

玉溪润景园林绿化工程有限公司

专项报表审计报告

天健云审〔2024〕1632号



天健会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

Pan-China Certified Public Accountants Yunnan Branch

地址：昆明市北京路 1079 号欣都龙城 5 栋 19-20 楼

邮编：650224

电话：（0871）63197357

传真：（0871）65722600

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：云24J2868HNZ



目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—10 页
(一) 资产负债表	第 4-5 页
(二) 利润表	第 6 页
(三) 现金流量表	第 7 页
(四) 所有者权益变动表 (一)	第 8 页
(五) 所有者权益变动表 (二)	第 9 页
三、财务报表附注	第 10—44 页
四、证书及资质	第 45—48 页



审计报告

天健云审〔2024〕1632号

玉溪润景园林绿化工程有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了玉溪润景园林绿化工程有限公司（以下简称润景公司）财务报表，包括2023年12月31日、2024年5月31日的资产负债表，2023年度、2024年1-5月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了润景公司2023年12月31日、2024年5月31日财务状况，以及2023年度、2024年1-5月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，我们独立于润景公司，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、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供润景公司转让股权使用，而不应发送至除转让股权事项以外的其他方或为其使用。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

润景公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务

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

在编制财务报表时，管理层负责评估润景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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

润景公司治理层（以下简称治理层）负责监督润景公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对润景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润景公司不能持续经营。



(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。

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）
云南分所
中国·昆明



中国注册会计师：武鹏
中国注册会计师：孙月
二〇二四年十二月十九日



资产负债表

会企01表

编制单位：玉溪润景园林绿化工程有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：				
货币资金	五.(一).1	16,316,509.24	26,535,632.97	3,036,790.65
交易性金融资产				
应收资金集中管理款				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五.(一).2	13,591,778.42	13,196,914.31	10,866,956.69
应收款项融资				
预付款项	五.(一).3	581,330.89	100,302.63	671,678.09
其他应收款	五.(一).4	7,206,552.17	7,259,564.08	52,731.93
存货	五.(一).5	103,180.00	137,910.00	695,317.94
合同资产	五.(一).6	72,366,394.94	74,619,141.10	63,919,118.24
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五.(一).7	1,973,107.58	49,963.89	175,568.93
流动资产合计		112,138,853.24	121,899,428.98	79,418,162.47
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
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.(一).8	101,728.09	76,431.91	137,497.89
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五.(一).9	1,544.56	15,951.52	24,905.10
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		103,272.65	92,383.43	162,402.99
资产总计		112,242,125.89	121,991,812.41	79,580,565.46

法定代表人：

张家全

主管会计工作的负责人：

陈玲

会计机构负责人：

耿昭燕

资 产 负 债 表

会企01表

编制单位：丰溪润园林景观绿化工程有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：				
短期借款	五. (一). 10	33,177,715.59	28,981,117.33	29,065,150.68
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五. (一). 11	35,900,903.89	48,081,227.71	12,423,617.69
预收款项				
合同负债	五. (一). 12	1,015,596.33	40,389.57	
应付职工薪酬	五. (一). 13	166,031.20		
应交税费	五. (一). 14	796.49	286,329.11	668,634.01
其他应付款	五. (一). 15	31,629,795.54	5,999,333.29	2,814,545.59
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	五. (一). 16	870,208.18	2,468,587.30	
流动负债合计		102,761,047.22	85,856,984.31	44,971,947.97
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	五. (一). 17	153,324.24	195,426.40	3,199,736.33
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		153,324.24	195,426.40	3,199,736.33
负债合计		102,914,371.46	86,052,410.71	48,171,684.30
所有者权益(或股东权益)：				
实收资本(或股本)	五. (一). 18	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五. (一). 19	2,668,048.12	2,668,048.12	2,209,568.23
未分配利润	五. (一). 20	-3,340,293.69	23,271,353.58	19,199,312.93
所有者权益合计		9,327,754.43	35,939,401.70	31,408,881.16
负债和所有者权益总计		112,242,125.89	121,991,812.41	79,580,565.46

法定代表人：张景全

主管会计工作的负责人：陈金

会计机构负责人：李助燕

利润表

会企02表

编制单位：玉溪润景园林绿化工程有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	2024年1-5月	2023年度
一、营业收入	五.(二).1	12,806,332.07	60,609,237.14
减：营业成本	五.(二).1	14,441,945.35	51,749,509.67
税金及附加	五.(二).2	11,257.68	105,291.54
销售费用	五.(二).3	0.00	8,749.81
管理费用	五.(二).4	1,174,386.78	2,633,000.59
研发费用			
财务费用	五.(二).5	514,362.13	1,327,959.31
其中：利息费用		529,814.01	1,419,632.95
利息收入		17,408.64	94,911.90
加：其他收益	五.(二).6	1,075.20	409.09
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-947.84	-25,502.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		32,974.78	-306.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,302,517.73	4,759,326.15
加：营业外收入	五.(二).7		20.00
减：营业外支出	五.(二).8	13,368.72	976.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,315,886.45	4,758,369.50
减：所得税费用	五.(二).9	24,407.24	227,848.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,340,293.69	4,530,520.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,340,293.69	4,530,520.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-3,340,293.69	4,530,520.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

