



万源生态

NEEQ: 835654

万源生态股份有限公司



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、公司负责人赵仁川、主管会计工作负责人赵仁川及会计机构负责人（会计主管人员）陈海飞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

**本报告不存在未按要求进行披露的事项。**

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	23
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	行业信息 .....	30
第六节	公司治理 .....	36
第七节	财务会计报告 .....	44
附件	会计信息调整及差异情况.....	156

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

## 释义

释义项目		释义
万源生态、公司、股份公司、本公司	指	万源生态股份有限公司
万源集团、有限公司	指	万源生态集团有限公司、公司的前身
万艺园投资	指	杭州万艺园投资有限公司
杰特投资	指	浙江杰特投资有限公司
万典投资	指	温岭市万典投资有限公司
万园林业科技	指	浙江万园林业科技有限公司
浙诺尔鞋业	指	台州浙诺尔鞋业有限公司
台州国投	指	台州市国有资产投资集团有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
会计师	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
《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》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日-12月31日
报告期末	指	2023年12月31日

## 第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	万源生态股份有限公司		
英文名称及缩写	Wanyuan Ecology Stock		
	WYST		
法定代表人	赵仁川	成立时间	1998年8月20日
控股股东	控股股东为（赵仁川）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为赵仁川，一致行动人为杭州万艺园投资有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E489）-园林绿化工程施工（E4891）		
主要产品与服务项目	园林绿化和市政建设		
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	万源生态	证券代码	835654
挂牌时间	2016年1月22日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	124,480,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘茜茜	联系地址	浙江省温岭市泽国镇长虹东路1号
电话	0576-89955823	电子邮箱	779389225@qq.com
传真	0576-89955823		
公司办公地址	浙江省温岭市泽国镇长虹东路1号	邮政编码	317523
公司网址	http://wystgroup.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	91331000712548138M		
注册地址	浙江省台州市泽国镇长泾路		
注册资本（元）	124,480,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、业务概要

#### (一)商业模式与经营计划实现情况

##### 1、公司的商业模式：

###### (1) 采购模式

公司的主营业务为苗木销售及工程建设，主要原材料包括绿化、建材、水电及机械设备四大类。其中绿化类包括植被、苗木、花卉、肥料等；建材类包括水泥、钢筋、混凝土、石材等；水电类包括水电套管、电缆、灯具、电箱等；机械设备包括运输工具及养护管理中运用的剪草机、枝剪等园林器械设备等。

公司的采购流程如下：项目部按照项目需要提出采购需求，市场部门根据采购需求进行询价、对比，初步确定供应商，报项目经理、采购主管及总经理审核后下单，与供应商就采购价格、数量、结算方式等达成一致协议后签订采购合同，最后供应商提供原材料，项目部验收确认后财务部开具发票。由于花卉苗木生存对环境依赖度较高，一般而言，工程项目所需的花卉苗木首选自有种植场，若自有种植场无法满足工程所需则在项目所在地就近采购。而对于建材类、水电类、机械设备类原材料，一般在项目所在地选择经销商。

###### (2) 生产模式

公司的生产主要包括花卉苗木的生产及工程建设施工，其中花卉苗木的生产模式即为公司种植场内种植。工程建设施工模式与同行业的园林公司相近，主要包括客户邀标、组织投标、中标后任务实施、项目竣工验收及项目结算五个阶段。

第一阶段，公司根据客户邀请或市场公开招标信息，收集相关综合信息并进行内部分析、评审，决定是否参与竞标；第二阶段，根据招标文件编制投标文件，包括资信文件、技术文件及商务文件，并组织投标；第三阶段，中标后进行合同谈判，签订施工合同，对中标项目进行立项并组建项目部，编制施工方案，进行施工过程中人员、材料、机械综合统筹管理工作；第四和第五阶段，项目完工后编制竣工决算资料，进行项目竣工验收及结算，完成工程款的回笼。

###### (3) 销售模式

公司有着二十几年园林行业工程施工经验，取得了市政公用工程施工总承包壹级和风景园林工程设计专项甲级资质，在国内园林绿化行业中已具有一定的知名度和良好的口碑。目前，公司销售模式主要是招投标模式，通过招投标与客户签订施工合同，提供产品或服务。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

## 2、经营计划实现情况

本公司主要从事园林市政工程建设，报告期内，公司管理层按照董事会年初制定的年度经营计划，一方面坚持以市场需求为导向，继续专注于主营业务的稳健发展；另一方面积极拓展行业潜力，扩大产能和服务规模，丰富和优化现有产品，进一步增强产品和服务的竞争力，取得了较好的经营成果。2023年，公司实现营业收入 5.59 亿元；实现归属于挂牌公司股东的净利润 3,832 万元。

## (二)行业情况

### 1、行业发展分析

#### (1) 行业产业链分析

理想的园林产业链应该是园林资材供应与销售、园林设计与施工、园林养护管理三个产业的融合，种植业、服务业和销售业等产业环环相扣。

园林产业的上游以园林资材等原材料的供应为主，包括花木、肥料、药品等软质资材和石材、管材、水电设备等硬质资材，甚至包括养护管理中运用的剪草机、枝剪等园林器械设备。中游以原料的加工生产为主，其中园林设计即为对原材料进行技术加工的过程，其产品即为最终设计图，而工程施工则是立足于设计环节提供的设计图的基础上，运用工程管理知识对花木、石材、水电设备等资材进行有机加工，得到工程产品。下游产业则以工程产品养护和园艺产品销售为主，一方面，通过对工程产品的养护，最终得到具有良好景观效果的园林产品，从而达到投资主体（用户）的产品需求，获取收益；另一方面，园林资材（如花木）可以通过一定的处理与加工形成园艺产品（如鲜切花、盆花、花束、花篮等）在批发店、零售店、园艺或花园中心等市场主体构成的分销体系中销售。

#### (2) 行业发展现状

##### ①行业整体集中度低

经过近 20 多年的发展，目前我国园林绿化行业的企业数量大致在 2 万家左右。但是受到土地规模、资金实力、技术力量的限制，多数企业仍然以传统农业方式生产，以规模化、专业化、科学化生产的较少，行业集中度较低。一方面是由于市政园林以地方政府为投资主体，行政区域划分决定了市政园林项目的市场集中度不高；另一方面目前我国园林绿化企业绝大多数公司的经营规模都不大，和上千亿的市场规模相比实在微不足道。

##### ②区域发展不平衡

根据国家统计局统计数据，不同区域园林绿地面积却呈现出显著性差异，园林绿化行业的区域发展



处于极其不平衡的状态。

### ③中小型企业竞争激烈，大型企业竞争日趋良性化

在园林施工市场上，占园林企业总量 95%以上的中小型企业只能竞争规模较小的项目，竞争非常激烈。同时，由于中小型企业通常缺乏核心竞争力，资金不足、技术管理落后、业务拓展困难，因此多依靠价格作为竞争手段，盈利能力较弱，竞争压力巨大。大型企业则凭借其较强的资金规模和技术实力等优势获得较多工程项目，具有扩大市场份额的机会，行业集中度将进一步提高。

### （3）行业市场规模

近年来，我国园林绿化行业整体呈现出强劲的发展态势，企业升级发展速度快，生产规模逐年扩大。

### （4）行业发展趋势

#### ①由景观园林逐步向生态园林转变

生态园林是继承和发展传统园林的经验，遵循生态学的原理，建设多层次、多结构、多功能、科学的植物群落，建立起人类、动物、植物相联系的新秩序，达到生态美、科学美、文化美、艺术美。面对环境日益恶化这一严峻现实，迫使人们保护自然生态环境、仿造自然环境以谋求优良的生存环境，把园林绿化作为主要手段，利用对城市生态环境有重大影响的有利因素并改造不利因素，从而提高生态平衡的高度，全面绿化人类的生存环境，将园林绿化事业推向生态园林的新阶段。

#### ②园林建设标准逐渐完善

园林建设的质量在很大程度上取决于景观和绿化的质量，而后者又取决于城市园林的规划设计，通过对景观要素的运用和规划设计使园林绿地在城市中占有位置，从而保证城市园林绿化的发展和巩固，为城市居民创造一个良好的工作和生活环境。风景园林标准化是实现园林行业全面质量管理的基础，只有制定风景园林标准并严格执行，才能实现园林行业管理的规范化和科学化。随着园林绿化行业逐渐发展，行业法规体系和建设标准也会逐渐完善。

## 2、影响行业发展的有利因素和不利因素

### （1）有利因素：

2020 年以来，因疫情对经济的负面影响，经济下行压力巨大，全球量化宽松时代已经到来，中国宏观经济政策也在逐渐调整，降息降准窗口开启，货币政策正在走向宽松，财政政策将更加积极。同时，为了稳增长、保就业、补短板，国家推出了庞大的基建投资计划，园林绿化行业仍有望保持高速增长。

同时，党的二十大报告里提到 2035 年中长期发展规划，继续着力对生态文明建设和生态环境保护工作的一系列新理念、新思想和新战略。2024 年 1 月 11 日，中共中央、国务院印发了《关于全面推进美丽中国建设的意见》。明确了分三个阶段全面建成美丽中国：



到 2027 年，绿色低碳发展深入推进，主要污染物排放总量持续减少.生态环境质量持续提升，国土空间开发保护格局得到优化，生态系统服务功能不断增强，城乡人居环境明显改善，国家生态安全有效保障，生态环境治理体系更加健全形成一批实践样板，美丽中国建设成效显著；到 2035 年，广泛形成绿色生产生活方式，碳排放达峰后稳中有降，生态环境根本好转，国土空间开发保护新格局全面形成，生态系统多样性稳定性持续性显著提升，国家生态安全更加稳固，生态环境治理体系和治理能力现代化基本实现，美丽中国目标基本实现；展望本世纪中叶，生态文明全面提升，绿色发展方式和生活方式全面形成，重点领域实现深度脱碳，生态环境健康优美，生态环境治理体系和治理能力现代化全面实现，美丽中国全面建成。

“绿水青山就是金山银山”的理念引领着中国绿色变革。美丽中国的建设更多要靠生态环境质量的改善与提升，也将为园林绿化行业带来更大的市场需求。公司客观分析市场形势，紧紧抓住国家对生态建设的利好政策，将继续持续深入生态环境保护、水土污染防治方向的研究、并寻找新的绿色创新突破，以实现公司在生态工程方向的持续发展和领先地位的保持。生态至上，成为真正意义的“生态万源”。

## （2）不利因素：

### ①行业管理体制、制度规范不完善影响行业健康发展

我国园林行业法制标准化的工作起步较晚，自 1992 年国务院颁布《城市绿化条例》开始，我国园林绿化行业才开始步入法制化发展道路。近三十年来，尽管我国园林行业标准化得到了很大的提升，但还存在标准化程度较低、标准体系结构不尽合理、技术含量较低等一系列问题。目前，园林项目质量、安全、管护标准相对较少，对园林市场管理、项目管理、招投标管理、施工设计以及行业职业资格管理制度等的不完善将会成为制约行业发展的重要因素。

### ②行业的快速发展面临着较大的专业人才缺口

由于受到国内经济发展水平制约，园林行业发展较晚，社会影响力较低，使得园林专业教育发展规模相对较小。直到 2011 年 7 月，国务院学位委员会、教育部公布的《学位授予和人才培养学科目录(2011 年)》才正式将“风景园林学”列为 110 个一级学科之一。园林行业涉及规划设计、园林植物、工程学、环境生态、文化艺术、地学、社会学等多学科的交汇综合，对专业人员的理论知识和实践经验都有较高的要求。目前，行业内部的现状是具有较高理论修养的人才还没有积累起丰富的经验，而具有丰富实践经验的人才又没有受到系统化的理论培训。

整体而言，行业内部专业人才的供应难以满足行业快速发展的需要，专业人才缺口的情况在短期内难以得到改善。

### (三)与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	是
详细情况	根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，企业被浙江省认定管理机构认定为2021年第一批高新技术企业。

## 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	559,050,924.00	509,820,336.35	9.66%
毛利率%	19.29%	20.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	38,365,922.86	42,803,339.32	-10.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	39,232,472.96	42,351,365.15	-7.36%
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）	8.84%	11.13%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.04%	11.02%	-
基本每股收益	0.31	0.33	-6.06%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	890,034,950.27	900,052,347.06	-1.11%
负债总计	436,778,891.67	485,071,602.82	-9.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	453,256,058.60	414,890,135.74	9.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.64	3.33	9.31%
资产负债率%（母公司）	48.88%	53.76%	-
资产负债率%（合并）	49.07%	53.89%	-
流动比率	1.97	1.81	-
利息保障倍数	7.95	12.22	-
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	-94,204,518.66	25,459,196.15	-
应收账款周转率	1.35	0.91	-
存货周转率	7.65	12.88	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.11%	3.86%	-

营业收入增长率%	9.66%	17.18%	-
净利润增长率%	-9.99%	87.93%	-

### 三、财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	23,044,051.01	2.59%	84,366,647.16	9.37%	-72.69%
应收票据	3,034,664.00	0.34%	8,008,532.78	0.89%	-62.11%
应收账款	410,584,568.67	46.13%	414,846,131.03	46.09%	-1.03%
预付账款	3,434,553.18	0.39%	5,902,741.27	0.66%	-41.81%
合同资产	324,370,881.09	36.44%	288,798,499.34	32.09%	12.32%
其他流动资产	3,903,223.28	0.44%	4,431,874.14	0.49%	-11.93%
其他权益工具投资	5,001,136.00	0.56%	5,001,136.00	0.56%	0%
使用权资产	437,830.01	0.05%	994,320.12	0.11%	-55.97%
长期待摊费用	81,603.87	0.01%	183,673.38	0.02%	-55.57%
递延所得税资产	15,570,000.21	1.75%	14,674,370.54	1.63%	6.10%
其他应收款	18,127,985.14	2.04%	12,272,834.48	1.36%	47.71%
应付账款	302,826,678.33	34.02%	365,041,473.99	40.56%	-17.04%
其他应付款	11,241,819.89	1.26%	9,729,203.72	1.08%	15.55%
合同负债	0	0%	7,428,817.17	0.83%	-100.00%
应付职工薪酬	4,153,821.10	0.47%	3,397,659.81	0.38%	22.26%
应交税费	11,976,870.42	1.35%	15,150,285.98	1.68%	-20.95%
一年内到期的非流动负债	29,385,165.99	3.30%	10,868,319.61	1.21%	170.37%
其他流动负债	2,934,664.00	0.33%	8,220,675.46	0.91%	-64.30%
租赁负债	0	0%	325,264.42	0.04%	-100.00%
长期应付款	0	0%	1,774,849.94	0.20%	-100.00%
预计负债	866,503.94	0.10%	4,780,868.72	0.53%	-81.88%
资产总计	890,034,950.27	100.00%	900,052,347.06	100.00%	-1.11%

#### 项目重大变动原因：

1、公司货币资金较上年大幅减少，主要原因系：第一，公司在本期工程结算收款金额减少，工程材料款支付增加所致；第二，公司于 2023 年度未有定向发行。

2、公司应收票据较上年大幅减少，主要原因系公司在本期承兑汇票到期兑现所致。

- 3、公司预付账款较上年度减少，主要原因系本期预付款材料款完成结算所致。
- 4、公司使用权资产较上年大幅减少，主要原因系公司本期房租摊销，无新增房屋租赁所致。
- 5、公司长期待摊费用较上年大幅减少，主要原因系公司本期办公室装修费用摊销所致。
- 6、公司其他应收款较上年大幅增加，主要原因系公司在本期增加了工程履约保证金所致。
- 7、公司合同负债较上年大幅减少，主要原因系公司计提项目本期已结清所致。
- 8、公司一年内到期的非流动负债较上年大幅增加，主要原因系公司新增了一年期内的融资租赁所致。
- 9、公司其他流动负债较上年大幅减少，主要原因系公司本期已背书未终止确认的应收票据减少所致。
- 10、公司租赁负债较上年大幅减少，主要原因系公司本期房租摊销，无新增房屋租赁所致。
- 11、公司长期应付款较上年大幅减少，主要原因系公司本期未有超一年期融资所致。
- 12、公司预计负债较上年大幅减少，主要原因系公司计提项目本期已结清所致。

