施，从源头上把控经营风险，保障资金链不断裂。

（2）本公司采取紧缩性经营策略，对于新承接项目采取事前风险评估等多项措施，从源头上把控经营风险，保障资金链不断裂。

（3）本公司采用“开源节流”措施，加强承接项目的风险评估及盈利能力分析的管理手段，项目建设期根据工程进度依托预算严控项目建设成本费用；在不影响日常经营的前提下适当进行了人员分流和精简，同时采取工资薪金调薪措施、并压缩日常办公开支。

（4）本公司以控制流动性风险为前提，持续加强成本控制、安全管理和内控管理制度的落实，以保障各项业务仍在正常开展，并积极采取各项措施、加大收款力度以便促进各项目款项的回收。

（5）本公司结合报告期内“技术成果团队+施工企业+精准客户”的技术成果转化模式以及公司拥有的各项专利在矿山、干热河谷、水体生态修复和面源污染治理方面实现的突破性成果，持续推进技术成果转化业务，以保障公司的竞争力。

（6）本公司报告期内结合《关于优化昆明市房地产市场平稳健康发展政策措施》政策措施，参与政府保交楼、保障房项目，在房地产市场持续低迷的大环境下，发挥公司建筑施工项目优势，改善公司项目承接能力。

因此，经本公司管理层评估，自本报告期末起的 12 个月内，公司持续经营能力良好，公司采用持续经营假设编制财务报表是恰当的。

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2025 年的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	索引至附注三、11
本期重要的应收款项核销	
合同资产账面价值发生重大变动	

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的

被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，

在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

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

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务（注：若无外币报表，此标题也应删除）

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的

工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票及国内信用证
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

银行承兑汇票及国内信用证组合：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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0。

商业承兑汇票组合：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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，参考应收账款政策确认预期信用损失率。

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联的款项
- 应收账款组合 2：应收非合并范围内关联以及第三方的款项

应收合并范围内关联的款项组合：本组合为信用风险较低的应收合并范围内关联方款项。本公司认为该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失，该组合预期信用损失率为 0。

应收非合并范围内关联以及第三方的款项：本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，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。

本年应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	30.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

C、合同资产

- 合同资产组合 1：民营房地产项目合同资产
- 合同资产组合 2：民营非地产类项目合同资产
- 合同资产组合 3：国有企业项目合同资产
- 合同资产组合 4：政府行政事业单位项目合同资产
- 合同资产组合 5：金融资产模式的 PPP 项目合同资产
- 合同资产组合 6：其他合同资产

1) 对于合同资产组合 1-3，已完工未结算工程项目计提减值情况：超过 2 年未结算的项目，按照 账龄法计提减值准备：

账龄	预期信用损失率(%)		
	民营房地产项目	民营非地产类项目	国有企业项目
2-3年	10.00	2.00	1.00
3-4年	30.00	4.00	2.00
4-5年	50.00	6.00	3.00
5年以上	80.00	8.00	4.00

2) 对于合同资产组合 4，本公司不计提预期信用损失。

3) 对于合同资产组合 5-6，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据、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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：合并范围内关联方组合
- 其他应收款组合 2：无风险组合
- 其他应收款组合 3：账龄组合

合并范围内关联方组合：本组合为信用风险较低的其他应收合并范围内关联方款项。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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0。

无风险组合：投标保证金、员工往来等以及本公司认为无风险的其他应收款。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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0。

账龄组合：除合并范围内关联方款项、投标保证金、员工往来款项外其余其他应收款。基于其信用风险特征，参考应收账款政策确认预期信用损失率。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当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，本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。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通

常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为消耗性生物资产、原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、合同履约成本等。其中“消耗性生物资产”为绿化苗木。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 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，计提资产减值的方法见附注三、21。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	5	2.38
机器设备	年限平均法	5	19
电子设备	年限平均法	5	19
运输设备	年限平均法	5	9.5
其他	年限平均法	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(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。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

17、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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，

予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产，外购成品苗木。

外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。本公司基地的苗木全部达到郁闭，后续支出主要为苗木基地的租金、人工，少量的化肥、农药等费用，对该部分费用本公司于期末将其作为工程间接费用计入当期成本。园林工程建设适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生成的出圃指标。量化指标有：高度、胸径、木质化程度、冠幅根幅、重量、冠根化。依据苗木的生理特性及形态分类，本公司苗木基地苗木主要为乔木类植物，乔木类植物的特征为植株有明显主干，规格的计量指标主要以胸径（植株主干离地 130CM 处的直径）的计量为主。

苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定地生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时的苗木可视为已达到郁闭。

本公司基地的苗木全部为外购的成品苗木，也即全部达到出圃标准，达到郁闭。

消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、数据资源等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
电子软件	3年、5年	本公司使用资产的预期期限和合同性权利或其他法定权利规定的期限孰低计	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入

(1) 一般原则

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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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。

(2) 具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：提供工程项目建造服务、提供景观设计服务。

提供工程项目建造服务

本公司对外提供工程项目建造劳务，因客户能够控制在建的工程项目，本公司按照履约进度确认收入。履约进度按本公司为完成履约义务而发生的支出或投入来衡量，该进度基于每份合同于资产负债表日已发生的成本在预算成本中的占比计算。

本公司预计不存在工程项目合同履行致使最终客户付款的期间超过一年的情况。因此，本公司并未就货币时间价值调整交易价格。

根据合同约定，客户会根据最终验收结果对合同约定的金额进行调整，本公司根据历史经验对合同金额进行调整后确定交易价格。

提供设计服务

本公司对外提供设计服务，对于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的设计合同，本公司按照履约进度在一段在一段时间内确认收入。履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成劳务的履约进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

对于其他的设计合同，本公司在完成设计服务、向客户提交设计方案并经客户验收合格后确认收入。

对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本公司单独销售各项服务的价格得出。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的

政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

29、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；以及根据承租人提供的担保余值预

计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

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：①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；②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。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租

赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期

届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

31、安全生产费用及维简费

本公司根据财资 [2022] 136 号文规定，按建筑安装工程造价为依据，于月末按工程进度计算提取提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本年度无应披露的重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无应披露的重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

本公司于 2022 年 11 月 18 日收到云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202253000826，有效期三年。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司未取得新的《高新技术企业证书》，则所得税税率为 25%。本公司无其他税收优惠政策。

五、财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	2,232,072.56	3,522,020.64
存放财务公司款项		
其他货币资金		
合 计	2,232,072.56	3,522,020.64
其中：存放在境外的款项总额		
保函保证金		
司法冻结	488,424.26	258,142.85

