



万源生态

NEEQ : 835654

万源生态股份有限公司



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、公司负责人赵赢、主管会计工作负责人赵赢及会计机构负责人（会计主管人员）陈海飞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，存在未出席审议的董事。
董事赵仁川因实刑原因未出席董事会
- 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

报告期内，不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	27
附件 I	会计信息调整及差异情况	102
附件 II	融资情况	102

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

释义

释义项目		释义
万源生态、公司、股份公司、本公司	指	万源生态股份有限公司
万源集团、有限公司	指	万源生态集团有限公司、公司前身
万艺园投资	指	杭州万艺园投资有限公司
杰特投资	指	浙江杰特投资有限公司
万典投资	指	温岭市万典投资有限公司
万园林业科技	指	浙江万园林业科技有限公司
台州国投	指	台州国有资产投资集团有限公司
国强建设	指	国强建设集团有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国融证券、主办券商	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》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024年1-6月
报告期末	指	2024年6月30日

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	万源生态股份有限公司		
英文名称及缩写	wanyuan ecology stock		
	WYST		
法定代表人	赵赢	成立时间	1998年8月20日
控股股东	控股股东为赵仁川	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为赵仁川，一致行动人为杭州万一艺园投资有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E489）-园林绿化工程施工（E4891）		
主要产品与服务项目	园林绿化和市政建设		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	万源生态	证券代码	835654
挂牌时间	2016年1月22日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	124,480,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘茜茜	联系地址	浙江省温岭市泽国镇长虹东路1号
电话	0576-89955822	电子邮箱	779389225@qq.com
传真	0576-89955822		
公司办公地址	浙江省温岭市泽国镇长虹东路1号	邮政编码	317523
公司网址	http://wystgroup.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91331000712548138M		
注册地址	浙江省台州市温岭市泽国镇长泾路		
注册资本（元）	124,480,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、公司的商业模式：

(1) 采购模式

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

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

(2) 生产模式

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

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

(3) 销售模式

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

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

2、经营计划实现情况

本公司主要从事园林市政工程建设，报告期内，公司管理层按照董事会年初制定的年度经营计划，一方面坚持以市场需求为导向，继续专注于主营业务的稳健发展；另一方面积极拓展行业潜力，扩大产能和服务规模，丰富和优化现有产品，进一步增强产品和服务的竞争力，取得了较好的经营成果。2024年上半年，公司实现营业收入 1.02 亿元；实现归属于挂牌公司股东的净利润 1541 万元。

（二）行业情况

1、行业发展分析

（1）行业产业链分析

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

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

（2）行业发展现状

①行业整体集中度低

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

②区域发展不平衡

根据国家统计局统计数据，不同区域园林绿地面积却呈现出显著性差异，园林绿化行业的区域发展处于极其不平衡的状态。

③中小型企业竞争激烈，大型企业竞争日趋良性化

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

（3）行业市场规模

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

（4）行业发展趋势

①由景观园林逐步向生态园林转变

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

②园林建设标准逐渐完善

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

2、影响行业发展的有利因素和不利因素

（1）有利因素：

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

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

到 2027 年，绿色低碳发展深入推进，主要污染物排放总量持续减少.生态环境质量持续提升，国土

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

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

（2）不利因素：

①行业管理体制、制度规范不完善影响行业健康发展

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

②行业的快速发展面临着较大的专业人才缺口

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

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

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，企业被浙江省认定管理机构认定为2021年第一批高新技术企业。（有效期2021年12月16日至2024年12月16日）

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	101,965,241.74	301,341,605.09	-66.16%
毛利率%	24.28%	19.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,413,065.59	22,690,330.22	-32.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,698,259.39	22,931,177.73	-35.90%
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）	3.48%	5.32%	-
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）	3.32%	5.38%	-
基本每股收益	0.12	0.18	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	816,309,723.99	890,034,950.27	-8.28%
负债总计	347,640,599.80	436,778,891.67	-20.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	468,669,124.19	453,256,058.60	3.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.77	3.64	3.57%
资产负债率%（母公司）	42.41%	48.88%	-
资产负债率%（合并）	42.59%	49.07%	-
流动比率	2.25	1.97	-
利息保障倍数	5.64	8.20	-
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	-7,089,282.88	-45,187,369.68	-
应收账款周转率	0.26	0.76	-

存货周转率	1.32	4.90	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.28%	-6.30%	-
营业收入增长率%	-66.16%	73.55%	-
净利润增长率%	-32.07%	30.09%	-

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	8,074,155.83	0.99%	23,044,051.01	2.59%	-64.96%
应收票据	3,987,952.31	0.49%	3,034,664.00	0.34%	31.41%
应收账款	364,972,144.98	44.71%	410,584,568.67	46.13%	-11.11%
预付账款	17,746,198.98	2.17%	3,434,553.18	0.39%	416.70%
合同资产	325,640,266.21	39.89%	324,370,881.09	36.44%	0.39%
其他流动资产	0	0%	3,903,223.28	0.44%	-100.00%
其他权益工具投资	1,136.00	0%	5,001,136.00	0.56%	-99.98%
固定资产	14,362,878.41	1.76%	3,974,317.19	0.45%	261.39%
使用权资产	166,566.57	0.02%	437,830.01	0.05%	-61.96%
长期待摊费用	32,641.57	0%	81,603.87	0.01%	-60.00%
递延所得税资产	13,868,664.95	1.70%	15,570,000.21	1.75%	-10.93%
其他应收款	10,150,672.96	1.24%	18,127,985.14	2.04%	-44.01%
应付账款	217,772,693.14	26.68%	302,826,678.33	34.02%	-28.09%
其他应付款	11,093,704.00	1.36%	11,241,819.89	1.26%	-1.32%
合同负债	9,607,892.86	1.18%	0	0%	0%
应付职工薪酬	6,117,702.67	0.75%	4,153,821.10	0.47%	47.28%
应交税费	4,110,049.11	0.50%	11,976,870.42	1.35%	-65.68%
一年内到期的非流动负债	19,647,186.78	2.41%	29,385,165.99	3.30%	-33.14%
其他流动负债	864,710.36	0.11%	2,934,664.00	0.33%	-70.53%
预计负债	19,766.90	0%	866,503.94	0.10%	-97.72%
资产合计	816,309,723.99	100.00%	890,034,950.27	100.00%	-8.28%

项目重大变动原因

1. 公司货币资金较上年末大幅减少，主要原因系本期工程款收入减少所致。
2. 公司应收票据较上年末大幅增加，主要原因系本期增加了业主支付的工程款承兑汇票所致。
3. 公司预付账款较上年末大幅增加，主要原因系本期增加了预付材料款所致。

4. 公司其他流动资产较上年未大幅减少，主要原因系本期待认证进项税额减少所致。
5. 公司其他权益工具投资较上年未大幅减少，主要原因系本期收回了温岭金泰小额贷款有限公司的投资。
6. 公司固定资产较上年未大幅增加，主要原因系本期公司业主房屋抵工程款增加了4套所致。
7. 公司使用权资产较上年未大幅减少，主要原因系本期办公室租赁期减少所致。
8. 公司长期待摊费用较上年未大幅减少，主要原因系本期摊销所致。
9. 公司其他应收款较上年未大幅减少，主要原因系本期收回保证金增加所致。
10. 公司合同负债较上年未大副增加，主要原因系本期预收工程款增加所致。
11. 公司应付职工薪酬较上年未大副增加，主要原因系本司暂欠职工四个月薪酬。
12. 公司应交税费较上年未大副减少，主要原因系本期收入减少。
13. 公司一年内到期的非流动负债较上年未大副减少，主要原因系一年内的租赁融资减少所致。
14. 公司其他流动负债较上年未大幅减少，主要原因系本期把到期不满足终止确认条件的票据转回应收账款所致。
15. 公司预计负债较上年未大副减少，主要原因系诉讼款项已按期支付。

