



安泰园林

NEEQ: 870429

张家口安泰园林景观工程股份有限公司

Zhangjiakou Antai Landscape engineering Co., Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人安占军、主管会计工作负责人韩东红及会计机构负责人（会计主管人员）韩东红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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	86

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、安泰园林	指	张家口安泰园林景观工程股份有限公司
股东大会	指	张家口安泰园林景观工程股份有限公司股东大会
董事会	指	张家口安泰园林景观工程股份有限公司董事会
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会统称
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《张家口安泰园林景观工程股份有限公司章程》
报告期	指	2023年1月1日—2023年12月31日
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
关联关系	指	依据《企业会计准则第36号—关联方披露》所确定的公司关联方与公司之间内在联系
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	张家口安泰园林景观工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhangjiakou Antai Landscape engineering Co., Ltd.		
	ATYL		
法定代表人	安占军	成立时间	2009年3月20日
控股股东	控股股东为（安占军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（安占军），一致行动人为（安建波、安建斌、牛春霞、刘奕彤）
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）-其他土木工程建筑业（E4890）		
主要产品与服务项目	园林绿化施工以及专业养护		
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	安泰园林	证券代码	870429
挂牌时间	2017年1月23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）	30,000,000
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	安占军	联系地址	河北省张家口桥东区姚家庄镇小辛庄村
电话	0313-5906508	电子邮箱	www.zjkatyl@163.com
传真	0313-5906508		
公司办公地址	河北省张家口桥东区姚家庄镇小辛庄村	邮政编码	075000
公司网址	www.zjkatyl.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	91130701685746867J		
注册地址	河北省张家口市桥东区姚家庄镇小辛庄村		
注册资本（元）	30,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式：

公司隶属于土木工程建筑行业，是一家专业的园林绿化行业服务提供商，拥有城市园林绿化施工二级资质证书、造林绿化工程施工壹级资质证书和市政公用工程施工总承包贰级资质证书，主要为房地产开发企业、园林绿化企业和具有园林绿化需求的客户提供苗木销售与园林绿化景观施工以及养护一体化的园林绿化综合服务。公司通过投标或者议标等方式承接园林绿化项目和市政综合工程。公司在省内外建立了完善的苗木花卉供销网络，为公司的绿化工程及苗木销售提供优质的苗木资源。公司管理团队经验丰富，技术水平过硬，通过重点打造精品工程和提供优质的苗木，获得了市场良好的口碑。报告期内，公司的盈利主要来源于苗木销售与市政园林绿化工程以及地产园林绿化工程。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

2、经营计划实现情况：

因公司所处地区市场情况及当地政府的一些政策影响，公司 2023 年的经营计划是以维稳为主，少量承揽“垫资小、回款快”的优质绿化项目。综观全年，经营情况略逊于计划。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	6,574,405.70	16,851,490.73	-60.99%
毛利率%	6.40%	-2.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,108,950.29	-7,325,127.69	16.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,215,546.43	-7,369,416.96	15.66%
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）	-75.87%	-49.60%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-77.20%	-49.90%	-
基本每股收益	-0.2036	-0.2442	16.63%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	108,748,190.52	120,015,056.75	-9.39%
负债总计	103,751,145.19	108,909,061.13	-4.74%

归属于挂牌公司股东的净资产	4,997,045.33	11,105,995.62	-55.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.17	0.37	-54.05%
资产负债率%（母公司）	95.40%	90.75%	-
资产负债率%（合并）	95.40%	90.75%	-
流动比率	0.89	0.95	-
利息保障倍数	-0.90	-1.57	-
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	3,166,067.09	-6,523,341.17	148.53%
应收账款周转率	0.40	0.68	-
存货周转率	219.00	57.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.39%	-17.44%	-
营业收入增长率%	-60.99%	-51.13%	-
净利润增长率%	16.60%	68.54%	-

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	10,825.77	0.01%	158,300.53	0.13%	-93.16%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	12,058,276.13	11.09%	16,925,042.46	14.10%	-28.75%
存货	56,196.00	0.05%	0.00	0.00%	100.00%
合同资产	72,396,633.11	66.57%	82,974,929.78	69.14%	-12.75%
其他应收款	2,344,746.90	2.16%	3,000,189.85	2.50%	-21.85%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	6,868,523.16	6.32%	476,086.88	0.40%	1,342.70%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	40,948.28	0.04%	49,568.96	0.04%	-17.39%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
递延所得税资产	14,252,290.29	13.11%	14,362,553.59	11.97%	-0.77%
短期借款	33,510,000.00	30.81%	21,910,000.00	18.26%	52.94%
长期借款	4,800,000.00	4.41%	0.00	0.00%	-
应付账款	50,087,829.45	46.06%	54,517,606.82	45.43%	-8.13%
合同负债	2,090,310.78	1.92%	4,480,937.96	3.73%	-53.35%
应付职工薪酬	715,133.35	0.66%	1,353,484.82	1.13%	-47.16%
应交税费	4,469,098.38	4.11%	4,567,743.45	3.81%	-2.16%

其他应付款	8,078,773.23	7.43%	5,279,288.08	4.40%	53.03%
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00%	16,800,000.00	14.00%	-100.00%
其他流动负债	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
未分配利润	-34,503,908.94	-31.73%	-28,394,958.65	-23.66%	-21.51%
资产总额	108,748,190.52	100.00%	120,015,056.75	100.00%	-9.39%

项目重大变动原因:

- 1、短期借款：较上年期末增加 52.94%，因报告期内增加短期银行借款所致；
2、一年内到期的非流动负债：较上年期末减少 100%，因报告期内偿还到期债务所致；

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	6,574,405.70	-	16,851,490.73	-	-60.99%
营业成本	6,153,422.51	93.60%	17,329,769.51	102.84%	-64.49%
毛利率%	6.40%	-	-2.84%	-	-
销售费用	428,236.71	6.51%	447,133.92	2.65%	-4.23%
管理费用	2,873,766.48	43.71%	3,420,505.37	20.30%	-15.98%
研发费用	176,573.60	2.69%	749,093.51	4.45%	-76.43%
财务费用	3,295,689.37	50.13%	3,837,849.57	22.77%	-14.13%
信用减值损失	444,553.21	6.76%	-341,144.21	-2.02%	230.31%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	10,000.00	0.15%	240,689.00	1.43%	-95.85%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	144,365.78	2.20%	0.00	0.00%	100.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-	-91.04%	-9,302,746.09	-55.20%	35.66%
	5,985,479.18				
营业外收入	2,501.37	0.04%	970.00	0.01%	157.87%
营业外支出	14,738.96	0.22%	182,606.64	1.08%	-91.93%
所得税费用	111,233.52	1.69%	-2,159,255.04	-12.81%	105.15%
净利润	-	-92.92%	-7,325,127.69	-43.47%	16.60%
	6,108,950.29				

项目重大变动原因:

- 1、主营业务收入、主营业务成本：较上年同期相比分别减少 60.99%、64.49%，因为报告期内承揽工程最减少，工程施工量锐减所致；
- 2、营业利润：较上年同期相比增加 35.66%，因报告期内管理费用、研发费用、财务费用等期间费用减少所致；
- 3、所得税费用：较上年同期相比增加 105.15%，因报告期内递延所得税费用增加所致；

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	6,574,405.70	16,851,490.73	-60.99%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	6,153,422.51	17,329,769.51	-64.49%
其他业务成本	0.00	0.00	

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工程收入	6,574,405.70	6,153,422.51	6.40%	-60.99%	-64.49%	9.24%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

主营业务收入、主营业务成本：较上年同期相比分别减少 60.99%、64.49%，主要是因为报告期内承揽工程量减少，工程施工量锐减所致；

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	张家口市万全区城市管理综合行政执法局	1,651,965.47	25.13%	否
2	怀来县林业和草原局	1,120,258.25	17.04%	否
3	沽源县自然资源和规划局	1,023,572.34	15.57%	否
4	康保县自然资源和规划局	759,124.78	11.55%	否
5	张家口市中医研究所附属医院	450,242.66	6.85%	否
	合计	5,005,163.50	76.13%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占	是否存在关联关
----	-----	------	-------	---------

			比%	系
1	张家口谦通建筑劳务分包有限公司	1,248,000.00	20.03%	否
2	崇礼区英龙苗木种植基地	740,468.00	11.88%	否
3	张家口晟嘉园林绿化工程有限公司	600,000.00	9.63%	否
4	张家口崇礼区建成土石方工程队	500,800.00	8.04%	否
5	河北润泽源园林绿化工程有限公司	445,980.00	7.16%	否
合计		3,535,248.00	56.74%	-

(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	3,166,067.09	-6,523,341.17	148.53%
投资活动产生的现金流量净额	11,256.00	4,200,000.00	-99.73%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,324,797.85	-812,541.64	-309.18%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：较上年同期增加 148.53%，因报告期内支付购买商品、接受劳务支付的现金大幅减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：较上年同期减少 99.73%，因报告期内处置固定资产减少所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期减少 309.18%，因报告期内偿还债务支付的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

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
(一)实际控制人不当控制的风险	<p>控股股东安占军，持有公司 90.9933%的股份，为公司的实际控制人，处于绝对控制地位。虽然公司已制订了较为完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司对重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等的决策，公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。公司存在实际控制人控制不当的风险。</p> <p>应对措施：公司将按上市公司的要求，进一步完善公司治理机制，严格执行公司“三会”议事规则、《公司章程》、《关联交易管理制度》、《对外担保制度》，严格执行关联交易决策的关联方回避制度。</p>
(二)经营管理和治理风险	<p>股份公司设立前，公司的法人治理结构不够完善。股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但股份公司成立时间短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员不断增加，将会对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>(1) 股份公司设立后，对有限公司阶段公司治理不规范的情况进行了整改，通过《公司章程》、三会议事规则、与公司治理有关的内部规章制度以及信息披露制度不断完善法人治理结构，改进股份公司的治理机制，提高治理水平。</p> <p>(2) 股份公司未来将按照相关法律、法规和规章制度的规定，强化董事、监事和高级管理人员在公司治理和规范运作方面的理解、执行能力，督促其勤勉尽责。</p> <p>(3) 充分发挥监事会作用，通过召开相关会议、现场检查等措施对公司董事会、高级管理人员进行监督、行使相关监督职权。</p>
(三)市场竞争加剧的风险	<p>受宏观经济及行业本身的限制和发展趋势影响，行业竞争尤为激烈，存在工程毛利率下滑，盈利减少的风险。面对激烈的市场竞争，公司在发展现有园林主业的基础上，加快转型升级步伐，从施工型企业向管理型企业转型、传统的园林主业逐步向新产业方向转型，并不断加强内部管理控制，优化组织结构，提高核心竞争力，将不利因素降到最低。园林绿化行业呈现出典型的“大行业，小公司”特征，由于进入园林绿化行业的门槛比较低，行业内的从业企业数量众多。园林绿化行业的市场整体集中度较低，各个施工企业在行业内所占据的市场份额均不高；同时，受地域和气候的影响，各个地区工程施工和苗木养护的差异度较大，加之行业内管理人才的缺乏，限制了园林企业的发展，行业内尚未出现能够主导国内市场格局的大型企业，行业竞争激烈。</p> <p>应对措施：公司将不断提升服务水平、项目管理水平、成本控制能力和品牌影响力，并不断加强管理人才与技术人才的储备和培养，提升公司品牌及市场占有率，以此应对激烈的市场竞争，具体措施如下：</p> <p>(1) 以优质的项目与良好的后续维护，获得客户的认可及信赖，以此积</p>

	<p>累丰富的客户资源，获取长期的合作机会。</p> <p>(2) 随着公司的快速发展，依托丰富的项目管理经验，大力引进与培养管理各类人才，并不断提升服务水平，通过科学的管理制度，提升公司的核心竞争力。</p> <p>(3) 通过新三板挂牌，提升品牌影响力，并通过多元化的融资，提升公司承建大型项目的能力。</p>
<p>(四) 宏观经济波动和宏观政策调控的风险</p>	<p>目前我国园林绿化行业主要分为市政园林和地产园林两大类。市政园林主要依赖各级政府的财政支出，而地产园林则依赖各地政府或开发商对房地产的投资规模。若我国宏观经济出现波动，为平衡财政支出，各级政府可能会缩减对于市政园林的投资，直接导致园林行业市场萎缩。另外，我国房地产行业经历了最近几年的繁荣后，目前正处于调整状态，若国家针对房地产行业出台紧缩性政策，则对地产园林将产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司密切关注行业政策的变化，加快市场拓展力度，合理的调整市场布局，降低因为行业政策的变化给公司经营带来的影响。</p>
<p>(五) 营运资金短缺风险</p>	<p>园林工程施工业务的特点，决定了公司在工程项目实施过程中，包括在前期项目招标、合同签署履约、项目维修质保等多个环节需要公司垫付流动资金。在园林工程项目实施过程中，除客户前期支付部分工程预付款外，合同双方往往根据工程实施的进度确认安排工程款项的结算和支付。客户各期工程款的结算交付时点较施工方工程材料采购款项发生时点相对滞后。因此，在开展园林工程施工业务时，公司存在需要以自有资金对项目进行阶段性垫付的情况。报告期内，公司未出现过应收账款的坏账损失，公司通过加强优质客户的筛选及应收账款管理等手段，加大应收账款回收的力度。但也不能排除因公司自身管理不到位、客户履行合约不及时或应客户要求推迟工期等不确定因素，出现款项结算时间比合同约定时间大量迟延的情况，从而对公司营运资金的整体安排造成不利影响，加之公司目前尚未进入资本市场，融资渠道较为有限，缺乏持续、稳定的资金供应，公司存在营运资金短缺的风险。</p> <p>应对措施：加强经营管理，建立有效的应收账款催收制度，提高资金周转效率，确保经营现金流量充足。</p>
<p>(六) 核心技术与管理人员流失的风险</p>	<p>由于园林行业的综合性特点，要求从业人员不但要有工程技术能力，还要有一定的艺术修养水平，而且还应具有一定的植物选培、基质配置、工程施工等综合技术，涉及生态学、岩体工程力学、土壤肥料学、农学、生物学、园林学、工程机械学等多个学科知识，同时工程管理以及统筹协调能力也是园林绿化工程管理人员必不可少的专业技能。目前行业内的这类人才比较稀缺，特别是复合型人才较为匮乏，而人力资源的稀缺和优秀管理团队的缺失是进入园林行业的一个重要制约因素。目前，公司处于快速发展阶段，人才的需求在快速增长，但随着行业竞争的加剧，人才引进的困难逐渐增加，同时人才流失风险也在加大，可能对公司的稳定运行与长期发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>(1) 公司通过制定符合公司文化特色的、具有市场竞争力的人力资源管理制度和薪酬模式，增强企业的凝聚力，并加强内部培养和选拔力度，使表现良好、具有潜力的内部员工能够获得更好的发展平台，保证人才队伍的稳定。</p> <p>(2) 加强外部招聘工作，吸引优秀人才加盟。全面提升管理层和员工素</p>

