



万源生态

NEEQ: 835654

万源生态股份有限公司



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）赵赢保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。
董事赵仁川因刑事处罚缺席会议。
- 四、尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具无法表示意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2024年度财务状况及经营成果。针对审计报告所述无法表示意见事项，董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，尽力解决报告中提出的各种问题，消除对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	136

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、公司的前身
万艺园投资	指	杭州万艺园投资有限公司
杰特投资	指	浙江杰特投资有限公司
万典投资	指	温岭市万典投资有限公司
万园林业科技	指	浙江万园林业科技有限公司
浙诺尔鞋业	指	台州浙诺尔鞋业有限公司
台州国投	指	台州市国有资产投资集团有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
会计师	指	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024年1月1日-12月31日
报告期末	指	2024年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	万源生态股份有限公司		
英文名称及缩写	Wanyuan Ecology Stock		
	WYST		
法定代表人	赵赢	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	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	124,480,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵赢	联系地址	浙江省温岭市泽国镇长虹东路1号
电话	0576-86448339	电子邮箱	zjwyst0001@163.com
传真	0576-86448339		
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
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、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、公司的商业模式：

(1) 采购模式

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

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

(2) 生产模式

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

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

(3) 销售模式

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

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

2、经营计划实现情况

2024 年公司营业收入 1.23 亿元，净利润-2,989.89 万元，未完成年度计划。主要原因是关键管理人员的离职，影响业务开展。

(二) 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	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，公司于 2024 年度内完成国家高新技术企业复审，2024 年 12 月 6 日获得 GR202433005605 号国家高新企业证书，有效期自 2024 年 12 月 6 日至 2027 年 12 月 6 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	122,572,462.28	559,050,924.00	-78.07%
毛利率%	21.31%	19.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-29,898,873.78	38,365,922.86	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-29,235,791.22	39,232,472.96	-
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）	-6.82%	8.84%	-
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）	-6.67%	9.04%	-
基本每股收益	-0.24	0.31	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	686,613,309.17	890,034,950.27	-22.86%
负债总计	263,256,124.35	436,778,891.67	-39.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	423,357,184.82	453,256,058.60	-6.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.40	3.64	-6.59%
资产负债率%（母公司）	38.15%	48.88%	-
资产负债率%（合并）	38.34%	49.07%	-
流动比率	2.48	1.97	-
利息保障倍数	-5.27	7.95	-

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	3,371,695.30	-94,204,518.66	
应收账款周转率	0.35	1.35	-
存货周转率	2.20	7.65	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.86%	-1.11%	-
营业收入增长率%	-78.07%	9.66%	-
净利润增长率%	-178.03%	-9.99%	-

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	15,038,856.86	2.19%	23,044,051.01	2.59%	-34.74%
应收票据	0	0%	3,034,664.00	0.34%	-100.00%
应收账款	289,578,699.53	42.17%	410,584,568.67	46.13%	-29.47%
预付账款	70,305.27	0.01%	3,434,553.18	0.39%	-97.95%
合同资产	317,461,501.07	46.24%	324,370,881.09	36.44%	-2.13%
其他流动资产	18,276.11	0.00%	3,903,223.28	0.44%	-99.53%
其他权益工具投资	0	0%	5,001,136.00	0.56%	-100.00%
使用权资产	0	0%	437,830.01	0.05%	-100.00%
长期待摊费用	0	0%	81,603.87	0.01%	-100.00%
递延所得税资产	15,527,619.17	2.26%	15,570,000.21	1.75%	-0.27%
其他应收款	7,692,418.26	1.12%	18,127,985.14	2.04%	-57.57%
应付账款	148,722,320.70	21.66%	302,826,678.33	34.02%	-50.89%
其他应付款	14,160,655.59	2.06%	11,241,819.89	1.26%	25.96%
应付职工薪酬	5,378,790.71	0.78%	4,153,821.10	0.47%	29.49%
应交税费	2,870,393.98	0.42%	11,976,870.42	1.35%	-76.03%
一年内到期的非流动负债	14,710,828.47	2.14%	29,385,165.99	3.30%	-49.94%
其他流动负债	0	0%	2,934,664.00	0.33%	-100.00%
预计负债	19,766.90	0.00%	866,503.94	0.10%	-97.72%
资产总计	686,613,309.17	100.00%	890,034,950.27	100.00%	-22.86%

项目重大变动原因

1、应收账款：公司应收账款减少，主要原因系业务量减少，相应的竣工项目量和金额也减少，导致应收账款减少。

2、应付账款：公司应付账款较上年大幅减少，主要原因系业务量减少，相应公司采购减少。

(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	122,572,462.28	-	559,050,924.00	-	-78.07%
营业成本	96,454,783.17	78.69%	451,218,317.61	80.71%	-78.62%
毛利率%	21.31%	-	19.29%	-	-
销售费用	726,873.30	0.59%	3,001,704.45	0.54%	-75.78%
管理费用	12,686,704.91	10.35%	24,535,993.14	4.39%	-48.29%
研发费用	6,267,351.47	5.11%	17,024,437.33	3.05%	-63.19%
财务费用	4,678,441.78	3.82%	6,133,598.41	1.10%	-23.72%
信用减值损失	-29,093,677.13	-23.74%	-16,360,417.97	-2.93%	77.83%
资产减值损失	-1,865,041.21	-1.52%	5,629,004.83	1.01%	-133.13%
其他收益	223,600.78	0.18%	767,437.44	0.14%	-70.86%
营业利润	-28,440,954.67	-23.20%	45,266,432.00	8.10%	-162.83%
营业外收入	124,222.10	0.10%	35,505.46	0.01%	249.87%
营业外支出	1,019,795.41	0.83%	1,835,440.25	0.33%	-44.44%
净利润	-29,898,873.78	-24.39%	38,318,415.45	6.85%	-178.03%

项目重大变动原因

1、营业收入：公司营业收入较上年大幅减少，主要系实控人受到刑事处罚、核心人员流失，导致业务受限，营业收入大幅减少。

2、营业成本：公司营业成本较上年大幅减少，主要系营业收入大幅减少，营业成本随着也大幅减少。

3、管理费用：管理费用较上年大幅减少，主要系营业收入减少，部分管理人员离职和缩减，导致管理费用大幅减少。

4、信用减值损失：公司信用减值损失较上年大幅增加，主要原因系本期应收账款账龄增长、计提比例增加所致。

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	122,557,966.87	558,686,413.91	-78.06%
其他业务收入	14,495.41	364,510.09	-96.02%
主营业务成本	96,454,783.17	450,675,458.69	-78.60%
其他业务成本	0.00	542,858.92	-100.00%

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百分比
园林建设	122,557,966.87	96,454,783.17	21.30%	-78.06%	-78.60%	1.97%
苗木销售	-	-	-	-	-	-
合计	122,557,966.87	96,454,783.17	21.30%	-78.06%	-78.60%	1.97%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

报告期内，公司营业收入仍以园林建设收入为主，收入构成未发生重大变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	22,212,721.10	18.12%	否
2	荆门市自然资源和规划局	19,972,643.67	16.29%	否
3	杭州市拱墅区城市建设集团有限公司	17,356,952.82	14.16%	否
4	浙江万园农业观光有限公司	8,674,405.73	7.08%	否
5	杭州余杭义桥股份经济合作社	8,501,347.13	6.94%	否
	合计	76,718,070.45	62.59%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	荆门市卉友园林工程有限公司	13,605,000.00	14.11%	否
2	浙江山合建筑工程有限公司	8,341,037.34	8.65%	否
3	杭州隆旭建筑劳务分包有限公司	5,800,000.00	6.01%	否

4	长兴绿萌苗木专业合作社	3,155,950.00	3.27%	否
5	荆门市漳河新区林之谷苗木种植专业合作社	3,031,900.00	3.14%	否
合计		33,933,887.34	35.18%	-

(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	3,371,695.30	-94,204,518.66	-
投资活动产生的现金流量净额	6,102,033.58	-58,987.12	-
筹资活动产生的现金流量净额	-16,862,525.83	25,376,694.95	-

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上年大幅增加，主要原因是本期新增项目较小，随着原有项目的完工，公司在本期工程款收款大于供应商材料款支付，致使经营活动产生的现金流净额较上年大幅增加。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年大幅增加，主要原因是公司在本期处置了所持温岭市金泰小额贷款有限公司的股权，并收回处置款。

