



新封生态

NEEQ:838606

河南新封生态环境工程股份有限公司



年度报告

—2022—

## 公司年度大事记



公司承建的封丘县李庄镇黄河滩区迁建绿化工程（二批试点）项目被河南省园林绿化协会评为“河南省园林绿化协会 2020-2021 年优质工程”。



公司被河南省园林绿化协会在 2020-2021 年度河南省园林绿化行业评比中评选为“优秀会员单位”。

# 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重大事件 .....	25
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	27
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	32
第八节	行业信息 .....	34
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	43
第十节	财务会计报告 .....	46
第十一节	备查文件目录 .....	107

## 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。

公司负责人潘丙勇、主管会计工作负责人潘丙勇及会计机构负责人（会计主管人员）潘丙勇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	<p>经过二十多年的发展，我国园林绿化行业已逐渐走向成熟，但行业集中度仍处于较低水平。由于进入园林绿化行业的门槛偏低、业务资质等级取消等因素，导致行业内的从业企业数量众多、市场竞争激烈。根据《中国城市建设统计年鉴》及国家统计局公布数据显示，即使是规模较大的上市园林绿化企业，其所占市场份额也相对较小，平均市场占有率不超过 1%。行业企业数量众多、集中度较低、业务资质参差不齐等将导致市场竞争不断加剧，激烈的市场竞争环境可能使公司的市场份额出现下降，并进一步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>风险应对措施：公司将加大全国范围内的营销网络建设，同时完善自身的产业链。扩大业绩的同时，增强公司的业绩厚度，保持公司业绩持续增长和盈利能力的提升。</p>
运营资金短缺风险	园林工程施工业务的特点，决定了公司在工程项目实施过程中（包括在前期项目招标、合同签署履约、项目维护等多个环

	<p>节) 需要公司垫付流动资金。公司市场开拓、业务发展均需要大量资金, 公司现金流压力会逐步加大, 公司做大做强需要更多的资金支持。如果没有良好的金融环境改善和实质性支持, 没有较强的融资能力, 公司在市场营销和拓展上就会受到限制, 公司正常的生产经营活动就会受到影响。公司目前虽然进入新三板资本市场, 但融资渠道较为有限, 缺乏持续、稳定的资金供应, 公司存在营运资金短缺的风险。</p> <p>风险应对措施: 公司经过多年的发展积累了一定的资金, 公司现阶段的规模较小, 通过向银行贷款、股东借款、股份的定向增发能够满足对资金的需求。后续根据业务开展情况, 公司通过股权融资、债权融资, 可以满足公司今后规模扩张的需求。</p>
自然灾害的风险	<p>苗木种植容易受干旱、洪涝、霜冻、火灾、冰雹、病虫害等自然灾害的影响。公司目前租赁土地用于园林绿化苗木种植, 面积 4000 余亩, 如果公司苗圃所在地出现严重自然灾害, 将对本公司的苗木种植以及供应产生影响。</p> <p>风险应对措施: 为应对自然灾害对公司的苗木种植及供应产生影响, 公司与规模较大的供应商签订了苗木供应框架合同, 保证苗木的正常供应; 同时公司也对苗圃基地进行了防风防旱措施处理, 并对苗木防治等进行系统培训学习, 能有效防范自然灾害给公司带来的风险。</p>
苗木价格波动风险	<p>公司园林绿化施工业务的成本主要来自公司苗圃和外需苗木采购, 报告期内在总成本中占比较大, 因此苗木价格大幅波动, 将直接影响公司的经营业绩。</p> <p>风险应对措施: 公司与规模较大的苗木供应商签订了苗木采购框架合同, 保证苗木的正常供应, 苗木价格变化虽市场的而变化, 目前公司拥有 4000 多亩的苗木基地, 能够降低苗木价格波动给公司带来的风险。</p>
存货和合同资产占资产比重较高所导致的风险	<p>2022 年本期末, 公司存货与合同资产总金额为 203, 55. 68 万元, 占总资产比重 66. 43%, 与去年同期相比存货与合同资产所占比重增加 5. 59%。这主要是由公司行业特点、发展规划及收入确认原则决定的, 但如果存货管理水平下降, 则会降低公司资金运用效率。</p> <p>风险应对措施: 公司日后加强市场调研及提高存货管理水平, 以降低存货和合同资产占资产比重较高所导致的风险。</p>
客户集中的风险	<p>2022 年 12 月, 公司前五名客户销售额占当期销售总额比重为 65. 41%, 比去年同期有所下降, 客户集中度依然为集中。如果公司不能进一步积极开拓新的客户、降低公司客户集中度、减少对重要客户的依赖, 一旦客户或市场环境发生重大不利变化, 则可能对公司持续发展带来不良影响。积极拓展公司在全国的业务总量, 促使客户数量增加, 能够有效降低公司风险。</p> <p>风险应对措施: 积极拓展公司在全国的业务总量, 使客户数量增加, 能够有效降低公司风险。</p>
公司治理和内部控制风险	<p>2016 年 1 月 12 日, 公司整体变更为股份有限公司, 治理机制和内部控制制度逐步建立并完善。随着公司生产经营规模的不</p>