（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	101,965,241.74	-	301,341,605.09	-	-66.16%
营业成本	77,210,140.27	75.72%	241,785,894.10	80.24%	-68.07%
毛利率	24.28%	-	19.76%	-	-
销售费用	783,375.56	0.77%	1,294,002.19	0.43%	-39.46%
管理费用	9,944,020.30	9.75%	12,614,080.47	4.19%	-21.17%
研发费用	4,170,632.29	4.09%	9,886,885.96	3.28%	-57.82%
财务费用	4,015,072.01	3.94%	3,214,035.38	1.07%	24.92%
信用减值损失	11,334,249.21	11.12%	-6,176,655.86	-2.05%	-
资产减值损失	108,659.41	0.11%	-1,889,056.40	-0.63%	-
其他收益	167,256.69	0.16%	7,309.96	0%	2,188.07%
营业利润	17,619,024.29	17.28%	23,490,674.96	7.80%	-25.00%
营业外收入	37,351.90	0.04%	4,777.48	0.00%	681.83%
营业外支出	13,661.02	0.01%	295,999.51	0.10%	-95.38%
净利润	15,413,065.59	15.12%	20,355,466.71	6.75%	-24.28%

项目重大变动原因

1. 公司营业收入较上期大幅减少，主要原因系本期承接工程量大幅减少，按工程进度施工、工程量大幅减少所致。
2. 公司营业成本较上期大幅减少，主要原因系本期营业收入大幅减少，相对应营业成本大幅减少所致。
3. 公司销售费用较上期大幅减少，主要原因系本期承接业务量减少，相应的费用减少所致。
4. 公司研发费用较上期大幅减少，主要原因系本期业务量减少，投入的研发费用减少所致。
5. 公司信用减值损失较上期大幅减少，主要原因系本期应收账款减少，计提应收账款信用减值损失减少所致。
6. 公司其他收益较上期大幅增加，主要原因系本期增加了一笔政府补助所致。
7. 公司营业外收入较上期大幅增加，系本期增加了一笔赔偿款所致。
8. 公司营业外支出较上期大幅减少，主要原因系本期减少了对外捐赠和非流动资产出售损失所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	101,950,746.33	301,336,370.23	-66.17%
其他业务收入	14,495.41	5,234.86	176.90%
主营业务成本	76,917,691.04	241,289,865.37	-68.12%
其他业务成本	292,449.23	496,028.73	-41.04%

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
园林建设	101,950,746.33	76,917,691.04	24.55%	-66.17%	-68.12%	4.63%
苗木销售						
合计	101,950,746.33	76,917,691.04	24.55%	-66.17%	-68.12%	4.63%

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

报告期内，公司营业收入仍以与园林建设收入为主，收入构成未发生重大变化。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,089,282.88	-45,187,369.68	-
投资活动产生的现金流量净额	5,627,033.58	-43,180.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-9,733,240.66	9,070,626.47	-

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额本期较上期大幅增加，主要原因是本期公司收回保证金增加、各项费用支出减少所致。

投资活动产生的现金流量净额本期较上期大幅增加，主要原因是本期收回了温岭市小额贷款有限公司投资所致。

筹资活动产生的现金流量净额本期较上期大幅减少，主要原因是本期未有定向发行吸收投资款所致。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
浙江万园林业科技有限公司	控股子公司	主要从事生态农业开发	5,280,000.00	5,802,824.52	1,876,097.32	0	-39,786.49
温岭市建联房地产经纪有限公司	参股公司	主要从事房产中介业务	50,000.00	42,432,251.08	-9,986,100.35	1,038,378.47	-1,790,593.93
云南万源生态科技有限公司	控股子公司	主要经营空气检测、污水处理项目	19,990,000.00	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
温岭市建联房地产经纪有限公司	无关联	公司发展需要

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 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

2024 半年公司严格执行与供应商签订年度购销合同，保证供销商的利益，作为园林绿化工程公司，公司要求员工人人增强环保意识，贯彻绿色发展理念，积极参与河道环境整治工作。公司努力发展帮困扶贫事业，定期参加红十字会志愿者社会公益活动。

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
一、市场竞争加剧的风险	<p>园林建设工程属于进入门槛相对较低的行业，且缺乏行业标准体系的约束，园林行业整体呈现“大行、小企业”的格局，行业内从业数量众多，市场竞争比较激烈。随着今后市场化程度的不断加深和行业管理体制的逐步完善，园林行业将出现新一轮的整合，优胜劣汰的局面也将更加突出。激烈的市场竞争环境可能使公司的市场份额出现下降，并有可能影响公司经营业绩的持续增长和盈利能力的稳步提升。</p> <p>应对措施：“绿水青山就是金山银山”理念引领着中国绿色变革。美丽中国的建设更多要靠生态环境质量的改善与提升。公司将持续深入生态环境保护、水土污染防治方向的研究、并寻找新的绿色创新突破，以实现公司在园林绿化方向的持续发</p>

	<p>展和领先地位的保持。美丽中国的建设也将为行业带来更大的市场需求。</p>
<p>二、宏观经济波动、政策调控的风险</p>	<p>园林绿化行业的市场空间与我国地方的经济发展状况具有较强的联动性。一般来说，在满足基本发展需要的基础之上，政府和企事业单位等各类投资主体才更注重环境保护和园林绿化。因此，若宏观经济出现放缓的迹象，将会影响各地方政府对本地区园林绿化的投资热情，进而对园林绿化企业的经营构成较大影响。</p> <p>应对措施：公司将拓展生态水环境、土壤修复及生态投资业务，从市政园林建设为主调整成往生态环境方向为主发展。紧紧抓住国家对生态建设的利好政策，坚定发展新方向。</p>
<p>三、应收账款坏账风险</p>	<p>公司所处园林建设行业，行业内普遍具有应收账款余额较大且占期末总资产及当期营业收入比例偏高的特点。在我国抑制房地产投机、清理地方融资平台的背景下，一些园林绿化项目的付款可能会被拖延，导致公司应收账款余额增加。公司应收账款一般根据账龄计提减值准备，其余额增加直接导致公司费用增加，利润减少，如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信及财务状况出现不利变化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆帐坏账风险，影响公司现金流及利润情况。</p> <p>应对措施：公司将继续加强对应收账款的管理，成立专项催收小组，定期对应收账款情况进行分析、跟踪，加大欠款的催收力度。公司也将加强对客户的筛选，优先选择回款及时的客户合作，从而降低坏账风险。</p>
<p>四、报告期内经营活动现金流量净额较少</p>	<p>报告期内公司流动资金较为紧张，经营活动现金流量净额较少，通过银行借款尚可以维持现有的经营，但随着业务规模的扩大，公司将需要更多的资金来满足日常经营需求。此外，部分大型工程项目在项目承接及施工过程中，需要较大金额的资金垫付，对营运资金规模要求较高。若未来公司经营活动产</p>

	<p>生的现金流量净额持续为负值或较小，或公司无法继续通过股东或银行等多渠道及时筹措资金，公司将可能面临资金短缺的风险。</p> <p>应对措施：改善现金流管理、优化投资决策和提高应收账款周转率，改善融资渠道、加强内部管理和优化资金管理策略，以降低资金短缺的风险，保持财务稳定性和可持续发展能力。</p>
<p>五、经营资金周转的风险</p>	<p>由于园林工程存在“前期垫资，分期收款”的特点，在项目实施过程中又有投标保函、履约保函、项目运转资金（管理、资材采购等）和工程结束时的质量保证金等资金需求，使得工程实施时对自有资金占用较大，企业在承揽大型工程施工项目时需要大量的资金作为保障。而通常来说园林工程的业务结算周期较长，一般在工程竣工两年后才能付清全部工程款。因此，如果客户不能按时结算及时付款，将影响公司的资金周转及使用效率，从而进一步影响公司园林建设工程施工业务的持续发展。</p> <p>应对措施：对内加强工程结算管理及应收账款催收，对外通过银行信贷、定向增发等各种融资手段，保证资金及时到位，以此提高资金周转及使用效率。</p>
<p>六、房地产行业下滑的风险</p>	<p>公司主营业务为苗木销售和工程建设，报告期内公司销售前五大客户没有包括房地产开发企业，但公司对房地产行业存在一定的依赖。目前，在房地产行业整体下滑的背景下，国家采取了一系列措施刺激行业经济发展，但效果并不明显，若未来房地产开发投资增速持续下滑，将会减少房地产行业下游园林绿化行业的需求，对公司产生不利影响</p> <p>应对措施：公司将加强内部风险控制措施，增强对分公司、子公司的控制，积极开拓新市场，降低对房地产行业存在的依赖。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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	53,205,400.46	11.35%
作为被告/被申请人	33,020,314.59	7.05%
作为第三人	30,179,200.00	6.44%
合计	116,404,915.05	24.84%

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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		4,500,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联交易明细如下：

担保方	担保余额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
赵仁川、潘云军	2,000 万元	2022 年 3 月 7 日	2025 年 3 月 6 日	否
赵仁川、潘云军、邵雨田	2,500 万元	2023 年 12 月 11 日	2024 年 12 月 11 日	否

