



大元生态

NEEQ: 872402

河北大元生态景观建设股份有限公司



年度报告

— 2022 —

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	28
第八节	财务会计报告 .....	32
第九节	备查文件目录 .....	103

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人李杨、主管会计工作负责人孙沛沛及会计机构负责人（会计主管人员）孙沛沛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2022年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落无保留意见审计报告，并对非标准审计意见出具专项说明，主要原因是公司连续亏损，截止2022年12月31日公司股本总额1700万元、净资产1184.08万元、未分配利润-773.67万元。

公司董事会认为，北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2022年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落无保留意见审计报告的内容客观地反映了公司的实际情况。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
宏观政策风险	生态园林工程的主要客户是各级地方政府及房地产公司。如果未来国家宏观趋向于紧缩性，减少非必要财政性支出，将会对园林行业业务拓展带来较大影响。另外，宏观政策的调整直接影响房地产企业发展，从而

	间接影响园林行业业务发展。以上不确定因素将影响公司未来发展市场开拓。
自然灾害风险	公司主要从事的园林项目工程施工和园林养护均为户外作业，不可预期的自然灾害（如地震、泥石流、滑坡、极端天气等）可能影响施工的正常进行。自然灾害等不可抗力因素可能会直接毁坏项目成果，使公司工程施工成本增加，而且可能对公司苗木生产种植产生较大影响，从而对公司的业务经营、财务状况和经营成果造成不利影响
经营成本波动风险	公司主要采购建材，苗木及劳务。公司运营中如果劳务或原材料价格大幅度上升，将严重影响公司经营成本，降低经营利润，苗木的种植与苗木资源在园林工程施工中的配置受季节性影响。我国北方地区由于受寒冷气候影响，并且目前我公司苗木全部由外部采购，如果苗木价格大幅度变动对公司的业绩影响较大，将对公司的成本控制带来较大的压力，从而影响公司的经营业绩。
市场竞争风险	在 2017 年 4 月《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》6（国务院令 第 676 号）关于删除《城市绿化条例》第十六条“城市绿化工程的施工，应当委托持有相应资格证书的单位承担”的决定。此决定说明了园林资质的取消，进一步降低了进入园林绿化行业的门槛，导致行业内的从业企业数量众多、市场竞争激烈。并且随着城市化进程推进，城市居住舒适感刺激了生态园林绿化率提升以及国家城市规划政策和“园林城市、生态城市”等标准也高度重视生态园林营造，这也加大了其他企业想要进入园林行业的势头。
公司治理风险	随着公司主营业务不断拓展，公司经营规模进一步扩大，将对公司在战略规划、组织机构、内部控制、运营管理、财务管理等方面提出更高要求。股份公司设立前，公司内控体系不够健全，运作不够规范。公司在整体变更为股份公司后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间较短，公司及管理层对于新制度仍在学习和理解之中，规范运作意识的提高，相关制度切实执行及完善均需要一定的过程。因此，公司短期内仍可能存在公司治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
大元生态、公司	指	河北大元生态景观建设股份有限公司
大元集团	指	大元建业集团股份有限公司
大元投资	指	大元投资集团有限公司
股东大会	指	河北大元生态景观建设股份有限公司股东大会
董事会	指	河北大元生态景观建设股份有限公司董事会
监事会	指	河北大元生态景观建设股份有限公司监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司章程》	指	《河北大元生态景观建设股份有限公司公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	河北大元生态景观建设股份有限公司
英文名称及缩写	Hebei Da Yuan ecology landscape construction Limited by Share Ltd.
证券简称	大元生态
证券代码	872402
法定代表人	李杨

### 二、 联系方式

董事会秘书	孙沛沛
联系地址	河北省沧州市永济东路 18 号
电话	0317-5519675
传真	0317-5519675
电子邮箱	592533094@qq.com
公司网址	www.dystjg.com
办公地址	河北省沧州市永济东路 18 号
邮政编码	061000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 12 月 10 日
挂牌时间	2017 年 11 月 24 日
分层情况	基础层
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(E489)-其他土木工程建筑(E4890)
主要业务	园林景观和绿地设施工程设计及施工；园林绿化工程施工；市政公用工程施工总承包；环保工程设计、施工；园林古建筑工程专业承包；生态保护工程施工；人工造林；花卉、树木销售及租摆；花卉、苗木种植；生态恢复及生态保护服务；自然生态系统保护管理；城市绿化管理；城市公园管理；水污染治理；污水处理及其再生利用；环保咨询服务；城市生活垃圾经营性服务；农村生活垃圾经营性服务；环境卫生公共设施安装服务；农业专业及辅助性活动；农作物病虫害防治服务；林业有害生物防治服务；农业园艺服务；智能农业管理；森林固碳服务；环境

	应急治理服务；技术服务、技术开发、技术咨询，技术交流，技术转让，技术推广。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；一般经营项目，可依法自主开展经营活动）**
主要产品与服务项目	园林景观和绿地设施工程设计及施工；园林绿化工程施工；市政公用工程施工总承包；环保工程设计、施工；园林古建筑工程专业承包；生态保护工程施工；人工造林；花卉、树木销售及租摆；花卉、苗木种植；生态恢复及生态保护服务；自然生态系统保护管理；城市绿化管理；城市公园管理；水污染治理；污水处理及其再生利用；环保咨询服务；城市生活垃圾经营性服务；农村生活垃圾经营性服务；环境卫生公共设施安装服务；农业专业及辅助性活动；农作物病虫害防治服务；林业有害生物防治服务；农业园艺服务；智能农业管理；森林固碳服务；环境应急治理服务；技术服务、技术开发技术咨询，技术交流，技术转让，技术推广。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；一般经营项目，可依法自主开展经营活动）**
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）	17,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（李建国）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李建国），一致行动人为（大元建业集团股份有限公司）

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91130900059401943J	否
注册地址	河北省沧州市运河区永济东路 18 号	否
注册资本	17,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	山西证券
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	山西证券
会计师事务所	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙金	叶林
	1年	2年
会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层	

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用



### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	15,616,230.46	23,247,415.70	-32.83%
毛利率%	7.44%	0.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,153,144.19	-5,008,474.38	-37.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,943,519.44	-4,953,105.47	-40.57%
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）	-23.50%	-28.62%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-21.94%	-28.31%	-
基本每股收益	-0.19	-0.29	-34.48%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	28,997,707.30	30,670,381.94	-5.45%
负债总计	17,156,909.48	15,676,439.93	9.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,840,797.82	14,993,942.01	-21.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.70	0.88	-20.45%
资产负债率%（母公司）	59.17%	51.11%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.53	1.77	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,577,372.50	-2,299,928.37	-31.42%
应收账款周转率	1.96	2.68	-
存货周转率	-	1,771.82	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.45%	-13.33%	-
营业收入增长率%	-32.83%	56.90%	-
净利润增长率%	-37.04%	631.23%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	17,000,000	17,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	40,172.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-319,060.38
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-278,888.25</b>
所得税影响数	-69,263.50
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-209,624.75</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、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

## 2、 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

### 1、重要会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”)。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (2) 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## (十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司主要提供园林景观工程施工、园林绿化养护服务，可承揽市政道路园林、市政公园绿地、房地产小区绿化、旅游规划景观等施工业务。公司经过多年的发展，已经获得当地机关政府单位的信赖，拥有专业团队和丰富的工程施工及项目管理经验。

近年来，公司为各类市政园林工程提供服务。公司以“追求高品质的园林景观”为目标，注重品质、打造品牌，在保证项目质量和效果的基础上，提供具有高品质的精细化园林工程服务。

公司的商业模式主要通过招投标和商业洽谈模式开展业务，开拓市场。本年度收入主要来源于综合性园林施工服务。公司的经营模式主要包括销售、采购、工程施工、养护等环节。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (二) 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

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	77,964.57	0.27%	1,650,456.16	5.38%	-95.28%
应收票据					
应收账款	8,756,141.27	30.20%	5,137,870.92	16.75%	70.42%
存货					
投资性房地产					