3、筹资活动产生的现金流净额较上年大幅减少，主要原因是本期归还融资租赁款大于收到融资租赁款所致。

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	4,906,530.07	1,858,181.10	0.00	-57,702.71
温岭市建联房地产经纪	参股公司	从事房产中介	50,000.00	46,432,998.32	-8,195,506.42	4,494,377.72	-2,312,246.21

纪有限 公司							
-----------	--	--	--	--	--	--	--

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

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

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

	<p>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。</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、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</p>

	<p>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>五、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>六、关键管理人员流失的风险</p>	<p>公司实控人因受到刑事处罚，导致相关核心人员流失。</p> <p>应对措施：公司将通过设立市场化的薪酬，完善内控，吸引具有能力的人员加入。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险发生重大变化：（1）公司本期新增“关键管理人员流失的风险”，公司实控人因受到刑事处罚，导致相关核心人员流失。公司将通过设立市场化的薪酬，完善内控，吸引具有能力的人员加入。（2）公司本期减少“报告期内经营活动现金流量净额较少的风险”，系公司本期新增项目较小，随着原有项目的完工，公司在本期工程款收款大于供应商材料款支付，致使经营活动产生的现金流净额较上年大幅增加。</p>

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.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	58,100,703.45	8.46%
作为被告/被申请人	171,133,474.27	24.92%
作为第三人	30,916,832.54	4.50%
合计	260,151,010.26	37.89%

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

(一) 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

(二)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	0	0
委托理财		
关联方无偿为公司提供担保	45,000,000.00	45,000,000.00
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

关联方无偿为公司提供担保明细如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵仁川、潘云军	2,000.00 万元	2022 年 3 月 7 日	2025 年 3 月 6 日	否
赵仁川	2,500.00 万元	2021 年 4 月 6 日	2031 年 4 月 6 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，上述关联担保均经公司董事长审批。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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	2016 年 1 月 22 日	2018 年 1 月 22 日	挂牌	限售承诺	承诺按规定股份锁定	已履行完毕
董监高	2016 年 1 月 22 日		挂牌	限售承诺	详见下文	正在履行中

其他股东	2016年1月22日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年1月22日		挂牌	关联交易	避免与公司产生关联交易, 严格遵守市场规则	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本公司董事、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。

2024年度，承诺人严格遵守上述承诺，不存在违背承诺的情形。

(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
货币资金	货币	冻结	6,947,817.48	1.01%	农民工工资专户资金、法院冻结
应收账款	应收账款	质押	5,221,583.80	0.76%	借款质押
固定资产	固定资产	抵押	3,128,095.32	0.46%	借款抵押
投资性房地产	投资性房地产	抵押	5,308,902.89	0.77%	借款抵押
总计	-	-	20,606,399.49	3.00%	-

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。对公司不会产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	70,947,363	56.99%	0	70,947,363	56.99%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,792,972	9.47%	0	11,792,972	9.47%	
	董事、监事、高管	12,647,772	10.16%	-770,000	11,877,772	9.54%	
	核心员工	1,752,000	1.41%	-1,752,000	0	0%	
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%	-960,000	52,572,637	42.23%	
	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							207

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 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	58,580,609
2	万典投资	15,880,000	0	15,880,000	12.76%	0	15,880,000	0	0
3	台州国投	5,706,240	0	5,706,240	4.58%	0	5,706,240	0	0
4	国强建设	5,600,000	0	5,600,000	4.50%	0	5,600,000	0	0
5	邵雨	4,000,000	0	4,000,000	3.21%	0	4,000,000	0	0

	田								
6	金玲娇	3,053,158	116,863	3,170,021	2.55%	0	3,170,021	0	0
7	万艺园投资	2,760,551	0	2,760,551	2.22%	0	2,760,551	0	0
8	李铮	2,177,354	0	2,177,354	1.75%	0	2,177,354	0	0
9	胡齐乾	1,730,000	0	1,730,000	1.39%	960,000	770,000	0	0
10	黄平芬	1,580,000	100	1,579,900	1.27%	0	1,579,900	0	0
合计		106,777,912	116,963	106,894,675	85.88%	53,457,637	53,437,038	5,710,000	58,580,609

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，为温岭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其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

赵仁川先生董事长兼总经理，1965年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1985年7月至1993年3月，于温岭市新河中学、温岭中学任教；1993年3月至1997年3月，创办温岭市江夏乡东门头村海水动物植物育苗场，从事海淡水种苗繁殖和甲鱼养殖；1997年3月至1998年8月，赴新疆自治区昌吉州大西渠乡工作；1998年8月，注册成立温岭市绿美园艺有限公司（万源生态集团有限公司前身）任总经理；2013年2月至2015年9月，担任万源生态集团有限公司董事长兼总经理；2015年9月至2024年7月，任万源生态股份有限公司董事长；2015年9月至今任万源生态股份有限公司董事长兼总经理；2023年4月至今，任云南万源生态科技有限公司执行董事兼总经理。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赵仁川	董事兼总经理	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7月5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%
潘茜茜	董事会秘书	女	1993年	2024年1月26日	2024年10月7日	0	0	0	0%
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	董事	男	1971	2021年	2024年	0	0	0	0%

正			年 8 月	10月8日	5 月 22 日				
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 5 月 20 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%
陈海飞	财务负责人	女	1977 年 10 月	2021 年 10 月 20 日	2024 年 12 月 9 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
陈海飞	财务总监	离任	无	个人原因

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）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	27	6
生产人员	27	0	23	4
销售人员	19	0	16	3
技术人员	75	0	57	18
财务人员	10	0	7	3
行政人员	46	0	44	2
员工总计	210	0	174	36

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	61	12
专科	114	20
专科以下	33	3

员工总计	210	36
------	-----	----

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《劳动法》相关法规、规范性文件，依法与员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及公积金，为员工代扣代缴个人所得税。在员工激励方面，优化员工的绩效考核方案，激励员工充分发挥自主能动性，不断提高工作效率。</p> <p>2、培训规划：公司重视员工的培训和发展工作，严格实施入职培训和岗前培训。同时，为贯彻落实公司人力资本不断增值的指导思想，制定了年度培训计划，采用内训和外训两种方式结合推进培训，提高员工的专业能力和职业素养。</p> <p>3、报告期内，公司无承担费用的离退休职工人员。</p>

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

<p>公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，逐步建立和完善了各项内部管理和控制制度，目前已经形成了包括公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员在内的公司治理结构，建立了权力机构、决策机构、监督机构、经营层之间权责明确、运作规范、互相协调制衡的机制，为公司的高效运营提供了制度保证。公司建立健全内部管理和控制制度，形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《重大投资决策制度》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内控制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务、诚</p>
--

实守信。今后，公司也将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况及时制定相应的管理制度，保障公司持续、健康、稳定发展。

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

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

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1、业务独立

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

2、资产独立

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

3、人员独立

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

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬。公司取得了《开户许可证》，开立了独立的银行账号，不存在与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业共用银行账户的情形。公司办理了独立的《税务登记证》，独立申报纳税、缴纳税款。

5、机构独立

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

公司章程关于累积投票的相关规定

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

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

公司采用累积投票制选举公司董事、监事的具体表决办法如下：

（一）累积投票制的票数计算方法

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

（二）具体操作

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

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

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

（三）董事或监事的当选原则

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

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

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

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

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

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

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	尤振审字[2025]第 0677 号			
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801			
审计报告日期	2025 年 6 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张正武 1 年	王季民 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	20 万			

审计报告正文：

审 计 报 告

尤振审字[2025]第0677号

万源生态股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了万源生态股份有限公司（以下简称“万源生态公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的万源生态公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、诉讼事项对财务报表的影响

万源生态公司因未能偿还到期债务等引发诸多诉讼事项，尽管财务报表附注中已对诉讼事项进行了披露，由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断诸如诉讼事项的影响金额、违约金的影响金额、诉讼事项的完整性等对万源生态公司财务报表可能产生的影响。

2、货币资金审计受限

万源生态公司因大量员工离职，部分关键人员的离职，加之部分账户被冻结无法扣款，且无法协调现场缴费，致使多个银行账户无法回函，我们无法获取充分、适当的审计证据以对货币资金发生额和余额真实性、完整性和准确性发表意见。