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,407,900.66	4,351,486.69
1 至 2 年	39,500.00	5,796,979.63
2 至 3 年	2,741,302.69	11,581,989.99
3 至 4 年	10,219,971.07	6,007,821.73
4 至 5 年	5,913,913.20	3,859,784.14
5 年以上	4,189,044.89	329,260.75
小 计	25,511,632.51	31,927,322.93
减：坏账准备	10,424,114.71	9,068,529.12
合 计	15,087,517.80	22,858,793.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
按单项计提坏账准备	10,767,208.14	42.21	5,143,894.02	47.77	5,623,314.12
按组合计提坏账准备	14,744,424.37	57.79	5,280,220.69	35.81	9,464,203.68
其中：应收合并范围内关联的款项					0.00
应收非合并范围内关联以及第三方的款项	14,744,424.37	57.79	5,280,220.69	35.81	9,464,203.68
合 计	25,511,632.51	100.00	10,424,114.71	40.86	15,087,517.80

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	10,767,208.14	33.72	5,143,894.02	47.77	5,623,314.12
按组合计提坏账准备	21,160,114.79	66.28	3,924,635.10	18.55	17,235,479.69
其中：应收合并范围内关联的款项					
应收非合并范围内关联以及第三方的款项	21,160,114.79	66.28	3,924,635.10	18.55	17,235,479.69
合计	31,927,322.93	100.00	9,068,529.12	28.40	22,858,793.81

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	账面余额	期末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率(%)	
昆明垠创房地产开发有限公司	5,426,225.87	1,627,867.76	30.00	破产债权
昆明垠创房地产开发有限公司	854,693.59	854,693.59	100.00	恒大集团关联公司
昆明嘉丽泽特色小镇置业有限公司	1,334,208.67	1,334,208.67	100.00	恒大集团关联公司
蒙自嘉思合房地产开发有限公司	2,607,080.01	782,124.00	30.00	诉讼债权
昆明通盈房地产开发有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	票据拒付转入
昆明恒畅置业有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00	恒大集团关联公司
合计	10,767,208.14	5,143,894.02		

续：

名称	账面余额	上年年末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率(%)	
昆明垠创房地产开发有限公司	5,426,225.87	1,627,867.76	30.00	破产债权
昆明嘉丽泽旅游文化有限公司	854,693.59	854,693.59	100.00	恒大集团关联公司
昆明嘉丽泽特色小镇置业有限公司	1,334,208.67	1,334,208.67	100.00	恒大集团关联公司
蒙自嘉思合房地产开发有限公司	2,607,080.01	782,124.00	30.00	诉讼债权
昆明通盈房地产开发有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	票据拒付转入
昆明恒畅置业有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00	恒大集团关联公司
合计	10,767,208.14	5,143,894.02		

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收非合并范围内关联以及第三方的款项

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	2,407,900.66	120,395.03	5.00	4,351,486.69	217,574.33	5.00
1至2年	39,500.00	3,950.00	10.00	5,796,979.63	579,697.96	10.00
2至3年	2,741,302.69	548,260.54	20.00	8,185,121.46	1,637,024.29	20.00
3至4年	6,823,102.54	2,046,930.76	30.00	437,776.78	131,333.03	30.00
4至5年	343,868.25	171,934.13	50.00	2,059,489.48	1,029,744.74	50.00
5年以上	2,388,750.23	2,388,750.23	100.00	329,260.75	329,260.75	100.00
合计	14,744,424.37	5,280,220.69		21,160,114.79	3,924,635.10	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	9,068,529.12
本期计提	2,261,865.28
本期收回或转回	600,065.44
本期核销	306,214.25
期末余额	10,424,114.71

转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
昆明首置新业房地产开发有限公司	款项收回或债务互抵	银行存款	按组合计提坏账准备的应收账款	248,989.57
安宁乘宇机动车驾驶员考试服务有限公司	款项收回	银行存款	按组合计提坏账准备的应收账款	109,880.00
永仁瑞邦建材有限公司	款项收回	银行存款	按组合计提坏账准备的应收账款	106,071.88
云南城投园林园艺有限公司	款项收回	银行存款	按组合计提坏账准备的应收账款	90,191.30
云南滇府房地产开发有限公司	款项收回	银行存款	按组合计提坏账准备的应收账款	16,760.00
昆明中铁诺德房地产开发有限责任公司	款项收回	银行存款	按组合计提坏账准备的应收账款	28,172.56
合计				600,065.31

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

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 同资产减值 准备期末余 额
昆明垠创房地 产开发有限公司	5,426,225.87	48,456.66	5,474,682.53	2.48	5,431,071.54
云南城投园林 园艺有限公司	2,713,459.00	2,150,072.21	4,863,531.21	2.21	1,467,338.91
蒙自嘉思合房 地产开发有限 公司	2,607,080.01		2,607,080.01	1.18	782,124.00
昆明盛世桃源 农业科技产业 开发有限公司	1,962,105.53	12,382.84	1,974,488.37	0.90	588,755.49
云南交投集团 云岭建设有限 公司	1,889,677.00		1,889,677.00	0.86	
合 计	14,598,547.41	2,210,911.71	16,809,459.12	7.63	8,269,289.94

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	138,661.85	12.45	325,189.17	24.68
1 至 2 年	122,718.50	11.02	178,215.30	13.52
2 至 3 年	38,155.30	3.43	811,479.90	61.58
3 年以上	814,404.82	73.10	2,924.92	0.22
小 计	1,113,940.47	100.00	1,317,809.29	100.00
减：减值准备				
合 计	1,113,940.47	100.00	1,317,809.29	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	减值准备
华新水泥（富民）有限公司	805,479.90	72.31	
昆明理工泛亚设计集团有限公司	70,000.00	6.28	
合 计	875,479.90	78.59	

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
华新水泥（富民）有限公司	805,479.90	72.31
昆明市呈贡区人民法院	80,747.50	7.25
昆明理工泛亚设计集团有限 公司	70,000.00	6.29
山东安康建设项目管理有限 公司	30,000.00	2.69
云南禹信招标代理有限公司	25,106.74	2.25
合 计	1,011,334.14	90.79

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,458,293.90	3,325,227.37
合 计	2,458,293.90	3,325,227.37

