



秦森园林

NEEQ：832196

上海秦森园林股份有限公司
(Shanghai Qinsen Landscape 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、公司负责人秦同千、主管会计工作负责人孙志辉及会计机构负责人（会计主管人员）孙志辉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	25
第四节	股份变动及股东情况	27
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	30
第六节	财务会计报告	33
附件 I	会计信息调整及差异情况	125
附件 II	融资情况	126

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）。
文件备置地址	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。
	董事会办公室

释义

释义项目		释义
秦森园林、公司、本公司、股份公司	指	上海秦森园林股份有限公司
股东大会	指	上海秦森园林股份有限公司股东大会
董事会	指	上海秦森园林股份有限公司董事会
监事会	指	上海秦森园林股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
章程、公司章程	指	上海秦森园林股份有限公司章程
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等。
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
住建部	指	中华人民共和国住房和城乡建设部
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
森欣投资	指	上海森欣投资中心(有限合伙)

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海秦森园林股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai qinsen landscape co., ltd		
法定代表人	秦同千	成立时间	2001年4月29日
控股股东	控股股东为（秦同千）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（秦同千），一致行动人为（秦焕根、森欣投资）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业-土木工程建筑业-其他土木工程建筑-其他土木工程建		
主要产品与服务项目	园林工程施工、园林景观设计、园林养护及苗木种植业务;古建筑服务;生态修复。		
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	秦森园林	证券代码	832196
挂牌时间	2015年5月2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）	212,815,710
主办券商（报告期内）	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闸路 1508 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙志辉	联系地址	上海市静安区汶水路 299 弄 25 号楼
电话	021-66583001	电子邮箱	szh-fd@qinsen-la.com
传真	021-66833001		
公司办公地址	上海市静安区汶水路 299 弄 25 号楼	邮政编码	200072
公司网址	http://www.qinsen-la.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	91310000631066778X		
注册地址	上海市静安区汶水路 299 弄 25、26、27 号一层		
注册资本（元）	212,815,710	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

公司的主营业务为园林工程施工、园林景观设计、园林养护及苗木种植，作为一家跨区域发展的综合性园林企业，公司秉承“生态优先、以人为本、力争引领行业发展”的理念，以“国家储备林、公园综合体、河湖治理、土壤修复、美丽乡村、湿地公园、海绵城市”为核心业务，形成了集“生态技术研发、景观规划设计、园林环境营建、生态产业运营”为一体的综合业务模式。

经过二十多年的发展，公司已经拥有市政、风景园林、建筑、环保、古建、水利、劳务等多项设计施工资质，具备较为完整的“设计-施工-运维”产业链优势，具备跨区域开展项目能力，是属于国内园林企业第一梯队。根据园冶杯国际竞赛组委会联合中国风景园林网、世界园林杂志社等有关单位共同组织开展的《中国园林绿化行业经营状况调查报告（2017-2018）》，公司位列“中国生态园林百强企业”第 18 名，根据《全国园林绿化行业经营状况调查报告（2018-2019）》，公司位列“中国生态园林百强企业”第 12 名，“全国生态园林十佳科技创新企业”。

公司商业与经营模式如下：

1、业务承接模式

公司主要通过以下三种方式，获取园林绿化及其相关工程：

(1) 通过公开招标方式，参与纯施工项目或 EPC 项目的竞标

公司经营部负责施工项目的招投标工作的归口管理（设计施工一体化项目由设计部门及经营部按所属职责共同配合管理），全面落实招投标具体工作、并指导监督各事业部、项管部或项目部的招投标管理工作。公司经营部负责牵头实施，采购中心、工程管理部及各项目部负责配合。公司经营部负责信息收集，成立投标工作小组，明确投标组长、投标组成员及工程基本信息等；经营部统计成本测算清单并发成本控制部，成本控制部将主要询价材料汇总整理后统一发给采购中心进行询价，采购中心依据投标工程性质、工程地点、工期等情况按时回复成本控制部合理的采购价；投标工作中对于招标文件、设计图纸上的技术问题及技术标书，由工程管理部负责收集和实施并把存在问题报经营部，经营部收集项目部、工程管理部、成本控制部、设计部等各部门问题并汇总后上报业主解答，经营部编制、收集和汇总各投标文件并装订封标，在规定的时间节点完成投标任务工作。

(2) 以社会资本方身份，参与 PPP 项目的社会资本方、工程施工方（“两标并一标”）的竞标 PPP（Public-Private Partnership），即政府和社会资本合作，是公共基础设施中的一种项目运作模式。

该模式鼓励私营企业、民营资本与政府进行合作，参与公共基础设施的建设。

前期准备阶段，公司主要结合当地政府的信誉及财政实力审慎考虑项目风险，筛选优质低风险的项目；重点关注并审查项目的物有所值评价、财政承受能力论证以及项目实施方案的内容及通过等情况，审查评估项目纳入财政部 PPP 项目库及项目政府支出纳入财政预算是否存在实质性障碍。公司投拓部门及经营部门主要是从外部金融部门的视角出发，判断拟承揽项目所在区域（或所在地）的地方财政收支及承受能力情况，包括一般预算收入、当地政府负债率、是否是金融机构的禁入区域等；同时，对项目本身的 PPP 财政承受能力、是否触发“10%”红线等作出预判。

项目承接阶段中前期，随着项目的合规性程序逐渐展开，公司投拓部门及经营部门会及时跟进项目进程，尤其针对项目的财政承受能力评估、物有所值论证及实施方案做重点跟踪评价工作；根据上述内容审查评估项目纳入财政部 PPP 项目库及项目政府支出纳入财政预算是否存在实质性障碍。同时，公司（及合作方）会积极联系及评估金融机构对该项目的融资安排是否具备可行性。

在项目承接阶段后期即招投标、PPP 合同签订、项目实施阶段，在判断项目入库并能获取融资的情况下，公司重点选择大型央企或当地大型国企作为联合体参与投标；中标后，由各社会资本方与政府方签署 PPP 项目合同，公司及其它社会资本会积极推进金融机构融资的落地。在 SPV 设立完成后，公司及其它社会资本方会与 SPV 及时签订相关工程设计、施工合同，完成对应工程项目的承接。

注：《中华人民共和国招标投标法实施条例》第九条第(三)项规定：已通过招标方式选定的特许经营项目投资人依法能够自行建设、生产或者提供的，可以不进行招标。这种合并招标的行为，简称“两标并一标”。

（3）通过专业工程分包方式，承接总承包方合法分包的园林绿化工程

专业工程分包是指建筑工程总承包单位根据总承包合同的约定或者经建设单位的允许，将承包工程中的专业性较强的专业工程发包给具有相应资质的其他建筑业完成的活动。

公司通过参与总承包方的内部招标程序或商业谈判程序并经业主单位同意（如需要），获取总承包方合法分包的园林绿化工程。

2、采购模式

根据公司主营业务，公司采购主要分为物资采购和劳务采购（劳务分包）两大类。公司制定了《物资采购管理制度》、《项目成本采购管理办法》、《采购、分包类合同签订、审批管理办法》、《供应商管理制度》等内部控制制度，明确了物资采购和劳务采购相关的采购作业流程、各级审批权限、文档流转、供应商管理、合同管理、订单管理等要求，加强了采购的计划性和成本管理，提高了采购工作效率，达到了有效的控制采购的质量、价格和供货及时性，满足了公司各工程项目运转的要求，

实现了采购的规范化、制度化和科学化。

（1）物资采购

公司物资采购主要涉及公司采购中心、子公司、事业部、项目部及苗圃的物资采购活动，包括绿化材料、饰面装饰材料、结构材料、水电材料、养护物资及专业分包（不包含固定资产、行政办公用品、工程施工班组、养护班组、机械台班、土方）的采购、验收、结算及付款。

根据公司工程和苗圃的经营发展需要，公司的物资采购方式划分为“集中采购、招标/战略采购、项目采购、零星采购”四大类，其中“集中采购和招标/战略采购”由公司采购中心负责统一管理，“项目采购和零星采购”由各项目部/（苗圃）指定的采购人员负责采购操作。

公司工程物资采购主要由采购中心统筹，采购中心定期发布主要工程物资的指导价格，其中石材、木材由采购中心集中采购，其余施工物资由各事业部、项目部采购员根据项目进度情况按需提交采购申请，经各级审批后实施采购。采购物资由各事业部、项目部现场验收，并进行存放和领用管理。公司工程管理部对各项目实行不定期检查和季度检查，并会同财务部对所有项目工程物资实行半年度/年度全面盘点。

公司苗木采购主要分为外购和自有苗圃供应两种方式，其中外购为主。公司苗木生产部每月发布可出圃苗木清单，各事业部、项目部采购员根据此清单及项目需要提交项目采购需求计划单，并注明其中由自有苗圃供应的苗木。经采购中心和苗木生产部审核后，外购部分由采购中心统筹，自有苗圃苗木由苗木生产部负责出库发货，项目部收到苗木后开具验收单，苗木生产部根据验收单提交结算申请，并经成本控制部、财务部等部门审核后结算。

（2）采购流程

公司物资采购的主要流程如下：

工程项目中标以后，公司项目采购员或采购中心及时对中标项目的材料信息进行了解和核对，从整体上对材料进行大体把控和准备相关前期工作，并着手准备供应商的询比价工作。

根据工程合同、图纸清单等，项目部或苗圃提前做好计划并与甲方充分沟通，确定施工进度与材料进场计划，参照“材料采购周期表”及时提交《物资需求计划》。

项目采购员或采购中心接收到经审批后的《物资需求计划》后，按材料类型指派采购人员负责编制《物资采购计划》，该采购计划须有三家（含）以上供应商进行询比价（特殊情况应在采购计划单上写明原因，如：战略合作供应商等），综合对比（质量、价格、供货能力、服务支持、付款方式、发票等因素）后确定首选供应商及备用供应商，整理汇总之后才能进行流程审批。

《物资采购计划》审批后，项目采购员或采购中心提报采购合同，经审批后实施采购。

为提高工作效率和降低采购成本，主要包括五金配件、小型工具和辅材等低值易耗物资的零星材料采购，公司简化了相关节点的审批流程，一般在项目经理审批后直接由采购经办人员负责采购，且单次采购金额在 5,000 元以下的零星材料采购，可以不签订采购合同。

（3）供应商管理

公司通过对供应商的开发、评估、选择和定期考评，筛选出优秀供应商并对其进行分级管理，促使供应商及时提供优良的材料和服务，以满足公司的经营发展需要。公司供应商管理涉及所有供应公司工程项目及苗圃生产经营所需的绿化材料、饰面装饰材料、结构材料、水电材料、其他材料的供应商及专业分包商。主要分为如下管理步骤：

①新供应商开发及资料建立。对每一类主要材料或经常采购的材料或服务，采购中心及项目（苗圃）采购人员周期性地进行调查，并开发不少于三家稳定可靠的供应商，作为储备或交互采购，以稳定货源供应、价格及质量。

新供应商选用之前必须先立项申请，申请时必须提交供应商相关资料，通过采购中心审核后的供应商才能进入《合格供应商名录》，才能向其采购。

②新供应商评估及选择。公司主要评估供应商的如下特征：公司性质、经营时间、管理能力、资金实力、生产能力、生产设备及技术能力、研发能力、不合格品处理措施、卫生与安全状况、品种规格、产品质量状况、供货能力、价格竞争力、服务支持、付款方式、行业信誉度、地理位置等。

公司对新供应商采取样品评估、问卷调查评估和现场评估 3 种评估方法，其中苗木、石材、木材等新供应商必须进行现场评估。

③供应商业绩考核及评级。公司对所有供应商进行年度业绩考核和评级及动态业绩考核和评级。

（4）劳务作业

①劳务分包的形式和内容。为提高生产效率、降低生产成本，公司通常将园林景观工程中涉及的劳务工作交由劳务公司进行作业。公司劳务分包由公司项目部负责施工过程的技术指导，劳务分包班组负责劳务作业的具体实施及部分辅材采购。

②劳务分包单位选择。公司制定了《供应商管理制度》、《施工班组、供应商评定标准及管理办法》、《采购、分包类合同签订、审批管理办法》等，规定了劳务分包单位的选择、合同签订、日常管理、评定及结算。公司对劳务分包单位是否具备相应资质进行核查，并对其作业能力、资金实力、过往经验等进行综合考察评价。

③劳务分包结算。一般对于可量化的施工作业，公司采用计件工资制；对于少量难以量化的施工作业，公司采用计时工资制。两种方式下，按照劳务分包合同，一般在工程竣工验收支付至劳务费用

的70%左右，待工程质保期结束，经公司审核确认验收劳务工的工作合格后，与劳务公司办理最终劳务结算并付清。

3、项目实施模式

(1) 招投标工作：招投标管理实行公司统一管理下的分级管理负责制。公司经营部负责施工项目的招投标工作的归口管理（设计施工一体化项目由设计部及经营部按所属职责共同配合管理），全面落实招投标具体工作、并指导监督各事业部、项管部或项目部的招投标管理工作。