3、函证受限

按照审计准则的要求，我们针对万源生态公司的具体情况，设计并执行了函证程序。我们计划发出往来及收入、成本函证 96 份，实际发出 96 份，截至报告日收回函证 7 份，尽管我们实施了必要的替代程序，我们仍然无法获取充分、适当的审计证据以对应收款项、合同资产、营业收入、营业成本以及与之相关报表项目的真实性及准确性发表意见，我们没有获取与应收款项、合同资产预计可收回金额的相关证据，也无法对应收款项、合同资产减值计提是否充分发表意见。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督万源生态公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对万源生态公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万源生态公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	四、（一）	15,038,856.86	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	四、（二）		3,034,664.00
应收账款	四、（三）	289,578,699.53	410,584,568.67
应收款项融资			
预付款项	四、（五）	70,305.27	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	四、（六）	7,692,418.26	18,127,985.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	四、（七）	18,528,901.31	68,975,185.52
其中：数据资源			
合同资产	四、（四）	317,461,501.07	324,370,881.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	四、（八）	4,545,883.21	4,714,441.79
其他流动资产	四、（九）	18,276.11	3,903,223.28
流动资产合计		652,934,841.62	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	四、（十）		
长期股权投资			
其他权益工具投资	四、（十一）		5,001,136.00

其他非流动金融资产			
投资性房地产	四、（十二）	4,252,115.71	4,780,509.31
固定资产	四、（十三）	13,898,732.67	3,974,317.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	四、（十四）		437,830.01
无形资产	四、（十五）		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	四、（十六）		81,603.87
递延所得税资产	四、（十七）	15,527,619.17	15,570,000.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,678,467.55	29,845,396.59
资产总计		686,613,309.17	890,034,950.27
流动负债：			
短期借款	四、（十九）	77,000,000.00	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	四、（二十）	148,722,320.70	302,826,678.33
预收款项	四、（二十一）	275,000.00	275,000.00
合同负债			
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	四、（二十二）	5,378,790.71	4,153,821.10
应交税费	四、（二十三）	2,870,393.98	11,976,870.42
其他应付款	四、（二十四）	14,160,655.59	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	四、（二十五）	14,710,828.47	29,385,165.99
其他流动负债	四、（二十六）		2,934,664.00
流动负债合计		263,117,989.45	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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	四、（二十七）	19,766.90	866,503.94
递延收益	四、（二十八）	118,368.00	118,368.00
递延所得税负债	四、（十七）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		138,134.90	984,871.94
负债合计		263,256,124.35	436,778,891.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	四、（二十九）	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	四、（三十）	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	四、（三十一）	28,458,910.34	28,458,910.34
一般风险准备			
未分配利润	四、（三十二）	167,289,438.09	197,188,311.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		423,357,184.82	453,256,058.60
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		423,357,184.82	453,256,058.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计		686,613,309.17	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：赵赢

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		15,030,182.16	18,964,608.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			3,034,664.00
应收账款	十三、（一）	289,578,699.53	410,584,568.67
应收款项融资			
预付款项		70,305.27	3,434,553.18
其他应收款	十三、（二）	10,677,864.12	25,164,833.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,638,378.38	64,084,662.59
其中：数据资源			
合同资产		317,461,501.07	324,370,881.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		4,545,883.21	4,714,441.79
其他流动资产		18,276.11	3,903,223.28
流动资产合计		651,021,089.85	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	十三、（三）	5,280,000.00	5,431,791.72
其他权益工具投资			5,001,136.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,252,115.71	4,780,509.31
固定资产		13,898,732.67	3,974,317.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			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			81,603.87
递延所得税资产		15,527,619.17	15,570,000.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,958,467.55	35,277,188.31
资产总计		689,979,557.40	893,533,624.68
流动负债：			
短期借款		77,000,000.00	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		148,722,320.70	302,826,678.33
预收款项		275,000.00	275,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,323,220.04	4,136,587.60
应交税费		2,870,393.98	11,976,870.42
其他应付款		14,160,655.59	11,241,819.89
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		14,710,828.47	29,385,165.99
其他流动负债			2,934,664.00
流动负债合计		263,062,418.78	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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		138,134.90	984,871.94
负债合计		263,200,553.68	436,761,658.17
所有者权益（或股东权益）：			
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		170,711,256.99	200,704,219.78
所有者权益（或股东权益）合计		426,779,003.72	456,771,966.51
负债和所有者权益（或股东权益）合计		689,979,557.40	893,533,624.68

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		122,572,462.28	559,050,924.00
其中：营业收入	四、（三十三）	122,572,462.28	559,050,924.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		121,402,163.99	503,820,516.31
其中：营业成本	四、（三十三）	96,454,783.17	451,218,317.61
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	四、（三十四）	588,009.36	1,906,465.37
销售费用	四、（三十五）	726,873.30	3,001,704.45
管理费用	四、（三十六）	12,686,704.91	24,535,993.14
研发费用	四、（三十七）	6,267,351.47	17,024,437.33
财务费用	四、（三十八）	4,678,441.78	6,133,598.41

	十八)		
其中：利息费用		4,670,707.36	6,256,611.58
利息收入		28,148.45	192,105.74
加：其他收益	四、（三十九）	223,600.78	767,437.44
投资收益（损失以“-”号填列）	四、（四十）	1,123,864.60	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	四、（四十一）	-29,093,677.13	-16,360,417.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	四、（四十二）	-1,865,041.21	5,629,004.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-28,440,954.67	45,266,432.00
加：营业外收入	四、（四十三）	124,222.10	35,505.46
减：营业外支出	四、（四十四）	1,019,795.41	1,835,440.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-29,336,527.98	43,466,497.21
减：所得税费用	四、（四十五）	562,345.80	5,148,081.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,898,873.78	38,318,415.45
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,898,873.78	38,318,415.45
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-47,507.41
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,898,873.78	38,365,922.86
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		-29,898,873.78	38,318,415.45
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-29,898,873.78	38,365,922.86
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-47,507.41
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.24	0.31
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.23	0.31

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：赵赢

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		122,572,462.28	559,050,924.00
减：营业成本	十三、 (四)	96,454,783.17	450,720,858.41
税金及附加	十三、 (四)	588,009.36	1,906,465.37
销售费用		726,873.30	2,581,704.45
管理费用		12,626,813.88	24,261,066.48
研发费用		6,267,351.47	17,024,437.33
财务费用		4,680,630.10	6,135,591.46
其中：利息费用		4,670,707.36	6,256,611.58
利息收入		25,236.31	189,384.29
加：其他收益		223,600.78	767,309.96
投资收益（损失以“-”号填列）		972,072.88	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-29,093,677.13	-16,365,939.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,865,041.21	5,629,004.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-28,535,043.68	46,451,176.19
加：营业外收入		124,222.10	30,855.46
减：营业外支出		1,019,795.41	1,834,353.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-29,430,616.99	44,647,678.59
减：所得税费用		562,345.80	5,147,943.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,992,962.79	39,499,734.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,992,962.79	39,499,734.86
（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			
七、每股收益：		-29,992,962.79	39,499,734.86
（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	2023 年
----	----	--------	--------

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		250,487,711.44	563,652,037.88
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	四、（四十六）	31,267,071.19	48,040,007.62
经营活动现金流入小计		281,754,782.63	611,692,045.50
购买商品、接受劳务支付的现金		247,194,892.89	577,465,451.40
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		10,765,080.59	20,541,322.00
支付的各项税费		8,083,230.14	21,961,000.56
支付其他与经营活动有关的现金	四、（四十六）	12,339,883.71	85,928,790.20
经营活动现金流出小计		278,383,087.33	705,896,564.16
经营活动产生的现金流量净额		3,371,695.30	-94,204,518.66
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	26,200,000.00
取得投资收益收到的现金		1,125,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,125,000.00	26,200,000.00
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	58,987.12
投资支付的现金			26,200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,966.42	26,258,987.12
投资活动产生的现金流量净额		6,102,033.58	-58,987.12
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		62,000,000.00	129,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	四、（四十六）	10,442,843.07	31,075,000.00
筹资活动现金流入小计		72,442,843.07	160,075,000.00
偿还债务支付的现金		58,000,000.00	104,106,403.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,670,707.36	14,404,100.77
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	四、（四十六）	26,634,661.54	16,187,800.67
筹资活动现金流出小计		89,305,368.90	134,698,305.05
筹资活动产生的现金流量净额		-16,862,525.83	25,376,694.95
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		-7,388,796.95	-68,886,810.83
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		8,091,039.38	15,479,836.33