	<p>质，努力造就团结、敬业、忠诚的员工队伍。</p> <p>(3) 在制度和保障方面为业务和技术骨干提供良好的工作环境。</p>
(七) 客户集中度风险	<p>受制于项目开发和项目承接能力有限等因素，公司项目数量较少、客户集中度较高。2021 年和 2022 年、2023 年公司来自前五大客户的营业收入占当年营业收入的比例分别为 87.48%、89.04%、76.13%。若公司不能有效获取新项目、拓展新客户，可能对公司经营业绩以及业务发展带来不利影响。</p> <p>应对措施：在现有客户的基础上，通过优质的项目质量，完善的售后服务体系，加强现有客户的维护力度，提升公司在客户中的品牌影响力与信誉，获取更多的合作机会。在巩固现有业务的基础上将公司的业务延伸至产业链上游，开展苗木及花卉种植；通过收购或者新申请的方式，获取园林绿化设计资质，能解决公司园林绿化工程中所需要的苗木资源及设计问题，也能独立面向市场销售，实现公司多元化经营体系。</p>
(八) 房屋建筑物无产权的风险	<p>2023 年 11 月 7 日，张家口安泰园林景观工程股份有限公司与安占军签订了《关于解除 2021 年 09 月 29 日安占军与张家口安泰园林景观工程股份有限公司房屋建筑物转让协议》的协议书，截止 2023 年 12 月 31 日，安泰园林有限公司的房屋建筑物“办公楼”（设备加工景观展示中心）已转入固定资产—房屋建筑物科目核算，账面价值为 661.13 万元。</p> <p>公司目前 4.9 亩（3266.683 m²）办公建设用地，系张家口市小辛庄村村民农村集体建设用地，公司取得 2013 年 04 月 05 日村委会及村民代表对流转土地的意见，同时由张家口市桥东区姚家庄镇人民政府出具了该土地为张家口市桥东区姚家庄镇小辛庄村村民集体合法所有的证明，符合《中华人民共和国土地管理法》、《河北省人民政府令》【2008】第 11 号文件关于依法、自愿、有偿地进行土地流转、流转方式、流转程序的要求等规定。房屋建筑物由张家口市桥东区发展改革局下发的《关于设备加工景观展示中心项目节能审查意见》，并于 2015 年 06 月 26 日在河北省张家口市桥东区发展改革局备案，符合《河北省固定资产投资项目备案管理办法》的有关要求。</p> <p>根据《城市房屋权属登记管理办法》相关规定，上述有关房屋产权办理需以集体建设用地使用权证办妥为基础，该等集体建设用地使用权证按照《河北省集体建设用地使用权流转管理办法（试行）》的规定需要城乡规划主管部门、土地主管部门、房屋主管部门的审批，目前公司已经于 2016 年 5 月向城乡规划主管部门提出申请，城乡规划主管部门已接纳公司书面材料，由于城乡规划主管部门对于土地的规划审批需要综合考虑张家口市的整体用地情况及相关政治经济因素，所以相关规划审批存在不确定性，因此房屋产权的办理存在一定的风险。</p> <p>应对措施：公司不属于大型生产型企业，无大型机器设备，不需要连续生产，故上述房屋即使面临被拆除的风险，也可以另行租赁其他的厂房进行经营。公司地处张家口桥东区，租赁市场活跃，另行租赁同类房屋不存在障碍。公司控股股东、实际控制人安占军承诺，若因有关房屋产权证不能办理导致房屋被主管部门要求拆除的情形给公司造成的经济损失，由其个人全额承担。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期增加固定资产-房屋建筑物无产权的风险。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

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		
作为被告/被申请人	1,460,410.00	29.23%
作为第三人		
合计	1,460,410.00	29.23%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	25,000,000.00	10,400,000.00
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		
关联方为公司贷款担保	19,000,000.00	17,910,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易的目的是为了满足不同公司业务和经营的流动资金需求。不存在损害公司及股东利益的情形，对公司的生产经营具有积极的促进作用。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年7月12日		挂牌	限售承诺	承诺按照业务规则及时办理股票限售与解除限售	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月12日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年7月12日		挂牌	限售承诺	承诺按照业务规则及时办理股票限售与解除限售	正在履行中
董监高	2016年7月12日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年7月12日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易事项	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行承诺或违反承诺的情形。

(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
应收账款-张家口市桥东区农业委员会 2018 年度造林绿化工程项目张小线二标段	应收账款	质押	0	0%	用于银行借款
应收账款-万全 G6 高速路口绿化工程	应收账款	质押	0	0%	用于银行借款
应收账款-怀来县 2020 年河北省张家口市及承德市坝上地区植树造林项目三标段	应收账款	质押	0	0%	用于银行借款
应收账款-2018 年度造林绿化工程项目张承高速第三标段	应收账款	质押	0	0%	用于银行借款
应收账款-张承高速两侧山体绿化工程	应收账款	质押	0	0%	用于银行借款
应收账款-张家口经济开发区城市管理综合行政执法局城区绿化改造工程	应收账款	质押	0	0%	用于银行借款
总计	-	-	0	0%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限主要是用于公司融资担保或反担保措施，未对公司生产经营造成重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	8,371,000	27.90%	0	8,371,000	27.90%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,373,000	21.24%	0	6,373,000	21.24%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	21,629,000	72.10%	0	21,629,000	72.10%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,925,000	69.75%	0	20,925,000	69.75%	
	董事、监事、高管	2,000	0.0067%	0	2,000	0.0067%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-	
普通股股东人数							36