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	379,127.02	2,367,546.29
1 至 2 年	1,245,966.29	781,108.49
2 至 3 年	781,108.49	40,000.00
3 至 4 年	40,000.00	224,527.00
4 至 5 年	170,181.00	15,000.00
5 年以上	497,781.43	482,781.43
小 计	3,114,164.23	3,910,963.21
减：坏账准备	655,870.33	585,735.84
合 计	2,458,293.90	3,325,227.37

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
履约保证 金、押金	398,237.43	388,907.03	9,330.40	519,817.43	233,835.73	285,981.70
投标保证金	482,000.00		482,000.00	230,000.00		230,000.00
代收代付款	192,640.39		192,640.39	121,483.78		121,483.78
职员往来	113,835.00		113,835.00	100,590.00		100,590.00

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收单 位往来	1,927,451.41	266,963.30	1,660,488.11	2,939,072.00	351,900.11	2,587,171.89
合 计	3,114,164.23	655,870.33	2,458,293.90	3,910,963.21	585,735.84	3,325,227.37

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	247,962.43	94.3	233,835.73	14,126.70
按组合计提坏账准备	2,866,201.80	14.72	422,034.60	2,444,167.20
组合 1: 关联方组合				
组合 2: 无风险组合	801,200.80			801,200.80
组合 3: 账龄组合	2,065,001.00	20.44	422,034.60	1,642,966.40
合 计	3,114,164.23	21.06	655,870.33	2,458,293.90

期末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
组合 1: 关联方组合				
组合 2: 无风险组合				
组合 3: 账龄组合				
合 计				

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
组合 1: 关联方组合				
组合 2: 无风险组合				
合 计				

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	247,962.43	94.30	233,835.73	14,126.70
按组合计提坏账准备	3,663,000.78	9.61	351,900.10	3,311,100.68
组合 1: 关联方组合				
组合 2: 无风险组合	452,073.78			452,073.78
组合 3: 账龄组合	3,210,927.00	10.96	351,900.10	2,859,026.90
合计	3,910,963.21	14.98	585,735.83	3,325,227.38

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
组合 1: 关联方组合				
组合 2: 无风险组合				
组合 3: 账龄组合				
合计				

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
组合 1: 关联方组合				
组合 2: 无风险组合				
组合 3: 账龄组合				
合计				

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	585,735.84			585,735.84
期初余额 在本期 --转入第 二阶段	585,735.84			585,735.84

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	133,517.30			133,517.30
本期转回	63,382.81			63,382.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	655,870.33			655,870.33

本期转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
中建桥梁有限公司西南分公司	收回款项	银行存款	账龄组合	500,000.00
宜良县娜塔栎苗木种植园	收回款项	银行存款	账龄组合	500,000.00
四川宏图盛景园林景观工程有限公司	收回款项	银行存款	账龄组合	56,000.00
长安保证担保有限公司辽宁分公司	收回款项	银行存款	账龄组合	47,363.00
安宁乘宇机动车驾驶员考试服务有限公司	收回款项	银行存款	账龄组合	24,346.00
云南鼎业担保有限公司	收回款项	银行存款	账龄组合	18,217.00
合 计				1,145,926.00

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
安宁乘宇机动车驾驶员考试服务有限公司	其他应收单位往来	714,545.00	2-3 年		142,909.00
云南尚景科技有限公司	其他应收单位往来	680,000.00	1-2 年		68,000.00
昆明讯达通企业咨询管理有限公司	其他应收单位往来	500,000.00	1-2 年		50,000.00

单位名称	款项性质	其他应收款 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
云南鼎普群益融资担保有限公司	农担保证金	210,000.00	1年以内		
云南继光房地产开发有限公司	履约保证金	177,781.43	5年以上		177,781.43
合计		2,282,326.43			438,690.43

5、存货

(1) 存货分类

项 目	账面余额	期末余额		账面余额	上年年末余额	
		跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值		跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值
消耗性生物资产	6,841,926.20	1,605,057.29	5,236,868.91	6,961,288.95	1,605,057.29	5,356,231.66
合计	6,841,926.20	1,605,057.29	5,236,868.91	6,961,288.95	1,605,057.29	5,356,231.66

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	1,605,057.29					1,605,057.29
合计	1,605,057.29					1,605,057.29

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与 将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本 减值准备的原因
消耗性生物资产		

6、合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	214,151,099.70	8,863,583.00	205,287,516.70
小 计	214,151,099.70	8,863,583.00	205,287,516.70
减：列示于其他非流动资产的合同资产			
合计	214,151,099.70	8,863,583.00	205,287,516.70

续：

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	177,596,400.78	7,355,829.21	170,240,571.57
小 计	177,596,400.78	7,355,829.21	170,240,571.57
减：列示于其他非流动资产 的合同资产			
合 计	177,596,400.78	7,355,829.21	170,240,571.57

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账 准备	7,443,708.03	3.48	5,014,628.30	67.37	2,429,079.73
其中：工程情况 不清晰的项目	682,160.51	0.32	682,160.51	100.00	-
结算期不明确的 停工项目	917,727.58	0.43	831,957.39	90.65	85,770.19
失信被执行人客 户的项目	5,843,819.94	2.73	3,500,510.40	59.90	2,343,309.54
按组合计提坏账 准备	206,707,391.67	96.52	3,848,954.70	1.86	202,858,436.97
其中：房地产(民 营)	45,262,076.36	21.14	686,623.28	1.52	44,575,453.08
非房地产民营企 业	7,896,037.68	3.69	78,480.70	0.99	7,817,556.98
国企	118,492,726.71	55.33	3,083,850.72	2.60	115,408,875.99
政府行政单位	35,056,550.92	16.37			35,056,550.92
合 计	214,151,099.70	100.00	8,863,583.00	4.14	205,287,516.70

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账 准备	8,395,621.03	4.73	4,995,619.24	59.50	3,400,001.79
其中：工程情况 不清晰的项目	682,160.51	0.38	682,160.51	100.00	
结算期不明确的 停工项目	967,727.58	0.54	542,063.30	56.01	425,664.28
失信被执行人客 户的项目	6,745,732.94	3.80	3,771,395.43	55.91	2,974,337.51
按组合计提坏账 准备	169,200,779.75	95.27	2,360,209.97	1.39	166,840,569.78

其中：房地产(民营)	3,916,646.32	2.21	268,433.61	6.85	3,648,212.71
非房地产民营企业	9,293,131.63	5.23	13,119.32	0.14	9,280,012.31
国企	119,596,634.92	67.34	2,078,657.04	1.74	117,517,977.88
政府行政单位	36,394,366.86	20.49			36,394,366.86
合计	177,596,400.78	100.00	7,355,829.21	4.14	170,240,571.57

