



春晖园林

NEEQ : 873085

武汉春晖园林股份有限公司



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、公司负责人郑昌海、主管会计工作负责人刘青青及会计机构负责人（会计主管人员）刘青青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“七、 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

无

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件17

第四节 股份变动及股东情况20

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况22

第六节 财务会计报告24

附件 I 会计信息调整及差异情况82

附件 II 融资情况82

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、春晖园林、股份公司	指	武汉春晖园林股份有限公司
有限公司、春晖有限	指	武汉春晖园林景观工程有限公司
股东大会	指	武汉春晖园林股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉春晖园林股份有限公司董事会
监事会	指	武汉春晖园林股份有限公司监事会
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1-6 月

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉春晖园林股份有限公司		
英文名称及缩写	—		
	—		
法定代表人	郑昌海	成立时间	2009 年 12 月 1 日
控股股东	控股股东为（郑昌海）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑昌海、刘燕），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）-其他土木工程建筑施工（E4899）		
主要产品与服务项目	园林景观工程施工，风景园林设计		
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	春晖园林	证券代码	873085
挂牌时间	2018 年 11 月 26 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	60,360,000
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	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王海涛	联系地址	武汉市武昌区徐东大街汇金中心 K3-2-2801
电话	027-88772068	电子邮箱	chunhuihj@163.com
传真	027-88772068		
公司办公地址	武汉市武昌区徐东大街汇金中心 K3-2-2801	邮政编码	430000
公司网址	http://www.whchyl.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	9142011269534786XL		
注册地址	湖北省武汉市东西湖区啤砖路 51 号台商大厦 1716 室（4）		
注册资本（元）	60,360,000	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) 商业模式与经营计划实现情况

公司立足于园林行业，通过经营园林工程施工业务和绿化养护业务获取营业收入，其中，园林工程施工业务收入构成了公司营业收入的主要来源。公司业务涉及市政园林、房地产园林两大领域。市政园林的主要客户为政府机构、基础设施建设投资商，房地产园林的主要客户为具有绿化需求的房产开发商、物业管理公司等。近年来公司施工的民发·东著 A 地块园林绿化工程、建一路项目 B 地块修缮工程成为了标志性项目。公司具备从事园林工程施工业务所需的相关资质和人员，主要通过招投标方式取得项目合同，根据项目合同确定采购订单，进而采购苗木、石材及水泥等原辅材料，然后组织项目实施人员按照规范的经营模式，向客户提供高质量的工程服务。报告期内公司商业模式未发生变化。公司立足于湖北，深耕湖北省及周边省市市场，以华中区域为核心向华东、华南、西北地区辐射发展。进一步稳固了目前优质的房地产开发合作企业，同时积极拓展市政市场，以客户为中心，打造多个产品线和产品解决方案，实现公司经营项目升级到经营产品，创作高质量的项目，构建可持续发展的能力，保障公司健康稳健的发展。追求卓越经营，共享创造成果，为美化环境打造精美园林，构建人性艺术空间，竭诚为建设单位提供优质服务，精诚合作。

近年来，在城市化进程不断推进的背景下，国家城市规划政策和“园林城市”、“生态城市”等标准让地方政府在城市建设中重视园林的营造，同时，城市居住舒适感和房地产消费水平升级的要求也刺激了园林绿化率不断上升，这都为园林绿化行业进入高速发展通道提供了有利的条件，在新的形势下与时俱进，公司将以崭新的艺术姿态和矫健步伐引领园林潮流，始终致力于技术艺术的创新和发展，以市政园林、地产景观、湿地公园、喷泉水景、水处理、仿古建筑、景观设计施工以及绿化养护为主体，专注自身业务发展，经营管理能力提升，参照现代企业管理要求，结合公司自身实际发展情况，完善人力资源管理体系、财务内控体系、业务流程管理体系等公司管理体系模块，不断加强内部治理结构的完善，进一步建立健全公司内部控制制度，不断提高公司知识结构和技术水准，扩大社会知名度，提高企业信誉。

（二） 行业情况

随着城市化的进一步发展，人们对绿色生态环境的需求增加，政府对生态文明建设的重视，园林景观行业得到了快速发展的机遇。园林绿化已经由城市公园、道路绿化等扩展到了整个城市绿地系统的规划建设、主题公园、休闲度假区的营建、生态修复工程等。养生、休闲、度假的生活方式也催生出了大量的营业性园林景观项目，这些新型园林景观正逐渐成为营业性游憩场所的重要组成部分，甚至发展为独立的营业性项目，这将有力地推动园林景观建设市场的规模进一步扩张。目前由于房地产行业面临经营困难，短期内对园林绿化行业发展有很大影响。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2022 年 12 月 24 日获批高新技术企业 2021 年 12 月获批湖北省专精特新“小巨人”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	31,406,749.60	56,247,381.52	-44.16%
毛利率%	18.18%	27.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,075,900.49	8,940,741.07	-112.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-691,890.55	8,049,604.34	-108.60%
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）	-1.13%	10.10%	-
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）	-0.73%	9.09%	-
基本每股收益	-0.02	0.15	-113.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	172,403,142.15	192,487,978.34	-10.43%
负债总计	78,029,837.48	97,038,773.18	-19.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	94,373,304.67	95,449,205.16	-1.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.56	1.58	-1.13%
资产负债率%（母公司）	45.26%	50.41%	-
资产负债率%（合并）	45.26%	50.41%	-
流动比率	2.11	1.90	-
利息保障倍数	-17.15	21.01	-
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	6,805,265.37	-1,112,187.63	-
应收账款周转率	0.33	0.89	-
存货周转率	12.65	29.70	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.43%	-4.62%	-
营业收入增长率%	-44.16%	-19.60%	-
净利润增长率%	-112.03%	58.96%	-