张安全

主管会计工作的负责人：

张安全

会计机构负责人：

张安全



现金流量表

会企03表

编制单位: 玉溪润景园林绿化工程有限公司

单位: 人民币元

项目	注释号	2024年1-5月	2023年度
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		7,381,443.73	42,980,308.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,224,522.12	4,894,813.92
经营活动现金流入小计		11,605,965.85	47,875,122.08
购买商品、接受劳务支付的现金		22,479,723.57	11,868,646.70
支付给职工以及为职工支付的现金		585,867.24	2,592,338.03
支付的各项税费		313,022.79	1,247,872.22
支付其他与经营活动有关的现金		2,063,361.67	7,131,835.67
经营活动现金流出小计		25,441,975.27	22,840,692.62
经营活动产生的现金流量净额		-13,836,009.42	25,034,429.46
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,898.56	31,795.94
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		49,898.56	31,795.94
投资活动产生的现金流量净额		-49,898.56	-31,795.94
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,742,904.93	28,953,472.09
收到其他与筹资活动有关的现金			16,000,000.00
筹资活动现金流入小计		20,742,904.93	44,953,472.09
偿还债务支付的现金		16,700,000.00	29,053,982.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		376,120.68	1,135,012.41
支付其他与筹资活动有关的现金			16,268,268.84
筹资活动现金流出小计		17,076,120.68	46,457,263.29
筹资活动产生的现金流量净额		3,666,784.25	-1,503,791.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		26,535,632.97	3,036,790.65
六、期末现金及现金等价物余额			
		16,316,509.24	26,535,632.97

法定代表人: 张家全

主管会计工作的负责人: [Signature]

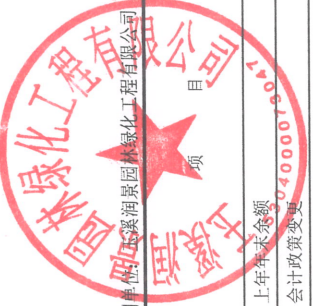
会计机构负责人: [Signature]

所有者权益变动表(一)

会企04表
单位:人民币元

2024年1-5月

编制单位: 湖南湘江生态工程股份有限公司



项目	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	10,000,000.00							2,668,048.12	23,271,353.58	35,939,401.70
加: 会计政策变更	0400000103047									
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	10,000,000.00							2,668,048.12	23,271,353.58	35,939,401.70
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额									-26,611,647.27	-26,611,647.27
(二) 所有者投入和减少资本									-3,340,293.69	-3,340,293.69
1. 所有者投入的普通股										
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									-23,271,353.58	-23,271,353.58
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									-23,271,353.58	-23,271,353.58
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	10,000,000.00							2,668,048.12	-3,340,293.69	9,327,754.43

法定代表人: 张金全

主管会计工作的负责人: 陈金

会计机构负责人: 郭丽燕

所有者权益变动表(二)

会计报表
单位: 人民币元

编制单位: 天津南景园林绿化工程有限公司

项目	2023年度							所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	其他综合 收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	10,000,000.00							2,209,568.23	19,199,312.93	31,408,881.16
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	10,000,000.00							2,209,568.23	19,199,312.93	31,408,881.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								458,479.89	4,072,040.65	4,530,520.54
(一) 综合收益总额									4,530,520.54	4,530,520.54
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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								458,479.89	-458,479.89	
1. 提取盈余公积								458,479.89	-458,479.89	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	10,000,000.00							2,668,048.12	23,271,353.58	35,939,401.70

法定代表人: 张景全

主管会计工作的负责人: 陈

会计机构负责人: 郭

玉溪润景园林绿化工程有限公司

财务报表附注

2023 年至 2024 年 5 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

玉溪润景园林绿化工程有限公司(以下简称本公司或公司),于 2019 年 1 月 9 日在中华人民共和国云南省注册成立的有限责任公司,公司注册资本为人民币 1,000.00 万元,其中,玉溪科教创新开发有限公司认缴出资 510 万元,持股比例 51%;云南交投生态科技股份有限公司于 2022 年 11 月 3 日出资 490 万人民币,持股比例 49%。注册地址位于云南省玉溪市红塔区红塔工业园区创业路 1 号,统一社会信用代码:91530402MA6NJWVK72,法定代表人:蒋雪。

公司的经营范围涵盖建设工程设计;建设工程施工;建设工程勘察;餐饮服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:园林绿化工程施工;工程管理服务;水生植物种植;农作物栽培服务;园艺产品种植;农业专业及辅助性活动;谷物种植;物业管理;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;图文设计制作;花卉种植;礼品花卉销售;建筑材料销售;五金产品批发;五金产品零售;家用电器销售;化肥销售;机械设备租赁;机械设备销售;劳务服务(不含劳务派遣)。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础。本公司财务报表仅为转让股权而编制。

