



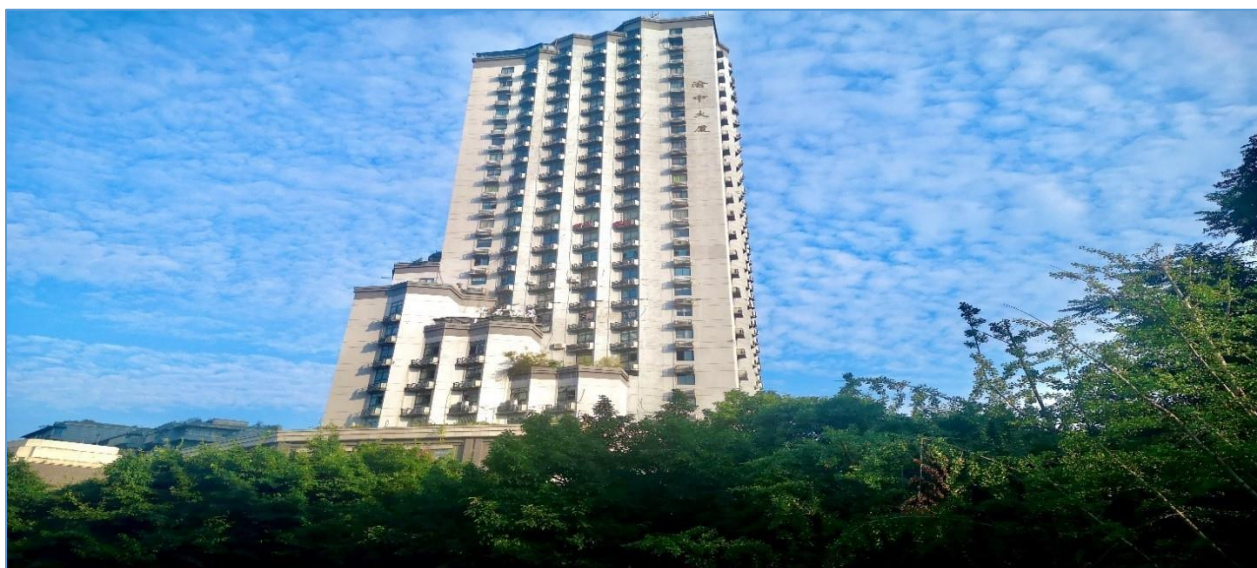
大地生态  
DADI ECOLOGICAL

大地生态

NEEQ:839409

重庆大地生态环境科技集团股份有限公司

Chongqing Da Di Ecologicaland Environmental Technology Group Co., Ltd.



半年度报告

2024

## 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、公司负责人王昌、主管会计工作负责人吕树育及会计机构负责人（会计主管人员）杜秋平保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	88
附件 II	融资情况 .....	88

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	重庆市渝中区中山四路 1 号渝中大厦 9 楼公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、大地生态	指	重庆大地生态环境科技集团股份有限公司
大地润景	指	重庆大地润景景观设计工程有限公司
大有商业	指	重庆大有商业运营管理有限责任公司
股东大会	指	重庆大地生态环境科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	重庆大地生态环境科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	重庆大地生态环境科技集团股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司章程	指	经股份公司股东大会审议通过的现行有效的股份公司章程
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
报告期期末	指	2024 年 6 月 30 日
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
新三板	指	全国中小企业股份转让系统
元，万元	指	人民币元、人民币万元
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》
绿化覆盖率	指	在建设用地区域内，全部绿化植物水平投影面积之和与建设用地区域面积的比率
园林绿化	指	在保持原有树形的前提下，对树木进行适当疏枝、疏叶后，再行栽植的一种种植形式

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆大地生态环境科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Chongqing Da Di Ecological and Environmental Technology Group Co., Ltd.		
法定代表人	王昌	成立时间	1998 年 3 月 2 日
控股股东	控股股东为（王昌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王昌、刁雪梅），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E489）-其他土木工程建筑（E4890）		
主要产品与服务项目	<p>许可项目：建设工程设计，建筑劳务分包，建设工程施工，城市生活垃圾经营性服务，城市建筑垃圾处置（清运）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：种植、销售、租赁：花卉、苗木、盆景；园林绿地养护；销售：工艺美术品（不含文物、象牙及其制品）、机械设备、五金交电、建筑材料及装饰材料（不含化学危险品）、金属材料（不含稀贵金属），工程和技术研究和试验发展，科技中介服务，园林绿化工程施工，水污染防治服务，生态恢复及生态保护服务，土壤污染治理与修复服务，城市公园管理，劳务服务（不含劳务派遣），物业管理，森林公园管理，停车场服务，环境卫生公共设施安装服务，市政设施管理，体育场地设施工程施工，固体废物治理，城市绿化管理（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）</p>		
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	大地生态	证券代码	839409
挂牌时间	2016 年 11 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	51,000,000
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号西南证券总部大楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	吕树育	联系地址	重庆市渝中区上清寺街道中山四路 1 号渝中大厦 9 楼
电话	023-63720631	电子邮箱	76607678@qq.com
传真	023-63720631		
公司办公地址	重庆市渝中区上清寺街道中山四路 1 号渝中大厦 9 楼	邮政编码	400010
公司网址	<a href="http://www.cqddyl.com/">http://www.cqddyl.com/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			

统一社会信用代码	915001037094313939		
注册地址	重庆市渝中区上清寺街道中山四路 1 号第 9 层		
注册资本（元）	51,000,000	注册情况报告期内是否 变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司业务立足于园林绿化行业，作为拥有市政公用工程施工总承包贰级、城市园林绿化管护贰级、城市园林绿化设计甲级、风景园林工程设计专项乙级、古建筑工程专业承包叁级、建筑工程施工总承包叁级、城市及道路照明工程专业承包叁级、安全生产许可证、等资质的综合化园林绿化服务提供商，依托人力资源、专业技术、优质客户、品牌项目、资质荣誉等核心资源，为客户提供园林景观工程施工、设计、苗木种植及销售服务，主要消费群体包括政府部门、企业集团、各类园区、上市公司及房地产开发企业等。公司根据市场相关信息，分别与项目客户进行联系、接洽，分析客户需求，通过投标、邀标、直接委托等形式完成项目承揽，以清晰的市场战略和完整的内控模式不断提升盈利能力，在利润积累的同时持续强化各项资源，循环发展，巩固并提升公司在行业中的市场地位，以此获得稳定的收入、利润和现金流。

园林工程施工和园林景观设计的商业模式较为一致，大致可分为项目信息收集、组织投标、中标后合同签订、组织施工（设计）、项目竣工验收及项目结算等五个阶段。在与客户签订合同后，公司合理安排人力物力提供设计、施工等服务，并根据业务类型采取相应的收入确认原则来确认当期营业收入。具体而言，对于园林工程施工业务，公司按照完工百分比法确认园林工程施工收入，合同完工进度的确定方法为：公司根据已经完成的合同工程量占合同预计总工程量的比例确定为建造合同及提供劳务收入完工百分比，以经建设单位及监理单位审核后的累计工程量为累计已确认工程量，以合同及补充合同所约定的工程量为合同总工程量；对于园林景观设计收入业务，公司按照完工百分比法确认园林景观设计收入，合同完工进度的确定方法为：公司根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定为提供劳务收入完工百分比，以经客户审核后的累计工作量为累计已确认工作量，以合同及补充合同所约定的工作量为合同总工作量；公司苗木销售业务主要根据具体工程项目的的需求，由采购部统一管理和协调并以就近采购和直接销售作为公司的主要销售模式，公司将苗木发出后，经客户验收合格时确认收入。

具体商业模式如下：

#### (一) 采购模式

公司对外采购主要包括苗木和沙石、水泥、石材、有机肥、种植土、五金工具等园林建筑材料。根据采购原材料的种类和特点，由公司根据工程情况成立的项目部项目经理向市场供应商进行材料询价，充分考虑项目进度及运输成本因素，一般进行三家以上的询价及材料检验后完成购买。项目经理对项目的毛利率负责。

#### (二) 销售模式

公司目前工程及设计业务的销售模式主要分为两类：市场招投标模式及客户议标模式。

(1) 市场招投标模式：公司通过客户邀约、公司经营信息中心以及过往客户的推荐来获取市场业务信息，根据具体项目要求制定相应的投标书，参与客户组织的招标会。客户根据各企业提供的投标书，评定出最佳方案，选定中标企业。

(2) 客户议标模式：由于公司在重庆市园林行业中具有较高的知名度和影响力，公司“设计施工苗木一体化”的综合服务能力可以满足客户大规模、综合性或者个性化项目的要求，同时成功开展的诸多类型项目取得了客户认可，因此部分客户采用议标的方式邀请公司直接洽谈合作。公司根据获得的综合信息，通过内部的分析和研究做出参与市场竞标的决策。

#### (三) 项目实施模式

项目中标后，公司根据项目性质由工程部成立工程项目部进行具体的工程施工，工程施工的具体



流程参见“业务流程图”。项目部人员分别由工程部、采购部、财务部三部门人员组成，主要成员包括项目经理、技术负责人、技术员、工长、班组长、质检员、资料员、统计员、综管员、安全员、预算员、会计等；公司要求工程施工项目必须做出样板段，严格按照施工图纸和现行规范标准进行施工，经工程技术部验收合格后报监理方确认，方可进行大面积施工；工程施工过程中工程技术负责人及质检员全程跟踪，检查施工质量、进度及文明施工情况，结合质检工作对施工过程中的不规范行为下发整改通知单，限期进行整改，定期复查，确保项目质量。在项目具体实施过程中，公司将与客户共同按照合同约定对各个项目的进度进行确认。