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

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2016年1月22日	2018年1月22日	挂牌	限售承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
董监高	2016年1月22日		挂牌	限售承诺	详见下文	正在履行中
其他股东	2016年1月22日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年1月22日		挂牌	关联交易	避免与公司产生关联交易，严格遵守市场规则	正在履行中

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	农民工工资专户资金、法院冻结	3,789,809.46	0.46%	农民工工资专户资金、法院冻结
固定资产-建联大厦	固定资产	抵押	2,050,772.26	0.25%	借款抵押
投资性房地产	投资性房地产	抵押	4,516,312.51	0.55%	借款抵押
应收账款	应收账款	质押	111,529,433.00	13.66%	借款质押
固定资产-天和大厦	固定资产	抵押	1,180,834.87	0.14%	借款抵押
总计	-	-	123,067,162.10	15.06%	-

资产权利受限事项对公司的影响

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

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	70,947,363	56.99%	0	70,947,363	56.99%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,792,972	9.47%	0	11,792,972	9.47%	
	董事、监事、高管	126,477,972	10.16%	0	126,477,972	10.16%	
	核心员工	1,752,000	1.41%	0	1,752,000	1.41%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	53,532,637	43.01%	0	53,532,637	43.01%	
	其中：控股股东、实际控制人	52,497,637	42.17%	0	52,497,637	42.17%	
	董事、监事、高管	53,532,637	43.01%	0	53,532,637	43.01%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		124,480,000	-	0	124,480,000	-	
普通股股东人数							149

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

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

2	万典投资	15,880,000	0	15,880,000	12.76%	0	15,880,000	0	0
3	杰特投资	7,554,982	-55,273	7,499,709	6.02%	0	7,499,709	0	0
4	台州国投	5,706,240		5,706,240	4.58%	0	5,706,240	0	0
5	国强建设	5,600,000		5,600,000	4.50%	0	5,600,000	0	0
6	邵雨田	4,000,000		4,000,000	3.21%	0	4,000,000	0	0
7	金玲娇	3,053,158	11,163	3,064,321	2.46%	0	3,064,321	0	0
8	万艺园投资	2,760,551		2,760,551	2.22%	0	2,760,551	0	0
9	胡齐乾	1,730,000		1,730,000	1.39%	960,000	770,000	0	0
10	黄平芬	1,580,000		1,580,000	1.27%	0	1,580,000	0	0
合计		112,155,540	-	112,111,430	90.06%	53,457,637	58,653,793	5,710,000	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：赵仁川为杭州万艺园投资有限公司的实际控制人，为温州市万典投资有限公司的股东。除此之外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

二、控股股东、实际控制人变化情况

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				
赵仁川	董事兼总经理	男	1965年12月	2021年10月8日	2024年10月7日	64,290,609	0	64,290,609	51.65%
张旭	董事兼副总经理	女	1984年1月	2021年10月8日	2024年10月7日	99,800	0	99,800	0.08%
陈辉	董事	男	1988年11月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
赵赢	董事长	女	1986年7月	2024年5月22日	2024年10月7日	0	0	0	0%
陶珍丽	董事	女	1956年6月	2024年5月22日	2024年10月7日	0	0	0	0%
虞海辉	监事会主席	男	1965年11月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
赵菊平	职工代表监事	女	1978年10月	2024年4月30日	2024年10月7日	0	0	0	0%
杨海娇	监事	女	1984年11月	2021年10月8日	2024年10月7日	60,000		60,000	0.05%
陈海飞	财务总监	女	1977年10月	2021年10月20日	2024年10月7日	0	0	0	0%
潘茜	董事	女	1993年	2024年	2024年	0	0	0	0%

茜	会秘书		10月	1月26日	10月7日				
胡齐乾	董事	男	1963年8月	2021年10月8日	2024年5月22日	1,730,000	0	1,730,000	1.39%
张灵正	董事	男	1971年8月	2021年10月8日	2024年5月22日	0	0	0	0%
包志毅	独立董事	男	1964年10月	2021年10月8日	2024年5月20日	0	0	0	0%
钟春水	职工代表监事	男	1990年3月	2021年9月16日	2024年4月30日	0	0	0	0%
叶海兵	董事会秘书	男	1976年3月	2021年10月20日	2024年1月26日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互之间，及与控股股东、实际控制人之间，不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
叶海兵	董事会秘书	离任	管理岗位	个人原因
潘茜茜	财务	新任	董事会秘书	董事会提名
赵仁川	董事长兼总经理	离任	董事兼总经理	工作安排, 辞去董事长一职
胡齐乾	董事	离任	无	个人原因
张灵正	董事	离任	无	个人原因
赵赢	管理岗位	新任	董事长	董事会提名, 股东大会表决
陶珍丽	无	新任	董事	董事会提名, 股东大会表决
钟春水	职工代表监事	离任	项目经理	个人原因
赵菊平	投标专员	新任	职工代表监事	职工代表大会选举
包志毅	独立董事	离任	无	工作安排

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

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

赵菊平，女，1978年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科，1998年9月至2002年8月任上海市中山医院医士，2002年10月至2005年9月任台州市椒江区金久门诊部医士，2005年11月至今任万源生态股份有限公司市场部投标专员。

陶珍丽，女，1956年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科，1976年9月至2011年10月自由职业者，2011年10月至今担任台州市椒江林国铝合金厂法人，2020年8月至今任台州市国强钢结构建设有限公司总经理，2022年10月至今担任台州市国行建设发展有限公司董事兼总经理。

赵赢：女，1986年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科，2012年3月至今任万源生态股份有限公司行政人事管理中心副总经理。

（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
管理人员	33	0	1	32
生产人员	27	2	0	29
销售人员	19	3	0	22
技术人员	75	0	4	71
财务人员	10	0	0	10
行政人员	46	2	0	48
员工总计	210	7	5	212

（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
流动资产：			
货币资金	五. 1	8,074,155.83	23,044,051.01
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	3,987,952.31	3,034,664.00
应收账款		364,972,144.98	410,584,568.67
应收款项融资			
预付款项	五. 4	17,746,198.98	3,434,553.18
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	10,150,672.96	18,127,985.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五. 6	48,309,148.98	68,975,185.52
其中：数据资源			
合同资产	五. 7	325,640,266.21	324,370,881.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五. 8	4,480,983.73	4,714,441.79
其他流动资产	五. 9		3,903,223.28
流动资产合计		783,361,523.98	860,189,553.68
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	五. 10		
长期股权投资			
其他权益工具投资	五. 11	1,136.00	5,001,136.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五. 12	4,516,312.51	4,780,509.31
固定资产	五. 13	14,362,878.41	3,974,317.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五. 14	166,566.57	437,830.01
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	五. 15	32,641.57	81,603.87
递延所得税资产	五. 16	13,868,664.95	15,570,000.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,948,200.01	29,845,396.59
资产总计		816,309,723.99	890,034,950.27
流动负债：			
短期借款	五. 17	78,000,000.00	73,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五. 18	217,772,693.14	302,826,678.33
预收款项	五. 19	275,000.00	275,000.00
合同负债	五. 20	9,607,892.86	0
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. 21	6,117,702.67	4,153,821.10
应交税费	五. 22	4,110,049.11	11,976,870.42
其他应付款	五. 23	11,093,704.00	11,241,819.89
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. 24	19,647,186.78	29,385,165.99
其他流动负债	五. 25	864,710.36	2,934,664.00
流动负债合计		347,488,938.92	435,794,019.73
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	五. 26		
长期应付款	五. 27		
长期应付职工薪酬			
预计负债	五. 28	19,766.90	866,503.94
递延收益	五. 29	118,368.00	118,368.00
递延所得税负债	五. 15	13,525.98	
其他非流动负债			
非流动负债合计		151,660.88	984,871.94
负债合计		347,640,599.80	436,778,891.67
所有者权益：			
股本	五. 30	124,480,000.00	124,480,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五. 31	103,128,836.39	103,128,836.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五. 32	28,458,910.34	28,458,910.34
一般风险准备			
未分配利润	五. 33	212,601,377.46	197,188,311.87
归属于母公司所有者权益合计		468,669,124.19	453,256,058.60
少数股东权益			
所有者权益合计		468,669,124.19	453,256,058.60
负债和所有者权益合计		816,309,723.99	890,034,950.27