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	358,023.86	0.21%	200,379.76	0.10%	78.67%
应收票据	1,567,500.00	0.91%	190,000.00	0.10%	725.00%
应收账款	73,205,171.17	42.46%	79,540,885.89	41.32%	-7.97%
固定资产	100,879.03	0.06%	1,215,998.31	0.63%	-91.70%
合同资产	85,285,689.66	49.47%	97,274,721.58	50.54%	-12.32%
应付账款	18,214,788.92	10.57%	16,485,954.33	8.56%	10.49%
其他应付款	14,265,017.96	8.27%	11,925,475.36	6.20%	19.62%
预付账款	2,264,815.00	1.31%	2,788,677.9	1.45%	-18.79%
存货	844,658.40	0.49%	3,218,243.75	1.67%	-73.75%
合同负债	0.00	0.00%	13,839,905.33	7.19%	-
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00%	9,813,624.72	5.10%	-
应付职工薪酬	18,688,692.19	10.84%	17,587,858.58	9.14%	6.26%

项目重大变动原因

- 1、2024年6月30日公司的货币资金较上年期末增加78.67%，主要是由于2024年上半年公司部分账户冻结，该部分资金使用受限，导致货币资金余额较上年期末增加，同时占总资产比重也随之上升。
- 2、2024年6月30日公司的应收票据较上年期末增加了725%，主要原因是2024年上半年接受票据增加，从而使应收票据比期初上升，同时占总资产比重上升。
- 3、2024年6月30日公司的存货比上年期末下降73.75%，由于项目减少，2024年上半年备货数减少，存货余额与年初相比有所下降。
- 4、2024年6月30日公司的固定资产较上年期末下降91.70%，主要原因为固定资产出售，固定资产占总资产比重下降。
- 5、2024年6月30日公司的一年内到期的非流动负债与上年期末相比减少了 981.36万元，主要原因是2024年上半年归还了银行借款，没有新增银行借款，减少了一年内的非流动负债。
- 6、2024年6月30日公司的合同负债与上年期末相比减少1,383.99万元，主要是由于2024年上半年预收工程款的合同已经履约，没有新增预收款，导致合同负债余额较上年期末减少。

(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	31,406,749.60	-	56,247,381.52	-	-44.16%
营业成本	25,695,737.16	81.82%	40,731,074.42	72.41%	-36.91%
毛利率	18.18%	-	27.59%	-	-
销售费用	313,175.53	1.00%	456,768.16	0.81%	-31.44%
管理费用	2,445,273.02	7.79%	2,042,004.91	3.63%	19.75%
研发费用	0.00	0.00%	1,245,507.12	2.21%	-100.00%
财务费用	116,767.41	0.37%	340,647.22	0.61%	-65.72%
资产处置收益	-3,95249.85	-1.26%	0	0%	-
信用减值损失	-1,221,573.19	-3.89%	-563,443.94	-1.00%	-

资产减值损失	-2,903,966.59	-9.25%	-1,816,091.21	-3.23%	-
其他收益	200,000.00	0.64%	1,050,000.00	1.87%	-80.95%
营业利润	-1,728,319.27	-5.50%	9,880,409.40	9,880,409.40%	-
营业外支出	257,414.15	0.82%	2,957.00	0.01%	8,605.25%
所得税费用	-908,945.3325	-2.89%	938,064.48	1.67%	-
净利润	-1,075,900.49	-3.43%	8,940,741.07	8,940,741.07%	-

项目重大变动原因

- 1、2024年上半年营业收入较之2023年上半年下降44.16%，下降主要原因为下游房地产行业不景气，影响了公司业务，从而导致公司营业收入下降。
- 2、2024年上半年营业成本较之2023年上半年下降36.91%，主要原因是因为公司营业收入减少导致成本减少，从而使营业成本减少。
- 3、2024年上半年销售费用比2023年上半年下降31.44%，主要原因是由于项目减少，相关支出减少，因此销售费用整体下降。
- 4、2024年上半年研发费用较之2023年上半年减少124.55万元，主要原因是因为未投入研发，导致研发费用减少。
- 5、2024年上半年其他收益较之2023年上半年下降80.95%，主要原因是因为政府补助减少，导致其他收益减少。
- 6、2024年上半年财务费用较之2023年上半年下降65.72%，主要原因是因为贷款归还，导致财务费用减少。
- 7、2024年上半年的营业利润较之2023年上半年下降117.49%，主要原因是因为营收减少，毛利减少，以及资产减值损失和信用减值损失大幅度增加，导致了营业利润的下降。
- 8、2024年上半年的净利润比2023年上半年同期下降112.03%，主要原因是因为营收减少，导致了净利润的下降。
- 9、2024年上半年的所得税费用比2023年上半年同期下降196.90%，主要原因是因为递延所得税，导致了所得税的减少。
- 10、2024年上半年资产减值损失较之2023年上半年增加59.90%，主要原因是由于2024年上半年公司合同资产新增坏账准备增加，因此资产减值损失上升。
- 11、2024年上半年信用减值损失较之2023年上半年同比增加116.80%，主要原因是由于2024年上半年公司应收账款新增坏账准备增加，因此信用减值损失上升。

12、2024年上半年资产处置收益较之2023年上半年减少39.52万元，主要原因是由于2024年上半年公司资产处置损失，因此资产处置收益下降。

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	31,406,749.6	56247381.52	-44.16%
其他业务收入	0	0	0.00%
主营业务成本	25,695,737.16	40,731,074.42	-36.91%
其他业务成本	0	0	0.00%

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
园林绿化工程	29,509,031.60	24,719,174.16	16.23%	-44.38%	-37.05%	减少 9.76 个百分点
风景园林设计	1,897,718.00	976,563.00	48.54%	-40.58%	-33.36%	减少 5.57 个百分点

按区域分类分析

√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
华中地区	31,406,749.60	25,695,737.16	18.18%	-44.16%	-36.91%	减少 9.4 个百分点

收入构成变动的原因

风景园林设计和园林绿化工程收入本期较上年同期下降，主要原因是房地产下行，业务减少。

（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	6,805,265.37	-1,112,187.63	-

额			
投资活动产生的现金流量净额	717,500.00	0	-
筹资活动产生的现金流量净额	-7,569,819.36	708,586.78	-

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额为 680.53 万元，较上年增加净流入额 791.75 万元，主要原因项目减少，从而使经营活动净现金流量净流出减少。