#### （四）竣工验收及项目结算

项目完工后，工程技术部组织内部自检，完成工程验收及专业验收后，制作工程竣工预验收记录；然后组织监理、发包方进行验收，并对发包方提出的相关项目问题，给予合理的说明或及时进行二次施工，待双方无异议后，完成竣工验收工作。验收合格后将完整的竣工资料移交相关单位存档，同时运营部根据竣工图进行项目结算，编制完成后交由甲方确认，确认无误后出具结算书。

## （二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	70,810,657.86	66,717,847.32	6.13%
毛利率%	6.36%	9.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	496,277.76	323,611.22	53.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	532,115.98	275,331.22	93.26%
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）	0.66%	0.43%	-
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）	0.71%	0.37%	-
基本每股收益	0.01	0.01	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	206,804,115.68	211,672,642.81	-2.30%
负债总计	131,174,620.17	136,568,647.84	-3.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	75,600,272.73	75,103,994.97	0.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.48	1.47	0.66%
资产负债率%（母公司）	62.84%	64.16%	-



资产负债率%（合并）	63.43%	64.52%	-
流动比率	1.55	1.47	-
利息保障倍数	9.01	2.43	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-1,197,055.28	-713,430.95	-67.79%
应收账款周转率	0.62	0.44	-
存货周转率	0.79	0.71	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-2.30%	-0.87%	-
营业收入增长率%	6.13%	-34.61%	-
净利润增长率%	53.12%	-61.22%	-

### 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	5,530,782.61	2.67%	5,369,929.88	2.54%	3.00%
应收票据			7,005,190.48	3.31%	-100.00%
应收账款	96,986,690.60	46.90%	93,751,535.92	44.29%	3.45%
其他应收款	6,411,301.60	3.10%	6,589,388.22	3.11%	-2.70%
合同资产	2,645,047.99	1.28%	3,402,246.87	1.61%	-22.26%
存货	84,387,269.95	40.81%	84,480,167.50	39.91%	-0.11%
固定资产	7,989,701.54	3.86%	8,198,318.30	3.87%	-2.54%
无形资产	29,834.90	0.01%	32,429.24	0.02%	-8.00%
递延所得税资产	2,823,486.49	1.37%	2,843,436.40	1.34%	-0.70%
短期借款			8,873,520.21	4.19%	-100.00%
应付账款	116,121,162.63	56.15%	115,868,547.20	54.74%	0.22%
其他应付款	8,357,221.03	4.04%	6,558,420.79	3.10%	27.43%
合同负债	693,391.89	0.34%	220,185.51	0.10%	214.91%
应付职工薪酬	187,540.87	0.09%	38,470.88	0.02%	387.49%
其他流动负债	62,405.27	0.03%	4,014,664.11	1.90%	-98.45%
应交税费	752,898.48	0.36%	994,839.14	0.47%	-24.32%
长期借款	5,000,000.00	2.42%			
未分配利润	13,931,216.83	6.74%	13,434,939.07	6.35%	3.69%
少数股东权益	29,222.78	0.01%		100.00%	

#### 项目重大变动原因

无。

**(二) 营业情况与现金流量分析**

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	70,810,657.86	-	66,717,847.32	-	6.13%
营业成本	66,304,281.29	93.64%	60,244,387.54	90.30%	10.06%
毛利率	6.36%	-	9.70%	-	-
税金及附加	272,895.92	0.39%	316,277.33	0.47%	-13.72%
销售费用	477,660.36	0.67%	618,781.24	0.93%	-22.81%
管理费用	3,155,491.90	4.46%	4,084,692.17	6.12%	-22.75%
财务费用	104,057.07	0.15%	1,230,100.56	1.84%	-91.54%
信用减值损失	93,146.85	0.13%	106,830.39	0.16%	-12.81%
资产减值损失	39,852.57	0.06%			
营业利润	629,270.74	0.89%	393,038.87	0.59%	60.10%
营业外收入	3,000.00	0.01%			
营业外支出	45,162.61	0.06%	5,800.00	0.01%	678.67%
利润总额	587,108.13	0.83%	387,238.87	0.58%	51.61%
净利润	495,500.54	0.70%	323,611.22	0.49%	53.12%
经营活动产生的现金流量净额	-1,197,055.28	-	-713,430.95	-	-67.79%
投资活动产生的现金流量净额	-18,423.56	-	0	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	429,331.52	-	-91,750.00	-	567.94%

**项目重大变动原因**

- 1、本期营业收入较上年同期上涨 6.13%，主要是由于公司新中标相对较大工程项目；
- 2、本期营业成本较上年同期上涨 10.06%，主要原因系（1）由于收入的增加，引起成本同步增加；（2）由于新中标项目处于渝中区闹市区，地形受限，车辆不能直达，人工搬运致苗木成活率低，补栽较多所致；
- 3、本期毛利率减少了 3.34%，主要系因公司上年同期一纵线项目毛利较高，拉高了上期整体毛利率，本期无此类项目。
- 4、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 67.79%，主要系本期公司拓展业务，招投标项目增加，保证金支出增加所致；
- 5、本期投资活动产生的现金流量净额减少 18,423.56 元，减幅 100%，主要系公司新增的控股子公司大有商贸添置了固定资产；
- 6、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期上升 567.94%，主要系因本期公司银行贷款金额较上年同期多 50 万元。

## 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
重庆大地润景景观设计工程有限公司	子公司	园林绿化工程施工；专业设计服务等；	1,000,000	3,771,114.94	-152,037.05	-	-17,685.10
重庆大有商业运营管理有限责任公司	子公司	建筑装饰、装修和其他建筑业	1,000,000	103,056.81	97,409.27	33,615.42	-2,590.73

### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

### （二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 五、 企业社会责任

√适用 □不适用

#### 1、履行社会责任的宗旨与理念

公司确立并践行品质、生态、价值、责任的经营理念，追求业务活动中各个环节品质的优化，追求环境优美与自然生态的和谐统一，公司挂牌“新三板”以来，公司不断完善公司治理，注重对投资者的回报，追求股东利益长期、稳定的回报和员工价值的真正实现。公司在追求创造经济价值的同时，承担律己、回馈的企业公民责任，努力创造社会价值。

#### 2、社会公益

2024年，大地生态坚持“以人为本”的经营理念 and 积极“服务社会”的发展思路，重视企业文化建设，心系社会，加强业务团队专业性建设，携手伙伴和员工，积极应对相关行业经济环境下行等不利因素，努力开拓新市场，布局新行业，成绩斐然。新年伊始，我司积极筹备参与的重庆市第25届菊花艺术展，凭借其卓越的实力和突出的创新能力，在专项品种菊赛中分别摘得“金奖”“银奖”，展区荣获室外景点布展奖“银奖”。这是主办方对我们大地人专业的认可，也是对大地人匠心精神的鼓励。这一荣誉的获得不仅是对公司同仁辛勤付出的肯定，更是对公司未来发展的鼓励和期待。大地生态将持续以工匠精神，打造最美人居环境。

#### 3、股东和债权人权益保护

公司建立了以股东大会、董事会、监事会和管理层为架构的经营管理、决策、监督体系，同时，公司按照有关法律法规要求，制定了一系列公司内部规章制度，使公司在各项日常经营管理活动中有章可循。公司重视对投资者的回报，注重与股东之间的有效沟通，公司认真接待投资者和研究机构的电话来访，认真回答已公开披露的各项信息，保证股东对公司重大事项的知情权。

#### 4、职工权益保护

公司注重对职工权益的保护，组织职工集体活动，关心职工的工作和生活，保障职工合法权益。公司在为职工提供合适岗位的同时，通过不间断组织职工培训，推行绩效考核管理制度选拔骨干人才，调动员工的积极性，提升职工职业技能和薪酬待遇。

#### 5、供应商、客户权益保护

公司一直秉承着互惠互利、优势互补的理念，不断优化内外资源，不断完善供应商管理制度，实行“优胜劣汰”，提高供应商综合素质。公司不断加强与供应商、客户之间的交流，以公平公正的原则开展合作，以平等互利的原则共同发展。