(二) 持续经营能力评价

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

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

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

负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其

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

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

具体组合及计量预期信用损失的方法

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	本组合为政府、大型企业的应收款项	参考公司历史信用损失经验，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，按 1% 计算预期信用损失
组合 2	本组合为合并范围内关联方的应收款项	参考公司历史信用损失经验，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，按 0.5% 计算预期信用损失

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

7. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债与权益工具的区分

1) 如果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。

2) 如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，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公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

(2) 金融负债与权益工具的会计处理

1) 金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，计入当期损益。

2) 金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

(五) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

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

按照一次转销法进行摊销。

(六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价方法和后续支出的会计处理方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。固定资产以取得时的实际成本入账。固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	年限平均法	5	0	20.00
电子设备	年限平均法	3	0	33.33
运输设备	年限平均法	4	0	25.00
其他设备	年限平均法	5	0	20.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

(七) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为在建工程的入账价值。

在建工程于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(八) 生物资产

公司生物资产为消耗性生物资产，主要为种植的景观苗木。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库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，采用个别计价法按账面价值结转成本。

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

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

(九) 无形资产

计价方法、使用寿命及减值测试：

无形资产包括软件。

无形资产以实际成本计量。公司将国有企业公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之

间合理分配的，全部作为固定资产。

软件按使用年限以直线法摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(十) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十一）收入

1. 收入确认原则

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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，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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

（十二）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十三) 合同资产、合同负债

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

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

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

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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,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,转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十五) 其他重要的会计政策和会计估计

无。

(十六) 重要会计政策和会计估计变更的说明

1. 重要会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本公司本年未发生会计估计变更。

四、税(费)项

(一) 主要税种及税率

主要税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
所得税	应纳税所得额	15%

五、财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
银行存款	16,316,509.24	26,535,632.97	3,036,790.65
合 计	16,316,509.24	26,535,632.97	3,036,790.65
其中：存放在境外的款项总额			
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额			

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细

类 别	2024年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,689,860.66	100.00	98,082.24	0.72	13,591,778.42
合 计	13,689,860.66	100.00	98,082.24	0.72	13,591,778.42

(续上表)

类 别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,293,513.23	100.00	96,598.92	0.73	13,196,914.31
合 计	13,293,513.23	100.00	96,598.92	0.73	13,196,914.31

(续上表)

种 类	2023年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,974,535.90	100.00	107,579.21	0.98	10,866,956.69
合 计	10,974,535.90	100.00	107,579.21	0.98	10,866,956.69

2) 账龄情况

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
1年以内(含1年)	9,113,524.95	8,221,440.71	2,857,551.86
1-2年	1,224,543.65	1,720,280.46	7,495,090.28
2-3年	2,697,657.41	2,729,898.30	67,759.11
3-4年	32,240.89	67,759.11	304,506.52
4-5年	372,265.63	304,506.52	-
5年以上	249,628.13	249,628.13	249,628.13
小 计	13,689,860.66	13,293,513.23	10,974,535.90
减：坏账准备	98,082.24	96,598.92	107,579.21
合 计	13,591,778.42	13,196,914.31	10,866,956.69

(2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2024年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
应收政府部门组合、大型企业	5,926,588.11	43.29	59,265.88	1.00	5,867,322.23
应收关联方	7,763,272.55	56.71	38,816.36	0.50	7,724,456.19
合 计	13,689,860.66	100	98,082.24	0.72	13,591,778.42

(续上表)

项 目	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
应收政府部门组合、大型企业	6,026,270.89	45.33	60,262.71	1.00	5,966,008.18
应收关联方	7,267,242.34	54.67	36,336.21	0.50	7,230,906.13
合 计	13,293,513.23	100.00	96,598.92	0.73	13,196,914.31

(续上表)

项 目	2023年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
应收政府部门组合、大型企业	10,541,307.07	96.05	105,413.07	1.00	10,435,894.00

项 目	2023 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收合并范围内关联方	433,228.83	3.95	2,166.14	0.50	431,062.69
合 计	10,974,535.90	100.00	107,579.21	0.98	10,866,956.69

(3) 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	2024 年 5 月 31 日	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
玉溪科教创新投资有限公司	7,319,243.72	53.46	36,596.22
云南玉溪三建建设集团有限公司	2,804,231.68	20.48	28,042.32
云南景明建设工程有限公司	554,134.65	4.05	5,541.35
玉溪三合建筑工程有限公司	500,000.00	3.65	5,000.00
玉溪市红塔区国有资产经营有限责任公司	433,228.83	3.16	4,332.29
合 计	11,610,838.88	84.81	79,512.18

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	2024 年 5 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			2023 年 1 月 1 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	581,330.89	100.00		62,064.52	61.88		649,751.90	96.74	
1-2 年				18,128.43	18.07		11,926.19	1.78	
2-3 年				10,109.68	10.08		10,000.00	1.49	
3 年以上				10,000.00	9.97				
合 计	581,330.89	100.00		100,302.63	100.00		671,678.09	100.00	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	2024 年 5 月 31 日	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
云南旺云农业服务有限公司	378,000.00	65.02	
红塔区金砣建材经营部	88,428.72	15.21	
昆明瑞智信息科技有限公司	45,513.00	7.83	
中国石油天然气股份有限公司云	37,695.97	6.48	