	<p>断扩大，对公司的治理机制、信息披露以及内部控制提出了更高的要求。因此，公司可能存在治理结构和内部控制体系成熟度不够，从而影响公司持续性发展的风险。</p> <p>风险应对措施：针对上述风险，公司将积极组织相关人员进行培训和学习，严格执行相关法律法规及规章制度；实际执行中积极主动咨询中介机构的专业意见。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

**行业重大风险**

无
---

**释义**

释义项目		释义
公司、本公司、新封生态	指	河南新封生态环境工程股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
董监高	指	公司的董事、监事、高级管理人员
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
上年同期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
期初	指	2022年1月1日
期末	指	2022年12月31日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	河南新封生态环境工程股份有限公司
英文名称及缩写	Henan Xinfeng Ecological Environment Engineering Co., Ltd -
证券简称	新封生态
证券代码	838606
法定代表人	潘丙勇

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	赵桐
联系地址	河南省新乡市人民路星海如意大厦 301 室
电话	0373-3806905
传真	0373-3806905
电子邮箱	xinfengyuanlin@163.com
公司网址	www.xinfengshengtai.com
办公地址	河南省新乡市人民路星海如意大厦 301 室
邮政编码	453000
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	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	2000 年 10 月 24 日
挂牌时间	2016 年 8 月 9 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E48 土木工程建筑业-E489 其他土木工程建筑-4890 其他土木工程建筑
主要产品与服务项目	园林绿化工程施工与养护
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）	106,672,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（潘丙勇）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（潘丙勇），一致行动人为（吕小梅）

#### 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	91410700758393127J	否
注册地址	河南省新乡市封丘县陈桥镇陈桥村计生办1楼1号	否
注册资本	106,672,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券、开源证券			
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层			
报告期内主办券商是否发生变化	是			
主办券商（报告披露日）	开源证券			
会计师事务所	和信会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘方微 3年	石方辉 2年	年	年
会计师事务所办公地址	济南市历下区文化东路59号盐业大厦7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	77,696,118.31	140,816,806.74	-44.82%
毛利率%	16.63%	25.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,979,646.77	7,302,825.38	-168.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,830,130.59	11,165,753.84	-152.51%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.20%	4.73%	-
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）	-3.75%	7.24%	-
基本每股收益	-0.05	0.07	-171.43%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	306,437,633.55	346,395,420.36	-11.54%
负债总计	153,529,480.28	188,507,620.32	-18.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	152,908,153.27	157,887,800.04	-3.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.43	1.48	-3.38%
资产负债率%（母公司）	50.10%	54.42%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	2.07	1.89	-
利息保障倍数	-1.87	3.10	-

#### 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	11,399,249.19	14,911,878.15	-23.56%
应收账款周转率	0.87	1.39	-
存货周转率	4.83	10.63	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.54%	-8.64%	-
营业收入增长率%	-44.82%	-41.25%	-
净利润增长率%	-168.19%	-63.95%	-

#### 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	106,672,000	106,672,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	1,304,744.69
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	28,961.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-199,727.74
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,133,978.43</b>
所得税影响数	283,494.61
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>850,483.82</b>

#### 九、 补充财务指标

适用 不适用

## 十、 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 请填写具体原因  不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式:

河南新封生态环境工程股份有限公司是项目的规划、设计、施工及养护等城乡综合生态环境服务提供者，集生态修复、环境治理、景观打造三大核心业务于一体。公司拥有市政公用工程施工总承包贰级资质、建筑工程施工总承包叁级、环保工程专业承包叁级、水利水电工程施工总承包叁级资质。公司下设技术部、销售部、工程部、经营部、办公室、财务部、园林施工部、基地生产部等八个部门。现有各类技术、管理人员、技术工人 87 人。其中：高级职称 3 人，中级职称 23 人，一级建造师 8 人，二级建造师 14 人。现有苗圃基地近 4000 亩。