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、应收账款发生坏账的风险	<p>报告期期末，公司应收账款余额 115,004,151.36 元。公司应收账款具有以下特点：大部分账龄在 1 到 3 年以内；无重大依赖客户；客户多为政府部门、事业单位、房地产企业，信用相对较好；公司有完善的管理制度，专人负责应收账款的跟踪管理；严格按照会计准则规定计提坏账准备。虽然应收账款具有以上特点，但应收账款占总资产比重较大，应收账款余额高仍然影响公司的运营效率，同时也可能产生大额坏账的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将加强对原有客户应收账款的催款力度以及对新客户的信用审核力度，尤其对房地产客户执行更加严格的催收及信用审核尺度，建立项目人员与客户一对一跟踪制度，保证货款按合同约定及时收回，避免坏账损失。</p>
2、存货余额较高导致存货跌价损失的风险	<p>报告期期末，公司存货余额 84,387,269.95 元，存货占总资产的比重较大，而且报告期期末公司已施工未验收结算的工程施工项目余额逐年上升。报告期内，公司在各期末对存货进行全面清查，未发现需计提存货跌价准备的情况。但是，如果由于客户财务状况恶化或无法按期结算，可能导致存货中的工程施工余额出现存货跌价损失的风险，从而对公司的经营业绩财务状况产生不利影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将进一步完善预决算及工程管理制度，加强工程项目各个节点的成本控制，加强对客户财务状况的关注，督促客户按合同约定进行工程结算，降低存货跌价损失的风险。</p>
3、园林工程施工项目结算方式对公司营运资金安排的风险	<p>目前，园林工程施工项目通常采用分期结算的付款方式。在公司园林工程施工项目实施过程中，除部分客户先期提供部分工程预付款外，客户往往根据工程不到位、客户合约执行不力或应客户要求推迟工期等因素，导致工程结算付款较合同规定出现延迟的情况，将影响公司的资金周转及使用效率，对公司营运资金的整体安排造成不利影响。实施进度的确认验收来安排工程款项的结算和支付，客户各期工程款的结算交付时点较公司工程材料采购等款项的发生时点有一定滞后，另外，公司园林工程施工项目通常实施质保金制度，质保金的实际支付时点距工程决算时点通常需要两年。因此，公司在开展园林工</p>

	<p>程施工业务时，存在需要以自有资金为项目阶段性垫付的情况。报告期内，公司虽然通过加强客户信用审核力度和应收账款管理等手段，力求工程款项如期支付，但也不能排除因公司自身管理不到位、客户合约执行不力或应客户要求推迟工期等因素，导致工程结算付款较合同规定出现延迟的情况，将影响公司的资金周转及使用效率，对公司营运资金的整体安排造成不利影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将继续加强和完善应收账款管理制度，园林工程施工项目承揽前加强对客户的信用审核和评估工作，园林工程施工项目完工后督促客户按合同约定进行工程结算，建立项目人员与客户一对一跟踪制度，保证货款按合同约定及时收回。</p>
4、潜在诉讼风险	<p>公司从事的园林绿化项目涉及设计、施工、监理、试运行等多个环节，参与主体较多，公司可能面临多项责任和风险，如因施工质量不合格而导致的赔偿责任，项目实施过程中可能发生的人身、财产损害赔偿，或因不及时付款而产生的材料、人工费等清偿责任，以及因业主拖延付款导致的债务追索风险等，上述责任及风险均可能导致潜在诉讼风险，对公司的正常生产经营造成影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司已聘任常年法律顾问，加强公司业务和合同的合规性审查，指导公司妥善处置可能出现的各种诉讼纠纷，减少法律风险。公司已为员工缴纳各项社会保险，项目中劳务人员从具备资质的劳务公司聘请，已规范用工方式。公司制定了安全生产管理制度，规范施工操作流程，为员工配备必要的劳动保护实施，保障生产安全，减少人员、财物不必要的损害。公司制度规定，项目负责人要定期汇报项目进度，及时发现项目中的风险，避免公司遭受不必要的损失。</p>
5、实际控制人控制不当的风险	<p>公司实际控制人王昌、刁雪梅夫妇分别持有大地生态 44.13%、28.68% 的股份，二人合计持股比例为 72.81%，处于绝对控股地位。此外，王昌为公司控股股东，担任公司的法定代表人、董事长，刁雪梅担任公司的董事，在公司重大事项决策、日常经营管理上可施予重大影响。因此，公司存在实际控制人利用其绝对控制地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离公司及中小股东最佳利益目标的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对实际控制人的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益。</p>
6、自然灾害风险	<p>公司从事的苗木种植业务易受旱、涝、冰雹、霜冻、病虫害、地震等自然灾害的影响，如果公司苗木种植基地所在地出现严重自然灾害，则将会对公司苗木生产种植业务产生较大影响；园林工程施工项目多为户外作业，持续降雨等恶劣天气以及地震、滑坡、泥石流等自然灾害均可能对公司正常的工程施工业务产生不利影响，增加成本费用。因此，若种植基地发生严重自然灾害，将可能对公司的生产经营产生一定影响。</p>



	<p>应对措施：针对上述风险，公司在日常苗木种植环节中严格把控，从管理层到员工，自上而下，树立防灾意识，指定专人担任生产监督员，进行生产监督巡视管理；同时，对全体相关员工不定期开展防灾知识的教育和培训，保证在自然灾害发生时能够最大化减少生产损失。</p>
7、政策变化风险	<p>园林绿化行业的发展状况与宏观经济、固定资产投资规模以及政府对房地产市场的宏观调控政策息息相关，尤其是基础设施投资规模、城市化进程以及房地产市场发展等因素对园林绿化行业影响明显。若国家宏观经济形势发生重大不利变化，国家基础建设投资大幅下降，或者政府加强对房地产市场宏观调控，从而造成房地产行业不景气，园林景观设计 &amp; 施工行业将面临较为严峻发展环境，从而对公司业务发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，未来公司将密切关注国家宏观经济政策及行业发展状况，充分发挥品牌优势及综合竞争优势，在各主要区域市场业务快速推进的基础上，通过逐步建立若干个区域综合运营中心等措施，不断完善产业链，降低企业经营风险，提高盈利能力，实现主营业务收入与利润平稳较快增长。</p>
8、市场竞争风险	<p>随着国家对设计企业资质管理的不断强化，行业内呈现资源向优势企业集中的趋势，在一定程度上加剧了市场上优势企业之间的竞争程度。面对上述情况，公司需利用本次挂牌的契机，有效整合在资金、技术、人才、品牌等方面的优势，不断强化自身核心竞争能力，提高市场占有率。如果公司不能采取有效措施应对激烈的市场竞争，有可能会对业务拓展和市场地位造成不利影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将继续以重庆市为核心，辐射西南、西北、华中、华东等地区，本着“以园林工程施工为龙头，带动景观规划设计、绿化养护、苗木基地建设等业务快速发展”的市场策略，通过设立区域运营中心的综合优势，继续拓展其他发展潜力较大的区域性经济中心城市，完善公司全国战略布局，扩大“大地生态”品牌影响力，对主要一、线城市及部分三、四线城市为目标市场进行大力渗透和深耕细作，大力并提高市场份额，形成多区域利润增长点。</p>
9、税收优惠政策变化的风险	<p>报告期内，公司享受了在西部地区鼓励类产业减按 15% 的税率征收企业所得税、苗木销售免征增值税等税收优惠政策。公司报告期经营对税收优惠政策具有一定的依赖性，报告期内公司税收优惠政策未发生变化，但是不能排除未来公司的税收优惠政策被调整的可能。如果上述税收优惠政策和政府补助政策优惠力度减少或取消，将对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将密切关注国家对西部大开发、苗木销售等与公司密切相关的所得税、增值税的税收优惠政策的变化。同时，公司将不断开拓市场，加强管理，以取得规模效应，并适时拓展新业务，延长产业链，不断提高公司</p>

	<p>的盈利能力,从而尽可能降低税收优惠政策变化对公司发展的不利影响。</p>
10、未决诉讼的风险	<p>报告期内,公司存在多个未决诉讼,若判决公司败诉,可能对公司净利润、现金流造成一定程度的不利影响,例如:</p> <p>(1) 与四川大竹县百岛湖城市建设开发有限公司合同纠纷 2018 年 8 月 22 日,公司与四川大竹县百岛湖城市建设开发有限公司因合同纠纷达成和解协议。目前对方仅支付了前期 20 万元,后续 56 万元未支付,公司存在不能全额追回工程款的风险,公司已于 2019 年 3 月重新向法院申请执行对方财产,法院已受理该申请,现因四川大竹县百岛湖城市建设开发有限公司申请破产重组状态,公司相应法律程序也被中止中。公司存在不能全额追回工程款的风险。</p> <p>(2) 姜兴政与重庆大地生态环境科技集团股份有限公司建设工程分包合同纠纷一案,贵州省兴义市人民法院于 2023 年 12 月 13 日作出一审判决,被告重庆大地生态环境科技集团股份有限公司向原告姜兴政支付工程款 794,716.11 元,我方已提起二审上诉,目前此案仍在审理中。</p> <p>(3) 周基强与重庆大地生态环境科技集团股份有限公司建设工程分包合同纠纷一案,重庆市大渡口人民法院于 2024 年 2 月 26 日立案,原告周基强向被告重庆大地生态环境科技集团股份有限公司请求支付工程款 147,000.00 元,此案还在审理中。</p> <p>应对措施:公司现计划招聘法务专业人员加强对工程过程中的各种经济活动的法务指导,上述(1)(2)(3)公司已专门安排人员关注案情的进一步动态。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	8,996,389.94	11.98%
作为被告/被申请人	6,659,146.08	8.87%
作为第三人	0	0%
合计	15,655,536.02	20.85%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
无						

##### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：无重大诉讼、仲裁事项

公司不存在触发应以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项。报告期内，公司存在多个未决诉讼，

若判决公司败诉，可能对公司净利润、现金流造成一定程度的不利影响。

## （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

## （三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年11月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年11月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016年11月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺	2016年11月18日	-	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## （四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
渝中区不动产权第000439627号	固定资产	抵押	6,323,199.56	3.06%	抵押借款
银行存款	货币资金	冻结	2,409,629.80	1.17%	因被诉财产保全被冻结
总计	-	-	8,732,829.36	4.23%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响