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	安占军	27,298,000	0	27,298,000	90.9933%	20,925,000	6,373,000	22,000,000	0

2	牛春霞	702,000	0	702,000	2.3400%	701,000	1,000	0	0
3	任铁红	520,000	0	520,000	1.7333%	0	520,000	0	0
4	李素琴	280,000	0	280,000	0.9333%	0	280,000	0	0
5	刘动	234,000	0	234,000	0.7800%	0	234,000	0	0
6	上海流孟商务咨询有限公司	200,000	0	200,000	0.6667%	0	200,000	0	0
7	李建华	144,000	0	144,000	0.4800%	0	144,000	0	
8	王云	106,000	0	106,000	0.3533%	0	106,000	0	0
9	包艳剑	64,000	0	64,000	0.2133%	0	64,000	0	0
10	上海登勉实业有限公司	57,000	0	57,000	0.1900%	0	57,000	0	0
合计		29,605,000	0	29,605,000	98.6832%	21,626,000	7,979,000	22,000,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 股东安占军与股东牛春霞系夫妻关系，除上述情况外股东之间不存在亲属关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

安占军，董事长，总经理，男，汉族，1964年4月生，中国国籍，无境外永久居留权。2002年7月毕业于天津市和平区现代国际商务学院的园林绿化工程专业，本科学历，国家二级建造师资格。2002年8月至2009年2月在河北香山园林古建筑工程有限公司担任总经理一职；2009年3月成立张家口安泰园林景观工程有限公司，现任公司董事长，总经理，任期三年。

报告期内不存在控股股东、实际控制人变动的情况。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(六) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(七) 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				
安占军	董事长、董事、总经理	男	1964年4月	2022年7月30日	2025年7月29日	27,298,000	0	27,298,000	90.9933%
安建波	董事	男	1987年4月	2022年7月30日	2025年7月29日	1,000	0	1,000	0.0033%
安建斌	董事	男	1989年6月	2022年7月30日	2025年7月29日	1,000	0	1,000	0.0033%
张燕敏	董事	女	1992年8月	2022年7月30日	2025年7月29日	0	0	0	0%
帅立君	董事	女	1963年4月	2022年7月30日	2025年7月29日	0	0	0	0%
宇晓慧	监事会主席、监事	女	1989年9月	2022年7月30日	2025年7月29日	0	0	0	0%
张晋楠	监事	女	1988年5月	2022年7月30日	2025年7月29日	0	0	0	0%
张慧敏	职工代表监事	女	1990年6月	2022年7月14日	2025年7月13日	0	0	0	0%
韩东红	财务负责人	女	1978年7月	2022年8月1日	2025年7月31日	0	0	0	0%
杨涛	董事会秘书	男	1986年9月	2022年8月1日	2025年7月31日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事安占军与董事安建波、安建斌系父子关系，董事安建波与安建斌系兄弟关系；除上述情况外，公司董事、监事及高级管理人员之间不存在亲属关系。

董事安占军与股东牛春霞系夫妻关系，董事安占军与股东刘奕彤系父女关系，股东牛春霞与董事安建波、安建斌系母子关系，股东牛春霞与股东刘奕彤系母女关系，董事安建波、安建斌与股东刘奕彤系兄妹关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
技术人员	5	0	3	2
销售人员	2	0	0	2
财务人员	3	0	0	3
后勤人员	5	0	3	2
工程施工管理人员	9	0	4	5
员工总计	26	0	10	16

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	10	4
专科	10	10
专科以下	6	2
员工总计	26	16

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员招聘培训：公司面向社会招聘人才，实行岗位竞聘制度，把员工个人成长与公司发展结合起来，公司重视员工的培养，开展了多形式的员工内训和外训，包括新员工入职培训、各职能部门的专业知识与技能培训、中高层领导干部培训等，使公司员工掌握更多的技、更好更快的熟悉岗位知识，不断提高员工综合素质，提升工作效率。

2、薪酬政策执行：公司十分重视人才的引进工作，公司根据行业内薪酬和运营情况，实行考核制度，员工薪酬与员工考核和公司效益挂钩，利用更有竞争优势的薪酬福利及符合实际的绩效考核方案吸引优秀人才加入公司。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：没有需要公司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
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立现代企业制度，健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。报告期内，公司严格遵守《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理办法》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保制度》、《对外投资管理制度》等相关制度的规定，2020年度根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关规定，对公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》及《信息披露管理制度》做了修订。

公司股东大会、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，公司重大决策均按照规定程序进行。

报告期内，公司相关机构和人员依法运作，未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的责任和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会全体监事依照法律、行政法规和《公司章程》的规定，履行监事职务。依据《监事会议事规则》召集、召开监事会。报告期内监事会积极对公司董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并检查公司财务，未发现存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。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

(一) 资产独立

本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土地使用权、厂房、机器设备以及商标、专利技术的所有权或者使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统。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。

(二) 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；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司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。

（三）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。公司取得了《开户许可证》，开立了独立的银行账号，基本开户银行为张家口银行股份有限公司林园路支行，账号为 234018429100015，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司办理了代码为 91130701685746867J 的《统一社会信用代码证》，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。

（四）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，公司设立了股东大会、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。

（五）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，公司根据现行会计准则及相关法规、条例，结合公司实际情况建立了独立、完整的财务会计核算体系，并制定了财务管理制度及风险控制等内部管理制度。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，能保证公司经营业务有效进行，保证公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 014155 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽 SOHO B 座 20 层
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	侯为征 查生怀 2 年 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	6 年
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 014155 号

张家口安泰园林景观工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了张家口安泰园林景观工程股份有限公司（以下简称“安泰园林公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 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，公允反映了安泰园林公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

安泰园林公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括安泰园林公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估安泰园林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安泰园林公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安泰园林公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对安泰园林公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致安泰园林公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就安泰园林公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：侯为征

中国·北京

中国注册会计师：查生怀

2024年4月23日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	10,825.77	158,300.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	12,058,276.13	16,925,042.46
应收款项融资			
预付款项	六、3	638,340.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	2,344,746.90	3,000,189.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	56,196.00	
合同资产	六、6	72,396,633.11	82,974,929.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	81,410.88	418,317.81
流动资产合计		87,586,428.79	103,476,780.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	6,868,523.16	476,086.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9		1,650,066.89