债务人名称	2024年5月31日	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
南玉溪销售分公司			
玉溪高新区娜雅建材批发部	31,693.20	5.45	
合 计	581,330.89	100.00	

4. 其他应收款

(1) 类别明细

1) 类别明细

种 类	2024年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款项	7,242,786.64	100.00	36,234.47	0.50	7,206,552.17
合 计	7,242,786.64	100.00	36,234.47	0.50	7,206,552.17

(续上表)

种 类	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款项	7,296,334.03	100.00	36,769.95	0.50	7,259,564.08
合 计	7,296,334.03	100.00	36,769.95	0.50	7,259,564.08

(续上表)

种 类	2023年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款项	53,018.72	100.00	286.79	0.54	52,731.93
合 计	53,018.72	100.00	286.79	0.54	52,731.93

2) 账龄情况

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
1年以内(含1年)	7,191,607.24	7,245,154.63	25,799.08
1-2年		23,959.76	24,719.64
2-3年	48,679.40	24,719.64	

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
3-4年			
4-5年			
5年以上	2,500.00	2,500.00	2,500.00
小 计	7,242,786.64	7,296,334.03	53,018.72
减：坏账准备	36,234.47	36,769.95	286.79
合 计	7,206,552.17	7,259,564.08	52,731.93

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

项 目	2024年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
政府、大型企业	4,107.24	0.06	41.07	1.00	4,066.17
关联方	7,238,679.40	99.94	36,193.40	0.50	7,202,486.00
合 计	7,242,786.64	100.00	36,234.47	0.50	7,206,552.17

(续上表)

项 目	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
政府、大型企业	57,654.63	0.79	576.55	1.00	57,078.08
关联方	7,238,679.40	99.21	36193.4	0.50	7,202,486.00
合 计	7,296,334.03	100.00	36,769.95	0.50	7,259,564.08

(续上表)

项 目	2023年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
政府、大型企业	4,339.32	8.18	43.39	1.00	4,295.93
关联方	48,679.40	91.82	243.40	0.50	48,436.00
合 计	53,018.72	100.00	286.79	0.54	52,731.93

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
项目款	48,679.40	48,679.40	48,679.40

款项性质	账面余额		
	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
质保金	7,192,500.00	7,197,500.00	2,500.00
代收代付	1,607.24	2,288.84	1,839.32
其他		47,865.79	
合计	7,242,786.64	7,296,334.03	53,018.72

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2024年5月31日	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
玉溪市江川区星云建设投资开发有限公司	质保金	7,190,000.00	1年以内	99.27	35,950.00
玉溪科教创新投资有限公司	项目款	24,719.64	2-3年	0.34	123.60
玉溪市开发投资有限公司	项目款	23,959.76	2-3年	0.33	119.80
云南通力物流集团有限公司	质保金	2,000.00	5年以上	0.03	20.00
代收代付社保	代收代付	1,607.24	1年以内	0.02	16.07
小计		7,242,286.64		99.99	36,229.47

5. 存货

项目	2024年5月31日账面余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	103,180.00		103,180.00
合计	103,180.00		103,180.00

(续上表):

项目	2023年12月31日账面余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	137,910.00		137,910.00
合计	137,910.00		137,910.00

(续上表):

项目	2023年1月1日账面余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

消耗性生物资产	695,317.94		695,317.94
合 计	695,317.94		695,317.94

6. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2024年5月31日账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
工程施工	72,941,130.75	574,735.81	72,366,394.94
合 计	72,941,130.75	574,735.81	72,366,394.94

(续上表):

项 目	2023年12月31日账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
工程施工	75,226,851.69	607,710.59	74,619,141.10
合 计	75,226,851.69	607,710.59	74,619,141.10

(续上表):

项 目	2023年1月1日账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
工程施工	64,526,522.54	607,404.30	63,919,118.24
合 计	64,526,522.54	607,404.30	63,919,118.24

(2) 合同资产减值准备表

项 目	2023年1月1日余额	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日余额
工程施工	607,404.30	306.29		607,710.59
合 计	607,404.30	306.29		607,710.59

(续上表):

项 目	2023年12月11日余额	本期增加额	本期减少	2024年5月31日余额
工程施工	607,710.59	-32,974.78		574,735.81
合 计	607,710.59	-32,974.78		574,735.81

备注：本期增加额为计提合同资产减值金额

7. 其他流动资产

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
待抵扣进项税	1,973,107.58	49,963.89	175,568.93
合 计	1,973,107.58	49,963.89	175,568.93

8. 固定资产

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
固定资产	101,728.09	76,431.91	137,497.89
合 计	101,728.09	76,431.91	137,497.89