- 1、公司房产用于抵押借款，有助于解决公司流动资金需求，有利于公司正常经营。
- 2、公司银行存款被冻结金额较小，不会对公司正常经营造成影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	21,853,725	42.85%	-42,500	21,811,225	42.77%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,866,055	17.38%	0	8,866,055	17.38%	
	董事、监事、高管	333,150	0.65%	-42,500	290,650	0.57%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	29,146,275	57.15%	42,500	29,188,775	57.23%	
	其中：控股股东、实际控制人	28,268,025	55.43%	0	28,268,025	55.43%	
	董事、监事、高管	750,750	1.47%	-127,500	623,250	1.22%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		51,000,000	-	0	51,000,000	-	
普通股股东人数							23

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王昌	22,506,300	0	22,506,300	44.13%	16,882,275	5,624,025	0	0
2	刁雪梅	14,627,780	0	14,627,780	28.68%	11,385,750	3,242,030	0	0
3	重庆太古建设工程集团股份有限	5,553,220	0	5,553,220	10.89%	0	5,553,220	5,553,200	0

	公司								
4	重庆市中科控股有限公司	5,100,000	0	5,100,000	10.00%	0	5,100,000	5,100,000	0
5	刘元勇	561,000	0	561,000	1.10%	420,750	140,250	0	0
6	彭学平	510,000	0	510,000	1.00%	0	510,000	0	0
7	吴建	340,000	0	340,000	0.67%	0	340,000	0	0
8	张祖华	270,000	0	270,000	0.53%	202,500	67,500	0	0
9	郭忠华	170,000	0	170,000	0.33%	0	170,000	0	0
10	李禄伦	170,000	0	170,000	0.33%	0	170,000	0	0
	合计	49,808,300	-	49,808,300	97.66%	28,891,275	20,917,025	10,653,200	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：王昌、刁雪梅夫妇分别持有大地生态 44.13%、28.68%的股份，二人合计持股比例为 72.81%，两人可以对公司董事会、股东大会决策产生重大影响，因此，认定王昌、刁雪梅二人为公司共同实际控制人。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

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				
王昌	董事长、总经理	男	1969年3月	2022年5月27日	2025年5月27日	22,506,300	0	22,506,300	44.13%
刁雪梅	董事	女	1977年1月	2022年5月27日	2025年5月27日	14,627,780	0	14,627,780	28.68%
汪成夫	董事	男	1978年12月	2022年5月27日	2025年5月27日	0	0	0	0%
刘元勇	董事	男	1976年4月	2022年5月27日	2025年5月27日	561,000	0	561,100	1.10%
董志涛	董事	男	1982年5月	2022年5月27日	2025年5月27日	0	0	0	0%
程小林	监事会主席	女	1986年1月	2024年4月16日	2025年5月27日	0	0	0	0%
程小林	职工代表监事	女	1986年1月	2022年4月21日	2025年4月21日	0	0	0	0%
张祖华	监事	男	1981年11月	2022年5月27日	2025年5月27日	270,000	0	270,000	0.53%
马垒	职工代表监事	男	1992年9月	2024年4月15日	2025年5月27日	0	0	0	0%
吕树育	董事会秘书、财务负责人	男	1973年9月	2022年5月27日	2025年5月27日	82,900	0	82,900	0.16%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王昌、刁雪梅二人为公司共同实际控制人，为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事及高级管理人员之间无关联关系。

**(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
李婷婷	监事、监事会主席	离任	无	因个人原因提出辞去监事及监事会主席职务
程小林	职工代表监事	新任	职工代表监事、监事会主席	第五次监事会第六次会议选举程小林女士为公司第五届监事会主席
王昌	董事长	新任	董事长、总经理	第五届董事会第八次会议任命王昌总经理职务
马垒	无	新任	职工代表监事	2024 年第一次职工大会会议选举马垒先生为公司职工代表监事
魏安秋	总经理	离任	无	第五届董事会第八次会议免去魏安秋总经理职务

**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

马垒，男，汉族，1992 年 9 月生，中专学历，毕业于重庆工商学校，中国国籍无境外永久居留权。2010 年 3 月-2012 年 4 月，担任重庆第七建筑工程有限公司施工员；2012 年 5 月-2015 年 12 月，担任重庆千鸿房地产开发有限公司施工员；2016 年 11 月-2020 年 9 月，重庆大地生态环境科技集团股份有限公司施工员；2020 年 9 月至今，重庆大地生态环境科技集团股份有限公司采购部经理、职工代表监事。

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	7
生产人员	25	23
销售人员	8	7
技术人员	16	15
财务人员	4	4
行政人员	3	3
员工总计	63	59

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	5,530,782.61	5,369,929.88
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	五、注释 2		7,005,190.48
应收账款	五、注释 3	96,986,690.60	93,751,535.92
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 5	6,411,301.60	6,589,388.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 6	84,387,269.95	84,480,167.50
其中：数据资源			
合同资产	五、注释 4	2,645,047.99	3,402,246.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>195,961,092.75</b>	<b>200,598,458.87</b>
<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			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、注释 7	7,989,701.54	8,198,318.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 8	29,834.90	32,429.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 9	2,823,486.49	2,843,436.40
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		10,843,022.93	11,074,183.94
<b>资产总计</b>		206,804,115.68	211,672,642.81
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 11		8,873,520.21
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	五、注释 12	116,121,162.63	115,868,547.20
预收款项			
合同负债	五、注释 13	693,391.89	220,185.51
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	五、注释 14	187,540.87	38,470.88
应交税费	五、注释 15	752,898.48	994,839.14
其他应付款	五、注释 16	8,357,221.03	6,558,420.79
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			
其他流动负债	五、注释 17	62,405.27	4,014,664.11
<b>流动负债合计</b>		126,174,620.17	136,568,647.84
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	五、注释 18	5,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,000,000.00	
<b>负债合计</b>		131,174,620.17	136,568,647.84
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、注释 19	51,000,000.00	51,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 20	6,531,385.06	6,531,385.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 21	4,137,670.84	4,137,670.84
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 22	13,931,216.83	13,434,939.07
归属于母公司所有者权益合计		75,600,272.73	75,103,994.97
少数股东权益		29,222.78	
<b>所有者权益合计</b>		75,629,495.51	75,103,994.97
<b>负债和所有者权益总计</b>		206,804,115.68	211,672,642.81

法定代表人：王昌

主管会计工作负责人：吕树育

会计机构负责人：杜秋平

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,523,564.69	1,617,932.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			7,005,190.48
应收账款	十四、注释 1	96,986,690.60	93,751,535.92
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十四、注释 2	6,407,765.35	8,614,795.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		84,387,269.95	84,480,167.50
其中：数据资源			
合同资产		2,645,047.99	3,402,246.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>192,950,338.58</b>	<b>198,871,868.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		70,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,972,045.58	8,198,318.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		29,834.90	32,429.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,823,486.49	2,843,436.40
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,895,366.97</b>	<b>11,074,183.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>203,845,705.55</b>	<b>209,946,052.77</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			8,873,520.21
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		116,117,801.09	115,868,547.20
预收款项			
合同负债		693,391.89	220,185.51
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		185,490.87	38,470.88
应交税费		752,898.48	994,839.14
其他应付款		5,279,594.66	4,697,478.80
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		62,405.27	4,014,664.11
<b>流动负债合计</b>		<b>123,091,582.26</b>	<b>134,707,705.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		5,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,000,000.00</b>	
<b>负债合计</b>		<b>128,091,582.26</b>	<b>134,707,705.85</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,531,385.06	6,531,385.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,137,670.84	4,137,670.84
一般风险准备			
未分配利润		14,085,067.39	13,569,291.02
<b>所有者权益合计</b>		<b>75,754,123.29</b>	<b>75,238,346.92</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>203,845,705.55</b>	<b>209,946,052.77</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		70,810,657.86	66,717,847.32
其中：营业收入	五、注释 23	70,810,657.86	66,717,847.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		70,314,386.54	66,494,238.84
其中：营业成本	五、注释 23	66,304,281.29	60,244,387.54
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	五、注释 24	272,895.92	316,277.33
销售费用	五、注释 25	477,660.36	618,781.24
管理费用	五、注释 26	3,155,491.90	4,084,692.17
研发费用			
财务费用	五、注释 27	104,057.07	1,230,100.56
其中：利息费用		73,312.50	97,296.89
利息收入		2,752.83	12,436.98
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 28	93,146.85	106,830.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释	39,852.57	

	29		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		629,270.74	330,438.87
加：营业外收入	五、注释 30	3,000.00	62,600.00
减：营业外支出	五、注释 31	45,162.61	5,800.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		587,108.13	387,238.87
减：所得税费用	五、注释 32	91,607.59	63,627.65
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		495,500.54	323,611.22
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）		495,500.54	323,611.22
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）		-777.22	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		496,277.76	323,611.22
<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>		495,500.54	323,611.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		496,277.76	323,611.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-777.22	
<b>八、每股收益：</b>			



(一) 基本每股收益 (元/股)		0.01	0.01
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.01	0.01

法定代表人：王昌

主管会计工作负责人：吕树育

会计机构负责人：杜秋平

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四、注 释4		66,205,917.32
减：营业成本	十四、注 释4		59,916,953.33
税金及附加			316,277.33
销售费用			618,781.24
管理费用			3,863,086.48
研发费用			
财务费用			1,230,264.99
其中：利息费用			97,296.89
利息收入			12,436.98
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			106,830.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）			367,384.34
加：营业外收入			62,600.00
减：营业外支出			5,800.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			424,184.34
减：所得税费用			63,627.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）			360,556.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			360,556.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>			360,556.69
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			0.01