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：赵赢

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
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		250,487,711.44	563,652,037.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		30,923,133.40	286,818,158.70
经营活动现金流入小计		281,410,844.84	850,470,196.58
购买商品、接受劳务支付的现金		247,194,892.89	577,465,451.40
支付给职工以及为职工支付的现金		10,743,038.13	20,275,273.64
支付的各项税费		8,083,230.14	21,961,000.56
支付其他与经营活动有关的现金		8,303,830.22	329,025,565.55
经营活动现金流出小计		274,324,991.38	948,727,291.15
经营活动产生的现金流量净额		7,085,853.46	-98,257,094.57
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	26,223,208.88

取得投资收益收到的现金		1,125,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,125,000.00	26,223,208.88
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	58,987.12
投资支付的现金			26,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,966.42	26,258,987.12
投资活动产生的现金流量净额		6,102,033.58	-35,778.24
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		62,000,000.00	129,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,442,843.07	31,075,000.00
筹资活动现金流入小计		72,442,843.07	160,075,000.00
偿还债务支付的现金		58,000,000.00	104,106,403.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,670,707.36	14,404,100.77
支付其他与筹资活动有关的现金		26,277,738.24	16,144,699.59
筹资活动现金流出小计		88,948,445.60	134,655,203.97
筹资活动产生的现金流量净额		-16,505,602.53	25,419,796.03
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		-3,317,715.49	-72,873,076.78
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		8,082,678.22	11,400,393.71

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	124,480,000.00				103,128,836.39				28,458,910.34		197,188,311.87		453,256,058.60
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	103,128,836.39				103,128,836.39				28,458,910.34		197,188,311.87		453,256,058.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-29,898,873.78		-29,898,873.78
（一）综合收益总额											-29,898,873.78		-29,898,873.78
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	124,480,000.00			103,128,836.39			28,458,910.34	167,289,438.09			423,357,184.82	

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

(六)其他												
四、本年期末余额	124,480,000.00				103,128,836.39				28,458,910.34		197,188,311.87	453,256,058.60

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：赵赢

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	124,480,000.00				103,128,836.39				28,458,910.34		200,704,219.78	456,771,966.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	124,480,000.00				103,128,836.39				28,458,910.34		200,704,219.78	456,771,966.51
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-29,992,962.79	-29,992,962.79
(一)综合收益总额											-29,992,962.79	-29,992,962.79
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本期末余额	124,480,000.00				103,128,836.39				28,458,910.34		170,711,256.99	426,779,003.72

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

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

万源生态股份有限公司
二〇二四年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

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

截至2024年12月31日,公司注册资本为人民币12,448.00万元,总股本为12,448万股,每股面值人民币1元。公司股票于2016年1月22日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。证券代码:835654。

公司实际控制人赵仁川。

经营范围: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。

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2025年6月27日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本集团在编制财务报表过程中,已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息,包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后,合理预期本集团将有足够的资源在自

产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

(三) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 记账本位币

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

(七) 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
资产金额	披露事项涉及的资产金额占集团合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占集团合并净资产的比例 $\geq 1\%$

营业收入	披露事项涉及的损益金额占集团合并营业收入的比例 $\geq 0.5\%$
------	--------------------------------------

(八) 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（参见本附注二、（九）”控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注二、（十六）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（九） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将

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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注二、（十六）“长期股权投资”或本附注二、（十三）“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”（详见本附注二、（十六）“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十） 合营安排分类及会计处理方法

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，按照本附注二、（十六）“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本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。

（十一） 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现

金、价值变动风险很小的投资。

(十二) 外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司外币交易初始确认时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(以下简称即期汇率的近似汇率)折算为记账本位币。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

3、外币财务报表的折算

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本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。

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

(十三) 金融工具

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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公允价值的确定方法

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

6、衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

7、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

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

①减值准备的确认方法

本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（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如

果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本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各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项 目	确定组合的依据
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

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。

(2) 应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

(3) 应收款项融资

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

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收款项组合 1	商业承兑汇票
应收款项组合 2	银行承兑汇票

(4) 其他应收款

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

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

(十四) 存货

1、存货的分类

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

2、发出存货的计价方法

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

3、存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(十五) 持有待售

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

损失不得转回。

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

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

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

本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。

（十六）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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注二、（十三）“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、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以

发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（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）长期股权投资的处置

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。因被投资单位除净损益、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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

(十七) 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资

产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、（二十三）“长期资产减值”。

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

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

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

（十八）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-20	3.00	4.85-6.47
机器设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33

运输设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33
电子设备及其他	年限平均法	3-5	3.00	19.40-32.33

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、（二十三）“长期资产减值”。

4、其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

（十九）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、（二十三）“长期资产减值”。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	办理竣工决算和达到可预定可使用状态孰早
其他	办理竣工决算和达到可预定可使用状态孰早

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十一) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注二“（十八）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注二“（二十三）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十二) 无形资产

1、无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法分期平均
计算机软件	10 年	直线法分期平均

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

3、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、（二十三）“长期资产减值”。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋更新改造支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十五) 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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转

让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十六) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个

月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十七) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。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，采用增量借款利率作为折现率。

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：

- 1、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；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十八) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(二十九) 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

支付。

①以权益结算的股份支付

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

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

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本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，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。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

（三十）收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（4）本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

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。

(三十一) 合同成本

1、合同取得成本

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

本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。

3、合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

(三十二) 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注二、（二十）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

(三十三) 政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，相关资产在使用寿命结

束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，[以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。][或：以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

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

(三十五) 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

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注二、（十八）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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[40000元]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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

2、本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

(三十六) 回购本公司股份

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

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

(三十七) 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

③公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

⑤公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂

行规定》（财会〔2023〕11号）“关于规范企业数据资源相关会计处理，强化相关会计信息披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

三、 税项

(一) 主要税种和税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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

(二) 税收优惠

1、企业所得税（1）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，公司于 2024 年度内完成国家高新技术企业复审，2024 年 12 月 6 日获得 GR202433005605 号国家高新企业证书，2024 年度按 15% 征收企业所得税。

（2）根据财税〔2019〕13 号文件，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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2、增值税根据财税〔2019〕13 号文件，月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

四、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	8,234.53	23,565.96
银行存款	15,029,456.44	23,020,485.05
其他货币资金	1,165.89	-
存放财务公司款项		-
合计	15,038,856.86	23,044,051.01
其中：存放在境外的款项总额		
使用受限款项总额	6,947,817.48	7,564,214.68

其他说明：本期末使用受限制的货币资金

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
履约保证金	661,595.31	806,823.55
农民工工资专户资金	3,820,976.30	4,732,013.90
诉讼冻结资金	2,465,245.87	2,025,377.23
合计	6,947,817.48	7,564,214.68

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		3,034,664.00
商业承兑汇票		-
小计		3,034,664.00
减：坏账准备		-
合计		3,034,664.00

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,004,000.00
商业承兑汇票		-
合计		1,004,000.00

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	59,769,596.46	198,787,915.20
1 至 2 年	112,214,569.82	49,832,176.88
2 至 3 年	35,422,549.62	40,380,384.06
3 至 4 年	28,742,441.69	147,748,776.61
4 至 5 年	142,279,722.44	54,448,802.78
5 年以上	28,936,737.91	8,361,842.06
小计	407,365,617.94	499,559,897.59
减：坏账准备	117,786,918.41	88,975,328.92
合计	289,578,699.53	410,584,568.67

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,046,737.53	1.48	6,046,737.53	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	401,318,880.41	98.52	111,740,180.88	27.84	289,578,699.53
账龄组合	401,318,880.41	98.52	111,740,180.88	27.84	289,578,699.53
以房抵款组合					
合计	407,365,617.94	100.00	117,786,918.41	28.91	289,578,699.53

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	499,559,897.59	100	88,975,328.92	17.81	410,584,568.67
账龄组合	494,505,039.31	98.99	88,975,328.92	17.99	405,529,710.39
以房抵款组	5,054,858.28	1.01			5,054,858.28

合					
合计	499,559,897.59	100	88,975,328.92	17.81	410,584,568.67

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
嘉凯城集团商业资产管理 有限公司温岭泽国分公司	25,993.16	25,993.16	100	涉诉, 基本无法收回
台州市中梁皓置业有限公司	482,621.53	482,621.53	100	涉诉, 基本无法收回
台州新城亿旭房地产开发有限公司	95,000.00	95,000.00	100	涉诉, 基本无法收回
无锡金涛置业发展有限公司	286,980.20	286,980.20	100	涉诉, 基本无法收回
青岛慧通房地产开发有限公司	2,132,810.69	2,132,810.69	100	涉诉, 基本无法收回
郑州建投绿化工程有限公司	958,997.80	958,997.80	100	已注销
邢台鼎兴园区建设发展有限公司	741,901.15	741,901.15	100	涉诉, 基本无法收回
邯郸鼎兴园区建设发展有限公司	1,023,320.00	1,023,320.00	100	涉诉, 基本无法收回
上海颐特诺房地产有限公司	299,113.00	299,113.00	100	已注销
小计	6,046,737.53	6,046,737.53	100	