无形资产	六、10	40,948.28	49,568.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	14,252,290.29	14,362,553.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,161,761.73	16,538,276.32
资产总计		108,748,190.52	120,015,056.75
流动负债：			
短期借款	六、12	33,510,000.00	21,910,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	50,087,829.45	54,517,606.82
预收款项			
合同负债	六、14	2,090,310.78	4,480,937.96
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	715,133.35	1,353,484.82
应交税费	六、16	4,469,098.38	4,567,743.45
其他应付款	六、17	8,078,773.23	5,279,288.08
其中：应付利息		479,546.40	111,280.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18		16,800,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		98,951,145.19	108,909,061.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、19	4,800,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,800,000.00	
负债合计		103,751,145.19	108,909,061.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	6,994,177.70	6,994,177.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	2,506,776.57	2,506,776.57
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-34,503,908.94	-28,394,958.65
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,997,045.33	11,105,995.62
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		4,997,045.33	11,105,995.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		108,748,190.52	120,015,056.75

法定代表人：安占军

主管会计工作负责人：韩东红

会计机构负责人：韩东红

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		6,574,405.70	16,851,490.73
其中：营业收入	六、24	6,574,405.70	16,851,490.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,158,803.87	26,053,781.61
其中：营业成本	六、24	6,153,422.51	17,329,769.51
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	六、25	231,115.20	269,429.73
销售费用	六、26	428,236.71	447,133.92
管理费用	六、27	2,873,766.48	3,420,505.37
研发费用	六、28	176573.60	749,093.51
财务费用	六、29	3,295,689.37	3,837,849.57
其中：利息费用		3153964.25	3,694,721.64
利息收入		120.79	6,512.37
加：其他收益	六、30	10,000.00	240,689.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	444,553.21	-341,144.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	144,365.78	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,985,479.18	-9,302,746.09
加：营业外收入	六、33	2,501.37	970.00
减：营业外支出	六、34	14,738.96	182,606.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,997,716.77	-9,484,382.73
减：所得税费用	六、35	111,233.52	-2,159,255.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,108,950.29	-7,325,127.69
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）		-6,108,950.29	-7,325,127.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,108,950.29	-7,325,127.69
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		-6,108,950.29	-7,325,127.69
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,108,950.29	-7,325,127.69
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十一、2	-0.2036	-0.2442
(二) 稀释每股收益（元/股）	十一、2	-0.2036	-0.2442

法定代表人：安占军

主管会计工作负责人：韩东红

会计机构负责人：韩东红

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,761,074.14	32,714,217.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	953,483.09	2,154,019.25
经营活动现金流入小计		22,714,557.23	34,868,237.21
购买商品、接受劳务支付的现金		10,899,015.63	31,252,691.34
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		2,327,898.81	2,923,118.45
支付的各项税费		1,393,302.83	1,931,286.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	4,928,272.87	5,284,481.98
经营活动现金流出小计		19,548,490.14	41,391,578.38
经营活动产生的现金流量净额		3,166,067.09	-6,523,341.17
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		11,256.00	4,200,000.00
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		11,256.00	4,200,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		11,256.00	4,200,000.00
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		35,310,000.00	29,910,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,310,000.00	29,910,000.00
偿还债务支付的现金		35,710,000.00	27,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,785,697.85	3,583,441.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36	139,100.00	139,100.00
筹资活动现金流出小计		38,634,797.85	30,722,541.64
筹资活动产生的现金流量净额		-3,324,797.85	-812,541.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、37	-147,474.76	-3,135,882.81
加：期初现金及现金等价物余额	六、37	158,300.53	3,137,197.64
六、期末现金及现金等价物余额	六、37	10,825.77	1,314.83

法定代表人：安占军

主管会计工作负责人：韩东红

会计机构负责人：韩东红

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				6,994,177.70				2,506,776.57		-28,394,958.65		11,105,995.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				6,994,177.70				2,506,776.57		-28,394,958.65		11,105,995.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-6,108,950.29		-
(一) 综合收益总额											-6,108,950.29		-
(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	30,000,000.00				6,994,177.70				2,506,776.57		-34,503,908.94		4,997,045.33
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	----------------	--	--------------

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				6,994,177.70				2,506,776.57		-21,069,830.96		18,431,123.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				6,994,177.70				2,506,776.57		-21,069,830.96		18,431,123.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-7,325,127.69		-7,325,127.69
(一) 综合收益总额											-7,325,127.69		-7,325,127.69
(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	30,000,000.00				6,994,177.70				2,506,776.57		-28,394,958.65	11,105,995.62

法定代表人：安占军

主管会计工作负责人：韩东红

会计机构负责人：韩东红

张家口安泰园林景观工程股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

张家口安泰园林景观工程股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为张家口安泰园林景观工程有限公司,于2016年6月16日由安占军、安拥军、门全友共同发起设立的股份有限公司。2018年9月21日,公司取得张家口市行政审批局核发的最新企业法人营业执照,营业执照统一社会信用代码:91130701685746867J,公司于2017年1月23日在全国中小企业股份转让系统中挂牌,股票代码:870429。

截止2023年12月31日,本公司累计发行股本总数3000万股,注册资本、股本为人民币3000万元,注册地址:河北省张家口桥东区姚家庄镇小辛庄村,法定代表人:安占军。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属其他土木工程建筑业。

公司经营范围:园林景观工程、园林绿化工程、市政工程、喷泉工程、土木建筑工程、造林工程、荒山草业工程、风沙源治理工程、室内外装饰工程、土石方工程施工;园林养护;喷泉灯光音响控制系统的设计及安装;水泥、建材、石碑销售;花卉、苗木的种植及销售;环境治理;旅游资源开发;园林绿化工程设计;林木育苗。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司主要产品包括:园林绿化施工以及专业养护。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月23日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

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

减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事园林绿化施工以及专业养护。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、施工合同履行进度等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人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;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 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;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等,在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
应收账款:	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

项目	确定组合的依据
投标保证金、备用金、对外借款、政府款项等应收款项组合	关联方之间应收款项及投标保证金、备用金、对外借款、政府款项性质款项

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
投标保证金、备用金、对外借款、政府款项等应收款项组合	关联方之间应收款项及投标保证金、备用金、对外借款、政府款项性质款项

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
投标保证金、备用金、对外借款、政府款项等应收款项组合	关联方之间应收款项及投标保证金、备用金、对外借款、政府款项性质款项

⑦本公司按照信用风险特征（账龄）组合确定的计提方法如下

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	10.00	10.00
3-4年	30.00	30.00

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4、8、合同资产

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

已完工未结算工程项目计提减值情况：

如果工程项目的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

9、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他

方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股

股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合

收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

11、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30.00	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
办公及其他设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产

活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

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

17、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

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

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

20、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

21、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

22、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类

为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、14“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

23、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主营业务为园林绿化施工，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司园林景观设计收入及养护收入，根据具体业务性质与合同约定，按照履约进度在合同期内确认收入或在客户取得相关产品或服务控制权时确认收入。

本公司销售苗木时，对方已确认收货且对方公司对销售无异议时，开具发票予以确认收入。

5、24、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交

易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

27、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的

初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、9“持有待售资产和处置组”相关描述。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号，以下简称“解释第 16 号”)。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号—所得税》等有关规定，分别确认