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		70,850,432.56	89,547,051.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 33	8,399,116.50	8,014,789.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>79,249,549.06</b>	<b>97,561,841.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		67,373,500.13	78,531,262.90

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,845,147.00	2,752,341.85
支付的各项税费		2,380,095.01	3,557,720.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 33	8,847,862.20	13,433,946.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		80,446,604.34	98,275,272.48
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,197,055.28	-713,430.95
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,423.56	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		18,423.56	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-18,423.56	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		30,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		30,000.00	
取得借款收到的现金		5,000,000.00	4,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,030,000.00	4,500,000.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,312.50	91,750.00
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		27,355.98	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,600,668.48	4,591,750.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		429,331.52	-91,750.00

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-786,147.32	-805,180.95
加：期初现金及现金等价物余额		3,907,300.13	1,960,875.25
六、期末现金及现金等价物余额		3,121,152.81	1,155,694.30

法定代表人：王昌

主管会计工作负责人：吕树育

会计机构负责人：杜秋平

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		70,816,817.14	89,148,100.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,276,353.09	52,454,625.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		79,093,170.23	141,602,725.43
购买商品、接受劳务支付的现金		67,355,239.58	78,422,875.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,845,147.00	2,546,843.47
支付的各项税费		2,380,095.01	3,557,720.81
支付其他与经营活动有关的现金		7,883,388.25	56,937,771.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		79,463,869.84	141,465,210.91
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-370,699.61	137,514.52
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		70,000.00	
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>		70,000.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-70,000.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	4,500,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,000,000.00	4,500,000.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,312.50	91,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金		27,355.98	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,600,668.48	4,591,750.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		399,331.52	-91,750.00
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</b>		-41,368.09	45,764.52
加：期初现金及现金等价物余额		155,302.98	308,915.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		113,934.89	354,680.03

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、(一)
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、(一)
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

本公司于2024年3月5日投资设立子公司重庆大有商业运营管理有限责任公司，统一社会信用代码为91500103MADBKXGP6F，注册资本为100.00万元，本公司认缴出资70.00万元，占股70%。

#### (二) 财务报表项目附注

## 重庆大地生态环境科技集团股份有限公司

### 财务报表附注

2024 年 1-6 月

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

重庆大地生态环境科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为重庆市勿忘我花卉园艺有限公司，于 2011 年 1 月经重庆市渝中区工商行政管理局批准，由王昌、刁雪梅共同发起设立。公司于 2016 年 9 月 28 日在全国中小企业股份转让系统上市，现持有统一社会信用代码为

915001037094313939 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 5,100 万股，注册资本为 5,100.00 万元，法定代表人为王昌，注册地址和总部地址：重庆市渝中区上清寺街道中山四路 1 号第 9 层，实际控制人为王昌、刁雪梅。

## （二）公司主要经营活动

本公司属公共设施管理业，主要产品和服务为园林工程建造服务。

## （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 16 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、 重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十七）“收入”等各项描述。

### （一）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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该科目余额 10% 并且占资产总额 1% 以上的非关联方往来款项
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收款项金额超过资产总额 1% 的应收款项
重要的应收款项核销	核销金额占资产总额 1% 以上
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值发生变动超过 10%



项目	重要性标准
重要的子公司、非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%子公司
重要的应付账款	单项应付账款金额超过资产总额 1%的应付账款

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相

应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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。

#### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

### （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

#### 2. 金融资产的分类和计量

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

##### （1）金融资产的初始计量：

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

##### （2）金融资产的后续计量：

###### 1) 以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其分类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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

#### 3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

### 4. 金融负债的分类和计量

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。

#### (1) 金融负债的初始计量

金融负债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负

债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

## （2）金融负债的后续计量

### 1) 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。

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

## 5. 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 6. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 7. 金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （十一） 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金及保证金、员工备用金、关联方往来等应收款项。	不计提
银行承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票等。	不计提
商业承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取商业承兑汇票。	不计提，如果商业承兑汇票到期不能承兑，则转为应收账款，按照应收账款初始确认时间连续计算账龄，纳入应收账款

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		组合计提信用减值准备或者单项计提信用减值准备

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账 龄	应收款项计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

## （十二） 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

## （十三） 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括消耗性生物资产、工程施工。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，发出时根据实际情况分别采用以下两种计价方法计价：

（1）为特定项目专门购入的存货，以及能够逐一辨认的存货，采用个别计价法。

（2）不能满足（1）所述条件的存货，采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本公司对主要存货按单个项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的存货按类别计提存货跌价准备。

按单个项目计提存货跌价准备的存货，可变现净值按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确定。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

### （十四） 持有待售资产和终止经营

#### 1. 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

#### 2. 终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，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。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### （十五） 长期股权投资

#### 1. 重大影响、共同控制的判断标准

（1）本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

（2）若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控



制。

## 2. 投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

1) 对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

2) 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

1) 以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

(3) 因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

## 3. 后续计量及损益确认方法

(1) 对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、（七）进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### （2）对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

#### 4. 处置长期股权投资

处置长期股权投资，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，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### （十六） 固定资产

## 1. 固定资产确认条件及初始计量

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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## 2. 固定资产折旧

本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
电子设备	5	5.00	19.00

本公司至少在每年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。

### （十七） 在建工程

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

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

### （十八） 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化金额的计算方法

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权

平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

## （十九） 生物资产

### 1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产。消耗性生物资产包括苗木。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

### 2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### 3. 生物资产后续计量

#### （1）后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

#### （2）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

### 4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

## （二十） 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如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，将剩余金额计入当期损益。

## （二十一） 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

### 2. 无形资产的摊销方法

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	预计使用寿命 (年)	使用寿命的确定依据
软件	3-5	按照受益期限进行摊销
专利权	10	按照受益期限进行摊销

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

（2）对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

### 3. 内部研究开发项目

（1）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费用及摊销费用、研发材料费用、技术服务费、水电气费、办公费用、差旅费、其他费用等。

（2）划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

（3）开发阶段支出符合资本化的具体标准

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

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

(4) 研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## (二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### （二十三） 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十四） 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬

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

#### 2. 离职后福利

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

#### 3. 辞退福利

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

#### 4. 其他长期职工福利

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

### （二十五） 租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## （二十六） 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## （二十七） 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本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。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。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

### 1. 业务类型及收入确认方法

- （1）建造服务收入，公司与客户之间的建造合同通常包含园林工程建造等履约义务，由于客户能够



控制公司履约过程中的在建资产，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。公司按照产出法，根据与客户结算的工程量确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 设计服务收入，公司与客户之间的设计服务合同包含提供设计服务等履约义务，由于公司履约过程中所提供的商品或服务具有不可替代用途，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入款项，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。公司按照产出法，根据客户验收设计服务内容通过确定提供服务的履约进度。对于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。

## (二十八) 合同成本

### 1. 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### 2. 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 3. 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## (二十九) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负

债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。递延收益在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### （三十） 所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体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；
- （2）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。

### （三十一） 租赁

#### 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，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较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的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。

### （三十二） 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

#### 2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### （一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	提供建造服务收入	9%	
	提供设计服务收入	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	

税种	计税依据	税率	备注
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
重庆大地生态环境科技集团股份有限公司	15%
重庆大地润景景观设计工程有限公司	25%
重庆大有商业运营管理有限责任公司	25%

## （二）税收优惠政策及依据

根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合下发的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），以及国家发展和改革委员会公布的《产业结构调整指导目录（2022 年本）》（国家发展和改革委员会令 2022 年第 9 号）的规定，本公司主营业务属于《产业结构调整指导目录（2022 年本）》鼓励类第二十二类城市根底设施 13 项城镇园林绿化及生态小区建设的规定范围，企业所得税减按 15%征收。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2024 年 6 月 30 日为截止日，金额以人民币元为单位）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	638.10	638.10
银行存款	5,530,144.51	5,369,291.78
其他货币资金		
合计	5,530,782.61	5,369,929.88
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,409,629.80	1,462,629.75

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
诉讼事项被冻结的银行存款	2,409,629.80	1,462,629.75
合计	2,409,629.80	1,462,629.75

### 注释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		

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		7,005,190.48
合计		7,005,190.48

## 2. 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：商业承兑汇票组合					
合计					

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,005,190.48	100.00			7,005,190.48
其中：商业承兑汇票组合	7,005,190.48	100.00			7,005,190.48
合计	7,005,190.48	100.00			7,005,190.48

## 3. 按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合			
商业承兑汇票组合			
合计			

## 4. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	45,925,118.98	35,988,214.12

账龄	期末余额	期初余额
1—2 年	35,329,351.91	40,921,781.03
2—3 年	23,985,128.23	28,405,852.19
3—4 年	4,699,065.75	3,536,847.13
4—5 年	3,882,629.81	1,357,509.44
5 年以上	1,182,856.68	1,497,618.77
小计	115,004,151.36	111,707,822.68
减：坏账准备	18,017,460.76	17,956,286.76
合计	96,986,690.60	93,751,535.92

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,001,899.95	2.61	3,001,899.95	100.00	
按组合计提坏账准备	112,002,251.41	97.39	15,015,560.81	13.41	96,986,690.60
其中：账龄组合	112,002,251.41	97.39	15,015,560.81	13.41	96,986,690.60
合计	115,004,151.36	100.00	18,017,460.76	15.67	96,986,690.60

