



蓝天园林

NEEQ : 832136

杭州蓝天园林生态科技股份有限公司

Hangzhou Bluesky Landscape Ecology Technology Co., Ltd.



半年度报告

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、公司负责人俞满江、主管会计工作负责人廖钰瑾及会计机构负责人（会计主管人员）廖钰瑾保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	99
附件 II	融资情况	99

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

释义

释义项目		释义
《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	《杭州蓝天园林生态科技股份有限公司章程》
蓝天园林、公司	指	杭州蓝天园林生态科技股份有限公司
蓝天建设	指	杭州蓝天园林设计建设有限公司（公司全资子公司）
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、民生证券	指	民生证券股份有限公司
律师事务所	指	浙江浙经律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	董事会、监事会、股东大会
董监高	指	董事、监事、高级管理人员

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州蓝天园林生态科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou BlueskyLandscape Ecology Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	俞满江	成立时间	2001 年 1 月 4 日
控股股东	控股股东为（王振宇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王振宇），一致行动人为（姚爱萍）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E489）-园林绿化工程施工（E4891）		
主要产品与服务项目	本公司主要从事生态园林工程的设计、施工、苗木种植和销售、园林养护等主营业务。		
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	蓝天园林	证券代码	832136
挂牌时间	2015 年 3 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	221,500,000
主办券商(报告期内)	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路 8 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	叶智慧	联系地址	杭州市西湖区毛家桥路现代创智中心 AI 座 9 楼
电话	0571-88812723	电子邮箱	securities@blue-skylandscape.com
传真	0571-88812755		
公司办公地址	杭州市西湖区毛家桥路现代创智中心 AI 座 9 楼	邮政编码	310012
公司网址	http://www.blue-skylandscape.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	91330100725892405T		
注册地址	浙江省杭州市余杭区中泰街道南湖大厦 1 幢 301 室-36		
注册资本（元）	221,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

1、目前公司所处行业、主营业务、主要产品或服务

公司是一家集园林设计、工程、苗木、研发于一体的综合性园林绿化企业，根据《中国证监会上市公司行业分类指引（2012 修订）》的分类标准，公司主营业务中的园林工程施工属于“土木工程建筑业”、园林景观设计属于“专业技术服务业”、苗木种植属于“农业”和“林业”。

公司及下属全资子公司拥有工程设计建筑行业（建筑工程）甲级&风景园林工程设计专项甲级、城乡规划编制资质乙级、建筑工程施工总承包叁级、古建筑工程专业承包贰级&市政公用工程施工总承包壹级、市政行业（给水、排水、道路）资质等多项行业资质。作为生态园林综合服务商，主要为各级地方政府及相关基础设施投资建设主体、房地产开发商以及具有园林景观建设需求的企事业单位提供集“设计施工苗木一体化”的综合服务。

生态园林工程施工业务主要通过植物搭配和物理手段建设多结构、多功能、科学的植物群落，建立人类、植物相联系的新秩序。

生态园林设计业务通过科学的植物生态配置和景观营造，为构建具备合理的时间结构、空间结构和营养结构的人工植物群落和优美和谐的生态环境提供设计服务。

苗木业务为生态园林项目提供生态功能良好的包括经选育的优良乡土树种在内的各类乔、灌木等植物素材。

2、客户类型

目前公司的客户类型主要为各级地方政府及相关基础设施投资建设主体、房地产开发商以及具有园林景观建设需求的企事业单位。

3、关键资源、生产销售模式、收入来源

现阶段公司的主要收入来源为生态园林绿化工程项目。工程项目的设计、施工、养护流程一般为信息收集、组织投标或参与议标、项目实施、竣工验收及结算等环节。

3.1 采购模式：

公司设有合格供应商名录，对供应商的资信能力、生产能力、质量管理能力等进行综合评估后安排供应商入库，并定期对已有供应商进行考核。同时根据项目需要安排采购活动，采用大宗材料集中采购、就近采购、零星材料采购相结合的方式进行原材料采购。

3.2 业务模式:

(1) EPC 项目, 即公司通过业主组织的公开招标、邀请招标等方式作为设计施工总承包方或联合体成员方, 承揽项目的设计、采购、施工、竣工验收和结算等工作。

(2) PPP 项目, 即公司通过政府组织实施的公开招标、邀请招标、竞争性磋商等方式入选为项目的社会资本方, 根据协议要求, 与政府共同设立项目公司, 并通过项目公司实现对 PPP 项目的投资、建设、融资、运营和移交等工作。公司在承接 PPP 项目时, 会综合考虑公司融资能力以及地方政府回款能力等因素, 确保规模在可控范围之内。

公司业务区域覆盖全国近二十个省市, 北至吉林、西至甘肃、南至广东, 具备在不同地域和生态环境下综合工程施工能力和技术, 并建立了一支高效精干的专业化人才团队。苗木经营方面, 管理实现标准化、规模化、机械化, 高品质乔木和容器苗木贮备丰富; 园林景观设计方面, 以丰富的苗木资源及深厚科研实力为依托形成的“植物生态优选”特色深受客户和同行业肯定, 通过优质服务和诚信在行业内塑造了“蓝天园林”品牌效应。

报告期内至披露日, 公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省(市)级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省(市)级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火【2016】32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火【2016】195号)有关规定, 公司全资子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司在2021年12月16日通过高新技术企业复审认定, 有效期三年, 自2021年1月1日至2023年12月31日按15%的税率计缴企业所得税。

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	175,694,731.43	132,857,641.99	32.24%
毛利率%	6.43%	12.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,365,354.78	-7,934,358.79	-30.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-25,714,313.82	-9,386,141.03	-173.96%
加权平均净资产收益率%(依	-1.25%	-0.89%	-

据归属于挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-3.09%	-1.05%	-
基本每股收益	-0.05	-0.04	-25.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,999,160,611.79	2,090,172,611.36	-4.35%
负债总计	1,155,603,283.35	1,234,912,367.31	-6.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	826,850,375.14	837,215,729.92	-1.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.73	3.78	-1.32%
资产负债率% (母公司)	7.89%	9.14%	-
资产负债率% (合并)	57.80%	59.08%	-
流动比率	2.46	2.53	-
利息保障倍数	0.37	-0.95	-
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	-44,695,196.05	-62,559,578.29	28.56%
应收账款周转率	0.58	0.47	-
存货周转率	0.13	0.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.35%	-5.97%	-
营业收入增长率%	32.24%	-47.29%	-
净利润增长率%	23.45%	-151.36%	-

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	35,339,906.81	1.77%	53,552,757.50	2.56%	-34.01%
应收票据	552,900.00	0.03%	1,724,724.30	0.08%	-67.94%
应收账款	156,815,163.50	7.84%	149,715,779.89	7.16%	4.74%
其他应收款	76,623,072.56	3.83%	7,103,373.73	0.34%	978.69%
存货	789,703,576.54	39.50%	810,162,998.19	38.76%	-2.53%

合同资产	512,391,760.79	25.63%	404,789,567.08	19.37%	26.58%
一年内到期的非流动资产	39,977,396.05	2.00%	38,954,792.09	1.86%	2.63%
长期应收款	252,874,311.55	12.65%	258,486,057.45	12.37%	-2.17%
固定资产	61,851,550.21	3.09%	64,021,231.73	3.06%	-3.39%
在建工程	-	0.00%	222,315,294.72	10.64%	-100.00%
无形资产	25,022,124.18	1.25%	32,755,305.46	1.57%	-23.61%
递延所得税资产	31,821,083.46	1.59%	32,343,521.46	1.55%	-1.62%
资产总计	1,999,160,611.79	100.00%	2,090,172,611.36	100.00%	-4.35%
短期借款	118,912,860.43	5.95%	100,633,093.06	4.81%	18.16%
应付票据	20,731,565.08	1.04%	48,534,875.67	2.32%	-57.29%
应付账款	319,897,256.91	16.00%	261,853,964.18	12.53%	22.17%
合同负债	25,353,653.17	1.27%	7,925,640.99	0.38%	219.89%
应交税费	32,295,916.50	1.62%	2,837,100.43	0.14%	1,038.34%
其他应付款	53,002,548.11	2.65%	52,845,066.56	2.53%	0.30%
一年内到期的非流动负债	75,036,845.16	3.75%	86,984,241.79	4.16%	-13.74%
长期借款	494,892,857.16	24.76%	652,982,857.16	31.24%	-24.21%
负债合计	1,155,603,283.35	57.80%	1,234,912,367.31	59.08%	-6.42%
股本	221,500,000.00	11.08%	221,500,000.00	10.60%	0.00%
资本公积	519,595,537.65	25.99%	519,595,537.65	24.86%	0.00%
盈余公积	14,136,227.91	0.71%	14,136,227.91	0.68%	0.00%
未分配利润	71,618,609.58	3.58%	81,983,964.36	3.92%	-12.64%
归属于母公司所有者的权益	826,850,375.14	41.36%	837,215,729.92	40.05%	-1.24%

项目重大变动原因:

货币资金期末较期初减少系本期公司资金用于归还借款、支付采购等支出所致。

其他应收款期末较期初增加主要系公司处置在建工程部分尾款尚未收回所致。

在建工程减少，系本期将在建工程转让所致。

应付票据期末较期初减少系本期公司票据到期兑付所致。

应交税费期末较期初增加主要系本期公司转让在建工程的应交增值税。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	175,694,731.43	-	132,857,641.99	-	32.24%
营业成本	164,395,963.92	93.57%	116,415,127.72	87.62%	41.22%
毛利率	6.43%	-	12.38%	-	-
税金及附加	3,316,843.95	1.89%	935,075.68	0.70%	254.71%