按单项计提减值准备：

名称	账面余额	期末余额		计提依据
		减值准备	预期信用损失率(%)	
大理永平项目	201,447.53	201,447.53	100.00	无法追查到工程挂账数据情况
贵州兴义市富康生态城5号地块1.3.4栋垂直绿化工程项目	95,672.00	95,672.00	100.00	无法追查到工程挂账数据情况
大理海豚酒店仿真植物墙项目(垂直绿化项目)	77,976.49	77,976.49	100.00	无法追查到工程挂账数据情况
中国铁建山语桃源(呈贡)垂直绿化项目(垂直绿化项目)	67,961.16	67,961.16	100.00	无法追查到工程挂账数据情况
嵩明景馨苗木园苗木代管养护项目	238,631.63	238,631.63	100.00	无法追查到工程挂账数据情况
昆明东川种养加和文体旅全产业链扶贫项目马棚建设工程一期施工项目	471.70	471.70	100.00	无法追查到工程挂账数据情况
海南国际会展中心二期扩建项目(事业二部)	351,521.77	268,340.55	76.34	项目停工，结算期不明
华坪县田坪溶洞集中式饮用水源地环境综合治理项目(一期)竞争性谈判采购项目	538,818.16	538,397.73	99.92	项目停工，结算期不明
美的昆明小窑村项目一期二标段土建总承包工程基坑支护专业分包项目	27,387.65	25,219.11	92.08	项目停工，结算期不明
昆明湖工程项目	1,265,172.07	1,265,172.07	100.00	项目停工，结算期不明

名 称	账面余额	期末余额		计提依据
		减值准备	预期信用 损失率(%)	
城投湖畔四季城建设项目历史文化长廊园林绿化工程（太乙路—松华路）园建施工项目	1,918,435.74	828,297.59	43.18	挂账客户为失信被执行人
观澜云顶建设项目样板房及公寓展示区绿化工程项目（二事业部项目）	21,319.76	21,319.76	100.00	挂账客户为失信被执行人
大理海东方生态环境恢复工程第二阶段垂直绿化施工项目（垂直绿化项目）	231,636.47	231,636.47	100.00	挂账客户为失信被执行人
阳光城集团云南区域太平新城阳光城名苑项目 ANCB-2018T-003# 地块示范区景观工程项目	761,624.79	331,268.96	43.50	挂账客户为失信被执行人
阳光城集团云南区域昆明滇池半山花园 7 号地块三期桩基础工程项目	1,645,631.11	822,815.56	50.00	挂账客户为失信被执行人
合 计	7,443,708.03	5,014,628.30	67.37	/

续：

名 称	账面余额	上年年末余额		计提依据
		减值准备	预期信用损 失率(%)	
大理永平项目	201,447.53	201,447.53	100.00	无法追查到工程挂账数据情况
贵州兴义市富康生态城 5 号地块 1.3.4 栋垂直绿化工程项目	95,672.00	95,672.00	100.00	无法追查到工程挂账数据情况
大理海豚酒店仿真植物墙项目（垂直绿化项目）	77,976.49	77,976.49	100.00	无法追查到工程挂账数据情况
中国铁建山语桃源（呈贡）垂直绿化项目（垂直绿化项目）	67,961.16	67,961.16	100.00	无法追查到工程挂账数据情况
嵩明景馨苗木园苗木代管养护项目	238,631.63	238,631.63	100.00	无法追查到工程挂账数据情况
昆明东川种养加和文体旅全产业链扶贫项目马棚建设工程一期施工项目	471.70	471.70	100.00	无法追查到工程挂账数据情况

名称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)	
海南国际会展中心二期扩建项目(事业二部)	351,521.77	235,068.06	66.87	项目停工, 结算期不明
华坪县田坪溶洞集中式饮用水源地环境综合治理项目(一期)竞争性谈判采购项目	538,818.16	269,168.84	49.96	项目停工, 结算期不明
美的昆明小窑村项目一期二标段土建总承包工程基坑支护专业分包项目	77,387.65	37,826.40	48.88	项目停工, 结算期不明
昆明湖工程项目	1,265,172.07	1,265,172.07	100.00	挂账客户为失信被执行人
城投湖畔四季城建设项目历史文化长廊园林绿化工程(太乙路—松华路)园建施工项目	2,820,348.74	1,593,943.32	56.52	挂账客户为失信被执行人
观澜云顶建设项目样板房及公寓展示区绿化工程项目(二事业部项目)	21,319.76	21,319.76	100.00	挂账客户为失信被执行人
大理海东方生态环境恢复工程第二阶段垂直绿化施工项目(垂直绿化项目)	231,636.47	231,636.47	100.00	挂账客户为失信被执行人
阳光城集团云南区域太平新城阳光城名苑项目ANCB-2018T-003#地块示范区景观工程项目	761,624.79	165,634.48	21.75	挂账客户为失信被执行人
阳光城集团云南区域昆明滇池半山花园7号地块三期桩基础工程项目	1,645,631.11	493,689.33	30.00	挂账客户为失信被执行人
合计	8,395,621.03	4,995,619.24	59.50	

按组合计提减值准备:

组合计提项目: 房地产(民营)

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	41,451,146.34			1,118,667.10		
1至2年	1,012,950.80			1,842,136.37		
2至3年	1,842,136.37	184,213.64	10.00	519,670.90	51,967.09	10.00
3年以上	955,842.85	502,409.64	52.56	436,171.95	216,466.52	49.63

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
合计	45,262,076.36	686,623.28	1.52	3,916,646.32	268,433.61	6.85

按组合计提减值准备：

组合计提项目：非房地产民营企业

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	62,774.27			4,401,202.59		
1至2年	4,401,202.59			4,727,937.60		
2至3年	3,268,069.38	65,361.39	2.00			
3年以上	163,991.44	13,119.32	8.00	163,991.44	13,119.32	8.00
合计	7,896,037.68	78,480.70	0.99	9,293,131.63	13,119.32	0.14

组合计提项目：国企

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,896,711.89			2,587,901.98		
1至2年	2,285,871.50			26,890,789.03		
2至3年	26,498,932.96	264,989.33	1.00	13,874,417.33	138,744.17	1.00
3年以上	84,811,210.36	2,818,861.39	3.32	76,243,526.58	1,939,912.87	2.54
合计	118,492,726.71	3,083,850.72	2.60	119,596,634.92	2,078,657.04	1.74