(1) 固定资产情况

项 目	2023 年 12 月 31 日 余额	本年增加	本年减少	2024 年 5 月 31 日 余额
账面原值合计	705,953.78	80,271.31	34,543.68	751,681.41
其中：运输工具	400,823.00	13,643.56		414,466.56
电子设备	204,391.15	32,084.07		236,475.22
办公家具及设备	60,281.97		34,543.68	25,738.29
其他设备	40,457.66	34,543.68		75,001.34
累计折旧合计	629,521.87	20,431.50		649,953.37
其中：运输工具	400,823.00	8,538.48		409,361.48
电子设备	172,730.87	3,498.05		176,228.92
办公家具及设备	19,462.69	2,144.86		21,607.55
其他设备	36,505.31	6,250.11		42,755.42
固定资产净值合计	76,431.91	59,839.81	34,543.68	101,728.04
其中：运输工具		5,105.08		5,105.08
电子设备	31,660.28	28,586.02		60,246.30
办公家具及设备	40,819.28		36,688.54	4,130.74
其他设备	3,952.35	28,293.57		32,245.92
固定资产减值合计				
其中：运输工具				
电子设备				
办公家具及设备				
其他设备				
固定资产账面价值	76,431.91	59,839.81	34,543.68	101,728.04
其中：运输工具		5,105.08		5,105.08

项 目	2023年12月31日 余额	本年增加	本年减少	2024年5月31日 余额
电子设备	31,660.28	28,586.02		60,246.30
办公家具及设备	40,819.28		36,688.54	4,130.74
其他设备	3,952.35	28,293.57		32,245.92

(续上表):

项 目	2023年1月1日余 额	本年增加	本年减少	2023年12月31日 余额
账面原值合计	669,162.03	40,238.35	3,446.60	705,953.78
其中：运输工具	400,823.00			400,823.00
电子设备	179,205.30	25,185.85		204,391.15
办公家具及设备	56,051.88	4,230.09		60,281.97
其他设备	33,081.85	10,822.41	3,446.60	40,457.66
累计折旧合计	531,664.14	100,327.68	2,469.95	629,521.87
其中：运输工具	326,692.46	74,130.54		400,823.00
电子设备	165,816.38	6,914.49		172,730.87
办公家具及设备	14,949.67	4,513.02		19,462.69
其他设备	24,205.63	14,769.63	2,469.95	36,505.31
固定资产净值合计	137,497.89	-60,089.33	976.65	76,431.91
其中：运输工具	74,130.54	-74,130.54		
电子设备	13,388.92	18,271.36		31,660.28
办公家具及设备	41,102.21	-282.93		40,819.28
其他设备	8,876.22	-3,947.22	976.65	3,952.35
固定资产减值合计				
其中：运输工具				
电子设备				
办公家具及设备				
其他设备				
固定资产账面价值	137,497.89	-60,089.33	976.65	76,431.91
其中：运输工具	74,130.54	-74,130.54		
电子设备	13,388.92	18,271.36		31,660.28
办公家具及设备	41,102.21	-282.93		40,819.28
其他设备	8,876.22	-3,947.22	976.65	3,952.35

9. 无形资产

(1)2024年5月31日无形资产情况

项 目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	55,474.33	55,474.33
2. 本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 其他		
3. 本年减少金额	53,368.14	53,368.14
(1) 处置	53,368.14	53,368.14
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他		
4. 年末余额	2,106.19	2,106.19
二、累计摊销		
1. 年初余额	39,522.81	39,522.81
2. 本年增加金额	1,954.44	1,954.44
(1) 计提	1,954.44	1,954.44
(2) 其他		
3. 本年减少金额	40,915.62	40,915.62
(1) 处置	40,915.62	40,915.62
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他		
4. 年末余额	561.63	561.63
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		

项 目	软件使用权	合计
(2)其他		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	1,544.56	1,544.56
2. 年初账面价值	15,951.52	15,951.52

(2)2023年12月31日无形资产情况

项 目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	53,368.14	53,368.14
2. 本年增加金额	2,106.19	2,106.19
(1)购置	2,106.19	2,106.19
(2)内部研发		
(3)其他		
3. 本年减少金额		
(1)处置		
(2)失效且终止确认的部分		
(3)其他		
4. 年末余额	55,474.33	55,474.33
二、累计摊销		
1. 年初余额	28,463.04	28,463.04
2. 本年增加金额	11,059.77	11,059.77
(1)计提	11,059.77	11,059.77
(2)其他		
3. 本年减少金额		
(1)处置		
(2)失效且终止确认的部分		
(3)其他		
4. 年末余额	39,522.81	39,522.81
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1)计提		
(2)其他		
3. 本年减少金额		

项 目	软件使用权	合计
(1) 处置		
(2) 其他		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	15,951.52	15,951.52
2. 年初账面价值	24,905.10	24,905.10

10. 短期借款

项 目	2024年5月31日余额	2023年12月31日余额
保证借款	32,986,927.02	28,944,022.09
应付利息	190,788.57	37,095.24
合计	33,177,715.59	28,981,117.33

(续上表):

项 目	2023年12月31日余额	2023年1月1日余额
保证借款	28,944,022.09	29,029,627.16
应付利息	37,095.24	35,523.52
合计	28,981,117.33	29,065,150.68