销售费用	3,471,952.85	1.98%	1,277,080.60	0.96%	171.87%
管理费用	12,825,432.16	7.30%	16,562,802.69	12.47%	-22.56%
研发费用	2,713,215.30	1.54%	4,451,603.56	3.35%	-39.05%
财务费用	11,933,070.95	6.79%	10,577,755.25	7.96%	12.81%
信用减值损失	-5,111,212.19	-2.91%	478,116.39	0.36%	-1,169.03%
资产减值损失	1,580,731.78	0.90%	1,670,004.57	1.26%	-5.35%
资产处置收益	15,579,950.24	8.87%	379,435.69	0.29%	4,006.08%
营业利润	-10,800,379.33	-6.15%	-14,247,521.17	-10.72%	24.19%
营业外收入	86,498.23	0.05%	1,098,952.59	0.83%	-92.13%
营业外支出	429,387.97	0.24%	282,200.00	0.21%	52.16%
净利润	-11,702,915.61	-6.66%	-9,480,257.04	-7.14%	-23.45%
经营活动产生的现金流量净额	-44,695,196.05	-	-62,559,578.29	-	28.56%
投资活动产生的现金流量净额	196,805,833.39	-	-31,235,209.33	-	730.08%
筹资活动产生的现金流量净额	-168,882,303.07	-	-30,816,327.84	-	-448.03%

项目重大变动原因:

营业收入/营业成本较上年同期增加，系本期结算项目增加所致。

资产处置收益较同期增加，主要系处置在建工程所致。

投资活动产生的现金流量净额较同期增加，主要系处置在建工程收回款项所致。

筹资活动产生的现金流量净额较同期减少，主要系本期归还到期的长短期借款所致。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州蓝天园林设计建设有限公司	子公司	主要为各级地方政府及相关基础设施投资建设主体、房地产开发商以及具有园林景观建设需求的企事业单位提供集“设计施工苗木一体化”的综合服务	688,300,000.00	1,545,718,497.81	874,175,647.89	169,967,950.13	3,231,570.20

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 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
市场环境风险	宏观调控政策及措施、宏观经济及外部市场变化将对经济运行产生重要影响。近年来，国家各行政主管部门及金融管理机构密集出台了一系列的政策和措施，加强政府负债和建设工程投资管理，调控金融行业对实体经济的支持，由此对行业市场及融资环境等影响较大。市场环境和融资环境的变化及不确定性、政策的变化及公司对政策力度的把控能力将影响公司所在行业业务市场的竞争格局和业务规模，有可能给公司带来经营风险。公司存在若行业出现重大不利变化，导致公司盈利能力大幅下降，出现利润大幅下滑的风险。应对措施：针对上述风险，公司在发展现有园林传统业务的基础上，也在乡村振兴、生态环境建设与修复、资产运营等与主营业务具有协同效应的关联业务领域延伸，合理把控工程业务与设计业务规模，提高公司的抗风险能力。
经营现金周转的风险	公司生态园林工程施工运营模式为“前期垫付、分期结算、分期收款”，即在工程项目实施过程中，根据项目进展的具体情况，需要分阶段先期支付投标保证金、预付款保函保证金、履约保函保证金以及工程周转金等相应款项，但在业务结算收款时，则需要按照项目具体进度向甲方或发包方进行分期结算、收款，存在先期支付资金不能在短期内完全收回的可能性，进而影响公司资金使用效率。同时，随着公司生态园林工程施工业务的快速发展，承建工程项目的持续增加，需要先期支付的资金数额也不断上升。因此，如果甲方或发包方不能按时结算或及时付款，将影响公司的资金周转及使用效率，从而进一步影响公司生态园林工程施工业务规模的持续发展，使公司面临一定的资金压力，可能导致经营活动现金流波动风险。应对措施：针对上述风险，公司重视并加强应收账款的管理和客户的筛选，建立客户信用管理体系，针对不同客户采取了相应的销售政策，并定期对欠款客户进行催收和清理。另外，公司加强对销售部门的考核，将销售回款情况作为该部门和人员的主要考核指标之一，以此提高资金的回笼效率。
经营成本波动的风险	公司采购的原材料主要包括苗木、建材和劳务等。如果在项目合同期内，建材价格、劳务成本涨幅过大，将增加公司经

	营成本，从而影响公司的经营业绩。虽然公司拥有相当规模的苗木基地，园林苗木资源储备丰富，但仍存在某些园林工程项目所需的苗木因运输半径和规格品种的限制，需向其他苗木供应商采购，该类苗木因通过市场采购，市场价格波动影响较大。 应对措施：针对上述风险，公司针对部分建材、苗木等常用大宗材料，采用集中询价、集中确定供应商、集中安排购买的采购方式。通过提高公司采购集中度提升了公司在采购时的谈判地位，进而提高了公司的成本控制能力，保障了公司成本的相对稳定。
人力资源风险	在我国，生态园林行业尚处于发展阶段，行业内高层次的研发、拥有综合技能人才较为匮乏。而人才是企业发展的根本保障，人才队伍的建设对公司的发展至关重要，人力资源建设未能相应跟进，将对公司的持续发展构成影响。 应对措施：针对上述风险，公司制定了完整的薪酬体系，建立健全的人才培养和引进计划，吸纳和培养符合公司发展需要的技术和业务人员。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								其控制的企业	
1	阜阳蓝天园林工程管理有限公司	170,000,000.00	166,000,000.00	16,000,000.00	2016年5月25日	2024年5月25日	连带	否	已事前及时履行
2	温州市洞头蓝天园林工程管理有限公司	96,000,000.00	80,000,000.00	32,500,000.00	2017年9月1日	2025年12月21日	连带	否	已事前及时履行
3	遂平县蓝天园林工程管	700,000,000.00	474,000,000.00	421,182,857.16	2018年9月19日	2031年9月19日	连带	否	已事前及时履行

	理有限公司								
4	杭州蓝天园林设计建设有限公司	60,000,000.00	30,000,000.00	17,981,368.23	2022年3月23日	2025年12月31日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	1,026,000,000.00	750,000,000.00	487,664,225.39	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

正常履行

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	1,026,000,000.00	487,664,225.39
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（三） 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

本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

（四） 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	30,000,000.00	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	30,000,000.00	30,000,000.00
提供担保	1,200,000,000.00	527,000,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

（一）提供担保

为支持公司发展，公司实际控制人王振宇及其关联方自愿为公司（含子公司）提供担保。该关联交易将促使公司更加便捷获得银行授信，有利于公司日常业务的开展，且公司未提供反担保，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

（二）提供财务资助

为补充流动资金，满足业务发展及生产经营的需要，公司向关联方浙江展诚控股集团股份有限公司借款叁仟万元人民币。该关联交易有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，公司向关联方借款具有充分的必要性，有利于公司的长期良性发展。且公司对该笔借款无需提供抵押及担保，不存在损害公司和其他股东利益的情形。报告期内，公司已还清该笔借款。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书（更正后）	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年10月16日	-	正在履行中
公开转让说明书（更正后）	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范关联交易的承诺）	2015年3月24日	-	正在履行中
公开转让说明书（更正后）	董监高	同业竞争承诺	2015年3月24日	-	正在履行中
公开转让说明书（更正后）	董监高	限售承诺	2015年3月24日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	21,723,565.09	1.09%	因诉讼及存入保证金
办公楼	固定资产	抵押	52,342,660.99	2.62%	为取得借款而抵押给银行
长期应收款	长期应收款	质押	82,895,400.63	4.15%	为取得借款而质押给银行
总计	-	-	156,961,626.71	7.86%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本期受限资产对公司经营活动无重大影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	159,389,154	71.96%	3,750,000	163,139,154	73.65%
	其中：控股股东、实际控制人	19,153,240	8.65%	0	19,153,240	8.65%
	董事、监事、高管	19,453,615	8.78%	0	19,453,615	8.78%
	核心员工	1,695,000	0.77%	0	1,695,000	0.77%
有限售条件股份	有限售股份总数	62,110,846	28.04%	-3,750,000	58,360,846	26.35%
	其中：控股股东、实际控制人	57,459,721	25.94%	0	57,459,721	25.94%
	董事、监事、高管	62,110,846	28.04%	-3,750,000	58,360,846	26.35%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		221,500,000	-	0	221,500,000	-
普通股股东人数		204				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王振宇	76,612,961	0	76,612,961	34.59%	57,459,721	19,153,240	0	0
2	宁波瑞通投资管理合伙企业（有限合伙）	21,532,500	0	21,532,500	9.72%	0	21,532,500	0	0
3	王宝良	13,561,500	0	13,561,500	6.12%	0	13,561,500	0	0
4	北京金博丰秋基金管理有限公司—杭州金博研壹昊投资管理合伙企业（有限合伙）	10,000,000	0	10,000,000	4.51%	0	10,000,000	0	0
5	杭州揽盛投资合伙企业（有	10,000,000	0	10,000,000	4.51%	0	10,000,000	0	0

	限合 伙)								
6	许信 才	9,000,000	0	9,000,000	4.06%	0	9,000,000	0	0
7	姚爱 萍	7,200,000	0	7,200,000	3.25%	0	7,200,000	0	0
8	光大 证券 股份 有限 公司	6,969,500	0	6,969,500	3.15%	0	6,969,500	0	0
9	周伟 民	4,007,500	0	4,007,500	1.81%	0	4,007,500	0	0
10	萍乡 宏创 立信 企业 管理 合伙 企业 (有 限合 伙)	4,000,000	0	4,000,000	1.81%	0	4,000,000	0	0
合计		162,883,961	-	162,883,961	73.53%	57,459,721	105,424,240	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司前十名股东中王振宇、姚爱萍为直系亲属关系，其他股东不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王振宇	董事长	男	1982 年 12 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 26 日
黄伍龙	董事、副总经理	男	1964 年 12 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 26 日
王灵生	董事	男	1964 年 11 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 26 日
施德法	独立董事	男	1960 年 8 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 26 日
刘国平	独立董事	男	1953 年 8 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 26 日
林兴	监事会主席	男	1978 年 11 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 26 日
王树伟	监事	男	1983 年 10 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 26 日
盛千凌	职工监事	男	1990 年 12 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 26 日
俞满江	总经理	男	1981 年 11 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 26 日
叶智慧	副总经理、董事会秘书	女	1985 年 12 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 26 日
张宏烈	财务负责人	男	1982 年 10 月	2022 年 9 月 26 日	2023 年 7 月 3 日
申力	副总经理	男	1980 年 9 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 26 日
廖钰瑾	财务负责人	女	1982 年 7 月	2023 年 7 月 3 日	2025 年 9 月 26 日