长期股权投资					
固定资产	2,237,232.12	7.72%	2,698,201.52	8.80%	-17.08%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					
合同资产	17,260,819.04	59.52%	20,739,013.73	67.62%	-16.77%

### 资产负债项目重大变动原因：

#### 1. 货币资金

报告期末货币资金较上期变动较大，减少了157.25万元，变动率-95.28%。主要是2022年公司收到的工程款与去年相比较少，支付外欠款、费用类支出较多，导致今年末货币资金余额较去年年末变动较大。

#### 2. 应收账款

报告期末应收账款较上期变动较大，增加了361.83万元，变动率70.42%。主要是2022年公司新增工程项目年末未回款，导致今年末应收账款余额较去年年末变动较大。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	15,616,230.46	-	23,247,415.70	-	-32.83%
营业成本	14,453,608.01	92.56%	23,085,979.58	99.31%	-37.39%
毛利率	7.44%	-	0.69%	-	-
销售费用	147,847.13	0.95%	649,928.88	2.80%	-77.25%
管理费用	3,332,777.16	21.34%	4,759,882.96	20.47%	-29.98%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	344.68	0.00%	-1,787.15	-0.01%	-119.29%
信用减值损失	-831,258.80	-5.32%	299,757.10	1.29%	-377.31%
资产减值损失	-12,730.38	-0.08%	242,265.62	1.04%	-105.25%
其他收益	40,172.13	0.26%	19,122.89	0.08%	110.07%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-

营业利润	-3,045,081.11	-19.50%	-4,730,114.05	-20.35%	-35.62%
营业外收入	36,338.96	0.23%	157,425.77	0.68%	-76.92%
营业外支出	355,399.34	2.28%	250,280.41	1.08%	42.00%
净利润	-3,153,144.19	-20.19%	-5,008,474.38	-21.54%	-37.04%

### 项目重大变动原因:

#### 1.营业收入

2022年营业收入1561.62万元，较上年同期减少763.12万元，同比减少32.83%，公司2022年施工项目减少导致。

#### 2.营业成本

2022年营业成本1445.36万元，较上年同期减少863.24万元，同期减少37.39%，工程项目施工体量比上年减少导致。

#### 3.销售费用

2022年销售费用14.78万元，较上年同期减少50.21万元，同期减少77.25%，主要原因是销售人员减少，工资减少，招待费减少导致。

#### 4.营业利润

2022年营业利润-304.51万元，因为2022年项目整体收入减少，成本费用较多，导致2022年营业利润仍为负数。

#### 5.净利润

2022年净利润-315.31万元，因为2022年项目产生利润较少，导致2022年净利润仍为负数。

### (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	15,085,257.00	22,716,442.24	-33.59%
其他业务收入	530,973.46	530,973.46	-
主营业务成本	13,987,179.73	22,619,551.30	-38.16%
其他业务成本	466,428.28	466,428.28	-

### 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点
园林、环保及市政工程	15,085,257.00	13,987,179.73	7.28%	-33.59%	-38.16%	6.85%
其他	530,973.46	466,428.28	12.16%	-	-	-

### 按区域分类分析:

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因:

报告期内,公司主营业务收入构成与上年相比未发生重大变动,公司经营主要仍是园林工程施工业务,养护工程均为主体施工完成后进入养护阶段取得的收入。

### (3) 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	南皮经济开发区管理委员会	7,487,913.61	47.95%	否
2	庆云县大元房地产开发有限公司	3,118,812.4	19.97%	是
3	东光县住房和城乡建设局	2,217,348.21	14.20%	否
4	大元建业集团股份有限公司	1,412,594.89	9.05%	是
5	沧县张官屯乡人民政府	531,681.31	3.40%	否
合计		14768350.42	94.57%	-

### (4) 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	河北宫商角建筑工程有限责任公司	6,171,880.00	42.70%	否
2	沧州荣盛路桥施工有限公司	1,887,500	13.06%	否
3	河北永郭建筑工程有限公司	1,749,514.56	12.10%	否
4	沧州岳红建筑劳务分包有限公司	1,337,375	9.25%	否
5	河北越洋建筑工程有限公司	1,332,069.11	9.22%	否
合计		12,478,338.67	86.33%	-

## 3、现金流量状况

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	-1,577,372.50	-2,299,928.37	-31.42%
投资活动产生的现金流量净额	-50,941.59	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

### 现金流量分析：

#### 1. 经营活动产生的现金流量净额

报告期内,公司经营活动产生的现金流量净额为-157.74万元。变动比例-31.42%,与上期相比发生较大变动的主要原因:报告期内收到的工程款金额与支付的外欠款较去年减少,销售费用及管理费用支出较去年减少是经营活动产生的现金流量净额较上年同期变动较大的主要原因。

### (三) 投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 2. 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

#### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 三、 持续经营评价

报告期内,所处行业具有广阔的发展空间,国家近期出台的有关生态环境建设的相关政策对企业非常利好,由于受到新冠疫情影响,公司近三年连续亏损,但新冠疫情影响已消除,公司资产、人员、财务等完全独立,具有良好的经营发展能力,且公司未发生违法违规行为,公司根据目前的实际经营情况,为保证持续经营能力,公司也积极采取相关应对措施,因此,公司在可以预见的将来,公司规模和状态将继续向利好方向发展,不会停业,也不会大规模削减业务,具有良好的持续经营能力。



## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		73,631.07
销售产品、商品，提供劳务		4,531,407.29
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

其他	600,000	600000
----	---------	--------

1、大元生态将设备租赁给大元建业集团股份有限公司钢构分公司，年租金 600,000 元，该交易已于 2022 年 4 月发布 2022 年日常性关联交易公告，本次交易实际发生金额为 530973.46 元（不含税），含税金额 600000 元；

2、公司与大元建业集团股份有限公司签订河北雄安绿博园沧州林、沧州园建设项目 3000 万元，实际发生金额 36448.10 元（不含税）。沧州市主城区内涝及水环境综合治理合同金额为 1790759.26 元，实际发生金额 1376146.79 元（不含税）。

3、公司与庆云县大元房地产开发有限公司签订庆云大元首府工程，合同金额 5717000 元，实际发生金额 3118812.40 元。

4、公司与大元建材科技股份有限公司签订采购合同，合同金额为 364000.00 元，实际发生 73631.07 元（不含税），含税 75840.00 元。

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 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	2017 年 11 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	不从事或参与与公司存在同业竞争的行为，并承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中
董监高	2017 年 11 月 24 日	-	挂牌	竞业禁止	在公司任职期间，不得自己开业生产或经营与公司生产或经营	正在履行中

					产品同类的产品；不得自营与公司同类的业务；不得为他人经营与公司生产或经营的产品同类的产品；不得为他人经营与公司同类的业务；从公司离职后，不得以任何形式留存公司有关商业秘密信息，也不不得以任何方式再现、复制或传递给任何人，更不得利用前述信息谋取利息；离职后2年内，不得在公司从事的行业相同或相近的企业及与公司有竞争关系的企业内工作；离职后2年内，不能直接地或间接地通过任何手段为自己、他人或任何实体的利益或与他人或实体联合，以拉拢、引诱、招用或鼓励之手段使公司其他成员离职或挖走公司其他成员。	
董监高	2017年11月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	不从事或参与与公司存在同业竞争的行为，并承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争	正在履行中

					的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他方式任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。	
实际控制人或控股股东	2017年11月24日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺：第一，将严格遵守《公司章程》及其他内控制度中对防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为作出的制度安排；第二，此承诺效力及于本人及本人控制的其他企业；第三，愿意承担因违反本承诺，由本人直接原因造成的，并经法律认定的股份公司的全部经济损失。）	正在履行中

### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否	不涉及	不涉及

未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序		
除自身无法控制的客观原因外,承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

报告期内控股股东、实际控制人、董监高人员未发生违反上述承诺的情形。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	16,887,500	99.34%		16,887,500	99.34%
	其中：控股股东、实际控制人	12,990,000	76.41%		12,990,000	76.41%
	董事、监事、高管	37,500	0.22%		37,500	0.22%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	112,500	0.66%		112,500	0.66%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	112,500	0.66%		112,500	0.66%
	核心员工					
总股本		17,000,000	-	0	17,000,000	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	李建	12,990,000		12,990,000	76.41%	0	0	0