相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

注：本公司从事建造合同业务的收入，原先按 3%税率计缴营业税。根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）等相关规定，本公司从事建造合同业务的收入，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，税率为 11%。其中经建筑工程承包合同注明的开工日期在 2016 年 4 月 30 日之前的建筑老项目税率为 3%。根据财政部、税务总局发布的财税【2018】32 号的规定，自 2018 年 5 月 1 日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 11%税率的，税率调整为10%。根据财政部、税务总局、海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用10%税率的，税率调整为9%。

2、税收优惠及批文

无。

六、财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,964.83	1,314.83
银行存款	7,860.94	156,985.70
合 计	10,825.77	158,300.53

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	4,788,687.69	2,971,811.78
1至2年	333,989.40	13,730,920.41
2至3年	7,705,723.41	1,260,386.50
3至4年	260,386.50	870,921.50
4至5年	182,021.50	
5年以上	487,545.77	487,545.77
小计	13,758,354.27	19,321,585.96
减：坏账准备	1,700,078.14	2,396,543.50
合 计	12,058,276.13	16,925,042.46

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,758,354.27	100	1,700,078.14	12.34	12,058,276.13
其中：					
账龄组合	13,758,354.27	100	1,700,078.14	12.34	12,058,276.13
投标保证金、备用金、对外借款、 政府款项等应收款项组合					
合 计	13,758,354.27	100	1,700,078.14	12.34	12,058,276.13

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,321,585.96	100.00	2,396,543.50	12.40	16,925,042.46
其中：					
账龄组合	19,321,585.96	100.00	2,396,543.50	12.40	16,925,042.46
投标保证金、备用金、对外借款、 政府款项等应收款项组合					
合计	19,321,585.96	100.00	2,396,543.50	12.40	16,925,042.46

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,788,687.69	239,434.38	5
1-2年	333,989.40	33,398.94	10
2-3年	7,705,723.41	770,572.34	10
3-4年	260,386.50	78,115.95	30
4-5年	182,021.50	91,010.75	50
5年以上	487,545.77	487,545.77	100
合计	13,758,354.27	1,700,078.14	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,396,543.50	-696,465.36			1,700,078.14
合计	2,396,543.50	-696,465.36			1,700,078.14

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2023.12.31		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
阳原县园林绿化管理中心	7,268,935.89	52.83	726,893.59
张家口旅投工程建设发展有限公司	1,400,000.00	10.18	70,000.00
贵州桥梁建设集团有限责任公司	1,819,401.30	13.22	90,970.07

债务人名称	2023. 12. 31		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河北建海房地产开发有限公司	553, 571. 20	4. 02	55, 357. 12
沽源县自然资源和规划局	918, 951. 00	6. 68	45, 947. 55
合 计	11, 960, 859. 39	86. 94	989, 168. 33

3、预付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	638, 340. 00	
合 计	638, 340. 00	

(1) 按预付账款归集的期末余额明细情况

项 目	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
段宝瑞	600, 000. 00	93. 99
石家庄藁城区鑫鼎果蔬种植服务专业合作社	38, 340. 00	6. 01
合 计	638, 340. 00	100. 00

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, 344, 746. 90	3, 000, 189. 85
合 计	2, 344, 746. 90	3, 000, 189. 85

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末账面余额
1 年以内	15, 015. 64	1, 460, 060. 31
1 至 2 年	1, 384, 266. 50	378, 219. 60
2 至 3 年	268, 219. 60	
3 至 4 年		1, 320, 889. 25
4 至 5 年	841, 851. 54	196, 726. 74
5 年以上	446, 511. 82	

账龄	期末余额	上年年末账面余额
小计	2,955,865.10	3,355,895.90
减：坏账准备	611,118.20	355,706.05
合 计	2,344,746.90	3,000,189.85

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	43,041.90	56,068.90
投标保证金	554,387.22	873,639.85
往来款	2,346,420.34	2,407,359.34
员工保险	12,015.64	18,827.81
小计	2,955,865.10	3,355,895.90
减：坏账准备	611,118.20	355,706.05
合 计	2,344,746.90	3,000,189.85

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	355,706.05			355,706.05
本期计提	255,412.15			255,412.15
本期核销				
期末余额	611,118.20			611,118.20

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
张家口德垣建设开发有限公司	往来款	1,344,224.60	1-2 年	45.48%	134,422.46
崔之平	往来款	750,000.00	4-5 年	25.37%	375,000.00
张家口宣化宣德林业有限公司	保证金	168,561.67	5 年以上	5.70%	
怀来县林业和草原局	保证金	103,219.60	2-3 年	3.49%	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
张家口市桥西区住房和城乡建设局	往来款	145,000.00	2-3年	4.91%	145,00.00
合 计		2,511,005.87		84.95%	523,922.46

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	56,196.00		56,196.00
合 计	56,196.00		56,196.00

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品			
合 计			

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工 未结算资产	72,396,633.11		72,396,633.11
合 计	72,396,633.11		72,396,633.11

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工 未结算资产	82,974,929.78		82,974,929.78

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	82,974,929.78		82,974,929.78

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
进项税	81,130.88	418,037.81
减免税款	280.00	280.00
合 计	81,410.88	418,317.81

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,868,523.16	476,086.88
固定资产清理		
合 计	6,868,523.16	476,086.88

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额		578,294.99	561,742.53	478,525.32	219,424.00	1,837,986.84
2、本期增加金额	8,854,437.04					8,854,437.04
(1) 购置						
(2) 在建工程和其他转入	8,854,437.04					8,854,437.04
3、本期减少金额		206,884.96	382,570.00			589,454.96
(1) 处置或报废		206,884.96	382,570.00			589,454.96
4、期末余额	8,854,437.04	371,410.03	179,172.53	478,525.32	219,424.00	10,102,968.92
二、累计折旧						
1、年初余额		298,150.44	403,055.31	455,518.67	205,175.54	1,361,899.96
2、本期增加金额	2,243,124.16	42,325.22	18,089.23		1,710.00	2,305,248.61
(1) 计提	80,858.64	42,325.22	18,089.23		1,710.00	142,983.09
(2) 其他转入	2,162,265.52					2,162,265.52
3、本期减少金额	0.00	159,511.31	273,191.50			432,702.81
(1) 处置或报废		159,511.31	273,191.50			432,702.81
4、期末余额	2,243,124.16	180,964.35	147,953.04	455,518.67	206,885.54	3,234,445.76
三、减值准备						

1、年初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	6,611,312.88	190,445.68	31,219.49	23,006.65	12,538.46	6,868,523.16
2、年初账面价值	0.00	280,144.55	158,687.22	23,006.65	14,248.46	476,086.88