说明：2023 年 7 月 3 日公司第四届董事会第四次会议审议通过了聘任公司财务负责人廖钰瑾的议案。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长王振宇为公司的控股股东、实际控制人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张宏烈	财务负责人	离任	-	个人原因离职
廖钰瑾	-	新任	财务负责人	任免

说明：2023 年 7 月 3 日公司第四届董事会第四次会议审议通过了聘任公司财务负责人廖钰瑾的议案。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□ 适用 √ 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□ 适用 √ 不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

管理人员	46	39
生产人员	9	7
销售人员	9	8
技术人员	158	143
财务人员	8	8
员工总计	230	205

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	32	0	0	32

核心员工的变动情况：

无变动

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	35,339,906.81	53,552,757.50
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	552,900.00	1,724,724.30
应收账款	六、3	156,815,163.50	149,715,779.89
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,299,289.61	1,687,882.13
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、5	76,623,072.56	7,103,373.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	789,703,576.54	810,162,998.19
合同资产	六、7	512,391,760.79	404,789,567.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	39,977,396.05	38,954,792.09
其他流动资产	六、9	8,653,337.31	7,226,125.91
流动资产合计		1,622,356,403.17	1,474,918,000.82
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	六、10	252,874,311.55	258,486,057.45
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	六、11	4,494,861.69	4,562,603.65

固定资产	六、12	61,851,550.21	64,021,231.73
在建工程	六、13		222,315,294.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、14	25,022,124.18	32,755,305.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	740,277.53	770,596.07
递延所得税资产	六、16	31,821,083.46	32,343,521.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		376,804,208.62	615,254,610.54
资产总计		1,999,160,611.79	2,090,172,611.36
流动负债：			
短期借款	六、17	118,912,860.43	100,633,093.06
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	六、18	20,731,565.08	48,534,875.67
应付账款	六、19	319,897,256.91	261,853,964.18
预收款项			
合同负债	六、20	25,353,653.17	7,925,640.99
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、21	2,275,761.99	8,321,225.87
应交税费	六、22	32,295,916.50	2,837,100.43
其他应付款	六、23	53,002,548.11	52,845,066.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	75,036,845.16	86,984,241.79
其他流动负债	六、25	13,204,018.84	11,994,301.60
流动负债合计		660,710,426.19	581,929,510.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、26	494,892,857.16	652,982,857.16
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		494,892,857.16	652,982,857.16
负债合计		1,155,603,283.35	1,234,912,367.31
所有者权益：			
股本	六、27	221,500,000.00	221,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	519,595,537.65	519,595,537.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	14,136,227.91	14,136,227.91
一般风险准备			
未分配利润	六、30	71,618,609.58	81,983,964.36
归属于母公司所有者权益合计		826,850,375.14	837,215,729.92
少数股东权益		16,706,953.30	18,044,514.13
所有者权益合计		843,557,328.44	855,260,244.05
负债和所有者权益总计		1,999,160,611.79	2,090,172,611.36

法定代表人：俞满江

主管会计工作负责人：廖钰璿

会计机构负责人：廖钰璿

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		468,554.49	12,712,517.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十五、1	947,370.17	947,370.17
应收账款	十五、2	1,364,105.60	26,670,357.53
应收款项融资			931,464.03
预付款项		47,375.16	16,185.25
其他应收款	十五、3	108,618,646.59	85,072,808.32
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		26,542,069.03	30,758,113.57
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		39,977,396.05	38,954,792.09
其他流动资产		1,118,055.52	114,624.65
流动资产合计		179,083,572.61	196,178,232.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、4	696,914,250.43	696,914,250.43
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		515,371.46	603,628.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		37,950.00	47,850.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		54,027.53	73,096.07
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		697,521,599.42	697,638,824.53
资产总计		876,605,172.03	893,817,057.35
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		41,745,514.80	42,365,997.80
应付账款		706,173.04	1,155,314.30
预收款项			
合同负债		20,823,997.23	17,580,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		315,406.47	1,256,891.09
应交税费		113,468.51	14,431.07
其他应付款		5,447,503.29	19,325,834.65
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		69,152,063.34	81,698,468.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		69,152,063.34	81,698,468.91
所有者权益：			
股本		221,500,000.00	221,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		507,305,335.07	507,305,335.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,136,227.91	14,136,227.91
一般风险准备			
未分配利润		64,511,545.71	69,177,025.46
所有者权益合计		807,453,108.69	812,118,588.44
负债和所有者权益合计		876,605,172.03	893,817,057.35

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	六、31	175,694,731.43	132,857,641.99
其中：营业收入		175,694,731.43	132,857,641.99
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		198,656,479.13	150,219,445.50
其中：营业成本	六、31	164,395,963.92	116,415,127.72
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、32	3,316,843.95	935,075.68
销售费用	六、33	3,471,952.85	1,277,080.60
管理费用	六、34	12,825,432.16	16,562,802.69
研发费用	六、35	2,713,215.30	4,451,603.56
财务费用	六、36	11,933,070.95	10,577,755.25
其中：利息费用		17,637,178.15	18,740,789.70
利息收入		6,149,074.05	8,293,715.89
加：其他收益	六、37		586,725.69
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	111,898.54	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-5,111,212.19	478,116.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	1,580,731.78	1,670,004.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	15,579,950.24	379,435.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,800,379.33	-14,247,521.17
加：营业外收入	六、42	86,498.23	1,098,952.59
减：营业外支出	六、43	429,387.97	282,200.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,143,269.07	-13,430,768.58
减：所得税费用	六、44	559,646.54	-3,950,511.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,702,915.61	-9,480,257.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,702,915.61	-9,480,257.04
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）		-1,337,560.83	-1,545,898.25
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,365,354.78	-7,934,358.79
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		-11,702,915.61	-9,480,257.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,365,354.78	-7,934,358.79
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,337,560.83	-1,545,898.25
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：俞满江

主管会计工作负责人：廖钰瑾

会计机构负责人：廖钰瑾

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十五、5	2,765,125.00	1,524,485.10
减：营业成本	十五、5	5,961,365.48	1,127,710.97
税金及附加		2,647.54	1,039.27
销售费用		160,114.40	153,870.02
管理费用		3,044,759.25	4,670,367.15
研发费用		-	-
财务费用		-1,031,402.23	-1,322,962.19
其中：利息费用		-	131,472.13
利息收入		1,039,035.79	1,465,845.56
加：其他收益		-	222,702.63
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（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）		634,129.69	516,241.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-442,979.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	64,517.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,738,229.75	-2,745,057.05
加：营业外收入		72,750.00	26,964.76
减：营业外支出		-	50,934.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,665,479.75	-2,769,027.20
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,665,479.75	-2,769,027.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,665,479.75	-2,769,027.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		96,872,094.53	125,953,035.60
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		18,441.42	4,785,276.28
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	20,191,793.38	20,745,120.96
经营活动现金流入小计		117,082,329.33	151,483,432.84
购买商品、接受劳务支付的现金		127,594,215.97	168,382,457.94
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		19,588,834.55	25,468,789.92
支付的各项税费		3,045,629.32	5,284,793.54
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	11,548,845.54	14,906,969.73
经营活动现金流出小计		161,777,525.38	214,043,011.13
经营活动产生的现金流量净额		-44,695,196.05	-62,559,578.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,200,000.00	8,222,960.00
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		155,016,696.10	569,275.00
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	六、45	42,942,135.54	
投资活动现金流入小计		201,158,831.64	8,792,235.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,352,998.25	40,027,444.33
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		4,352,998.25	40,027,444.33
投资活动产生的现金流量净额		196,805,833.39	-31,235,209.33
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		68,500,000.00	48,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		31,441,184.96	21,426,586.51
筹资活动现金流入小计		99,941,184.96	69,426,586.51
偿还债务支付的现金		219,720,000.00	78,636,071.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,103,488.03	21,606,842.93
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		30,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		268,823,488.03	100,242,914.35
筹资活动产生的现金流量净额		-168,882,303.07	-30,816,327.84
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		-16,771,665.73	-124,611,115.46
加：期初现金及现金等价物余额		30,388,007.45	140,874,824.87
六、期末现金及现金等价物余额		13,616,341.72	16,263,709.41

法定代表人：俞满江

主管会计工作负责人：廖钰瑾

会计机构负责人：廖钰瑾

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		36,065,057.66	766,677.40
收到的税费返还		-	5,503.06
收到其他与经营活动有关的现金		13,758,138.56	8,578,675.79
经营活动现金流入小计		49,823,196.22	9,350,856.25
购买商品、接受劳务支付的现金		3,334,097.27	4,708,074.87
支付给职工以及为职工支付的现金		1,738,903.45	6,358,320.74
支付的各项税费		131,402.96	332,302.47
支付其他与经营活动有关的现金		60,062,755.26	73,941,605.06
经营活动现金流出小计		65,267,158.94	85,340,303.14
经营活动产生的现金流量净额		-15,443,962.72	-75,989,446.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,200,000.00	8,222,960.00
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		-	88,920.00
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		3,200,000.00	8,311,880.00
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		-	-
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		-	4,740,000.01
投资活动现金流出小计		-	4,740,000.01
投资活动产生的现金流量净额		3,200,000.00	3,571,879.99
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		34,463,528.25	
筹资活动现金流入小计		34,463,528.25	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		30,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		4,463,528.25	
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		-7,780,434.47	-72,417,566.90
加：期初现金及现金等价物余额		7,918,577.42	73,329,862.36
六、期末现金及现金等价物余额		138,142.95	912,295.46

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

不涉及

(二) 财务报表项目附注

杭州蓝天园林生态科技股份有限公司

2023 年度 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

杭州蓝天园林生态科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 前身为杭州蓝天园林种苗有限公司、浙江新蓝天园林苗木科技有限公司, 于 2001 年 1 月 4 日在杭州市工商行政管理局注册。公司现持有统一社会信用代码为 91330100725892405T 号企业法人营业执照。公司现有注册资本人民币 22,150 万元。公司总部经营地址为浙江省杭州市余杭区中泰街道南湖大厦 1 幢 301 室-36。法定代表人