## (二)经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	559,050,924.00	-	509,820,336.35	-	9.66%
营业成本	451,218,317.61	80.71%	405,610,527.95	79.56%	11.24%
毛利率%	19.29%	-	20.44%	-	-
销售费用	3,001,704.45	0.54%	2,265,871.43	0.44%	32.47%
管理费用	24,535,993.14	4.39%	22,599,446.08	4.43%	8.57%
研发费用	17,024,437.33	3.05%	17,267,111.29	3.39%	-1.41%
财务费用	6,133,598.41	1.10%	4,472,198.28	0.88%	37.15%
信用减值损失	-16,360,417.968	-2.93%	255,647.83	0.05%	
资产减值损失	5,629,004.83	1.01%	-7,738,710.77	-1.52%	-
其他收益	767,437.44	0.14%	739,425.86	0.15%	3.79%
资产处置收益	0	0%	-476.30	-0.00%	-100.00%
营业利润	45,266,432.00	8.10%	49,026,589.84	9.62%	-7.67%
营业外收入	35,505.46	0.01%	72,946.90	0.01%	-51.33%
营业外支出	1,835,440.25	0.33%	325,342.48	0.06%	464.16%
净利润	38,318,415.45	6.85%	42,568,942.74	8.35%	-9.99%

项目重大变动原因：

- 1、公司销售费用较上年大幅增加，主要原因系公司本期增加了销售人员，销售人员工资增加，另外，公司开发客户的力度增加，投标费用增加。
- 2、公司财务费用较上年大幅增加，主要原因系公司本期新增了几笔短期借款而产生了利息费用增加所致。
- 3、公司信用减值损失较上年大幅增加，主要原因系本期应收账款账龄增长、计提比例增加所致。
- 4、公司资产减值损失较上年大幅减少，主要原因系公司本期账龄长的工程已结算转应收账款所致。
- 5、资产处置收益较上年大幅减少，主要原因系公司上期固定资产处置利得，本期未发生。
- 6、营业外收入较上年大幅减少，主要原因系公司上期固定资产毁损报废利得，本期未发生。
- 7、公司营业外支出较上年大幅增加，主要原因系公司本期新增了预计未决诉讼损失所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	558,686,413.91	509,799,086.82	9.59%
其他业务收入	364,510.09	21,249.53	1,615.38%
主营业务成本	450,675,458.69	404,909,092.40	11.30%
其他业务成本	542,858.92	701,435.55	-22.61%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
园林建设	558,686,413.91	450,675,458.69	19.33%	9.59%	11.30%	下降 1.24 个百分点
苗木销售						
合计	558,686,413.91	450,675,458.69	19.33%	9.59%	11.30%	下降 1.24 个百分点

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

报告期内，公司营业收入仍以园林建设收入为主，收入构成未发生重大变化。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	台州市椒江新城基础设施建设有限公司	173,999,648.62	31.12%	否
2	浙江省瑞安经济开发区管理委员会	56,781,779.80	10.16%	否
3	嘉兴秀洲光伏小镇开发建设有限公司	44,805,192.66	8.01%	否
4	台州市椒江城市发展投资集团有限公司	25,688,109.25	4.59%	否
5	新昌县高新园区投资集团有限公司	19,788,528.44	3.54%	否
合计		321,063,258.77	57.42%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	浙江山合建筑工程有限公司	43,992,278.07	8.48%	否
2	浙江尚谦艺建筑有限公司	42,749,283.97	8.24%	否
3	浙江宇全物资有限公司	20,785,381.90	4.01%	否
4	浙江三得新材料有限公司	19,550,930.86	3.77%	否
5	仲利国际贸易（上海）有限公司	17,800,881.00	3.43%	否
合计		144,878,755.80	27.94%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-94,204,518.66	25,459,196.15	-
投资活动产生的现金流量净额	-58,987.12	2,106,039.63	-
筹资活动产生的现金流量净额	25,376,694.95	31,137,995.96	-18.50%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年大幅减少，主要原因是公司在本期工程款收款减少，供应商材料款支付较上年大幅增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年大幅减少，主要原因是公司在本期未增加投资款所致。

## 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
浙江万园林业科技有限公司	控股子公司	主要从事生态农业开发	5,280,000.00	8,971,787.42	1,915,883.81	0	-1,108,230.55
温岭市金泰小额贷款有限公司	参股公司	主要从事小额贷款投资业务	100,000,000.00	120,841,326.23	119,823,076.53	5,343,224.47	4,183,182.77
温岭市建联房地产经纪有限公司	参股公司	从事房产中介业务	50,000.00	46,432,998.32	-8,195,506.42	4,494,377.72	-2,312,246.21



台州市万园新能源科技有限公司	控股子公司	主要从事工程和技术研究和试验发展；风力发电技术服务	10,000,000.00	0	0	0	-73,088.33
云南万源生态科技有限公司	控股子公司	主要经营空气检测，污水处理项目	19,990,000.00	0	0	0	0

#### 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
温岭市金泰小额贷款有限公司	无关联	公司发展需要
温岭市建联房地产经纪有限公司	无关联	公司发展需要

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

#### (二)理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用  不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用  不适用

五、研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	17,024,437.33	17,267,111.29
研发支出占营业收入的比例%	3.05%	3.39%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科以下	36	42
研发人员合计	39	44
研发人员占员工总量的比例%	17.26%	20.95%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	33	22
公司拥有的发明专利数量	5	5

(四) 研发项目情况

2023 年度由公司申报和研发的科技项目共有十个，具体项目名称如下：《台州暖季型草坪莎草科杂草防治方法研究与应用》、《多级净化污水处理技术及高效沉淀池结构设计开发》、《高效生物膜节能污水处理技术与应用研究》、《基于定向吸附与生物耦合的污水低耗处理技术开发》、《低污泥率污水处理技术及除臭设备开发》、《基于低温余热污泥干化技术的污水处理技术研发》、《不同材质结构件

在木平台施工中优劣性研究与应用》、《与生活污水处理厂结合具有水净化功能的人工湿地营造方法研究与应用》、《园林绿化施工中植物在不同季节种植效果差异性研究与应用》、《浙江北部与南部地区常用园林植物配置差异性研究与应用》。目前十个项目均已结题，且正对目前已获得的成果进行申请专利、工法或技术鉴定。

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。

## 六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

### （一）园林建设收入确认

#### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注-六.36 及五.32。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司利润表中列示了 559,050,924.00 万元的营业收入。公司根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法。收入确认涉及管理层的重大判断估计，包括已经完成的为履行合同实际发生的合同成本、预计总成本、预计总收入等估计。此外，由于施工过程中存在工程变更，合同预计总收入会较原有的估计发生变化（有时可能是重大的）。因此我们将其识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们针对园林建设收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）了解、评价和测试公司对工程项目合同收入确认及完工进度计算流程相关的内部控制；
- （2）了解和评估公司对工程项目合同收入确认的相关会计政策
- （3）获取重大工程施工合同，验证预计合同总收入的准确性；我们复核了关键合同条款，同时获取了重大建造合同的结算资料，并根据经客户确认的产值确认单验证合同收入；
- （4）取得主要项目的预计总成本，核对预计总成本的构成，及预计总成本的审批、变更情况，结合项目的情况，分析成本变更的合理性
- （5）评价管理层确定预计总收入时所采用的判断和估计，抽样检查预计总收入计算过程；
- （6）对重大项目的毛利率执行分析性复核程序；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 应收账款、合同资产减值准备

### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注一六.3。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司资产负债表中列示了应收账款账面余额为 49,955.99 万元，应收账款坏账准备为 8,897.53 万元；合同资产账面余额为 32,819.27 万元，合同资产减值准备为 382.19 万元。对于应收账款、合同资产按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。管理层考虑所有可获得的合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）进行预期信用损失的评估，应收账款、合同资产信用损失准备的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款、合同资产的减值对于财务报表整体具有重要性。因此我们将其识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对应收账款、合同资产减值准备相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 我们了解管理层与信用控制、账款回收和评估减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价和测试这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 评价管理层对基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预期信用损失率的合理性；

(3) 我们检查了应收账款、合同资产账龄和历史还款记录，复核管理层对款项回收情况的预测；

(4) 实施函证程序，并将函证结果与公司记录的金额进行核对；

(5) 通过比较前期坏账准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款与合同资产坏账准备计提的充分性；

(6) 对应收账款与合同资产进行账龄分析，并对金额较大、账龄较长的应收账款与合同资产，了解形成原因，结合期后回款情况检查，与管理层讨论对应收账款、合同资产余额的可收回性评估的合理性；

(7) 检查与应收账款、合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 七、企业社会责任

适用  不适用

2023 年度公司严格执行与供应商签订年度购销合同，保证供销商的利益，作为园林绿化工程公司，公司要求员工人人增强环保意识，贯彻绿色发展理念，积极参与河道环境整治工作。公司努力发展帮困

扶贫事业，定期参加红十字会志愿者社会公益活动。

## 八、未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、市场竞争加剧的风险	<p>园林建设工程属于进入门槛相对较低的行业，且缺乏行业标准体系的约束，园林行业整体呈现“大行、小企业”的格局，行业内从业数量众多，市场竞争比较激烈。随着今后市场化程度的不断加深和行业管理体制的逐步完善，园林行业将出现新一轮的整合，优胜劣汰的局面也将更加突出。激烈的市场竞争环境可能使公司的市场份额出现下降，并有可能影响公司经营业绩的持续增长和盈利能力的稳步提升。</p> <p>应对措施：“绿水青山就是金山银山”理念引领着中国绿色变革。美丽中国的建设更多要靠生态环境质量的改善与提升。公司将持续深入生态环境保护、水土污染防治方向的研究、并寻找新的绿色创新突破，以实现公司在园林绿化方向的持续发展和领先地位的保持。美丽中国的建设也将为行业带来更大的市场需求。</p>
二、宏观经济波动、政策调控的风险	<p>园林绿化行业的市场空间与我国地方的经济发展状况具有较强的联动性。一般来说，在满足基本发展需要的基础之上，政府和企事业单位等各类投资主体才更注重环境保护和园林绿化。因此，若宏观经济出现放缓的迹象，将会影响各地方政府对本地区园林绿化的投资热情，进而对园林绿化企业的经营构成较大影响。</p> <p>应对措施：公司将拓展生态水环境、土壤修复及生态投资业务，从市政园林建设为主调整成往生态环境方向为主发展。</p>

	<p>紧紧抓住国家对生态建设的利好政策，坚定发展新方向。</p>
三、应收账款坏账风险	<p>公司所处园林建设行业，行业内普遍具有应收账款余额较大且占期末总资产及当期营业收入比例偏高的特点。在我国抑制房地产投机、清理地方融资平台的背景下，一些园林绿化项目的付款可能会被拖延，导致公司应收账款余额增加。公司应收账款一般根据账龄计提减值准备，其余额增加直接导致公司费用增加，利润减少，如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信及财务状况出现不利变化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆帐坏账风险，影响公司现金流及利润情况。</p> <p>应对措施：公司将继续加强对应收账款的管理，成立专项催收小组，定期对应收账款情况进行分析、跟踪，加大欠款的催收力度。公司也将加强对客户的筛选，优先选择回款及时的客户合作，从而降低坏账风险。</p>
四、报告期内经营活动现金流量净额较少	<p>报告期内公司流动资金较为紧张，经营活动现金流量净额较少，通过银行借款尚可以维持现有的经营，但随着业务规模的扩大，公司将需要更多的资金来满足日常经营需求。此外，部分大型工程项目在项目承接及施工过程中，需要较大金额的资金垫付，对营运资金规模要求较高。若未来公司经营活动产生的现金流量净额持续为负值或较小，或公司无法继续通过股东或银行等多渠道及时筹措资金，公司将可能面临资金短缺的风险。</p> <p>应对措施：改善现金流管理、优化投资决策和提高应收账款周转率，改善融资渠道、加强内部管理和优化资金管理策略，以降低资金短缺的风险，保持财务稳定性和可持续发展能力。</p>
五、经营资金周转的风险	<p>由于园林工程存在“前期垫资，分期收款”的特点，在项目实施过程中又有投标保函、履约保函、项目运转资金（管理、资材采购等）和工程结束时的质量保证金等资金需求，使得工程实施时对自有资金占用较大，企业在承揽大型工程施工项目</p>

	<p>时需要大量的资金作为保障。而通常来说园林工程的业务结算周期较长，一般在工程竣工两年后才能付清全部工程款。因此，如果客户不能按时结算及时付款，将影响公司的资金周转及使用效率，从而进一步影响公司园林建设工程施工业务的持续发展。</p> <p>应对措施：对内加强工程结算管理及应收账款催收，对外通过银行信贷、定向增发等各种融资手段，保证资金及时到位，以此提高资金周转及使用效率。</p>
<p>六、房地产行业下滑的风险</p>	<p>公司主营业务为苗木销售和工程建设，报告期内公司销售前五大客户没有包括房地产开发企业，但公司对房地产行业存在一定的依赖。目前，在房地产行业整体下滑的背景下，国家采取了一系列措施刺激行业经济发展，但效果并不明显，若未来房地产开发投资增速持续下滑，将会减少房地产行业下游园林绿化行业的需求，对公司产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将加强内部风险控制措施，增强对分公司、子公司的控制，积极开拓新市场，降低对房地产行业存在的依赖。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否



## 第三节重大事件

### 一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

### 二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	9,954,670.83	2.20%
作为被告/被申请人	33,415,655.46	7.37%
作为第三人	995,600.00	0.22%
合计	44,365,926.29	9.79%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	77,000,000.00	77,000,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联交易明细如下：

担保方	担保余额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
赵仁川、潘云军	2,000 万元	2022 年 3 月 7 日	2025 年 3 月 6 日	否
赵仁川、浙江万园古建园林有限公司	2,500 万元	2021 年 4 月 6 日	2031 年 4 月 6 日	否
赵仁川、潘云军、邵雨田	1,500 万元	2023 年 1 月 4 日	2024 年 1 月 4 日	否
赵仁川、潘云军	720 万元	2022 年 12 月 21 日	2023 年 12 月 21 日	是
赵仁川、张灵正	980 万元	2021 年 08 月 31 日	2023 年 03 月 31 日	是

关联方无偿为公司提供担保，有利于公司获得流动资金，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》规定，公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等，可免于按照关联交易方式进行审议。上述关联担保均经公司董事长审批。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (四) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并	对价金额	是否构成关联	是否构成重大
--------	----	----------	------	--------	--------

		标的		交易	资产重组
2023-005	对外投资	云南万源生态科技有限公司	云南万源生态科技有限公司 61% 股权	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司因为业务发展需要投资设立控股子公司云南万源生态科技有限公司，认缴注册资本为 1,999 万元，主营业务为水环境污染防治服务；土壤环境污染防治服务等相关服务。

公司对外投资，旨在扩大公司业务范围，提升公司的综合实力和盈利水平。公司将完善各项内部控制制度，明确经营策略和风险管理，组建良好的经营管理团队，不断适应业务要求及市场变化，积极防范和应对上述风险。本次对外投资是公司业务发展的需要，将进一步提高公司实力及综合竞争力，增强公司的持续经营能力，提升经济效益，不会对公司财务状况和经营成果产生不利影响。