	国								
2	大元 建业 集团 股份 有限 公司	3,855,000		3,855,000	22.68%	0	3,855,000	0	0
3	孙沛 沛	150,000		150,000	0.88%	0	150,000	0	0
4	侯思 欣	5,000		5,000	0.03%	0	5,000	0	0
<b>合计</b>		17,000,000	0	17,000,000	100%	0	17,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东李建国先生为大元建业集团股份有限公司董事会主席，其他股东之间无关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 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

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
李杨	董事长	男	否	1986年11月	2021年11月4日	2023年6月22日
吴振义	总经理、董事	男	否	1975年1月	2021年11月4日	2023年6月22日
孙沛沛	董事、财务总监、董事会秘书	女	否	1989年7月	2020年6月22日	2023年6月22日
董传赞	董事	男	否	1992年3月	2022年8月5日	2023年6月22日
汤长礼	董事	男	否	1969年8月	2020年6月22日	2023年6月22日
赵建峰	监事	男	否	1976年1月	2020年6月22日	2023年6月22日
张永新	监事	女	否	1991年3月	2020年6月22日	2023年6月22日
宫敬勇	监事	男	否	1989年2月	2022年2月25日	2023年6月22日
王桂艳	副总经理	女	否	1981年6月	2020年6月22日	2023年6月22日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

本公司现有董事、监事、高级管理人员中,除任职务关系,不存在其他关系。

本公司现有董事、监事、高级管理人员与控股股东、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	特殊说明
温建勋	董事	离任	无	离任	无
董传赞	无	新任	董事	新任职	无
高文文	监事	离任	无	离任	无



宫敬勇	无	新任	监事	新任职	无
-----	---	----	----	-----	---

### 关键岗位变动情况

适用 不适用

### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### 2、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：

董传赞，男，中国国籍，无境外永久居住权。2014年9月13日至2021年12月1日，在河北大元生态景观建设股份有限公司任项目经理。2021年12月1日至2022年7月1日，在大元建业集团股份有限公司任项目经理。2022年7月1日至今，在河北大元生态景观建设股份有限公司任副经理。

宫敬勇，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，出生于1989年2月4日，毕业于大连理工，建筑工程管理专业，本科学历，2012年2月1日至2015年4月30日，就职于沧州市委农工委，从事办公室工作，2015年5月1日至今在河北大元生态景观建设股份有限公司工作，从事物资采购工作。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具备中级会计职称
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	是	

董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2			2
生产人员	7		1	6
销售人员	3	1		3
技术人员	25		1	24
财务人员	4			4
员工总计	41			39

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	28	26
专科	12	12
专科以下	0	0
员工总计	41	39

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>员工薪酬政策：工资结构=岗位工资（基本工资+考核工资）+职级工资+技能津贴+驻外补贴+项目补贴。实行公司统一的基本工资标准体系，按职级确定基本工资标准。员工入职前二年，保障员工每年正常薪资浮动，按学历建立基本工资标准，实行正常晋升机制，达到晋级条件自动晋级工资标准。达到二级职员后职级未被聘任为更高职级和职务的，基本工资不再浮动。新入职员工按学历确定基本工资标准。试用期为6个月，试用期过后加绩效考核工资。其余员工按岗位工资的10%-20%之间上幅。</p> <p>培训计划：1月财务制度培训、企业文化培训，2月至5月二级建造师培训，6月成本预算、苗木知识培训，7月新入职员工培训，8月至10月资料员、预算员、施工员培训，11月清欠问题应对措施培训，12月成本编制培训。</p> <p>报告期内公司不存在需要承担费用的离退休职工。</p>
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司完善了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《财务管理制度》、《对外投资管理制度》等一整套内控管理制度，通过制度有效地提高公司治理水平、提升决策科学性、保护公司及股东利益，有效地识别和控制经营中的重大风险，给股东提供适当保护并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，同时便于接受机构投资者及社会公众的监督。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司股东严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、按照《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定按其所持股份享有平等地位，并承担相应义务。公司治理结构能够保证所有股东，特别是中小股东享有平等地位，保证股东对公司重大事项的知情权、参与权、表决权。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司董事、监事和高级管理人员等人事变动、对外投资、融资事项和关联交易等事项已严格按照《公司章程》及相关制度、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及股转中心的规范性文件的要求和程序制定决策。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

2020年4月22日召开河北大元生态景观建设股份有限公司第一届董事会第十二次会议根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关法律、法规的规定，结合公司实际情况，拟对《公司章程》部分条款进行修订，审议通过《关于修订公司章程的议案》；2020年5月20日召开2019年年度股东大会，审议通过《关于修订公司章程的议案》。具体内容详见公司于2020年4月28日于全

国中小企业股份转让系统网站披露的《公司章程变更公告》（公告编号：2020-006）。2022年2月25日召开第二届董事会第八次会议，审议通过《关于修订公司章程的议案》具体内容详见公司于2022年2月25日于全国中小企业股份转让系统网站披露的《公司章程变更公告》（公告编号：2022-001）

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	3

### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司2022年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务。由于公司的发展稳定有序，本年度内监事会未发现公司存在风险，报告期内对公司的监督事项无异议。

## (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务和机构方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开，具有完整的业务系统和面向市场独立经营的能力。具体情况如下：

1、业务独立性：公司具有独立的生产经营场所、完整的业务流程以及独立的研发、采购、销售等业务部门。公司从技术研发、服务体系构建到业务开展及对外销售，均拥有独立的经营决策权和实施权，形成了独立且运行有效的产供销和研发体系，具有面向市场独立经营的能力，公司在业务上具有完全的独立性。

2、资产独立性：公司及其前身有限公司设立及历次增资时，各股东出资均已足额到位。公司具有公司业务运营所需的知识产权、著作权。股东个人名下未持有与公司业务相关的知识产权。报告期内公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为上述企业及人员提供担保的情况。公司具有开展生产经营所必备的资产，其资产具有独立性。

3、人员独立性：公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和《公司章程》的规定，公司的总经理、副总经理等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务。公司现任总经理、副总经理等高级管理人员，均在公司工作并仅在公司领取薪酬。公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理等制度。公司依法独立与员工签署劳动合同及保密协议，已依法缴纳社保，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

4、财务独立性：公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立，不存在被控股东、实际控制人不当控制的情况。

5、机构独立性：公司已设立股东大会、董事会和监事会机构，已聘任总经理、副总经理等高级管理人员；公司各内部组织机构和个经营管理部门均独立履行其职能，独立负责公司的生产经营活动，独立行使经营管理职权，公司组织机构具有独立性。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

## (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司进一步健全信息披露管理实务，提供公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高定期报告、临时报告信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。截至报告期末，公司已建立《年度报告差错责任追究制度》。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (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

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	(2023)京会兴审字第 77000010 号
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙金 1 年 叶林 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	8 年
会计师事务所审计报酬	15 万元

## 审 计 报 告

### (2023)京会兴审字 77000010 号

河北大元生态景观建设股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了河北大元生态景观建设股份有限公司（以下简称大元生态公司）财务报表（以下简称财务报表），包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大元生态公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 与持续经营相关的重大不确定

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，大元生态公司近三年连续亏损，累计未分配利润为-773.67 万元、未弥补亏损超过股本总额 1700.00 万元的三分之一，本年经营活动产生的现金流量净额-157.74 万元。这些事项或情况表明存在可能导致对大元生态公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。



#### 四、其他信息

大元生态公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括大元生态公司2022年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

大元生态公司管理层(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,管理层负责评估大元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大元生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大元生态公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对大元生态公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致大元生态公司不能持续经营。

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

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

北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) (盖章)	中国注册会计师：孙金
中国 北京 二〇二三年四月二十四日	中国注册会计师：叶林