公司经营部负责牵头实施，采购中心、工程管理部和各项目部负责配合。公司经营部负责信息收集，成立投标工作小组，明确投标组长、投标组成员及工程基本信息等；经营部统计成本测算清单并发成本控制部，成本控制部将主要询价材料汇总整理后统一发给采购中心进行询价，采购中心依据投标工程性质、工程地点、工期等情况按时回复成本控制部合理的采购价；投标工作中对于招标文件、设计图纸上的技术问题及技术标书，由工程管理部负责收集和实施并把存在问题报经营部，经营部收集项目部、工程管理部、成本控制部、设计部等各部门问题并汇总后上报业主解答，经营部编制、收集和汇总各投标文件并装订封标，在规定的时间节点完成投标任务工作。

(2) 项目实施：承包合同由经营部牵头负责，施工班组选定和项目经理考核方案由工程管理部及成本控制部牵头负责；在工程预算管理上，各项目部负责编制，苗木生产部配合提供苗木询价价格；预算编制完成及合同开始执行后，项目负责人及工程管理部各分管负责人需对土方质量、土方造型、主要苗木定位、主要景点设计、关键施工步骤及节点进行技术把控，重要工序及施工节点必须通报工程管理部相关技术质量负责人，获得确认后方准予进行施工。采购人员积极配合落实苗木资源及购销合同谈判，项目部负责落实苗木材料进场时间计划。

(3) 竣工验收：工程管理部接到项目竣工初验通知后，在一周内组织相关部门进行工程初验，验收对象为竣工图、施工资料（含报监资料），对有关施工现场质量进行检查；工程管理部组织技术、采购、养护、绿化、土建、经营等部门竣工验收合格后，项目部应在一月内将整个项目中现场资料及竣工图、结算书移交给成本控制部内审，内审合格后作为结算依据报送，成本控制部应审查资料的齐全完备性及准确性，防止遗漏或出现差错。工程施工完成后，项目部必须根据合同约定及时进入养护期并办妥移交至养护部或物业公司的相关手续。工程尾款催收的相关资料移交至工程部，以便于结算收尾。

(4) 质量安全：公司制定了《工程管理检查制度》、《工程施工质量管理制度》、《施工现场安全文明施工管理制度》等内部控制制度，明确了施工管理的作业流程，检查内容、检查流程、检查要求以及问题整改等措施等，建立了完善的质量控制和安全管理制度的。工程管理部负责执行检查，各事业

部、项目部接受检查。检查分为日常检查（不定期检查）和季度检查两种，检查内容包括总体目标及关键环节管理、进度产值管理、工程经济及成本控制、技术质量管理、安全文明施工管理、项目资料管理和项目部建设及项目财务管理。

4、结算模式

（1）园林工程施工业务结算模式

公司与客户签订合同时，约定工程暂定总价；较少项目有工程预付款，但需提供相对应的预付款保函（保函有效期基本为合同工期），通常签订合同一周后客户向公司支付合同总金额 10%-15%作为预付款；部分项目需缴纳履约保证金，一般为合同总金额的 2%-3%；大部分项目按期支付进度款。

工程进度款一般根据当月审核后的工作量计价后，按月支付，支付金额为计价结果的 50%-80%；在项目竣工结算前，工程进度款一般最多累计支付至工程暂定总价的 80%。完成结算审价后一般支付到工程结算总价的 90%-95%，剩余为质量保证金，留滞期限一般为两年。养护保修期结束后付清余款。

（2）园林景观设计业务结算模式

公司景观设计业务通常分为四个阶段：出具设计方案阶段、扩初阶段、出具施工图纸阶段和服务跟踪阶段，客户根据项目不同阶段向公司支付一定比例的设计费用，在设计项目完成后支付剩余设计费用。

（3）园林养护业务结算模式

公司园林养护业务一般按养护总面积和单价标准计算养护金额，公司与客户签订合同时约定养护期限，其养护费用的支付也按合同约定的时段进行。

报告期内，公司的产品与服务、经营模式、收入模式等未发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	143,546,675.83	234,146,942.36	-38.69%
毛利率%	15.93%	19.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-28,210,702.70	-12,639,759.24	-123.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-29,896,375.08	-13,930,791.12	-114.61%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.91%	-1.32%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于	-3.09%	-1.46%	-

挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.13	-0.06	-116.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,141,949,305.49	4,419,116,058.29	-6.27%
负债总计	3,183,599,420.26	3,432,315,914.86	-7.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	953,868,490.35	982,079,193.05	-2.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.48	4.61	-2.87%
资产负债率% (母公司)	76.44%	77.10%	-
资产负债率% (合并)	76.86%	77.67%	-
流动比率	1.20	1.19	-
利息保障倍数	-2.70	-1.29	-
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	4,593,660.61	-34,133,547.57	113.46%
应收账款周转率	0.56	1.03	-
存货周转率	1.71	3.37	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.27%	-4.21%	-
营业收入增长率%	-38.69%	-59.49%	-
净利润增长率%	-124.25%	-124.11%	-

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	29,154,381.41	0.70%	64,669,892.12	1.46%	-54.92%
应收票据	-	0.00%	48,731.50	0.00%	-100.00%
应收账款	371,233,675.06	8.96%	426,211,132.16	9.64%	-12.90%
预付款项	-	0.00%	488,426.31	0.01%	-100.00%
其他应收款	112,684,703.63	2.72%	153,579,949.32	3.48%	-26.63%
存货	148,424,044.35	3.58%	133,055,940.65	3.01%	11.55%
合同资产	2,880,093,026.67	69.53%	3,047,653,164.97	68.97%	-5.50%
其他流动资产	84,004,213.44	2.03%	81,067,336.57	1.83%	3.62%
长期应收款	29,981,580.00	0.72%	29,981,580.00	0.68%	0.00%
长期股权投资	233,778,407.44	5.64%	225,102,362.21	5.09%	3.85%
投资性房地产	127,314,521.68	3.07%	123,936,560.84	2.80%	2.73%
固定资产	94,420,739.26	2.28%	102,820,819.46	2.33%	-8.17%
在建工程	192,660.55	0.00%	-	0.00%	-
使用权资产	2,249,616.66	0.05%	2,346,920.04	0.05%	-4.15%

商誉	1,149,823.10	0.03%	1,149,823.10	0.03%	0.00%
递延所得税资产	27,267,912.24	0.66%	27,003,419.04	0.61%	0.98%
短期借款	86,118,472.21	2.08%	101,134,976.27	2.29%	-14.85%
应付票据	5,000,000.00	0.12%	5,000,000.00	0.11%	0.00%
应付账款	2,582,625,540.32	62.35%	2,724,878,756.08	61.66%	-5.22%
预收款项	327,056.82	0.01%	1,593,898.98	0.04%	-79.48%
合同负债	17,972,878.40	0.43%	40,993,508.81	0.93%	-56.16%
应付职工薪酬	20,266,398.71	0.49%	15,316,208.76	0.35%	32.32%
应交税费	123,211,770.06	2.97%	123,335,508.93	2.79%	-0.10%
其他应付款	131,207,115.79	3.17%	207,374,363.20	4.69%	-36.73%
一年内到期的非流动负债	18,060,789.27	0.44%	13,255,002.29	0.30%	36.26%
其他流动负债	46,314,319.12	1.12%	38,721,673.82	0.88%	19.61%
长期借款	145,672,296.24	3.52%	153,209,632.37	3.47%	-4.92%
租赁负债	1,240,391.53	0.03%	1,212,577.74	0.03%	2.29%
长期应付款	5,582,391.79	0.13%	6,289,807.61	0.14%	-11.25%

项目重大变动原因：

- 1、本期期末货币资金29,154,381.41元，较期初下降了54.92%，主要系偿还了部分银行借款所致。
- 2、本期期末应收票据0元，较期初下降了100.00%，主要系票据到期兑现所致。
- 3、本期期末预付账款0元，较期初下降了100.00%，主要系根据项目的推进，供应商供货完成所致。
- 4、本期期末预收款项327,056.82元，较期初下降了79.48%，主要系本期预收房租款减少所致。
- 5、本期期末合同负债17,972,878.40元，较期初下降了56.16%，主要系部分合同负债对应的工程项目已完成结算所致。
- 6、本期期末应付职工薪酬20,266,398.71元，较期初上涨了32.32%，主要系暂未发放的职工薪酬增加所致。
- 7、本期期末其他应付款131,207,115.79元，较期初下降了36.73%，主要系退回供应商缴纳的投标、履约保证金所致。
- 8、本期期末一年内到期的非流动负债18,060,789.27元，较期初上涨了36.26%，主要系增加了一年内到期的银行借款所致。

（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	143,546,675.83	-	234,146,942.36	-	-38.69%
营业成本	120,675,747.75	84.07%	187,486,179.70	80.07%	-35.63%
毛利率	15.93%	-	19.93%	-	-
税金及附加	1,089,950.84	0.76%	828,551.31	0.35%	31.55%
销售费用	413,069.71	0.29%	-	-	-

管理费用	30,235,342.84	21.06%	33,833,310.26	14.45%	-10.63%
研发费用	10,289,649.45	7.17%	15,288,409.07	6.53%	-32.70%
财务费用	7,761,346.37	5.41%	5,838,007.64	2.49%	32.95%
其他收益	2,002,172.93	1.39%	1,512,049.24	0.65%	32.41%
投资收益	-698,954.77	-0.49%	-3,537,005.18	-1.51%	80.24%
信用减值损失	-4,968,701.97	-3.46%	-6,493,170.37	-2.77%	23.48%
资产减值损失	2,347,956.03	1.64%	3,356,647.59	1.43%	-30.05%
资产处置收益	-3,086.43	0.00%	6,811.80	0.00%	-145.31%
营业外收入	500.00	0.00%	-	-	-
营业外支出	16,442.52	0.01%	-	-	-
净利润	-28,450,258.20	-19.82%	-12686570.45	-5.42%	-124.25%
经营活动产生的现金流量净额	4,593,660.61	-	-34,133,547.57	-	113.46%
投资活动产生的现金流量净额	-9,575,000.00	-	-1,582,543.42	-	-505.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-30,534,171.32	-	-8,503,785.04	-	-259.07%

项目重大变动原因：

1. 本期营业收入 143,546,675.83 元，较上年同期下降了 38.69%，主要系受经济形势影响，订单减少所致。
2. 本期营业成本 120,675,747.75 元，较上年同期下降了 35.63%，主要系随着营业收入下降，相对应营业成本也在降低。
3. 本期税金及附加 1,089,950.84 元，较上年同期上涨了 31.55%，主要系去年享受疫情减免的房产税在本期不再减免所致。
4. 本期研发费用 10,289,649.45 元，较上年同期下降了 32.70%，主要系研发成本减少所致。
5. 本期财务费用 7,761,346.37 元，较上年同期上涨了 32.95%，主要系本期融资成本增加所致。
6. 本期其他收益 2,002,172.93 元，较上年同期上涨了 32.41%，主要系收到的政府补助增加所致。
7. 本期投资收益-698,954.77 元，较上年同期上涨了 80.24%，主要系本期投资损失减少所致。
8. 本期资产减值损失 2,347,956.03 元，较上年同期下降了 30.05%，主要系本期部分已完工未结算的项目进行了结算所致。
9. 本期资产处置收益-3,086.43 元，较上年同期下降了 145.31%，主要系处置固定资产收益减少所致。
10. 本期净利润-28,450,258.20 元，较上年同期下降了 124.25%，主要系本期营业收入减少所致。
11. 本期经营活动产生的现金流量净额 4,593,660.61 元，较上年同期上涨了 113.46%，主要系根据工程施工进度及合同约定，优化资金管理所致。
12. 本期投资活动产生的现金流量净额-9,575,000.00 元，较上年同期下降了 505.04%，主要系对 SPV 公司履行出资义务所致。
13. 本期筹资活动产生的现金流量净额-30,534,171.32 元，较上年同期下降了 259.07%，主要系偿还了银行到期借款所致。

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
阿尔帕斯建筑工程（上海）有限公司	子公司	各类工程建设活动，建设工程设计	40,000,000	20,003,263.47	19,992,263.47	-	-185.77
山西上党荫城古镇旅游开发有限公司	子公司	旅游景区开发建设施工、景区园林规划设计施工、	159,044,400	49,922,330.40	19,940,750.40	-	-12,354.13

		景区配套设施建设与服务					
江西森乐苗木发展有限公司	子公司	苗木种植、销售	6,000,000	11,966,128.47	-4,261,570.96	55,460.00	-210,158.23
上海森葆苗木有限公司	子公司	苗木种植、销售	400,000	16,578,806.75	6,272,671.76	-	-435,355.36
榕桑古建（上海）文化科	子公司	房屋建筑施工、室内外装	100,000,000	51,859,768.64	7,723,600.70	35,338,250.01	- 3,623,387.64

技 工 程 有 限 公 司		潢、土石方建设施工、水电安装、市政公用建设					
上 海 秦 森 文 化 科 技 发 展 有 限 公 司	子 公 司	技术服务、技术开发、技术咨询、交流、转让、推广	5,000,000	1,174,462.89	-1,917,672.27	664,042.41	-777,362.81