#### (五) 承诺事项的履行情况

##### 公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 1 月 22 日	2018 年 1 月 22 日	挂牌	限售承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
董监高	2016 年 1 月 22 日		挂牌	限售承诺	详见下文	正在履行中
其他股东	2016 年 1 月 22 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 1 月 22 日		挂牌	关联交易	避免与公司产生关联交易，严格遵守市场规则	正在履行中

##### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本董事、监事和高级管理人员承诺：自股份公司成立之日起一年内，不转让所持有公司股份，也不由公司回购该部分股份。上述锁定期满后，在公司任职期间每年转让的股份不超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让其所持有的本公司的股份。

2023 年度，承诺人严格遵守上述承诺，不存在违背承诺的情形。

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限	账面价值	占总资产的比	发生原因
------	------	------	------	--------	------

		类型		例%	
投资性房地产	投资性房地产	抵押	4,780,509.31	0.54%	借款抵押
应收账款	应收账款	质押	80,079,433.00	9.00%	借款质押
固定资产	固定资产	抵押	3,340,569.88	0.38%	借款抵押
货币资金	货币	冻结	7,564,214.68	0.85%	农民工工资专户资金、法院冻结
<b>总计</b>	-	-	95,764,726.87	10.76%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司房屋建筑物、应收账款权利受限，主要是为支持公司的发展提供的贷款担保，有利于解决公司融资的需要，有利于公司迅速发展壮大，对公司的持续经营有着积极的帮助作用。对公司不会产生影响。

货币资金受限，主要原因是：应业主要求开立农民工工资专户，专款专用于发放农民工工资；因诉讼纠纷而被法院采取的财产冻结，目前该纠纷已走司法程序，对公司的正常经营无不利影响。

## 第四节股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	70,947,363	56.99%	0	70,947,363	56.99%
	其中：控股股东、实际控制人	11,792,972	9.47%	0	11,792,972	9.47%
	董事、监事、高管	12,647,972	10.16%	-200	12,647,772	10.16%
	核心员工	1,752,000	1.41%	0	1,752,000	1.41%
有限售条件股份	有限售股份总数	53,532,637	43.01%	0	53,532,637	43.01%
	其中：控股股东、实际控制人	52,497,637	42.17%	0	52,497,637	42.17%
	董事、监事、高管	53,532,637	43.01%	0	53,532,637	43.01%
	核心员工	0		0	0	
<b>总股本</b>		124,480,000	-	<b>0</b>	124,480,000	-
<b>普通股股东人数</b>						146

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	赵仁川	64,290,609	0	64,290,609	51.65%	52,497,637	11,792,972	5,710,000	0
2	万典投资	15,880,000	0	15,880,000	12.76%	0	15,880,000	0	0

3	杰特投资	7,557,000	-2,018	7,554,982	6.07%	0	7,554,982	0	0
4	台州国投	5,706,240	0	5,706,240	4.58%	0	5,706,240	0	0
5	国强建设	5,600,000	0	5,600,000	4.50%	0	5,600,000	0	0
6	邵雨田	4,000,000	0	4,000,000	3.21%	0	4,000,000	0	0
7	金玲娇	3,029,650	23,508	3,053,158	2.45%	0	3,053,158	0	0
8	万艺园投资	2,760,551	0	2,760,551	2.22%	0	2,760,551	0	0
9	胡齐乾	1,730,000	0	1,730,000	1.39%	960,000	770,000	0	0
10	黄平芬	1,580,000	0	1,580,000	1.27%	0	1,580,000	0	0
<b>合计</b>		112,134,050	21,490	112,155,540	90.10%	53,457,637	58,697,903	5,710,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：赵仁川为杭州万艺园投资有限公司的实际控制人，为万典投资的股东。除此之外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

√是 □否

赵仁川先生董事长兼总经理，1965 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1985 年 7 月至 1993 年 3 月，于温岭市新河中学、温岭中学任教；1993 年 3 月至 1997 年 3 月，创办温岭市江夏乡东门头村海水动物植物育苗场，从事海淡水种苗繁殖和甲鱼养殖；1997 年 3 月至 1998 年 8 月，赴新疆自治区昌吉州大西渠乡工作；1998 年 8 月，注册成立温岭市绿美园艺有限公司（万源生态集团有限公司前身）任总经理；2013 年 2 月至 2015 年 9 月，担任万源生态集团有限公司董事长兼总经理；2015 年 9 月至今，任万源生态股份有限公司董事长兼总经理；2023 年 4 月 3 日至今，任云南万源生态科技有限公司执行董事兼总经理。

### 三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一)报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二)存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、权益分派情况

#### (一)报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二)权益分派预案

适用 不适用



## 第五节行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司 零售公司  
农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司 广告公司 锂电池公司  
建筑公司 不适用

### 一、行业概况

#### (一)行业法规政策

我国园林绿化行业法制标准化工作起步比较晚，1992年6月国务院颁布的《城市绿化条例》是中国第一部直接对城市绿化事业进行全面规定和管理的行政法规，条例的颁布使我国的城市绿化事业真正进入了法制轨道。

目前，园林绿化行业涉及到的主要法规有：《城市绿化规划建设指标的规定》、《创建国家园林城市实施方案》、《国家园林城市标准》、《国务院关于加强城市绿化建设的通知》、《城市绿地分类标准》、《城市绿线管理办法》、《城市园林绿化评价标准》、《园林绿化工程施工及验收规范》、《住房城乡建设部关于促进城市园林绿化事业健康发展的指导意见》、《园林绿化工程建设管理规定》、《城市绿化条例》等。

此外，其他与工程项目管理相关的主要法律法规和政策性文件还包括《建设工程质量管理条例》、《建设工程项目管理试行办法》和《建设工程安全生产管理条例》等。

#### (二)公司竞争格局及行业地位分析

我国园林绿化行业呈现出一定的区域特征。经济发达、城市化水平较高的地区园林绿化行业发展较快，从事相关业务的企业数量也相应较多，出现了一些市场占有率较高、具有较强影响力的地区性行业领先企业，如珠三角、长三角和京津渤区域。但是，由于行业进入门槛较低、市场集中度不高，且缺乏行业标准体系的约束，园林行业整体呈现“大行业、小企业”的格局，企业数量众多、市场竞争激烈。随着今后市场化程度的不断加深和行业管理体制的逐步完善，园林景观行业将出现新一轮的整合，优胜劣汰的局面也将更加突出。

公司是集园林景观设计、园林工程施工、园林养护、苗木销售以及生态修复工程等业务为一体的综合性现代化园林绿化企业。公司主要客户以旅游开发公司、建设管理部门、园林管理部门、房地产开发公司、交通建设部门以及省、市级政府及国有基础建设投资平台为主，业务立足浙江，辐射全国，范围覆盖浙江、安徽、河南、河北、山东、江苏、北京、福建、天津、广东、云南、江西等全国20多个省

市自治区。公司拥有建筑工程施工总承包叁级资质、建筑装修装饰工程专业承包贰级资质、古建筑工程专业承包贰级资质、城市及道路照明工程专业承包贰级资质、市政公用工程施工总承包壹级资质、风景园林工程专项设计甲级资质、结构补强专业承包（不分等级）等。打造了台州东部新区海景大道项目、天津庐山道街心公园景观工程、杭州白塔公园 C 区块环境整治工程、杭州未来科技城教育园工程、温岭市北山公园工程、温岭市城市新区九龙大道核心区块排水管网改造工程等多个标志性园林绿化和生态修复项目，树立了良好的品牌形象和行业口碑。

## 二、行业许可与资质

### (一)新增建筑行业资质情况

适用 不适用

### (二)相关资质是否发生重大变化

适用 不适用

### (三)是否超越资质许可经营

适用 不适用

## 三、工程项目业务模式及项目情况

### (一)工程项目业务模式

#### 1、 基本信息

适用 不适用

公司的主要经营模式可具体分为采购模式、生产模式、销售模式。

##### (一) 采购模式

公司的主营业务为苗木销售及工程建设，主要原材料包括绿化、建材、水电及机械设备四大类。其中绿化类包括植被、苗木、花卉、肥料等；建材类包括水泥、钢筋、混凝土、石材等；水电类包括水电套管、电缆、灯具、电箱等；机械设备包括运输工具及养护管理中运用的剪草机、枝剪等园林器械设备等。

公司的采购流程如下：项目部按照项目需要提出采购需求，市场部门根据采购需求进行询价、对比，初步确定供应商，报项目经理、采购主管及总经理审核后下单，与供应商就采购价格、数量、结算方式等达成一致协议后签订采购合同，最后供应商提供原材料，项目部验收确认后财务部开具发票。由于花卉苗木生存对环境依赖度较高，一般而言，工程项目所需的花卉苗木首选自有种植场，若自有种植场无

法满足工程所需则在项目所在地就近采购。而对于建材类、水电类、机械设备类原材料，一般在项目所在地选择经销商。

### (二) 生产模式

公司的生产主要包括花卉苗木的生产及工程建设施工，其中花卉苗木的生产模式即为公司种植场内种植。工程建设施工模式与同行业的园林公司相近，主要包括客户邀标、组织投标、中标后任务实施、项目竣工验收及项目结算五个阶段。

第一阶段，公司根据客户邀请或市场公开招标信息，收集相关综合信息并进行内部分析、评审，决定是否参与竞标；第二阶段，根据招标文件编制投标文件，包括资信文件、技术文件及商务文件，并组织投标；第三阶段，中标后进行合同谈判，签订施工合同，对中标项目进行立项并组建项目部，编制施工方案，进行施工过程中人员、材料、机械综合统筹管理工作；第四和第五阶段，项目完工后编制竣工决算资料，进行项目竣工验收及结算，完成工程款的回笼。

### (三) 销售模式

公司有着十几年园林行业工程施工经验，取得了城市园林绿化壹级和市政公用工程施工总承包壹级资质，在国内园林绿化行业中已具有一定的知名度和良好的口碑。目前，公司销售模式主要是招投标模式，通过招投标与客户签订施工合同，提供产品或服务。

## 2、各业务模式下项目汇总披露

适用 不适用

报告期内，公司业务模式为按工程项目进度收款。在该模式下，按工程进度结算项目数量共计 83 个，累计确认收入总金额 55,868.64 万元，公司重大项目主营通过招投标方式获得，回款按照工程进度回款。

### (二) 重大项目是否采用融资合同模式

适用 不适用

### (三) 已竣工项目

报告期内，公司按照工程项目确认竣工验收项目共计 36 个，累计确认收入金额 13,604.80 万元。公司本期无竣工验收重大项目。

#### (四)新签订单、尚未开工及未完工项目

##### 1、 新签订单汇总披露

适用 不适用

##### 2、 尚未开工的新签重大项目

适用 不适用

##### 3、 是否存在项目联合体方式中标签订重大项目

适用 不适用

##### 4、 未完工项目汇总披露

适用 不适用

##### 5、 未完工重大项目进展

适用 不适用

#### (五)已完工未结算项目

##### 1. 已完工项目汇总披露

适用 不适用

报告期末，已完工项目 36 个，累计确认收入 13,604.80 万元，累计发生成本 10,456.72 万元，累计确认毛利 3,148.08 万元，已办理结算金额 3,148.08 万元，已完工未结算 0 元。

##### 2. 已完工未结算重大项目的具体情况

适用 不适用

#### 四、融资情况

适用 不适用

#### 五、特殊业务

##### (一)工程分包

适用 不适用

##### (二)境外项目汇总披露

适用 不适用

##### (三)重大境外项目

适用 不适用

##### (四)园林工程业务

适用 不适用

公司是集园林景观设计、园林工程施工、园林养护、苗木销售以及生态修复工程等业务为一体的综合性现代化园林绿化企业，公司主营业务为苗木销售和工程建设，其中工程建设包括园林工程、照明工程和装饰工程，公司主要客户以旅游开发公司、建设管理部门、园林管理部门、房地产开发公司、交通建设部门以及省、市级政府及国有基础建设投资平台为主，业务立足浙江，辐射全国，范围覆盖浙江、安徽、河南、河北、山东、江苏、北京、福建、天津、广东、云南、江西等全国 20 多个省市自治区。公司拥有建筑工程施工总承包叁级资质、建筑装修装饰工程专业承包贰级资质、古建筑工程专业承包贰级资质、城市及道路照明工程专业承包贰级资质、市政公用工程施工总承包壹级资质、风景园林工程专业设计甲级资质、结构补强专业承包（不分等级）等。打造了台州东部新区海景大道项目、天津庐山道街心公园景观工程、杭州白塔公园 C 区块环境整治工程、杭州未来科技城教育园工程、温岭市北山公园工程、温岭市城市新区九龙大道核心区块排水管网改造工程等多个标志性园林绿化和生态修复项目，树立了良好的品牌形象和行业口碑。

**(五) 是否通过互联网渠道开展建筑装修装饰业务**

适用  不适用

**六、特殊用工、安全生产与质量控制**

**(一) 特殊用工**

报告期内，公司不存在临时用工、劳务派遣等特殊用工。

**(二) 安全生产**

报告期内，公司拥有安全生产许可证如下：

序号	许可证名称	许可范围	证书编号	发证机关	有效期
1	安全生产许可证	建筑施工	(浙)JZ 安许证字【2009】0904449	浙江省住房和城乡建设厅	2024 年 11 月 15 日

**(三) 安全生产事故**

适用  不适用

**(四) 质量控制**

适用  不适用

公司经过多年发展，取得了较为齐全的业务资质，并凭借专业的服务、优质的工程质量和良好的诚

信，逐渐树立了良好的品牌形象，已获得多项荣誉称号。公司制定了科学完善的项目管理和内部控制制度体系，在业务承接、工程施工、采购管理、质量控制方面已形成了成熟的管理模式，并且拥有大项目、多项目管理的能力和丰富经验，公司在园林绿化工程项目施工方面的能力和优势，公司所具有的优势能够保证公司在取得充足流动资金后，充分发挥其资金使用效益。

截至 2023 年 12 月 31 日，发行人拥有的体系认证情况如下：

序号	认证证书名称	认证范围	证书编号	发证机关	有效期
1	质量管理体系认证证书	资质范围内市政公用工程施工；园林绿化工程施工（法规强制要求除外）	37822Q13202R1M	欧瑞认证有限公司	2023.11.11-2025.11.10
2	环境管理体系认证证书	资质范围内市政公用工程施工；园林绿化工程施工（法规强制要求除外）及其场所所涉及的环境管理相关活动	37822E21554R1M	欧瑞认证有限公司	2023.11.22-2025.11.10
3	职业健康安全管理体系认证证书	资质范围内市政公用工程施工；园林绿化工程施工（法规强制要求除外）及其场所所涉及的职业健康安全相关活动	37822S11323R1M	欧瑞认证有限公司	2023.11.22-2025.11.10

## 第六节公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赵仁川	董事长兼总经理	男	1965年12月	2021年10月8日	2024年10月7日	64,290,609	0	64,290,609	51.65%
张旭	董事兼副总经理	女	1984年11月	2021年10月8日	2024年10月7日	100,000	-200	99,800	0.08%
胡齐乾	董事	男	1963年8月	2021年10月8日	2024年10月7日	1,730,000	0	1,730,000	1.39%
张灵正	董事	男	1971年8月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
陈辉	董事	男	1988年11月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
包志毅	独立董事	男	1964年10月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
虞海辉	监事会主席	男	1965年11月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
钟春水	职工代表监事	男	1990年3月	2021年9月16日	2024年10月7日	0	0	0	0%
杨海娇	监事	女	1984年11月	2021年10月8日	2024年10月7日	60,000	0	60,000	0.05%
陈海飞	财务总监	女	1977年10月	2021年10月20日	2024年10月7日	0	0	0	0%
潘茜茜	董事会秘书	女	1993年10月	2024年1月26日	2024年10月7日	0	0	0	0%
罗金明	独立董事	男	1968年5月	2021年10月8日	2023年4月11日	0	0	0	0%
叶海兵	董事会秘书	男	1976年3月	2021年10月20日	2024年1月26日	0	0	0	0%