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	77,964.57	1,650,456.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	8,756,141.27	5,137,870.92
应收款项融资			
预付款项	五（三）	79,135.75	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	53,501.96	28,868.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）		
合同资产	五（六）	17,260,819.04	20,739,013.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	64,951.62	159,007.47
<b>流动资产合计</b>		<b>26,292,514.21</b>	<b>27,715,216.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	2,237,232.12	2,698,201.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（九）	467,960.97	256,963.67
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,705,193.09	2,955,165.19
<b>资产总计</b>		28,997,707.30	30,670,381.94
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十）	13,971,418.97	12,398,018.20
预收款项			
合同负债	五（十一）		422,069.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十二）	406,709.20	186,339.21
应交税费	五（十三）	435,590.25	410,172.63
其他应付款	五（十四）	740,884.39	594,793.97
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（十五）	1,602,306.67	1,665,046.34
<b>流动负债合计</b>		17,156,909.48	15,676,439.93
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		17,156,909.48	15,676,439.93
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（十六）	17,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十七）	2,381,692.91	2,381,692.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十八）	195,849.34	195,849.34
一般风险准备			
未分配利润	五（十九）	-7,736,744.43	-4,583,600.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		11,840,797.82	14,993,942.01
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		11,840,797.82	14,993,942.01
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		28,997,707.30	30,670,381.94

法定代表人：李杨  
孙沛沛

主管会计工作负责人：孙沛沛

会计机构负责人：

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		15,616,230.46	23,247,415.70
其中：营业收入	五（二十）	15,616,230.46	23,247,415.70
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		17,857,494.52	28,538,675.36
其中：营业成本	五（二十）	14,453,608.01	23,085,979.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十一）	-77,082.46	44,671.09
销售费用	五（二十二）	147,847.13	649,928.88
管理费用	五（二十三）	3,332,777.16	4,759,882.96
研发费用			
财务费用	五（二十四）	344.68	-1,787.15
其中：利息费用			
利息收入		2,984.27	7,301.65
加：其他收益	五（二十五）	40,172.13	19,122.89
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十六）	-831,258.80	299,757.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十七）	-12,730.38	242,265.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,045,081.11	-4,730,114.05
加：营业外收入	五（二十八）	36,338.96	157,425.77
减：营业外支出	五（二十	355,399.34	250,280.41

	九)		
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,364,141.49	-4,822,968.69
减：所得税费用	五(三十)	-210,997.30	185,505.69
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,153,144.19	-5,008,474.38
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）		-3,153,144.19	-5,008,474.38
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,153,144.19	-5,008,474.38
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,153,144.19	-5,008,474.38
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)	十二(二)	-0.19	-0.29
(二) 稀释每股收益 (元/股)	十二(二)	-0.19	-0.29

法定代表人：李杨  
沛沛

主管会计工作负责人：孙沛沛

会计机构负责人：孙

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,056,992.90	28,128,612.80
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		29,160.64	15,452.67
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十一)	199,287.66	26,424.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>17,285,441.20</b>	<b>28,170,490.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,310,271.86	23,576,299.47
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		2,741,226.06	4,688,887.42
支付的各项税费		561,838.46	875,086.27
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十一)	1,249,477.32	1,330,145.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>18,862,813.70</b>	<b>30,470,418.38</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,577,372.50</b>	<b>-2,299,928.37</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,941.59	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		50,941.59	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-50,941.59	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,628,314.09	-2,299,928.37
加：期初现金及现金等价物余额		1,650,456.16	3,950,384.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		22,142.07	1,650,456.16

法定代表人：李杨  
孙沛沛

主管会计工作负责人：孙沛沛

会计机构负责人：



## (四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	17,000,000.00				2,381,692.91				195,849.34		-4,583,600.24		14,993,942.01
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	17,000,000.00				2,381,692.91				195,849.34		-4,583,600.24		14,993,942.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,153,144.19		-3,153,144.19
（一）综合收益总额											-3,153,144.19		-3,153,144.19
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>17,000,000.00</b>				<b>2,381,692.91</b>			<b>195,849.34</b>		<b>-7,736,744.43</b>		<b>11,840,797.82</b>

项目	2021年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合	专项 储备	盈余 公积	一般 风险	未分配利润		
优先		永续	其他										

		股	债			收益		准备		
一、上年期末余额	17,000,000.00			2,381,692.91			195,849.34	424,874.14		20,002,416.39
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	17,000,000.00			2,381,692.91			195,849.34	424,874.14		20,002,416.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-5,008,474.38		-5,008,474.38
（一）综合收益总额								-5,008,474.38		-5,008,474.38
（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													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>17,000,000.00</b>				<b>2,381,692.91</b>				<b>195,849.34</b>		<b>-4,583,600.24</b>		<b>14,993,942.01</b>

法定代表人：李杨

主管会计工作负责人：孙沛沛

会计机构负责人：孙沛沛

### 三、 财务报表附注

## 河北大元生态景观建设股份有限公司

### 2022年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式、总部地址

公司注册地址：沧州市运河区永济东路 18 号。

组织形式：股东大会是公司的权力机构；董事会是公司的决策机构，对公司股东大会负责；董事会秘书负责董事会的日常事务；监事会是公司的监督机构，对公司股东大会负责；总经理负责公司的日常经营活动，执行公司董事会的决议。公司设立以来，管理制度完善，部门职能明确，公司决策机构及职能部门一直对生产经营进行着有效的控制和管理。

##### (二) 经营范围

园林景观和绿地设施工程设计及施工；园林绿化工程施工；市政公用工程施工总承包；环保工程设计、施工；园林古建筑工程专业承包；生态保护工程施工；人工造林；花卉、树木销售及租摆；花卉、苗木种植；生态恢复及生态保护服务；自然生态系统保护管理；城市绿化管理；城市公园管理；水污染治理；污水处理及其再生利用；环保咨询服务；城市生活垃圾经营性服务；农村生活垃圾经营性服务；环境卫生公共设施安装服务；农业专业及辅助性活动；农作物病虫害防治服务；林业有害生物防治服务；农业园艺服务；智能农业管理；森林固碳服务；环境应急治理服务；技术服务；技术开发、技术咨询，技术交流，技术转让，技术推广。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；一般经营项目，可依法自主开展经营活动）\*\*

##### (三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于建筑业。主要经营活动为景观和绿地设施工程设计及施工；园林、绿地养护；市政公用工程。

##### (四) 公司实际控制人

公司的统一社会信用代码：91130900059410493J，法定代表人：李杨。

本公司的大股东为李建国，最终控制人为李建国。

##### (五) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 4 月 24 日批准报出。

#### 二、 财务报表编制基础

##### (一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计

准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

## （二）持续经营

公司近三年连续亏损，累计未分配利润为-773.67 万元、未弥补亏损超过股本总额 1700.00 万元的三分之一，本年经营活动产生的现金流量净额-157.74 万元。上述事项的存在可能会导致对本公司持续经营能力产生不确定性，公司根据目前的实际经营情况，为保证持续经营能力，公司拟采取以下应对措施：

### 1、加强与非关联客户的联系

公司 2022 年度较大客户主要集中在沧州市区，且关联方销售占比较高，未来公司将进一步拓展区外市场，逐步减少关联交易。

### 2、积极拓展公司的业务范围

公司未来将重点拓展园林工程以外的环保工程设计、施工，同时进一步发展花卉租摆、园林培育等服务类业务。

综上所述，消除审计报告中所涉及事项对公司的影响，本公司管理层认为以持续经营为基础编制的 2022 年度财务报表时恰当的。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

#### 1. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

（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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2. 同一控制下吸收合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 通过多次交易分步实现同一控制下的吸收合并

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 吸收合并日被合并方的账面价值，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 3. 非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

合并成本为吸收合并日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在吸收合并日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，以吸收合并日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与吸收合并日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。吸收合并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，吸收合并日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。吸收合并日之前持有的股权指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。对于吸收合并日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在吸收合并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；吸收合并日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为吸收合并日所属当期投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

#### （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；



4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### **(八) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

#### **2. 外币报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### **(九) 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### **1. 金融工具的确认和终止确认**