		；组织文化艺术交流活动；人工造林；森林经营和管护；林业产品销售					
安徽秦森生态环境治理有限公司	子公司	建设工程设计；公路管理与养	5,000,000	1,363.43	-1,136.58	-	-598.24

司		护；各类工程建设活动；城市生活垃圾经营性服务；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包					
济 南 古	子 公 司	工 程 技	2,000,000	18,896.38	-603,579.22	-	-155,025.21

忆工程技术咨询有限公司		术咨询；古建筑工程服务；古建筑修缮工程技术咨询；古建筑工程服务；古建筑修缮工程等					
夏邑县林	参股公司	PPP项目的	266,000,000	678,079,632.13	138,227,228.00	-	-

茂国储林木有限公司		投资、建设、运营					
巩义中交上航秦森生态投资有限公司	参股公司	PPP项目的投资、建设、运营	137,000,000	856,312,881.88	139,353,656.21	9,070,396.12	-130,823.31
新乡新森建设工程有限公司	参股公司	PPP项目的投资、建设、运营	161,204,500	678,169,974.61	160,139,871.74	14,552,570.51	-955,429.36
叶县国森林业有	参股公司	PPP项目的投资、	184,434,400	926,654,443.17	50,646,729.88	-	123.88

限 责 任 公 司		建 设 、 运 营					
安 阳 市 景 欣 生 态 林 业 有 限 公 司	参 股 公 司	PPP 项 目 的 投 资 、 建 设 、 运 营	1,194,880,000	3,494,739,921.75	369,542,809.47	-	-825,644.39
渑 池 会 盟 林 业 有 限 公 司	参 股 公 司	PPP 项 目 的 投 资 、 建 设 、 运 营	252,876,800	1,322,953,929.01	70,921,849.85	-	-1,884.15
义 马 市 绿 城 林 业 发 展 有 限 公 司	参 股 公 司	PPP 项 目 的 投 资 、 建 设 、 运 营	1,009,399,300	418,210,229.17	50,142,591.51	-	-

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
夏邑县林茂国储林木有限公司	公司的 spv 公司	为运作夏邑县国家储备林基地建设项目而成立的特定目的公司
巩义中交上航秦森生态投资有限公司	公司的 spv 公司	为对巩义项目进行运作而成立的特定目的公司
新乡新森建设工程有限公司	公司的 spv 公司	为运作新乡经济技术开发区水系综合利用 PPP 项目而成立的特定目的公司
叶县国森林业有限责任公司	公司的 spv 公司	为运作叶县国家储备林基地建设 PPP 项目而成立的特定目的公司
安阳市景欣生态林业有限公司	公司的 spv 公司	为运作安阳市国家储备林基地建设项目而成立的特定目的公司
澠池会盟林业有限公司	公司的 spv 公司	为运作澠池县国家储备林基地建设 PPP 项目而成立的特定目的公司
义马市绿城林业发展有限公司	公司的 spv 公司	为运作义马市国家储备林基地建设项目而成立的特定目的公司

(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

公司始终把履行企业社会责任作为公司的重要经营宗旨，坚持依法合规经营、诚信经营、履行依法纳税的社会责任，认真做好每一项对社会有益的工作。

报告期内，公司为社会、投资者创造了相对较高的财富价值，同时依法纳税，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任。

报告期内，公司秉承“园林，让生活更美好”的服务理念，通过生态保护、环境治理类的市政环保工程的高质量施工，努力改善当地人民的居住生活环境。

同时，公司十分关爱员工身心健康，促进员工工作与生活的平衡，倡导健康生活、快乐工作的工作、生活态度；积极帮扶困难职工，对于因大病、意外伤害等原因造成家庭困难的职工开展工会慰问。

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
经营资质风险	公司目前主要从事园林工程施工、园林景观设计、园林养护及苗木种植等业务。目前,公司拥有风景园林工程设计专项甲级、建筑工程施工总承包三级,水利水电工程施工总承包三级,市政公用工程施工总承包三级,古建筑工程专业承包一级,城市及道路照明工程专业承包三级,环保工程专业承包三级,施工劳务企业资质劳务分包不分级。公司主营业务需要取得建设主管部门颁发的经营资质,同时,公司还需要遵守各级政府部门的相关规定,以确保持续拥有相关业务资格。如果公司违反相关法规,则将被暂停或吊销已有的经营资质,或者导致经营资质到期后不能及时续期,经营资质的缺失将会直接影响公司正常的业务经营活动。
PPP 项目相关风险	PPP 项目往往投资金额高,项目建设、运营及付款周期相对较长,如果过程中项目管理不当,就可能出现工程延期、总成本增加、预期收益偏差等影响项目现金流及收益的风险。
客户集中风险	报告期内,公司前五大客户销售收入占比较高,存在客户集中度较高的风险。
市场竞争风险	园林绿化行业目前从业企业较多、市场集中度较低。截至目前,我国园林绿化企业数量已经超过 16,000 家。随着园林绿化行业逐步走向成熟,规模化、全国化经营成为趋势,“大行业、小公司”的市场格局逐步转向“大行业、大公司”阶段。国内多家园林绿化企业已登陆资本市场,凭借资金实力在全国范围内扩大业务,市场竞争也趋于更加激烈。尽管公司具有诸多园林企业优秀资质,而且公司已具备跨区域经营能力、大中型项目施工等能力,但是,业务的跨区域扩张势必使公司面对更激烈的市场竞争。随着市场竞争的加剧,和相关材料、人力成本、运输成本的增加压力,项目毛利率亦会受到不利影响;受宏观经济环境、房地产政策调整等影响,园林施工行业竞争不断加剧,房地产园林施工业务、市场工程业务拓展难度加大。
人才流失风险	公司通过培养和外聘聚集了一批研发、设计、施工、管理等方面的专业人才,这是公司核心竞争力的重要组成部分。虽然公司已经制定并实施了针对公司优秀人才的多种激励制度,但随着市场竞争的不断加剧,城市园林行业对专业人才和技术需求的与日俱增,仍不能排除优秀人才流失的风险。随着公司业务快速扩张,公司对于专业人才和经营骨干的需求更为强烈,如果公司不能在稳定现有专业人才和骨干团队的基础上吸引更多优秀人才,或者造成人才流失,将对公司日常经营和长远发展产生不利影响。
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(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) 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

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务	300,000,000	18,326,055.05
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	10,000,000	1,181,902.93
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0

提供担保	500,000,000	259,888,800.00
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司参股类的 PPP 项目公司，是为对相关 PPP 项目进行运作而专门成立的 SPV 公司，公司对其的持股比例均低于 50.00%，公司作为相关 PPP 项目中标联合体的成员单位，与 SPV 公司签署工程施工合同是 PPP 项目合同体系的重要组成部分。

园林工程施工、园林景观设计、园林养护及苗木种植业务为公司的主营业务公司拥有风景园林工程设计专项甲级、市政公用工程施工总承包三级、水利水电工程施工总承包三级、建筑工程施工总承包三级、城市及道路照明工程专业承包三级、古建筑工程施工专业承包一级、环保工程施工专业承包三级，为关联方提供风景园林工程设计服务、工程施工及苗木是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。

公司基于日常商务接待、员工培训以及召开各类会议的需要，向关联方采购会务服务、酒店相关服务，定价公允，符合公司和所有股东利益。公司将部分闲置的办公区域以市场价格出租予实际控制人控制其他企业，价格公允，不存在损害公司利益的情形。

其他重大关联交易金额，系公司的关联方无偿为公司向金融机构融资提供担保，公司为纯受益方，有利于解决公司的融资问题、降低融资成本。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	保证金	1,800,000.00	0.04%	本期期末其他货币资金系信用保证金 1,500,000.00 元，保函保证金 300,000.00 元，使用受限

上海市汶水路 299弄25、26、 27号房产	固定资产	抵押	93,175,513.42	2.25%	长期借款、短期借 款及长期应付款抵 押
上海市汶水路 299弄25、26、 27号房产	投资性房 地产	抵押	127,314,521.68	3.07%	长期借款、短期借 款及长期应付款抵 押
总计	-	-	222,290,035.10	5.36%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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	136,926,813	64.34%	0	136,926,813	64.34%
	其中：控股股东、实际控 制人	19,296,196	9.07%	0	19,296,196	9.07%
	董事、监事、高管	53,083,341	24.94%	0	53,083,341	24.94%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	75,888,897	35.66%	0	75,888,897	35.66%
	其中：控股股东、实际控 制人	57,888,590	27.20%	0	57,888,590	27.20%
	董事、监事、高管	14,347,500	6.74%	0	14,347,500	6.74%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		212,815,710	-	0	212,815,710	-
普通股股东人数						528

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 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	秦同千	77,184,786	0	77,184,786	36.2684%	57,888,590	19,296,196	77,184,786	0
2	深圳前海固与投资基金合伙企业（有限合伙）	21,047,430	0	21,047,430	9.8900%	0	21,047,430	0	0
3	秦焕根	12,654,375	0	12,654,375	5.9462%	12,654,375	0	12,654,375	0
4	南通得一投资中心（有限合伙）	10,442,250	0	10,442,250	4.9067%	0	10,442,250	0	0
5	成英	9,357,268	0	9,357,268	4.40%	0	9,357,268	0	0
6	李世伟	8,026,220	0	8,026,220	3.7714%	0	8,026,220	0	0
7	龚园园	5,221,125	0	5,221,125	2.4534%	0	5,221,125	0	0
8	上海森欣投资中心（有限合伙）	4,870,409	0	4,870,409	2.2886%	3,652,807	1,217,602	0	0
9	南通京源环保产业	4,000,000	0	4,000,000	1.8796%	0	4,000,000	0	0

	发展 有限 公司								
10	连杰 民	3,278,710	0	3,278,710	1.54%	0	3,278,710	0	0
	合计	156,082,573	-	156,082,573	73.34%	74,195,772	81,886,801	89,839,161	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、公司股东秦同千（直接持股 36.27%）、秦焕根（直接持股 5.95%）与上海森欣投资中心（有限合伙）（以下简称“森欣投资”）的有限合伙人秦同焕（持有森欣投资 1.00%出资额，即间接持有秦森园林 0.02%股份）系兄弟关系，同时，秦同千、秦焕根与森欣投资为一致行动人；

2、秦同千系森欣投资（持有公司 2.29%股份）的执行事务合伙人委派代表；

3、森欣投资的有限合伙人沈立清（持有森欣投资 5.00%出资额，即间接持有秦森园林 0.11%股份）系股东秦同千的妻弟；

4、森欣投资的有限合伙人章国军（持有森欣投资 3.75%出资额，即间接持有秦森园林 0.09%股份）系股东秦焕根的妻弟。

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
秦同千	董事长	男	1963年10月	2023年7月25日	2026年7月24日
秦焕根	董事、副总经理	男	1968年4月	2023年7月25日	2026年7月24日
吴昊	董事	男	1988年12月	2020年6月30日	2023年7月25日
张博凯	董事	男	1984年3月	2023年7月25日	2026年7月24日
洒晓东	董事	女	1965年6月	2023年7月25日	2026年7月24日
童朋方	董事	男	1972年12月	2020年6月30日	2023年7月25日
施敏洲	总经理	男	1976年4月	2023年7月25日	2026年7月24日
张雪峰	董事会秘书	男	1987年3月	2022年3月23日	2023年7月25日
韩发讲	副总经理	男	1981年7月	2023年7月25日	2026年7月24日
孙志辉	财务总监兼董事会秘书	男	1978年1月	2023年7月25日	2026年7月24日
刘丙山	财务总监	男	1978年1月	2021年4月12日	2023年4月14日
王宪	监事	男	1970年10月	2020年6月30日	2023年7月25日
蒋轶弢	监事、监事会主席	男	1986年12月	2022年3月23日	2023年7月25日
宋庆梅	监事、监事会主席	女	1979年9月	2023年7月25日	2026年7月24日
沈立清	监事	男	1966年1月	2023年7月25日	2026年7月24日
赵坚坤	职工监事	男	1990年6月	2023年7月25日	2026年7月24日

注：报告期后，公司于2023年7月25日完成了董事会、监事会、高级管理人员的换届选举，原董事童朋方、吴昊不再担任公司董事，新选举施敏洲、张博凯为公司董事；原监事王宪、蒋轶弢不再担任公司监事，新选举沈立清为公司监事，宋庆梅为公司监事、监事会主席；原董事会秘书张雪峰不再担任公司董事会秘书。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

秦焕根系控股股东、实际控制人秦同千之胞弟及其一致行动人，除前述外其他董事、监事、高级管理人员相互之间，各自与控股股东、实际控制人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
刘丙山	财务总监	离任	无	个人原因辞职
孙志辉	财务副总监	新任	财务总监	原财务总监辞职后，新任命。
盛明泉	独立董事	离任	无	公司取消独立董事相关制度，不再设立独立董事岗位。
钮沐联	独立董事	离任	无	公司取消独立董事相关制度，不再设立独立董事岗位。