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 (%)	
按单项计提坏账准备	3,001,899.95	2.69	3,001,899.95	100.00	
按组合计提坏账准备	108,705,922.73	97.31	14,954,386.81	13.76	93,751,535.92
其中：账龄组合	108,705,922.73	97.31	14,954,386.81	13.76	93,751,535.92
合计	111,707,822.68	100.00	17,956,286.76	16.07	93,751,535.92

## 3. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川大竹县百岛湖城市建设开发有限公司	507,901.91	507,901.91	100.00	预计无法收回
贵州中钰海房地产开发有限公司	2,493,998.04	2,493,998.04	100.00	预计无法收回
合计	3,001,899.95	3,001,899.95	100.00	

## 4. 按组合计提坏账准备

## (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,925,118.98	2,296,255.95	5.00
1—2 年	35,329,351.91	3,532,935.19	10.00
2—3 年	23,985,128.23	4,797,025.65	20.00
3—4 年	4,191,163.84	2,095,581.92	50.00
4—5 年	1,388,631.77	1,110,905.42	80.00
5 年以上	1,182,856.68	1,182,856.68	100.00
合计	112,002,251.41	15,015,560.81	13.41

## 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,001,899.95					3,001,899.95
按组合计提坏账准备	14,954,386.81	61,174.00				15,015,560.81
其中：账龄组合	14,954,386.81	61,174.00				15,015,560.81
合计	17,956,286.76	61,174.00				18,017,460.76

## 6. 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 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
内江金科弘峻房地产开发有限公司	5,479,126.95	331,318.03	5,810,444.98	4.93	876,050.30
重庆两江新区水土高新技术产业园建设投资有限公司	5,675,400.07		5,675,400.07	4.81	283,770.00
泸州金润房地产开发有限公司	4,677,600.00		4,677,600.00	3.97	233,880.00
贵州双龙航空港置业有限公司	4,544,085.91		4,544,085.91	3.85	988,795.47
重庆恒春置业有限公司	4,202,403.52	258,381.37	4,460,784.89	3.78	394,571.60
合计	24,578,616.45	589,699.40	25,168,315.85	21.34	2,777,067.37

## 注释4. 合同资产

**1. 按账龄披露**

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
1年以内	576,077.49	28,803.88	547,273.61	1,373,128.94	68,656.45	1,304,472.49
1至2年	2,330,860.42	233,086.04	2,097,774.38	2,330,860.42	233,086.04	2,097,774.38
合计	2,906,937.91	261,889.92	2,645,047.99	3,703,989.36	301,742.49	3,402,246.87

**2. 按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,906,937.91	100.00	261,889.92	9.01	2,645,047.99
其中：账龄组合	2,906,937.91	100.00	261,889.92	9.01	2,645,047.99
合计	2,906,937.91	100.00	261,889.92	9.01	2,645,047.99

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,703,989.36	100.00	301,742.49	8.15	3,402,246.87
其中：账龄组合	3,703,989.36	100.00	301,742.49	8.15	3,402,246.87
合计	3,703,989.36	100.00	301,742.49	8.15	3,402,246.87

**3. 按组合计提坏账准备**

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	576,077.49	28,803.88	5.00
1—2年	2,330,860.42	233,086.04	10.00
合计	2,906,937.91	261,889.92	9.01

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**



类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	301,742.49	-39,852.57				261,889.92
其中：账龄组合	301,742.49	-39,852.57				261,889.92
合计	301,742.49	-39,852.57				261,889.92

#### 注释5. 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	6,411,301.60	6,589,388.22
合计	6,411,301.60	6,589,388.22

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### （一）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	2,848,398.73	2,308,208.44
1—2 年	1,134,573.53	1,194,621.15
2—3 年	1,357,858.32	2,070,408.46
3—4 年	808,427.74	908,427.74
4—5 年	150,000.00	150,000.00
5 年以上	655,935.87	655,935.87
小计	6,955,194.19	7,287,601.66
减：坏账准备	543,892.59	698,213.44
合计	6,411,301.60	6,589,388.22

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,818,858.06	2,589,845.66
备用金	156,205.41	1,035,541.97
代付款项	2,045,691.61	1,768,744.40
往来款	1,934,439.11	1,893,469.63

款项性质	期末余额	期初余额
小计	6,955,194.19	7,287,601.66
减：坏账准备	543,892.59	698,213.44
合计	6,411,301.60	6,589,388.22

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,955,194.19	100.00	543,892.59	7.82	6,411,301.60
其中：账龄组合	3,980,130.72	57.23	543,892.59	13.67	3,436,238.13
低风险组合	2,975,063.47	42.77			2,975,063.47
合计	6,955,194.19	100.00	543,892.59	7.82	6,411,301.60

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,287,601.66	100.00	698,213.44	9.58	6,589,388.22
其中：账龄组合	3,662,214.03	50.25	698,213.44	19.07	2,964,000.59
低风险组合	3,625,387.63	49.75			3,625,387.63
合计	7,287,601.66	100.00	698,213.44	9.58	6,589,388.22

### 4. 按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,732,773.48	136,638.67	5
1—2 年	570,061.28	57,006.13	10
2—3 年	91,042.87	18,208.57	20
3—4 年	508,427.74	254,213.87	50
4—5 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	77,825.35	77,825.35	100
合计	3,980,130.72	543,892.59	13.67

**(2) 低风险组合**

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
低风险组合	2,975,063.47		
合计	2,975,063.47		

**5. 按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)	
期初余额	698,213.44			698,213.44
期初余额在本期				
—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	-154,320.85			-154,320.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	543,892.59			543,892.59

**6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	698,213.44	-154,320.85			543,892.59	
其中：账龄组合	698,213.44	-154,320.85			543,892.59	

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
低风险组合						
合计	698,213.44	-154,320.85				543,892.59

#### 7. 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的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆锦绣山庄网络物业服务服务有限公司	代收代付	931,139.55	1年以内	13.39	46,556.98
重庆市渝北区财政局	保证金	660,817.48	2-3年： 392,409.68； 3-4年： 268,407.80	9.50	
重庆渝锦悦房地产开发有限公司	代收代付	603,224.10	1-2年： 299,471.06； 2-3年： 303,753.04	8.67	90,697.71
重庆维尔博建筑工程有限公司	代收代付	464,621.36	2-3年	6.68	92,924.27
谢兴明	往来款	365,728.05	1年以内	5.26	18,286.40
合计		3,025,530.54		43.50	248,465.36

#### 注释6. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	3,583,179.33		3,583,179.33
合同履约成本	80,804,090.62		80,804,090.62
合计	84,387,269.95		84,387,269.95

续：

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	3,573,199.83		3,573,199.83
合同履约成本	80,906,967.67		80,906,967.67
合计	84,480,167.50		84,480,167.50

**注释7. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,989,701.54	8,198,318.30
固定资产清理		
合计	7,989,701.54	8,198,318.30

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

**(一) 固定资产****1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	9,184,066.37	162,672.31	188,008.63	832,242.38	10,366,989.69
2. 本期增加 金额				18,423.56	18,423.56
购置				18,423.56	18,423.56
3. 本期减少 金额					
4. 期末余额	9,184,066.37	162,672.31	188,008.63	850,665.94	10,385,413.25
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,043,099.41	151,818.19	178,608.21	795,145.58	2,168,671.39
2. 本期增加 金额	218,121.60	3,135.00		5,783.72	227,040.32
本期计提	218,121.60	3,135.00		5,783.72	227,040.32
3. 本期减少 金额					
4. 期末余额	1,261,221.01	154,953.19	178,608.21	800,929.30	2,395,711.71
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额					
3. 本期减少 金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面 价值	7,922,845.36	7,719.12	9,400.42	49,736.64	7,989,701.54
2. 期初账面 价值	8,140,966.96	10,854.12	9,400.42	37,096.80	8,198,318.30

**2. 期末无暂时闲置的固定资产。**

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。
5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。
6. 期末无固定资产减值。

#### 注释8. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	51,886.79	168,900.30	220,787.09
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	51,886.79	168,900.30	220,787.09
二. 累计摊销			
1. 期初余额	19,457.55	168,900.30	188,357.85
2. 本期增加金额	2,594.34		2,594.34
本期计提	2,594.34		2,594.34
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	22,051.89	168,900.30	190,952.19
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	29,834.90		29,834.90
2. 期初账面价值	32,429.24		32,429.24

#### 注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
信用减值损失	18,561,353.35	2,784,203.00	18,654,500.20	2,798,175.03
资产减值准备	261,889.92	39,283.49	301,742.49	45,261.37

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
合计	18,823,243.27	2,823,486.49	18,956,242.69	2,843,436.40

## 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	154,627.78	134,351.95
合计	154,627.78	134,351.95

2024年6月30日未确认递延所得税资产的可抵扣亏损暂时性差异系本公司子公司以前年度累计亏损。子公司未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2027	134,351.95	134,351.95	
2028	20,275.83		
合计	154,627.78	134,351.95	

## 注释10. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,409,629.80	2,409,629.80	冻结	因被诉财产保全被冻结
固定资产	7,240,304.84	6,323,199.56	抵押	抵押借款
合计	9,649,934.64	8,732,829.36		