②期末不存在暂时闲置的固定资产情况。

③期末不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。

④期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末存在未办妥产权证书的情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的房屋建筑物“办公楼”账面净值 6,611,312.88 元，房屋建筑物由张家口市桥东区发展改革局下发的《关于设备加工景观展示中心项目节能审查意见》，并于 2015 年 06 月 26 日在河北省张家口市桥东区发展改革局备案，符合《河北省固定资产投资项目管理暂行办法》的有关要求。根据张家口市高新技术产业开发区规划布局，本公司办公楼所处位置-张家口市高新区姚家庄镇小辛庄村位于高新区南部，包括在三大园区之一的高科技工业园，截止审计基准日 2023 年 12 月 31 日公司所属管辖区域尚在张家口市城市整体规划布局中，房屋产权证未获得房产部门审批。

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,090,082.89	2,090,082.89
2、本年增加金额		
长期资产转入		
3、本年减少金额	2,090,082.89	2,090,082.89
(1) 转出	2,090,082.89	2,090,082.89
4、年末余额	0.00	0.00
二、累计折旧		
1、上年年末余额	440,016.00	440,016.00
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额	440,016.00	440,016.00

(1) 转出	440,016.00	440,016.00
4、年末余额	0.00	0.00
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	0.00	0.00
2、上年年末账面价值	1,650,066.89	1,650,066.89

10、无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	86,206.90	86,206.90
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	86,206.90	86,206.90
二、累计摊销		
1、年初余额	36,637.94	36,637.94
2、本期增加金额	8,620.68	8,620.68
(1) 计提	8,620.68	8,620.68
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	45,258.62	45,258.62
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		

项 目	软件	合 计
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	40,948.28	40,948.28
2、年初账面价值	49,568.96	49,568.96

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,311,196.34	577,799.09	2,752,249.55	688,062.39
可弥补亏损	54,697,964.78	13,674,491.20	54,697,964.78	13,674,491.20
合 计	57,009,161.12	14,252,290.29	57,450,214.33	14,362,553.59

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	14,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	19,510,000.00	16,910,000.00
合 计	33,510,000.00	21,910,000.00

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，短期借款的贷款单位及借款期限等明细列示如下

贷款银行	贷款金额	年利率 (%)	借款条件	借款日期	还款日期
河北怀来农村商业银行股份有限公司	4,000,000.00	8.10	质押借款	2023.05.17	2024.05.14
河北怀来农村商业银行股份有限公司	5,000,000.00	8.10	质押借款	2023.11.10	2024.05.10
河北怀来农村商业银行股份有限公司	5,000,000.00	8.10	质押借款	2023.11.10	2024.05.07
张家口农村商业银行股份有限公司万全支行	3,000,000.00	7.92	保证借款	2023.09.25	2024.09.25
中国邮政储蓄银行	2,600,000.00	4.35	保证借款	2023.06.29	2024.06.28
张家口银行股份有限公司	2,600,000.00	8.64	保证借款	2023.07.05	2024.07.05
张家口银行股份有限公司	4,340,000.00	8.64	保证借款	2023.06.08	2024.06.07
张家口银行股份有限公司	6,970,000.00	8.64	保证借款	2023.07.05	2024.07.05
合 计	33,510,000.00				

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,105,698.70	11,184,474.90
1-2 年	7,119,040.39	8,641,153.87
2-3 年	7,780,748.56	6,501,801.10
3 年以上	31,082,341.80	28,190,176.95
合 计	50,087,829.45	54,517,606.82

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
武建国	14,553,274.39	结算期内
何建新	13,273,952.94	结算期内
张家口晟嘉园林绿化工程有限公司	3,621,955.77	结算期内
崇礼区白化沟苗圃	1,987,490.43	结算期内
郑平	1,320,758.80	结算期内
合 计	34,757,432.33	——

14、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收工程款	2,090,310.78	4,480,937.96
合 计	2,090,310.78	4,480,937.96

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,353,484.82	2,252,032.02	2,890,383.49	715,133.35
二、离职后福利-设定提存计划		303,622.23	303,622.23	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,353,484.82	2,555,654.25	3,194,005.72	715,133.35

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,092,432.31	2,011,038.37	2,474,069.47	629,401.21
2、职工福利费	259,002.51	116,887.00	290,157.37	85,732.14
3、社会保险费		121,236.65	121,236.65	
其中：医疗保险费		101,812.76	101,812.76	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		19,423.89	19423.89	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	2,050.00	2,870.00	4,920.00	0
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,353,484.82	2,252,032.02	2,890,383.49	715,133.35

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		294,563.49	294,563.49	
2、失业保险费		9,058.74	9,058.74	
3、企业年金缴费				
合计		303,622.23	303,622.23	

16、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,021,580.56	2,195,545.02
个人所得税	475.75	320.92
资源税	224.20	2,384.00
城市维护建设税	179,076.66	139,620.72
教育费附加	117,022.39	89,045.99
印花税	9,448.25	526.45
企业所得税	2,141,270.57	2,140,300.35
合计	4,469,098.38	4,567,743.45

17、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	479,546.40	111,280.00
应付股利		
其他应付款	7,599,226.83	5,168,008.08
合计	8,078,773.23	5,279,288.08

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	479,546.40	111,280.00

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	479,546.40	111,280.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	791,925.41	901,456.41
往来款	2,487,241.20	2,120,578.18
代垫款	4,143,948.36	1,969,573.99
未发工资	176,111.86	176,399.50
合 计	7,599,226.83	5,168,008.08

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		16,800,000.00
合 计		16,800,000.00

19、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	4,800,000.00	
合 计	4,800,000.00	

注：上述贷款的银行是尚义县农村信用联社股份有限公司大青沟信用社，借款期限：2023年4月27日至2026年4月27日，年利率7.2%，安拥军保证，公司应收账款作质押。

20、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

21、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,994,177.70			6,994,177.70
合 计	6,994,177.70			6,994,177.70

22、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,506,776.57			2,506,776.57
合 计	2,506,776.57			2,506,776.57

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

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

23、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-28,394,958.65	-21,069,830.96
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-28,394,958.65	-21,069,830.96
加：本期归属于母公司股东的净利润	-6,108,950.29	-7,325,127.69
其他		
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		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-34,503,908.94	-28,394,958.65

24、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,574,405.70	6,153,422.51	16,851,490.73	17,329,769.51
其他业务				
合 计	6,574,405.70	6,153,422.51	16,851,490.73	17,329,769.51

（2）本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
工程收入	6,574,405.70	16,851,490.73
合 计	6,574,405.70	16,851,490.73

25、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	89,374.42	114,806.29
教育费附加	38,156.15	49,202.70
房产税	54,000.00	53,769.22

项 目	本期金额	上年金额
土地使用税	5,470.00	5,411.25
印花税	16,664.59	7,709.48
资源税	2,012.60	5,594.00
车船使用税		135.00
地方教育费附加	25,437.44	32,801.79
合 计	231,115.20	269,429.73

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
补植费		125,948.72
职工薪酬	237,880.32	189,312.36
社会保险	62,576.43	64,170.28
差旅费	127,779.96	65,836.14
广告及业务宣传费		1,600.00
交通费		266.42
合 计	428,236.71	447,133.92