(2) 组合计提项目

1)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	计提比例 (%)
1 年以内	59,769,596.46	2,988,479.82	5.00
1-2 年	112,214,569.82	11,221,456.98	10.00
2-3 年	34,718,634.11	6,943,726.82	20.00
3-4 年	28,597,170.44	7,149,292.61	25.00
4-5 年	137,636,141.69	55,054,456.76	40.00
5 年以上	28,382,767.89	28,382,767.89	100.00
合计	401,318,880.41	111,740,180.88	27.84

(续上表)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	198,171,325.99	9,908,566.30	5.00
1-2年	49,575,656.47	4,957,565.65	10.00
2-3年	40,380,384.06	8,076,076.81	15.00
3-4年	143,567,027.95	35,891,756.99	25.00
4-5年	54,448,802.78	21,779,521.11	40.00
5年以上	8,361,842.06	8,361,842.06	100.00
合计	494,505,039.31	88,975,328.92	17.99

2)组合中，按以房抵款组合计提坏账准备

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

(续上表)

账龄	上年年末余额		
	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、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备		6,046,737.53			6,046,737.53
按组合计提坏账准备	88,975,328.92	22,987,399.30	222,547.34		111,740,180.88
合计	88,975,328.92	29,034,136.83	222,547.34		117,786,918.41

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末	应收账款坏账准备和合同资产减值准备

				余额 合计 数的 比例 (%)	
上海市政工 程设计研究 总院(集团) 有限公司	59,227,474.5 5		59,227,474.5 5	8.13	4,719,962.74
浙江省瑞安 经济开发区 管理委员会	21,801,124.3 8	275,229.36	22,076,353.7 4	3.03	2,182,864.73
温岭市泽国 镇人民政府	14,235,033.3 0	6,389,625.4 2	20,624,658.7 2	2.83	8,600,724.21
济南市历城 区东部新区 发展服务中 心	17,970,906.2 1		17,970,906.2 1	2.47	7,188,362.48
周口市投资 集团有限公 司	15,063,094.8 3		15,063,094.8 3	2.07	1,208,904.21
合计	128,297,633. 27	6,664,854.7 8	134,962,488. 05	18.53	23,900,818.37

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 128,297,633.27 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 31.49%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 23,834,169.83 元。

(四) 合同资产

1、合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	2,712,644.59	515,026.79	2,197,617.80
未结算工程项目	318,448,366.94	3,184,483.67	315,263,883.27
合计	321,161,011.53	3,699,510.46	317,461,501.07

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	4,130,206.68	581,230.60	3,548,976.08
未结算工程项目	324,062,530.32	3,240,625.31	320,821,905.01

合计	328,192,737.00	3,821,855.91	324,370,881.09
----	----------------	--------------	----------------

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项确认减值损失的合同资产	-	-	-	-	-
按组合确认减值损失的合同资产	321,161,011.53	100.00	3,699,510.46	1.15	317,461,501.07
其中：					
质保金组合	2,712,644.59	0.84	515,026.79	18.99	2,197,617.80
未结算工程项目组合	318,448,366.94	99.16	3,184,483.67	1.00	315,263,883.27
合计	321,161,011.53	100.00	3,699,510.46	1.15	317,461,501.07

(续)

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

(1) 按照预期信用损失一般模型确认减值损失

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	-	3,821,855.91	-	3,821,855.91
2024 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	122,345.45	-	122,345.45
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	-	3,699,510.46	-	3,699,510.46

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	期末余额	原因
质保金组合	581,230.60		66,203.81	-	515,026.79	已过质保期转入应收账款
未结算工程项目组合	3,240,625.31		56,141.64	-	3,184,483.67	未完工未结算工程项目
合计	3,821,855.91		122,345.45	-	3,699,510.46	

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	70,305.27	100.00	3,343,534.41	97.35
1 至 2 年			36,265.74	1.06

2至3年			6,057.50	0.18
3年以上			48,695.53	1.42
合计	70,305.27	100.00	3,434,553.18	100.00

注：本公司期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2、按预付对象归集的期末余额前三名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
珠海中油加泰石油化工有限公司	66,715.50	94.89
中国石化销售股份有限公司浙江杭州石油分公司	2,943.17	4.19
中国移动通信集团浙江有限公司台州分公司	646.6	0.92
合计	70,305.27	100.00

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	7,692,418.26	18,127,985.14
合计	7,692,418.26	18,127,985.14

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	403,016.57	13,086,597.97
1至2年	4,305,768.75	2,125,666.18
2至3年	1,714,246.35	3,330,239.51
3至4年	2,394,146.12	521,498.81
4至5年	405,013.39	606,500.00
5年以上	8,776,365.90	8,481,533.85
小计	17,998,557.08	28,152,036.32
减：坏账准备	10,306,138.82	10,024,051.18
合计	7,692,418.26	18,127,985.14

(2) 按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	16,325,993.89	26,469,248.97
备用金		-
代垫款	205,928.19	365,702.45

往来款	1,466,635.00	1,302,584.97
其他		14,499.93
小 计	17,998,557.08	28,152,036.32
减：坏账准备	10,306,138.82	10,024,051.18
合 计	7,692,418.26	18,127,985.14

(3) 按坏账计提方法分类列示

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段			
第二阶段	16,498,557.08	8,806,138.82	7,692,418.26
第三阶段	1,500,000.00	1,500,000.00	
合计	17,998,557.08	10,306,138.82	7,692,418.26

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
非合并关联方组合					
合 计					

2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,498,557.08	53.38	8,806,138.82	7,692,418.26	
其中：账龄组合	16,292,628.89	54.05	8,806,138.82	7,486,490.07	自初始确认后信用风险未显著增加
非合并关联方组合	205,928.19	0.00		205,928.19	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	16,498,557.08	53.38	8,806,138.82	7,692,418.26	

2024年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	0.00	预计无法全额收回
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
非合并关联方组合					
合计	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	0.00	

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段			
第二阶段	26,652,036.32	8,524,051.18	18,127,985.14
第三阶段	1,500,000.00	1,500,000.00	
合计	28,152,036.32	10,024,051.18	18,127,985.14

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
非合并关联方组合					
合计					

2023年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,652,036.32	31.98	8,524,051.18	18,127,985.14	
其中：账龄组合	25,683,748.90	33.19	8,524,051.18	17,159,697.72	自初始确认后信用风险未显著增加

非合并关联方组合	968,287.42	0.00		968,287.42	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	26,652,036.32	31.98	8,524,051.18	18,127,985.14	

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	0.00	预计无法全额收回
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
非合并关联方组合					
合计	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	0.00	

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	1,500,000.00				1,500,000.00
按组合计提坏账准备	8,524,051.18	282,087.64			8,806,138.82
合计	10,024,051.18	282,087.64			10,306,138.82

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项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	履约保证金	4,500,000.00	5年以上	25.00	4,500,000.00
安徽菜大师农业控股集团有限公司	履约保证金	2,000,000.00	1-2年	11.11	200,000.00
中能国科大健康产业有限公司	履约保证金	1,500,000.00	5年以上	8.33	1,500,000.00

仲利国际贸易（上海）有限公司	押金	1,500,000.00	1-2年、2-3年	8.33	193,000.00
温岭市建联房地产经纪有限公司	押金	1,177,818.12	3-4年	6.54	294,454.53
合计		10,677,818.12		59.33	6,687,454.53

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	4,890,522.93		4,890,522.93
合同履约成本	15,625,765.04	1,987,386.66	13,638,378.38
合计	20,516,287.97	1,987,386.66	18,528,901.31

(续)

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

(八) 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	4,545,883.21	4,714,441.79	详见附注四、(十)
合计	4,545,883.21	4,714,441.79	

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
合同取得成本		404,492.87

待抵扣进项税额	18,276.11	3,498,730.41
合计	18,276.11	3,903,223.28

(十) 长期应收款

1、长期应收款情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	4,545,883.21	-	4,545,883.21	4,714,441.79	-	4,714,441.79
其中：未实现融资收益	154,116.79	-	154,116.79	501,558.21	-	501,558.21
减：一年内到期的部分（附注四、八）	4,545,883.21	-	4,545,883.21	4,714,441.79	-	4,714,441.79
合计	-	-	-			