2、投资活动产生的现金流量净额为 71.75 万元，较上年增加流入 71.75 万元，主要原因为报告期内，公司处置固定资产，从而使投资活动产生的现金流量净额流入增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额-756.98 万元，较上年流入减少 827.84 万元，主要原因为归还银行借款，从而使筹资活动产生的现金流量净额流入减少。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司为社会、投资者创造了相对较高的财富价值，同时依法纳税，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任。报告期内，公司秉承“用文化内涵富裕园林生命”的服务理念，通过生态保护、环境治理类的市政环保工程的高质量施工，努力改善当地人民的居住生活环境。同时，公司十分关爱员工身心健康，促进员工工作与生活的平衡，每年组织员工参加外出游玩，倡导健康生活、快乐工作的工作、生活态度；积极帮扶困难职

工，对于因大病、意外伤害等原因造成家庭困难的职工开展工会慰问。

七、 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
应收账款发生坏账的风险	近两年，由于房地产行业面临经营困难，大部分地产商付款方式由以前的现金结算变成现金、票据、保理、抵房等多种方式组合，付款方式主要按当期工程量的 70-80%比例进行支付，付款审核流程相对缓慢，进度款拨付后，大部分工程项目待结算定案后方可收取余款，导致应收款回款速度变慢，回款率下降。 应对措施:针对上述风险，公司近几年，由专项小组对每笔应收款履约情况、收款依据等方面进行分析及风险预警，每月由应收账款负责人上报计划，配合工程节点情况，最大程度控制应收款风险。
公司营运资金周转的风险	公司的主营业务为园林工程施工业务，其运营模式为“前期垫付、分期结算、分期收款”，即在工程项目实施过程中，需要分阶段先期支付投标保证金以及工程周转资金等相应款项，但在业务结算收款时，客户往往根据工程实施进度的验收确认来安排工程款项的结算和支付，因此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较长时间的滞后；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。随着公司园林工程施工业务的快速发展，承建工程项目的持续增加，需要先期支付的资金数额也不断上升。因此，如果公司的客户不能按时结算或及时付款，将影响公司的资金周转及使用效率，从而进一步影响公司业务规模的持续发展。报告期内，公司的客户主要为政府部门、事业单位、房地产企业等，信用等级相对较高，违约风险相对较小。公司虽然通过加强应收账款管理等方式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，进而影响经营业务的扩张，对公司的盈利能力和资金周转能力产生一定的负面影响。 应对措施:针对上述风险，公司已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，园林工程施工项目各阶段完工后督促客户按合同约定进行工程款结算，建立项目人员与客户一对一跟踪制度，保证工程款项按合同约定及时收回。
向个体供应商采购及现金交易的风险	报告期内，公司对外采购的工程材料主要包括苗木、石材及各类基础建材等。公司园林工程项目施工地点较为分散，项目地点与苗木资源距离过远会显著降低苗木存活率并增加工程施工成本；同时，苗木类别众多，不同工程项目所需要的苗木类别亦存在较大差别，所以往往根据项目需要临时向周边的自然人供应商采购苗木和其他零星工程辅料。综上所述，公司对自然人采购是在结合公司主营业务特点的基础上，为保证工程质量、有效控制成本而做出的合理决策。另外，由于部分自然人供应商更偏好于现金结算，所以公司资金管理制度规定，允许采购人员

	以备用金形式按公司内部业务流程审批借支外出采购。2024 年上半年公司向自然人供应商采购 145,864.00 元,占当期采购总额 0.90%;2024 年上半年公司现金采购金额为 58,647.00 元、占当期采购总额的 0.36 %。如若公司对向自然人供应商采购及现金交易的内部控制执行不利,将因此而产生一定的内部控制风险。 应对措施:针对上述风险,如若公司对向自然人供应商采购及公司从控制措施、财务制度及结算办法入手,对个人采购业务采取如下措施:在付款环节上,采购交易均通过公司结算账户以网上银行的方式进行支付,公司财务付款时审核有效的结算单据及支付凭据,并审核确认收款人信息无误后通过网上银行付款,验证收款信息时核对身份证信息,直接将款项汇入供应商个人开立的个人结算账户。
公司企业所得税在报告期前期采用核定征收而被追缴税款的风险	公司 2016 年度采用核定征收方式缴纳企业所得税,原因主要是为简化税款征收,公司申请并经税务部门同意采用核定征收方式申报缴纳企业所得税。公司自启动新三板挂牌事项以来,为符合监管的要求,于 2017 年向武汉市东西湖区地方税务局东湖税务所递交了申请材料,申请公司 2017 年度的企业所得税征收方式由 核定征收改为查账征收,并变更完成。公司控股股东、 实际控制人郑昌海、刘燕承诺:“若未来公司因此被税 务主管部门要求追缴 2016 年度的税款,由本人以现金方式及时、无条件、全额承担应缴纳的税款及滞纳金或因此产生的所有相关费用,若公司因此遭致有关行 政部门处罚而遭受损失的,由本人及时、无条件、全额承担因此产生的所有相关费用”。虽然公司实际控制人已对报告期内可能存在的税务风险作出承诺,但仍无法排除可能被主管税务机关追缴税款的风险。 应对措施:针对上述风险,公司目前已变更为以查账征收方式缴纳企业所得税,公司在今后 的业务活动中,将进一步规范自身财务运作,严格按照税法相关要求进行财税核算,按照 规定申报纳税。同时积极拓展市场,提升产品的市场份额,进而通过提升公司财务规范度和盈利能力的方式,降低税收征收方式的变化对财务状况和经营成果造成的影响。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为郑昌海、刘燕夫妇,其自股份公司设立以来一直分别担任董事、总经理等职务,主导公司的发展战略与经营管理,参与公司经营管理,对公司具有控制权。因此,郑昌海、刘燕夫妇对公司经营决策可施予重大影响。若郑昌海、刘燕夫妇利用其对公司的实际控制权,对公司的经营决策、人事、财务等进行不 当控制,可能给公司经营带来风险。 应对措施:公司目前已建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》规定了关联交易决策的回避制度,在《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》等制度中也作了相应的制度安排,对实际控制人的行为进行了严格的限制。公司将严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规以及相关规范性文件的要求规范运作, 强化监事会的监督功能,完善法人治理结构,切实保护公司和其他股东的利益, 避免实际控制人利用其控制地位损害公司和其他股东利益情况的发生。
自然灾害风险	公司主要从事的园林工程施工项目多为户外作业,严寒天气、持续降雨等恶劣天气状况以及地震、滑坡、泥石流等自然灾害均可能影响公司正常的工程施工业务,导致不能按时完成工程建设项目,可能增加成