公司董事会于 2023 年 4 月 11 日收到独立董事罗金明先生递交的辞职报告，自 2023 年 4 月 11 日起辞职生效。



公司董事会于 2024 年 1 月 26 日收到董事会秘书叶海兵先生递交的辞职报告，自 2024 年 1 月 26 日起辞职生效。

公司董事会于 2024 年 4 月 15 日收到董事张灵正先生递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。

本公司董事会于 2024 年 4 月 15 日收到董事胡齐乾先生递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。

本公司监事会于 2024 年 4 月 15 日收到职工代表监事钟春水先生递交的辞职报告，自职工代表大会选举产生新任职工代表监事之日起辞职生效。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司的董事、监事、高级管理人员相互之间，及与控股股东、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
罗金明	独立董事	离任	无	个人原因
叶海兵	董事会秘书	离任	董事会秘书	个人原因
张灵正	董事	离任	董事	个人原因
胡齐乾	董事	离任	董事	个人原因
钟春水	职工代表监事	离任	职工代表监事	个人原因
潘茜茜	-	新任	董事会秘书	新任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

潘茜茜，女，1993 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，2015 年 2 月至 2015 年 7 月任台州市印之友印刷材料有限公司出纳，2015 年 11 月至 2016 年 8 月任台州市路桥增丰贸易有限公司会计，2016 年 9 月至今任万源生态股份有限公司财务部出纳。

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	35	0	2	33
生产人员	30	0	3	27
销售人员	19	0	0	19
技术人员	79	0	4	75
财务人员	15	0	5	10
行政人员	48	0	2	46
<b>员工总计</b>	<b>226</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>210</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	62	61
专科	120	114
专科以下	42	33
<b>员工总计</b>	<b>226</b>	<b>210</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《劳动法》相关法规、规范性文件，依法与员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及公积金，为员工代扣代缴个人所得税。在员工激励方面，优化员工的绩效考核方案，激励员工充分发挥自主能动性，不断提高工作效率。

2、培训规划：公司重视员工的培训和发展工作，严格实施入职培训和岗前培训。同时，为贯彻公司人力资本不断增值的指导思想，制定了年度培训计划，采用内训和外训两种方式结合推进培训，提高员工的专业能力和职业素养。

3、报告期内，公司无承担费用的离退休职工人员。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，逐步建立和完善了各项内部管理和控制制度，目前已经形成了包括公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员在内的公司治理结构，建立了权力机构、决策机构、监督构、经营层之间权责明确、运作规范、互相协调制衡的机制，为公司的高效运营提供了制度保证。公司建立健全内部管理和控制制度，形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《重大投资决策制度》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内控制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务、诚实守信。今后，公司也将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况及时制定相应的管理制度，保障公司持续、健康、稳定发展。

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会，平等对待所有股东，确保所有股东享有平等地位，充分行使合法权利。全体股东能享有知情权、参与权、质询权和表决权等合法权利。公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》要求进行充分的信息披露，确保全体股东能享有知情权、参与权、质询权、表决权等合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，依法保障股东对公司重大事务依法享有的参会表决权。董事会在报告期内认真审议，并执行股东大会的审议事项。

公司董事会对公司治理机制的建立健全和运行情况进行了讨论和评估，我们认为公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量，有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### (四)

### (五) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司由有限公司整体变更而来，变更后严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力，具体情况如下：

#### 1、业务独立

公司主要业务为苗木销售、园林绿化工程、照明工程专项设计服务、装饰，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易和依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

#### 2、资产独立

公司通过整体变更设立，所有经营性资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，并已办理了相关产权属的变更和转移手续。公司未以自身资产、权益或信誉为股东提供担保，公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

#### 3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理赵仁川于汉禹有限、万艺园投资、全资子公司担任执行董事兼总经理，于温岭市金泰小额贷款有限公司担任董事，但上述的任职与本公司的任职都不产生利益冲突。在报告期内，上述相关公司与本公司没有产生关联交易，同时为保证本公司的利益不受损失，赵仁川出具了《避免同业竞争承诺函》等相关承诺函；公司其他高级管理人员没有在与本公司业务相同或相似或存在其他利益冲突的企业任职，所有高级管理人员均在公司领取薪酬；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

#### 4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬。公司取得了《开户许可证》，开立了独立的银行账号，不存在与控股股

东、实际控制人及其所控制的其他企业共用银行账户的情形。公司办理了独立的《税务登记证》，独立申报纳税、缴纳税款。

#### 5、机构独立

按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开且独立运作，不存在合署办公、混合经营的情形。

### (六) 对重大内部管理制度的评价

#### 四、

### (七) 对重大内部管理制度的评价

为加强公司的财务管理，根据《会计法》、《企业会计准则》、《内部会计控制规范——基本规范》等法律法规，结合公司实际情况，特制订了相应财务会计制度，对财务管理和会计核算两大方面进行了详细规定，具体包括：货币资金管理、存货管理、固定资产管理、无形资产及其他资产管理、采购与付款管理、销售与收款管理、对外投资和工程项目管理、筹资与融资管理、成本与费用管理、利润分配管理、全面预算管理等。

相应风险控制程序已涵盖公司研发、采购、销售、服务等各个环节。公司在未来的经营中，将不断补充、完善内部管理制度，建立健全风险防患机制，未雨绸缪，切实保障公司运营的持续、健康和稳定。

## 五、投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

### (二) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

公司章程关于累积投票的相关规定

第八十六条 董事、监事候选人名单以提案的方式提请股东大会表决。董事会或其他召集人应当向股东通告候选董事、监事的简历和基本情况。

董事候选人或监事候选人在两名以上的，股东大会就选举董事、监事进行表决时，应当实行累积投票制。

公司采用累积投票制选举公司董事、监事的具体表决办法如下：

#### （一）累积投票制的票数计算方法

每位股东持有的有表决权的股份数乘以本次股东大会选举董事或监事人数之积，即为该股东本次累积表决票数。

#### （二）具体操作

选举董事时：每位股东所拥有的投票权数等于其所持有的股份总数乘以该次股东大会应选出的董事人数的乘积数，该部分投票权数只能投向该次股东大会的董事候选人，股东可集中提名一候选人，也可以分开提名若干候选人。

选举监事时：每位股东有权取得的投票权数等于其所持有的股份数乘以该次股东大会应选的监事人数的乘积数，该部分投票权数只能投向监事候选人，股东可集中提名一候选人，也可以分开提名若干候选人。

股东对某一个或某几个董事或监事候选人集中或分散行使的投票总数多于其累积表决票数时，该股东投票无效，视为放弃该项表决；股东所投的候选董事或监事人数超过应选董事或监事人数时，该股东所有选票视为弃权；股东对某一个或某几个董事或监事候选人集中或分散行使的投票总数等于或少于其累积表决票数时，该股东投票有效，累积表决票数与实际投票数的差额部分视为放弃。

#### （三）董事或监事的当选原则

股东大会选举产生的董事和监事人数及结构应符合公司章程的规定。董事或监事候选人根据得票的之多寡决定是否当选，按照董事、监事候选人得票多少的顺序，从前往后根据拟选出的董事、监事人数，由得票较多者当选，但每位当选董事、监事所得票数必须超过出席股东大会股东所持投票总数的二分之一。

若当选人数少于应选董事或监事，但已当选董事人数超过本章程规定的董事会成员人数三分之二以上时，则缺额在下次股东大会上选举填补。

若当选人数少于应选董事，且不足本章程规定的董事会成员人数三分之二以上时，则应在本次股东大会结束后两个月内再次召开股东大会对缺额董事进行选举。

若因两名或两名以上候选人的票数相同而不能决定其中当选者时，则应在下次股东大会另行选举。若由此导致董事会成员不足本章程规定三分之二以上时，则应在本次股东大会结束后两个月内再次召开股东大会对缺额董事进行选举。

第八十七条 除累积投票制外，股东大会应对所有提案进行逐项表决，对同一事项有不同提案的，应按提案提出的时间顺序进行表决，股东在股东大会上不得对同一事项不同的提案同时投同意票。除因不可抗力等特殊原因导致股东大会中止或不能作出决议外，股东大会不应对提案进行搁置或不予表决。

股东在股东大会上对同一事项不同的提案同时投同意票的，该股东所持股份数的表决结果应计为“弃权”。

**(三) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

**(四) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第七节财务会计报告

### 一、审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 01610001 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王瑜军	王季民
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25 万	

审计报告正文：

### 审计报告

亚会审字（2024）第 01610001 号

万源生态股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了万源生态股份有限公司（以下简称“万源生态公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万源生态公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万源生态公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，



为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### (一) 园林建设收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截止 2023 年 12 月 31 日，公司利润表中列示了 55,905.09 万元的营业收入。其中园林建设收入为 55,868.64 万元，占合并营业收入的 99.99%。这些营业收入的确认主要来自于工程施工收入。公司根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法。收入确认涉及管理层的重大判断估计，包括已经完成的为履行合同实际发生的合同成本、预计总成本、预计总收入等估计。此外，由于施工过程中存在工程变更，合同预计总收入会较原有的估计发生变化（有时可能是重大的）。因此我们将其识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注一三、23 及五、32。</p>	<p>我们针对园林建设收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解并测试与收入确认相关的关键内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 抽样选取施工合同样本，检查预算总收入、预算总成本及所依据的建造合同和项目成本预算资料，评价管理层所作的估计的合理性、准确性；</p> <p>(3) 抽样选取建造合同样本，对收入、成本及所依据的第三方监理报告或甲方客户的工作量确认单据等和项目成本资料进行检查；</p> <p>(4) 实施分析、询问、检查、重新计算、抽样施工合同样本进行函证等进一步程序；</p> <p>(5) 抽样执行工程项目现场查看程序，通过观察、询问、检查等程序；</p> <p>(6) 将公司毛利率、收入增长率与同行业进行对比分析；</p> <p>(7) 对于新增重要客户，对其工商信息进行调查，核查相关经营范围是否与公司存在上下游关系，交易发生额与其经营规模是否匹配；</p> <p>(8) 针对预计总收入、履约进度、毛利率等存在异常情况的重要项目，通过分析、询问、检查、函证等程序进一步核实；</p>

	<p>(9) 选取施工合同样本，重新计算项目实际已发生成本占预算总成本比例，与项目发包方（即客户）确认的已完工工作量（形象进度）比较并分析存在的差异是否合理；</p> <p>(10) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
<p><b>(二) 应收账款、合同资产减值准备</b></p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>在审计中如何应对该事项</p>
<p>截止 2023 年 12 月 31 日，公司资产负债表中列示了应收账款账面余额为 49,955.99 万元，应收账款坏账准备为 8,897.53 万元；合同资产账面余额为 32,819.27 万元，合同资产减值准备为 382.19 万元。对于应收账款、合同资产按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。管理层考虑所有可获得的合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）进行预期信用损失的评估，应收账款、合同资产信用损失准备的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款、合同资产的减值对于财务报表整体具有重要性。因此我们将其识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注一五、3 及五、7。</p>	<p>我们针对应收账款、合同资产减值准备相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 我们了解管理层与信用控制、账款回收和评估减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价和测试这些内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 评价管理层对基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预期信用损失率的合理性；</p> <p>(3) 我们检查了应收账款、合同资产账龄和历史还款记录，复核管理层对款项回收情况的预测；</p> <p>(4) 实施函证程序，并将函证结果与公司记录的金额进行核对；</p> <p>(5) 通过比较前期坏账准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款与合同资产坏账准备计提的充分性；</p> <p>(6) 对应收账款与合同资产进行账龄分析，并对金额较大、账龄较长的应收账款与合同资产，了解形成原因，结合期后回款情况检查，与管理层讨论对应收账款、合同资产余额的可收回性评估的合理性；</p> <p>(7) 检查与应收账款、合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

#### 四、其他信息

万源生态公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括万源生态公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

万源生态公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万源生态公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万源生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万源生态公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

万源生态公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万源生态公司不能持续经营。

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

（六）就万源生态公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

## 二、财务报表

### （一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	23,044,051.01	84,366,647.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	3,034,664.00	8,008,532.78
应收账款	六、3	410,584,568.67	414,846,131.03
应收款项融资			
预付款项	六、5	3,434,553.18	5,902,741.27
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、6	18,127,985.14	12,272,834.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	68,975,185.52	48,986,004.20
合同资产	六、4	324,370,881.09	288,798,499.34
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	4,714,441.79	42,205.28
其他流动资产	六、9	3,903,223.28	4,431,874.14
<b>流动资产合计</b>		860,189,553.68	867,655,469.68
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、10		1,698,584.88
长期股权投资			0
其他权益工具投资	六、11	5,001,136.00	5,001,136.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	4,780,509.31	5,538,186.83
固定资产	六、13	3,974,317.19	4,306,605.63
在建工程			0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	437,830.01	994,320.12
无形资产	六、15		0
开发支出			
商誉			0
长期待摊费用	六、16	81,603.87	183,673.38
递延所得税资产	六、17	15,570,000.21	14,674,370.54
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		29,845,396.59	32,396,877.38
<b>资产总计</b>		890,034,950.27	900,052,347.06
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、19	73,000,000.00	57,800,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、20	302,826,678.33	365,041,473.99
预收款项	六、21	275,000.00	495,000.00
合同负债	六、22		7,428,817.17

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、23	4,153,821.10	3,397,659.81
应交税费	六、24	11,976,870.42	15,150,285.98
其他应付款	六、25	11,241,819.89	9,729,203.72
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、26	29,385,165.99	10,868,319.61
其他流动负债	六、27	2,934,664.00	8,220,675.46
<b>流动负债合计</b>		<b>435,794,019.73</b>	<b>478,131,435.74</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、28		325,264.42
长期应付款	六、29		1,774,849.94
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、30	866,503.94	4,780,868.72
递延收益	六、31	118,368.00	59,184.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>984,871.94</b>	<b>6,940,167.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>436,778,891.67</b>	<b>485,071,602.82</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、32	124,480,000.00	124,480,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	103,128,836.39	103,128,836.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、34	28,458,910.34	24,508,936.85
一般风险准备			
未分配利润	六、35	197,188,311.87	162,772,362.50
归属于母公司所有者权益（或股东		453,256,058.60	414,890,135.74

权益) 合计			
少数股东权益		0	90,608.50
<b>所有者权益(或股东权益) 合计</b>		453,256,058.60	414,980,744.24
<b>负债和所有者权益(或股东权益) 总计</b>		890,034,950.27	900,052,347.06

法定代表人：赵仁川

主管会计工作负责人：赵仁川

会计机构负责人：陈海飞

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		18,964,608.39	84,273,470.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,034,664.00	8,008,532.78
应收账款	十六、1	410,584,568.67	414,846,131.03
应收款项融资			
预付款项		3,434,553.18	5,902,741.27
其他应收款	十六、2	25,164,833.38	14,861,812.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		64,084,662.59	43,298,022.07
合同资产		324,370,881.09	288,798,499.34
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		4,714,441.79	42,205.28
其他流动资产		3,903,223.28	4,431,828.06
<b>流动资产合计</b>		858,256,436.37	864,463,243.21
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			1,698,584.88
长期股权投资	十六、3	5,431,791.72	5,455,000.00
其他权益工具投资		5,001,136.00	5,001,136.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,780,509.31	5,538,186.83
固定资产		3,974,317.19	4,304,599.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		437,830.01	994,320.12