俞满江。

2013年5月，经公司股东会决议，将浙江新蓝天园林苗木科技有限公司整体变更为股份有限公司，以2013年5月31日为基准日，净资产折股后确定本公司股本总额为人民币10,330万元（其中，净资产中的10,330万元计入股份有限公司股本，其余部分计入股份有限公司资本公积），每股面值1元。2013年08月29日完成工商变更。

经历次股权变更后，截至2023年6月30日，公司注册资本22,150万元，总股本22,150万元，每股面值人民币1元。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：城镇绿化苗（限余杭区、桐庐县、兰溪市、衢州市、绍兴县、江山市分支机构经营）；批发、零售：苗木（限杭州市西湖区西城纪商务大厦1号楼915室）。服务：生态农业技术开发，苗木种子、苗木的技术开发；批发、零售：花卉，盆景；货物进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可证后方可经营）。（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）

本公司子公司主要经营范围：许可项目：建设工程施工；地质灾害治理工程施工；建设工程设计；建筑智能化系统设计；住宅室内装饰装修；国土空间规划编制；林木种子生产经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：园林绿化工程施工；体育场地设施工程施工；土石方工程施工；工程造价咨询业务；规划设计管理；市政设施管理；城市绿化管理；城市公园管理；游览景区管理；工程管理服务；水利相关咨询业务；咨询策划服务；休闲观光活动；人工造林；农业园艺服务；园艺产品种植；花卉种植；水果种植；蔬菜种植；草种植；林业产品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月24日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2023年度1-6月纳入合并范围的子公司共6户，详见本附注七、1。

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

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 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司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

本公司及各子公司从事园林绿化、市政工程施工。本公司及各子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、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

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

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足

冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行

会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、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。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

9、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。

（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。

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
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
合并范围内关联方组合	属于公司合并范围内关联方
账龄组合	除合并范围内关联方外的第三方

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
应收利息组合	应收利息
应收股利组合	应收股利

合并范围内关联方	属于公司合并范围内关联方
外部第三方组合	除合并范围内关联方外的第三方

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
组合 1	政府 PPP 项目工程款
组合 2	其他款项

10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括发出商品、消耗性生物资产和工程合同形成的已完工未结算资产。

（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。消耗性生物资产领用和发出时按加权平均法计价；发出商品和工程合同形成的已完工未结算资产按照个别计价法计价。

（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。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9 金融资产减值。

13、 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。

14、 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、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，按本附注四、5（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

15、 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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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、22“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。

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。

16、 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（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

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、22“长期资产减值”。

（4）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。

17、 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、22“长期资产减值”。

18、 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。

19、 生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。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，为该资产在郁闭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。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的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。

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产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。

20、 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。

使用寿命有限的无形资产的摊销年限估计如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许权使用费	8-9 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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、22“长期资产减值”。

21、 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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、停车位等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 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、使用权资产、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。

23、 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。

24、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

25、 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。

26、 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，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其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。

27、 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。

本公司园林工程、市政工程业务具体确认方法：公司不满足在相关履约时段内按照履约进度确认收入的具体条件，按照合同约定的单项履约义务完成时确认相关收入。

本公司苗木销售业务收入确认的具体方法：苗木交付客户，根据双方确认的品名、数量、金额确认收入。

本公司商品零售业务收入具体确认方法：零售均为现结，以收款确认收入。

28、 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。

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。

29、 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。

30、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、清偿负债同时进行时，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。

31、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为集体土地使用权和办公楼。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行

初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

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

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

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

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。

32、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）无会计政策变更。

（2）无会计估计变更。

33、 重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线

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

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

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

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9%、6%、5%、3%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。（注1）
房产税	按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、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15%、25%计缴。（注2）

注 1：采用一般计税方式的工程施工业务收入按照 9%的税率计缴，设计业务收入按照 6%的税率计缴；采用简易计税方式的收入按照 5%、3%的征收率计缴。

注 2：子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司为高新技术企业，按 15%的税率缴纳企业所得税。其他纳税主体按 25%的税率缴纳企业所得税。

2、 税收优惠及批文

（1）根据《增值税暂行条例实施细则》相关规定，公司销售自己生产的苗木免征增值税。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，公司苗木的培育和种植的所得免征企业所得税。

（3）根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2016】32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火【2016】195号）有关规定，杭州蓝天园林设计建设有限公司在2021年12月16日通过高新技术企业复审认定，有效期三年，自2021年1月1日至2023年12月31日按15%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

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 6 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度 1-6 月，“上年同期”指 2022 年度 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	8,067.30	18,467.30
银行存款	33,238,552.14	46,580,850.87
其他货币资金	2,093,287.37	6,953,439.33
合 计	35,339,906.81	53,552,757.50
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末受限货币资金合计 21,723,565.09 元，详见附注六、47 所有权或使用权受限制的资产。

2、应收票据

（1） 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		987,524.30
商业承兑汇票	582,000.00	776,000.00
小 计	582,000.00	1,763,524.30
减：坏账准备	29,100.00	38,800.00
合 计	552,900.00	1,724,724.30

（2） 期末无已质押的应收票据。

（3） 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		500,000.00
商业承兑汇票	300,000.00	100,000.00
合 计	300,000.00	600,000.00

（4） 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	582,000.00	100	29,100.00	5	552,900.00

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	582,000.00	100	29,100.00	5	552,900.00
合 计	582,000.00	——	29,100.00	——	552,900.00

(5) 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	
商业承兑汇票	38,800.00	-9,700.00			29,100.00
合 计	38,800.00	-9,700.00			29,100.00

(6) 本期无实际核销的应收票据。

3、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	77,794,568.43	97,962,217.64
1 至 2 年	71,983,546.91	137,373,768.64
2 至 3 年	125,864,044.48	39,655,252.19
3 至 4 年	19,458,335.93	11,926,998.29
4 至 5 年	3,031,235.99	3,494,961.46
5 年以上	9,433,103.43	7,946,899.70
小 计	307,564,835.17	298,360,097.92
减：坏账准备	150,749,671.67	148,644,318.03
合 计	156,815,163.50	149,715,779.89

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	193,505,586.48	62.92	134,428,800.65	69.47	59,076,785.83
其中：恒大相关应收账款	193,505,586.48	62.92	134,428,800.65	69.47	59,076,785.83
按组合计提坏账准备的应收账款	114,059,248.69	37.08	16,320,871.02	14.31	97,738,377.67
其中：账龄组合	114,059,248.69	37.08	16,320,871.02	14.31	97,738,377.67
合 计	307,564,835.17	100.00	150,749,671.67	——	156,815,163.50

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	189,328,802.58	63.46	136,162,242.58	71.92	53,166,560.00
其中：恒大相关应收账款	189,328,802.58	63.46	136,162,242.58	71.92	53,166,560.00
按组合计提坏账准备的应收账款	109,031,295.34	36.54	12,482,075.45	11.45	96,549,219.89
其中：账龄组合	109,031,295.34	36.54	12,482,075.45	11.45	96,549,219.89
合 计	298,360,097.92	—	148,644,318.03	—	149,715,779.89

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大相关应收账款	193,505,586.48	134,428,800.65	69.47	个别计提
合 计	193,505,586.48	134,428,800.65	—	—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,171,492.47	2,558,574.61	5.00
1 至 2 年	12,213,108.09	1,221,310.80	10.00
2 至 3 年	43,127,878.37	8,625,575.66	20.00
3 至 4 年	3,115,423.43	934,627.02	30.00
4 至 5 年	2,901,126.82	1,450,563.41	50.00
5 年以上	1,530,219.51	1,530,219.51	100.00
合 计	114,059,248.69	16,320,871.02	—

(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	
坏账准备	148,644,318.03	2,105,353.64			150,749,671.67
合 计	148,644,318.03	2,105,353.64	-	-	150,749,671.67

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 71,551,375.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 23.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 33,278,507.63 元。

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

(1) 付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,297,729.76	56.44	951,400.64	56.37
1 至 2 年	669,116.25	29.10	736,481.49	43.63
2 至 3 年	332,443.60	14.46		
合 计	2,299,289.61	100.00	1,687,882.13	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,134,960.49 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 49.36%。

5、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	76,623,072.56	7,103,373.73
合 计	76,623,072.56	7,103,373.73

(1) 无应收利息。

(2) 无应收股利。

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	79,710,549.63	1,963,311.27
1 至 2 年	310,815.68	3,676,684.21
2 至 3 年	270,000.00	1,250,203.82
3 至 4 年	321,993.00	797,827.85
4 至 5 年	353,842.40	755,674.56
5 年以上	1,619,550.48	1,607,792.10
小 计	82,586,751.19	10,051,493.81
减：坏账准备	5,963,678.63	2,948,120.08

账 龄	期末余额	上年年末余额
合 计	76,623,072.56	7,103,373.73

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
往来款	65,000.00	60,000.00
押金保证金	3,049,422.19	5,612,136.84
股权转让款	78,553,373.20	3,200,000.00
其他	918,955.80	1,179,356.97
小 计	82,586,751.19	10,051,493.81
减：坏账准备	5,963,678.63	2,948,120.08
合 计	76,623,072.56	7,103,373.73

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				
年初其他应收款账面余额在 本期：	2,948,120.08			2,948,120.08
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,015,558.55			3,015,558.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,963,678.63			5,963,678.63

④ 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	
坏账准备	2,948,120.08	3,015,558.55			5,963,678.63
合 计	2,948,120.08	3,015,558.55			5,963,678.63

其中：本期无转回或收回坏账准备。

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况

⑥ 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
杭州意之源实业有限公司	处置非流动资产	78,655,503.96	1 年以内	95.24	3,932,775.20
建设工程项目投标保证金专户	押金保证金	230,000.00	2-3 年的 6 万、3-4 年的 10 万、4-5 年的 2 万、5 年以上 5 万	0.28	102,000.00
杭州港中旅城市发展有限公司	押金保证金	200,000.00	4-5 年	0.24	100,000.00
杭州桐恒置业有限公司	押金保证金	177,117.03	1 年以内	0.21	8,855.85
东阳市总部中心开发建设有限公 司	押金保证金	151,350.00	5 年以上	0.18	151,350.00
合 计	——	79,413,970.99	——	96.15	4,294,981.05