	本费用。虽然公司未曾发生因自然灾害出现工程大规模延误的情况，但在遭遇极端自然灾害的情况下，仍有可能给公司带来损失，影响公司业绩。 应对措施:考虑到恶劣天气对园林绿化施工的影响，尤其在土方回填、苗木种植等过程中，公司在编制施工进度计划时，会充分考虑工期内的天气情况，做好应急预案及防范措施，将天气因素对工期的影响减到最低。公司在与客户签订合同的过程中，公司会就自然灾害等不可抗力因素对工程可能造成的影响以及损失的承担在合同中进行明确约定，避免恶劣天气和自然灾害对公司的经营成果造成影响。
宏观经济波动和宏观政策调控风险	园林行业与宏观经济、国家基础建设投资以及政府对房地产市场宏观调控密切相关。若未来国家宏观经济形势恶化、国家基础建设投资减少或政府强化对房地产市场宏观调控等不利变化，将对园林行业造成市场需求下降的影响。园林工程企业的工程款收回也受到房地产行业下游市场不景气的困难影响。地产景观项目受政策调控波动风险影响，园林企业因此面临经营挑战。另外，若宏观经济放缓，地方政府对本地区园林绿化的投资热情可能减弱，对园林企业经营构成较大影响。 应对措施：公司将保持在行业经验、客户资源、管理能力等方面已有的竞争优势，发掘新的竞争优势，克服存在的竞争劣势，扩大市场占有率的同时，拓展其他领域客户，提升公司实力，降低宏观经济波动对公司的影响。未来公司将延伸产业链，在湖泊治理、河道治理、湿地治理、边坡治理、景观生态恢复、园林城市综合体建设、旅游景区一体化建设等领域不断探索，力争把公司打造成国内知名的集园林景观和生态环境治理为一体的盈利能力显著、运营机制高效的园林绿化和生态环境服务企业，降低行业政策变化给公司带来的风险。
市场竞争加剧的风险	虽行业发展空间很大，但由于行业进入门槛较低，现有企业以及潜在进入者之间的竞争使得行业内部竞争加剧，加之现如今园林整体施工和设计技术的提升，行业对企业的生存要求也逐步上升，使得企业在行业内的发展存活压力逐年增大。伴随着企业的逐步分化，会有部分企业脱颖而出，在做强原有市场的基础上，逐步向外部扩张，必然会加剧市场竞争程度。 应对措施：公司将不断提升服务水平、项目管理水平、成本控制能力和品牌影响力，并不断加强管理人才与技术人才的储备和培养，提升公司品牌及市场占有率，通过新三板挂牌提升公司融资能力，以此应对激烈的市场竞争。目前，公司业务主要集中在湖北省，公司将大力拓展华中地区市场，并逐渐向周边市场延伸，实现公司由区域性市场向全国性市场的布局。
合同资产余额较高导致合同资产损失的风险	2024 年 6 月 30 日，公司合同资产账面价值 8,528.57 万元，占当期期末总资产的比例为 49.47%，占总资产比重较大。报告期内，公司在各期末对各工程项目的合同资产进行全面清查，统计已计提合同资产的资产减值的情况。但是由于客户财务状况恶化或无法按期结算，可能导致合同资产出现合同资产进一步资产减值的风险，从而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。 应对措施:针对上述风险，公司已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。
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

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	
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
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. (四)
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

(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	32,868,281.08	34.83%
作为被告/被申请人	927,510.00	0.98%
作为第三人		
合计	33,795,791.08	35.81%

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) 承诺事项的履行情况

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	2018年7月11日		挂牌	税收相关承诺	承诺将承担公司可能受到的关于2016年税款追缴的损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月11日		挂牌	社保相关承诺	承诺将承担公司可能受到的社保公积金补缴或处罚的损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月11日		挂牌	劳动用工相关承诺	承诺将承担公司可能受到的劳动用工处罚或损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年9月18日		挂牌	资金占用承诺	杜绝资金占用的承诺	正在履行中
董监高	2018年7月11日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
董监高	2018年3月19日		挂牌	实际经营地相关承诺	承诺将承担公司可能受到的因实际经营地与住所地不一致的处罚	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
银行存款	银行存款	冻结	355,957.46	0.21%	背书票据到期未承兑诉讼
总计	-	-	355,957.46	0.21%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司因诉讼事项导致部分账户余额被冻结，影响了公司流动资金的使用，但公司仍有其他银行存款且融资渠道畅通，不影响公司日常经营业务的开展。

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	3,012,800	4.99%	0	3,012,800	4.99%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	57,347,200	95.01%	0	57,347,200	95.01%
	其中：控股股东、实际控制人	57,347,200	95.01%	0	57,347,200	95.01%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		60,360,000	—	0	60,360,000	—
普通股股东人数		136				

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	郑昌	36,144,000	0	36,144,000	59.8807%	27,108,000	9,036,000	0	0