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		81,603.87	183,673.38
递延所得税资产		15,570,000.21	14,674,232.51
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		35,277,188.31	37,849,732.72
<b>资产总计</b>		893,533,624.68	902,312,975.93
<b>流动负债：</b>			
短期借款		73,000,000.00	57,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		302,826,678.33	365,041,473.99
预收款项		275,000.00	495,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,136,587.60	3,371,452.83
应交税费		11,976,870.42	15,150,285.43
其他应付款		11,241,819.89	9,724,552.71
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			7,428,817.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		29,385,165.99	10,868,319.61
其他流动负债		2,934,664.00	8,220,675.46
<b>流动负债合计</b>		435,776,786.23	478,100,577.20
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			325,264.42
长期应付款			1,774,849.94
长期应付职工薪酬			
预计负债		866,503.94	4,780,868.72
递延收益		118,368.00	59,184.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		984,871.94	6,940,167.08
<b>负债合计</b>		436,761,658.17	485,040,744.28
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		124,480,000.00	124,480,000.00
其他权益工具			



其中：优先股			
永续债			
资本公积		103,128,836.39	103,128,836.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,458,910.34	24,508,936.85
一般风险准备			
未分配利润		200,704,219.78	165,154,458.41
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>456,771,966.51</b>	<b>417,272,231.65</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>893,533,624.68</b>	<b>902,312,975.93</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		559,050,924.00	509,820,336.35
其中：营业收入	六、36	559,050,924.00	509,820,336.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		503,820,516.31	454,049,633.13
其中：营业成本	六、36	451,218,317.61	405,610,527.95
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、37	1,906,465.37	1,834,478.10
销售费用	六、38	3,001,704.45	2,265,871.43
管理费用	六、39	24,535,993.14	22,599,446.08
研发费用	六、40	17,024,437.33	17,267,111.29
财务费用	六、41	6,133,598.41	4,472,198.28
其中：利息费用		6,256,611.58	4,347,409.43
利息收入		192,105.74	187,926.19
加：其他收益	六、42	767,437.44	739,425.86
投资收益（损失以“-”号填列）			0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			0
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)			0
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、43	-16,360,417.96	255,647.83
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、44	5,629,004.83	-7,738,710.77
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、45		-476.30
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		45,266,432.00	49,026,589.84
加:营业外收入	六、46	35,505.46	72,946.90
减:营业外支出	六、47	1,835,440.25	325,342.48
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		43,466,497.21	48,774,194.26
减:所得税费用	六、48	5,148,081.76	6,205,251.52
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		38,318,415.45	42,568,942.74
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)		38,318,415.45	42,568,942.74
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)		-47,507.41	-234,396.58
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		38,365,922.86	42,803,339.32
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		38,318,415.45	42,568,942.74
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		38,365,922.86	42,803,339.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-47,507.41	-234,396.58
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.31	0.33
（二）稀释每股收益（元/股）		0.31	0.33

法定代表人：赵仁川

主管会计工作负责人：赵仁川

会计机构负责人：陈海飞

#### （四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十六、4	559,050,924.00	509,820,336.35
减：营业成本	十六、4	450,720,858.41	405,610,527.95
税金及附加		1,906,465.37	1,834,402.78
销售费用		2,581,704.45	2,265,871.43
管理费用		24,261,066.48	21,882,653.41
研发费用		17,024,437.33	17,267,111.29
财务费用		6,135,591.46	4,471,785.38
其中：利息费用		6,256,611.58	4,347,409.43
利息收入		189,384.29	187,655.89
加：其他收益		767,309.96	738,791.85
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,365,939.10	261,150.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		5,629,004.83	-7,738,710.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-476.30
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		46,451,176.19	49,748,739.06
加：营业外收入		30,855.46	72,946.90
减：营业外支出		1,834,353.06	325,342.48
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		44,647,678.59	49,496,343.48
减：所得税费用		5,147,943.73	6,205,389.55
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		39,499,734.86	43,290,953.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,499,734.86	43,290,953.93

(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		39,499,734.86	43,290,953.93
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		563,652,037.88	596,446,898.98
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			17,396.61
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	48,040,007.62	84,952,781.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>611,692,045.50</b>	<b>681,417,076.64</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		577,465,451.40	520,434,843.42
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		20,541,322.00	21,059,777.04
支付的各项税费		21,961,000.56	20,571,400.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	85,928,790.20	93,891,859.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		705,896,564.16	655,957,880.49
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-94,204,518.66	25,459,196.15
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		26,200,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			73,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、49		2,063,905.63
<b>投资活动现金流入小计</b>		26,200,000.00	2,136,905.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,987.12	30,866.00
投资支付的现金		26,200,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		26,258,987.12	30,866.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-58,987.12	2,106,039.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			28,325,000.00
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		129,000,000.00	79,110,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	31,075,000.00	9,972,500.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		160,075,000.00	117,407,500.00
偿还债务支付的现金		104,106,403.61	67,183,094.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,404,100.77	2,991,667.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	16,187,800.67	16,094,742.56
<b>筹资活动现金流出小计</b>		134,698,305.05	86,269,504.04
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		25,376,694.95	31,137,995.96
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		-68,886,810.83	58,703,231.74
加：期初现金及现金等价物余额		84,366,647.16	25,663,415.42
六、期末现金及现金等价物余额		15,479,836.33	84,366,647.16

法定代表人：赵仁川

主管会计工作负责人：赵仁川

会计机构负责人：陈海飞

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		563,652,037.88	596,446,898.98
收到的税费返还			17,396.61
收到其他与经营活动有关的现金		286,818,158.70	84,179,748.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		850,470,196.58	680,644,044.57
购买商品、接受劳务支付的现金		577,465,451.40	520,434,843.42
支付给职工以及为职工支付的现金		20,275,273.64	20,503,839.55
支付的各项税费		21,961,000.56	20,571,325.67
支付其他与经营活动有关的现金		329,025,565.55	93,218,384.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		948,727,291.15	654,728,393.51
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-98,257,094.57	25,915,651.06
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		26,223,208.88	
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			73,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			2,063,905.63
<b>投资活动现金流入小计</b>		26,223,208.88	2,136,905.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,987.12	28,016.00
投资支付的现金		26,200,000.00	73,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		26,258,987.12	101,016.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-35,778.24	2,035,889.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			28,000,000.00
取得借款收到的现金		129,000,000.00	79,110,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		31,075,000.00	9,972,500.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		160,075,000.00	117,082,500.00
偿还债务支付的现金		104,106,403.61	67,183,094.45

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,404,100.77	2,991,667.03
支付其他与筹资活动有关的现金		16,144,699.59	16,094,742.56
<b>筹资活动现金流出小计</b>		134,655,203.97	86,269,504.04
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		25,419,796.03	30,812,995.96
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-72,873,076.78	58,764,536.65
加：期初现金及现金等价物余额		84,273,470.49	25,508,933.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,400,393.71	84,273,470.49

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	124,480,000.00				103,128,836.39				24,508,936.85		162,772,362.50	90,608.50	414,980,744.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	124,480,000.00				103,128,836.39				24,508,936.85		162,772,362.50	90,608.50	414,980,744.24
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								3,949,973.49		34,415,949.37	-90,608.50		38,275,314.36
(一)综合收益总额										38,365,922.86	-47,507.41		38,318,415.45
(二)所有者投入												-43,101.09	-43,101.09



和减少资本													
1. 股东投入的普通股												-43,101.09	-43,101.09
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								3,949,973.49		-3,949,973.49			
1. 提取盈余公积								3,949,973.49		-3,949,973.49			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存													

收益												
5. 其他综合收益												
结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	124,480,000				103,128,836.39				28,458,910.34		197,188,311.87	453,256,058.60

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	118,880,000.00				80,728,836.39				20,183,932.20		124,334,935.18	5.08	344,127,708.85
加：会计政策变更									-4,090.74		-36,816.61		-40,907.35
前期差错更正													
同一控制下													

企业合并												
其他												
二、本年期初余额	118,880,000.00			80,728,836.39			20,179,841.46	124,298,118.57	5.08	344,086,801.50		
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,600,000.00			22,400,000.00			4,329,095.39	38,474,243.93	90,603.42	70,893,942.74		
（一）综合收益总额								42,803,339.32	-234,396.58	42,568,942.74		
（二）所有者投入和减少资本	5,600,000.00			22,400,000.00					325,000.00	28,325,000.00		
1. 股东投入的普通股	5,600,000.00			22,400,000.00					325,000.00	28,325,000.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							4,329,095.39	-4,329,095.39				
1. 提取盈余公积							4,329,095.39	-4,329,095.39				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	124,480,000.00				103,128,836.39			24,508,936.85	162,772,362.50	90,608.50	414,980,744.24	

法定代表人：赵仁川

主管会计工作负责人：赵仁川

会计机构负责人：陈海飞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	124,480,000.00				103,128,836.39				24,508,936.85		165,154,458.41	417,272,231.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	124,480,000.00				103,128,836.39				24,508,936.85		165,154,458.41	417,272,231.65
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								3,949,973.49			35,549,761.37	39,499,734.86
(一) 综合收益总额											39,499,734.86	39,499,734.86
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								3,949,973.49		-3,949,973.49	
1. 提取盈余公积								3,949,973.49		-3,949,973.49	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年年末余额</b>	124,480,000.00			103,128,836.39				28,458,910.34		200,704,219.78	456,771,966.51

项目	2022 年										
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	118,880,000.00				80,728,836.39				20,183,932.20		126,229,416.48	346,022,185.07
加：会计政策变更									-4,090.74		-36,816.61	-40,907.35
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	118,880,000.00				80,728,836.39				20,179,841.46		126,192,599.87	345,981,277.72
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,600,000.00				22,400,000.00				4,329,095.39		38,961,858.54	71,290,953.93
(一)综合收益总额											43,290,953.93	43,290,953.93
(二)所有者投入和减少资本	5,600,000.00				22,400,000.00							28,000,000.00
1. 股东投入的普通股	5,600,000.00				22,400,000.00							28,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配									4,329,095.39		-4,329,095.39	
1. 提取盈余公积									4,329,095.39		-4,329,095.39	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)												

的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	124,480,000.00			103,128,836.39			24,508,936.85		165,154,458.41	417,272,231.65		



# 万源生态股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

万源生态股份有限公司(简称“万源股份”、“本公司”或“公司”),万源生态股份有限公司以 2015 年 6 月 30 日为基准日,采用整体变更方式设立本公司,本公司于 2015 年 9 月 7 日在浙江省台州市工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 91331000712548138M 的《营业执照》。公司注册地址:温岭市泽国镇长泾路(温岭市原种场内)。营业期限:从 2011-07-13 日至长期。法定代表人:赵仁川。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司注册资本为人民币 12,448.00 万元,总股本为 12,448 万股,每股面值人民币 1 元。公司股票于 2016 年 1 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。证券代码:835654。

公司实际控制人赵仁川。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 3 户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 0 户,其中,本期新增 1 户,减少 1 户,详见本附注六“合并范围的变更”。

本公司及各子公司经营范围:

公司名称	经营范围
万源生态股份有限公司	一般项目:造林苗、城镇绿化苗、花卉生产,造林苗、城镇绿化苗、花卉批发、零售;园林绿化工程、市政公用工程、城市及道路照明工程、建筑装修装饰工程、园林古建筑工程施工、房屋建筑工程施工;专业化设计服务;照明工程专项设计服务;通讯设备销售、安装;建筑劳务分包;雕塑设计、制作安装及维护。(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) 主要产品及提供的主要劳务为造林苗、城镇绿化苗、花卉批发、零售;市政公用工程施工、城市园林绿化工程施工、城市及道路照明工程施工、园林古建筑工程专业施工等。
浙江万园林业科技有限公司	一般项目:花卉、苗木研发、种植、销售。

台州市万园新能源科技有限公司	一般项目：工程和技术研究和试验发展；风力发电技术服务；太阳能发电技术服务；科技中介服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；节能管理服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。
云南万源生态科技有限公司	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备零售；通讯设备销售；电子产品销售；软件开发；环境保护专用设备销售；仪器仪表销售；安防设备销售；机械设备租赁；建筑工程机械与设备租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；建筑材料销售；土地整治服务；工程管理服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；水环境污染防治服务；土壤环境污染防治服务；高性能有色金属及合金材料销售；有色金属合金销售；固体废物治理；农林废物资源化无害化利用技术研发；以自有资金从事投资活动；生产性废旧金属回收（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注已经本公司董事会批准于 2024 年 4 月 30 日报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

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

### 2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持

续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

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

#### 4、重要性判断标准

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占集团合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占集团合并净资产的比例 $\geq 1\%$
营业收入	披露事项涉及的损益金额占集团合并营业收入的比例 $\geq 0.5\%$

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

## **6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1）控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的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上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### **（2）合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并

范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交

易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营



控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团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，本集团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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （6）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 11、金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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

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

信用损失，是指本集团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，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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

本集团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特征划分不同组合，依据同“应收账款”

本集团按应收票据的逾期时间计算账龄。

本集团按应收票据的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收票据信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

##### ② 应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无

条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合-以房抵款组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，无明显减值迹象
合同资产：	
未结算的项目资产组合	本组合为业主尚未结算的建设工程款项
质保金组合	本组合为质保金

本集团按应收账款及合同资产的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本集团按应收账款及合同资产的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
-----	---------

账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合-非合并关联方组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，无明显减值迹象

本集团按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本集团按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

#### ⑤ 债权投资

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

#### ⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团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。

#### ⑦ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括合同履行成本和消耗性生物资产等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、持有待售资产和处置组

### (1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用



一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## （2）终止经营的认定标准和列报方法

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

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

##### (1) 投资成本的确定

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

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行

会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-20	3.00	4.85-6.47
机器设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33
运输设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33
电子设备及其他	年限平均法	3-5	3.00	19.40-32.33

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定

资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

## 17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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

## 19、生物资产

### （1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

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

### （2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途



时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

### （3）公益性生物资产

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。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

## 20、油气资产

开发井及相关辅助设施的成本予以资本化。探井成本在决定该井是否已发现探明储量前先行资本化为在建工程。探井成本会在决定该井未能发现探明储量时计入损益。然而，尚未能确定发现探明储量，则其探井成本在完成钻探后并不会按资产列账多于一年。若于一年后仍未能发现探明储量，探井成本则会计入损益。其他所有勘探成本（包括地质及地球物理勘探成本）在发生时计入当期利润表。除非出售涉及整项探明储量的油气区块，否则有关的资产不会被确认。此等出售油气资产的收入被贷记入油气资产的账面价值。

本集团对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例，考虑了预期的拆除方法，并参考了工程师的估计后进行的。相关拆除费用按考虑信用评级后的无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分，于其后进行摊销。有关探明的油气资产的资本化成本是按产量法计提折耗。

## 21、无形资产

### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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

#### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

#### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集

团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **23、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括办公室装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### **24、合同负债**

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

## 25、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

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

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

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

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

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

## 26、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）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

## 27、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

### （3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## 28、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，

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

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 29、收入

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。

#### （1）收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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的商品；
- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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，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而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。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。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。

## (2) 本公司收入的具体确认原则

1) 本公司向客户提供建造服务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已履约的工程量/预计总工程量确定。

(2) 公司向客户提供设计等劳务，由于公司履约过程中所提供产出的服务或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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。履约进度的确定方法为产出法，具体根据业务类型和阶段节点，根据客户或第三方确认的进度佐证资料确定。履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益。

## (3) 本公司养护收入具体确认方法

公司单独承接的绿化养护劳务，在资产负债表日，根据提供养护的绿化面积和合同约定的价格，在合同约定的养护期间内分期确认收入。

公司园林项目质保期内涉及的绿化养护服务，发生的养护费用冲减预计发生质保费用而计提的预计负债。



### 30、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团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。

### 31、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，

[以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

## 32、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回

相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 33、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为办公室。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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、16“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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A、承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B、取决于指数或比率的可变租赁付款额；C、购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D、承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E、由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的