⑦ 无涉及政府补助的其他应收款项。

⑧ 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨ 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6、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
消耗性生物资产	32,429,009.72	4,127,186.08	28,301,823.64
工程合同形成的已完工未结算资产	768,980,093.25	7,578,340.35	761,401,752.90
合 计	801,409,102.97	11,705,526.43	789,703,576.54

(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
消耗性生物资产	36,642,943.58	4,127,186.08	32,515,757.50
工程合同形成的已完工未结算资产	784,417,514.42	6,770,273.73	777,647,240.69
合 计	821,060,458.00	10,897,459.81	810,162,998.19

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	4,127,186.08					4,127,186.08
工程合同形成的已完工未结算资产	6,770,273.73	808,066.62				7,578,340.35
合 计	10,897,459.81	808,066.62				11,705,526.43

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

7、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
园林市政工程合同	551,063,672.74	38,671,911.95	512,391,760.79
合 计	551,063,672.74	38,671,911.95	512,391,760.79

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
园林市政工程合同	445,850,277.43	41,060,710.35	404,789,567.08
合 计	445,850,277.43	41,060,710.35	404,789,567.08

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	上年年末余额	本期计提	本期转回	期末余额
合同资产减值准备	41,060,710.35	-2,388,798.40		38,671,911.95
合 计	41,060,710.35	-2,388,798.40		38,671,911.95

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款	39,977,396.05	38,954,792.09	详见附注六、10
合 计	39,977,396.05	38,954,792.09	

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴、待抵扣税费	7,625,422.65	7,226,125.91
待摊销费用	1,027,914.66	
合 计	8,653,337.31	7,226,125.91

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
原值	313,370,319.81		313,370,319.81	
其中：应收 PPP 项目款	272,370,319.81		272,370,319.81	5.096%-6.37 0%
处置子公司款	41,000,000.00		41,000,000.00	
未确认融资费用	20,518,612.21		20,518,612.21	
其中：PPP 项目款未确认融资费用	19,496,008.26		19,496,008.26	4.750%
处置子公司款未确认融资费用	1,022,603.95		1,022,603.95	
转入一年内到期的长期应收款	39,977,396.05		39,977,396.05	
其中：原值	41,000,000.00		41,000,000.00	
未确认融资费用	1,022,603.95		1,022,603.95	
合 计	252,874,311.55		252,874,311.55	——

（续表）

项 目	上年年末余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
原值	324,184,917.09		324,184,917.09	
其中：应收 PPP 项目款	283,184,917.09		283,184,917.09	5.096%-6.3 70%
处置子公司款	41,000,000.00		41,000,000.00	
未确认融资费用	26,744,067.55		26,744,067.55	
其中：PPP 项目款未确认融资费用	24,698,859.64		24,698,859.64	4.750%
处置子公司款未确认融资费用	2,045,207.91		2,045,207.91	
转入一年内到期的长期应收款	38,954,792.09		38,954,792.09	
其中：原值	41,000,000.00		41,000,000.00	
未确认融资费用	2,045,207.91		2,045,207.91	
合 计	258,486,057.45		258,486,057.45	——

（2）无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

（3）无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

11、 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		

项 目	房屋、建筑物	合 计
1、年初余额	5,049,272.57	5,049,272.57
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
处置减少		
4、期末余额	5,049,272.57	5,049,272.57
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	486,668.92	486,668.92
2、本期增加金额	67,741.96	67,741.96
计提增加	67,741.96	67,741.96
3、本期减少金额		
处置减少		
4、期末余额	554,410.88	554,410.88
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,494,861.69	4,494,861.69
2、年初账面价值	4,562,603.65	4,562,603.65

(2) 无未办妥产权证书的投资性房地产。

12、 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	61,851,550.21	64,021,231.73
固定资产清理		
合 计	61,851,550.21	64,021,231.73

(1) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	固定资产装修	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	96,463,388.23	79,077.78	16,462,578.40	2,360,632.91	2,784,743.33	118,150,420.65
2、本期增加金额						
购置增加						
3、本期减少金额				4,181.03	-	4,181.03
处置或报废减少				4,181.03		4,181.03
4、期末余额	96,463,388.23	79,077.78		2,356,451.88	2,784,743.33	118,146,239.62

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	固定资产装修	合 计
			16,462,578.40		3	
二、累计折旧						
1、年初余额	41,906,619.46	75,123.52	8,675,556.43	968,782.67	2,503,106.84	54,129,188.92
2、本期增加金额	981,901.76	-	941,792.88	178,998.71	65,852.34	2,168,545.69
计提增加	981,901.76	-	941,792.88	178,998.71	65,852.34	2,168,545.69
3、本期减少金额				3,045.20	-	3,045.20
处置或报废减少				3,045.20		3,045.20
4、期末余额	42,888,521.22	75,123.52	9,617,349.31	1,144,736.18	2,568,959.18	56,294,689.41
三、减值准备						
四、账面价值						
1、期末账面价值	53,574,867.01	3,954.26	6,845,229.09	1,211,715.70	215,784.15	61,851,550.21
2、年初账面价值	54,556,768.77	3,954.26	7,787,021.97	1,391,850.24	281,636.49	64,021,231.73

(2) 无固定资产清理。

13、 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程		222,315,294.72
工程物资		
合 计		222,315,294.72

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程				222,315,294.72		222,315,294.72
合 计				222,315,294.72		222,315,294.72

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
在建工程	295,000,000.00	222,315,294.72	14,124,146.48		236,439,441.20	
合 计	295,000,000.00	222,315,294.72	14,124,146.48		236,439,441.20	

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
在建工程			14,776,160.25	1,548,860.00	4.80	金融机构贷款
合 计	——	——	14,776,160.25	1,548,860.00	4.80	——

(2) 无工程物资。

14、 无形资产

项 目	土地使用权	计算机软件 著作权	外购软件	资格准入权	特许权	合计
一、账面原值						
1、年初余额	9,092,761.75	174,757.28	1,149,265.22	20,000,000.00	15,527,731.27	45,944,515.52
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-
购置增加						-
3、本期减少金额	9,092,761.75					9,092,761.75
4、期末余额	-	174,757.28	1,149,265.22	20,000,000.00	15,527,731.27	36,851,753.77
二、累计摊销						
1、年初余额	2,833,910.73	38,713.50	559,766.72		9,756,819.11	13,189,210.06
2、本期增加金额	60,618.41	38,460.24	42,038.84	-	1,393,831.18	1,534,948.67
计提增加	60,618.41	38,460.24	42,038.84		1,393,831.18	1,534,948.67
3、本期减少金额	2,894,529.14					2,894,529.14
4、期末余额	-	77,173.74	601,805.56	-	11,150,650.29	11,829,629.59
三、减值准备						
四、账面价值						
1、期末账面价值	-	97,583.54	547,459.66	20,000,000.00	4,377,080.98	25,022,124.18
2、年初账面价值	6,258,851.02	136,043.78	589,498.50	20,000,000.00	5,770,912.16	32,755,305.46

15、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
车位费	697,500.00		11,250.00	686,250.00
装修费	73,096.07		19,068.54	54,027.53
合 计	770,596.07		30,318.54	740,277.53

16、 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

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
信用减值准备	192,970,224.03	28,945,533.60	189,737,776.95	28,460,666.54
资产减值准备	7,950,351.67	1,192,552.75	7,142,285.05	1,071,342.76
未弥补亏损	11,219,980.71	1,682,997.11	18,743,414.42	2,811,512.16
合 计	212,140,556.41	31,821,083.46	215,623,476.42	32,343,521.46

(2) 无未经抵销的递延所得税负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
信用减值准备	2,348,923.59	-38,106,538.84
资产减值准备	3,850,389.39	44,815,885.11
可抵扣亏损	228,709,236.25	209,829,961.06
合 计	234,908,549.23	216,539,307.33

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2023 年度	17,969,668.84	18,600,614.82
2024 年度	22,158,717.94	22,158,717.94
2025 年度	67,349,777.69	67,349,777.69
2026 年度	28,532,411.92	28,532,411.92
2027 年度	73,188,438.69	73,188,438.69
2028 年度	19,510,221.17	
合 计	228,709,236.25	209,829,961.06

17、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证借款	88,500,000.00	90,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	10,000,000.00
商业承兑汇票贴现借款		500,000.00
应计利息	412,860.43	133,093.06
合 计	118,912,860.43	100,633,093.06

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见本附注六、47。

关联方质押、抵押借款的质押、抵押资产类别及金额，参见本附注十、4。

(2) 无已逾期未偿还的短期借款情况。

18、 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	2, 836, 504. 60	24, 287, 481. 59
银行承兑汇票	0. 00	24, 247, 394. 08
E 信通	17, 895, 060. 48	
合 计	20, 731, 565. 08	48, 534, 875. 67

截止 2023 年 6 月 30 日，不存在已到期未支付的应付票据。

19、 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	181, 369, 729. 62	113, 088, 931. 18
1 至 2 年	33, 026, 156. 66	67, 820, 798. 67
2 至 3 年	69, 535, 708. 88	61, 185, 629. 67
3 年以上	35, 965, 661. 75	19, 758, 604. 66
合 计	319, 897, 256. 91	261, 853, 964. 18

(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
杭州东鼎建筑劳务有限公司	11, 239, 757. 52	结算尚未完成
中天交通建设投资集团有限公司	10, 009, 603. 97	结算尚未完成
杭州常宁建筑劳务有限公司	9, 237, 638. 19	结算尚未完成
河北省水利工程局集团有限公司	8, 793, 407. 88	结算尚未完成
杭州萧山恩佳石材经营部	6, 563, 879. 97	结算尚未完成
合 计	45, 844, 287. 53	——

20、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
园林市政工程合同	24, 562, 853. 17	7, 925, 640. 99
园林景观设计合同	790, 800. 00	
合 计	25, 353, 653. 17	7, 925, 640. 99

21、 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	8, 156, 224. 77	15, 691, 085. 64	21, 731, 874. 04	2, 115, 436. 37
二、离职后福利-设定提存计划	165, 001. 10	1, 022, 154. 74	1, 026, 830. 22	160, 325. 62