法定代表人：赵赢

主管会计工作负责人：赵赢

会计机构负责人：陈海飞

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,167,914.97	18,964,608.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,987,952.31	3,034,664.00
应收账款	十二. 1	364,972,144.98	410,584,568.67
应收款项融资			
预付款项		17,746,198.98	3,434,553.18

其他应收款	十二.2	14,021,622.30	25,164,833.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		43,418,626.05	64,084,662.59
其中：数据资源			
合同资产		325,640,266.21	324,370,881.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		4,480,983.73	4,714,441.79
其他流动资产			3,903,223.28
流动资产合计		781,435,709.53	858,256,436.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二.3	5,280,000.00	5,431,791.72
其他权益工具投资		1,136.00	5,001,136.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,516,312.51	4,780,509.31
固定资产		14,362,878.41	3,974,317.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		166,566.57	437,830.01
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		32,641.57	81,603.87
递延所得税资产		13,868,664.95	15,570,000.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,228,200.01	35,277,188.31
资产总计		819,663,909.54	893,533,624.68
流动负债：			
短期借款		78,000,000.00	73,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		217,772,693.14	302,826,678.33
预收款项		275,000.00	275,000.00
合同负债		9,607,892.86	0
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		6,067,985.54	4,136,587.60
应交税费		4,110,049.11	11,976,870.42
其他应付款		11,093,704.00	11,241,819.89
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		19,647,186.78	29,385,165.99
其他流动负债		864,710.36	2,934,664.00
流动负债合计		347,439,221.79	435,776,786.23
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		19,766.90	866,503.94
递延收益		118,368.00	118,368.00
递延所得税负债		13,525.98	0
其他非流动负债			
非流动负债合计		151,660.88	984,871.94
负债合计		347,590,882.67	436,761,658.17
所有者权益：			
股本		124,480,000.00	124,480,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		103,128,836.39	103,128,836.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,458,910.34	28,458,910.34
一般风险准备			
未分配利润		216,005,280.14	200,704,219.78
所有者权益合计		472,073,026.87	456,771,966.51
负债和所有者权益合计		819,663,909.54	893,533,624.68

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		101,965,241.74	301,341,605.09
其中：营业收入	五.34	101,965,241.74	301,341,605.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		96,606,383.36	269,792,527.83
其中：营业成本	五.34	77,210,140.27	241,785,894.10
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	五.35	483,142.93	997,629.73
销售费用	五.36	783,375.56	1,294,002.19
管理费用	五.37	9,944,020.30	12,614,080.47
研发费用	五.38	4,170,632.29	9,886,885.96
财务费用	五.39	4,015,072.01	3,214,035.38
其中：利息费用	五.39	3799432.63	3,220,158.71
利息收入	五.39	21,866.14	90,762.01
加：其他收益	五.40	167,256.69	7,309.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五.41	650,000.60	
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）	五.42	11,334,249.21	-6,176,655.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.43	108,659.41	-1,889,056.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,619,024.29	23,490,674.96
加：营业外收入	五.44	37,351.90	4,777.48
减：营业外支出	五.45	13,661.02	295,999.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,642,715.17	23,199,452.93
减：所得税费用	五.46	2,229,649.58	2,843,986.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,413,065.59	20,355,466.71
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)		15,413,065.59	20,355,466.71
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)		0	-2,334,863.51
2. 归属于母公司所有者的净利润		15,413,065.59	22,690,330.22
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		15,413,065.59	20,355,466.71
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		15,413,065.59	22,690,330.22
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0	-2,334,863.51
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.12	0.18
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.12	0.18

法定代表人: 赵赢

主管会计工作负责人: 赵赢

会计机构负责人: 陈海飞

(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	十二.4	101,965,241.74	301,341,605.09
减: 营业成本	十二.4	77,210,140.27	238,768,089.27
税金及附加		483,142.93	997,629.73
销售费用		783,375.56	874,002.19

管理费用		9,901,966.63	12,389,247.55
研发费用		4,170,632.29	9,886,885.96
财务费用		4,017,336.61	3,213,919.47
其中：利息费用		3,799,432.63	3,220,158.71
利息收入		17,446.16	90,709.52
加：其他收益		167,254.11	7,309.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十二.5	498,208.88	
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）	五.39	11,334,249.21	-6,175,155.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.40	108,659.41	-1,889,056.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,507,019.06	27,154,928.57
加：营业外收入	五.41	37,351.90	
减：营业外支出	五.42	13,661.02	295,999.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,530,709.94	26,858,929.06
减：所得税费用	五.43	2,229,649.58	2,844,199.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,301,060.36	24,014,729.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,301,060.36	24,014,729.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		15,301,060.36	24,014,729.82

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		162,529,737.67	343,122,270.13
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	五.47	37,461,241.42	85,478,848.88
经营活动现金流入小计		199,990,979.09	428,601,119.01
购买商品、接受劳务支付的现金		141,603,814.74	350,245,961.62
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		7,316,614.86	10,241,332.02
支付的各项税费		8,250,130.39	13,634,449.60
支付其他与经营活动有关的现金	五.47	49,909,701.98	99,666,745.45
经营活动现金流出小计		207,080,261.97	473,788,488.69
经营活动产生的现金流量净额		-7,089,282.88	-45,187,369.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5000000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
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	五. 47	650,000.00	
投资活动现金流入小计		5,650,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,966.42	43,180.00
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		22,966.42	43,180.00
投资活动产生的现金流量净额		5,627,033.58	-43,180.00
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		25,000,000.00	76,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五. 47	10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		35,000,000.00	76,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	55,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,799,432.63	3,220,158.71
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	五. 47	20,933,808.03	7,909,214.82
筹资活动现金流出小计		44,733,240.66	66,929,373.53
筹资活动产生的现金流量净额		-9,733,240.66	9,070,626.47
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		-11,195,489.96	-36,159,923.21
加：期初现金及现金等价物余额		15,479,836.33	84,366,647.16
六、期末现金及现金等价物余额		4,284,346.37	48,206,723.95

法定代表人：赵赢

主管会计工作负责人：赵赢

会计机构负责人：陈海飞

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		162,529,737.67	343,122,270.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		40,578,420.17	85,438,796.39
经营活动现金流入小计		203,108,157.84	428,561,066.52
购买商品、接受劳务支付的现金		141,603,814.74	350,699,560.11
支付给职工以及为职工支付的现金		7,302,805.92	10,100,090.13

支付的各项税费		8,250,130.39	13,634,449.60
支付其他与经营活动有关的现金		49,867,487.91	99,239,765.03
经营活动现金流出小计		207,024,238.96	473,673,864.87
经营活动产生的现金流量净额		-3,916,081.12	-45,112,798.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		650,000.00	
投资活动现金流入小计		5,650,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,966.42	43,180.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,966.42	43,180.00
投资活动产生的现金流量净额		5,627,033.58	-43,180.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	76,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		35,000,000.00	76,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	55,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,799,432.63	3,220,158.71
支付其他与筹资活动有关的现金		20,933,808.03	7,909,214.82
筹资活动现金流出小计		44,733,240.66	66,929,373.53
筹资活动产生的现金流量净额		-9,733,240.66	9,070,626.47
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		-8,022,288.20	-36,085,351.88
加：期初现金及现金等价物余额		11,400,393.71	84,273,470.49
六、期末现金及现金等价物余额		3,378,105.51	48,188,118.61

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input 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

无

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

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

截至2024年6月30日，公司注册资本为人民币12,448.00万元，总股本为12,448万股，

每股面值人民币1元。公司股票于2016年1月22日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

证券代码：835654。

公司实际控制人赵仁川。

本公司2024年1-6月纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度减少1户，详见本附注六“合并范围的变更”。

本公司及各子公司经营范围：

公司名称	经营范围
万源生态股份有限公司	一般项目：造林苗、城镇绿化苗、花卉生产，造林苗、城镇绿化苗、花卉批发、零售；园林绿化工程、市政公用工程、城市及道路照明工程、建筑装修装饰工程、园林古建筑工程施工、房屋建筑工程施工；专业化设计服务；照明工程专项设计服务；通讯设备销售、安装；建筑劳务分包；雕塑设计、制作安装及维护。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动） 主要产品及提供的主要劳务为造林苗、城镇绿化苗、花卉批发、零售；市政公用工程施工、城市园林绿化工程施工、城市及道路照明工程施工、园林古建筑工程专业施工等。
浙江万园林业科技有限公司	一般项目：花卉、苗木研发、种植、销售。
云南万源生态科技有限公司	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备零售；通讯设备销售；电子产品销售；软件开发；环境保护专用设备销售；仪器仪表销售；安防设备销售；机械设备租赁；建筑工程机械与设备租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；建筑材料销售；土地整治服务；工程管理服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；水污染防治服务；土壤污染防治服务；高性能有色金属及合金材料销售；有色金属合金销售；固体废物治理；农林废弃物资源化无害化利用技术研发；以自有资金从事投资活动；生产性废旧金属回收（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注已经本公司2024年8月28召开的第三届董事会第十七次会议审议通过批准报出。