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
结算期不明确的停工项目	314,894.09	25,000.00		已开票转应收账款
失信被执行人客户的项目	631,027.97	901,913.00		已开票转应收账款
房地产(民营)	418,189.67			
非房地产民营企业	65,361.38			
国企	1,103,787.31	98,593.63		已开票转应收账款
合计	2,533,260.42	1,025,506.63		

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
进项税额		
待抵扣进项税额	7,807,300.89	6,466,269.51
预缴所得税	69,996.42	71,275.03
其他		1,168.12
合 计	7,877,297.31	6,538,712.66

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	21,054,587.48	21,871,094.74
固定资产清理		
合 计	21,054,587.48	21,871,094.74

固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	办公电子设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	25,820,138.31	105,735.81	148,000.00	763,974.46	463,651.89	27,301,500.47
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额	25,820,138.31	105,735.81	148,000.00	763,974.46	463,651.89	27,301,500.47
二、累计折旧						
1.期初余额	4,038,988.13	100,449.02	140,600.00	722,206.67	428,161.91	5,430,405.73
2.本期增加金额	804,882.45	-	-	3,569.07	8,055.74	816,507.26
(1) 计提	804,882.45	-	-	3,569.07	8,055.74	816,507.26
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报 废						
(2) 其他减少						
.期末余额	4,843,870.58	100,449.02	140,600.00	725,775.74	436,217.65	6,246,912.99
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报 废						
(2) 其他减少						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	办公电子设备	合计
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	20,976,267.73	5,286.79	7,400.00	38,198.72	27,434.24	21,054,587.48
2.期初账面价值	21,781,150.18	5,286.79	7,400.00	41,767.79	35,489.98	21,871,094.74

注、本期无抵押、担保的固定资产情况。

9、使用权资产

项 目	土地使用权租赁	合 计
一、账面原值：		
1.期初余额	6,950,989.36	6,950,989.36
2.本期增加金额	731,128.52	731,128.52
(1) 租入	731,128.52	731,128.52
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	499,168.12	499,168.12
4. 期末余额	7,182,949.76	7,182,949.76
二、累计折旧		
1.期初余额	2,257,361.45	2,257,361.45
2.本期增加金额	300,088.72	300,088.72
(1) 计提	300,088.72	300,088.72
3.本期减少金额		
4. 期末余额	2,557,450.17	2,557,450.17
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,625,499.59	4,625,499.59
2. 期初账面价值	4,693,627.91	4,693,627.91

10、无形资产

项 目	软件使用 权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	388,628.12	388,628.12
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		

项 目	软件使用 权	合计
二、累计摊销	388,628.12	388,628.12
1. 期初余额	323,689.49	323,689.49
2. 本期增加金额	64,938.63	64,938.63
(1) 计提	64,938.63	64,938.63
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	388,628.12	388,628.12
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	0.00	0.00
2. 期初账面价值	64,938.63	64,938.63

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
澄江研发中心	1,220,827.64		321,609.72		899,217.92
梁王山脚步哨基地 (A2 地块)	602,057.31		23,156.04		578,901.27
梁王山景观观赏植 物园 A1 地块	1,209,737.73		302,434.44		907,303.29
郑家村基地	636,385.17		207,141.72		429,243.45
撒马坪	1,131,695.99		802,338.84		329,357.15
合 计	4,800,703.84		1,656,680.76		3,144,023.08

12、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳 税暂时性差 异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差 异	递延所得税 资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值损失	6,414,985.64	962,247.85	6,414,985.64	962,247.85
资产减值准备	1,326,866.19	199,029.93	1,326,866.19	199,029.93
小 计	7,741,851.83	1,161,277.78	7,741,851.83	1,161,277.78

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税 资产和负债 期末互抵金 额	抵销后递延 所得税资产 或负债期末 余额	递延所得税 资产和负债 上年年末互 抵金额	抵销后递延 所得税资产 或负债上年 年末余额
递延所得税资产	86,989.28	36,861.47	86,989.28	36,861.47
递延所得税负债	86,989.28		86,989.28	

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,528,246.95	1,630,994.95
可抵扣亏损	5,946,745.97	2,583,324.03
合 计	9,474,992.92	4,214,318.98

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年	—		
2026 年			
2027 年	9,865,025.67	9,865,025.67	
2028 年	1,375,640.18	1,375,640.18	
2029 年	5,981,494.37	5,981,494.37	
2030 年	6,564,823.67	—	
合 计	23,786,983.89	17,222,160.22	

13、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	488,424.26	488,424.26	冻结	司法冻结
合 计	488,424.26	488,424.26		

续：

项 目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	258,142.85	258,142.85	冻结	司法冻结
合 计	258,142.85	258,142.85		

14、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	2,490,071.67	2,911,224.26
工程款	89,501,455.39	67,720,013.22

项 目	期末余额	上年年末余额
服务费	30,013,073.67	27,677,223.38
其他	1,301,600.43	1,522,633.24
合 计	123,306,201.16	99,831,094.10

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
云南策博劳务有限公司	9,258,199.30	工程款尚未结算
云南旭昱建筑工程有限公司	7,289,889.31	工程款尚未结算
云南宣辰园林绿化有限公司 (云南舜元建设工程有限公司)	6,605,495.71	工程款尚未结算
昆明久远劳务分包有限公司	6,124,433.10	工程款尚未结算
昆明兴茂园林绿化工程有限公司	4,968,531.36	工程款尚未结算
云南程绍现代农业开发有限公司(原云南程绍劳务有限公司)	3,930,738.76	工程款尚未结算
云南春曦建设工程有限公司	3,304,988.51	工程款尚未结算
云南丽集经贸有限公司	3,211,571.22	工程款尚未结算
云南恒洲建筑劳务有限公司	2,848,043.85	工程款尚未结算
昆明觉新商贸有限公司	2,009,898.08	工程款尚未结算
云南康宁建筑有限公司	1,988,776.24	工程款尚未结算
云南守维商贸有限公司	1,957,828.35	工程款尚未结算
云南晓起建筑工程有限公司	1,925,672.42	工程款尚未结算
嵩明云外碧园林绿化苗木种植场(宜良县春回苗木种植园)	1,686,505.20	工程款尚未结算
宜良县洪汉苗木种植园(尹峥)	1,532,887.60	工程款尚未结算
宜良县志兵苗圃	1,334,152.08	工程款尚未结算
云南天筑幕墙装饰工程有限公司	1,203,777.28	工程款尚未结算
云南润湾园林绿化工程有限公司	1,202,277.14	工程款尚未结算
云南环奥安装工程有限公司	930,037.88	工程款尚未结算
呈贡天夫园艺场	920,902.00	工程款尚未结算
云南炫丰建筑有限公司	887,624.10	工程款尚未结算
昆明惠兰劳务分包有限公司	840,000.00	工程款尚未结算
云南达禹经贸有限公司	792,557.65	工程款尚未结算