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。

#### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法（根据实际情况描述），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

#### （3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

### 34、其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### 35、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

本集团 2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
1	<b>追溯调整法</b> 2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，	详见下表

	<p>规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。</p>	
--	---	--

上述第 1 项会计政策变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

①本集团

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	134,654.11	298,636.41
递延所得税负债	149,148.02	339,543.76
盈余公积	-1,449.39	-4,090.74
未分配利润	-13,044.52	-36,816.61
所得税	-26,413.44	40,907.35
净利润	26,413.44	-40,907.35
其中：归属于母公司股东权益	26,413.44	-40,907.35
归属于少数股东权益	-	-

②本公司

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	134,654.11	298,636.41
递延所得税负债	149,148.02	339,543.76
盈余公积	-1,449.39	-4,090.74
未分配利润	-13,044.52	-36,816.61
所得税	-26,413.44	40,907.35

净利润	26,413.44	-40,907.35
-----	-----------	------------

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	自产苗木销售，免征增值税；简易计税 3%；养护服务 6%；建筑服务 9%；销售商品 13%。
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%，5%（依据工程项目所在地税率）
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
城镇土地使用税	实际使用土地的面积	9 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%[注]

[注]母公司在 2021 年 12 月 16 日获得高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202133007711。

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
浙江万园林业科技有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
台州市万园新能源科技有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税

### 2、税收优惠及批文

根据财政部税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》：一、2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

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

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	23,565.96	8,667.60
银行存款	23,020,485.05	84,357,979.56
其他货币资金	-	-
存放财务公司款项	-	-
合 计	23,044,051.01	84,366,647.16
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中：使用受限制的货币资金

项 目	期末余额	期初余额
履约保证金	806,823.55	-
农民工工资专户资金	4,732,013.90	-
诉讼冻结资金	2,025,377.23	-
合 计	7,564,214.68	-

## 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,034,664.00	1,323,637.15
商业承兑汇票	-	6,684,895.63
小 计	3,034,664.00	8,008,532.78
减：坏账准备	-	-
合 计	3,034,664.00	8,008,532.78

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,004,000.00	2,934,664.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	1,004,000.00	2,934,664.00

## 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	198,787,915.20	170,818,045.08



1至2年	49,832,176.88	69,677,264.50
2至3年	40,380,384.06	171,949,910.38
3至4年	147,748,776.61	60,932,762.88
4至5年	54,448,802.78	10,999,916.15
5年以上	8,361,842.06	2,829,052.03
小计	499,559,897.59	487,206,951.02
减：坏账准备	88,975,328.92	72,360,819.99
合计	410,584,568.67	414,846,131.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	499,559,897.59	100.00	88,975,328.92	17.81	410,584,568.67
其中：					
账龄组合	494,505,039.31	98.99	88,975,328.92	17.99	405,529,710.39
以房抵款组合	5,054,858.28	1.01	-	-	5,054,858.28
合计	499,559,897.59	—	88,975,328.92	—	410,584,568.67

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	487,206,951.02	100.00	72,360,819.99	14.85	414,846,131.03
其中：					
账龄组合	487,206,951.02	100.00	72,360,819.99	14.85	414,846,131.03
以房抵款组合	-	-	-	-	-
合计	487,206,951.02	—	72,360,819.99	—	414,846,131.03

①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	198,171,325.99	9,908,566.30	5.00
1至2年	49,575,656.47	4,957,565.65	10.00
2至3年	40,380,384.06	8,076,076.81	20.00
3至4年	143,567,027.95	35,891,756.99	25.00
4至5年	54,448,802.78	21,779,521.11	40.00
5年以上	8,361,842.06	8,361,842.06	100.00
合 计	494,505,039.31	88,975,328.92	—

②期末按组合计提坏账准备的

组合中，按以房抵款组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
以房抵款未满足终止条件的应收账款	5,054,858.28	-	-
合 计	5,054,858.28	-	-

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	-	72,360,819.99	-	72,360,819.99
2023年1月1日余额在 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	-	16,614,509.28	-	16,614,509.28
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-0.35	-	-0.35
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	-	88,975,328.92	-	88,975,328.92

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款 坏账准备	72,360,819.99	16,614,509.28	-	-0.35	-	88,975,328.92
合计	72,360,819.99	16,614,509.28	-	-0.35	-	88,975,328.92

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
上海市市政工程设计研究总院(集团)有限公司	35,171,780.30	-	35,171,780.30	4.33	1,758,589.02
杭州萧山三江创智新城建设发展有限公司	24,037,790.20	7,358,609.72	31,396,399.92	3.86	1,488,122.68
浙江省瑞安经济开发区管理委员会	21,801,124.38	-	21,801,124.38	2.68	1,090,056.22
济南市历城区东部新区发展中心	17,970,906.21	-	17,970,906.21	2.21	4,492,726.55
四川营划建筑工程有限公司通海分公司	17,389,786.57	6,296,280.21	23,686,066.78	2.91	6,123,616.46
合计	116,371,387.66	13,654,889.93	130,026,277.59	15.99	14,953,110.93

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 116,371,387.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 15.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 14,953,110.93 元。

2023 年 10 月 31 日，本集团与平安商业保理有限公司签订了合同号为 2023PASYBL0100305-ZR-01 的保理合同（有追索权），标的为本集团与台州市黄岩交通建设发展集团有限公司与 2023 年 5 月 29 日签署的关于黄岩区 S325 沿线环境提升改造工程项目一标段项目，合同约定将该合同项下已经和将要产生的对台州市黄岩交通建设发展集团有限公司的全部应收款金额 23,480,881.20 元转让给平安商业保理有限公司，平安商业保理有限公司预付 800 万元，余款将在平安商业保理有限公司收到合同价款后支付。本集团对台州市黄岩

交通建设发展集团有限公司的账面应收账款金额为 4,747,396.25 元、合同资产金额为 3,739,946.56 元，因该保理合同带有追索权，不满足应收账款终止确认条件。

#### 4、合同资产

##### (1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	4,130,206.68	581,230.60	3,548,976.08
未结算工程项目	324,062,530.32	3,240,625.31	320,821,905.01
合计	328,192,737.00	3,821,855.91	324,370,881.09

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	126,714,508.10	9,324,287.40	117,390,220.70
未结算工程项目	171,534,851.98	126,573.34	171,408,278.64
合计	298,249,360.08	9,450,860.74	288,798,499.34

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项确认减值损失的合同资产					
按组合确认减值损失的合同资产	328,192,737.00	100.00	3,821,855.91	1.16	324,468,228.04
其中：					
质保金组合	4,130,206.68	1.26	581,230.60	14.07	3,548,976.08
未结算工程项目组合	324,062,530.32	98.74	3,240,625.31	1.00	320,821,905.01
合计	328,192,737.00	—	3,821,855.91	—	324,370,881.09

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项确认减值损失 的合同资产					
按组合确认减值损失 的合同资产	298,249,360.08		9,450,860.74	3.17	288,798,499.34
其中:					
质保金组合	126,714,508.10	42.49	9,324,287.40	7.36	117,390,220.70
未结算工程项目组 合	171,534,851.98	57.51	126,573.34	0.07	171,408,278.64
合 计	298,249,360.08	—	9,450,860.74	—	288,798,499.34

① 按照预期信用损失一般模型确认减值损失

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	-	9,450,860.74	-	9,450,860.74
2023年1月1日余额在 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	-	3,114,051.97	-	3,181,900.69
本期转回	-	-8,743,056.80	-	-8,743,056.80
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	-	3,821,855.91	-	3,821,855.91

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金组合		-8,743,056.80	-	已过质保期转入 应收账款
未结算工程项目 组合	3,114,051.97	-	-	未完工未结算工 程项目
合 计	3,114,051.97	-8,743,056.80	-	—

5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,343,534.41	97.35	5,510,673.95	93.36
1 至 2 年	36,265.74	1.06	262,931.32	4.45
2 至 3 年	6,057.50	0.18	129,136.00	2.19
3 年以上	48,695.53	1.42	-	-
合 计	3,434,553.18	—	5,902,741.27	—

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
浙江尚谦艺建筑有限公司	2,461,140.43	71.66
昆明东方中都建设工程有限公司	407,592.90	11.87
台州市晟民建筑劳务有限公司	123,800.00	3.60
金华市婺城区申品有苗木场	57,100.00	1.66
温岭市资源综合利用有限公司	53,932.00	1.57
合 计	3,103,565.33	90.36

## 6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	28,152,036.32	22,550,976.98
小 计	28,152,036.32	22,550,976.98
减：坏账准备	10,024,051.18	10,278,142.50
合 计	18,127,985.14	12,272,834.48

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,086,597.97	6,971,565.32
1 至 2 年	2,125,666.18	4,841,287.34
2 至 3 年	3,330,239.51	793,308.89
3 至 4 年	521,498.81	606,500.00

4至5年	606,500.00	1,807,667.95
5年以上	8,481,533.85	7,530,647.48
小计	28,152,036.32	22,550,976.98
减：坏账准备	10,024,051.18	10,278,142.50
合计	18,127,985.14	12,272,834.48

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	26,469,248.97	19,914,645.54
备用金	-	161,111.93
代垫款	365,702.45	352,123.64
往来款	1,302,584.97	1,758,397.28
其他	14,499.93	364,698.59
小计	28,152,036.32	22,550,976.98
减：坏账准备	10,024,051.18	10,278,142.50
合计	18,127,985.14	12,272,834.48

③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	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,500,000.00	5.33	1,500,000.00	100.00	-
其中：					
中能国科大健康产业有限公司	1,500,000.00	5.33	1,500,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	26,652,036.32	94.67	8,524,051.18	31.98	18,127,985.14
其中：					
账龄组合	25,683,748.90	91.23	8,524,051.18	33.19	17,159,697.72
非合并关联方组合	968,287.42	3.44	-	-	968,287.42
合计	28,152,036.32	—	10,024,051.18	—	18,127,985.14

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备	1,500,000.00	6.65	1,500,000.00	100.00	-
其中：					
中能国科大健康产业有限公司	1,500,000.00	6.65	1,500,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	21,050,976.98	93.35	8,778,142.50	41.70	12,272,834.48
其中：					
账龄组合	20,693,735.28	91.76	8,778,121.36	42.42	11,915,613.92
非合并关联方组合	357,241.70	1.58	21.14	0.01	357,220.56
合计	22,550,976.98	——	10,278,142.50	——	12,272,834.48

#### A. 期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中能国科大健康产业有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%	回收可能性低
合计	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%	——

#### B. 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名称	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)	12,835,778.75	641,063.94	5.00
1至2年	1,757,118.35	175,711.83	10.00
2至3年	3,290,239.51	658,047.90	20.00
3至4年	518,246.39	129,561.60	25.00
4至5年	604,500.00	241,800.00	40.00
5年以上	6,677,865.90	6,677,865.90	100.00
合计	25,683,748.90	8,524,051.18	33.19

组合中，按其他组合计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
代扣代缴款项	365,702.45	-	-
应收关联方款项	602,584.97	-	-



合 计	968,287.42	-	-
-----	------------	---	---

### C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	8,778,142.50	-	1,500,000.00	10,278,142.50
2023 年 1 月 1 日余额在 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	-	-	-	-
本期转回	254,091.32	-	-	254,091.32
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	8,524,051.18	-	1,500,000.00	10,024,051.18

#### ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	10,278,142.50	-	254,091.32	-	-	10,024,051.18
合 计	10,278,142.50	-	254,091.32	-	-	10,024,051.18

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
台州市椒江新城基础设施建设有限公司	履约保证金	7,000,000.00	1 年以内	24.86	350,000.00
中能国科大健康产业有限公司	履约保证金	4,500,000.00	5 年以上	15.98	4,500,000.00
温岭市建联房地产经纪有限公司	履约保证金	2,000,000.00	1 年以内	7.10	100,000.00
天长市林业局	履约保证金	1,500,000.00	5 年以上	5.33	1,500,000.00

温州高新技术产业开发区投资建设开发有限公司	履约保证金	1,227,818.12	2-3年	4.36	245,563.62
合计	—	16,227,818.12	—	57.63	6,695,563.62

## 7、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	18,328,901.31	-	18,328,901.31
合同履约成本	50,646,284.21	-	50,646,284.21
合计	68,975,185.52	-	68,975,185.52

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	9,278,666.63	-	9,278,666.63
合同履约成本	39,707,337.57	-	39,707,337.57
合计	48,986,004.20	-	48,986,004.20

## 8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款	4,714,441.79	42,205.28	详见附注六、10
合计	4,714,441.79	42,205.28	

## 9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	-	46.08
待认证进项税额	3,498,730.41	4,069,588.58
增值税简易计税	404,492.87	362,239.48
合计	3,903,223.28	4,431,874.14

## 10、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	4,714,441.79	-	4,714,441.79	1,740,790.16	-	1,740,790.16
其中：未实现融资收益	501,558.21	-	501,558.21	375,209.84	-	375,209.84
减：一年内到期的部分（附注六、8）	4,714,441.79	-	4,714,441.79	42,205.28	-	42,205.28
合 计	-	-	-	1,698,584.88	-	1,698,584.88

## 11、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	
温岭市金泰小额贷款有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-	本公司管理层指定
温岭市建联房地产经纪有限公司	1,136.00	-	1,136.00	-	-	本公司管理层指定
合 计	5,001,136.00	-	5,001,136.00	-	-	

## 12、投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	8,171,034.81	8,171,034.81
2、本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-
(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	-	-
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	2,632,847.98	2,632,847.98
2、本期增加金额	757,677.52	757,677.52

(1) 计提或摊销	757,677.52	757,677.52
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	3,390,525.50	3,390,525.50
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
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	4,780,509.31	4,780,509.31
2、期初账面价值	5,538,186.83	5,538,186.83

### 13、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	3,974,317.19	4,306,605.63
固定资产清理	-	-
合 计	3,974,317.19	4,306,605.63

#### (1) 固定资产

##### ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	办公设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	6,316,205.18	16,234,592.21	3,942,307.20	2,546,725.79	21,600.00	29,061,430.38
2、本期增加金额	-	8,519.00	1,450.00	49,018.12	-	58,987.12
(1) 购置	-	8,519.00	1,450.00	49,018.12	-	58,987.12
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	3,500.00	-	2,850.00	6,350.00

(1) 处置或 报废	-	-	3,500.00	-	2,850.00	6,350.00
4、期末余额	6,316,205.18	16,243,111.21	3,940,257.20	2,595,743.91	18,750.00	29,114,067.50
二、累计折旧						
1、期初余额	1,872,522.75	15,734,207.45	3,705,201.02	2,364,461.15	18,760.36	23,695,152.73
2、本期增加 金额	265,859.15	6,219.19	30,287.33	86,618.84	1,099.46	390,083.97
(1) 计提	265,859.15	6,219.19	30,287.33	86,618.84	1,099.46	390,083.97
3、本期减少 金额	-	-	3,395.00	-	1,763.41	5,158.41
(1) 处置或 报废	-	-	3,395.00	-	1,763.41	5,158.41
4、期末余额	2,138,381.90	15,740,426.64	3,732,093.35	2,451,079.99	18,096.41	24,080,078.29
三、减值准备						
1、期初余额	570,000.22	480,324.41	4,664.79	4,682.60	-	1,059,672.02
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	570,000.22	480,324.41	4,664.79	4,682.60	-	1,059,672.02
四、账面价值						
1、期末账面 价值	3,607,823.06	22,360.16	203,499.06	139,981.32	653.59	3,974,317.19
2、期初账面 价值	3,873,682.21	20,060.35	232,441.40	177,582.04	2,839.63	4,306,605.63