11. 应付账款

(1) 账龄分析

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
1年以内	31,714,566.63	43,510,303.47	10,661,834.09
1-2年	3,836,022.46	3,622,208.06	660,409.79
2-3年	273,028.73	538,787.88	619,826.38
3年以上	77,286.07	409,928.30	481,547.43
合 计	35,900,903.89	48,081,227.71	12,423,617.69

(2) 款项性质

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
材料及设备	176,245.70	194,563.80	710,418.65
暂估费	17,845,496.17	28,556,374.57	3,248,352.64
工程款	13,025,817.55	12,724,520.53	4,494,367.39
采购款	308,805.04	515,605.04	289,537.41
苗木款	507,108.56	1,980,803.90	1,767,586.95

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
项目服务费	122,912.49	463,578.09	780,782.31
劳务款	3,914,518.38	3,538,193.38	571,460.03
其他		107,588.40	561,112.31
合 计	35,900,903.89	48,081,227.71	12,423,617.69

12. 合同负债

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
工程及养护服务款	1,015,596.33	40,389.57	
合 计	1,015,596.33	40,389.57	

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 5 月 31 日
短期薪酬		765,513.86	599,482.66	166,031.20
离职后福利-设定提存计划		76,882.23	76,882.23	
合 计		842,396.09	676,364.89	166,031.20

(续上表):

项 目	2023 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬		1,723,928.28	1,723,928.28	
离职后福利-设定提存计划		152,784.96	152,784.96	
合 计		1,876,713.24	1,876,713.24	

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		666,917.23	500,886.03	166,031.20
职工福利费		1,766.00	1,766.00	
社会保险费		48,245.03	48,245.03	
其中：医疗保险费		42,383.62	42,383.62	
工伤保险费		5,861.41	5,861.41	
住房公积金		46,820.00	46,820.00	
工会经费和职工教育经费		800.00	800.00	
其他短期薪酬		965.60	965.60	

项 目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 5 月 31 日
合 计		765,513.86	599,482.66	166,031.20

(续上表):

项 目	2023 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和 补贴		1,386,526.35	1,386,526.35	
职工福利费		12,970.06	12,970.06	
社会保险费		104,508.93	104,508.93	
其中: 医疗保险费		94,938.79	94,938.79	
工伤保险费		9,570.14	9,570.14	
住房公积金		94,392.00	94,392.00	
工会经费和职工教 育经费		15,619.52	15,619.52	
其他短期薪酬		5,402.49	5,402.49	
合 计		1,723,928.28	1,723,928.28	

(3) 设定提存计划

项 目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 5 月 31 日
基本养老保险		73,679.44	73,679.44	
失业保险费		3,202.79	3,202.79	
合 计		76,882.23	76,882.23	

(续上表):

项 目	2023 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险		146,705.14	146,705.14	
失业保险费		6,079.82	6,079.82	
合 计		152,784.96	152,784.96	

14. 应交税费

项 目	2024 年 5 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	2023 年 1 月 1 日余额
增值税		5,070.60	63,640.50
企业所得税		277,149.49	604,993.51
个人所得税	796.49	3,362.29	
城市维护建设税		4.81	
印花税		741.92	
合 计	796.49	286,329.11	668,634.01

15. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
应付股利	23,271,353.58		
其他应付款项	8,358,441.96	5,999,333.29	2,814,545.59
合 计	31,629,795.54	5,999,333.29	2,814,545.59

(2) 应付股利

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
玉溪市科教创新城开发有限公司	11,868,390.33		
云南交投生态科技股份有限公司	11,402,963.25		
合 计	23,271,353.58		

(3) 其他应付款项

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
借款及往来款	345,419.64	322,845.73	2,272,021.99
押金及保证金	8,004,658.69	5,668,123.93	158,048.34
代收代付款	8,363.63	8,363.63	384,475.26
合 计	8,358,441.96	5,999,333.29	2,814,545.59

16. 其他流动负债

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
代转销项税	870,208.18	2,468,587.30	
合 计	870,208.18	2,468,587.30	

17. 预计负债

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
产品质量保证	153,324.24	195,426.40	3,199,736.33
合 计	153,324.24	195,426.40	3,199,736.33

18. 实收资本

投资者名称	2023年12月31日余额	本年增加	本年减少	2024年5月31日余额
玉溪市科教创新城开发有限公司	5,100,000.00		5,100,000.00	
玉溪科教创新投资有限公司		5,100,000.00		5,100,000.00

投资者名称	2023年12月31日余额	本年增加	本年减少	2024年5月31日余额
云南交投生态科技股份有限公司	4,900,000.00			4,900,000.00
合计	10,000,000.00	5,100,000.00	5,100,000.00	10,000,000.00

(续上表)

投资者名称	2023年1月1日余额	本年增加	本年减少	2023年12月31日余额
玉溪市科教创新城开发有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00
云南云投生态环境科技股份有限公司	4,900,000.00			4,900,000.00
合计	10,000,000.00	5,100,000.00	5,100,000.00	10,000,000.00