	海								
2	刘燕	21,203,200	0	21,203,200	35.1279%	15,902,400	5,300,800	0	0
3	施爱寅	222,000	0	222,000	0.3678%	0	222,000	0	
4	宋云飞	92,101	38,602	130,703	0.2165%	0	130,703	0	0
5	张建玉	106,600	0	106,600	0.1766%	0	106,600	0	0
6	叶振兰	95,757	0	95,757	0.1586%	0	95,757	0	0
7	傅松竹	89,000	0	89,000	0.1474%	0	89,000	0	0
8	张国萍	86,500	0	86,500	0.1433%	0	86,500	0	0
9	崔茂良	85,666	0	85,666	0.1419%	0	85,666	0	0
10	邓建玲	77,900	0	77,900	0.1291%	0	77,900	0	0
合计		58,202,724	-	58,241,326	96.4898%	43,010,400	15,230,926	0	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：公司股东郑昌海、刘燕二人为夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
郑昌海	董事长兼总经理	男	1968年7月	2022年11月14日	2025年11月14日	36,144,000	0	36,144,000	59.8807%
刘燕	董事	女	1970年4月	2022年11月14日	2025年11月14日	21,203,200	0	21,203,200	35.1279%
张鹏飞	董事	男	1990年6月	2022年11月14日	2025年11月14日				
刘航	董事	男	1998年3月	2023年5月17日	2025年11月14日				
刘青青	董事、财务负责人	男	1989年1月	2022年11月14日	2025年11月14日				
肖辉耀	监事会主席	男	1969年2月	2022年11月14日	2025年11月14日				
钱文婷	监事	女	1989年9月	2022年11月14日	2025年11月14日				
王康	职工代表监事	男	1993年6月	2023年4月26日	2025年11月14日				
王海涛	董事会秘书	男	1985年6月	2022年11月14日	2025年11月14日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事兼总经理郑昌海与董事刘燕二人为夫妻关系。公司董事刘燕、刘青青为姐弟关系。公司董事刘燕、董事刘航为姑侄关系。公司董事刘青青、董事刘航为叔侄关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

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

（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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	0	0	1
销售人员	3	0	1	2
技术人员	25	0	0	25
财务人员	5	0	1	4
管理人员	8	0	0	8
员工总计	42	0	2	40

（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） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	358,023.86	200,379.76
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、2	1,567,500.00	190,000.00
应收账款	五、3	73,205,171.17	79,540,885.89
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,264,815.00	2,788,677.90
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、5	845,603.24	824,398.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	844,658.40	3,218,243.75
其中：数据资源			
合同资产	五、7	85,285,689.66	97,274,721.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	0.00	212,815.90
流动资产合计		164,371,461.33	184,250,123.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
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、9	100,879.03	1,215,998.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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、10	7,930,801.79	7,021,856.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,031,680.82	8,237,854.77
资产总计		172,403,142.15	192,487,978.34
流动负债：			
短期借款			
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、11	18,214,788.92	16,485,954.33
预收款项			
合同负债	五、12		13,839,905.33
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、13	18,688,692.19	17,587,858.58
应交税费	五、14	26,861,338.41	26,153,863.38
其他应付款	五、15	14,265,017.96	11,925,475.36
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	五、16	0.00	9,813,624.72
其他流动负债	五、17		1,232,091.48
流动负债合计		78,029,837.48	97,038,773.18
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		78,029,837.48	97,038,773.18
所有者权益：			
股本	五、18	60,360,000.00	60,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	843,167.26	843,167.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	8,212,903.56	8,212,903.56
一般风险准备			
未分配利润	五、21	24,957,233.85	26,033,134.34
归属于母公司所有者权益合计		94,373,304.67	95,449,205.16
少数股东权益			
所有者权益合计		94,373,304.67	95,449,205.16
负债和所有者权益合计		172,403,142.15	192,487,978.34

法定代表人：郑昌海
刘青青

主管会计工作负责人：刘青青

会计机构负责人：

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入	五、22	31,406,749.60	56,247,381.52
其中：营业收入	五、22	31,406,749.60	56,247,381.52
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,814,279.24	45,037,436.97
其中：营业成本	五、22	25,695,737.16	40,731,074.42
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、23	243,326.12	221,435.14
销售费用	五、24	313,175.53	456,768.16
管理费用	五、25	2,445,273.02	2,042,004.91
研发费用	五、26	0.00	1,245,507.12
财务费用	五、27	116,767.41	340,647.22
其中：利息费用		109,361.96	336,413.22
利息收入		155.14	1,139.47
加：其他收益	五、28	200,000.00	1,050,000.00
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、29	-395,249.85	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-1,221,573.19	-563,443.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-2,903,966.59	-1,816,091.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,728,319.27	9,880,409.40
加：营业外收入	五、32	887.60	1,353.15
减：营业外支出	五、33	257,414.15	2,957.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,984,845.82	9,878,805.55
减：所得税费用	五、34	-908,945.33	938,064.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,075,900.49	8,940,741.07
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）		-1,075,900.49	8,940,741.07
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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)			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,075,900.49	8,940,741.07
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,075,900.49	8,940,741.07
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,075,900.49	8,940,741.07
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.02	0.15
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.02	0.15

法定代表人：郑昌海
刘青青

主管会计工作负责人：刘青青

会计机构负责人：

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
----	----	--------------	--------------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,296,915.81	46,028,555.78
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、35	352,097.14	1,772,523.27
经营活动现金流入小计		29,649,012.95	47,801,079.05
购买商品、接受劳务支付的现金		16,180,872.15	36,613,971.69
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		6,025,095.85	7,654,354.64
支付的各项税费		243,326.12	3,684,455.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	394,453.46	960,484.51
经营活动现金流出小计		22,843,747.58	48,913,266.68
经营活动产生的现金流量净额		6,805,265.37	-1,112,187.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		717,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		717,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		717,500.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		0.00	21,545,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,339,542.60	0.00
筹资活动现金流入小计		2,339,542.60	21,545,000.00
偿还债务支付的现金		9,800,000.00	20,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		109,361.96	336,413.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,909,361.96	20,836,413.22
筹资活动产生的现金流量净额		-7,569,819.36	708,586.78
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		-47,053.99	-403,600.85
加：期初现金及现金等价物余额		49,120.39	703,046.18
六、期末现金及现金等价物余额		2,066.40	299,445.33

法定代表人：郑昌海
刘青青

主管会计工作负责人：刘青青

会计机构负责人：

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

武汉春晖园林股份有限公司
财务报表附注

截止2024年6月30日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、 公司的基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