#### 14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	1,460,021.80	1,460,021.80
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	1,460,021.80	1,460,021.80
二、累计折旧		

1、期初余额	465,701.68	465,701.68
2、本期增加金额	556,490.11	556,490.11
(1) 计提	556,490.11	556,490.11
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	1,022,191.79	1,022,191.79
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	437,830.01	437,830.01
2、期初账面价值	994,320.12	994,320.12

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件使用权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	422,595.09	422,595.09
2、本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-

(2)失效且终止确认的部分	-	-
4、期末余额	422,595.09	422,595.09
二、累计摊销		
1、期初余额	422,595.09	422,595.09
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2)失效且终止确认的部分	-	-
4、期末余额	422,595.09	422,595.09
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	-	-
2、期初账面价值	-	-

#### 16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修费	183,673.38	-	102,069.51	-	81,603.87
合 计	183,673.38	-	102,069.51	-	81,603.87

#### 17、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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	98,999,380.08	14,849,907.02	82,638,962.48	12,395,154.23
资产减值准备	4,881,527.92	732,229.19	10,510,532.76	1,576,579.91

预计负债	-	-	4,780,868.72	717,130.31
使用权资产	356,923.30	53,538.50	897,694.06	134,654.11
合计	104,237,831.30	15,635,674.71	98,828,039.02	14,823,518.56

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁负债	437,830.01	65,674.50	994,320.12	149,148.02
合计	437,830.01	65,674.50	994,320.12	149,148.02

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	65,674.50	15,570,000.21	149,148.02	14,674,370.54
递延所得税负债	65,674.50	-	149,148.02	-

18、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			期初		
	账面余额	账面价值	受限原因	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	7,564,214.68	7,564,214.68	农民工工资专户资金、法院冻结	-	-	-
应收账款	80,079,433.00	80,079,433.00	质押贷款	8,315,294.44	8,315,294.44	质押贷款
固定资产	3,892,138.56	3,340,569.88	抵押贷款	3,892,138.56	3,557,058.65	抵押贷款
投资性房地产	8,171,034.81	4,780,509.31	抵押贷款	8,171,034.81	5,538,186.83	抵押贷款
合计	99,706,821.05	95,764,726.87	—	20,378,467.81	17,410,539.92	—

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	22,000,000.00	-
抵押借款	23,000,000.00	35,000,000.00
保证借款	28,000,000.00	19,800,000.00
信用借款	-	3,000,000.00



合 计	73,000,000.00	57,800,000.00
-----	---------------	---------------

## 20、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	261,619,066.04	240,509,419.75
应付设备款	6,646,604.37	-
应付服务费	-	45,872,000.00
应付劳务费	34,561,007.92	78,660,054.24
合 计	302,826,678.33	365,041,473.99

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
徐州市市政设计院有限公司	29,445,000.00	工程未结算
高新开发区蒙奎机械化施工队	5,108,085.16	工程未结算
合 计	34,553,085.16	—

## 21、预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收房款定金	275,000.00	495,000.00
合 计	275,000.00	495,000.00

## 22、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收合同款及其他	-	7,428,817.17
减：计入其他非流动负债	-	-
合 计	-	7,428,817.17

## 23、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,269,471.82	19,709,001.44	19,254,753.81	3,723,719.45
二、离职后福利-设定提存计划	128,187.99	1,774,304.79	1,644,391.13	258,101.65
三、辞退福利	-	172,000.00	-	172,000.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	3,397,659.81	21,655,306.23	20,899,144.94	4,153,821.10

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,149,362.63	17,756,530.61	17,305,865.24	3,600,028.00
2、职工福利费	12.25	470,137.88	470,137.88	12.25
3、社会保险费	97,106.25	1,046,052.20	1,044,212.71	98,945.74
其中：医疗保险费	89,026.51	909,317.71	919,307.09	79,037.13
工伤保险费	8,079.74	136,482.61	124,681.38	19,880.97
生育保险费	-	251.88	224.24	27.64
4、住房公积金	-	328,356.00	328,356.00	-
5、工会经费和职工教育经费	22,990.69	107,924.75	106,181.98	24,733.46
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	3,269,471.82	19,709,001.44	19,254,753.81	3,723,719.45

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	123,741.19	1,713,822.98	1,588,328.95	249,235.22
2、失业保险费	4,446.80	60,481.81	56,062.18	8,866.43
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	128,187.99	1,774,304.79	1,644,391.13	258,101.65

24、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	8,364,879.85	11,358,724.14
企业所得税	3,411,507.67	3,497,317.10

个人所得税	1,533.07	82.37
房产税	94,427.94	107,022.95
土地使用税	16,650.57	16,650.57
城市维护建设税	7,734.08	32,593.15
教育费附加	4,640.46	19,552.39
地方教育费附加	3,093.64	13,034.93
环境保护税	13,824.26	-
印花税	58,578.88	105,308.38
合 计	11,976,870.42	15,150,285.98

## 25、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	11,241,819.89	9,729,203.72
合 计	11,241,819.89	9,729,203.72

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
保证金	3,133,704.00	993,667.00
往来款	8,108,115.89	8,735,536.72
合 计	11,241,819.89	9,729,203.72

## 26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、28）	356,923.30	572,429.63
1年内到期的长期应付款（附注六、29）	29,028,242.69	10,295,889.98
合 计	29,385,165.99	10,868,319.61

## 27、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的应收票据	2,934,664.00	7,581,286.68

待转销项税额	-	639,388.78
合 计	2,934,664.00	8,220,675.46

## 28、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	325,264.41	897,694.05
其中：未确认融资费用	6,067.47	37,726.36
减：一年内到期的租赁负债（附注六、26）	325,264.41	572,429.63
合 计	-	325,264.42

## 29、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	1,774,849.94
专项应付款	-	-
合 计	-	1,774,849.94

### （1）按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	29,028,242.69	12,070,739.92
其中：未确认融资费用	1,892,187.06	1,448,060.08
减：一年内到期部分（附注六、26）	29,028,242.69	10,295,889.98
合 计	-	1,774,849.94

## 30、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
质保金预计成本	-	4,780,868.72	工程质保期预计成本
未决诉讼	866,503.94	-	被供应商起诉
合 计	866,503.94	4,780,868.72	—

（1）浙江三得新材料有限公司就买卖合同纠纷事项向温岭市人民法院起诉，于 2024 年 1 月 2 日立案，经温岭市人民法院审理过程中，双方当事人均要求调解，经温岭市人民法院支持调解，双方于 2024 年 1 月 23 日自愿达成协议：本公司应赔偿对方逾期利息及诉讼费、保全费合计人民币 866,503.94 元。

### 31、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	59,184.00	59,184.00	-	118,368.00	土地租金减免
合计	59,184.00	59,184.00	-	118,368.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
土地租金减免	59,184.00	59,184.00	-	-	-	-	118,368.00	与收益相关
合计	59,184.00	59,184.00	-	-	-	-	118,368.00	—

### 32、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	124,480,000.00	-	-	-	-	-	124,480,000.00

### 33、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	103,128,836.39	-	-	103,128,836.39
其他资本公积	-	-	-	-
合计	103,128,836.39	-	-	103,128,836.39

### 34、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	24,508,936.85	3,949,973.49	-	28,458,910.34
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	24,508,936.85	3,949,973.49	-	28,458,910.34

注：由于会计政策变更，影响期初盈余公积-4,090.74元。

### 35、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	162,772,362.50	124,334,935.18
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-36,816.61
调整后期初未分配利润	162,772,362.50	124,298,118.57
加：本期归属于母公司股东的净利润	38,365,922.86	42,803,339.32
减：提取法定盈余公积	3,949,973.49	4,329,095.39
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	197,188,311.87	162,772,362.50

注：由于会计政策变更，影响期初未分配利润-36,816.61元。

### 36、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	558,686,413.91	450,675,458.69	509,799,086.82	404,909,092.40
其他业务	364,510.09	542,858.92	21,249.53	701,435.55
合 计	559,050,924.00	451,218,317.61	509,820,336.35	405,610,527.95

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程建造	558,686,413.91	450,675,458.69	509,799,086.82	404,909,092.40
苗木销售	-	-	-	-
合 计	558,686,413.91	450,675,458.69	509,799,086.82	404,909,092.40

（3）2023年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	合计
在某一时点确认收入	-	-	-	-
在某一时段确认收入	-	558,686,413.91	-	558,686,413.91

合 计	-	558,686,413.91	-	558,686,413.91
-----	---	----------------	---	----------------

(4) 主营业务收入前 5 大客户情况:

项 目	本期发生额	
	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
台州市椒江新城基础设施建设有限公司	173,999,648.62	31.14
浙江省瑞安经济开发区管理委员会	56,781,779.80	10.16
嘉兴秀洲光伏小镇开发建设有限公司	44,805,192.66	8.02
台州市椒江城市发展投资集团有限公司	25,688,109.25	4.60
新昌县高新园区投资集团有限公司	19,788,528.44	3.54%
合 计	321,063,258.77	57.47%

(5) 其他业务明细情况:

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
经营租赁	357,275.23	542,858.92	18,649.53	701,435.55
提供劳务	7,234.86	-	2,600.00	-
合 计	364,510.09	542,858.92	21,249.53	701,435.55

37、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	125,028.52	131,274.56
车船税	7,835.74	6,965.74
土地使用税	16,650.57	23,850.57
城市维护建设税	742,741.26	762,684.83
教育费附加	395,028.55	375,564.78
地方教育费附加	263,352.33	265,968.29
环境保护税	58,690.97	-
水利基金	1,819.25	8,607.78
印花税	295,318.18	259,561.55
合 计	1,906,465.37	1,834,478.10

**38、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,050,838.08	1,166,514.68
租赁费	300,000.00	-
运输费	120,000.00	-
业务招待费	-	480.00
办公费	-	2,369.00
差旅费	4,861.00	6,889.00
修理费	-	5,026.00
业务宣传费	40,054.37	6,355.00
业务经费	1,485,951.00	1,078,237.75
合 计	3,001,704.45	2,265,871.43

**39、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,284,548.92	16,448,832.72
折旧费	588,072.01	143,268.73
长期待摊费用摊销	102,069.51	94,385.06
使用权资产折旧	556,490.11	368,387.04
租赁费	81,911.83	438,332.85
业务招待费	2,172,013.42	2,265,220.40
办公费	1,254,765.54	1,015,425.67
差旅费	615,313.47	621,064.43
水电费	101,985.43	134,619.91
车辆费	185,320.25	150,533.02
咨询服务费	1,837,168.12	659,944.33
聘请中介机构费	339,790.17	111,665.03
诉讼费	320,969.89	43,582.90
党建工作经费	285.00	-
其他	95,289.47	104,183.99
合 计	24,535,993.14	22,599,446.08

**40、研发费用**



项 目	本期发生额	上期发生额
台州暖季型草坪莎草科杂草防治方法研究与应用	681,317.26	662,121.48
多级净化污水处理技术及高效沉淀池结构设计	2,124,079.32	763,132.38
高效生物膜节能污水处理技术与应用研究	2,338,027.27	153,434.25
基于定向吸附与生物耦合的污水低耗处理技术	1,744,724.80	334,393.56
低污泥率污水处理技术及除臭设备开发	1,764,200.57	146,058.15
基于低温余热污泥干化技术的污水处理技术研究	2,279,681.45	136,428.17
不同材质结构件在木平台施工中优劣性研究	1,199,030.39	-
与生活污水处理厂结合具有水净化功能	1,365,244.01	-
园林绿化施工中植物在不同季节种植效果差异	1,703,850.20	-
浙江北部与南部地区常用园林植物配置差异性	1,824,282.06	-
台州城郊轻污染河道近自然生态修复策略研究	-	1,579,786.78
台州沿海地区天然次生林恢复技术研究与应用	-	1,600,650.35
生物多样性的园林景观中植物营造技术研究与应用	-	2,428,406.95
生态铺装模块化建造技术研究与应用	-	1,818,503.26
北方地区耐寒性可持续园林景观营造技术	-	1,469,661.34
具有碳中和与雨水收集利用功能的景观亭建造	-	1,479,899.53
居住区有机废弃物资源化利用景观营造技术研究	-	2,004,986.01
开槽式木平台建造方法研究与应用	-	1,280,783.62
成品集成灌木在植物恢复与重建中的研究与应用	-	1,408,865.46
合 计	17,024,437.33	17,267,111.29

#### 41、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	6,256,611.58	4,347,409.43
其中：借款利息	6,224,952.69	3,299,761.48
租赁负债的利息费用	31,658.89	1,047,647.95
减：利息收入	192,105.74	187,926.19
其中：金融机构存款	192,105.74	187,926.19
手续费	69,092.57	312,715.04
合 计	6,133,598.41	4,472,198.28

#### 42、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	761,000.00	733,081.71
代扣个人所得税手续费	6,437.44	6,344.15
合 计	767,437.44	739,425.86

#### 43、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-16,614,509.28	-3,384,848.11
其他应收款坏账损失	254,091.32	3,640,495.94
合 计	-16,360,417.96	255,647.83

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 44、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-	-546,726.11
合同资产减值损失	5,629,004.83	-7,191,984.66
合 计	5,629,004.83	-7,738,710.77

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 45、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-	-476.30	-
其中：固定资产处置利得	-	-476.30	-
合 计	-	-476.30	-

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 46、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	61,946.90	-
其中：固定资产	-	61,946.90	-
违约赔偿收入	10,156.00	-	10,156.00

无法支付的应付款项	4,650.00	-	4,650.00
其他	20,699.46	11,000.00	20,699.46
合 计	35,505.46	72,946.90	35,505.46

#### 47、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,191.59	-	1,191.59
其中：固定资产	1,191.59	-	1,191.59
对外捐赠支出	50,000.00	-	50,000.00
罚款支出	107,327.46	294,248.48	107,327.46
违约赔偿支出	386,259.32	-	386,259.32
预计未决诉讼损失	866,503.94	-	866,503.94
无法收回的应收款项	424,157.34	-	424,157.34
其他	0.60	31,094.00	0.60
合 计	1,835,440.25	325,342.48	1,835,440.25

#### 48、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,043,711.43	6,272,918.27
递延所得税费用	-895,629.67	-67,666.75
合 计	5,148,081.76	6,205,251.52

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	43,466,497.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,519,974.59
子公司适用不同税率的影响	147,647.67
调整以前期间所得税的影响	141,359.86
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	863,286.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	29,530.05

税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费加计扣除的影响	-2,553,665.60
其他	-51.07
所得税费用	5,148,081.76

#### 49、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

###### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收到保证金	26,959,713.38	41,956,388.33
政府补助	767,272.55	738,791.85
经营租赁收入	-	18,649.53
利息收入	192,105.74	187,926.19
其他营业外收入	10,120.87	12,941.00
收到的其他往来	20,110,795.08	40,818,084.15
年初受限货币资金本期收回	-	1,220,000.00
合 计	48,040,007.62	84,952,781.05

###### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付保证金	42,340,641.73	33,210,055.31
期末受限货币资金	7,564,214.68	-
定期存款支出货币资金	-	1,000,000.00
经营租赁支出	-	340,269.80
费用性支出	7,278,122.04	28,181,545.16
手续费支出	69,092.57	106,455.84
支付的营业外支出	139,370.00	22,454.79
支付的其他往来	28,537,349.18	31,031,078.14
合 计	85,928,790.20	93,891,859.04

##### (2) 与投资活动有关的现金

###### ①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
-----	-------	-------

往来款	-	2,063,905.63
合 计	-	2,063,905.63

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收到融资租赁款	31,075,000.00	9,972,500.00
合 计	31,075,000.00	9,972,500.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
归还融资租赁款	14,800,660.03	15,522,312.93
租赁负债支付的现金	1,064,039.56	572,429.63
支付的其他往来	280,000.00	-
合 计	16,187,800.67	16,094,742.56