续：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,462,629.75	1,462,629.75	冻结	因被诉财产保全被冻结
固定资产	7,240,304.84	6,466,497.26	抵押	抵押借款
合计	8,702,934.59	7,929,127.01		

## 注释11. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收款项贴现		4,373,520.21

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款		4,500,000.00
合计		8,873,520.21

**注释12. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	84,910,200.48	81,473,003.98
应付分包工程款	31,210,962.15	34,395,543.22
合计	116,121,162.63	115,868,547.20

**1. 账龄超过一年的重要应付账款**

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
四川博诚创展建设工程有限公司 贵州分公司	3,915,949.28	甲方尚未回款，暂未支付
重庆三株农业发展有限公司	2,673,690.13	甲方尚未回款，暂未支付
重庆市巴南区万山红农业发展有限公司	2,489,663.71	甲方尚未回款，暂未支付
遵义兴聚力运输有限公司	2,163,985.42	甲方尚未回款，暂未支付
重庆迎康花木种植专业合作社	2,077,452.00	甲方尚未回款，暂未支付
重庆华翔鸿博建设有限公司	2,010,000.00	甲方尚未回款，暂未支付
合计	15,330,740.54	

**注释13. 合同负债****1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	693,391.89	220,185.51
合计	693,391.89	220,185.51

**注释14. 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
短期薪酬	38,470.88	1,726,148.21	1,577,078.22	187,540.87
离职后福利-设定提存计划		268,068.78	268,068.78	
合计	38,470.88	1,994,216.99	1,845,147.00	187,540.87

**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
工资、奖金、津贴和补贴	34,900.88	1,544,143.01	1,394,759.02	184,284.87
职工福利费		12,657.06	12,657.06	
社会保险费		132,962.12	132,962.12	
其中：基本医疗保险费		112,588.89	112,588.89	
工伤保险费		20,373.23	20,373.23	
住房公积金	3,570.00	20,791.00	21,105.00	3,256.00
工会经费和职工教育经费		15,595.02	15,595.02	
合计	38,470.88	1,726,148.21	1,577,078.22	187,540.87

### 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
基本养老保险		257,346.03	257,346.03	
失业保险费		10,722.75	10,722.75	
合计		268,068.78	268,068.78	

### 注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	749,501.85	932,597.24
企业所得税	21,043.57	20,897.12
个人所得税	3,129.90	1,266.82
城市维护建设税	-15,358.60	23,378.81
教育费附加	-6,583.26	10,019.49
地方教育费附加	-4,388.17	6,679.66
印花税	5,553.19	
合计	752,898.48	994,839.14

### 注释16. 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	8,357,221.03	6,558,420.79
合计	8,357,221.03	6,558,420.79

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 其他应付款

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,697,107.13	2,271,692.00
往来款	3,924,991.99	3,905,805.99
其他	1,735,121.91	380,922.80
合计	8,357,221.03	6,558,420.79

**注释17. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据		3,994,847.42
待转销项税	62,405.27	19,816.69
合计	62,405.27	4,014,664.11

**注释18. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	5,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款		
合计	5,000,000.00	

长期借款说明：本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司重庆渝中区支行签订额度为 5,000,000.00 元的《小企业授信业务额度借款合同》（合同编号：0150000023240621169531），额度期限为 2024 年 6 月 21 日至 2032 年 6 月 20 日；抵押物为本公司自有房产（产权编号：渝中区不动产权第 000439627 号），同时实际控制人王昌和刁雪梅提供连带责任保证。

**注释19. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,000,000.00						51,000,000.00

**注释20. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,573,564.76			4,573,564.76
其他资本公积	1,957,820.30			1,957,820.30
合计	6,531,385.06			6,531,385.06

**注释21. 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	4,137,670.84			4,137,670.84
合计	4,137,670.84			4,137,670.84

**注释22. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	13,434,939.07	13,086,512.95
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	13,434,939.07	13,086,512.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	496,277.76	323,611.22
期末未分配利润	13,931,216.83	13,410,124.17

**注释23. 营业收入和营业成本****1. 营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,777,042.44	66,279,841.60	66,717,847.32	60,244,387.54
其他业务	33,615.42	24,439.69		
合计	70,810,657.86	66,304,281.29	66,717,847.32	60,244,387.54

**2. 营业收入、营业成本的分解信息**

产品类别	营业收入	营业成本
园林工程施工	70,387,814.17	66,218,194.02
园林景观设计	93,661.29	61,647.58
绿化管护服务	295,566.98	
其他	33,615.42	24,439.69
合计	70,810,657.86	66,304,281.29

**注释24. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	133,178.72	152,503.52
教育费附加	57,076.60	65,402.75
地方教育费附加	38,051.06	43,601.86
印花税	20,216.07	29,719.37
房产税	24,073.47	23,604.93

项目	本期发生额	上期发生额
其他	300.00	1,444.90
合计	272,895.92	316,277.33

**注释25. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	238,778.80	403,790.02
招待费	153,741.60	77,438.94
汽车费用		1,000.00
差旅费	37,930.57	35,644.93
办公费	32,536.00	86,299.36
物业及水电费	14,673.39	
其他		14,608.00
合计	477,660.36	618,781.25

**注释26. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,589,058.96	1,922,962.79
中介机构费用	491,452.75	113,207.54
办公费用	71,040.32	113,023.74
业务招待费	280,300.02	881,062.13
差旅费	112,056.25	120,393.43
车辆费用	156,633.46	168,240.56
折旧及摊销	225,732.06	273,393.98
广告宣传费	5,500.00	85,523.19
通讯费用	16,667.89	12,581.32
物业及水电费	47,815.58	54,870.89
咨询费	13,175.25	282,100.36
其他	146,059.36	57,332.24
合计	3,155,491.90	4,084,692.17

**注释27. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	73,312.50	97,296.89
减：利息收入	2,752.83	12,436.98

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	33,497.40	1,145,240.65
合计	104,057.07	1,230,100.56

**注释28. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-61,174.00	314,280.44
其他应收款坏账损失	154,320.85	-207,450.06
合计	93,146.85	106,830.39

**注释29. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	39,852.57	
合计	39,852.57	

**注释30. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		62,600.00	
赔偿收入	3,000.00		3,000.00
合计	3,000.00	62,600.00	3,000.00

**注释31. 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
对外捐赠	20,100.00	5,800.00	20,100.00
罚款、滞纳金支出	107.29		107.29
其他	24,955.32		24,955.32
合计	45,162.61	5,800.00	45,162.61

**注释32. 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	71,657.68	47,603.09
递延所得税费用	19,949.91	16,024.56
合计	91,607.59	63,627.65

**2. 本期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	587,108.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	88,066.22
子公司适用不同税率的影响	2,027.58
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	500.00
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	1,013.79
所得税费用	91,607.59

### 注释33. 现金流量表项目

#### 1. 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		62,600.00
收到保证金	5,110,000.00	5,213,268.88
经营性往来收款	3,289,116.50	2,738,920.69
合计	8,399,116.50	8,014,789.57

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,607,375.80	2,151,131.56
支付保证金	5,329,012.40	1,750,338.57
经营性往来付款	964,473.95	7,263,090.81
资金冻结净增加额	947,000.05	2,269,385.98
合计	8,847,862.20	13,433,946.92

#### 2. 与筹资活动有关的现金

##### (1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资保函费	27,355.98	
合计	27,355.98	

##### (2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	8,873,520.21			4,500,000.00	4,373,520.21	
长期借款		5,000,000.00				5,000,000.00
合计	8,873,520.21	5,000,000.00		4,500,000.00	4,373,520.21	5,000,000.00

注：本期非现金变动减少系上年度应收账款保理未终止确认金额。

#### 注释34. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	495,500.54	323,611.22
加：信用减值损失	-93,146.85	-106,830.39
资产减值损失	-39,852.57	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	227,040.32	279,806.46
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,594.34	2,594.34
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	100,668.48	1,230,264.99
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	19,949.91	16,024.56
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
合同资产的减少（增加以“—”号填列）	797,051.45	
存货的减少（增加以“—”号填列）	92,897.55	8,315,551.04
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,279,045.81	-5,637,880.62
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	479,287.36	-5,136,572.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,197,055.28	-713,430.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

项目	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,121,152.81	1,155,694.30
减：现金的期初余额	3,907,300.13	1,960,875.25
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	-786,147.32	-805,180.95

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,121,152.81	1,155,694.30
其中：库存现金	638.10	9,910.44
可随时用于支付的银行存款	3,120,514.71	1,145,783.86
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,121,152.81	1,155,694.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 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	2,409,629.80	1,462,629.75	因司法冻结受限
合计	2,409,629.80	1,462,629.75	

## 六、合并范围的变更

### （一）其他原因的合并范围变动

报告期内，公司新纳入合并范围的子公司共 1 户：本公司于 2024 年 3 月 5 日投资设立子公司重庆大有商业运营管理有限责任公司，统一社会信用代码为 91500103MADBKXGP6F，注册资本为 100.00 万元，本公司认缴出资 70.00 万元，占股 70%。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成



子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
重庆大地润景景观设计工程有限公司	100.00	重庆市	重庆市	专业设计	100.00		投资设立
重庆大有商业运营管理有限责任公司	100.00	重庆市	重庆市	建筑装饰	70.00		投资设立

## 八、与金融工具相关的风险披露

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

#### 1. 市场风险

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

1、汇率风险，汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司主要经营活动均以人民币结算，故本公司不会面临外汇风险。