武汉春晖园林股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）现持有统一社会信用代码为9142011269534786XL的营业执照，注册资本6,036.00万元，股份总数6,036.00万股（每股面值1元）。公司股票于2018年11月26日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

2、公司注册地、总部地址

公司名称：武汉春晖园林股份有限公司。

公司注册地：武汉市东西湖区市场监督管理局登记注册。

公司总部地址：武汉市东西湖区啤砖路 51 号台商大厦 1716 室(4)。

3、业务性质及主要经营活动

本公司属园林绿化工程行业。主要经营建筑劳务分包；施工专业作业；文物保护工程施工；文物保护工程勘察；建设工程施工；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；电气安装服务；建筑物拆除作业（爆破作业除外）（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：环境保护专用设备制造；土壤及场地修复装备制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；土壤污染治理与修复服务；生态环境材料制造；园林绿化工程施工；房屋拆迁服务；平面设计；专业设计服务；规划设计管理；生态恢复及生态保护服务；生态保护区管理服务；水环境污染防治服务；大气环境污染防治服务；固体废物治理；对外承包工程；土石方工程施工；金属门窗工程施工；体育场地设施工程施工（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

4、财务报告批准报出日

本财务报表于2024年8月29日经公司第四届董事会第八次会议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、 持续经营

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

三、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（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，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

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：一是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；

二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

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），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明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》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

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（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），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，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“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（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、 金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50

3-4 年	100	100
4-5 年	100	100
5 年以上	100	100

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

11、 存货

（1） 存货分类

本公司存货分为在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

（2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价，存货发出时采用先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及主要原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4） 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销办法

- ①低值易耗品采用一次转销法（提示：或：分期摊销法）；
- ②包装物采用一次转销法（提示：或：或分期摊销法）；
- ③其他周转材料采用一次转销法（提示：或分次摊销法）。

12、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

13、 长期股权投资

（1） 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

- ①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14、 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	8	5	11.875
运输工具	5	5	19.00
电子及其他设备	3	5	31.66

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租

赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

15、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。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某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

17、 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

18、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，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）预计负债的计量方法

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。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。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、 收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出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取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已

将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

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

3、收入确认的具体方法

(1) 按履约进度确认的收入

公司主要提供营园林工程施工服务和绿化养护服务，属于在某一时段内履行的履约义务，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提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

22、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

24、 租赁

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

1.本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公楼、仓库、运输工具

（1）初始计量

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

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

2.本公司作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进项初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

25、 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财

务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

26、 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

27、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务

计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

28、 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29、重要会计政策和会计估计的变更

1. 会计政策变更

无。

2. 重要会计估计变更

无。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、6%、9%
城市建设维护税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

五、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	358,023.86	200,379.76
其他货币资金		
合 计	358,023.86	200,379.76
其中：冻结资金	355,957.46	151,259.37

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

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
商业承兑 票据	1,650,000.00	82,500.00	1,567,500.00	200,000.00	10,000.00	190,000.00
合 计	1,650,000.00	82,500.00	1,567,500.00	200,000.00	10,000.00	190,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	12,281,855.92	13.20	6,203,046.86	50.51	6,078,809.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	80,774,583.86	86.80	13,648,221.76	16.90	67,126,362.11
合 计	93,056,439.78	100.00	19,851,268.61	21.33	73,205,171.17

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

单项计提坏账准备的应收账款	8,566,913.49	8.72	5,979,287.32	69.80	2,587,626.18
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	89,666,771.71	91.28	12,713,512.00	14.18	76,953,259.71
合 计	98,233,685.20	100.00	18,692,799.32	19.03	79,540,885.89

期末单项计提坏帐准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
武汉裕隆苑房地产开发有限公司	9,816,197.63	4,908,098.82	50%	已失信被执行
武汉天舜天港置业有限公司	1,288,484.15	644,242.08	50%	已失信被执行
亿利首建生态科技有限公司	1,052,936.36	526,468.18	50%	已失信被执行
嘉鱼鼎通园区建设发展有限公司	124,237.78	124,237.78	100.00	已失信被执行
合 计	12,281,855.92	6,203,046.86		

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	28,965,885.98	1,448,294.30	5.00
1 至 2 年	35,743,352.94	3,574,335.29	10.00
2 至 3 年	14,879,505.55	7,439,752.78	50.00
3 年以上	1,185,839.39	1,185,839.39	100.00
合 计	80,774,583.86	13,648,221.76	

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
武汉裕隆苑房地产开发有限公司	9,816,197.63	1-3 年	11.17	4,908,098.82
湖北襄投置业有限公司	8,886,725.89	0-2 年	10.11	444,336.29
武汉天纵湖韵置业有限公司	5,913,112.40	0-3 年	6.73	709,573.49
孝感恒泰天纵置业有限公司	3,842,251.77	0-3 年	4.37	614,760.28

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
中铁上海工程局集团有限公司第一机械化施工分公司	3,625,219.30	0-1 年	4.12	181,260.97
合 计	32,083,506.99		36.50	6,858,029.85

4、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	466,253.00	20.59	537,747.53	19.28
1-2 年	1,798,562.00	79.41	2,250,930.37	80.72
合 计	2,264,815.00	100.00	2,788,677.90	100.00

（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	金额	占预付账款总额比例（%）
北京福润通达劳务服务有限公司	500,000.00	22.08
武汉国际仲裁中心光谷办公室	66,751.00	2.95
郟城宇阳种植农民专业合作社	58,380.00	2.58
湖北瀚通廷辉水泥制品有限公司	51,965.00	2.29
武汉鑫晖腾豪建设工程有限公司	45,000.00	1.99
合 计	722,096.00	31.88

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	845,603.24	824,398.79
合 计	845,603.24	824,398.79

5.1 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应 收款					
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	887,294.29	100.00	41,691.05	4.70	845,603.24
其中：账龄组合	632,382.10	71.27	41,691.05	6.59	590,691.05
保证金、备用金等	254,912.19	28.73			254,912.19
合 计	887,294.29	100.00	41,691.05		845,603.24