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
昆明景禾园林绿化有限公司	709,223.70	工程款尚未结算
宜良县邦齐苗圃	694,401.20	工程款尚未结算
昆明阳宗海风景名胜区汤池 李小娟工程施工经营部	686,889.04	工程款尚未结算
昆明崇德水泥有限公司	679,874.70	工程款尚未结算
云南昆溪建筑劳务有限公司	666,268.97	工程款尚未结算
云南明材商贸有限公司	636,680.27	工程款尚未结算
云南雄白建筑工程有限公司	536,970.79	工程款尚未结算
昆明弘迈园林绿化有限公司	515,642.61	工程款尚未结算
合 计	71,880,738.42	

15、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
其他		105,716.32
合 计		105,716.32

(1) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

(2) 本期预收账款账面价值的重大变动

无。

16、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收苗木款	100,000.00	100,000.00
已结算尚未完工款	3,940,278.17	3,912,337.87
合 计	4,040,278.17	4,012,337.87

账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
普洱市思茅区云仙彝族乡人 民政府	1,043,645.28	工程未完工，未办理结算
昆明市西苑房地产开发有限 公司	724,444.94	工程未完工，未办理结算
昆明中梁达成房地产开发有 限公司	601,790.66	工程未完工，未办理结算
大理市林业和草原局	374,858.58	工程未完工，未办理结算
云南滇府房地产开发有限公 司	300,000.00	工程未完工，未办理结算

合 计	3,044,739.46
-----	--------------

17、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	228,353.07	2,115,158.58	1,787,718.29	555,793.36
离职后福利-设定提存计划		345,411.76	345,411.76	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	228,353.07	2,460,570.34	2,133,130.05	555,793.36

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	228,353.07	1,952,663.29	1,625,223.00	555,793.36
职工福利费				
社会保险费		155,015.29	155,015.29	
其中：1. 医疗保险费		136,668.43	136,668.43	
2. 工伤保险费		18,346.86	18,346.86	
3. 生育保险费		-	-	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		7,480.00	7,480.00	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	228,353.07	2,115,158.58	1,787,718.29	555,793.36

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		345,411.76	345,411.76	
其中：基本养老保险费		333,592.16	333,592.16	
失业保险费		11,819.60	11,819.60	
企业年金缴费				
其他				
合 计		345,411.76	345,411.76	

18、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
个人所得税	2,280.42	2,570.97
城市维护建设税	639.30	
教育费附加	383.58	
地方教育费附加	255.72	
房产税	108,550.69	105,819.85
土地使用税	1,749.97	1,660.88
印花税	709.40	1,314.30
合 计	114,569.08	111,366.00

19、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	58,116,813.74	54,135,642.71
合 计	58,116,813.74	54,135,642.71

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	54,422,601.98	52,532,301.98
职工往来款	3,677,007.76	1,586,136.73
工会经费	17,204.00	17,204.00
合 计	58,116,813.74	54,135,642.71

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
昆明农业发展投资有限公司	38,360,120.81	往来款未归还
云南宣辰园林绿化有限公司 (云南舜元建设工程有限公司)	11,000,000.00	往来款未归还
李俊芝	925,755.77	代缴税金项目未结算
王孝昆	728,352.00	代缴税金项目未结算
云南晨源建设工程有限公司	400,000.00	项目履约保证金未到期
云南纽傲实业有限公司	400,000.00	项目履约保证金未到期
合 计	51,814,228.58	

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,336,606.34	2,828,574.34

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	3,336,606.34	2,828,574.34

21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	16,779,270.69	14,555,377.61
合 计	16,779,270.69	14,555,377.61

22、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	9,324,538.47	9,974,438.66
减：未确认融资费用	2,202,934.12	3,012,505.14
小 计	7,121,604.35	6,961,933.52
减：重分类至一年内到期的非流动负债	3,336,606.34	2,828,574.34
合 计	3,784,998.01	4,133,359.18

2025 年计提的租赁负债利息费用金额为 134,634.21 元，计入财务费用-利息支出金额为 134,634.21 元。

23、股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	77,900,779.00						77,900,779.00

24、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,302,875.39			1,302,875.39
其他资本公积				
合 计	1,302,875.39			1,302,875.39

25、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,467,722.54			1,467,722.54
任意盈余公积				
合 计	1,467,722.54			1,467,722.54

26、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-14,825,326.76	-8,477,732.57	--

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-90,511.79	--
调整后 期初未分配利润	-14,825,326.76	-8,568,244.36	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-6,564,823.67	-6,257,082.40	--
使用盈余公积弥补亏损			
使用资本公积弥补亏损			
其他调整			
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-21,390,150.43	-14,825,326.76	
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,960,821.75	42,536,782.54	19,472,311.18	15,953,233.20
其他业务	1,343,291.30	1,198,951.39	45,871.56	0.00
合 计	48,304,113.05	43,735,733.93	19,518,182.74	15,953,233.20

(2) 营业收入、营业成本按行业(或产品类型)划分

主要产品类型(或行业)	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
建筑工程施工收入	47,349,257.58	42,536,782.54	3,959,384.37	
园林绿化工程收入	-568,451.76		12,612,566.48	15,953,233.20
绿化养护收入	180,015.93		894,305.02	
园林绿化设计收入			154,716.98	
环保工程收入			2,501,284.46	
水利水电工程收入			-649,946.13	
小 计	46,960,821.75	42,536,782.54	19,472,311.18	15,953,233.20
其他业务:				
销售水泥、苗木等材料	1,343,291.30	1,198,951.39		
租赁收入			45,871.56	

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
小 计	1,343,291.30	1,198,951.39	45,871.56	
合 计	48,304,113.05	43,735,733.93	19,472,311.18	15,953,233.20

28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,595.65	24,764.71
教育费附加	5,377.26	10,867.10
地方教育费附加	3,584.85	7,244.72
房产税	214,151.74	206,724.01
土地使用税	6,497.77	2,617.45
印花税	4,697.08	7,085.92
合 计	245,904.35	259,303.91