2、利率风险—公允价值变动风险，本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款（详见附注五注释 11）。由于固定利率借款主要为短期借款，因此本公司认为公允价值变动风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

3、利率风险—现金流量变动风险，本公司无长期带息债务，故本公司不会面临利率变动引起的现金流量变动风险。

4、其他价格风险，本公司未持有的分类为交易性金融资产的投资。因此，本公司不会面临价格风险。

#### 2. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

本公司于每个资产负债表日对应收款项结合历史经验按信用组合计提了充分的坏账准备。资产负债表日，单项确定已发生减值的应收款项 3,001,899.95 元，本公司已全额计提坏账准备。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

### 3. 流动风险

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

(1) 本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
应付账款	116,121,162.63		
其他应付款	8,357,221.03		
合计	124,478,383.66		

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人情况

本公司的实际控制人为王昌、刁雪梅夫妇。其中，王昌先生持有股份占总股本比例为 44.13%，刁雪梅女士持有股份占总股本比例为 28.68%。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

### (三) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

## 2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

单位：元

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
王昌、刁雪梅	4,500,000.00	2023/5/6	2024/5/6	是
王昌、刁雪梅	5,000,000.00	2024/6/21	2032/6/20	否
合计	9,500,000.00			

关联担保情况说明：

本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司重庆渝中区支行签订额度为 4,500,000.00 元的《小企业授信业务额度借款合同》(合同编号:0150000023220518128848), 借款期限为 2023 年 5 月 8 日至 2024 年 5 月 7 日; 借款利率 4.25%; 抵押物为本公司自有房产(产权编号:渝中区不动产权第 000439627 号), 同时实际控制人王昌和刁雪梅提供连带责任保证。

本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司重庆渝中区支行签订额度为 5,000,000.00 元的《小企业授信业务额度借款合同》(合同编号:0150000023240621169531), 额度期限为 2024 年 6 月 21 日至 2032 年 6 月 20 日; 抵押物为本公司自有房产(产权编号:渝中区不动产权第 000439627 号), 同时实际控制人王昌和刁雪梅提供连带责任保证。

## 3. 关键管理人员薪酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	333,199.96	343,623.42

### 十一、 承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

##### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

截至 2024 年 6 月 30 日, 本公司存在若干未决诉讼。公司已对相关未决诉讼进行了评估, 认为无需计提相关预计负债。

除存在上述或有事项外, 截至 2024 年 6 月 30 日, 本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

### 十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止, 本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十三、 其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、 母公司财务报表主要项目注释

## 注释1. 应收账款

## 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	45,925,118.98	35,988,214.12
1—2年	35,329,351.91	40,921,781.03
2—3年	23,985,128.23	28,405,852.19
3—4年	4,699,065.75	3,536,847.13
4—5年	3,882,629.81	1,357,509.44
5年以上	1,182,856.68	1,497,618.77
小计	115,004,151.36	111,707,822.68
减：坏账准备	18,017,460.76	17,956,286.76
合计	96,986,690.60	93,751,535.92

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,001,899.95	2.61	3,001,899.95	100.00	
按组合计提坏账准备	112,002,251.41	97.39	15,015,560.81	13.41	96,986,690.60
其中：账龄组合	112,002,251.41	97.39	15,015,560.81	13.41	96,986,690.60
合计	115,004,151.36	100.00	18,017,460.76	15.67	96,986,690.60

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 (%)	
按单项计提坏账准备	3,001,899.95	2.69	3,001,899.95	100.00	
按组合计提坏账准备	108,705,922.73	97.31	14,954,386.81	13.76	93,751,535.92
其中：账龄组合	108,705,922.73	97.31	14,954,386.81	13.76	93,751,535.92
合计	111,707,822.68	100.00	17,956,286.76	16.07	93,751,535.92

## 3. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川大竹县百岛湖城市建设开发有限公司	507,901.91	507,901.91	100.00	预计无法收回
贵州中钰海房地产开发有限公司	2,493,998.04	2,493,998.04	100.00	预计无法收回
合计	3,001,899.95	3,001,899.95	100.00	

#### 4. 按组合计提坏账准备

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,925,118.98	2,296,255.95	5.00
1—2 年	35,329,351.91	3,532,935.19	10.00
2—3 年	23,985,128.23	4,797,025.65	20.00
3—4 年	4,191,163.84	2,095,581.92	50.00
4—5 年	1,388,631.77	1,110,905.42	80.00
5 年以上	1,182,856.68	1,182,856.68	100.00
合计	112,002,251.41	15,015,560.81	13.41

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,001,899.95					3,001,899.95
按组合计提坏账准备	14,954,386.81	61,174.00				15,015,560.81
其中：账龄组合	14,954,386.81	61,174.00				15,015,560.81
合计	17,956,286.76	61,174.00				18,017,460.76

#### 6. 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 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
内江金科弘峻房地产开发有限公司	5,479,126.95	331,318.03	5,810,444.98	4.93	876,050.30
重庆两江新区水土高新技术产业园建设投资有限公司	5,675,400.07		5,675,400.07	4.81	283,770.00

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 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
限公司					
泸州金润房地产开发有限公司	4,677,600.00		4,677,600.00	3.97	233,880.00
贵州双龙航空港置业有限公司	4,544,085.91		4,544,085.91	3.85	988,795.47
重庆恒春置业有限公司	4,202,403.52	258,381.37	4,460,784.89	3.78	394,571.60
合计	24,578,616.45	589,699.40	25,168,315.85	21.34	2,777,067.37

## 注释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	6,407,765.35	8,614,795.33
合计	6,407,765.35	8,614,795.33

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### （一）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	2,844,862.48	4,333,615.55
1—2 年	1,134,573.53	1,194,621.15
2—3 年	1,357,858.32	2,070,408.46
3—4 年	808,427.74	908,427.74
4—5 年	150,000.00	150,000.00
5 年以上	655,935.87	655,935.87
小计	6,951,657.94	9,313,008.77
减：坏账准备	543,892.59	698,213.44
合计	6,407,765.35	8,614,795.33

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,818,858.06	2,589,845.66

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	152,669.16	1,035,541.97
代付款项	2,045,691.61	1,768,744.40
往来款	1,934,439.11	3,918,876.74
小计	6,951,657.94	9,313,008.77
减：坏账准备	543,892.59	698,213.44
合计	6,407,765.35	8,614,795.33

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,951,657.94	100.00	543,892.59	7.82	6,407,765.35
其中：账龄组合	3,980,130.72	57.25	543,892.59	13.67	3,436,238.13
低风险组合	2,971,527.22	42.75			2,971,527.22
合计	6,951,657.94	100.00	543,892.59	7.82	6,407,765.35

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,313,008.77	100.00	698,213.44	7.50	8,614,795.33
其中：账龄组合	3,662,214.03	39.32	698,213.44	19.07	2,964,000.59
低风险组合	5,650,794.74	60.68			5,650,794.74
合计	9,313,008.77	100.00	698,213.44	7.50	8,614,795.33

### 4. 按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,732,773.48	136,638.67	5.00
1—2 年	570,061.28	57,006.13	10.00
2—3 年	91,042.87	18,208.57	20.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	508,427.74	254,213.87	50.00
4—5 年			
5 年以上	77,825.35	77,825.35	100.00
合计	3,980,130.72	543,892.59	13.67

**(2) 低风险组合**

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
低风险组合	2,971,527.22		
合计	2,971,527.22		

**5. 按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)	
期初余额	698,213.44			698,213.44
期初余额在本期				
—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	-154,320.85			-154,320.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	543,892.59			543,892.59

**6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	698,213.44	-154,320.85				543,892.59



类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
备						
其中：账龄组合	698,213.44	-154,320.85				543,892.59
合计	698,213.44	-154,320.85				543,892.59

### 7. 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的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆锦绣山庄网络物业服务服务有限公司	代收代付	931,139.55	1年以内	13.39	46,556.98
重庆市渝北区财政局	保证金	660,817.48	2-3年： 392,409.68； 3-4年： 268,407.80	9.50	
重庆渝锦悦房地产开发有限公司	代收代付	603,224.10	1-2年： 299,471.06； 2-3年： 303,753.04	8.67	90,697.71
重庆维尔博建筑工程有限公司	代收代付	464,621.36	2-3年	6.68	92,924.27
谢兴明	往来款	365,728.05	1年以内	5.26	18,286.40
合计		3,025,530.54		43.50	248,465.36

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	70,000.00		70,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	70,000.00		70,000.00

续：

款项性质	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营、合营企业投资			
合计			

### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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		
重庆大有商业运营管理 有限责任公司		70,000.00				70,000.00	
合计		70,000.00				70,000.00	

#### 注释4. 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,777,042.44	66,279,841.60	66,205,917.32	59,916,953.33
合计	70,777,042.44	66,279,841.60	66,205,917.32	59,916,953.33

##### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

产品类别	营业收入	营业成本
园林工程施工	70,387,814.17	66,218,194.02
园林景观设计	93,661.29	61,647.58
绿化管护服务	295,566.98	
合计	70,777,042.44	66,279,841.60

## 十五、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-42,162.61	
减：所得税影响额	-6,324.39	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-35,838.22	

本公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.66	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.71	0.01	0.01

重庆大地生态环境科技集团股份有限公司

（公章）

二〇二四年八月十六日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-42,162.61
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-42,162.61</b>
减：所得税影响数	-6,324.39
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-35,838.22</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用