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	38,318,415.45	42,542,529.30
加：资产减值准备	-5,629,004.83	7,738,710.77
信用损失准备	16,360,417.96	-255,647.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,147,761.49	1,130,740.17
使用权资产折旧	556,490.11	749,908.90
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销	102,069.51	94,385.06
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）	-	476.30
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,191.59	-61,946.90
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	6,256,611.58	4,472,198.28

投资损失（收益以“一”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-812,156.15	-41,253.31
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-83,473.52	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	-19,989,181.32	-36,196,639.94
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-45,743,347.50	22,413,480.76
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-84,690,313.03	-17,127,745.41
其他		-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-94,204,518.66</b>	<b>25,459,196.15</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	-	-
确认使用权资产的租赁	437,830.01	994,320.12
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	15,479,836.33	84,366,647.16
减：现金的期初余额	84,366,647.16	25,663,415.42
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-68,886,810.83	58,703,231.74

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	<b>15,479,836.33</b>	<b>84,366,647.16</b>
其中：库存现金	23,565.96	8,667.60
可随时用于支付的银行存款	15,456,270.37	84,357,979.56
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
<b>②现金等价物</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	<b>15,479,836.33</b>	<b>84,366,647.16</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	4,732,013.90	-	农民工工资专户只收不付
银行存款	806,823.55	-	履约保证金
银行存款	2,025,377.23	-	诉讼冻结资金
合计	7,564,214.68	-	—

51、租赁

(1) 本集团作为承租人

①简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期租赁费用
短期租赁费用（适用简化处理）	-
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	-

(2) 本集团作为出租人

①作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
台州市府大道办公楼	357,275.23	-
合计	357,275.23	-

七、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
人工费用	6,684,141.86	5,998,527.66
材料费	9,462,849.29	10,713,302.90
购置费	40,835.47	50,784.53
租赁费	643,903.20	430,111.17
其他	192,707.51	74,385.03
合计	17,024,437.33	17,267,111.29
其中：费用化研发支出	17,024,437.33	17,267,111.29
资本化研发支出	-	-

## 八、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

本期新设子公司：云南万源生态科技有限公司，云南万源生态科技有限公司成立于 2023 年 04 月 03 日，注册地位于云南省昆明市滇池度假区迎海路 8 号金都商集 9 栋，法定代表人为赵仁川。经营范围包括一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备零售；通讯设备销售；电子产品销售；软件开发；环境保护专用设备销售；仪器仪表销售；安防设备销售；机械设备租赁；建筑工程机械与设备租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；建筑材料销售；土地整治服务；工程管理服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；水污染防治服务；土壤污染防治服务；高性能有色金属及合金材料销售；有色金属合金销售；固体废物治理；农林废弃物资源化无害化利用技术研发；以自有资金从事投资活动；生产性废旧金属回收（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本期转让子公司：河南启颂建筑工程有限公司。河南启颂建筑工程有限公司成立于 2021 年 05 月 07 日，2022 年 12 月 30 日，万源生态股份有限公司取得该公司，认缴 1,000.00 万元，实缴 0.00 元，出资比例 100.00%。2023 年 12 月 13 日，万源生态股份有限公司将其转让给河南赓觉建筑工程有限公司。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
浙江万园林业科技有限公司	528 万(元)	浙江省台州市	浙江省台州市	科技推广和应用服务业	100.00	-	新设
台州市万园新能源科技有限公司	1,000 万(元)	浙江省台州市	浙江省台州市	研究和试验发展	35.00		新设
云南万源生态科技有限公司	1,999 万(元)	云南省昆明市	云南省昆明市	专业技术服务业	61.00	-	新设

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

虽然万源生态股份有限公司对台州市万园新能源科技有限公司投资比例为 35.00%，但是台州市万园新能源科技有限公司的人事与财务以及主要经营活动需要依附万源生态股份有



限公司进行开展，万源生态股份有限公司对台州市万园新能源科技有限公司可以达到控制。

其他说明：台州市万园新能源科技有限公司已于 2024 年 1 月 3 日获浙江省台州市椒江区市场监督管理局批准予以注销登记。

## 十、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额 0.00 元。

### 2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	59,184.00	59,184.00	-	-	-	118,368.00	收益相关
合计	59,184.00	59,184.00	-	-	-	118,368.00	/

### 3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	761,000.00	733,081.71
合计	761,000.00	733,081.71

## 十一、金融工具及其风险

### （一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### （1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生

波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

#### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团主要业务均在国内，汇率变动对本集团影响较小。本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

#### (3) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 25,000,000.00 元（上期末：25,000,000.00 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 48,000,000.00 元（上期末：32,800,000.00 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上期	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
借款利率上升 10%	-86,250.00	-86,250.00	-91,250.00	-91,250.00
借款利率下降 10%	86,250.00	86,250.00	91,250.00	91,250.00

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

#### (4) 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。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产。合并资

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本集团考虑历史统计数据(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。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

#### **(5) 流动性风险**

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款（含利息）	73,000,000.00	-	-	-	73,000,000.00
一年内到期的非流动负债（含利息）	29,028,242.69	-	-	-	29,028,242.69

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的最终控制方情况

最终控制方名称	性质	关联方与本公司关系	股份（万元）	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
赵仁川	自然人	董事长	6,429.06	51.65	51.65

### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
浙江万园农业观光有限公司	杭州万艺园投资有限公司持股的公司
潘云军	实际控制人近亲属
张灵正	公司股东浙江杰特投资有限公司董事长
温岭市万典投资有限公司	股东，持股比例 13.36
浙江杰特投资有限公司	股东，持股比例 6.36
台州市国有资产投资集团有限公司	股东，持股比例 4.80
邵雨田	股东，持股比例 3.36
金玲娇	股东，持股比例 2.49
杭州万艺园投资有限公司	股东，持股比例 2.32，赵仁川控制的公司
胡齐乾	股东，持股比例 1.46
黄平芬	股东，持股比例 1.33
台州浙诺尔鞋业有限公司	股东，持股比例 1.26
张灵正	董事
张旭	董事、副总经理
胡齐乾	董事，持股比例 1.46
陈辉	董事
虞海辉	监事会主席

杨海娇	监事
钟春水	职工代表监事
陈海飞	财务总监
包志毅	独立董事
罗金明	独立董事

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

##### (2) 关联租赁情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的关联租赁情况。

##### (3) 关联担保情况

###### ①本集团作为担保方

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的本集团作为担保方情况。

###### ②本集团作为被担保方

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
赵仁川、潘云军	2,000.00 万元	2022 年 03 月 07 日	2025 年 03 月 06 日	否
赵仁川	2,500.00 万元	2021 年 04 月 06 日	2031 年 04 月 06 日	否
赵仁川、潘云军、邵雨田	1,500.00 万元	2023 年 01 月 04 日	2024 年 01 月 04 日	否
潘云军、赵仁川	720.00 万元	2022 年 12 月 21 日	2023 年 12 月 21 日	是
赵仁川、张灵正	980.00 万元	2021 年 08 月 31 日	2023 年 3 月 31 日	是

##### (4) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	180.08 万元	130.00 万元

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

浙江三得新材料有限公司就买卖合同纠纷事项向温岭市人民法院起诉,于2024年1月2日立案,经温岭市人民法院审理过程中,双方当事人均要求调解,经温岭市人民法院支持调解,双方于2024年1月23日自愿达成协议:本公司应赔偿对方逾期利息及诉讼费、保全费合计人民币866,503.94元。

## 十四、资产负债表日后事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的其他重要事项。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	198,787,915.20	170,818,045.08
1至2年	49,832,176.88	69,677,264.50
2至3年	40,380,384.06	171,949,910.38
3至4年	147,748,776.61	60,932,762.88
4至5年	54,448,802.78	10,999,916.15
5年以上	8,361,842.06	2,829,052.03
小计	499,559,897.59	487,206,951.02
减:坏账准备	88,975,328.92	72,360,819.99
合计	410,584,568.67	414,846,131.03

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	--	-

其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	499,559,897.59	100.00	88,975,328.92	17.81	410,584,568.67
其中：					
账龄组合	494,505,039.31	98.99	88,975,328.92	17.99	405,529,710.39
以房抵款组合	5,054,858.28	1.01	-	-	5,054,858.28
合计	499,559,897.59	—	88,975,328.92	—	410,584,568.67

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	487,206,951.02	100.00	72,360,819.99	14.85	414,846,131.03
其中：					
账龄组合	487,206,951.02	100.00	72,360,819.99	14.85	414,846,131.03
以房抵款组合	-	-	-	-	-
合计	487,206,951.02	—	72,360,819.99	—	414,846,131.03

①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

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)	198,171,325.99	9,908,566.30	5.00
1至2年	49,575,656.47	4,957,565.65	10.00
2至3年	40,380,384.06	8,076,076.81	20.00
3至4年	143,567,027.95	35,891,756.99	25.00
4至5年	54,448,802.78	21,779,521.11	40.00
5年以上	8,361,842.06	8,361,842.06	100.00
合计	494,505,039.31	88,975,328.92	—

组合中，按以房抵款组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
以房抵款未满足终止条件的应收账款	5,054,858.28	-	-
合 计	5,054,858.28	-	-

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	-	72,360,819.99	-	72,360,819.99
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
——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	-	16,614,509.28	-	16,614,509.28
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-0.35	-	-0.35
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	88,975,328.92	-	88,975,328.92

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	72,360,819.99	16,614,509.28	-	-0.35	-	88,975,328.92
坏账准备						
合 计	72,360,819.99	16,614,509.28	-	-0.35	-	88,975,328.92

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
上海市政工程设计研究总院(集团)有限公司	35,171,780.30	-	35,171,780.30	4.33	1,758,589.02
杭州萧山三江创智新城建设发展有限	24,037,790.20	7,358,609.72	31,396,399.92	3.86	1,488,122.68



公司					
浙江省瑞安经济开发区管理委员会	21,801,124.38	-	21,801,124.38	2.68	1,090,056.22
济南市历城区东部新区发展中心	17,970,906.21	-	17,970,906.21	2.21	4,492,726.55
四川营划建筑工程有限公司通海分公司	17,389,786.57	6,296,280.21	23,686,066.78	2.91	6,123,616.46
合计	116,371,387.66	13,654,889.93	130,026,277.59	15.99	14,953,110.93

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	35,188,884.56	25,134,434.25
小 计	35,188,884.56	25,134,434.25
减：坏账准备	10,024,051.18	10,272,621.36
合 计	25,164,833.38	14,861,812.89

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,123,446.21	7,548,652.48
1至2年	2,125,666.18	6,847,657.45
2至3年	3,330,239.51	793,308.89
3至4年	521,498.81	606,500.00
4至5年	606,500.00	1,807,667.95
5年以上	8,481,533.85	7,530,647.48
小 计	35,188,884.56	25,134,434.25
减：坏账准备	10,024,051.18	10,272,621.36
合 计	25,164,833.38	14,861,812.89

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	26,469,248.97	19,914,645.54
代垫款	363,880.58	351,700.80

备用金		14,499.93	161,111.93
往来款		8,341,255.08	4,342,277.39
其他		-	364,698.59
小 计		35,188,884.56	25,134,434.25
减：坏账准备		10,024,051.18	10,272,621.36
合 计		25,164,833.38	14,861,812.89

③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	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,500,000.00	4.26	1,500,000.00	100.00	-
其中：					
中能国科大健康产业有限公司	1,500,000.00	4.26	1,500,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	33,688,884.56	95.74	8,524,051.18	25.30	25,164,833.38
其中：					
账龄组合	25,683,748.90	72.99	8,524,051.18	33.19	17,159,697.72
非合并关联方组合	8,005,135.66	22.75	-	-	8,005,135.66
合 计	35,188,884.56	—	10,024,051.18	—	25,164,833.38

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,500,000.00	5.97	1,500,000.00	100.00	-
其中：					
中能国科大健康产业有限公司	1,500,000.00	5.97	1,500,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	23,634,434.25	94.03	8,772,621.36	37.12	14,861,812.89
其中：					
账龄组合	20,583,735.28	81.89	8,772,621.36	42.62	11,811,113.92
非合并关联方组合	3,050,698.97	12.14	-	-	3,050,698.97
合 计	25,134,434.25	—	10,272,621.36	—	14,861,812.89

A. 期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中能国科大健康产业有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%	预期无法收回
合计	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%	预期无法收回

B. 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名称	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)	12,835,778.75	641,063.94	5.00
1至2年	1,757,118.35	175,711.83	10.00
2至3年	3,290,239.51	658,047.90	20.00
3至4年	518,246.39	129,561.60	25.00
4至5年	604,500.00	241,800.00	40.00
5年以上	6,677,865.90	6,677,865.90	100.00
合计	25,683,748.90	8,524,051.18	—

组合中，按非合并关联方组合计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
代扣代缴款项	363,880.58	-	-
应收关联方款项	602,584.97	-	-
合并范围内关联方款项	7,038,670.11	-	-
合计	8,005,135.66	-	—

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	8,772,621.36	-	1,500,000.00	10,272,621.36
2023年1月1日余额在本期	-	-	-	-
——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	-	-	-	-
本期转回	248,570.18	-	-	248,570.18
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	8,524,051.18	-	1,500,000.00	10,024,051.18

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	8,772,621.36	-	248,570.18	-	-	10,024,051.18
合计	8,772,621.36	-	248,570.18	-	-	10,024,051.18

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
浙江万园林业科技有限公司	往来款	7,038,670.11	1年以内	20.00	-
台州市椒江新城基础设施建设有限公司	履约保证金	7,000,000.00	1年以内	19.89	350,000.00
中能国科大健康产业有限公司	履约保证金	4,500,000.00	5年以上	12.79	4,500,000.00
温岭市建联房地产经纪有限公司	履约保证金	2,000,000.00	1年以内	5.68	100,000.00
天长市林业局	履约保证金	1,500,000.00	5年以上	4.26	1,500,000.00
合计	—	22,038,670.11	—	62.63	6,450,000.00

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,431,791.72	-	5,431,791.72	5,455,000.00	-	5,455,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	5,431,791.72	-	5,431,791.72	5,455,000.00	-	5,455,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
浙江万园林业科技有限公司	5,280,000.00	-	-	-	-	-	5,280,000.00	-
台州市万园新能源科技有限公司	175,000.00	-	-	23,208.28	-	-	151,791.72	-
<a href="#">云南万源生态科技有限公司</a>	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	5,455,000.00	-	-	23,208.28	-	-	5,431,791.72	-

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	558,686,413.91	450,177,999.49	509,799,086.82	404,909,092.40
其他业务	364,510.09	542,858.92	21,249.53	701,435.55
合计	559,050,924.00	450,720,858.41	509,820,336.35	405,610,527.95

### 十七、补充资料

#### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,191.59	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	761,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,798,743.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	-172,384.69	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	-866,550.10	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.84	0.31	0.31
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.04	0.32	0.32



## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	14,688,864.45	14,823,518.56		
递延所得税负债	0	149,148.02		
盈余公积	24,510,386.25	24,508,936.85		
未分配利润	162,785,407.01	162,772,362.50		
所得税	6,231,664.96	6,205,251.52		
净利润	42,542,529.30	42,568,942.74		
其中：归属于母 公司股东权益	414,904,629.65	414,890,135.74		
归属于少 数股东权益	0	0		

#### (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

会计政策变更的原因：

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第18号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自2023年1月1日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。



## 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	-1,191.59
计入当期损益的政策补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	761,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,798,743.20
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,038,934.79</b>
减：所得税影响数	-172,384.69
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-866,550.10</b>

## 三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用