19. 盈余公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
法定盈余公积金	2,668,048.12			2,668,048.12
合计	2,668,048.12			2,668,048.12

(续上表)

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积金	2,209,568.23	458,479.89		2,668,048.12
合计	2,209,568.23	458,479.89		2,668,048.12

20. 未分配利润

项目	2024年1至5月	2023年度
调整上年年末未分配利润	23,271,353.58	19,199,312.93
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	23,271,353.58	19,199,312.93
加:本年归属于母公司股东的净利润	-3,340,293.69	4,530,520.54
减:提取法定盈余公积		458,479.89
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	23,271,353.58	
转作股本的普通股股利		

年末未分配利润	-3,340,293.69	23,271,353.58
---------	---------------	---------------

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 收入

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
主营业务：		
其中： 绿化工程	6,407,888.60	15,299,559.26
养护收入	40,389.57	179,292.00
租赁收入	10,693.07	172,095.05
土地整治项目	6,347,360.83	44,958,290.83
合计	12,806,332.07	60,609,237.14

(2) 成本

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
主营业务：		
其中： 绿化工程	9,010,455.19	13,234,167.52
养护收入		15,335.22
租赁收入	3,925.00	56,619.29
土地整治项目	5,427,565.16	38,443,387.64
合计	14,441,945.35	51,749,509.67

2. 税金及附加

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
城市维护建设税	3.74	38,888.00
教育费附加		16,642.56
地方教育税附加		11,095.03
印花税	10,310.14	38,665.95
车船使用税	943.80	
合 计	11,257.68	105,291.54

3. 销售费用

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
业务宣传费		4,976.23

苗木后续养护费		
运杂费		
其他		3,773.58
合 计		8,749.81

4. 管理费用

项 目	2024年1-5月	2023年度
职工薪酬	559,421.40	1,208,968.01
车辆使用费	11,685.57	3,738.75
差旅费	1,300.00	30,819.31
业务招待费	4,484.00	12,611.00
办公费	21,305.55	21,674.11
聘请中介机构费		9,073.58
咨询费(顾问费)	24,000.00	98,324.53
折旧费	698.42	2,788.01
物业管理费	0.00	114,041.67
劳务费	512,846.39	1,114,244.45
其他	38,645.45	16,717.17
合计	1,174,386.78	2,633,000.59

5. 财务费用

项 目	2024年1-5月	2023年度
利息费用	529,814.01	1,419,632.95
减：利息收入	17,408.64	94,911.90
银行手续费	1,956.76	3,238.26
合 计	514,362.13	1,327,959.31

6. 其他收益

项 目	2024年1-5月	2023年度
个税手续费返还		409.09
稳岗补贴	1,075.20	
合 计	1,075.20	409.09

7. 信用减值损失

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
应收账款坏账损失	-1,483.32	10,980.29
其他应收款坏账损失	535.48	-36,483.16
合 计	-947.84	-25,502.87

8. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
合同资产减值损失	32,974.78	-306.29
合 计	32,974.78	-306.29

9. 营业外收入

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
其他		20.00
合 计		20.00

10. 营业外支出

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
非流动资产毁损报废损失	13,341.99	976.65
其他	26.73	
合 计	13,368.72	976.65

11. 所得税费用

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
当期所得税费用	24,407.24	227,848.96
合 计	24,407.24	227,848.96

(三) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,340,293.69	4,530,520.54
加：资产减值准备	-32,974.78	306.29
信用减值损失	947.84	25,502.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	20,431.45	100,327.68

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,064.97	11,059.77
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	13,341.99	976.65
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	529,814.01	1,419,632.95
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)	34,730.00	51,377,279.79
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	2,249,728.85	-91,343,157.92
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-13,312,800.06	58,911,980.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,836,009.42	25,034,429.46
(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		
本期增加的使用权资产		
(3)现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	16,316,509.24	26,535,632.97
减：现金的年初余额	26,535,632.97	3,036,790.65
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	-10,219,123.73	23,498,842.32

2. 现金和现金等价物

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度
(1) 现金	16,316,509.24	26,535,632.97
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	16,316,509.24	26,535,632.97
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		
差放同业款项		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 年末现金及现金等价物余额	16,316,509.24	26,535,632.97
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		

六、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
玉溪科教创新投资有限公司	云南玉溪	房地产开发经营、营业性演出等	159,400.00	51.00	51.00

注：本公司的最终控制人为玉溪市国有资产监督管理委员会。

(二) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
玉溪市匠心物业管理有限公司	受同一母公司控制的其他子公司
玉溪市科教创新城开发有限公司	受同一母公司控制的其他子公司
云南交投生态科技股份有限公司	公司的重要股东
玉溪市江川区星云建设投资开发有限公司	受同一母公司控制的其他子公司
玉溪市红塔区国有资产经营有限责任公司	受同一母公司控制的其他子公司
玉溪市开发投资有限公司	公司的最终控制公司

(三) 关联方交易

1. 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-5月	2023年度
玉溪科教创新投资有限公司	劳务费	355,023.58	851,150.91
玉溪科教创新投资有限公司	借款利息		20,276.00
玉溪市匠心物业管理有限公司	物业管理费		75,714.01