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

### (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

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量

为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且

有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## 4. 金融工具抵销

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

## 5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## (十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

## 1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

应收账款组合 1：应收关联方款项

应收账款组合 2：账龄组合

#### C、合同资产

合同资产组合 1：关联方工程施工

合同资产组合 2：其他方工程施工

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收关联方款项

其他应收款组合 2：账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 2. 信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- (1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

(2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

(3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

### 3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(3) 本公司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；

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 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。

(6) 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。

### 4. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 5. 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## （十一）存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、低值易耗品、合同履行成本等。

### 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末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。

## （十二）合同资产



本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

### （十三）持有待售资产

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

#### 3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### 4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### (十四) 长期股权投资

#### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

##### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等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控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决

策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

### ③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值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为基础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，其初始投资成本包括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。

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

## （十五）固定资产

### 1. 固定资产的确认和计量

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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### 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带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
电子设备及其他	平均年限法	3	5	31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注错误！未找到引用源。（十七）

### 4. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## （十六）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。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“三、（十七）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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，将差额计入当期损益：

- （1）当购买选择权、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，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）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。但是，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。

## （十七）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形

资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

## （十八）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （十九）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,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,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现,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。

设定受益计划存在资产的,将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,企业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。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;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允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- (1) 企业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;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他



长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- （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。

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，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。

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，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，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）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。但是，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。

## （二十一）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相

关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

#### 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。

#### 2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

#### 3. 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### 4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （二十二）收入

### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并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。

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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，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，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，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。

## 2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

工程项目的施工：对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度；履约进度不能合理确定时，本公司已发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### （二十三）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

#### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时,企业对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## (二十四) 政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

- (1) 用于补偿公司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。
- (2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

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

### 3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够

的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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、清偿负债同时进行时，本公司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。

## （二十六）租赁

### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3. 本公司作为承租人

#### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买

选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### **(3) 使用权资产和租赁负债**

见“附注三、（十六）”和“附注三、（二十）”。

### **(4) 租赁变更**

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### **(5) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。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。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，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资产成本或当期损益。

## **4. 本公司作为出租人**

### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### **(2) 租赁的分类**

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租

赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

### (4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”及“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 5. 售后租回交易



本公司按照“附注三、（二十二）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

### （2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

## （二十七）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制

的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外,根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求,以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方:

15. 持有本公司 5%以上股份的法人(或者其他组织)及其一致行动人;

16. 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员,上市公司监事及与其关系密切的家庭成员,本公司母公司监事;

17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内,存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业;

18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内,存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人;

19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的,除本公司及其控股子公司以外的法人(或者其他组织)。

## (二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号,以下简称“解释 15 号”)。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (2) 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”)。

执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率或征收率(%)
----	------	-----------

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、9%
城市维护建设税	实缴增值税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“期初”指 2022 年 1 月 1 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	--	--
数字货币	--	--
银行存款	77,964.57	1,650,456.16
其中：存放财务公司款项	--	--
其他货币资金	--	--
未到期应收利息	--	--
合 计	77,964.57	1,650,456.16
其中：存放在境外的款项总额	--	--

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司冻结款项 55,822.50 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
被冻结资金	55,822.50	--
合 计	55,822.50	--

### (二) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,531,617.66	1,892,341.86
1 至 2 年	1,805,476.46	850,694.53
2 至 3 年	850,694.53	1,920,725.35
3 至 4 年	1,497,336.35	1,048,253.28

账龄	期末余额	期初余额
4 至 5 年	471,542.28	29,082.52
5 年以上	29,082.52	--
小 计	10,185,749.80	5,741,097.54
减：坏账准备	1,429,608.53	603,226.62
合 计	8,756,141.27	5,137,870.92

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,185,749.80	100.00	1,429,608.53	14.04	8,756,141.27
其中：					
账龄组合	8,127,393.53	79.79	1,429,608	17.59	6,697,785.00
关联方组合	2,058,356.27	20.21	--	--	2,058,356.27
合计	10,185,749.80	/	1,429,608.53	/	8,756,141.27

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,741,097.54	100.00	603,226.62	10.51	5,137,870.92
其中：					
账龄组合	3,228,808.42	56.24	603,226.6	18.68	2,625,581.80
关联方组合	2,512,289.12	43.76	--	--	2,512,289.12
合计	5,741,097.54	/	603,226.62	/	5,137,870.92

(1) 按组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,911,801.14	245,590.06	5
1 至 2 年	1,143,547.71	114,354.77	10
2 至 3 年	250,694.53	50,138.91	20
3 至 4 年	1,320,725.35	660,362.67	50
4 至 5 年	471,542.28	330,079.60	70
5 年以上	29,082.52	29,082.52	100

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	8,127,393.53	1,429,608.53	/

关联方组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	2,058,356.27	--	--
合计	2,058,356.27	--	--

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	603,226.62	826,381.91	--	--	--	1,429,608.53
合计	603,226.62	826,381.91	--	--	--	1,429,608.53

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
大元建业集团股份有限公司钢构分公司	1,976,611.00	19.41%	--
黄骅市城市管理综合执法局	1,884,848.77	18.50%	94,242.44
南皮经济开发区管理委员会	1,477,554.86	14.51%	73,877.74
沧州市建设投资集团有限公司	1,365,801.35	13.41%	164,334.06
玉田县交通运输局	1,321,307.87	12.97%	660,945.20
合计	8,026,123.85	78.80%	993,399.44

### 6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

### 7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### (三) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	79,135.75	100.00	--	--
1-2 年	--	--	--	--
2-3 年	--	--	--	--
3 年以上	--	--	--	--
合计	79,135.75	100.00	--	--

## 2. 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

本报告期无账龄超过 1 年的预付账款。

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
邢台市源美塑料科技有限公司	供应商	78,635.75	99.37	2022 年 6 月、8 月	合同未执行完毕
河北安玖非融资性担保有限公司	服务商	500.00	0.63	2022 年 4 月	合同未执行完毕
合计		79,135.75	100.00	/	/

## (四) 其他应收款

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	53,501.96	28,868.47
合计	53,501.96	28,868.47

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	38,186.85	16,703.65
1 至 2 年	8,027.18	--
2 至 3 年	--	--
3 至 4 年	--	--
4 至 5 年	--	20,000.00
5 年以上	20,000.00	--

账龄	期末余额	期初余额
小 计	66,214.03	36,703.65
减：坏账准备	12,712.07	7,835.18
合 计	53,501.96	28,868.47

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	20,000.00	20,000.00
其他	46,214.03	16,703.65
合计	66,214.03	36,703.65

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	66,214.03	100.00	12,712.07	19.20	53,501.96
其中：账龄组合	56,214.03	84.90	12,712.07	22.61	43,501.96
关联方组合	10,000.00	15.10	—	—	10,000.00
合计	66,214.03	/	12,712.07	/	53,501.96

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	36,703.65	100.00	7,835.18	21.35	28,868.47
其中：账龄组合	26,703.65	72.75	7,835.18	29.34	18,868.47
关联方组合	10,000.00	27.25	—	—	10,000.00
合计	36,703.65	/	7,835.18	/	28,868.47

② 期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期	—	—	—	—

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)
信用损失)				
账龄组合:	56,214.03	12,712.07	43,501.96	22.61
关联方组合:	10,000.00	--	10,000.00	--
小计	66,214.03	12,712.07	53,501.96	19.20
第二阶段-整个存续期预期信用损失	---	---	---	---
账龄组合:	--	--	--	--
关联方组合:	--	--	--	--
小计	--	--	--	--
第三阶段-整个存续期预期信用损失	---	---	---	---
账龄组合:	--	--	--	--
关联方组合:	--	--	--	--
小计	--	--	--	--
合计	66,214.03	12,712.07	53,501.96	/