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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
孙志辉	财务总监	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

孙志辉先生，1978 年出生，中国国籍，本科学历，中级会计师，具有注册会计师和注册税务师执业资格。2000 年 7 月至 2005 年 04 月任山东津单幕墙有限公司会计、财务部长；2005 年 5 月至 2010 年 1 月任亿利资源集团审计部经理；2010 年 2 月至 2011 年 10 月任亿利陕西华信医药公司财务总监；2011 年 11 月至 2014 年 7 月任亿利洁能股份有限公司财务经理；2014 年 8 月至 2016 年 8 月任亿利金融控股（上海）股份有限公司财务总监；2016 年 9 月至 2018 年 9 月任亿利洁能股份有限公司副总会计师；2018 年 9 月至 2019 年 11 月任亿利生态修复股份有限公司财务副总监；2019 年 12 月至 2021 年 4 月任亿利生态集团财务中心总经理；2021 年 4 月至 2022 年 2 月任四川亿利生态科技有限公司总经理助理；2022 年 3 月至 2023 年 4 月任上海秦森园林股份有限公司财务副总监。

(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
生产人员	242	220
技术人员	81	72
销售人员	17	10
管理人员	8	6
员工总计	348	308

(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

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、（一）	29,154,381.41	64,669,892.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）		48,731.50
应收账款	六、（三）	371,233,675.06	426,211,132.16
应收款项融资			
预付款项	六、（四）		488,426.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	112,684,703.63	153,579,949.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	148,424,044.35	133,055,940.65
合同资产	六、（七）	2,880,093,026.67	3,047,653,164.97
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	84,004,213.44	81,067,336.57
流动资产合计		3,625,594,044.56	3,906,774,573.60
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、（九）	29,981,580.00	29,981,580.00
长期股权投资	六、（十）	233,778,407.44	225,102,362.21
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、（十一）	127,314,521.68	123,936,560.84

固定资产	六、(十二)	94,420,739.26	102,820,819.46
在建工程	六、(十三)	192,660.55	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十四)	2,249,616.66	2,346,920.04
无形资产			
开发支出			
商誉	六、(十五)	1,149,823.10	1,149,823.10
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十六)	27,267,912.24	27,003,419.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		516,355,260.93	512,341,484.69
资产总计		4,141,949,305.49	4,419,116,058.29
流动负债：			
短期借款	六、(十七)	86,118,472.21	101,134,976.27
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、(十八)	5,000,000.00	5,000,000.00
应付账款	六、(十九)	2,582,625,540.32	2,724,878,756.08
预收款项	六、(二十)	327,056.82	1,593,898.98
合同负债	六、(二十一)	17,972,878.40	40,993,508.81
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、(二十二)	20,266,398.71	15,316,208.76
应交税费	六、(二十三)	123,211,770.06	123,335,508.93
其他应付款	六、(二十四)	131,207,115.79	207,374,363.20
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、(二十五)	18,060,789.27	13,255,002.29
其他流动负债	六、(二十六)	46,314,319.12	38,721,673.82

流动负债合计		3,031,104,340.70	3,271,603,897.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十七)	145,672,296.24	153,209,632.37
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十八)	1,240,391.53	1,212,577.74
长期应付款	六、(二十九)	5,582,391.79	6,289,807.61
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		152,495,079.56	160,712,017.72
负债合计		3,183,599,420.26	3,432,315,914.86
所有者权益：			
股本	六、(三十)	212,815,710.00	212,815,710.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(三十一)	206,405,976.84	206,405,976.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(三十二)	64,737,535.66	64,737,535.66
一般风险准备			
未分配利润	六、(三十三)	469,909,267.85	498,119,970.55
归属于母公司所有者权益合计		953,868,490.35	982,079,193.05
少数股东权益		4,481,394.88	4,720,950.38
所有者权益合计		958,349,885.23	986,800,143.43
负债和所有者权益总计		4,141,949,305.49	4,419,116,058.29

法定代表人：秦同千

主管会计工作负责人：孙志辉

会计机构负责人：孙志辉

(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		26,860,015.64	24,238,994.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四、 (一)	-	48,731.50
应收账款	十四、 (二)	365,437,647.94	424,542,554.99
应收款项融资			
预付款项		-	488,426.31
其他应收款	十四、 (三)	124,599,513.97	126,302,327.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		141,935,448.92	126,460,781.17
合同资产		2,866,712,213.01	3,047,653,164.97
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		80,994,691.18	80,992,824.68
流动资产合计		3,606,539,530.66	3,830,727,806.07
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	十四、 (四)	276,400,936.44	267,724,891.21
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		127,314,521.68	123,936,560.84
固定资产		94,345,860.64	102,729,551.72
在建工程		192,660.55	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		132,033.32	144,245.12
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		27,267,912.24	27,003,419.04

其他非流动资产			
非流动资产合计		525,653,924.87	521,538,667.93
资产总计		4,132,193,455.53	4,352,266,474.00
流动负债：			
短期借款		86,118,472.21	101,134,976.27
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,000,000.00	5,000,000.00
应付账款		2,522,780,781.00	2,698,673,554.04
预收款项		327,056.82	1,593,898.98
合同负债		17,972,878.40	40,993,508.81
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		18,136,378.85	14,044,600.15
应交税费		121,573,612.53	123,273,624.94
其他应付款		177,108,012.73	167,513,012.24
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		15,823,167.21	11,049,091.35
其他流动负债		46,314,319.12	38,721,673.82
流动负债合计		3,011,154,678.87	3,201,997,940.60
非流动负债：			
长期借款		145,672,296.24	153,209,632.37
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		23,515.72	22,770.00
长期应付款		1,915,700.88	373,036.40
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		147,611,512.84	153,605,438.77
负债合计		3,158,766,191.71	3,355,603,379.37
所有者权益：			
股本		212,815,710.00	212,815,710.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		206,405,976.84	206,405,976.84
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		64,737,535.66	64,737,535.66
一般风险准备			
未分配利润		489,468,041.32	512,703,872.13
所有者权益合计		973,427,263.82	996,663,094.63
负债和所有者权益合计		4,132,193,455.53	4,352,266,474.00

（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、(三十四)	143,546,675.83	234,146,942.36
其中：营业收入		143,546,675.83	234,146,942.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		170,465,106.96	243,274,457.98
其中：营业成本	六、(三十四)	120,675,747.75	187,486,179.70
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、(三十五)	1,089,950.84	828,551.31
销售费用	六、(三十六)	413,069.71	
管理费用	六、(三十七)	30,235,342.84	33,833,310.26
研发费用	六、(三十八)	10,289,649.45	15,288,409.07
财务费用	六、(三十九)	7,761,346.37	5,838,007.64
其中：利息费用		7,627,765.41	6,240,023.46
利息收入		89,850.15	466,343.35
加：其他收益	六、(四十)	2,002,172.93	1,512,049.24
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	-698,954.77	-3,537,005.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-698,954.77	388,767.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-3,925,772.85
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、（四十二）	-4,968,701.97	-6,493,170.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十三）	2,347,956.03	3,356,647.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	-3,086.43	6,811.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-28,239,045.34	-14,282,182.54
加：营业外收入	六、（四十五）	500.00	
减：营业外支出	六、（四十六）	16,442.52	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-28,254,987.86	-14,282,182.54
减：所得税费用	六、（四十七）	195,270.34	-1,595,612.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,450,258.20	-12,686,570.45
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）	六、（四十八）	-28,450,258.20	-12,686,570.45
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）		-239,555.50	-46,811.21
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,210,702.70	-12,639,759.24
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		-28,450,258.20	-12,686,570.45
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-28,210,702.70	-12,639,759.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-239,555.50	-46,811.21
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.06

法定代表人：秦同千

主管会计工作负责人：孙志辉

会计机构负责人：孙志辉

(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	十四、 (五)	107,488,923.41	233,916,962.15
减：营业成本		87,861,930.99	187,368,677.81
税金及附加		1,000,652.56	826,098.63
销售费用		413,069.71	
管理费用		22,649,929.88	30,762,955.35
研发费用		10,289,649.45	15,288,409.07
财务费用		7,400,998.51	5,556,393.24
其中：利息费用		7,277,849.95	5,955,687.46
利息收入		87,341.57	462,043.15
加：其他收益		2,000,000.00	1,510,691.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、 (六)	-698,954.77	-3,537,005.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-698,954.77	388,767.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-3,925,772.85
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）		-4,681,044.98	-6,490,766.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		2,483,115.76	3,356,647.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,086.43	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,027,278.11	-11,046,004.65
加：营业外收入		-	
减：营业外支出		13,263.23	

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,040,541.34	-11,046,004.65
减：所得税费用		195,289.47	-1,604,884.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,235,830.81	-9,441,119.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,235,830.81	-9,441,119.69
（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		-23,235,830.81	-9,441,119.69
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.04

（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		283,904,030.23	336,280,596.19
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		2,000,000.00	1,501,038.53
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十九)	65,161,308.45	38,062,425.71
经营活动现金流入小计		351,065,338.68	375,844,060.43
购买商品、接受劳务支付的现金		204,778,090.86	279,976,889.90
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		26,179,369.62	32,350,828.93
支付的各项税费		5,007,855.89	20,112,505.86
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十九)	110,506,361.70	77,537,383.31
经营活动现金流出小计		346,471,678.07	409,977,608.00
经营活动产生的现金流量净额		4,593,660.61	-34,133,547.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		200,000.00	82,543.42
投资支付的现金		9,375,000.00	1,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,575,000.00	1,582,543.42
投资活动产生的现金流量净额		-9,575,000.00	-1,582,543.42
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		50,120,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计		50,120,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		74,419,582.33	61,323,222.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,234,588.99	7,180,562.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		80,654,171.32	68,503,785.04
筹资活动产生的现金流量净额		-30,534,171.32	-8,503,785.04
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		-35,515,510.71	-44,219,876.03
加：期初现金及现金等价物余额		62,869,892.12	104,033,610.79
六、期末现金及现金等价物余额		27,354,381.41	59,813,734.76

法定代表人：秦同千

主管会计工作负责人：孙志辉

会计机构负责人：孙志辉

(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		264,649,832.23	334,931,759.19
收到的税费返还		2,000,000.00	1,500,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		81,665,428.94	37,865,506.30
经营活动现金流入小计		348,315,261.17	374,297,265.49
购买商品、接受劳务支付的现金		203,503,174.82	279,947,207.90
支付给职工以及为职工支付的现金		22,712,255.65	30,213,739.41
支付的各项税费		4,765,242.62	20,060,716.51
支付其他与经营活动有关的现金		77,187,714.83	80,372,745.60
经营活动现金流出小计		308,168,387.92	410,594,409.42
经营活动产生的现金流量净额		40,146,873.25	-36,297,143.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		200,000.00	82,543.42
投资支付的现金		9,375,000.00	1,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净			

额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,575,000.00	1,582,543.42
投资活动产生的现金流量净额		-9,575,000.00	-1,582,543.42
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		50,120,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		50,120,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		72,169,588.33	60,323,226.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,901,263.92	6,931,997.05
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		78,070,852.25	67,255,224.01
筹资活动产生的现金流量净额		-27,950,852.25	-7,255,224.01
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		2,621,021.00	-45,134,911.36
加：期初现金及现金等价物余额		22,438,994.64	101,731,721.19
六、期末现金及现金等价物余额		25,060,015.64	56,596,809.83

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

- 1、公司所从事的园林工程施工、园林养护及苗木种植等业务都涉及到自然界植物的种植、配置、使用和养护，受植物自然生产季节性的影响较大，本公司的生产经营活动表现出一定程度的季节性特征。
- 2、报告分部内容详见财务报表附注。
- 3、2023年上半年度，公司累计投入研发支出10,289,649.45元，提高了公司在园林工程新技术、生态修复、水生态治理、古建环保等领域的技术开发能力和技术创新等方面的能力，公司研发业务的各项工作有效开展，为市场开拓提供技术支撑。

（二） 财务报表项目附注

上海秦森园林股份有限公司

2023年半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

一、 公司基本情况

上海秦森园林股份有限公司（以下简称上海秦森园林公司或本公司）前身系上海秦森园

林绿化工程有限公司（原名上海秦艺园林绿化工程有限公司）（以下简称秦艺园林公司），秦艺园林公司系由上海秦森园艺景观有限公司（现名称秦森（集团）有限公司）和倪伟清共同出资组建，于 2001 年 4 月 29 日在上海市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3102302101992 的企业法人营业执照。秦艺园林公司成立时注册资本 100 万元。秦艺园林公司以 2013 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2014 年 6 月 25 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 91310000631066778X 的营业执照，注册资本 21,281.571 万元，股份总数 21,281.571 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2015 年 4 月 1 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