2. 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-5月	2023年度
-----	--------	-----------	--------

关联方	关联交易内容	2024年1-5月	2023年度
玉溪市红塔区国有资产经营有限责任公司	工程项目收入	100,299.23	709,335.68
玉溪市匠心物业管理有限公司	苗木租摆	10,693.07	101,147.32
玉溪科教创新投资有限公司	工程项目收入	196,516.79	514,212.83
玉溪市江川区星云建设投资开发有限公司	土地整治项目收入	6,347,360.83	44,958,290.83
玉溪市科教创新城开发有限公司	养护服务		28,207.10
玉溪市科教创新城开发有限公司	工程项目收入	308,275.35	3,860,758.80

(四) 关联方应收应付情况

1. 应收关联方款项

项目名称	2024年5月31日		2023年12月31日		2023年1月1日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
玉溪市红塔区国有资产经营有限责任公司	433,228.83	2,166.14	433,228.83	2,166.14	433,228.83	2,166.14
云南交投生态科技股份有限公司	379,468.19	3,794.68	379,468.19	3,794.68		
玉溪科教创新投资有限公司	7,319,243.72	36,596.22	6,739,753.26	33,698.77		
玉溪市匠心物业管理有限公司	10,800.00	54.00	94,260.25	471.30		
合同资产：						
云南交投生态科技股份有限公司	338,798.69	3,387.99	348,295.22	3,482.95		
玉溪市科教创新城开发有限公司	4,169,034.15	20,845.17	4,079,461.82	20,397.31	6,671,551.81	33,357.76
玉溪科教创新投资有限公司	49,516.41	247.58	1,322.23	13.22		
玉溪市红塔区国有资产经营有限责任公司	1,372,510.85	6,862.55	1,372,510.85	6,862.55	918,745.07	4,593.73
玉溪市江川区星云建设投资开发有限公司	25,344,037.16	126,720.19	23,458,290.83	117,291.45		
其他应收款：						
玉溪市江川区星云建设投资开发有限公司	7,190,000.00	35,950.00	7,190,000.00	35,950.00		
玉溪科教创新投资有限公司	24,719.64	123.60	24,719.64	123.60	24,719.64	123.60
玉溪市开发投资有限公司	23,959.76	119.80	23,959.76	119.80	23,959.76	119.80
合计	46,655,317.40	236,867.92	44,145,270.88	224,371.77	8,072,205.11	40,361.03

2. 应付关联方款项

项目名称	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
应付账款：			
玉溪科教创新投资有限公司	3,041,969.00	2,665,644.00	
玉溪市科教创新城开发有限公司	217,274.34	173,638.08	173,638.08
合同负债：			
玉溪市江川区星云建设投资开发有限公司	1,107,000.00		
应付股利：			

项目名称	2024年5月31日	2023年12月31日	2023年1月1日
玉溪市科教创新城开发有限公司	12,246,340.85		
云南交投生态科技股份有限公司	11,766,092.19		
合同负债:			
玉溪市江川区星云建设投资开发有限公司	1,107,000.00		
其他应付款:			
玉溪市科教创新城开发有限公司	15,176.00	41,709.06	1,840.80
玉溪市匠心物业管理有限公司	20,385.23	120,369.37	1,473.12
云南交投生态科技股份有限公司	271,585.91	151,060.81	
合计	29,792,823.52	3,152,421.32	176,952.00

七、其他重要事项

(一) 或有事项

截至2024年5月31日，本公司无需要披露的或有事项。

(二) 承诺事项

截至2024年5月31日，本公司无需要披露的重大承诺。

八、资产负债表日后事项

截至2024年5月31日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。





营业执照

(副本) 副本编号: 3-1

统一社会信用代码 91530100584841603Y

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 云南省昆明市盘龙区北京路1079号欣都龙城5幢19楼

负责人 左翔

成立日期 2011年10月31日

营业期限 同隶属公司一致

经营范围 按照《中华人民共和国注册会计师法》规定的经营范围开展经营活动(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)



登记机关



2018年3月29日

企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为天健云审(2024)1632号报告之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所合法经营,未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

证书序号: 5001361

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

负责人: 左翔

经营场所: 云南省昆明市盘龙区北京路1079号欣都龙城5幢19楼

分所执业证书编号: 330000015301

批准执业文号: 云财会

批准执业日期: 2010/10/17

发证机关: 云南省财政厅
2018年4月18日

中华人民共和国财政部制

仅为天健云审(2024)1632号报告之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所具有执业资质,未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



仅为 天健云审(2024)1632号报告 之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明 戴鹏是中国注册会计师。
 未经 戴鹏本人 书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



姓名 孙朋
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1991-11-01
Date of birth _____
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
Working unit _____
身份证号码 342201199111017234
Identity card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



孙朋 330000015692

2024年

年
/y

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年
/y

月
/m

日
/d

仅为天健云审(2024)1632号报告文件的而提供文件的复印件，仅用于说明孙朋是中国注册会计师，未经孙朋本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。