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	300,017.13	187,741.07
快递及运费	0.00	281.24
业务招待费	573.8	979.00
差旅费	5,547.44	6,773.50
合 计	306,138.37	195,774.81

30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,160,529.85	2,047,832.70
折旧和摊销费	2,790,207.59	2,868,420.30
第三方机构咨询服务费用	980,798.16	1,240,121.12
水电及物业管理费	58,816.53	70,035.31
租金		68,000.00
办公费	151,636.33	149,832.76
车辆费用	9,289.51	9,917.02
业务招待费	5,082.60	5,535.54
差旅费	7,307.04	23,474.02
苗木基地管养及维护费	103,866.67	
其他	87,137.22	1,432,971.69
合 计	6,354,671.50	7,916,140.46

31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费		480,145.97
其他		1,981.13
合 计		482,127.10

32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	134,634.21	260,082.48
减：利息资本化		
利息收入	3,827.62	7,536.60
手续费及其他	5,692.20	3,895.73
合 计	136,498.79	256,441.61

33、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴		9,899.57
个税手续费返还	359.72	
合 计	359.72	9,899.57

34、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,661,799.84	-939,757.95
其他应收款坏账损失	-70,134.50	-270,672.47
合 计	-1,731,934.33	-1,210,430.42

35、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-1,507,753.79	2,414,900.07
存货跌价损失		-1,492,081.07
合 计	-1,507,753.79	922,819.00

36、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付账款		136,718.57	
与企业日常活动无关的政府补助		2,430.00	
其他	242,691.45	209,305.19	242,691.45
合 计	242,691.45	348,453.76	242,691.45

37、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		45,252.29	
滞纳金记罚金		1,232.86	
盘亏损失	117,760.96	47,286.28	117,760.96
应收款项发生损失			
其他	975,591.87	769,731.17	975,591.87
合 计	1,093,352.83	863,502.60	1,093,352.83

38、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用		
合 计		

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-6,564,823.67	-6,337,599.04
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-1,641,205.92	-950,639.86
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	840,743.13	116,035.48
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	800,462.79	834,604.38
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他		
所得税费用		

39、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金、押金	1,736,000.00	175,944.00
往来款	4,259,858.87	1,806,963.45

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,827.62	7,536.60
个税手续费	359.72	
政府补助		12,329.57
合 计	6,000,046.21	2,002,773.62

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金	450,000.00	1,119,600.00
期间费用	1,410,055.30	3,009,902.33
银行手续费	5,692.20	3,895.73
罚款支出		1,232.86
往来款	1,042,694.50	4,211,825.52
司法冻结使用受限资金	488,424.26	205,983.26
合 计	3,396,866.26	8,552,439.70

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,564,823.67	-6,337,599.04
加：资产减值损失	1,507,753.79	-922,819.00
信用减值损失	1,731,934.33	1,210,430.42
固定资产折旧	816,507.26	791,696.53
使用权资产折旧	300,088.72	447,394.56
无形资产摊销	64,938.63	64,938.60
长期待摊费用摊销	1,656,680.76	1,569,916.13
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）		45,252.29
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）	134,634.21	260,082.48
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
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）	119,362.75	47,286.28
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	7,887,256.16	7,300,704.38
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-9,174,562.43	-3,918,854.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,520,229.49	558,429.50

补充资料	本期发生额	上期发生额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,743,648.30	3,263,877.79
减：现金的期初余额	3,263,877.79	2,979,236.46
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	-1,520,229.49	284,641.33

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,743,648.30	3,263,877.79
其中：库存现金		
数字货币		
可随时用于支付的银行存款	1,743,648.30	3,263,877.79
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,743,648.30	3,263,877.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	488,424.26	258,142.85	司法冻结，冻结期限 1 年，无法随时用于支付
合 计	488,424.26	258,142.85	

六、政府补助

1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：	359.72	9,899.57	其他收益

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金 额	计入损益的列报项目
		2,430.00	营业外收入
小 计			
合 计	359.72	12,329.57	

七、金融工具风险管理

本公司的金融工具包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债等，各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、合同资产等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型银行的银行存款，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

此外，对于应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

1) 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本报告期内不存在已逾期未减值的金融资产。

2) 已发生单项减值的金融资产的分析

项 目	期末余额	减值金额	发生减值考虑的因素
应收账款	10,767,208.14	5,143,894.02	款项预计无法收回

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额，随时可以对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(3) 市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司已无金融机构借款，无利率。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司无以外币计价的资产，无汇率风险。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司无其他价格风险。

2、资本管理

本公司无资本管理业务。

3、套期

本公司无套期业务

4、金融资产转移

本公司不涉及金融资产转移。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
昆明扶贫投资开发有限公司	昆明	商务服务业	260,389.83	41.49	41.49
昆明盛世桃源实业有限公司	昆明	商务服务业	20,879.42	9.73	9.73

本公司的母公司昆明扶贫投资开发有限公司系昆明农业发展投资有限公司全资子公司，最终实际控制人为昆明市国有资产监督管理委员会。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
昆明金茂农业开发有限公司	同一控制下关联企业
昆明农业公园开发有限公司	同一控制下关联企业
昆明盛世桃源农业科技产业开发有限公司	同一控制下关联企业
昆明阳宗海风景名胜阳宗镇(坝区)种植业结构调整项目建设指挥部	高管担任副指挥长
廖孝伟	高管及股东

3、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

无。

(2) 关联租赁情况

⑦ 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
昆明农业公园开发有限公司	土地		

公司于2018年8月20日和9月6日召开第一届董事会第十二次会议、2018年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司<拟与昆明农业公园开发有限公司签署土地租赁使用合同>的议案》，公司于2018年11月21日与昆明农业公园开发有限公司签订《土地租赁使用合同》，合同约定：昆明农业公园开发有限公司将位于阳宗海脚本哨村面积为83.6428亩的农用山地租给公司，租赁期限自2018年

12月31日至2028年12月30日，租金为1910元/亩/年，每三年递增5%。公司于2018年12月10日向昆明农业公园开发有限公司支付前三年土地租金合计479,273.25元，根据合同约定，公司2021年应向昆明农业公园开发有限公司支付2022年1月1日至2024年12月31日的土地租金503,236.91元，公司于2023年度支付。公司已按照新租赁准则进行核算，2024年应付2025年至2027年租金计入一年内到期的非流动负债。2025年4月解除与昆明农业公园开发有限公司梁王山景然观赏植物园A1地块租地协议，减少使用权资产499,168.12元。

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
昆明农业公园开发有限公司	土地	6,793.83	3,298.04