(十一) 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	-	-	

(十二) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	8,171,034.81	8,171,034.81
2、本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	8,171,034.81	8,171,034.81
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	3,390,525.50	3,390,525.50
2、本期增加金额	528,393.60	528,393.60
(1) 计提或摊销	528,393.60	528,393.60
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	3,918,919.10	3,918,919.10
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,252,115.71	4,252,115.71
2、期初账面价值	4,780,509.31	4,780,509.31

(十三) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	13,898,732.67	3,974,317.19
固定资产清理		-
合计	13,898,732.67	3,974,317.19

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	6,316,205.18	16,243,111.21	3,940,257.20	2,595,743.91	18,750.00	29,114,067.50
(2) 本期增加金额	10,628,176.89	-	-	22,966.42	-	10,651,143.31
—购置	10,628,176.89			22,966.42		10,651,143.31
—在建工程转入						
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额					14,513.16	14,513.16
—处置或报废					14,513.16	14,513.16
(4) 期末余额	16,944,382.07	16,243,111.21	3,940,257.20	2,618,710.33	4,236.84	39,750,697.65
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	2,138,381.90	15,740,426.64	3,732,093.35	2,451,079.99	18,096.41	24,080,078.29
(2) 本期增加金额	601,178.30	6,201.22	30,177.16	88,735.76		726,292.44
—计提	601,178.30	6,201.22	30,177.16	88,735.76		726,292.44
(3) 本期减少金额					14,077.77	14,077.77
—处置或报废					14,077.77	14,077.77
(4) 期末余额	2,739,560.20	15,746,627.86	3,762,270.51	2,539,815.75	4,018.64	24,792,292.96
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额	570,000.22	480,324.41	4,664.79	4,682.60		1,059,672.02
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						

(4) 期末余额	570,000.22	480,324.41	4,664.79	4,682.60		1,059,672.02
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	13,634,821.65	16,158.94	173,321.90	74,211.98	218.20	13,898,732.67
(2) 上年年末账面价值	3,607,823.06	22,360.16	203,499.06	139,981.32	653.59	3,974,317.19

3、未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(十四) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	1,460,021.80	1,460,021.80
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	1,460,021.80	1,460,021.80
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.年初余额	1,022,191.79	1,022,191.79
2.本期增加金额	437,830.01	437,830.01
(1) 计提	437,830.01	437,830.01
3.本期减少金额	1,460,021.80	1,460,021.80
4.期末余额		
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.年初账面价值	437,830.01	437,830.01

(十五) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	422,595.09	422,595.09
(2) 本期增加金额		
—购置		
—内部研发		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		

(4) 期末余额	422,595.09	422,595.09
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	422,595.09	422,595.09
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	422,595.09	422,595.09
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值		
(2) 上年年末账面价值		

注：本期末无通过内部研究开发形成的无形资产。

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修费	81,603.87		81,603.87		
合计	81,603.87		81,603.87		

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	99,839,501.99	14,975,925.30	98,999,380.08	14,849,907.02
资产减值准备	3,677,959.16	551,693.87	4,881,527.92	732,229.19
使用权资产			356,923.30	53,538.50
合计	103,517,461.15	15,527,619.17	104,237,831.30	15,635,674.71

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁负债			437,830.01	65,674.50
合计			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	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		15,527,619.17	65,674.50	15,570,000.21
递延所得税负债			65,674.50	

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	166,161,791.59	
合计	166,161,791.59	

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			上年年末余额		
	账面余额	账面价值	受限原因	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	6,947,817.48	6,947,817.48	农民工工资专户资金、法院冻结	7,564,214.68	7,564,214.68	农民工工资专户资金、法院冻结

应收账款	5,221,583.80	5,221,583.80	质押贷款	80,079,433.00	80,079,433.00	质押贷款
固定资产	3,892,138.56	3,128,095.32	抵押贷款	3,892,138.56	3,340,569.88	抵押贷款
投资性房地产	8,171,034.81	5,308,902.89	抵押贷款	8,171,034.81	4,780,509.31	抵押贷款
合计	24,232,574.65	20,606,399.49	—	99,706,821.05	95,764,726.87	—

(十九) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	7,000,000.00	22,000,000.00
抵押借款	42,000,000.00	23,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	28,000,000.00
信用借款	23,000,000.00	-
合计	77,000,000.00	73,000,000.00

(二十) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	145,530,896.83	261,619,066.04
应付设备款	873,312.35	6,646,604.37
应付劳务费	2,318,111.52	34,561,007.92
合计	148,722,320.70	302,826,678.33

(1) 账龄超过1年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
徐州市市政设计院有限公司	26,845,000.00	工程未结算
浙江宇全物资有限公司	7,044,203.22	工程未结算
合计	33,889,203.22	—

(二十一) 预收账款

项目	期末余额	上年年末余额
预收房款定金	275,000.00	275,000.00
合计	275,000.00	275,000.00

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,723,719.45	10,454,753.26	8,859,109.13	5,319,363.58
离职后福利-设定提存计划	258,101.65	1,534,808.34	1,733,482.86	59,427.13
辞退福利	172,000.00		172,000.00	
一年内到期的其他福利				
合计	4,153,821.10	11,989,561.60	10,764,591.99	5,378,790.71

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,600,028.00	9,126,228.46	7,429,116.10	5,297,140.36
(2) 职工福利费	12.25	224,378.97	224,391.22	0.00
(3) 社会保险费	98,945.74	891,559.85	968,682.37	21,823.22
其中：医疗保险费	79,037.13	796,448.95	858,091.18	17,394.90
工伤保险费	19,880.97	94,836.58	110,289.23	4,428.32
生育保险费	27.64	274.32	301.96	
(4) 住房公积金		198,893.00	198,893.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	24,733.46	13,692.98	38,026.44	400.00
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划	-			
合计	3,723,719.45	10,454,753.26	8,859,109.13	5,319,363.58

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	249,235.22	1,484,206.06	1,675,888.25	57,553.03
失业保险费	8,866.43	50,602.28	57,594.61	1,874.10
企业年金缴费				
合计	258,101.65	1,534,808.34	1,733,482.86	59,427.13

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,866,643.98	8,364,879.85

企业所得税		3,411,507.67
个人所得税		1,533.07
房产税		94,427.94
土地使用税		16,650.57
城市维护建设税		7,734.08
教育费附加		4,640.46
地方教育费附加		3,093.64
环境保护税		13,824.26
印花税	3,750.00	58,578.88
合计	2,870,393.98	11,976,870.42

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	14,160,655.59	11,241,819.89
合计	14,160,655.59	11,241,819.89

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	3,398,557.34	3,133,704.00
往来款	10,762,098.25	8,108,115.89
合计	14,160,655.59	11,241,819.89

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	14,710,828.47	356,923.30
一年内到期的租赁负债		29,028,242.69
合计	14,710,828.47	29,385,165.99

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的应收票据		2,934,664.00

待转销项税额		-
合计		2,934,664.00

(二十七) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
质保金预计成本		-
未决诉讼	19,766.90	866,503.94
合计	19,766.90	866,503.94

(1) 浙江三得新材料有限公司就买卖合同纠纷事项向温岭市人民法院起诉，于 2024 年 1 月 2 日立案，经温岭市人民法院审理过程中，双方当事人均要求调解，经温岭市人民法院支持调解，双方于 2024 年 1 月 23 日自愿达成协议，截止 2024 年 12 月 31 日本公司尚需赔偿对方逾期利息人民币 19,766.90 元。

(二十八) 递延收益

项目	上年年末余额	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	土地租金减免
合计	118,368.00			118,368.00	—

(二十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	124,480,000.00	-	-	-	-	-	124,480,000.00

(三十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	103,128,836.39			103,128,836.39
其他资本公积	-			-
合计	103,128,836.39			103,128,836.39

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,458,910.34			28,458,910.34
合计	28,458,910.34			28,458,910.34

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	197,188,311.87	162,772,362.50
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
调整后年初未分配利润	197,188,311.87	162,772,362.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-29,898,873.78	38,365,922.86
减：提取法定盈余公积		3,949,973.49
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	167,289,438.09	197,188,311.87

(三十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,557,966.87	96,454,783.17	558,686,413.91	450,675,458.69
其他业务	14,495.41		364,510.09	542,858.92
合计	122,572,462.28	96,454,783.17	559,050,924.00	451,218,317.61