## ③ 期初坏账准备计提情况

## 按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失)	---	---	---	---
账龄组合:	26,703.65	7,835.18	18,868.47	29.34
关联方组合:	10,000.00	--	10,000.00	--
小计	36,703.65	7,835.18	28,868.47	21.35
第二阶段-整个存续期预期信用损失	---	---	---	---
账龄组合:	--	--	--	--
关联方组合:	--	--	--	--
小计	--	--	--	--
第三阶段-整个存续期预期信用损失	---	---	---	---
账龄组合:	--	--	--	--
关联方组合:	--	--	--	--
小计	--	--	--	--
合计	36,703.65	7,835.18	28,868.47	/

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2022年1月1日余额	7,835.18	--	--	7,835.18
2022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	5,310.70	--	--	5,310.70
本期转回	433.81	--	--	433.81
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2022年12月31日余额	12,712.07	--	--	12,712.07

#### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
养老保险	养老保险	18,741.99	1年以内	28.31	937.10
住房公积金	住房公积金	10,875.76	1年以内	16.43	543.79
沧州临港兴化城市建设投资有限公司	环保保证金	10,000.00	5年以上	15.1	10,000.00
大元建业集团股份有限公司	保证金	10,000.00	5年以上	15.1	--
河北安通房地产开发有限公司	项目税金	8,027.18	1-2年	12.12	802.72
合计	/	57,644.93	/	87.06	12,283.61

#### (6) 涉及政府补助的其他应收款

本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

#### (7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

#### (8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

### (五) 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	--	--	--	--	--	--
周转材料	--	--	--	--	--	--
合同履约成本	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--

## 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	--	--	--	--	--	--	
周转材料	--	--	--	--	--	--	
合同履约成本	--	--	--	--	--	--	
合计	--	--	--	--	--	--	

其他说明：期末数中有账面价值人民币 0 元的存货用于担保。

期末数中有账面价值人民币 0 元的存货所有权受到限制。

## (六) 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	17,690,342.30	429,523.26	17,260,819.04	21,155,806.61	416,792.88	20,739,013.73
合计	17,690,342.30	429,523.26	17,260,819.04	21,155,806.61	416,792.88	20,739,013.73

### 2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：

项目	变动金额	变动原因
东光县城区口袋公园建设工程	1,573,781.71	根据工程进度确认收入，同时确认合同资产
河北雄安绿博园沧州林、沧州园建设项目	-3,709,521.57	项目结算
黄骅市滨河大道隔离带绿化工程	-2,069,476.56	项目结算
合计	-4,205,216.42	/

### 3. 合同资产按减值计提方法分类披露

项目	期末余额					期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	17,690,342.30	100.00	429,523.26	2.43	17,260,819.04	21,155,806.61	100.00	416,792.88	1.97	20,739,013.73
其中：非关联方组合	8,590,465.26	48.56	429,523.26	5.00	8,160,942.00	8,335,857.68	39.40	416,792.88	5.00	7,919,064.80
关联方组合	9,099,877.04	51.44	--	--	9,099,877.04	12,819,948.93	60.60	--	--	12,819,948.93
合计	17,690,342.30	100.00	429,523.26	/	17,260,819.04	21,155,806.61	100.00	416,792.88	/	20,739,013.73

按组合计提减值准备：

余额百分比组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
非关联方组合	8,590,465.26	429,523.26	5.00
合计	8,590,465.26	429,523.26	5.00

按组合计提减值的确认标准及说明：非关联方按组合计提，计提比例 5%。

关联方组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
关联方组合	9,099,877.04	--	--
合计	9,099,877.04	--	--

## 4. 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销 或核销	期末余额	原因
工程款	416,792. 88	156,268. 24	143,537.8 6	--	429,523. 26	余额百分比法
合计	416,792. 88	156,268. 24	143,537.8 6	--	429,523. 26	/

## (七) 其他流动资产

## 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
未交增值税	--	93,087.11
预交企业所得税	64,951.62	65,920.36
合计	64,951.62	159,007.47

## (八) 固定资产

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,237,232.12	2,698,201.52
固定资产清理	--	--
合计	2,237,232.12	2,698,201.52

## 2. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	--	4,909,771.44	--	262,218.53	5,171,989.97

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2.本期增加金额	--	--	45,557.52	--	45,557.52
(1) 购置	--	--	45,557.52	--	45,557.52
3.本期减少金额	--	--	--	227,998.53	227,998.53
(1) 处置或报废	--	--	--	227,998.53	227,998.53
4.期末余额	--	4,909,771.44	45,557.52	34,220.00	4,989,548.96
二、累计折旧					
1.期初余额	--	2,254,403.20	--	219,385.25	2,473,788.45
2.本期增加金额	--	466,428.33	7,213.30	22,347.69	495,989.32
(1) 计提	--	466,428.33	7,213.30	22,347.69	495,989.32
3.本期减少金额	--	--	--	217,460.93	217,460.93
(1) 处置或报废	--	--	--	217,460.93	217,460.93
4. 期末余额	--	2,720,831.53	7,213.30	24,272.01	2,752,316.84
三、减值准备					
1.期初余额	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.期末账面价值	--	2,188,939.91	38,344.22	9,947.99	2,237,232.12
2.期初账面价值	--	2,655,368.24	--	42,833.28	2,698,201.52

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

报告期内，本公司无闲置固定资产

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	--	4,909,771.44	--	--	4,909,771.44
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 购置	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	4,909,771.44	--	--	4,909,771.44
二、累计折旧					
1.期初余额	--	2,254,403.20	--	--	2,254,403.20
2.本期增加金额	--	466,428.33	--	--	466,428.33
(1) 计提	--	466,428.33	--	--	466,428.33
3.本期减少金额	--	--	--	--	--

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	2,720,831.53	--	--	2,720,831.53
三、减值准备					
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1. 期末账面价值	--	2,188,939.91	--	--	2,188,939.91
2. 期初账面价值	--	2,655,368.24	--	--	2,655,368.24

## (九) 递延所得税资产/递延所得税负债

## 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,442,320.60	360,580.15	611,061.80	152,765.45
资产减值准备	429,523.26	107,380.82	416,792.88	104,198.22
合计	1,871,843.86	467,960.97	1,027,854.68	256,963.67

## 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	571,461.61	1,343,480.44
合计	571,461.61	1,343,480.44

## (十) 应付账款

## 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料费	5,244,464.51	4,261,253.96
人工费	3,195,382.04	2,100,973.69
机械费	4,426,147.39	6,035,790.55
费用款及租金	146,709.43	--
工程款	958,715.60	--
合计	13,971,418.97	12,398,018.20

## 2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
材料费	3,120,545.35	未到结算期
人工费	1,025,695.05	未到结算期

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
机械费	3,860,403.55	未到结算期
费用款	5,200.00	未到结算期
合计	8,011,843.95	/

### (十一) 合同负债

#### 1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
庆云大元首府项目	--	422,069.58
合计	--	422,069.58

#### 2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因:

项目	变动金额	变动原因
庆云大元首府项目	-422,069.58	结转收入
合计	-422,069.58	/

### (十二) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	186,339.21	2,704,778.26	2,484,408.27	406,709.20
二、离职后福利-设定提存计划	--	256,817.79	256,817.79	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	186,339.21	2,961,596.05	2,741,226.06	406,709.20

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	186,339.21	2,267,017.52	2,046,647.53	406,709.20
二、职工福利费	--	21,622.75	21,622.75	--
三、社会保险费	--	244,150.85	244,150.85	--
其中：医疗保险费	--	221,075.49	221,075.49	--
工伤保险费	--	23,075.36	23,075.36	--
生育保险费	--	--	--	--
四、住房公积金	--	117,909.15	117,909.15	--
五、工会经费和职工教育经费	--	54,077.99	54,077.99	--
六、短期带薪缺勤	--	--	--	--
七、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	186,339.21	2,704,778.26	2,484,408.27	406,709.20

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	--	246,192.75	246,192.75	--
2、失业保险费	--	10,625.04	10,625.04	--
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	256,817.79	256,817.79	--

**(十三) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税-简易计税	--	7,265.94
未交增值税	352,961.56	207,078.62
城市维护建设税	48,022.94	114,055.97
教育费附加	20,763.36	49,063.23
地方教育费附加	13,842.39	32,708.87
合计	435,590.25	410,172.63