公司经营范围：园林绿化工程设计、施工，摆花、绿化养护服务，建筑工程，盆景、鲜花、木雕、石雕、家具、机械设备、五金工具销售，保洁服务（除家政服务和中介），装饰工程，环保工程，市政建设工程施工、房屋建设工程施工、土石方建设工程专业施工、城市及道路照明建设工程专业施工、机电设备安装建设工程专业施工、建筑装饰装饰建设工程专业施工、地基与基础建设工程专业施工、水利水电建设工程施工、水利专业建设工程设计、风景园林建设工程专项设计、建筑专业建设工程设计（工程类项目凭许可资质经营），商务信息咨询，环保科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询，企业管理咨询。【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】。

本财务报表经本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括山西上党荫城古镇旅游开发有限公司、上海森葆苗木有限公司、阿尔帕斯建筑工程（上海）有限公司、江西森乐苗木发展有限公司、榕燊古建（上海）文化科技工程有限公司（原名上海陆燊建设工程有限公司）、安徽秦森生态环境治理有限公司、上海秦森文化科技发展有限公司和济南古忆工程技术咨询有限公司 8 家子公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生

重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，在本节开始部分对相关事项进行提示。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所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 1 月 31 日至 2023 年 6 月 30 日期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：

(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的

权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费

用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表以母、子公司的所有者权益变动表为基础编制的。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、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。

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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,使用不可观察输入值。

8、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。

(十) 金融工具减值

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、租赁应收款,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,对合同资产及部分财务担保合同,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方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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。

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。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

4、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。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

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

（2）应收账款及合同资产

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不

同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款—帐龄	账龄
应收账款—无风险组合	应收关联方款项
合同资产—已交付未结算工程款组合	项目施工进度
合同资产—已履约未结算在建工程款组合	

（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
其他应收款-帐龄	账龄
其他应收款-无风险组合	应收关联方款项

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、合同履行成本、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法、个别计价法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十）金融工具减值。

(十三) 长期股权投资

6、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要

性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

7、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步

实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

8、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

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

2、投资性房地产的后续计量

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

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。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	3.00	3.23-4.85
机器设备	年限平均法	3-5	3.00	19.40-32.33
电子设备	年限平均法	4-5	3.00	19.40-24.25
运输设备	年限平均法	4-5	3.00	19.40-24.25
办公设备	年限平均法	3-5	3.00	19.40-31.67
其他设备	年限平均法	5	10.00	18.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程

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

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

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。

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。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

（2）生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量，本公司消耗性生物资产主要系苗木。

(1) 外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行栽培的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行栽培的苗木，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

(3) 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

3、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

(2) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(十九) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十二)“租赁”。

(二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十一) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

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

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

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十二)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与

或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

（二十七）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）收入

1. 收入确认的一般原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

(1) 公司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；

(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5)客户已接受该商品；

(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1)公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2)合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过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。

(3)合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4)合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

报告期内，公司的收入主要包括园林绿化工程施工收入、园林景观设计收入和园林养护收入，各类收入具体的收入确认标准及确认时点为：

(1) 园林绿化工程施工收入

公司提供园林绿化工程施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已累计完成的合同工作量占预计总合同工作量的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 园林景观设计收入和园林养护收入

公司提供园林景观设计和园林养护服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已累计完成的合同工作量占预计总合同工作量的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

公司根据合同履约节点，在公司向客户提交合同约定的阶段性设计成果，并通过第三方

审核或客户签署的成果确认书，或按照合同约定的该阶段结算款项已经收到或确定收到的款项，作为已经完成的合同工作量。已经完成的合同工作量扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期收入。

（二十九）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府

补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十二）租赁

租赁是指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苗圃。

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十五）“固定资产”），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。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。

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。

（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。

（三十三） 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 实施共同控制的投资方；
- 5、 施加重大影响的投资方；
- 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十四）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、10%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海秦森园林股份有限公司	15%
上海秦森文化科技发展有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠及批文

根据2021年8月13日上海市高新技术企业认定指导小组文件《关于公示2021年度上海市第二批其他说明拟认定高新技术企业名单的通知》（沪高企认指（2021）020号），本公司被认定为上海市2021年高新技术企业，认定有效期3年，企业所得税优惠期为2021年1月1日至2023年12月31日，优惠期内按15%的优惠税率计缴企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）等规定，自2021年1月1日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2023年上海秦森文化科技发展有限公司适用该税收优惠政策。

上海森葆苗木有限公司符合“（新政类）农、林、牧、渔业项目的所得减免税”政策，由上海市地方税务局宝山区分局第一税务所批准免征2023年1月1日至2023年12

月 31 日的企业所得税。

江西森乐苗木发展有限公司符合“（新政类）农、林、牧、渔业项目的所得减免税”政策，由江西省乐平市国家税务局批准免征 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	104,925.13	117,810.04
银行存款	27,249,456.28	62,752,082.08
其他货币资金	1,800,000.00	1,800,000.00
合 计	29,154,381.41	64,669,892.12

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	-	-
信用证保证金	1,500,000.00	1,500,000.00
保函保证金	300,000.00	300,000.00
合 计	1,800,000.00	1,800,000.00

（二）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	-	48,731.50
小 计	-	48,731.50
减：坏账准备	-	-
合 计	-	48,731.50

（三）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	94,659,361.44
1 至 2 年	44,200,113.07
2 至 3 年	250,191,463.68
3 至 4 年	33,615,167.61

账 龄	期末余额
4至5年	3,944,603.44
5年以上	62,331,116.84
小 计	488,941,826.08
减：坏账准备	117,708,151.02
合 计	371,233,675.06

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	488,941,826.08	100.00	117,708,151.02	24.07	371,233,675.06
其中：账龄组合	488,941,826.08	100.00	117,708,151.02	24.07	371,233,675.06
采用其他方法组合	-	-	-	-	-
合 计	488,941,826.08	100.00	117,708,151.02	24.07	371,233,675.06

(续上表)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	539,780,195.01	100.00	113,569,062.85	21.04	426,211,132.16
其中：账龄组合	538,880,851.39	99.83	113,569,062.85	21.04	425,311,788.54
采用其他方法组合	899,343.62	0.17	-	-	899,343.62
合 计	539,780,195.01	100.00	113,569,062.85	21.04	426,211,132.16

(1) 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(含1年,下同)[注]	94,659,361.44	4,732,968.07	5.00%
1至2年	44,200,113.07	4,420,011.31	10.00%
2至3年	250,191,463.68	37,528,719.56	15.00%

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	33,615,167.61	6,723,033.52	20.00%
4 至 5 年	3,944,603.44	1,972,301.72	50.00%
5 年以上	62,331,116.84	62,331,116.84	100.00%
合 计	488,941,826.08	117,708,151.02	--

注：按账龄损失率计提坏账准备。

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	
应收账款	113,569,062.85	4,139,088.17	-	-	117,708,151.02
坏账准备					
合 计	113,569,062.85	4,139,088.17	-	-	117,708,151.02

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收款项 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备
江苏元初文化旅游开发有限公司	103,247,271.08	21.12	15,487,090.66
南通生态市政园林建设发展有限公司	95,698,444.37	19.57	15,034,766.66
上海市城建市政工程（集团）有限公司	46,038,293.03	9.42	45,552,426.82
中信建设有限责任公司	26,849,212.55	5.49	1,342,460.63
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	22,880,407.99	4.68	3,432,061.20
合 计	294,713,629.02	60.28	80,848,805.97

（四）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	-	-	488,426.31	100.00
合 计	-	-	488,426.31	100.00

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	112,684,703.63	153,579,949.32
合 计	112,684,703.63	153,579,949.32

1、其他应收款**(1) 按账龄披露**

账 龄	期末余额
1 年以内	55,205,670.97
1 至 2 年	6,778,393.44
2 至 3 年	41,715,980.66
3 至 4 年	6,249,413.98
4 至 5 年	27,361,294.73
5 年以上	2,922,842.00
小 计	140,233,595.78
减：坏账准备	27,548,892.15
合 计	112,684,703.63

(2) 按坏账计提方法分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	106,610,910.97	123,413,581.43
应收暂付款	26,417,894.85	51,410,216.28
应收房租收入	7,204,789.96	5,475,429.96
小 计	140,233,595.78	180,299,227.67
减：坏账准备	27,548,892.15	26,719,278.35
合 计	112,684,703.63	153,579,949.32

(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）	
2023 年 1 月 1 日余额	25,719,278.35	1,000,000.00	-	26,719,278.35
2023 年 1 月 1 日其他应	-	-	-	-

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）	
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	829,613.80	-	-	829,613.80
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年6月30日余额	26,548,892.15	1,000,000.00	-	27,548,892.15

(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	
其他应收款坏账准备	26,719,278.35	829,613.80	-	-	27,548,892.15
合 计	26,719,278.35	829,613.80	-	-	27,548,892.15

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
义乌市绿城林业发展有限公司	履约保证金	28,000,000.00	2至3年	19.97	4,200,000.00
夏邑县林茂国储林木有限公司	履约保证金	15,000,000.00	3至5年	10.70	6,600,000.00
绍兴市上虞天休贸易有限公司	履约保证金	11,500,000.00	1年以内	8.20	575,000.00

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
绍兴亦航贸易有限公司	履约保证金	11,200,000.00	1年以内	7.99	560,000.00
夏阳县非税收入管理局	履约保证金	8,760,000.00	4至5年	6.25	4,380,000.00
合计	——	74,460,000.00	——	53.11	16,315,000.00

(六) 存货**1、存货分类**

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	68,937.50	-	68,937.50
消耗性生物资产	14,780,254.98	-	14,780,254.98
合同履约成本	133,574,851.87	-	133,574,851.87
合计	148,424,044.35	-	148,424,044.35

(续上表)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	68,937.50	-	68,937.50
消耗性生物资产	17,813,493.64	-	17,813,493.64
合同履约成本	115,173,509.51	-	115,173,509.51
合计	133,055,940.65	-	133,055,940.65

(1) 消耗性生物资产

项 目	上年年末余额	期末余额
一、苗木	17,813,493.64	14,780,254.98
合计	17,813,493.64	14,780,254.98

(2) 合同履约成本

项 目	期初数	期末数
工程项目	115,173,509.51	133,574,851.87
合计	115,173,509.51	133,574,851.87

(七) 合同资产**1、 合同资产情况**

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	2,787,913,834.13	27,879,138.34	2,760,034,695.79
建造合同形成的已交工未结算资产	133,292,886.57	13,234,555.69	120,058,330.88
合 计	2,921,206,720.70	41,113,694.03	2,880,093,026.67

(续上表)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	2,952,306,553.84	29,523,065.54	2,922,783,488.30
建造合同形成的已交工未结算资产	138,808,261.19	13,938,584.52	124,869,676.67
合 计	3,091,114,815.03	43,461,650.06	3,047,653,164.97

2、 本期合同资产计提减值准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
建造合同形成的已完工未结算资产	29,523,065.54	135,159.73	1,779,086.93	-	27,879,138.34
建造合同形成的已交工未结算资产	13,938,584.52	-	704,028.83	-	13,234,555.69
合 计	43,461,650.06	135,159.73	2,483,115.76	-	41,113,694.03

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	6,548,872.93	3,602,943.58

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	44,443.31	44,222.92
预交所得税		9,272.87
其他[注]	77,410,897.20	77,410,897.20
合 计	84,004,213.44	81,067,336.57

[注]其他项目 77,410,897.20 元其他流动资产为购买安阳市景欣生态林业有限公司股权的收购款。

（九）长期应收款

1、长期应收款情况

项 目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值	
PPP 项 目款项	29,981,580.00	-	29,981,580.00	29,981,580.00	-	29,981,580.00	-
合 计	29,981,580.00	-	29,981,580.00	29,981,580.00	-	29,981,580.00	——

2、PPP 建设工程明细

项目	客户	期末数	期初数
长治县荫城古镇修复及配套设 施建设 PPP 项目[注]	长治市上党区旅 游发展中心	29,981,580.00	29,981,580.00
合 计		29,981,580.00	29,981,580.00

（十）长期股权投资

被投资单位	期初余额
夏邑县林茂国储林木有限公司	51,426,093.07
巩义中交上航秦森生态投资有限公司	25,820,144.41
新乡新森建设工程有限公司	74,976,839.73
叶县国森林业有限责任公司	12,506,606.00
安阳市景欣生态林业有限公司	40,856,585.00
澠池会盟林业有限公司	9,422,194.00
义马市绿城林业发展有限公司	10,093,900.00
合 计	225,102,362.21

（续表一）

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
夏邑县林茂国储林木有限公司	-	-	-	-	-
巩义中交上航秦森生态投资有限公司	9,375,000.00	-32,705.83	-	-	-
新乡新森建设工程有限公司		-444,752.37	-	-	-
叶县国森林业有限责任公司		37.16	-	-	-
安阳市景欣生态林业有限公司		-220,968.48	-	-	-
澠池会盟林业有限公司		-565.25	-	-	-
义马市绿城林业发展有限公司			-	-	-
合计	9,375,000.00	-698,954.77	-	-	-

(续表二)

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
夏邑县林茂国储林木有限公司	-	-	-	-	-	-
巩义中交上航秦森生态投资有限公司	-	-	-	-	-	-
新乡新森建设工程有限公司	-	-	-	-	-	-
叶县国森林业有限责任公司	-	-	-	-	-	-
安阳市景欣生态林业有限公司	-	-	-	-	-	-
澠池会盟林业有限公司	-	-	-	-	-	-
义马市绿城林业发展有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(续表三)