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	8,321,225.87	16,713,240.38	22,758,704.26	2,275,761.99

(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	7,964,035.27	14,527,843.49	20,489,231.18	2,002,647.58
2、职工福利费		57,000.00	57,000.00	-
3、社会保险费	118,708.75	679,826.91	689,522.60	109,013.06
其中：医疗保险费	115,197.67	663,813.37	672,344.67	106,666.37
工伤保险费	3,511.08	16,013.54	17,177.93	2,346.69
4、住房公积金	70,478.00	402,830.00	473,308.00	-
5、工会经费和职工教育经费	3,002.75	23,585.24	22,812.26	3,775.73
合 计	8,156,224.77	15,691,085.64	21,731,874.04	2,115,436.37

(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	159,226.78	986,702.60	991,219.36	154,710.02
2、失业保险费	5,774.32	35,452.14	35,610.86	5,615.60
合 计	165,001.10	1,022,154.74	1,026,830.22	160,325.62

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	164,641.49	166,919.04
增值税	22,576,830.74	1,851,569.19
城市维护建设税	1,470,214.66	112.57
教育费附加	630,092.00	48.25
代扣代缴个人所得税	141,123.09	100,971.04
地方教育附加	420,061.33	32.16
印花税	121,873.10	21,466.13
房产税	306,300.44	622,256.00
土地使用税	36,705.14	73,726.05
土地增值税	6,428,074.51	
合 计	32,295,916.50	2,837,100.43

23、 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	53,002,548.11	52,845,066.56
合 计	53,002,548.11	52,845,066.56

(1) 无应付利息。

(2) 无应付股利。

(3) 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
押金保证金	50,042,000.00	50,130,508.56
应付代垫款	1,979,308.16	2,430,529.11
其他	981,239.95	284,028.89
合 计	53,002,548.11	52,845,066.56

② 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24、 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（附注六、26）	74,290,000.00	85,920,000.00
一年内到期的长期借款利息（附注六、26）	746,845.16	1,064,241.79
合 计	75,036,845.16	86,984,241.79

25、 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税待转销项税额	13,204,018.84	11,894,301.60
已背书未到期的商业汇票		100,000.00
合 计	13,204,018.84	11,994,301.60

26、 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	99,500,000.00	100,000,000.00
抵押及保证借款		128,760,000.00
质押及保证借款	48,500,000.00	70,000,000.00
质押、抵押及保证借款	421,182,857.16	440,142,857.16
应付利息	746,845.16	1,064,241.79
减：一年内到期的长期借款	74,290,000.00	85,920,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
减：一年内到期的长期借款利息	746,845.16	1,064,241.79
合 计	494,892,857.16	652,982,857.16

质押借款的质押资产类别以及金额，参见本附注六、47。

关联方质押、抵押借款的质押、抵押资产类别及金额，参见本附注十、4。

长期借款利率区间在 4.8000%-5.3900%。

27、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	221,500,000.00						221,500,000.00

28、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	514,545,537.65			514,545,537.65
其他资本公积	5,050,000.00			5,050,000.00
合 计	519,595,537.65			519,595,537.65

29、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,136,227.91			14,136,227.91
合 计	14,136,227.91			14,136,227.91

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。

30、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	81,983,964.36	145,271,374.63
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	81,983,964.36	145,271,374.63
加：本期归属于母公司股东的净利润	-10,365,354.78	-7,934,358.79
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	71,618,609.58	137,337,015.84

31、营业收入和营业成本

项 目	本期金额	上年同期金额
-----	------	--------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	175,483,096.29	164,298,126.55	132,786,351.12	116,415,127.72
其他业务	211,635.14	97,837.37	71,290.87	
合 计	175,694,731.43	164,395,963.92	132,857,641.99	116,415,127.72

32、 税金及附加

项 目	本期金额	上年同期金额
城市维护建设税	1,591,981.72	267,429.92
教育费附加	684,822.76	121,106.31
地方教育附加	456,548.50	80,737.53
印花税	225,083.29	47,083.93
房产税	306,300.45	313,131.70
城镇土地使用税	36,705.15	36,925.23
土地增值税		53,027.23
车船使用税	12,876.00	11,916.00
其他地方税种	2,526.08	3,717.83
合 计	3,316,843.95	935,075.68

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、 销售费用

项 目	本期金额	上年同期金额
项目维护费	3,091,835.49	288,047.48
差旅及汽车使用费	2,000.00	7,318.24
职工薪酬	263,388.11	275,635.88
制作及办公费	114,729.25	706,079.00
合 计	3,471,952.85	1,277,080.60

34、 管理费用

项 目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	5,438,511.35	7,057,461.45
差旅费	374,430.76	689,521.33
折旧及摊销	2,491,873.99	2,834,731.58
业务招待费	968,989.41	1,646,386.18
办公费	509,164.85	425,134.07
中介服务费	2,261,770.05	2,897,985.52
汽车使用费	401,737.85	532,559.76

项 目	本期金额	上年同期金额
房租费	129,204.78	227,074.90
其他	249,749.12	251,947.90
合 计	12,825,432.16	16,562,802.69

35、 研发费用

项 目	本期金额	上年同期金额
人工费	2,385,470.23	3,286,972.66
直接材料与动力	40,500.00	401,055.00
折旧和摊销	274,867.71	746,602.32
其他	12,377.36	16,973.58
合 计	2,713,215.30	4,451,603.56

36、 财务费用

项 目	本期金额	上年同期金额
利息支出	17,637,178.15	18,740,789.70
减：利息收入	6,149,074.05	8,293,715.89
利息净支出	11,488,104.10	10,447,073.81
金融机构手续费	444,966.85	130,681.44
合 计	11,933,070.95	10,577,755.25

37、 其他收益

项 目	本期金额	上年同期金额	计入本期非经常性损益的金额
计入其他收益的政府补助		586,725.69	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）			
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）		586,725.69	
合 计		586,725.69	

38、 投资收益

项 目	本期金额	上年同期金额
债务重组	111,898.54	
合 计	111,898.54	

39、 信用减值损失

项 目	本期金额	上年同期金额
应收票据坏账损失	9,700.00	19,022,793.03
应收账款坏账损失	-2,105,353.64	-19,124,153.92

项 目	本期金额	上年同期金额
其他应收款坏账损失	-3,015,558.55	579,477.28
合 计	-5,111,212.19	478,116.39

40、 资产减值损失

项 目	本期金额	上年同期金额
存货跌价损失	-808,066.62	-459,070.47
合同资产减值损失	2,388,798.40	2,129,075.04
合 计	1,580,731.78	1,670,004.57

41、 资产处置收益

项 目	本期金额	上年同期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	15,579,950.24	379,435.69	15,579,950.24
合 计	15,579,950.24	379,435.69	15,579,950.24

42、 营业外收入

项 目	本期金额	上年同期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		8,592.00	
与企业日常活动无关的政府补助	72,750.00	280.00	72,750.00
罚款及赔偿利得	200.00	141,800.00	200.00
无须支付的款项	9,525.60	927,937.83	9,525.60
其他	4,022.63	20,342.76	4,022.63
合 计	86,498.23	1,098,952.59	86,498.23

43、 营业外支出

项 目	本期金额	上年同期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		123,944.43	
其中：固定资产		123,944.43	
赔偿金、违约金	115,000.00	110,015.00	115,000.00
其他	314,387.97	48,240.57	314,387.97
合 计	429,387.97	282,200.00	429,387.97

44、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上年同期金额
当期所得税费用	37,208.54	-4,753,793.31

项 目	本期金额	上年同期金额
递延所得税费用	522,438.00	803,281.77
合 计	559,646.54	-3,950,511.54

45、 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	上年同期金额
收到各项保证金	2,783,943.70	11,275,314.98
政府补助	72,750.00	519,726.80
收到往来款	16,902,550.40	8,448,237.51
银行利息收入	66,637.71	274,159.96
备用金	4,000.00	55,679.00
其他	361,911.57	172,002.71
合 计	20,191,793.38	20,745,120.96

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期金额
付现的费用	7,338,671.31	5,165,269.44
支付各项保证金	696,040.33	9,621,704.28
支付往来款及其他	3,514,133.90	119,996.01
合 计	11,548,845.54	14,906,969.73

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期金额
收到资产处置保证金	42,942,135.54	
合 计	42,942,135.54	

46、 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	上年同期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-11,702,915.61	-9,258,510.91
加：资产减值准备	-1,580,731.78	-1,670,004.57
信用减值损失	5,111,212.19	-478,116.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,236,287.65	3,148,932.99
无形资产摊销	1,534,948.67	1,518,386.03

补充资料	本期金额	上年同期金额
长期待摊费用摊销	30,318.54	93,644.23
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）	-15,579,950.24	-388,027.69
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	115,352.43
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	11,933,070.95	10,577,755.25
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）	522,438.00	803,281.77
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）	19,651,355.03	51,066,926.16
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-129,299,774.75	-24,038,177.34
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	72,448,545.30	-94,051,020.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-44,695,196.05	-62,559,578.29
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	13,616,341.72	16,263,709.41
减：现金的年初余额	30,388,007.45	140,874,824.87
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	-16,771,665.73	-124,611,115.46

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年同期金额
一、现金	13,616,341.72	16,263,709.41
其中：库存现金	8,067.30	18,467.30
可随时用于支付的银行存款	13,608,274.42	16,245,242.11
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	13,616,341.72	16,263,709.41
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		

47、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金（注 1）	21,723,565.09	因诉讼冻结、存入保证金导致
固定资产（注 2）（注 3）	52,342,660.99	为取得借款而抵押给银行
长期应收款（注 4）	82,895,400.63	为取得借款而质押给银行
PPP 项目权益和收益权（注 5）	不适用	为取得借款而抵押给银行
子公司股权（注 6）	不适用	为取得借款而质押给银行
合 计	156,961,626.71	

注 1：本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 21,723,565.09 元，主要原因系诉讼冻结、存入保证金导致。