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应 收款					
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	875,485.94		51,087.15	5.84	824,398.79
其中：账龄组合	654,337.15	74.74	51,087.15	7.81	603,250.00
保证金、备用金等	221,148.79		-	-	221,148.79
合 计	875,485.94	-	51,087.15	5.84	824,398.79

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	610,000.00	30,500.00	5.00
2 年	22,382.1	11,191.05	50.00
合 计	632,382.10	41, 691. 05	-

(2) 其他应收款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	232,530.09	212,500.77
备用金	22,382.10	32,985.17
代垫费用		-
其他	632,382.10	630,000.00
合 计	887,294.29	875,485.94

(3) 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	款项的性质	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
王海荣	卖固定资产 应收款	610,000.00	1 年以内	68.75	30,500.00
武汉航石置业有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	11.27	
孝感恒泰天纵置业有限公司	保证金	50,000.00	4-5 年	5.64	
湖北中润康旅控股有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	5.64	
员工	备用金	22,382.1	1-3 年	2.52	11,191.05
合 计		832,382.10		93.81	41,691.05

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	844,658.40		844,658.40	3,218,243.75		3,218,243.75
合 计	844,658.40		844,658.40	3,218,243.75		3,218,243.75

7、合同资产

(1) 合同资产情况

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
应收质保金	7,865,542.15	2,148,652.49	5,716,889.66	6,781,777.28	1,909,784.91	4,871,992.38
已完工未结算资产	108,414,354.00	28,845,554.00	79,568,800.00	118,583,184.20	26,180,454.99	92,402,729.21
合 计	116,279,896.15	30,994,206.49	85,285,689.66	125,364,961.48	28,090,239.90	97,274,721.58

8、其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
预缴税费		212,815.90
合 计		212,815.90

9、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	100,879.03	1,215,998.31
合 计	100,879.03	1,215,998.31

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其它设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,112,749.85	1,737,478.35	57,095.65	321,461.92	3,228,785.77
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.本期减少金额	1,112,749.85				1,112,749.85
(1) 处置或报废	1,112,749.85				1,112,749.85
4.期末余额	0	1,737,478.35	57,095.65	321,461.92	2,116,035.92

二、累计折旧					
1.期初余额	39,641.67	1,607,489.19	54,240.87	311,415.73	2,012,787.46
2.本期增加金额	0.00	38,994.86	1,509.50	1,506.74	42,011.10
（1）计提	0.00	38,994.86	1,509.50	1,506.74	42,011.10
3.本期减少金额					
（1）处置或报废	39,641.67				39,641.67
4.期末余额	0.00	1,646,484.05	55,750.37	312,922.47	2,015,156.89
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）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	0.00	90,994.30	1,345.28	8,539.45	100,879.03
2.期初账面价值	1,073,108.18	129,989.16	2,854.78	10,046.19	1,215,998.31

10、递延所得税资产/ 递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		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
资产减值准备	50,887,166.15	7,633,074.92	46,812,376.37	7,021,856.46
可弥补亏损	1,984,845.82	297,726.87		
合 计	52,872,011.97	7,930,801.79	46,812,376.37	7,021,856.46

11、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	7,696,250.07	5,778,057.71
1至2年	4,184,652.35	4,964,221.88

2至3年	4,487,354.00	4,237,915.56
3年以上	1,846,532.50	1,505,759.18
合 计	18,214,788.92	16,485,954.33

12、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收工程款		13,839,905.33
合 计		13,839,905.33

13、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	17,587,858.58	6,843,443.12	5,742,609.51	18,688,692.19
二、离职后福利-设定提存计划	-	232,486.34	232,486.34	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	17,587,858.58	7,075,929.46	5,975,095.85	18,688,692.19

（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
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,587,858.58	6,660,595.60	5,559,761.99	18,688,692.19
二、职工福利费		67,703.37	67,703.37	
三、社会保险费		115,144.15	115,144.15	
其中：医疗保险费		111,859.73	111,859.73	
工伤保险费		3,284.42	3,284.42	
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

合 计	17,587,858.58	5,843,443.12	5,742,609.51	18,688,692.19
-----	---------------	--------------	--------------	---------------

(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
一、基本养老保险		220,901.92	220,901.92	
三、失业保险费		11,584.42	11,584.42	
合 计		232,486.34	232,486.34	

14、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	12,583,143.14	12,018,361.38
企业所得税	12,766,376.09	12,786,139.13
城市维护建设税	880,820.02	798,365.37
教育费附加（含地方教育费附加）	629,157.16	550,805.80
印花税	1842	191.70
合 计	26,861,338.41	26,153,863.38

15、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	14,265,017.96	11,925,475.36
合 计	14,265,017.96	11,925,475.36

(1) 按账龄列示的其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	13,418,469.51	11,276,507.96
1 至 2 年	846,548.45	41,000.00
2 至 3 年		607,967.40
3 年以上		-

合 计	14,265,017.96	11,925,475.36
-----	---------------	---------------

(2) 按款项性质列示的其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
拆入款	13,405,777.96	11,212,507.96
保证金	859,240.00	712,967.40
其他		
合 计	14,265,017.96	11,925,475.36

16、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款		9,813,624.72
合 计		9,813,624.72

17、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额		1,232,091.48
合 计		1,232,091.48

18、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新 股	送 股	公积金转 股	其他	小计	
股份 总数	60,360,000.00						60,360,000.00
合计	60,360,000.00						60,360,000.00

19、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）	843,167.26			843,167.26

合 计	843,167.26			843,167.26
-----	------------	--	--	------------

20、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	8,212,903.56			8,212,903.56
合 计	8,212,903.56			8,212,903.56

21、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	26,033,134.34	15,805,253.93
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	26,033,134.34	15,805,253.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,075,900.49	11,364,311.57
减：提取法定盈余公积		1,136,431.16
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	24,957,233.85	26,033,134.34

22、营业收入和营业成本

（1）明细情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,406,749.60	25,695,737.16	56,247,381.52	40,731,074.42
合 计	31,406,749.60	25,695,737.16	56,247,381.52	40,731,074.42