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
夏邑县林茂国储林木有限公司	51,426,093.07	-	-
巩义中交上航秦森生态投资有限公司	35,162,438.58	-	-
新乡新森建设工程有限公司	74,532,087.36	-	-
叶县国森林业有限责任公司	12,506,643.16	-	-
安阳市景欣生态林业有限公司	40,635,616.52	-	-
澠池会盟林业有限公司	9,421,628.75	-	-
义马市绿城林业发展有限公司	10,093,900.00	-	-
合计	233,778,407.44	-	-

（十一）投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	151,572,871.98	151,572,871.98
2. 本期增加金额	7,448,805.20	7,448,805.20
(1) 外购	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	7,448,805.20	7,448,805.20
(3) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额		
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出		
4. 期末余额	159,021,677.18	159,021,677.18
二、累计折旧和累计摊销		
1. 上年年末余额	27,636,311.14	27,636,311.14
2. 本期增加金额	4,070,844.36	4,070,844.36
(1) 计提或摊销	4,070,844.36	4,070,844.36
3. 本期减少金额		
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出		
4. 期末余额	31,707,155.50	31,707,155.50
三、减值准备		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1. 上年年末余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	127,314,521.68	127,314,521.68
2. 上年年末账面价值	123,936,560.84	123,936,560.84

(十二) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	94,420,739.26	102,820,819.46
固定资产清理	-	-
合 计	94,420,739.26	102,820,819.46

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具
一、账面原值：			
1. 上年年末余额	123,684,078.39	638,423.18	5,639,501.82
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 投资性房地产转入			
3. 本期减少金额	7,448,805.20	41,800.00	
(1) 处置或报废		41,800.00	
(2) 转入投资性房地产	7,448,805.20		
4. 期末余额	116,235,273.19	596,623.18	5,639,501.82
二、累计折旧			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具
1. 上年年末余额	22,339,438.59	604,900.33	4,829,993.69
2. 本期增加金额	2,118,649.57	1,081.62	90,457.14
(1) 计提	2,118,649.57	1,081.62	90,457.14
3. 本期减少金额	1,398,328.39	40,546.00	
(1) 处置或报废		40,546.00	
(2) 投资性房地产转出	1,398,328.39		
4. 期末余额	23,059,759.77	565,435.95	4,920,450.83
三、减值准备			
1. 上年年末余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	93,175,513.42	31,187.23	719,050.99
2. 上年年末账面价值	101,344,639.80	33,522.85	809,508.13

(续上表)

项 目	电子设备	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	8,169,085.71	128,488.79	205,690.19	138,465,268.08
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	61,080.94			7,551,686.14
(1) 处置或报废	61,080.94			102,880.94
(2) 转入投资性房地产				7,448,805.20
4. 期末余额	8,108,004.77	128,488.79	205,690.19	130,913,581.94
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	7,588,412.54	95,546.61	186,156.86	35,644,448.62

项 目	电子设备	办公设备	其他设备	合 计
2. 本期增加金额	122,902.25	12,359.38	1,067.00	2,346,516.96
(1) 计提	122,902.25	12,359.38	1,067.00	2,346,516.96
3. 本期减少金额	59,248.51	-	-	1,498,122.90
(1) 处置或报废	59,248.51			99,794.51
(2) 投资性房地产转出				1,398,328.39
4. 期末余额	7,652,066.28	107,905.99	187,223.86	36,492,842.68
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	455,938.49	20,582.80	18,466.33	94,420,739.26
2. 上年年末账面价值	580,673.17	32,942.18	19,533.33	102,820,819.46

(十三) 在建工程

项 目	期末金额			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼装修费	192,660.55		192,660.55			
合 计	192,660.55		192,660.55			

(十四) 使用权资产

项 目	苗 圃	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	3,995,584.84	3,995,584.84
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,995,584.84	3,995,584.84
二、累计折旧		
1、年初余额	1,648,664.80	1,648,664.80

项 目	苗 圃	合 计
2、本年增加金额	97,303.38	97,303.38
（1）计提	97,303.38	97,303.38
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他		
4、年末余额	1,745,968.18	1,745,968.18
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,249,616.66	2,249,616.66
2、年初账面价值	2,346,920.04	2,346,920.04

（十五）商誉

项 目	期末金额	上年年末金额
济南古忆工程技术咨询有限公司	1,149,823.10	1,149,823.10
合 计	1,149,823.10	1,149,823.10

（十六）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**

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	181,246,580.54	27,186,987.08	179,483,292.53	26,922,493.88
预提项目	539,501.07	80,925.16	539,501.07	80,925.16
合 计	181,786,081.61	27,267,912.24	180,022,793.60	27,003,419.04

2、未确认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	27,879,138.34	26,719,278.35

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	18,191,619.67	13,400,009.00
合 计	46,070,758.01	40,119,287.35

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末金额	上年年末金额
2023 年	487,015.04	487,015.04
2024 年	1,690,877.34	1,690,877.34
2025 年	631,662.15	631,662.15
2026 年	1,901,320.46	1,901,320.46
2027 年	8,689,134.01	8,689,134.01
2028 年	4,791,610.67	
合 计	18,191,619.67	13,400,009.00

（十七）短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	66,000,000.00	66,000,000.00
抵押借款	20,000,000.00	35,000,000.00
未到期应付利息	118,472.21	134,976.27
合 计	86,118,472.21	101,134,976.27

（十八）应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00

注：于 2023 年 6 月 30 日无已到期未支付的应付票据。

（十九）应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	2,582,625,540.32	2,724,878,756.08
合 计	2,582,625,540.32	2,724,878,756.08

（二十）预收款项

1、预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	327,056.82	1,593,898.98
合 计	327,056.82	1,593,898.98

(二十一) 合同负债**1、合同负债情况**

项 目	年末余额	年初余额
预收合同款	17,972,878.40	40,993,508.81
合 计	17,972,878.40	40,993,508.81

(二十二) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,644,063.83	27,535,231.94	22,518,200.82	19,661,094.95
二、离职后福利-设定提存计划	672,144.93	3,764,272.02	3,831,113.19	605,303.76
合 计	15,316,208.76	31,299,503.96	26,349,314.01	20,266,398.71

2、短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,662,784.95	21,957,669.18	17,156,991.05	17,463,463.08
二、职工福利费	-	98,983.01	98,983.01	-
三、社会保险费	423,350.84	2,585,805.51	2,402,176.52	606,979.83
其中：医疗保险费	400,511.31	2,459,998.58	2,273,609.92	586,899.97
工伤保险费	21,787.30	120,615.39	123,215.26	19,187.43
生育保险费	1,052.23	5,191.54	5,351.34	892.43
四、住房公积金	286,850.04	1,408,395.24	1,087,989.24	607,256.04
五、其他短期薪酬	1,271,078.00	1,484,379.00	1,772,061.00	983,396.00
合 计	14,644,063.83	27,535,231.94	22,518,200.82	19,661,094.95

3、设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	650,881.84	3,646,192.68	3,710,845.84	586,228.68
2. 失业保险费	21,263.09	118,079.34	120,267.35	19,075.08
3. 企业年金缴费	-	-	-	-

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	672,144.93	3,764,272.02	3,831,113.19	605,303.76

(二十三) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	121,941,543.86	119,849,655.13
企业所得税	28,398.06	2,179,639.16
个人所得税	196,141.86	324,787.83
城市维护建设税	184,497.02	145,845.61
教育费附加	248,365.16	225,174.32
地方教育费附加	183,941.70	84,575.49
房产税	428,882.40	439,982.07
城镇土地使用税	-	1,943.67
其他	-	83,905.65
合 计	123,211,770.06	123,335,508.93

(二十四) 其他应付款**1、总表情况****(1) 分类列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	31,175.52
其他应付款	131,207,115.79	207,343,187.68
合 计	131,207,115.79	207,374,363.20

2、应付利息**(1) 分类列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
非金融机构借款应付利息	-	31,175.52
合 计	-	31,175.52

3、其他应付款**按款项性质列示其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付购房装修款	20,239,843.73	20,239,843.73
应付员工报销款	8,461,189.31	8,672,805.84
应付暂收款	26,196,583.48	32,971,555.99

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	76,309,499.27	145,458,982.12
合 计	131,207,115.79	207,343,187.68

(二十五) 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	12,514,802.09	10,013,701.46
一年内到期的租赁负债	60,000.00	206,004.15
一年内到期的长期应付款	5,485,987.18	3,035,296.68
合 计	18,060,789.27	13,255,002.29

(二十六) 其他流动负债**(1) 其他流动负债情况**

项 目	期末余额	上年年末余额
待执行履约成本[注]	46,314,319.12	38,721,673.82
合 计	46,314,319.12	38,721,673.82

[注]在建工程项目根据产出法计算履约进度结转的营业成本因不同施工阶段毛利率差异、后期维修养护成本尚未实际发生等产生的待执行工程履约成本

(二十七) 长期借款**1、长期借款分类**

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证借款	145,672,296.24	153,209,632.37
合 计	145,672,296.24	153,209,632.37

(二十八) 租赁负债**(1) 分类列示**

项 目	年末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,221,851.80	3,383,672.80
其中：未确认融资费用	1,981,460.27	2,171,095.06
合 计	1,240,391.53	1,212,577.74

(二十九) 长期应付款**1、总表情况****(1) 分类列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	5,582,391.79	6,289,807.61

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	5,582,391.79	6,289,807.61

2、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	5,582,391.79	6,289,807.61
合 计	5,582,391.79	6,289,807.61

(三十) 股本

1、股本增减变动情况

项 目	上年年末余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金转 股	其 他	小计	
股份总数	212,815,710.00	-	-	-	-	-	212,815,710.00

(三十一) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	206,405,976.84	-	-	206,405,976.84
合 计	206,405,976.84	-	-	206,405,976.84

(三十二) 盈余公积

1、盈余公积明细

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期 减少	期末余额
法定盈余公积	64,737,535.66			-	64,737,535.66
合 计	64,737,535.66			-	64,737,535.66

注：按母公司本期净利润的10%提取法定盈余公积。

(三十三) 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	498,119,970.55	480,214,362.83
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	498,119,970.55	480,214,362.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-28,210,702.70	20,868,904.27
减：提取法定盈余公积		2,963,296.55
其他减少		-

项 目	本 期	上 期
期末未分配利润	469,909,267.85	498,119,970.55

(三十四) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	137,287,131.52	116,354,792.29	228,611,817.67	184,595,074.30
其他业务	6,259,544.31	4,320,955.46	5,535,124.69	2,891,105.40
合 计	143,546,675.83	120,675,747.75	234,146,942.36	187,486,179.70

(三十五) 税金及附加

项 目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	117,909.83	63,053.07
教育费附加	58,561.02	29,721.29
房产税	861,593.30	697,991.25
土地使用税	1,350.03	2,545.61
车船使用税	1,200.00	2,640.00
印花税	9,982.69	12,785.90
地方教育费附加	39,353.97	19,814.19
合 计	1,089,950.84	828,551.31

(三十六) 销售费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
业务招待费	127,037.88	-
办公费	199,000.00	-
差旅费	87,031.83	-
合 计	413,069.71	-

(三十七) 管理费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
工资及工资性支出	21,315,687.69	25,077,602.14
办公费	1,598,322.26	2,354,474.53
业务招待费	1,930,077.14	3,270,803.73
折旧和摊销	2,206,779.00	2,275,520.19

项 目	本期发生额	上年同期发生额
交通差旅费	762,055.14	17,580.29
苗圃费用	307,267.86	210,361.70
中介机构费用	2,099,307.04	293,283.02
其他	15,846.71	333,684.66
合 计	30,235,342.84	33,833,310.26

(三十八) 研发费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	10,056,909.12	13,221,974.43
折旧费	191,885.28	191,885.28
材料费	-	1,821,055.00
其他	40,855.05	53,494.36
合 计	10,289,649.45	15,288,409.07

(三十九) 财务费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利息费用	7,638,692.39	6,240,023.46
利息收入	-89,850.15	-466,343.35
手续费	212,504.13	64,327.53
合 计	7,761,346.37	5,838,007.64

(四十) 其他收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	2,000,000.00	1,511,730.03	2,000,000.00
代扣个人所得税手续费	2,172.93	319.21	2,172.93
合 计	2,002,172.93	1,512,049.24	2,002,172.93

(四十一) 投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
处置金融工具取得的投资收益	-	-3,925,772.85
其中：长期应收款	-	-3,925,772.85
权益法核算的长期股权投资收益	-698,954.77	388,767.67
合 计	-698,954.77	-3,537,005.18

(四十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-4,968,701.97	-6,493,170.37
合 计	-4,968,701.97	-6,493,170.37

(四十三) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
合同资产减值损失	2,347,956.03	3,356,647.59
合 计	2,347,956.03	3,356,647.59