注 2：2022 年 6 月 1 日，公司子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司与中国银行股份有限公司浙江省分行签订了编号为 22CRD020 号的《最高额抵押合同》，以截至 2023 年 6 月 30 日原值为 53,802,003.18 元，净值为 41,769,893.79 元的房屋建筑物为子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司最高额 7,000.00 万元的债务提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，以上合同担保下的短期借款余额为 7,850.00 万元。

注 3：2018 年 8 月 15 日，公司子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司与中国银行股份有限公司驻马店分行签订了编号为 2018 年 ZMD7131 抵字 012 号的《抵押合同》，以截至 2023 年 6 月 30 日原值为 12,561,569.53 元，净值为 10,572,767.20 元的固定资产为公司控股子公司遂平县蓝天园林工程管理有限公司的长期借款提供抵押担保，截至 2023 年 6 月 30 日，以上合同担保下的长期借款余额为 42,118.29 万元。

注 4：2017 年，公司子公司温州市洞头蓝天园林工程管理有限公司与中国银行股份有限公司洞头支行签订了编号为 2017 年洞中质字 001 号的《质押合同》，以截至 2023 年 6 月 30 日账面价值为 82,895,400.63 元的长期应收款为子公司金额为 3,250.00 万元的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，以上合同担保下的长期借款余额为 3,250.00 万元。

注 5：2016 年 5 月 16 日，公司子公司阜阳蓝天园林工程管理有限公司与中国银行股份有限公司阜阳分行签订了编号为 2016 年阜中银司质字 008 号的《质押合同》，以阜阳市城南新区道路绿化工程项目 PPP 协议中经营权项下享有的全部权益和收益权为子公司金额为 1,600.00 元的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，以上合同担保下的长期借款余额为 1,600.00 万元。

注 6：2018 年 8 月 15 日，公司子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司与中国银行股份有限公司驻马店分行签订了编号为 2018 年 ZMD7131 质字 009 号的《质押合同》，将拥有的遂平县蓝天园林工程管理有限公司 90%的股权 18,000 万元作为质押物质押给中国银行遂平分行，截至 2023 年 6 月 30 日，以上合同担保下的长期借款余额为 42,118.29 万元。

48、 政府补助

（1）政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
-----	-----	------	-----------

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
党建工作经费补助	72,750.00	营业外收入	72,750.00
合 计	72,750.00	营业外收入	72,750.00

(2) 无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

- 1、本期无非同一控制下企业合并。
- 2、本期无同一控制下企业合并。
- 3、无反向购买。
- 4、本期未处置子公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州蓝天园林设计建设有限公司	浙江杭州	浙江杭州	园林建筑业	100.00		同一控制下企业合并
阜阳蓝天园林工程管理有限公司	安徽阜阳	安徽阜阳	园林建筑业		100.00	设立
温州市洞头蓝天园林工程管理有限公司	浙江温州	浙江温州	园林建筑业		100.00	设立
玉门市蓝园工程管理有限公司	甘肃酒泉	甘肃酒泉	园林建筑业		100.00	设立
遂平县蓝天园林工程管理有限公司	河南驻马店	河南驻马店	园林建筑业		90.00	设立
济宁新城蓝园工程管理有限公司	山东济宁	山东济宁	园林建筑业		90.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
遂平县蓝天园林工程管理有限公司	10.00	-1,075,962.89		10,146,644.76
济宁新城蓝园工程管理有限公司	10.00	-261,447.94		6,560,458.54

(3) 无使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制的情况。

(4) 无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持的情况。

- 2、无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。
- 3、无合营企业或联营企业
- 4、无共同经营。

5、无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

本公司的市场风险主要来自银行借款、收入和营运现金流量所面临的利率风险。截至 2023 年 6 月 30 日，公司短期借款余额 118,912,860.43 元（其中借款本金 118,500,000.00 元，应付利息 412,860.43 元），长期借款余额 569,929,702.32 元（长期借款本金 569,182,857.16 元，其中长期借款本金 74,290,000.00 元和应付利息 746,845.16 元已转至一年内到期的非流动负债中），利率维持在 4.1500%-5.6840%之间。如未来贷款利率上升或下降 10%，则本公司净利润将减少或增加 4,174,940.12 元。管理层认为 10%波动比例合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。结合本公司的主营业务领域，公司的客户集中在党政机关和事业单位，基于政府机构的良好信誉，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。为监控公司的信用风险，本公司已按账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析。截至 2023 年 6 月 30 日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

3、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了与资金管理相关的内部控制制度，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

(二) 金融资产转移

- 1、无已转移但未整体终止确认的金融资产。
- 2、无已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产。

(三) 无金融资产与金融负债的抵销。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司，自然人王振宇直接持有本公司 34.59%的股权，为公司的实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 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
浙江展诚建设集团股份有限公司	受实际控制人直系亲属控制的企业
浙江帕瓦新能源股份有限公司	同一实际控制人控制的企业
李思达	公司实际控制人配偶
浙江展诚控股集团股份有限公司	受实际控制人直系亲属控制的企业

4、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上年同期金额
浙江展诚建设集团股份有限公司	房屋建造	-	31,192,660.55

(2) 关联担保情况

① 本公司无对外担保。

② 公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江展诚建设集团股份有限公司（注1）	9,700.00	2022/6/1	2024/5/31	否
王振宇、李思达（注2）	13,000.00	2022/6/1	2024/5/31	否
杭州蓝天园林设计建设有限公司（注3）	10,000.00	合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后三年止		否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杭州蓝天园林生态科技股份有限公司（注4）	6,100.00	主债权的清偿期届满之日起两年		否
杭州蓝天园林设计建设有限公司（注5、注6、注7、注8）	47,400.00	主债权的清偿期届满之日起两年		否
杭州蓝天园林生态科技股份有限公司（注9）	5,200.00	主债权的清偿期届满之日起两年		否
王振宇、李思达（注10）	6,000.00	2019-11-22	2024-11-22	否

注1：2022年6月1日，浙江展诚建设集团股份有限公司与中国银行股份有限公司浙江省分行签订了最高额为9,700.00万元，编号为22CRB020的《最高额保证合同》；

注2：2022年6月1日，王振宇、李思达与中国银行股份有限公司浙江省分行签订了最高额为13,000.00万元，编号为22CRB021的《最高额保证合同》；

注3：2020年1月15日，公司全资子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司与中国建设银行股份有限公司济宁太白支行签订了编号为HTC370684300YBDB202000002号的《保证合同》；

注4：2016年5月9日，杭州蓝天园林生态科技股份有限公司与中国银行股份有限公司阜阳分行签订了编号为2016年阜中银司保字008号的《保证合同》；

注5：2018年8月15日，公司全资子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司与中国银行股份有限公司驻马店分行签订了编号为2018年ZMD保字002号的《保证合同》；

注6：2018年8月15日，公司全资子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司与中国银行股份有限公司驻马店分行签订了编号为2018年ZMD7131质字009号的《质押合同》，将其拥有的遂平县蓝天园林工程管理有限公司90%股权为公司控股子公司遂平县蓝天园林工程管理有限公司的借款提供质押担保；

注7：2018年，公司全资子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司与中国银行股份有限公司驻马店分行签订了编号为2018年ZMD7131抵字012号的《抵押合同》，将其名下不动产权证编号为浙（2017）杭州市不动产权第0034902号、浙（2017）杭州市不动产权第0034855号、浙（2017）杭州市不动产权第0034909号的房屋建筑物为公司控股子公司遂平县蓝天园林工程管理有限公司的借款提供抵押担保；

注8：2018年8月15日，杭州蓝天园林生态科技股份有限公司与中国银行股份有限公司驻马店分行签订了编号为2018年ZMD保字003号的《保证合同》；

注9：2017年，杭州蓝天园林生态科技股份有限公司与中国银行股份有限公司洞头支行签订了编号为2017年洞中保字001号的《保证合同》；

注10：2019年11月22日，王振宇、李思达与上海浦东发展银行股份有限公司杭州文晖支行签订了最高额为6,000.00万元，编号为ZB9514201900000042的《最高额保证合同》。

注1的保证合同为公司全资子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司以下短期借款提供担保：

为子公司金额为2,000.00万元（期限为2022年07月13日至2023年07月13日）的短期借款提供担保，截至2023年6月30日，担保的短期借款余额为2,000.00万元。

为子公司金额为 2,000.00 万元（期限为 2022 年 08 月 29 日至 2023 年 08 月 29 日）的短期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的短期借款余额为 2,000.00 万元。

为子公司金额为 1,000.00 万元（期限为 2022 年 10 月 11 日至 2023 年 10 月 11 日）的短期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的短期借款余额为 1,000.00 万元。

为子公司金额为 1,000.00 万元（期限为 2023 年 2 月 28 日至 2023 年 11 月 24 日）的短期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的短期借款余额为 1,000.00 万元。

注 2 的保证合同为公司全资子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司以下短期借款提供担保：

为子公司金额为 2,000.00 万元（期限为 2022 年 07 月 13 日至 2023 年 07 月 13 日）的短期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的短期借款余额为 2,000.00 万元。

为子公司金额为 2,000.00 万元（期限为 2022 年 08 月 29 日至 2023 年 08 月 29 日）的短期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的短期借款余额为 2,000.00 万元。

为子公司金额为 1,000.00 万元（期限为 2022 年 10 月 11 日至 2023 年 10 月 11 日）的短期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的短期借款余额为 1,000.00 万元。

为子公司金额为 1,000.00 万元（期限为 2023 年 2 月 28 日至 2023 年 11 月 24 日）的短期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的短期借款余额为 1,000.00 万元。

为子公司金额为 1,000.00 万元（期限为 2023 年 3 月 9 日至 2023 年 11 月 28 日）的短期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的短期借款余额为 1,000.00 万元。

为子公司金额为 1,000.00 万元（期限为 2023 年 5 月 5 日至 2023 年 11 月 28 日）的短期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的短期借款余额为 1,000.00 万元。

为子公司金额为 850.00 万元（期限为 2023 年 6 月 29 日至 2024 年 6 月 28 日）的短期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的短期借款余额为 850.00 万元。

注 3 的保证合同为公司控股子公司济宁新城蓝园工程管理有限公司金额为 9,950.00 万元（期限为 2020 年 01 月 09 日至 2036 年 02 月 08 日）的长期借款提供担保，截至 2022 年 12 月 31 日，担保的长期借款余额为 9,950.00 万元。