**(十四) 其他应付款****1. 项目列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	740,884.39	594,793.97
合计	740,884.39	594,793.97

**2. 其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
垫付款	--	275,403.83
代扣个人社保及费用等	349,117.25	319,390.14
往来款	391,767.14	--
合计	740,884.39	594,793.97

**(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
代扣个人社保及费用等	272,256.14	未到结算期
合计	272,256.14	/

**(十五) 其他流动负债****1. 其他流动负债情况**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,602,306.67	1,665,046.34



项目	期末余额	期初余额
合计	1,602,306.67	1,665,046.34

**(十六) 股本**

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
大元建业集团股份有限公司	3,855,000.00	--	--	--	--	--	3,855,000.00
李建国	12,990,000.00	--	--	--	--	--	12,990,000.00
孙沛沛	150,000.00	--	--	--	--	--	150,000.00
侯思欣	5,000.00	--	--	--	--	--	5,000.00
合计	17,000,000.00	--	--	--	--	--	17,000,000.00

其他说明：（1）公司设立时由沧州冀华会计师事务所审验，并于 2012 年 12 月 8 日出具冀华所验字（2012）第 85 号验资报告；（2）截止 2017 年 2 月 7 日，增资 700 万元，经河北华狮会计师事务所审验，并于 2017 年 4 月 21 日出具华狮验资（2017）01010 号验资报告；（3）2017 年 2 月 28 日为股改基准日，由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 5 月 26 日出具[2017]京会兴验字第 53000004 号验资报告。（4）2019 年度股份变动通过全国中小企业股份转让系统有限责任公司转让，本期无变动。

**(十七) 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,381,692.91	--	--	2,381,692.91
其他资本公积	--	--	--	--
合计	2,381,692.91	--	--	2,381,692.91

其他说明：2017 年 2 月 28 日为股改基准日，经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2017 年 4 月 30 日出具“（2017）京会兴审字第 53000069 号”审计报告，经审计的净资产为 19,381,692.91 元；经北京国融兴华资产评估有限责任公司评估，并于 2017 年 4 月 30 日出具“国融兴华评报字[2017]第 010117 号”评估报告，净资产评估值为 19,403,573.83 元。截止 2017 年 2 月 28 日的净资产份额于 2017 年 5 月 26 日之前折合为贵公司（筹）的股本 17,000,000.00 元，折股后的余额 2,381,692.91 元转作贵公司（筹）的资本公积，由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 5 月 26 日出具[2017]京会兴验字第 53000004 号验资报告。

**(十八) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	130,566.23	--	--	130,566.23
任意盈余公积	65,283.11	--	--	65,283.11
合计	195,849.34	--	--	195,849.34

## (十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-4,583,600.24	424,874.14
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	--	--
调整后期初未分配利润	-4,583,600.24	424,874.14
加: 本期净利润	-3,153,144.19	-5,008,474.38
减: 提取法定盈余公积	--	--
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	-7,736,744.43	-4,583,600.24

## (二十) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	15,085,257.00	13,987,179.73	22,716,442.24	22,619,551.30
其他业务	530,973.46	466,428.28	530,973.46	466,428.28
合计	15,616,230.46	14,453,608.01	23,247,415.70	23,085,979.58

## 营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	15,085,257.00	22,716,442.24
租赁收入	530,973.46	530,973.46
合计	15,616,230.46	23,247,415.70

## 2. 合同产生的收入的情况

2022 年度的收入分解信息如下:

合同分类	合计
商品类型	
其中: 园林、环保及市政工程	15,085,257.00
其他	530,973.46
按经营地区分类	
其中: 华北地区	15,120,123.55
东北地区	496,106.91

合同分类	合计
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认	---
在某一时段内确认	15,616,230.46
合计	15,616,230.46

2021 年度的收入分解信息如下：

合同分类	合计
商品类型	
其中：园林、环保及市政工程	22,716,442.24
其他	530,973.46
按经营地区分类	
其中：华北地区	23,247,415.70
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认	---
在某一时段内确认	23,247,415.70
合计	23,247,415.70

#### （二十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-49,188.45	19,815.32
教育费附加	-19,409.79	12,484.69
地方教育费附加	-12,939.76	8,323.11
印花税	4,306.71	4,047.97
水利建设专项收入	148.83	--
合计	-77,082.46	44,671.09

#### （二十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	--	1,383.50
差旅费	1,652.00	126,741.88
销售人员工资	126,136.13	321,645.50
招待费	59.00	200,158.00
招标代理服务费用	20,000.00	--
合计	147,847.13	649,928.88

#### （二十三）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理人员工资	1,641,548.36	2,731,732.60
职工福利费	21,622.75	58,013.58
职工教育经费	7,500.00	1,900.00
办公费	153,477.93	360,517.67
差旅费	104,337.57	153,718.14
招待费	339,216.70	103,321.00

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧费	29,561.04	26,679.71
修理费	--	65,364.00
社会保险费	618,877.79	830,838.30
审计费	141,509.43	141,509.43
咨询费	142,709.43	141,509.43
律师费	--	4,716.98
挂牌费	18,867.92	18,867.92
车辆使用维护费	14,454.71	43,280.90
工会经费	46,577.99	77,913.30
残疾人保障金	52,515.54	--
合计	3,332,777.16	4,759,882.96

**(二十四) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	--	--
利息收入	2,984.27	7,301.65
手续费	3,328.95	5,514.50
合计	344.68	-1,787.15

**(二十五) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
失业保险返还	18,285.04	--
大学生见习补贴	--	19,122.89
留岗补贴	18,500.00	--
扩岗补助	3,000.00	--
代扣代缴个人所得税手续费退还	387.09	--
合计	40,172.13	19,122.89

**(二十六) 信用减值损失 (损失以“—”号填列)**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-826,381.91	264,841.44
其他应收款坏账损失	-4,876.89	34,915.66
合计	-831,258.80	299,757.10

**(二十七) 资产减值损失 (损失以“—”号填列)**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-12,730.38	242,265.62
合计	-12,730.38	242,265.62

**(二十八) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
不再支付的款项	33,140.07	156,225.77	33,140.07
其他	3,198.89	1,200.00	3,198.89
合计	36,338.96	157,425.77	36,338.96

**(二十九) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金、罚款等	34.24	280.41	34.24
诉讼赔款	328,850.00	250,000.00	328,850.00
执行损失	14,177.50	--	14,177.50
非流动资产毁损报废损失	10,537.60	--	10,537.60
公益性捐赠	1,800.00	--	1,800.00
合计	355,399.34	250,280.41	355,399.34

**(三十) 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	--	--
递延所得税费用	-210,997.30	185,505.69
合计	-210,997.30	185,505.69

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-3,364,141.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	-841,035.37
子公司适用不同税率的影响	--
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	58,576.46
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	571,461.61
其他	--
所得税费用	-210,997.30

**(三十一) 现金流量表项目****1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	本期发生额
利息收入	2,984.27	7,301.65

项目	本期发生额	本期发生额
往来款	156,130.85	--
政府补贴	40,172.13	19,122.89
其他	0.41	--
合计	199,287.66	26,424.54

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
银行手续费	3,328.95	5,514.50
业务招待费	339,275.70	303,479.00
差旅费	105,989.57	280,460.02
办公费	151,651.26	362,755.52
捐赠支出	1,800.00	--
维修费	14,454.71	43,280.90
审计费	141,509.43	141,509.43
咨询费	20,067.92	141,509.43
残保金	52,515.54	--
其他	75,856.74	23,584.90
赔偿支出	328,850.00	--
执行费	14,177.50	--
往来款	--	28,051.52
合计	1,249,477.32	1,330,145.22

## (三十二) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	/	/
净利润	-3,153,144.19	-5,008,474.38
加：信用减值损失	831,258.80	-299,757.10
资产减值损失	12,730.38	-242,265.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	495,989.32	493,107.99
使用权资产折旧	--	--
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	--	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,537.60	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	--	--