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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及

参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》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

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

三、公司主要会计政策、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2024年6月30日的合并及公司财务状况以及2024年1-6月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

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

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指

本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13 (2) ②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金

融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值

计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，但是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，本公司终止确认该金融负债（或部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用

损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整

个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A、对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款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。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 其他组合-合并范围内母子公司、子公司之间应收款

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

B、当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合—按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

其他应收款组合 2 关联方组合—应收本公司合并范围内子公司款项

长期应收款组合 1 应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或

整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ② 与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③ 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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时，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为消耗性生物资产、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股

权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初

始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，

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

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

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

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	15-20	3	4.85-6.47
机器设备	年限平均法	3-10	3	9.7-32.33
运输设备	年限平均法	3-10	3	9.7-32.33
电子设备及其他	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超

过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

17、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，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，减记金额应当予以恢复，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。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

18、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期

间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。（新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。此处根据公司的实际情况进行描述。）租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、土地承包经营权。。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A**、租赁负债的初始计量金额；**B**、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；**C**、发生的初始直接费用；**D**、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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法（根据实际情况描述）对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A**、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B**、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C**、本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D**、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E**、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率（根据实际情况描述）为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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不超过 30,000.00 元（根据实际情况描述）的租赁认定为低价值资产租赁。本公司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，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租

人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 融资租赁

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

② 经营租赁

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

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

（3）售后租回交易

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

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，

与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的

预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

24、收入确认

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

（1）收入的总确认原则

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

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（2）本公司收入的具体确认原则

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

(2) 公司向客户提供设计等劳务，由于公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。履约进度的确定方法为产出法，具体根据业务类型和阶段节点，根据客户或第三方确认的进度佐证资料确定。履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益。

(3) 本公司养护收入具体确认方法

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

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

25、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或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

公司取得政策性优惠贷款贴息的政府补助，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关利息费用，直接冲减相关财务费用。

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

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

28、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本报告期内，无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更事项。



四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	自产苗木销售，免征增值税；简易计税3%；养护服务6%；建筑服务9%；销售商品13%。
城市维护建设税	应纳流转税额	7%，5%（依据工程项目所在地税率）
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城镇土地使用税	实际使用土地的面积	9元/平方米
企业所得税	母公司-应纳税所得额	15%[注]
企业所得税	林业科技子公司-应纳税所得额	减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税

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

2、优惠税负及批文

(1)、根据财政部 税务总局公告2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》：一、自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年12月31日，期末指2024年6月30日，本期指2024年1-6月，上期指2023年1-6月。

1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	708.98	23,565.96
银行存款	8,073,446.85	23,020,485.05
其他货币资金	-	-
合计	8,074,155.83	23,044,051.01

其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款	-	-

其中：使用受限制的货币资金

项 目	期末余额	期初余额
履约保证金	806,823.55	806,823.55
农民工工资专户资金	2,002,983.21	4,732,013.90
诉讼冻结资金	980,002.70	2,025,377.23
合 计	3,789,809.46	7,564,214.68

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	3,987,952.31	3,034,664.00
减：坏账准备		-
合 计	3,987,952.31	3,034,664.00

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	443,137,803.88	78,165,658.90	364,972,144.98	499,559,897.59	88,975,328.92	410,584,568.67
合 计	443,137,803.88	78,165,658.90	364,972,144.98	499,559,897.59	88,975,328.92	410,584,568.67

注：期末应收账款受限情况见“本附注之五（48）所有权或使用权受到限制的资产”的说明。

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2024年6月30日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
----	------	---------------	------

1年以内(含1年,下同)	190,083,290.08	5.00	9,504,164.50
1-2年	38,083,832.21	10.00	3,808,383.22
2-3年	29,369,963.74	20.00	5,873,992.75
3-4年	119,786,050.29	25.00	29,946,512.57
4-5年	52,878,672.38	40.00	21,151,468.95
5年以上	7,881,136.90	100.00	7,881,136.90
合计	438,082,945.60		78,165,658.90

② 期末按组合计提坏账准备的

组合中,按以房抵款组合计提坏账准备的

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

③ 坏账准备的变动

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
应收账款坏账准备	88,975,328.92		10,809,670.02		78,165,658.90

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

截止2024年6月30日,按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额134,635,041.54元,占应收账款期末余额合计数的比例30.38%,计提坏账准备金额16,685,314.55元。

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海市政工程设计研究总院(集团)有限公司	否	62,410,129.55	1年以内	14.08	3,120,506.48
浙江省瑞安经济开发区管理委员会	否	21,801,124.38	1年以内	4.92	2,180,112.44
济南市历城区东部新区发展服务中心	否	17,970,906.21	3-4年	4.06	4,492,726.55
四川营划建筑工程有限公司	否	4,476,304.88	2-3年	3.92	6,060,653.65

司通海分公司		12,913,481.69	4-5年		
周口市投资集团有限公司	否	13,499,881.11	1年以内	14.08	831,315.43
		1,563,213.72	1年以内		
合计		134,635,041.54		30.38	16,685,314.55

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	17,670,969.42	99.58	3,343,534.41	97.35
1至2年	20,476.53	0.12	36,265.74	1.06
2至3年	6,057.50	0.03	6,057.50	0.18
3至4年	48,695.53	0.27	48,695.53	1.42
合计	17,746,198.98	100.00	3,434,553.18	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付账款情况：

单位名称	是否为关联方	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)
浙江尚谦艺建筑有限公司	否	12,105,231.43	68.21
浙江山合建筑工程有限公司	否	3,414,338.29	19.24
昆明东方中都建设工程有限公司	否	407,592.90	2.30
杭州海晟建筑工程有限公司	否	348,237.61	1.96
吴中经济开发区越溪苏加建材经营部	否	253,600.00	1.43
合计		16,529,000.23	93.14

5、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收股利	-	-
应收利息	-	-
其他应收款	10,150,672.96	18,127,985.14
合计	10,150,672.96	18,127,985.14

(1) 其他应收款情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	19,650,144.95	9,499,471.99	10,150,672.96	28,152,036.32	10,024,051.18	18,127,985.14
合计	19,650,144.95	9,499,471.99	10,150,672.96	28,152,036.32	10,024,051.18	18,127,985.14

① 坏账准备：

A. 2024年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：				
账龄组合—1年以内	5,759,408.14	5.00	287,970.41	
1至2年	1,605,344.35	10.00	160,534.44	
2至3年	2,650,239.51	20.00	530,047.90	
3至4年	405,013.39	25.00	101,253.35	
4至5年	604,500.00	40.00	241,800.00	
5年以上	6,677,865.90	100.00	6,677,865.90	
其他组合：				
代扣代缴款项	447,773.66			
合计	18,150,144.95		7,999,471.99	

(续)

B. 2024年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	坏账准备	理由
单项计提：	1,500,000.00	100.00%	1,500,000.00	回收可能性
合计	1,500,000.00	100.00%	1,500,000.00	

注：截至2024年6月30日，无处于第二阶段的其他应收款

② 坏账准备的变动：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预	整个存续期预期信	整个存续期预期信	

	期信用损失	用损失(未发生信用 减值)	用损失(已发生信用 减值)	
2023年12月31日余额	10,150,672.96		1,500,000.00	11,650,672.96
2023年12月31日在本期				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提				-
本期收回或转回	2,151,200.97			2,151,200.97
本期转销或核销				-
其他变动				-
2024年6月30日期末余额	7,999,471.99		1,500,000.00	9,499,471.99

③ 报告期不存在坏账准备转回或转销

④ 报告期不存在实际核销的其他应收款

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金、押金	17,621,865.97	26,469,248.97
代垫款	447,773.66	365,702.45
备用金	129,660.00	
往来款	1,450,845.32	1,302,584.97
其他	-	14,499.93
合计	19,650,144.95	28,152,036.32