(四十四) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益 的金额
固定资产处置收益	-3,086.43	6,811.80	-3,086.43
合 计	-3,086.43	6,811.80	-3,086.43

(四十五) 营业外收入

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损 益的金额
其他	500.00	-	500.00
合 计	500.00	-	500.00

(四十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损 益的金额
滞纳金	16,442.52	-	16,442.52
合 计	16,442.52	-	16,442.52

(四十七) 所得税费用**1、所得税费用表**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	459,763.54	763,010.34
递延所得税费用	-264,493.20	-2,358,622.43
合 计	195,270.34	-1,595,612.09

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利润总额	-28,254,987.86	-14,282,182.54

项 目	本期发生额	上年同期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,238,248.18	-2,142,327.38
子公司使用不同税率的影响	782,166.98	482,592.16
调整以前期间所得税的影响	19.13	656,113.37
非应税收入的影响	104,843.22	-58,315.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,234,269.01	401,198.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,855,667.60	785,072.82
研发费加计扣除的影响	-1,543,447.42	-1,719,946.02
所得税费用	195,270.34	-1,595,612.09

（四十八）持续经营净利润及终止经营净利润

项 目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-28,450,258.20	-28,210,702.70	-12,686,570.45	-12,639,759.24
终止经营净利润	-	-	-	-
合 计	-28,450,258.20	-28,210,702.70	-12,686,570.45	-12,639,759.24

（四十九）现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
收到利息收入	88,072.12	466,345.65
收到押金保证金	54,545,588.11	27,281,596.30
收回备用金	9,384,689.38	9,607,575.27
收到政府补助	-	11,730.03

项 目	本期发生额	上年同期发生额
个税手续费	58,352.07	-
收到管理服务费	932,796.24	-
收到其他	151,810.53	695,178.46
合 计	65,161,308.45	38,062,425.71

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
支付管理及研发费用	11,081,170.23	18,595,406.16
支付暂借款及备用金	3,015,762.00	3,224,539.13
支付押金保证金	96,344,274.99	52,995,491.46
银行存款被冻结		2,641,367.28
支付其他	65,154.48	80,579.28
合 计	110,506,361.70	77,537,383.31

（五十）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上年同期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-28,450,258.20	-12,686,570.45
加：资产减值准备	2,620,745.94	3,136,522.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,417,361.32	9,858,975.26
使用权资产折旧	97,303.38	104,543.12
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	3,086.43	-6,811.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	7,761,346.37	5,838,007.64
投资损失（收益以“-”号填列）	698,954.77	3,537,005.18
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-264,493.20	-2,358,622.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上年同期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,368,103.70	-21,587,641.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	265,959,202.16	150,403,134.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-237,881,484.66	-170,372,089.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,593,660.61	-34,133,547.57
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
背书转让的商业汇票金额	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	27,354,381.41	59813734.76
减：现金的上年年末余额	62,869,892.12	104,033,610.79
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-35,515,510.71	-44,219,876.03

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	27,354,381.41	62,869,892.12
其中：库存现金	104,925.13	117,810.04
可随时用于支付的银行存款	27,249,456.28	62,752,082.08
二、期末现金及现金等价物余额	27,354,381.41	62,869,892.12
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

（五十一）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,800,000.00	见本附注六、（一）
固定资产	93,175,513.42	长期借款、短期借款及长期应付款抵押
投资性房地产	127,314,521.68	长期借款及短期借款抵押

项 目	期末账面价值	受限原因
合 计	222,290,035.10	--

（五十二）政府补助

1、与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
上海市静安区区级财政拨付款项	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
上海市静安区科学技术委员会高新技术企业补助款		其他收益	
静安区级财政农业银行中小微担保基金2021年贷款贴息费		其他收益	
其 他	2,172.93	其他收益	2,172.93

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

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	
江西森乐苗木发展有限公司	景德镇市	景德镇市	种植业	100.00		直接设立
上海森葆苗木有限公司	上海市	上海市	种植业	100.00		直接设立
山西上党荫城古镇旅游开发有限公司	山西省	山西省	租赁和商务服务业	51.00		直接设立
阿尔帕斯建筑工程(上海)有限公司	上海市	上海市	科学研究和技术服务业	100.00		直接设立
榕桑古建(上海)文化科技工程有限公司	上海市	上海市	房屋建筑业	100.00		非同一控制下企业合并
安徽秦森生态环境治理有限公司	安徽省	安徽省	生态保护和环境治理业	51.00		直接设立

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	
上海秦森文化科技发展有限公司	上海市	上海市	科技推广和应用服务业	70.00		直接设立
济南古忆工程技术咨询有限公司	山东省	山东省	专业技术服务业	100.00		非同一控制下企业合并

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
夏邑县林茂国储林木有限公司	商丘市	商丘市	林业	47.00		权益法核算
巩义中交上航秦森生态投资有限公司	巩义市	巩义市	租赁和商务服务业	25.00	-	权益法核算
新乡新森建设工程有限公司	新乡市	新乡市	建筑业	46.55	-	权益法核算
叶县国森林业有限责任公司	平顶山市	平顶山市	批发和零售业	30.00	-	权益法核算
安阳市景欣生态林业有限公司	安阳市	安阳市	林业	10.00	-	权益法核算
渑池会盟林业有限公司	三门峡市	三门峡市	批发和零售业	30.00	-	权益法核算
义马市绿城林业发展有限公司	三门峡市	三门峡市	批发业	10.00	-	权益法核算

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	夏邑县林茂国储林木有限公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
流动资产	13,122,249.77	22,076,469.56
非流动资产	664,957,382.36	664,976,295.46
资产合计	678,079,632.13	687,052,765.02
流动负债	189,852,404.13	198,825,537.02

非流动负债	350,000,000.00	350,000,000.00
负债合计	539,852,404.13	548,825,537.02
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	138,227,228.00	138,227,228.00
按持股比例计算的净资产份额	64,966,797.16	64,966,797.16
对联营企业权益投资的账面价值	51,426,093.07	51,426,093.07
营业收入	-	-
净利润	-	-
综合收益总额	-	-

(续表1)

项 目	巩义中交上航秦森生态投资有限公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
流动资产	35,144,761.85	7,030,497.88
非流动资产	821,168,120.03	831,575,274.23
资产合计	856,312,881.88	838,605,772.11
流动负债	317,410,588.00	382,753,478.23
非流动负债	399,548,637.67	355,548,637.67
负债合计	716,959,225.67	738,302,115.90
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	139,353,656.21	100,303,656.21
按持股比例计算的净资产份额	34,838,414.05	25,075,914.05
对联营企业权益投资的账面价值	35,162,438.58	25,820,144.41
营业收入	9,070,396.12	19,136,403.78
净利润	-130,823.31	481,507.41
综合收益总额	-130,823.31	481,507.41

(续表2)

项 目	新乡新森建设工程有限公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
流动资产	30,132,049.73	49,137,154.77
非流动资产	648,037,924.88	648,033,087.99
资产合计	678,169,974.61	697,170,242.76
流动负债	19,166,221.43	32,647,837.83

非流动负债	498,863,881.44	503,431,940.72
负债合计	518,030,102.87	536,079,778.55
少数股东权益		-
归属于母公司股东权益	160,139,871.74	161,090,464.21
按持股比例计算的净资产份额	74,545,110.29	74,987,611.09
对联营企业权益投资的账面价值	74,532,087.36	74,976,839.73
营业收入	14,552,570.51	30,387,478.82
净利润	-955,429.36	-107,202.49
综合收益总额	-955,429.36	-107,202.49

(续表 3)

项 目	叶县国森林业有限责任公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
流动资产	47,259,930.09	48,076,133.95
非流动资产	879,394,513.08	878,479,326.64
资产合计	926,654,443.17	926,555,460.59
流动负债	726,007,713.29	725,908,854.59
非流动负债	150,000,000.00	150,000,000.00
负债合计	876,007,713.29	875,908,854.59
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	50,646,729.88	50,646,606.00
按持股比例计算的净资产份额	15,194,018.96	15,193,981.80
对联营企业权益投资的账面价值	12,506,643.16	12,506,606.00
营业收入	-	-
净利润	123.88	-
综合收益总额	123.88	-

(续表 4)

项 目	安阳市景欣生态林业有限公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
流动资产	116,338,442.29	299,306,280.09
非流动资产	3,378,401,479.46	3,188,119,410.43
资产合计	3,494,739,921.75	3,487,425,690.52
流动负债	1,667,552,896.00	1,753,211,505.55

非流动负债	1,457,644,216.28	1,391,498,306.72
负债合计	3,125,197,112.28	3,144,709,812.27
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	369,542,809.47	342,715,878.25
按持股比例计算的净资产份额	36,954,280.95	34,271,587.83
对联营企业权益投资的账面价值	40,635,616.52	40,856,585.00
营业收入	-	-
净利润	-825,644.39	-825,644.39
综合收益总额	-825,644.39	-825,644.39

(续表 5)

项 目	渥池会盟林业有限公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
流动资产	51,078,721.29	61,033,590.87
非流动资产	1,271,875,207.72	1,241,963,756.27
资产合计	1,322,953,929.01	1,302,997,347.14
流动负债	1,052,032,079.16	1,032,073,613.14
非流动负债	200,000,000.00	200,000,000.00
负债合计	1,252,032,079.16	1,232,073,613.14
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	70,921,849.85	70,923,734.00
按持股比例计算的净资产份额	21,276,554.96	21,277,120.20
对联营企业权益投资的账面价值	9,421,628.75	9,422,194.00
营业收入	-	-
净利润	-1,884.15	-50.00
综合收益总额	-1,884.15	-50.00

(续表 6)

项 目	义乌市绿城林业发展有限公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
流动资产	29,023,865.06	29,484,844.14
非流动资产	389,186,364.11	367,599,205.99
资产合计	418,210,229.17	397,084,050.13
流动负债	177,980,729.11	180,251,677.78

非流动负债	190,086,908.55	171,732,299.35
负债合计	368,067,637.66	351,983,977.13
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	50,142,591.51	45,100,073.00
按持股比例计算的净资产份额	5,014,259.15	4,510,007.30
对联营企业权益投资的账面价值	10,093,900.00	10,093,900.00
营业收入	-	-
净利润	-	-
综合收益总额	-	-

九、与金融工具相关的风险

（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。

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

1、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。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信

用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六(二)、六(三)、六(四)、六(五)、六(七)、六(九)之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

2、流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	一年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	86,118,472.21		
应付票据	5,000,000.00		
应付账款	2,582,625,540.32		

项 目	一年以内	1-5 年	5 年以上
其他应付款	131,207,115.79		
长期借款		145,672,296.24	
一年内到期的非流动负债	18,060,789.27		
租赁负债	233,817.94	537,372.32	469,201.27
长期应付款	5,582,391.79		
合 计	2,828,828,127.32	146,209,668.56	469,201.27

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

自然人名称	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
秦同千	36.27	36.27

本企业最终控制方是秦同千。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
秦同千、沈丽娟	实际控制人及配偶
秦焕根、章利娟	实际控制人之兄弟及配偶
秦森（集团）有限公司	同受实际控制人控制
秦森（绍兴）文旅发展有限公司	同受实际控制人控制
上海古润堂置业有限公司	同受实际控制人控制
上海秦壹餐饮有限公司	关键管理人员控制的公司

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期数
叶县国森林业有限责任公司	园林绿化工程施工收入	-	11,933,146.79

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期数
澠池会盟林业有限公司	园林绿化工程施工收入	18,326,055.05	20,204,954.13
义马市绿城林业发展有限公司	园林绿化工程施工收入	-	3,648,165.14
新乡新森建设工程有限公司	园林绿化工程施工收入	-	13,447,056.11

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
秦森（集团）有限公司	办公楼	669,137.64	669,137.64

3、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
秦同千	169,000,000.00	2020/8/19	2028/8/11	否
秦森（集团）有限公司、秦同千、秦焕根	4,888,800.00	2021/7/19	2023/7/18	否
秦森（集团）有限公司、秦同千、沈丽娟	8,000,000.00	2022/12/26	2023/12/25	否
秦森（集团）有限公司、秦同千、沈丽娟	33,000,000.00	2022/12/2	2023/12/1	否
秦森（集团）有限公司、秦同千、沈丽娟	25,000,000.00	2023/5/11	2024/5/10	否
秦同千、沈丽娟	20,000,000.00	2024/3/1	2024/2/28	否