23、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	132,284.72	108,000.57

教育费附加	94,479.83	74,770.69
印花税	12,204.01	32,484.11
车船税	4,357.56	3,843.00
房产税		2,336.77
其他		
合 计	243,326.12	221,435.14

24、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	186,151.00	163,854.60
折旧费		75,864.50
广告宣传费	2,553.70	3,428.24
办公费	21,517.92	88,653.45
差旅费	10,120.49	11,483.24
业务招待费	79,994.58	92,865.54
其他	12,837.84	20,618.59
合 计	313,175.53	456,768.16

25、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	98,084.82	291,479.60
差旅费	58450.12	47,269.16
车辆费	90,656.41	103,283.03
水电物业	128,367.43	128,367.43
修理费		
邮电通信费		
招待费	52,498.86	90,106.70
折旧	42,011.09	39,714.30
职工薪酬	1,472,696.40	758,193.89

中介服务费	335,702.82	410,054.59
职工福利	67,703.37	74,434.51
其他	99,101.70	99,101.70
合 计	2,445,273.02	2,042,004.91

26、研发费用

(1) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人员人工		684,834.42
直接投入		557,988.36
其他费用		2,684.34
合 计		1,245,507.12

27、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	109,361.96	336,413.22
减：利息收入	155.14	1,139.47
其他	7,560.59	5,373.47
合 计	116,767.41	340,647.22

28、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
企业扶持金			与收益相关
退税			与收益相关
政府补助	200,000.00	1,050,000.00	与收益相关
合 计	200,000.00	1,050,000.00	

29、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
资产处置收益	-395,249.85	

合 计	-395,249.85	
-----	-------------	--

30、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
一、应收票据减值损失	-72,500.00	46,685.72
二、应收账款减值损失	-1,158,469.29	-576,565.25
三、其他应收款减值损失	9,396.10	-33,564.41
合 计	-1,221,573.19	-563,443.94

31、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-2,903,966.59	-1,816,091.21
合 计	-2,903,966.59	-1,816,091.21

32、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	887.60	1353.15	887.60
合 计	887.60	1353.15	887.60

33、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的 金额
税收滞纳金			
其他	257,414.15	2,957.00	257,414.15
合 计	257,414.15	2,957.00	257,414.15

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

当期所得税费用	0	1,294,994.76
递延所得税费用	-908,945.33	-356,930.28
合 计	-908,945.33	938,064.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-1,984,845.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	0
研发费加计扣除的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
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	-908,945.33
所得税费用	-908,945.33

35、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	155.14	1,139.47
财政补助资金	200,000.00	1,050,000.00
往来款、代垫款	91,942.00	239,383.80
履约保证金	60,000.00	482,000.00
合 计	352,097.14	1,772,523.27

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
三项费用	185,243.12	368,415.44
保函、保证金及押金	170,000.00	462,000.00
其他	39,210.34	130,069.07
往来款		

合 计	394,453.46	960,484.51
-----	------------	------------

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,075,900.49	8,940,741.07
加: 信用减值损失、资产减值损失	4,125,539.78	2,379,535.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧, 使用权资产折旧	42,011.10	128,792.69
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
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)	116,767.41	341,786.69
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)	-908,945.33	-356,930.28
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	2,373,585.35	-765,663.90
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	2,171,447.75	-455,242.18
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	2,836,285.71	-10,719,059.34
其他	-2,875,525.91	-606,147.53
经营活动产生的现金流量净额	6,805,265.37	-1,112,187.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		

现金的期末余额	2,066.40	299,445.33
减：现金的期初余额	49,120.39	703,046.18
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	-47,053.99	-403,600.85

(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	2,066.40	49,120.39
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,066.40	49,120.39
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	2,066.40	49,120.39
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

六、 在其他主体中的权益
无。

七、 关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司最终控制方是：郑昌海和刘燕。

2、本企业的子公司情况

无。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘青青	董事、财务负责人

张鹏飞	董事
刘航	董事
肖辉耀	监事会主席、监事
肖慧敏	公司员工，亦为监事会主席肖辉耀的家庭成员
王康	职工代表监事
钱文婷	监事
王海涛	董事会秘书
武汉市洪山区建设乡文婷百货商店	监事钱文婷经营的个体工商户
武汉市东西湖春雷建材销售部	刘燕胞弟配偶邹克华经营的个体工商户
湖北瑞华永泰建材有限公司	刘燕胞妹刘玲与刘燕胞弟配偶邹克华共同投资的公司
郑朝阳	控股股东、实际控制人之子

4、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
郑朝阳	写字楼办公室	0.00	0.00

关联租赁情况说明：报告期内，公司免费租用实际控制人郑昌海、刘燕夫妇以及实际控制人之子郑朝阳位于武汉市武昌区徐家棚街团结村福星惠誉国际城 K3 栋 28 层 1、2、6 室的房产进行办公建筑面积 762.53 平方米。

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑昌海、刘燕	向邮政储蓄银行借款 1000 万元	2023 年 3 月 29 日	2031 年 3 月 27 日	未完毕

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	款项性质	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	备用金	钱文婷	8,280	0
其他应收款	备用金	肖慧敏	41.44	0
其他应收款	备用金	肖辉耀	500	0

(2) 应付项目

项目名称	款项性质	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	拆借款	刘燕	13,676,507.96	11,212,507.96
其他应付款	拆借款	湖北瑞华永泰建材有限公司	960,000.00	0

注：均为向公司提供无息资金拆借。

八、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
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）	200,000.00	1,050,000.00

项 目	本期金额	上期金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-256, 526. 55	-1603. 85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-395, 249. 85	
所得税影响额	-67, 766. 46	157, 259. 42
少数股东权益影响额		
合 计	-384, 009. 94	891, 136. 73

2. 净资产收益率及每股收益

本期发生额	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.13	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.73	-0.01	-0.01

武汉春晖园林股份有限公司
2024 年 8 月 29 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
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)	200,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-256,526.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-395,249.85
非经常性损益合计	-451,776.40
减：所得税影响数	-67,766.46
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	-384,009.94

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