⑥ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为 关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备期末余额
宿州中卡通动画制作股份有限公司	否	保证金	4,500,000.00	5年以上	22.90	4,500,000.00

仲利国际贸易（上海）有限公司	否	保证金	1,070,000.00	1年以内	7.63	96,500.00
			430,000.00	1-2年		
温岭市建联房地产经纪有限公司	否	保证金	1,177,818.12	5年以上	5.99	235,563.62
安徽荭草湖公园	否	保证金	1,000,000.00	2-3年	5.09	1,000,000.00
温岭市太平街道山下金村经济合作社	是	保证金	543,828.00	5年以上	2.77	108,765.60
合计			8,721,646.12		44.38	5,940,829.22

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	18,328,901.31		18,328,901.31
合同履约成本	29,980,247.67		29,980,247.67
合计	48,309,148.98		48,309,148.98

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	18,328,901.31		18,328,901.31
合同履约成本	50,646,284.21		50,646,284.21
合计	68,975,185.52		68,975,185.52

7、合同资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
合同资产	329,353,462.71	328,192,737.00
减：合同资产减值准备	3,713,196.50	3,821,855.91
小计	325,640,266.21	324,370,881.09
减：列示于其他非流动资产的部分	-	

—账面余额	325,640,266.21	324,370,881.09
—减值准备	-	
合计	325,640,266.21	324,370,881.09

(2) 合同资产减值准备计提情况

① 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	3,821,855.91		108,659.41		3,713,196.50
合计	3,821,855.91		108,659.41		3,713,196.50

② 期末单项计提减值准备的合同资产

单位名称	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提理由
合计				

③ 采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末数			计提理由
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	
预期信用损失组合	329,353,462.71	3,713,196.50	1.13	预计存在无法收回的可能性
其中：质保金组合	4,913,113.48	468,793.00	9.54	
未结算工程项目组合	324,440,349.23	3,244,403.50	1.00	
合计	329,353,462.71	3,713,196.50	1.13	

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款	4,480,983.73	4,714,441.79	详见附注五、10
合计	4,480,983.73	4,714,441.79	

9、其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税额		
待认证进项税额		3,498,730.41
增值税简易计税		404,492.87
合计		3,903,223.28

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
融资租赁	4,700,000.00		4,700,000.00	4,714,441.79		4,714,441.79	
其中：未实现融资收益	219,016.27		219,016.27	501,558.21		501,558.21	
减：一年内到期的部分 (附注六、8)	4,480,983.73		4,480,983.73	4,714,441.79		4,714,441.79	
合计							

11、其他权益工具投资

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

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	8,171,034.81	8,171,034.81
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货/固定资产/在建工程转入		

3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	8,171,034.81	8,171,034.81
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	3,390,525.50	3,390,525.50
2、本年增加金额	264,196.80	264,196.80
(1) 计提或摊销	264,196.80	264,196.80
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	3,654,722.30	3,654,722.30
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,516,312.51	4,516,312.51
2、年初账面价值	4,780,509.31	4,780,509.31

注：期末投资性房地产受限情况见“本附注之五（48）所有权或使用权受到限制的资产”的说明。

13、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	14,362,878.41	3,974,317.19
固定资产清理	-	-

合计	14,362,878.41	3,974,317.19
----	---------------	--------------

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	6,316,205.18	16,243,111.21	3,940,257.20	2,576,504.92	37,988.99	29,114,067.50
2、本年增加金额	10,628,176.89	-	-	22,966.42	-	10,651,143.31
(1) 购置	10,628,176.89	-	-	22,966.42	-	10,651,143.31
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	14,513.16	-	14,513.16
(1) 处置或报废	-	-	-	33,613.16	-	33,613.16
(2) 合并范围减少	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	16,944,382.07	16,243,111.21	3,940,257.20	2,565,858.18	37,988.99	39,731,597.65
二、累计折旧						
1、年初余额	2,138,381.90	15,740,426.64	3,732,093.34	2,432,982.37	36,194.04	24,080,078.29
2、本年增加金额	229,536.37	4,117.90	11,771.60	13,648.91	-	259,074.78
(1) 计提	229,536.37	4,117.90	11,771.60	13,648.91	-	259,074.78
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	14,077.77	-	14,077.77
(1) 处置或报废	-	-	-	27,988.93	-	27,988.93
(2) 合并范围减少	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	2,367,918.27	15,744,544.54	3,743,864.94	2,416,525.43	36,194.04	24,309,047.22
三、减值准备						
1、年初余额	570,000.22	480,324.41	4,664.79	4,682.60	-	1,059,672.02
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-

3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 合并范围减少	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	570,000.22	480,324.41	4,664.79	4,682.60	-	1,059,672.02
四、账面价值						
1、年末账面价值	14,006,463.58	18,242.26	191,727.47	144,650.15	1,794.95	14,362,878.41
2、年初账面价值	3,607,823.06	22,360.16	203,499.07	138,839.95	1,794.95	3,974,317.19

A.持有自用的固定资产

注：期末固定资产受限情况见“本附注之五（48）所有权或使用权受到限制的资产”的说明。

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,460,021.80	1,460,021.80
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,460,021.80	1,460,021.80
二、累计折旧		
1、年初余额	1,022,191.79	1,022,191.79
2、本年增加金额	271,263.44	271,263.44
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	1,293,455.23	1,293,455.23
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	166,566.57	166,566.57

2、年初账面价值	437,830.01	437,830.01
----------	------------	------------

15、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
办公楼装修费	81,603.87		48,962.30	32,641.57
合计	81,603.87		48,962.30	32,641.57

16、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	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	87,665,130.89	13,149,769.63	98,999,380.08	14,849,907.02
合同资产减值准备	3,713,196.50	556,979.48	4,881,527.92	732,229.19
固定资产减值损失	1,059,672.02	158,950.80		
预计负债	19,766.90	2,965.04	-	-
租赁负债	76,393.39	11,459.01	356,923.30	53,538.50
合计	92,534,159.70	13,880,123.96	104,237,831.30	15,635,674.71

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	166,566.57	24,984.99	437,830.01	65,674.50
合计	166,566.57	24,984.99	437,830.01	65,674.50

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	11,459.01	13,868,664.95	65,674.50	15,570,000.21
递延所得税负债	11,459.01	13,525.98	65,674.50	-

17、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末数	期初数
质押借款	12,000,000.00	22,000,000.00
抵押借款	38,000,000.00	23,000,000.00
保证借款	25,000,000.00	28,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	
合计	78,000,000.00	73,000,000.00

(2) 本公司本期不存在已到期未偿还的短期借款。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末数	期初数
应付材料款	194,869,479.25	261,619,066.04
应付设备款	4,238,474.88	6,646,604.37
应付劳务费	18,664,739.01	34,561,007.92
合计	217,772,693.14	302,826,678.33

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
徐州市市政设计院有限公司	26,845,000.00	工程未结算
高新开发区蒙奎机械化施工队	5,108,085.16	工程未结算
合计	31,953,085.16	

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房款定金	275,000.00	275,000.00
合计	275,000.00	275,000.00

20、合同负债

项目	期末数	期初数
合同负债	9,607,892.86	
减：列示于其他非流动负债的部分	-	
合计	9,607,892.86	

(1) 分类

项目	期末数	期初数
预收工程款及其他	9,607,892.86	
已结算未完工资产	-	
合计	9,607,892.86	

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,723,719.45	8,583,894.93	6,318,983.33	5,988,631.05
二、离职后福利-设定提存计划	258,101.65	696,139.85	825,169.88	129,071.62
三、辞退福利	172,000.00		172,000.00	
合计	4,153,821.10	9,280,034.78	7,316,153.21	6,117,702.67

(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	3,600,028.00	7,454,467.88	5,177,847.95	5,877,547.32
二、职工福利费	12.25	260,496.16	260,496.16	12.25
三、社会保险费	98,058.60	707,519.50	695,393.76	111,071.48
其中： 医疗保险费	79,037.13	618,228.54	595,364.04	101,901.63
工伤保险费	19,880.97	89,301.52	100,029.72	9,142.21
生育保险费	27.64	-	-	27.64
其他保险	-	-	-	-
四、住房公积金	-	160,512.00	160,512.00	-
五、工会经费和职工教育经费	24,733.46	-	24,733.46	-
六、短期带薪缺勤		-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	3,723,719.45	8,583,894.93	6,318,983.33	5,988,631.05