2、主营业务收入明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
工程建造	122,557,966.87	96,454,783.17	558,686,413.91	450,675,458.69
苗木销售			-	-
合计	122,557,966.87	96,454,783.17	558,686,413.91	450,675,458.69

(三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	11,052.56	125,028.52
车船税	478.48	7,835.74

土地使用税		16,650.57
城市维护建设税	246,353.15	742,741.26
教育费附加	121,811.80	395,028.55
地方教育费附加	81,207.83	263,352.33
环境保护税	55,196.99	58,690.97
水利基金	-	1,819.25
印花税	71,908.55	295,318.18
合计	588,009.36	1,906,465.37

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	427,884.09	1,050,838.08
租赁费		300,000.00
运输费		120,000.00
业务招待费		-
办公费		-
差旅费	298,989.21	4,861.00
修理费		-
业务宣传费		40,054.37
业务经费		1,485,951.00
合计	726,873.30	3,001,704.45

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,764,709.92	16,284,548.92
折旧费	710,364.36	588,072.01
长期待摊费用摊销		102,069.51
使用权资产折旧		556,490.11
租赁费	663,102.77	81,911.83
业务招待费	769,834.82	2,172,013.42
办公费	266,681.00	1,254,765.54
差旅费	298,989.21	615,313.47
水电费	95,026.54	101,985.43
车辆费	80,778.74	185,320.25
咨询服务费	591,007.02	1,837,168.12
聘请中介机构费	446,210.53	339,790.17

诉讼费		320,969.89
党建工作经费		285.00
其他		95,289.47
合计	12,686,704.91	24,535,993.14

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
台州暖季型草坪莎草科杂草防治方法研究与应用		681,317.26
多级净化污水处理技术及高效沉淀池结构设计		2,124,079.32
高效生物膜节能污水处理技术与应用研究		2,338,027.27
基于定向吸附与生物耦合的污水低耗处理技术		1,744,724.80
低污泥率污水处理技术及除臭设备开发		1,764,200.57
基于低温余热污泥干化技术的污水处理技术研究		2,279,681.45
不同材质结构件在木平台施工中优劣性研究		1,199,030.39
与生活污水处理厂结合具有水净化功能		1,365,244.01
园林绿化施工中植物在不同季节种植效果差异		1,703,850.20
浙江北部与南部地区常用园林植物配置差异性		1,824,282.06
立体绿化中花灌木品种的选择与应用	591,201.30	
具有生物多样性功能的小微湿地景观研究与应	376,263.84	
可持续低维护景观生态水池营造技术研究与应用	1,036,449.29	
缓解热岛效应的硬质景观营造技术研究与应用	685,775.18	
生态群落式植物配置和营造技术研究与应用	685,691.10	
环境友好型室外木材防腐涂料品种的选择	606,240.26	
与生活污水处理厂结合具有污泥就地处理功能	917,265.83	
一种多点进水生物转盘污水处理系统	1,368,464.67	
合计	6,267,351.47	17,024,437.33

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,670,707.36	6,256,611.58
其中：借款利息	4,464,639.89	6,224,952.69
租赁负债的利息费用	206,067.47	31,658.89
减：利息收入	28,148.45	192,105.74
其中：金融机构存款	28,148.45	192,105.74
手续费	35,882.87	69,092.57

合计	4,678,441.78	6,133,598.41
----	--------------	--------------

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	218,412.21	761,000.00
代扣个人所得税手续费	5,188.57	6,437.44
合计	223,600.78	767,437.44

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,125,000.00	
其他权益工具变动	-1,135.40	
合计	1,123,864.60	

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	-28,811,589.49	-16,614,509.28
其他应收款坏账损失	-282,087.64	254,091.32
合计	-29,093,677.13	-16,360,417.96

其他说明：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,987,386.66	-
合同资产减值损失	122,345.45	5,629,004.83
合计	-1,865,041.21	5,629,004.83

其他说明：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

(四十三) 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
非流动资产毁损报废利得		-	
其中：固定资产		-	
违约赔偿收入	37,351.90	10,156.00	37,351.90
无法支付的应付款项	86,870.20	4,650.00	86,870.20
其他		20,699.46	
合计	124,222.10	35,505.46	124,222.10

(四十四) 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
非流动资产毁损报废损失		1,191.59	
其中：固定资产		1,191.59	
对外捐赠支出		50,000.00	
罚款支出	466.44	107,327.46	466.44
违约赔偿支出	13,661.02	386,259.32	13,661.02
预计未决诉讼损失		866,503.94	
无法收回的应收款项	1,005,667.95	424,157.34	1,005,667.95
其他		0.60	
合计	1,019,795.41	1,835,440.25	1,019,795.41

(四十五) 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	519,964.76	6,043,711.43
递延所得税费用	42,381.04	-895,629.67
合计	562,345.80	5,148,081.76

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	-29,336,527.98
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-4,400,479.20
子公司适用不同税率的影响	-5,770.27
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	535,237.48

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,373,460.51
研发加计扣除	-940,102.72
其他因素	
所得税费用	562,345.80

(四十六) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到保证金	16,478,086.81	26,959,713.38
政府补助	223,600.78	767,272.55
利息收入	28,148.45	192,105.74
其他营业外收入	37,351.90	10,120.87
年初受限货币资金本期收回	616,397.20	
收到的其他往来	13,883,486.05	20,110,795.08
合计	31,267,071.19	48,040,007.62

(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
支付保证金	4,004,162.80	42,340,641.73
期末受限货币资金		7,564,214.68
费用性支出	3,510,619.84	7,278,122.04
手续费支出	35,882.87	69,092.57
支付的营业外支出	14,127.46	139,370.00
支付的其他往来	4,775,090.74	28,537,349.18
合计	12,339,883.71	85,928,790.20

2、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到融资租赁款	10,442,843.07	31,075,000.00
合计	10,442,843.07	31,075,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

归还融资租赁款	26,277,738.24	14,800,660.03
租赁负债支付的现金	356,923.30	1,064,039.56
支付的其他往来		280,000.00
合计	26,634,661.54	16,187,800.67

(四十七) 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	-29,898,873.78	38,318,415.45
加：信用减值损失	29,093,677.13	16,360,417.96
资产减值准备	1,865,041.21	-5,629,004.83
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	726,292.44	1,147,761.49
使用权资产折旧	437,830.01	556,490.11
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	183,673.38	102,069.51
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）		1,191.59
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	4,670,707.36	6,256,611.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,123,864.60	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	42,381.04	-812,156.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-83,473.52
存货的减少（增加以“-”号填列）	50,446,284.21	-19,989,181.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	134,476,100.02	-45,743,347.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-187,547,553.12	-84,690,313.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,371,695.30	-94,204,518.66
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		
确认使用权资产的租赁		437,830.01
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,091,039.38	15,479,836.33

减：现金的期初余额	15,479,836.3	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	-7,388,796.95	-68,886,810.83

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	8,091,039.38	15,479,836.33
其中：库存现金	8,234.53	23,565.96
可随时用于支付的银行存款	8,082,804.85	15,456,270.37
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	8,091,039.38	15,479,836.33
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

五、 合并范围的变更

1、其他合并范围变动

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。

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	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

七、 政府补助

1、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	218,412.21	761,000.00
合计	218,412.21	761,000.00

八、 与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金

融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理(例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、合同资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、合同资产、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与美元计价的货币资金有关，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注六、51 之说明。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

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	控股股东	6,429.06	51.65	51.65

本企业实际控制人为赵仁川。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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
温岭市万典投资有限公司	股东，持股比例 12.76%
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%
赵赢	董事长、法定代表人
赵仁川	董事、总经理
胡齐乾	持股比例 1.39%
张旭	董事、副总经理
陶珍丽	董事
陈辉	董事

(四) 关联交易情况

1、关联担保

(1) 本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵仁川、潘云军	2,000.00 万元	2022 年 03 月 07 日	2025 年 03 月 06 日	否
赵仁川	2,500.00 万元	2021 年 04 月 06 日	2031 年 04 月 06 日	否

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、未决诉讼仲裁情况

截止本报告出具日，公司作为被诉方未结案案件 111 件，涉及金额 17,113.35 万元。

十一、资产负债表日后事项

本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	59,769,596.46	198,787,915.20
1 至 2 年	112,214,569.82	49,832,176.88
2 至 3 年	35,422,549.62	40,380,384.06
3 至 4 年	28,742,441.69	147,748,776.61
4 至 5 年	142,279,722.44	54,448,802.78
5 年以上	28,936,737.91	8,361,842.06
小计	407,365,617.94	499,559,897.59
减：坏账准备	117,786,918.41	88,975,328.92
合计	289,578,699.53	410,584,568.67