4、关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	306.51	319.26

5、其他关联交易

(1) 2023年1-6月份秦森(绍兴)文旅发展有限公司发生餐饮住宿费371,592.10元；

(2) 2023年1-6月份上海古涧堂置业有限公司发生餐饮住宿费 141,173.19元。

关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	叶县国森林业有限责任公司	13,849,855.33	1,375,824.44
	夏邑县林茂国储林木有限公司	3,640,000.00	728,000.00
	巩义中交上航秦森生态投资有限公司	11,927,920.56	596,396.03
	新乡新森建设工程有限公司	1,948,470.54	251,869.82
	义马市绿城林业发展有限公司	1,013,039.10	151,955.87
	浉池会盟林业有限公司	2,563,911.00	128,195.55
	小计	34,943,196.53	3,232,241.71
其他应收款	义马市绿城林业发展有限公司	28,000,000.00	4,200,000.00
	夏邑县林茂国储林木有限公司	15,000,000.00	6,600,000.00
	秦森(集团)有限公司	7,204,789.96	727,122.84
	叶县国森林业有限责任公司	2,100,000.00	315,000.00
	小计	52,304,789.96	11,842,122.84
合同资产	浉池会盟林业有限公司	543,238,243.22	5,432,382.43
	叶县国森林业有限责任公司	444,161,366.23	4,441,613.66
	义马市绿城林业发展有限公司	165,019,550.73	1,650,195.51
	巩义中交上航秦森生态投资有限公司	125,410,036.14	1,254,100.36
	夏邑县林茂国储林木有限公司	147,132,150.63	1,471,321.51
	新乡新森建设工程有限公司	26,085,275.60	2,608,527.56
	小计	1,451,046,622.55	16,858,141.03
	合计	1,538,294,609.04	31,932,505.58

(续上表)

项目名称	关联方	上年年末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	叶县国森林业有限责任公司	13,757,662.09	1,053,410.19
	夏邑县林茂国储林木有限公司	3,640,000.00	728,000.00
	巩义中交上航秦森生态投资有限公司	16,817,995.92	840,899.80

项目名称	关联方	上年年末余额	
		账面余额	坏账准备
	新乡新森建设工程有限公司	1,948,470.54	194,847.05
	义马市绿城林业发展有限公司	1,013,039.10	68,184.82
	澠池会盟林业有限公司	116,584.40	5,829.22
	小 计	37,293,752.05	2,891,171.08
其他应收款	义马市绿城林业发展有限公司	28,000,000.00	28,000,000.00
	夏邑县林茂国储林木有限公司	15,000,000.00	6,600,378.00
	秦森(集团)有限公司	5,475,429.96	655,867.19
	叶县国森林业有限责任公司	2,100,000.00	315,000.00
	小 计	50,575,429.96	35,571,245.19
合同资产	澠池会盟林业有限公司	523,262,843.22	5,232,628.43
	叶县国森林业有限责任公司	444,161,366.23	4,441,613.66
	义马市绿城林业发展有限公司	163,933,474.18	1,639,334.74
	巩义中交上航秦森生态投资有限公司	141,622,344.89	1,416,223.45
	夏邑县林茂国储林木有限公司	147,132,150.63	1,471,321.51
	新乡新森建设工程有限公司	26,085,275.60	2,608,527.56
	小 计	1,446,197,454.75	16,809,649.35
	合 计	1,534,066,636.76	55,272,065.62

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	秦森(绍兴)文旅发展有限公司	3,003,045.37	2,631,453.27
	上海古涧堂置业有限公司	3,369,877.46	3,228,704.27
	上海秦壹餐饮有限公司	300,647.00	300,647.00
	小 计	6,673,569.83	6,160,804.54

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(三) 其他

十二、资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以业务分部为基础确定报告分部。分别对市政项目业务、地产项目业务及设计养护业务的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2、报告分部的财务信息

项 目	市政项目	地产项目	设计养护	合计
主营业务收入	122,557,501.17	11,558,185.20	3,171,445.15	137,287,131.52
主营业务成本	105,179,429.93	7,883,654.25	3,291,708.11	116,354,792.29
资产总额	3,697,556,728.25	348,710,156.82	95,682,420.42	4,141,949,305.49
负债总额	2,877,828,798.95	215,705,744.52	90,064,876.78	3,183,599,420.26

（二）租赁

1、公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六(十三)之说明；

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四(三十二)之说明。

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	38,630.64	41,842.60
与租赁相关的总现金流出	55,000.00	-

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(5) 租赁活动的性质

租赁资产类别	数量(亩)	租赁期	是否存在续租选择权
土地使用权	227.00	2015/7/1-2025/6/30	否
土地使用权	2,250.00	2013/4/1-2063/3/30	否
土地使用权	88.00	2012/1/1-2028/12/31	否
土地使用权	14.00	2012/7/1-2028/12/31	否

2、公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	3,505,115.77	3,191,506.40

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	127,314,521.68	123,936,560.84
小 计	127,314,521.68	123,936,560.84

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	5,117,314.98	6,280,201.05
1-2 年	4,474,978.70	4,314,563.45
2-3 年	1,054,920.00	3,700,776.00
3-4 年	-	1,895,520.00
合 计	10,647,213.68	16,191,060.50

(2) 其他信息**租赁活动的性质**

租出资产类别	数量(平方米)	租赁期	是否存在续租选择权
投资性房地产	999.13	2020/1/1-2023/12/31	否
投资性房地产	40.80	2022/11/16-2024/11/15	否
投资性房地产	1,042.00	2020/10/1-2023/12/31	否
投资性房地产	1,028.00	2020/10/1-2023/12/31	否
投资性房地产	1,114.48	2022/3/11-2027/3/10	否
投资性房地产	455.65	2022/6/9-2027/6/8	否
投资性房地产	610.58	2020/11/1-2023/12/31	否
投资性房地产	260.00	2023/3/1-2025/2/28	否

十四、母公司财务报表主要项目注释**(一) 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	-	48,731.50
小 计	-	48,731.50

项 目	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	-	-
合 计	-	48,731.50

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	88,665,353.94
1 至 2 年	44,103,413.07
2 至 3 年	250,191,463.68
3 至 4 年	33,600,417.61
4 至 5 年	3,938,823.44
5 年以上	62,331,116.84
小 计	482,830,588.58
减：坏账准备	117,392,940.64
合 计	365,437,647.94

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	482,830,588.58	100.00	117,392,940.64	24.31	365,437,647.94
其中：账龄组合	482,830,588.58	100.00	117,392,940.64	24.31	365,437,647.94
合 计	482,830,588.58	100.00	117,392,940.64	24.31	365,437,647.94

(续上表)

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	538,061,042.39	100.00	113,518,487.40	21.10	424,542,554.99

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	538,061,042.39	100.00	113,518,487.40	21.10	424,542,554.99
合计	538,061,042.39	100.00	113,518,487.40	21.10	424,542,554.99

(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 (含1年, 下同)	88,665,353.94	4,433,267.70	5.00
1至2年	44,103,413.07	4,410,341.31	10.00
2至3年	250,191,463.68	37,528,719.55	15.00
3至4年	33,600,417.61	6,720,083.52	20.00
4至5年	3,938,823.44	1,969,411.72	50.00
5年以上	62,331,116.84	62,331,116.84	100.00
合计	482,830,588.58	117,392,940.64	24.31

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	
应收账款	113,518,487.40	3,874,453.24	-	-	117,392,940.64
坏账准备					
合计	113,518,487.40	3,874,453.24		-	117,392,940.64

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
江苏元初文化旅游开发有限公司	103,247,271.08	21.38	15,487,090.66
南通生态市政园林建设发展有限公司	95,698,444.37	19.82	15,034,766.66
上海市城建市政工程 (集团) 有限公司	46,038,293.03	9.54	45,552,426.82
中信建设有限责任公司	26,849,212.55	5.56	1,342,460.63

单位名称	期末余额	占应收款项期末 余额合计数的比 例（%）	坏账准备
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	22,880,407.99	4.74	3,432,061.20
合 计	294,713,629.02	61.04	80,848,805.97

（三）其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	124,599,513.97	126,302,327.81
合 计	124,599,513.97	126,302,327.81

1、其他应收款**（1）按账龄披露**

账 龄	期末余额
1年以内	57,471,120.37
1至2年	9,549,653.04
2至3年	47,602,032.66
3至4年	6,249,413.98
4至5年	27,356,294.73
5年以上	2,922,842.00
小 计	151,151,356.78
减：坏账准备	26,551,842.81
合 计	124,599,513.97

（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
押金及保证金	115,492,949.06	119,667,881.43
应收暂付款	8,467,269.85	7,654,088.33
应收房租收入	7,204,789.96	5,475,429.96
无风险组合	19,986,347.91	19,250,179.16
小 计	151,151,356.78	152,047,578.88
减：坏账准备	26,551,842.81	25,745,251.07
合 计	124,599,513.97	126,302,327.81

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	24,745,251.07	1,000,000.00	-	25,745,251.07
2023 年 1 月 1 日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	806,591.74	-	-	806,591.74
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	25,551,842.81	1,000,000.00	-	26,551,842.81

(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	
其他应收款	25,745,251.07	806,591.74	-	-	26,551,842.81
坏账准备					
合计	25,745,251.07	806,591.74	-	-	26,551,842.81

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
义马市绿城林业发展有限公司	履约保证金	28,000,000.00	2 至 3 年	18.52	4,200,000.00
夏邑县林茂国储林木有限公司	履约保证金	15,000,000.00	3 至 5 年	9.92	6,600,000.00

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
绍兴市上虞天体贸易有限公司	履约保证金	11,500,000.00	1年以内	7.61	575,000.00
绍兴亦航贸易有限公司	履约保证金	11,200,000.00	1年以内	7.41	560,000.00
夏邑县非税收入管理局	履约保证金	8,760,000.00	4至5年	5.80	4,380,000.00
合计	——	74,460,000.00	——	49.26	16,315,000.00

(四) 长期股权投资

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	42,622,529.00	-	42,622,529.00
对联营、合营企业投资	233,778,407.44	-	233,778,407.44
合计	276,400,936.44	-	276,400,936.44

(续上表)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	42,622,529.00	-	42,622,529.00
对联营、合营企业投资	225,102,362.21	-	225,102,362.21
合计	267,724,891.21	-	267,724,891.21

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
江西森乐苗木发展有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-

被投资单位	上年年末余额	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
上海森葆苗木有限公司	400,000.00	-	-	400,000.00	-	-
龙南县森发环境工程有限公司		-			-	-
山西上党荫城古镇旅游开发有限公司	16,222,529.00	-	-	16,222,529.00	-	-
阿尔帕斯建筑工程（上海）有限公司	20,000,000.00		-	20,000,000.00	-	-
合计	42,622,529.00			42,622,529.00	-	-

2、对联营企业投资

投资单位	上年年末余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、联营企业				
叶县国森林业有限责任公司	12,506,606.00	-	-	37.16
夏邑县林茂国储林木有限公司	51,426,093.07	-	-	-
巩义中交上航秦森生态投资有限公司	25,820,144.41	9,375,000.00	-	-32,705.83
安阳市景欣生态林业有限公司	40,856,585.00		-	-220,968.48

投资单位	上年年末余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
新乡新森建设工程有限公司	74,976,839.73	-	-	-444,752.37
澠池会盟林业有限公司	9,422,194.00	-	-	-565.25
义马市绿城林业发展有限公司	10,093,900.00	-	-	-
合 计	225,102,362.21	9,375,000.00	-	-698,954.77

(续上表)

投资单位	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业							
叶县国森林业有限责任公司	-	-	-	-	-	12,506,643.16	-
夏邑县林茂国储林木有限公司	-	-	-	-	-	51,426,093.07	-
巩义中交上航秦森生态投资有限公司	-	-	-	-	-	35,162,438.58	-
安阳市景欣生态林业有限公司	-	-	-	-	-	40,635,616.52	-
新乡新森建设工程有限公司	-	-	-	-	-	74,532,087.36	-
澠池会盟林业有限公司	-	-	-	-	-	9,421,628.75	-
义马市绿城林业发展有限公司	-	-	-	-	-	10,093,900.00	-
合 计	-	-	-	-	-	233,778,407.44	-

(五) 营业收入和营业成本**1、 营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	101,229,379.10	83,540,975.53	227,346,620.53	184,477,572.41
其他业务	6,259,544.31	4,320,955.46	6,570,341.62	2,891,105.40
合 计	107,488,923.41	87,861,930.99	233,916,962.15	187,368,677.81

2、收入按商品或服务类型分解

合同分类	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
工程收入	98,777,436.36	80,410,647.79	224,419,200.43	184,013,937.70
设计收入	247,134.16	112,244.92	2,836,415.10	418,367.48
养护收入	2,204,808.58	3,018,082.82	91,005.00	45,267.23
合 计	101,229,379.10	83,540,975.53	227,346,620.53	184,477,572.41

(六) 投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
处置金融工具取得的投资收益	-	-3,925,772.85
其中：长期应收款	-	-3,925,772.85
权益法核算的长期股权投资收益	-698,954.77	388,767.67
合 计	-698,954.77	-3,537,005.18

其他说明：项目转让收益。

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-3,086.43	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		-
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）	2,000,000.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
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	-15,942.52	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,172.93	-
小 计	1,983,143.98	-
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	297,471.60	-
少数股东权益影响额（税后）		-
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	1,685,672.38	-

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.91	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-3.09	-0.14	-0.14

上海秦森园林股份有限公司
二〇二三年八月二十九日

附件 1 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,086.43
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）	2,000,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,942.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,172.93
非经常性损益合计	1,983,143.98
减：所得税影响数	297,471.60
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,685,672.38

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