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、基本养老保险	249,235.22	672,005.82	796,300.16	124,940.88
2、失业保险费	8,866.43	24,134.03	28,869.72	4,130.74
合计	258,101.65	696,139.85	825,169.88	129,071.62

22、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	4,070,280.52	8,364,879.85
企业所得税	-	3,411,507.67
个人所得税	1,071.42	1,533.07
房产税	-	94,427.94
土地使用税	-	16,650.57
城市维护建设税	4,414.95	7,734.08
教育费附加	2,648.97	4,640.46
地方教育费附加	1,765.97	3,093.64
环境保护税	6,663.33	13,824.26
印花税	23,203.95	58,578.88
合计	4,110,049.11	11,976,870.42

23、其他应付款

项目	期末数	期初数
其他应付款	11,093,704.00	11,241,819.89
合计	11,093,704.00	11,241,819.89

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末数	期初数
保证金	3,133,704.00	3,133,704.00
往来款	7,850,000.00	8,108,115.89
中介服务费	110,000.00	-
合计	11,093,704.00	11,241,819.89

②期末账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	性质	金额
温岭市太平街道山下金村经济合作社	保证金	543,828.00

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	19,570,793.39	29,028,242.69
一年内到期的租赁负债	76,393.39	356,923.30
合 计	19,647,186.78	29,385,165.99

25、其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	864,710.36	
已背书或贴现的不满足终止确认条件的票据		2,934,664.00
合 计	864,710.36	2,934,664.00

26、租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	76,393.39	325,264.41
减：一年内到期的租赁负债（附注 21）	76,393.39	325,264.41
合 计		-

27、长期应付款

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	-	
合 计	-	

（2）长期应付款

项 目	期末数	期初数
长期应付款	-	
其中：长期应付款本金	19,570,793.39	29,028,242.69
其中：未确认融资费用	629,139.55	1,892,187.06

减：一年内到期	19,570,793.39	29,028,242.69
合计	-	-

28、预计负债

项目	期末数	期初数
质保金预计成本	19,766.90	
未决诉讼		866,503.94
合计	19,766.90	866,503.94

29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	118,368.00			118,368.00	与收益相关
合计	118,368.00			118,368.00	

其中，涉及政府补助的项目：

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

30、股本

项目	期初数	本期增减					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	124,480,000.00						124,480,000.00

31、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	103,128,836.39			103,128,836.39
合计	103,128,836.39			103,128,836.39

32、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	28,458,910.34			28,458,910.34

合计	28,458,910.34		28,458,910.34
----	---------------	--	---------------

33、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	197,188,311.87	
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	197,188,311.87	
加：本期归属于公司所有者的净利润	15,413,065.59	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	212,601,377.46	

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,950,746.33	76,917,691.04	301,336,370.23	241,289,865.37
其他业务	14,495.41	292,449.23	5,234.86	496,028.73
合计	101,965,241.74	77,210,140.27	301,341,605.09	241,785,894.10

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
园林建设	101,950,746.33	76,917,691.04	301,336,370.23	241,289,865.37
苗木销售				
合计	101,950,746.33	76,917,691.04	301,336,370.23	241,289,865.37

(3) 2024年半年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时点确认收入					
在某一时段确认收入		101,950,746.33			101,950,746.33
合计		101,950,746.33			101,950,746.33

(4) 其他业务明细情况

行业名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
经营租赁	14,495.41	292,449.23		
提供劳务				
合计	14,495.41	292,449.23		

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、23；本公司向客户提供建造服务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据业务类型和阶段节点，根据客户或第三方确认的进度佐证资料确定。履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益。

35、税金及附加

项目	本期数	上期数
房产税	11,052.56	30,600.58
车船税	416.32	959.76
城市维护建设税	189,016.40	423,850.58
教育费附加	96,677.32	220,723.30
地方教育费附加	64,451.52	147,148.85
水利基金	53,370.26	-
印花税	68,158.55	174,346.66
合计	483,142.93	879,226.46

36、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	398,289.99	505,928.78

投标费用	315,685.57	332,358.04
广告宣传费	69,400.00	30,854.37
修理费	-	120,000.00
其他	-	304,861.00
合计	783,375.56	1,294,002.19

37、管理费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	6,894,828.48	8,147,141.36
中介费	409,214.56	-
业务招待费	713,101.37	1,630,236.69
折旧与摊销	251,110.74	246,805.94
租赁费	868,786.55	-
办公费	279,366.99	581,508.46
差旅费	227,488.06	328,618.30
汽车费用	288,981.14	945,679.24
其他	11,142.41	734,090.48
合计	9,944,020.30	12,614,080.47

38、研发费用

项目	本期数	上期数
直接材料	1,914,039.77	6,675,528.32
职工薪酬	1,930,278.08	3,090,435.29
其他	326,314.44	120,922.35
合计	4,170,632.29	9,886,885.96

39、财务费用

项目	本期数	上期数
利息费用	3,799,432.63	3,220,158.71
减：利息收入	21,866.14	90,762.01
汇兑损失	-	-

减：汇兑收益		-
手续费及其他	237,505.52	84,638.68
合计	4,015,072.02	3,214,035.38

40、其他收益

项目	本期数	上期数
政府补助	112,000.00	1,000.00
代扣个人所得税手续费	55,256.69	6,309.96
合计	167,256.69	7,309.96

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	650,000.60	
合计	650,000.60	

42、信用减值损失

项目	本期数	上期数
应收票据信用减值损失	-	-
应收账款信用减值损失	10,809,670.02	-6,237,325.71
其他应收款信用减值损失	524,579.19	60,669.85
合计	11,334,249.21	-6,176,655.86

43、资产减值损失

项目	本期数	上期数
合同资产减值损失	108,659.41	-1,889,056.40
合计	108,659.41	-1,889,056.40

44、营业外收入

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失			
赔偿款	37,351.90		37,351.90
其他		4,777.48	
合计	37,351.90	4,777.48	37,351.90

45、营业外支出

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		50,000.00	
滞纳金	13,661.02	107,310.51	13,661.02
其他非流动资产毁损报废损失		138,689.00	
合计	13,661.02	295,999.51	13,661.02

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期数	上期数
当期所得税费用	514,788.34	4,053,312.84
递延所得税费用	1,714,861.24	-1,209,326.62
合 计	2,229,649.58	2,843,986.22

47、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	本期数	上期数
收到保证金及往来款	37,290,023.38	85,387,086.87
政府补助	112,000.00	1,000.00
利息收入	21,866.14	90,762.01
其他营业外收入	37,351.90	
合计	37,461,241.42	85,478,848.88

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
支付保证金及往来款	44,820,000.00	84,871,355.07
费用性支出	4,844,220.34	14,552,176.19
手续费支出	231,820.62	84,638.68
支付的营业外支出	13,661.02	158,575.51
合计	49,909,701.98	99,666,745.45

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
----	-----	-----

收到其他权益工具持有期间分红	650,000.00	
合计	650,000.00	

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
收到融资租赁款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
归还融资租赁款	20,647,593.21	7,909,214.82
租赁负债支付的现金	286,214.82	
合计	20,647,593.21	7,909,214.82

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,413,065.59	20,355,466.71
加：资产减值准备	-108,659.41	1,889,056.40
加：信用损失准备	-11,334,249.21	6,176,655.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	259,074.78	257,232.48
使用权资产折旧	271,263.44	285,226.67
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	48,962.30	47,263.14
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）	3,799,432.63	3,220,158.71
投资损失（收益以“—”号填列）	-650,000.00	

递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	1,701,335.26	-1,209,326.62
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）	20,666,036.54	29,868,752.09
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	36,263,651.33	-13,998,390.89
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-73,419,196.13	-92,079,464.23
其他递延收益		
经营活动产生的现金流量净额	-7,089,282.88	-45,187,369.68
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,284,346.37	48,206,723.95
减：现金的期初余额	15,479,836.33	84,366,647.16
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	-11,195,489.96	-36,159,923.21

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期数	上期数
一、现金	4,284,346.37	48,206,723.95
其中：库存现金	708.98	19,869.94
可随时用于支付的银行存款	4,283,637.39	48,186,854.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	4,284,346.37	48,206,723.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,789,809.46	农民工工资专户资金、法院冻结
固定资产-建联大厦	2,050,772.26	借款抵押
投资性房地产	4,516,312.51	借款抵押
应收账款	111,529,433.00	借款抵押
固定资产-天和大厦	1,180,834.87	借款抵押
合计	123,067,162.10	