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-210,997.30	185,505.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	--	26,059.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,963,223.46	1,488,401.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,399,476.35	1,057,494.64
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-1,577,372.50	-2,299,928.37
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	--	--
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
当期新增的使用权资产	--	--
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	22,142.07	1,650,456.16
减：现金的期初余额	1,650,456.16	3,950,384.53
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	-1,628,314.09	-2,299,928.37

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	22,142.07	1,650,456.16
其中：库存现金	--	--
可随时用于支付的数字货币	--	--
可随时用于支付的银行存款	22,142.07	1,650,456.16
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	22,142.07	1,650,456.16
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

### （三十三）所有者权益变动表项目注释

本期无对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项。

### （三十四）所有权或使用权受到限制的资产

报告期内，本公司无所有权和使用权受到限制的资产

### (三十五) 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
与资产相关	--		--
与收益相关	40,172.13	其他收益	40,172.13
合计	40,172.13		40,172.13

### 六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款等，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。

#### 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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：



项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
金融资产：					
货币资金	77,964.57	--	--	--	77,964.57
应收账款	10,185,749.80	--	--	--	10,185,749.80
其他应收款	66,214.03	--	--	--	66,214.03
金融资产合计	10,329,928.40	--	--	--	10,329,928.40
金融负债：					
应付账款	5,959,575.02	4,799,855.34	1,422,828.79	1,789,159.82	13,971,418.97
其他应付款	468,628.25	232,256.14	20,000.00	20,000.00	740,884.39
金融负债合计	6,428,203.27	5,032,111.48	1,442,828.79	1,809,159.82	14,712,303.36

### 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1、利率风险

无

#### 2、汇率风险

无

### 七、公允价值的披露

无

### 八、关联方及关联交易

#### (一) 本企业的母公司情况

股东名称	控股股东对本企业的持股比例 (%)	控股股东对本企业的表决权比例 (%)
李建国	76.41	99.09

本公司最终控制方是李建国。

其他说明：本公司由大元建业集团股份有限公司出资设立，出资金额 1000 万元，对本公司的持股比例 100%，对本公司的表决权比例 100%；截止 2017 年 2 月 7 日，本公司增资 700 万元，其中李建国出资 500 万元，同时大元建业集团股份有限公司与李建国签订转股协议，大元建业集团股份有限公司将 800 万股转让于李建国，李建国持股合计 1300 万股，占实收资本的 76.47%。截止 2020 年 12 月 31 日李建国经过转股后持股 1299 万股，占实收资本的 76.41%；大元建业集团股份有限公司经过转股后持股 385.5 万股，占实收资本的 22.68%，同时李建国能够控制大元建业集团股份有限公司，因此对本公司的表决权比例 99.09%，因此李建国为本公司最终控制方。

#### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
---------	-------------

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大元投资集团有限公司	受同一实际控制人控制
大元建材科技股份有限公司	受同一实际控制人控制
沧州市华阳酒店管理有限公司	受同一实际控制人控制
大元投资集团房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
大元建业集团股份有限公司	股东、受同一实际控制人控制
大元建业集团工程设备租赁有限公司	受同一实际控制人控制
沧州市开元建设劳务有限公司	受同一实际控制人控制
沧州市开元物业服务有限公司	受同一实际控制人控制
河北康鑫担保有限公司	受同一实际控制人控制
庆云县大元房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
沧州元兴工程项目管理有限公司	受同一实际控制人控制
沧州临港中欧绿色产业项目管理有限公司	受同一实际控制人控制
河间市元德工程项目管理有限公司	受同一实际控制人控制
河间市元方工程项目管理有限公司	受同一实际控制人控制
沧州市海程商贸有限公司	受同一实际控制人控制
元科发展（沧州）股份有限公司	受同一实际控制人控制
河间市元信工程项目管理有限责任公司	受同一实际控制人控制
沧州市沼源商贸有限公司	受同一实际控制人控制
河北元硕农业发展集团有限公司	受同一实际控制人控制
沧州元丰农业有限公司	受同一实际控制人控制
海兴元硕农业发展有限公司	受同一实际控制人控制
沧州市尊元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
元中建设工程股份有限公司	实际控制人施加重大影响的企业
沧县元硕农业发展有限公司	受同一实际控制人控制
沧州市元海华筑通商贸有限公司	受同一实际控制人控制
河北创元数字文化发展有限公司	受同一实际控制人控制
河北元正文旅建设集团股份有限公司	受同一实际控制人控制
河北青康居装饰工程有限公司	受同一实际控制人控制
大元建业集团元基路桥建设工程有限公司	受同一实际控制人控制
沧州市元程建筑设备租赁有限公司	受同一实际控制人控制
沧州智启科技有限公司	受同一实际控制人控制
北京筑元科技发展股份有限公司	受同一实际控制人控制
沧州市元振建筑设备租赁有限公司	受同一实际控制人控制
蚌埠市海程建材贸易有限公司	受同一实际控制人控制
大元建业集团宇恒装配式建筑有限责任公司	受同一实际控制人控制
沧州博恒元教育咨询有限公司	实际控制人施加重大影响的企业
保定安建有色金属集团有限公司	受同一实际控制人控制
大元建业集团黑龙江建筑工程有限公司	受同一实际控制人控制
河北大元金科物业服务有限公司	受同一实际控制人控制
沧州汇元典当行有限公司	实际控制人施加重大影响的企业
保定华安酒业有限公司	受同一实际控制人控制

### （三）关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
大元建材科技股份有限公司	材料采购	73,631.07	不限	否	--

## (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大元建业集团股份有限公司	提供劳务	1,412,594.89	17,097,207.69
元科发展(沧州)股份有限公司	提供劳务	--	242,748.43
庆云县大元房地产开发有限公司	提供劳务	3,118,812.40	2,330,223.99

## 2. 关联租赁情况

## (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
大元建业集团股份有限公司-钢构分公司	机器设备	530,973.46	530,973.46

## (四) 关联方应收应付款项

## 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	大元建业集团股份有限公司	81,745.27	--	61,928.75	--
应收账款	大元建业集团股份有限公司钢构分公司	1,976,611.00	--	2,376,611.00	--
应收账款	元科发展(沧州)股份有限公司	--	--	73,749.37	--
合同资产	大元建业集团股份有限公司	8,960,427.36	--	12,819,948.93	--
合同资产	庆云县大元房地产开发有限公司	139,449.68	--	--	--
其他应收款	大元建业集团股份有限公司	10,000.00	--	10,000.00	--

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	庆云县大元房地产开发有限公司	--	422,069.58
应付账款	沧州市开元建设劳务有限公司	388,900.00	388,900.00
应付账款	大元建材科技股份有限公司	182,432.50	106,592.50
其他应付款	沧州市开元物业服务有限公司	20,000.00	20,000.00

## 九、承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在对外重要承诺事项。

## （二）或有事项

### 1. 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

### 2. 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止 2023 年 4 月 24 日，无资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

#### 2. 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

### （二）债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

### （三）资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

### （四）租赁

#### 1. 作为出租人

##### （1）经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	530,973.46	530,973.46
其中：与未纳入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	--	--

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	--	--
1 至 2 年	--	--
2 至 3 年	--	--
3 至 4 年	--	--
4 至 5 年	--	--

5 年以上	--	--
合 计	--	--

## (2) 其他信息

报告期内，本公司将机器设备账面价值 2,188,939.91 元，租赁给大元建业集团股份有限公司-钢构分公司，租赁期限一年（2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日）。

## 十二、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	--	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	40,172.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
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	--	
非货币性资产交换损益	--	
委托他人投资或管理资产的损益	--	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	
债务重组损益	--	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	--	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	--	
对外委托贷款取得的损益	--	

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	
受托经营取得的托管费收入	--	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-319,060.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
小计	-278,888.25	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-69,263.50	
非经常性损益净额	-209,624.75	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-23.50	-0.19	-0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-21.94	-0.17	-0.17

河北大元生态景观建设股份有限公司

二〇二三年四月二十四日

## 第九节 备查文件目录

(一) 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。

(二) 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。

(三) 年度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:

河北大元生态景观建设股份有限公司董事会秘书办公室