(3) 关联担保情况

无。

(4) 本关联方资金拆借情况

无。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(6) 其他关联交易

无。

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	昆明盛世桃源农业科技产业开发有限公司	1,962,105.53	588,631.66	1,962,105.53	92,421.11

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	昆明农业发展投资有限公司	38,460,120.81	38,460,120.81

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	廖孝伟	2,100,000.00	

5、关联方承诺

无。

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 与蒙自嘉思合房地产开发有限公司诉讼期后执行情况

云南景然环境建设股份有限公司(甲方)与蒙自嘉思合房地产开发有限公司(乙方)建设工程施工合同纠纷案，云南省蒙自市人民法院作出(2021)云 2503 民初 2965 号《民事判决书》。后乙方上诉，因其未交案件受理费，按撤诉处理，一审判决成为终审判决。判决于 2021 年 12 月 30 日收到法院裁定书当日已经生效。判决书内容如下：乙方应于判决生效之日起 30 日内支付甲方质量保证金 129,578.17 元及工程款 3,489,694.29 元，共计 3,619,272.46 元，并支付从 2021 年 2 月 6 日起至款项还清之日止的利息(以尚欠工程款 3,489,694.29 元为基数，按照年利率 12%计算)，以及甲方预缴的一审案件受理费 20,181.00 元。因乙方未按时按照生效判决履行款项给付义务，公司向云南省蒙自市法院申请强制执行。2023 年 2 月 24 日，双方达成和解协议，执行和解事宜安排：

(1) 债权确认

依据(2021)云 2503 民初 2965 号《民事判决书》经双方共同确认：截止 2022 年 12 月 31 日，乙方应当向甲方支付的本金、一般债务利息、加倍部分债务利息及案件受理费合计为 4,639,113.44 元，该款项经双方沟通确认以“现金”加“以房抵债”方式进行偿还。

(2) 现金支付安排

1) 乙方通过转账方式分两次支付甲方共计 250 万元。第一笔 100 万元甲方已经委托第三方于 2023 年 2 月 24 日支付，第二笔款项 150 万元乙方应当在 2023 年 4 月 30 日前支付完毕，若第二笔款项未在约定时间完全支付或仅部分履行的，未履行的金额从 2023 年 1 月 1 日起，按照年利率 12%计算利息的同时，并计算日 0.000175 的延期支付利息，直至此笔欠款支付完成为止未履行部分甲方可在逾期后申请法院恢复执行并采取相关的强制执行措施。

2) 鉴于乙方已经第一笔款项 100 万元, 除前款约定外, 甲方同意截止 2022 年 12 月 31 日后依据 法院判决书确定的利息不再计算, 同时甲方向法院申请解除对乙方土地的查封。

(3) 用以抵债的房产

现金支付后剩余 2,139,113.44 元, 乙方通过以房抵款或由法院查封房屋处置偿还的方式偿还甲方。乙方到 2023 年 6 月 30 日仍未取得预售许可证的, 甲方有权向法院申请恢复对原生效法律文书的执行。

因乙方未按照和解协议约定支付第二笔款项, 且乙方截至 2023 年 6 月 30 日仍未取得预售许可证, 公司于 2023 年 9 月 1 日向法院申请强制执行, 目前法院尚在合议下一步执行程序过程中。

(二) 关于昆明垠创房地产开发有限公司债权情况的说明

2019 年 1 月 16 日, 原告(云南景然环境建设股份有限公司)就被告(昆明垠创房地产开发有限公司)联合开发的“佳兆业经典尚城 A2-1 地块”非展示区园林施工签署了《经典尚城 A2-1 地块非展示区园林工程施工合同》, 工程范围包含园建工程、绿化工程及电气工程, 承包形式: 包工包料、保质量、包工期、包安全文明施工、包所有措施、包资料、包税金, 包验收合格等, 工程采取固定总价 包干形式, 总价款为承保范围内的固定含税总价 14,923,923.25 元。该施工合同签订后, 原告方按照 合同约定及被告方要求于 2019 年 9 月 20 日完成施工, 且在施工过程中因被告设计变更等增加工程量 279,243.20 元, 后于 2019 年 11 月 25 日对原告承包范围内的园建工程、绿化工程及室外水电工程验收合格, 并向原告签发了书面的验收证明。工程完工后, 原告向被告提供了所有的施工材料及结算材料, 要求被告支付工程价款至固定总价的 95%, 但被告却无法按照合同约定向原告支付所欠工程款, 现被告除应当支付原告工程款外, 还应当向原告方支付因逾期付款导致的违约金及原告因主张权利产生的案件受理费、保全费、保全保险费及律师费等, 同时, 原告在被告下欠工程款 9,329,362.29 元 及应支付违约金范围内, 对被告位于昆明市西山区日新中路中段与陆家路交汇处“佳兆业经典尚城 A2-1 地块”工程的拍卖、变卖或折价所得价款享有建设工程价款优先受偿权。

2021 年 8 月 11 日收到云南省昆明市中级人民法院在 2021 年 7 月 13 日作出的(2021)云 01 民终 2118 号, 该判决为终审裁定。昆明垠创房地产开发有限公司已经进入破产重整程序, 公司自愿向云南省中级人民法院申请撤回对一审被告昆明垠创房地产开发有限公司、佳兆业集团(深圳)有限公司的起诉, 昆明垠创房地产开发有限公司应付本公司的建设工程款, 公司已向破产管理人申报, 管理人复核确认债权金额为 7,539,295.31 元, 其中包含工程款 6,868,640.34 元和质保金 670,654.97 元。

因昆明垠创房地产开发有限公司重整计划草案经债权人会议表决后未获通过，昆明市西山区人民法院于2022年4月7日裁定终止昆明垠创房地产开发有限公司重整程序并宣告昆明垠创房地产开发有限公司破产。破产后截止2024年12月31日，景然于2023年9月20日收到第一次还款约68.7万(10%)，2024年9月27日收第二次还款，755,550.44元(11%)，2026年预计收到第三笔还款。

十一、其他重要事项

无。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项 目	本期发生额	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-850,661.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-850,661.38	
减：非经常性损益的所得税影响数	-212,665.35	
非经常性损益净额		
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-637,996.04	

2、净资产收益率和每股收益

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	-10.49	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.47	-0.08	-0.08

云南景然环境建设股份有限公司

2026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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	0
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-850,661.38
非经常性损益合计	-850,661.38
减：所得税影响数	-212,665.35
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-637,996.03

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用