50、政府补助

2024 年半年度政府补助情况：

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
温岭市泽国镇人民政府 21 年度工业经济奖励					60,000.00			是
泽国镇 2022-2023 年农业企业各类项目补助					50,000.00			
温岭市场监督管理局专利补助					2,000.00			
合计					112,000.00			是

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
温岭市泽国镇人民政府 21 年度工业经济奖励	与收益相关	60,000.00		
泽国镇 2022-2023 年农业企业各类项目补助	与收益相关	50,000.00		
温岭市场监督管理局专利补助	与收益相关	2,000.00		

合计		112,000.00		
----	--	------------	--	--

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期内没有非同一控制下企业合并事项。

2、同一控制下企业合并

本报告期内没有同一控制下企业合并事项。

3、反向购买

本报告期内没有反向购买事项。

4、其他原因的合并范围变动

台州市万园新能源科技有限公司已于 2024 年 1 月 3 日获浙江省台州市椒江区市场监督管理局批准予以注销登记。注销登记完成后，台州市万园新能源科技有限公司不再纳入合并。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
浙江万园林业科技有限公司	浙江台州	浙江台州	农业	100.00		同一控制下企业合并
云南万源生态科技有限公司	云南昆明	云南昆明	服务	61.00		投资设立

八、关联方及其交易

1、存在控制关系的关联方情况：

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

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
浙江万园农业观光有限公司	杭州万艺园投资有限公司持股的公司
潘云军	实际控制人近亲属
张灵正	公司股东浙江杰特投资有限公司董事长
温岭市万典投资有限公司	股东，持股比例 12.76
浙江杰特投资有限公司	股东，持股比例 6.02
台州市国有资产投资集团有限公司	股东，持股比例 4.58
邵雨田	股东，持股比例 3.21
金玲娇	股东，持股比例 2.46
杭州万艺园投资有限公司	股东，持股比例 2.22，赵仁川控制的公司
胡齐乾	股东，持股比例 1.39%
黄平芬	股东，持股比例 1.27
台州浙诺尔鞋业有限公司	股东，持股比例 1.21
张灵正	公司前董事，2024年5月22日辞职
张旭	董事、副总经理
赵赢	董事长
胡齐乾	公司前董事，2024年5月22日辞职
陈辉	董事
陶丽珍	董事
虞海辉	监事会主席
杨海娇	监事
钟春水	公司前职工代表监事，2024年4月30日辞职
陈海飞	财务总监
包志毅	公司前独立董事，2024年5月20日辞职
赵菊平	职工代表监事
潘茜茜	董事会秘书

5、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保余额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
赵仁川、潘云军	2,000 万元	2022 年 3 月 7 日	2025 年 3 月 6 日	否
赵仁川、潘云军、邵雨田	2,500 万元	2023 年 12 月 11 日	2024 年 12 月 11 日	否

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期数	上期数
关键管理人员报酬	900,400.00	860,482.50

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止审计报告日，本公司无重大的需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止审计报告日，本公司无重大的需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止审计报告日，本公司无重大的需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止审计报告日，本公司无重大的需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	443,137,803.88	78,165,658.90	364,972,144.98	499,559,897.59	88,975,328.92	410,584,568.67
合计	443,137,803.88	78,165,658.90	364,972,144.98	499,559,897.59	88,975,328.92	410,584,568.67

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2024 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备：

单位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
-	-	-	-	

合计	-	-	-
----	---	---	---

①2024年6月30日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内（含1年，下同）	190,083,290.08	5.00	9,504,164.50
1-2年	32,391,045.81	10.00	3,239,104.58
2-3年	29,369,963.74	20.00	5,873,992.75
3-4年	119,786,050.29	25.00	29,946,512.57
4-5年	52,878,672.38	40.00	21,151,468.95
5年以上	7,881,136.90	100.00	7,881,136.90
合计	432,390,159.20		77,596,380.26

②坏账准备的变动

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
应收账款坏账准备	88,975,328.92		10,809,670.02		78,165,658.90

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截止2024年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额134,635,041.54元，占应收账款期末余额合计数的比例30.38%。

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	否	62,410,129.55	1年以内	14.08	3,120,506.48
浙江省瑞安经济开发区管理委员会	否	21,801,124.38	1年以内	4.92	2,180,112.44
济南市历城区东部新区发展服务中心	否	17,970,906.21	3-4年	4.06	4,492,726.55
四川营划建筑工程有限公司通海分公司	否	4,476,304.88	2-3年	3.92	6,060,653.65
		12,913,481.69	4-5年		
周口市投资集团有限公司	否	13,499,881.11	1年以内	14.08	831,315.43

		1,563,213.72	1 年以内		
合计		134,635,041.54		30.38	16,685,314.55

2、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收股利		
应收利息		
其他应收款	14,021,622.30	14,861,812.89
合计	14,021,622.30	14,861,812.89

(1) 其他应收款情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	23,521,094.29	9,499,471.99	14,021,622.30	35,188,884.56	10,024,051.18	25,164,833.38
合计	23,521,094.29	9,499,471.99	14,021,622.30	35,188,884.56	10,024,051.18	25,164,833.38

① 坏账准备：

A. 2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期 信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：				
账龄组合—1 年以内	5,759,408.14	5.00	287,970.41	回收可能性
1 至 2 年	1,605,344.35	10.00	160,534.44	回收可能性
2 至 3 年	2,650,239.51	20.00	530,047.90	回收可能性
3 至 4 年	405,013.39	25.00	101,253.35	回收可能性
4 至 5 年	604,500.00	40.00	241,800.00	回收可能性
5 年以上	6,677,865.90	100.00	6,677,865.90	回收可能性
其他组合：				
代扣代缴款项	441,712.89			
关联方组合	3,877,010.11			回收可能性
合计	22,021,094.29		7,999,471.99	

B. 2024年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	坏账准备	理由
单项计提：	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	回收可能性
合计	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	

注：截至2024年6月30日，无处于第二阶段的其他应收款

②坏账准备的变动：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额	8,524,051.18	-	1,500,000.00	10,024,051.18
2024年1月1日在本期				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提				-
本期收回或转回	524,579.19			524,579.19
本期转销或核销				-
其他变动				-
2024年6月30日期末余额	7,999,471.99		1,500,000.00	9,499,471.99

③报告期无坏账准备收回或转销

④报告期无核销的其他应收款

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金、押金	17,621,865.97	26,469,248.97
代垫款	441,712.89	363,880.58
备用金	129,660.00	14,499.93

往来款	5,327,855.43	8,341,255.08
合计	23,521,094.29	35,188,884.56

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宿州中卡通动画制作股份有限公司	否	保证金	4,500,000.00	5年以上	19.13	4,500,000.00
仲利国际贸易(上海)有限公司	否	保证金	1,070,000.00	1年以内	6.38	96,500.00
			430,000.00	1-2年		
温岭市建联房地产经纪有限公司	否	保证金	1,177,818.12	5年以上	5.01	235,563.62
安徽荭草湖公园	否	保证金	1,000,000.00	2-3年	4.25	1,000,000.00
温岭市太平街道山下金村经济合作社	是	保证金	543,828.00	5年以上	2.31	108,765.60
合计			8,721,646.12		37.08	5,940,829.22

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,280,000.00		5,280,000.00	5,455,000.00		5,455,000.00
合计	5,280,000.00		5,280,000.00	5,455,000.00		5,455,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江万园林业科技有限公司	5,280,000.00			5,280,000.00
合计	5,280,000.00			5,280,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	101,950,746.33	76,917,691.04	301,336,370.23	238,272,060.54
其他业务	14,495.41	292,449.23	5,234.86	496,028.73
合计	101,965,241.74	77,210,140.27	301,341,605.09	238,768,089.27

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
园林建设	101,950,746.33	76,917,691.04	301,336,370.23	238,272,060.54
合计	101,950,746.33	76,917,691.04	301,336,370.23	238,272,060.54

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	650,000.60	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-151,791.72	
合计	498,208.88	

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	112,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	650,000.60	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	23,690.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	55,256.69	
非经常性损益总额	840,948.17	
减: 非经常性损益的所得税影响数	126,141.97	
非经常性损益净额	714,806.20	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	714,806.20	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.48	0.1238	0.1238
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.32	0.1181	0.1181

万源生态股份有限公司

2024年8月28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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	112,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	650,000.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	23,690.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目	55,256.69
非经常性损益合计	840,948.17
减：所得税影响数	126,141.97
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	714,806.20

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