27、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,265,623.37	1,379,444.67
中介机构服务费	527,550.50	315,918.96
办公费用	21,578.78	214,856.36
业务招待费	134,311.68	720,661.33
社会保险	290,825.19	281,821.76
维修费	49,995.50	6,950.00
折旧摊销费用	143,302.05	42,835.70
交通费	46,504.20	46,224.22
水电及燃料消耗费	67,934.91	127,368.96
租赁费	160,000.00	284,423.41
其他	166,140.30	
合 计	2,873,766.48	3,420,505.37

28、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
直接人工	22,700.00	15,000.00
直接投入	123,018.60	607,438.31
累计折旧	5,795.00	11,590.00
其他费用	25,060.00	115,065.20
合 计	176,573.60	749,093.51

29、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	3,153,964.25	3,694,721.64
减：利息收入	120.79	6,512.37
手续费	2,745.91	10,540.30
担保费	139,100.00	139,100.00
合 计	3,295,689.37	3,837,849.57

30、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	10,000.00	240,689.00	10,000.00
合 计	10,000.00	240,689.00	10,000.00

其中：政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
张家口市桥东区工业和信息化局科技专项资金	3,000.00		与收益相关
桥东工信局财政补贴收入	7,000.00		与收益相关
22年科技企业研发投入后补助		240,689.00	与收益相关
合 计	10,000.00	240,689.00	

31、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	444,553.21	-341,144.21
合同资产减值准备		
合 计	444,553.21	-341,144.21

32、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

非流动资产处置净收益	144,365.78	0.00
合 计	144,365.78	0.00

33、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	2,501.37	970.00	2,501.37
合 计	2,501.37	970.00	2,501.37

34、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出		150,000.00	
滞纳金	552.91	5,982.38	552.91
其他	14,186.05	26,624.26	14,186.05
合 计	14,738.96	182,606.64	14,738.96

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	970.22	15,239.67
递延所得税费用	110,263.30	-2,174,494.71
合 计	111,233.52	-2,159,255.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-5,997,716.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,499,429.19
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	110,263.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,499,429.19
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
分公司属地缴纳所得税	970.22
所得税费用	111,233.52

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	624,109.67	1,906,818.25
保证金	319,252.63	
利息收入	120.79	6,512.00
政府补助	10,000.00	240,689.00
合 计	953,483.09	2,154,019.25

(2) 支付其他与经营活动有的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	3,668,063.89	3,110,196.28
保证金	109,531.00	54,242.94
费用类款项	1,150,677.98	2,120,042.76
合 计	4,928,272.87	5,284,481.98

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
贷款担保费	139,100.00	139,100.00
合 计	139,100.00	139,100.00

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,108,950.29	-7,325,127.69
加：资产减值准备		
信用减值损失	-444,553.21	341,144.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	142,983.09	587,724.24
无形资产摊销	8,620.68	8,620.70
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-144,365.78	
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）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	3,153,964.25	3,694,721.64
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）	110,263.30	-2,174,494.71
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）	10,522,100.67	5,984,234.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,522,209.28	11,894,837.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,596,204.90	-19,535,002.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,166,067.09	-6,523,341.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,825.77	1,314.83
减：现金的年初余额	158,300.53	3,137,197.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-147,474.76	-3,135,882.81

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	10,825.77	1,314.83
其中：库存现金	2,964.83	1,314.83
可随时用于支付的银行存款	7,860.94	
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,825.77	1,314.83
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		156,985.70

38、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面余额（或评估值）（元）	受限原因

应收账款-张家口市桥东区农业委员会 2018 年度造林绿化工程项目张小线二标段		银行质押借款
应收账款-万全 G6 高速路口绿化工程		银行质押借款
应收账款-怀来县 2020 年河北省张家口市及承德市坝上地区植树造林项目三标段		银行质押借款
应收账款-2018 年度造林绿化工程项目张承高速第三标段		银行质押借款
应收账款-张承高速两侧山体绿化工程		银行质押借款
应收账款-张家口经济开发区城市管理综合行政执法局城区绿化改造工程		银行质押借款

七、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股东安占军持有公司股份 27,298,000 股，占比 90.99%，因此本公司实际控制人是安占军。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安建波	股东、董事、控股股东直系亲属
安建斌	股东、董事、控股股东直系亲属
张燕敏	董事
帅立君	董事
宇晓慧	监事会主席、监事
张晋楠	监事
张慧敏	职工代表监事
韩东红	财务总监
杨涛	董事会秘书
牛春霞	公司股东、安占军配偶
刘奕彤	股东、控股股东直系亲属
安拥军	控股股东兄弟

3、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	出借方	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安占军股权质押担保	4,000,000.00	河北怀来农村商业银行股份有限公司	2023年5月17日	2024年5月14日	否
安拥军担保、公司应收账款作质押	4,800,000.00	尚义县农村信用联社股份有限公司大青沟信用社	2023年4月27日	2026年4月27日	否
安占军、张家口市金业绿化工程有限公司保证担保	3,000,000.00	张家口农村商业银行股份有限公司万全支行	2023年9月25日	2024年9月25日	否
安占军、牛春霞担保	2,600,000.00	中国邮政储蓄银行	2023年6月29日	2024年6月28日	否
张家口市融资担保集团有限公司、安占军担保	2,600,000.00	张家口银行股份有限公司	2023年7月5日	2024年7月5日	否
张家口市融资担保集团有限公司、安占军、牛春霞担保、安占军股权质押反担保	4,340,000.00	张家口银行股份有限公司	2023年6月8日	2024年6月7日	否
张家口市融资担保集团有限公司、安占军担保、安占军股权质押反担保	6,970,000.00	张家口银行股份有限公司	2023年7月5日	2024年7月5日	否

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
帅立君	1,539.00	
张慧敏	16,469.00	
宇晓慧	1,500.00	778,621.97
张晋楠	40,352.70	
安占军	3,323,301.64	160,406.21
牛春霞	452,776.82	658,891.22
合 计	3,835,939.16	1,597,919.40

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司在中国工商银行股份有限公司张家口红旗楼支行开立的一般户于 2024 年 1 月 11 日因诉讼案件被冻结，账号 0412075019225063158，冻结金额 10,253.50 元。其他银行账户正常。

除上述事项外，截至 2024 年 4 月 23 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	144,365.78	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	金 额	说 明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,237.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	142,128.19	
所得税影响额	35,532.05	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	106,596.14	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-75.87	-0.2036	-0.2036
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-77.20	-0.2072	-0.2072

张家口安泰园林景观工程股份有限公司

2024年4月23日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号,以下简称“解释第 16 号”)。解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号—所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动性资产处置损益	144,365.78
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,237.59
非经常性损益合计	142,128.19
减:所得税影响数	35,532.05
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	106,596.14

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用