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,046,737.53	1.48	6,046,737.53	100.00	
按组合计提坏账准备	401,318,880.41	98.52	111,740,180.88	27.84	289,578,699.53

账准备的应收账款					
账龄组合	401,318,880.41	98.52	111,740,180.88	27.84	289,578,699.53
以房抵款组合					
合计	407,365,617.94	100.00	117,786,918.41	28.91	289,578,699.53

(续上表)

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

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
嘉凯城集团商业资产管理有限公司温岭泽国分公司	25,993.16	25,993.16	100.00	涉诉, 基本无法收回
台州市中梁皓置业有限公司	482,621.53	482,621.53	100.00	涉诉, 基本无法收回
台州新城亿旭房地产开发有限公司	95,000.00	95,000.00	100.00	涉诉, 基本无法收回
无锡金涛置业发展有限公司	286,980.20	286,980.20	100.00	涉诉, 基本无法收回
青岛慧通房地产开发有限公司	2,132,810.69	2,132,810.69	100.00	涉诉, 基本无法收回
郑州建投绿化工程有限公司	958,997.80	958,997.80	100.00	已注销

邢台鼎兴园区建设发展有限公司	741,901.15	741,901.15	100.00	涉诉,基本无法收回
邯郸鼎兴园区建设发展有限公司	1,023,320.00	1,023,320.00	100.00	涉诉,基本无法收回
上海颐特诺房地产有限公司	299,113.00	299,113.00	100.00	已注销
小计	6,046,737.53	6,046,737.53	100.00	

(2) 组合计提项目

1)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	计提比例 (%)
1年以内	59,769,596.46	2,988,479.82	5.00
1-2年	112,214,569.82	11,221,456.98	10.00
2-3年	34,718,634.11	6,943,726.82	20.00
3-4年	28,597,170.44	7,149,292.61	25.00
4-5年	137,636,141.69	55,054,456.76	40.00
5年以上	28,382,767.89	28,382,767.89	100.00
合计	401,318,880.41	111,740,180.88	27.84

(续上表)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	198,171,325.99	9,908,566.30	5.00
1-2年	49,575,656.47	4,957,565.65	10.00
2-3年	40,380,384.06	8,076,076.81	15.00
3-4年	143,567,027.95	35,891,756.99	25.00
4-5年	54,448,802.78	21,779,521.11	40.00
5年以上	8,361,842.06	8,361,842.06	100.00
合计	494,505,039.31	88,975,328.92	17.99

2)组合中,按以房抵款组合计提坏账准备

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

(续上表)

账龄	上年年末余额		
	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、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备		6,046,737.53			6,046,737.53
按组合计提坏账准备	88,975,328.92	22,987,399.30	222,547.34		111,740,180.88
合计	88,975,328.92	29,034,136.83	222,547.34		117,786,918.41

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
上海市政工程设计研究总院(集团)有限公司	59,227,474.55		59,227,474.55	14.07	4,719,962.74
浙江省瑞安经济开发区管理委员会	21,801,124.38	275,229.36	22,076,353.74	5.24	2,182,864.73
温岭市泽国镇人民政府	14,235,033.30	6,389,625.42	20,624,658.72	4.90	8,600,724.21
济南市历城区东部新区发展服务中心	17,970,906.21		17,970,906.21	4.27	7,188,362.48

周口市投资集团有限公司	15,063,094.83		15,063,094.83	3.58	1,208,904.21
合计	128,297,633.27	6,664,854.78	134,962,488.05	32.06	23,900,818.37

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 128,297,633.27 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 31.49%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 23,834,169.83 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	10,677,864.12	25,164,833.38
合计	10,677,864.12	25,164,833.38

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,389,860.41	20,123,446.21
1 至 2 年	4,304,370.77	2,125,666.18
2 至 3 年	1,714,246.35	3,330,239.51
3 至 4 年	2,394,146.12	521,498.81
4 至 5 年	405,013.39	606,500.00
5 年以上	8,776,365.90	8,481,533.85
小计	20,984,002.94	35,188,884.56
减：坏账准备	10,306,138.82	10,024,051.18
合计	10,677,864.12	25,164,833.38

(2) 按坏账计提方法分类列示

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段			
第二阶段	19,484,002.94	8,806,138.82	10,677,864.12
第三阶段	1,500,000.00	1,500,000.00	
合计	20,984,002.94	10,306,138.82	10,677,864.12

2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
----	------	---------	------	------	----

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,484,002.94	45.20	8,806,138.82	10,677,864.12	
其中：账龄组合	16,292,628.89	54.05	8,806,138.82	7,486,490.07	自初始确认后已发生信用减值
非合并关联方组合	198,595.75	0.00		198,595.75	自初始确认后已发生信用减值
合并范围内关联方	2,992,778.30	0.00		2,992,778.30	自初始确认后已发生信用减值
合计	19,484,002.94	45.20	8,806,138.82	10,677,864.12	

2024年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	0.00	预计无法全额收回
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
非合并关联方组合					
合并范围内关联方					
合计	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	0.00	

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段			
第二阶段	33,688,884.56	8,524,051.18	25,164,833.38
第三阶段	1,500,000.00	1,500,000.00	
合计	35,188,884.56	10,024,051.18	25,164,833.38

2023年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比	坏账准备	账面价值	理由
----	------	-----	------	------	----

		例(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,688,884.56	25.30	8,524,051.18	25,164,833.38	
其中：账龄组合	25,683,748.90	33.19	8,524,051.18	17,159,697.72	自初始确认后已发生信用减值
非合并关联方组合	966,465.55	0.00		966,465.55	自初始确认后已发生信用减值
合并范围内关联方	7,038,670.11	0.00		7,038,670.11	自初始确认后已发生信用减值
合计	33,688,884.56	25.30	8,524,051.18	25,164,833.38	

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	0.00	预计无法全额收回
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
非合并关联方组合					
合并范围内关联方					
合计	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	0.00	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	1,500,000.00				1,500,000.00
按组合计提坏账准备	8,524,051.18	282,087.64			8,806,138.82
合计	10,024,051.18	282,087.64			10,306,138.82

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	16,325,993.89	26,469,248.97
代垫款	198,595.75	363,880.58
备用金		14,499.93
往来款	4,459,413.30	8,341,255.08
其他		-
小 计	20,984,002.94	35,188,884.56
减：坏账准备	10,306,138.82	10,024,051.18
合 计	10,677,864.12	25,164,833.38

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项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	履约保证金	4,500,000.00	5年以上	21.44	4,500,000.00
安徽菜大师农业控股集团有限公司	履约保证金	2,000,000.00	1-2年	9.53	200,000.00
中能国科大健康产业有限公司	履约保证金	1,500,000.00	5年以上	7.15	1,500,000.00
仲利国际贸易(上海)有限公司	押金	1,500,000.00	1-2年、2-3年	7.15	193,000.00
温岭市建联房地产经纪有限公司	押金	1,177,818.12	3-4年	5.61	294,454.53
合 计		10,677,818.12		50.89	6,687,454.53

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,280,000.00		5,280,000.00	5,431,791.72		5,431,791.72

对联营、合营企业投资					
合计	5,280,000.00		5,280,000.00	5,431,791.72	5,431,791.72

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备 其他		
浙江万园林业科技有限公司	5,280,000.00					5,280,000.00	
台州市万园新能源科技有限公司	151,791.72			151,791.72			
云南万源生态科技有限公司	-						
合计	5,431,791.72			151,791.72		5,280,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,557,966.87	96,454,783.17	558,686,413.91	450,177,999.49
其他业务	14,495.41		364,510.09	542,858.92
合计	122,572,462.28	96,454,783.17	559,050,924.00	450,720,858.41

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,135.40	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	233,626.15	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-895,573.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-663,082.56	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-663,082.56	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常

性损益项目按税前金额列示。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (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	-6.82	-0.24	-0.24
扣除非经常性损益后归属于公 司普通股股东的净利润	-6.67	-0.23	-0.23

万源生态股份有限公司

(加盖公章)

二〇二五年六月三十日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

会计政策变更：

①公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

③公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

⑤公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号）“关于规范企业数据资源相关会计处理，强化相关会计信息披露”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,135.40
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	233,626.15
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-895,573.31
非经常性损益合计	-663,082.56
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00

非经常性损益净额	-663,082.56
----------	-------------

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用