注 4 的保证合同为公司全资子公司阜阳蓝天园林工程管理有限公司以下长期借款提供担保：

为子公司金额为 600 万元（期限为 2017 年 04 月 19 日至 2024 年 05 月 25 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 600 万元。

为子公司金额为 1,000 万元（期限为 2017 年 06 月 23 日至 2024 年 05 月 24 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 1,000 万元。

注 5、注 6、注 7 和注 8 的质押、抵押以及保证合同为公司控股子公司遂平县蓝天园林工程管理有限公司以下长期借款提供担保：

①为子公司金额为 9,000.00 万元（期限为 2018 年 09 月 19 日至 2031 年 09 月 19 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 79,971,428.58 元。

②为子公司金额为 3,000.00 万元（期限为 2019 年 01 月 31 日至 2031 年 09 月 19 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 26,657,142.86 元。

③为子公司金额为 7,500.00 万元（期限为 2019 年 06 月 12 日至 2031 年 09 月 19 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 66,642,857.14 元。

④为子公司金额为 8,100.00 万元（期限为 2019 年 11 月 08 日至 2031 年 09 月 19 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 71,974,285.72 元。

⑤为子公司金额为 10,000.00 万元（期限为 2020 年 12 月 01 日至 2031 年 09 月 19 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 88,857,142.86 元。

⑥为子公司金额为 9,800.00 万元（期限为 2021 年 1 月 29 日至 2031 年 09 月 19 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 8,708.00 万元。

注 9 的保证合同为公司全资子公司温州市洞头蓝天园林工程管理有限公司以下长期借款提供担保：

①为子公司金额为 400.00 万元（期限为 2017 年 11 月 02 日至 2023 年 12 月 21 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 400.00 万元。

②为子公司金额为 600.00 万元（期限为 2017 年 11 月 02 日至 2024 年 06 月 21 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 600.00 万元。

③为子公司金额为 50.00 万元（期限为 2017 年 09 月 01 日至 2024 年 06 月 21 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 50.00 万元。

④为子公司金额为 650.00 万元（期限为 2017 年 09 月 01 日至 2024 年 12 月 21 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 650.00 万元。

⑤为子公司金额为 650.00 万元（期限为 2017 年 09 月 01 日至 2025 年 06 月 21 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 650.00 万元。

⑥为子公司金额为 650.00 万元（期限为 2017 年 09 月 01 日至 2025 年 12 月 21 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 650.00 万元。

⑦为子公司金额为 250.00 万元（期限为 2018 年 03 月 26 日至 2023 年 12 月 21 日）的长期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的长期借款余额为 250.00 万元。

注 10 的保证合同为公司全资子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司以下短期借款提供担保：

①为子公司金额为 1,000.00 万元（期限为 2023 年 03 月 30 日至 2024 年 03 月 29 日）的短期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的短期借款余额为 1,000.00 万元。

②为子公司金额为 2,000.00 万元（期限为 2023 年 06 月 05 日至 2024 年 06 月 05 日）的短期借款提供担保，截至 2023 年 6 月 30 日，担保的短期借款余额为 2,000.00 万元。

（3）关联方资金拆借

为补充流动资金，满足业务发展及生产经营的需要，公司向关联方浙江展诚控股集团股份有限公司借款 3,000.00 万元。本期末借款余额为 0.00。

（4）关键管理人员报酬

项 目	本期金额
关键管理人员报酬（万元）	140.91

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应收账款：		
浙江帕瓦新能源股份有限公司	—	353,432.00
合 计	—	353,432.00

（2）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付票据：		
浙江展诚建设集团股份有限公司	—	2,809,199.98
合 计	—	2,809,199.98
应付账款：		
浙江展诚建设集团股份有限公司	—	1,236,716.07
合 计	—	1,236,716.07
其他应付款：		
浙江展诚建设集团股份有限公司	238,732.76	238,732.76
合 计	238,732.76	238,732.76

十一、 无股份支付。

十二、 承诺及或有事项

1、承诺事项

（1）无与合营企业投资相关的未确认承诺。

（2）其他承诺事项

保函开立银行	保函受益人	保函种类	保函金额（万元）	保函到期日
中国银行浙江省分行	遂平县水利局	履约	3,000.00	收到运营维护保函后 五个工作日内
中国银行浙江省分行	阜阳市城南新区建设管理委员会	见索即付运 营维护	100.00	2024年12月24日
浦发银行文晖支行	济宁北湖省级旅游度假区园林服	见索即付运	500.00	2025年4月29日

保函开立银行	保函受益人	保函种类	保函金额（万元）	保函到期日
	务中心	营维护		

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

- 1、无重要的资产负债表日后非调整事项。
- 2、无期后利润分配情况。
- 3、无其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十四、 其他重要事项

- 1、无前期差错更正。
- 2、无债务重组。
- 3、无资产置换。
- 4、无终止经营。
- 5、无重要的租赁事项。
- 6、其他对投资者决策有影响的重要事项

公司全资子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司向杭州意之源实业有限公司出售其名下持有的位于杭州市余杭区中泰街道的综合楼（泰栖大厦）全部房产及车位，交易价格为 23,355.34 万元。本期已收回交易价款 15,500.00 万元，期后收回 6,600.00 万元。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	947,370.17	947,370.17
小 计	947,370.17	947,370.17
减：坏账准备	-	-
合 计	947,370.17	947,370.17

- （2）期末无已质押的应收票据情况。
- （3）期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
- （4）期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。
- （5）本期无实际核销的应收票据。

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	526,835.00	3,520,803.00
1 至 2 年	234,205.00	22,866,227.77
2 至 3 年	447,390.00	62,855.00
3 至 4 年	163,698.00	163,131.00
4 至 5 年	205,672.00	531,255.23
5 年以上	584,811.00	641,757.00
小 计	2,162,611.00	27,786,029.00
减：坏账准备	798,505.40	1,115,671.47
合 计	1,364,105.60	26,670,357.53

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	2,162,611.00	100.00	798,505.40	36.92	1,364,105.60
其中：账龄组合	1,625,101.00	75.15	798,505.40	49.14	826,595.60
合并范围内关联方组合	537,510.00	24.85			537,510.00
合 计	2,162,611.00	——	798,505.40	——	1,364,105.60

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	27,786,029.00	100.00	1,115,671.47	4.02	26,670,357.53
其中：账龄组合	4,419,209.23	15.90	1,115,671.47	25.25	3,303,537.76
合并范围内关联方组合	23,366,819.77	84.10			23,366,819.77
合 计	27,786,029.00	——	1,115,671.47	——	26,670,357.53

① 期末无单项计提坏账准备的应收账款。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	391,880.00	19,594.00	5.00
1 至 2 年	39,530.00	3,953.00	10.00
2 至 3 年	336,510.00	67,302.00	20.00
3 至 4 年	66,698.00	20,009.40	30.00
4 至 5 年	205,672.00	102,836.00	50.00
5 年以上	584,811.00	584,811.00	100.00
合 计	1,625,101.00	798,505.40	——

(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	
坏账准备	1,115,671.47	-317,166.07			798,505.40
合 计	1,115,671.47	-317,166.07			798,505.40

其中：本期无收回或转回的
坏账准备。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	

本期无核销金额重大的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,391,177.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 64.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 444,445.40 元。

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、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	108,618,646.59	85,072,808.32
合 计	108,618,646.59	85,072,808.32

(1) 无应收利息。

(2) 无应收股利。

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	108,565,767.97	82,196,533.32
1 至 2 年	60,000.00	3,200,000.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	140,000.00	140,360.00
小 计	108,765,767.97	85,536,893.32
减：坏账准备	147,121.38	464,085.00
合 计	108,618,646.59	85,072,808.32

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
合并范围内关联方往来款	108,543,340.30	82,122,033.32
往来款	60,000.00	60,000.00
股权转让款		3,200,000.00
押金保证金	162,427.67	154,860.00
小 计	108,765,767.97	85,536,893.32
减：坏账准备	147,121.38	464,085.00
合 计	108,618,646.59	85,072,808.32

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	464,085.00			464,085.00
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-316,963.62			-316,963.62
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销				
其他变动				
年末余额	147,121.38			147,121.38

④ 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	
坏账准备	464,085.00	-316,963.62			147,121.38
合 计	464,085.00	-316,963.62			147,121.38

其中：本期无转回或收回的

坏账准备。

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 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
阜阳蓝天园林工程管理有限公司	往来	58,080,690.00	1年以内	53.40	
温州市洞头蓝天园林工程管理有限公司	往来	34,452,761.91	1年以内	31.68	
杭州蓝天园林设计建设有限公司	往来	14,786,888.39	1年以内	13.60	
济宁新城蓝园工程管理有限公司	往来	1,223,000.00	1年以内	1.12	
中泰街道泰峰村委会	押金保证金	62,000.00	5年以上	0.06	62,000.00
合 计	——	108,605,340.30	——	99.86	62,000.00

⑦ 期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧ 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨ 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

4、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	696,914,250.43		696,914,250.43	696,914,250.43		696,914,250.43
对联营、合营企业投资						
合 计	696,914,250.43		696,914,250.43	696,914,250.43		696,914,250.43

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州蓝天园林设计建设有限公司	696,914,250.43			696,914,250.43		
合 计	696,914,250.43			696,914,250.43		

5、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,765,125.00	5,961,365.48	1,524,485.10	1,127,710.97
其他业务				
合 计	2,765,125.00	5,961,365.48	1,524,485.10	1,127,710.97

十六、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	15,579,950.24	
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	72,750.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,000.00	
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	111,898.54	
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		

项 目	金 额	说 明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-419,639.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	15,348,959.04	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	15,348,959.04	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	-1.25	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.09	-0.12	-0.12

杭州蓝天园林生态科技股份有限公司

2023年8月24日

法定代表人：俞满江

主管会计工作负责人：廖钰瑾

会计机构负责人：廖钰瑾

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	15,579,950.24
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	72,750.00
债务重组	111,898.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-419,639.74
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,000.00
非经常性损益合计	15,348,959.04
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	15,348,959.04

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用