近年来，通过深化企业内部改革和不懈努力，公司得到了长足发展，规模不断扩大，队伍逐渐发展壮大，技术力量得以快速增强，机械设备不断完善，综合实力和整体竞争力不断提升，业务不断拓宽。

公司的管理团队有着多年丰富的园林绿化工程经验，可以为客户提供各种优质的项目方案和专业工程建设。公司通常通过投标或议标的方式承接园林绿化工程项目。在中标后，公司通过向多处苗圃询价，对被筛选出的质优价廉的苗木进行采购，并采用劳务分包的模式雇佣工人，最终按照业主的合同要求完成园林绿化施工及养护从而获得收入。

公司荣获各类国家级、省级、市级企业及工程奖近三十余项。

其中《新乡市牧野湖二期景观工程》被省住建厅评为“河南省政（园林）工程金杯奖”工程，《郑新密市大学路南延路两侧景观廊道绿化工程》被评为“中国园林绿化优秀施工项目”，新乡市平原示范区丽江路等标段被河南省园林绿化协会评为“2018 年优质工程”，《淇县赵家渠水生态环境治理工程（一期）施工项目》获得由河南省人力资源和社会保障厅、河南省住房和城乡建设厅“2021 年度河南省建设工程中州杯（省优质工程）”荣誉等。同时还被国家工商总局、省工商局评为 2014、2015 国家级、省级“守合同重信用”企业，被中国工程建设行业协会评为中国园林绿化 AAA 级信誉，2018 年被河南省园林绿化协会评为“AAAAA 诚信企业”“2018 年河南省园林绿化行业先进企业”，2018 年被河南省林业局评为“河南省林业重点龙头企业”，2019 年由河南省科学技术厅颁发《河南省科技型中小企业证书》，2019 年被河南省园林绿化协会评为“AAAAA 级诚信企业”，获中国工程建设行业协会“2019 年度全国市政建设工程文明施工标准化工地”，获河南省林业局“2021-2022 年河南省林业重点龙头企业”，2021 年被河南省园林绿化协会授予“AAAAA 级诚信企业”等。

#### （一）采购模式

公司对外采购由采购部负责。考虑到项目工期、原材料运输等因素，对于区域内无战略合作供应商的工程项目，公司采用分散采购以及低价优先的原则对所需原材料进行采购。

自成立以来，公司积累了大量的苗木供应商资源，与多家苗圃保持着良好的合作关系。在筛选出质优价廉的苗木供应商后，其所供应的苗木将直接被运送至施工现场盘点及验收。

#### （二）销售模式

##### 1、园林绿化项目承接

公司主要通过网络和报刊获取招标信息，主管人员经研讨决策后确定参与投标的，分配至报名组人员，报名组人员根据招标公告整理报名资料参加报名。

##### 2、园林绿化施工项目实施

在中标合同签订后，公司将根据项目内容组建项目团队。由项目负责人制定工作计划与具体实施方案，并对项目实施全程责任管理、监控和指导。项目施工由工程项目部进行现场施工。

园林景观施工项目严格按照设计和规范要求高质量进行施工，发包人对施工过程有关质量证明文件进行确认。

### 3、园林绿化施工项目结算

竣工结算与验收是园林绿化工程施工和园林绿化养护管理的最后环节，是全面考核园林建设成果、检验设计和工程质量的重要步骤，也是园林建设阶段结束的标志。

园林施工项目按照设计和规范完成合同约定的工作内容后，报请发包方组织竣工验收，验收后进入工程保修期（养护期）。工程竣工验收后申报工程结算，与发包方核对定案，质保期满后收回尾款。

本报告期内商业模式未发生重大变化。

### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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、经营情况回顾

### （一）经营计划

随着国内经济的快速发展及城镇化建设进程的推进以及生态文明建设力度的加大，行业的发展空间将进一步扩大，由于近年疫情影响，公司发展步伐缓慢。

报告期内，公司业务发展步伐缓慢，园林工程施工、养护较前期相比有所下降。

报告期内，公司专注自身核心业务发展，按照现代企业管理要求，结合公司自身实际发展情况，不断加强内部治理结构的完善，进一步建立健全公司内部控制制度。通过对人力资源管理体系、财务内控体系、业务流程管理体系等公司管理体系模块的完善，公司在人力资源管理、品牌建设、风险控制管理等方面管理水平得到进一步提升。

#### 1、财务状况

报告期末，公司资产总额 306,437,633.55 元，较期初 346,395,420.36 元下降 39,957,786.81 元，降幅 11.54%；负债总额 153,529,480.28 元，较期初 188,507,620.32 元下降 34,978,140.04 元，降幅 18.56%；净资产总额 152,908,153.27 元，较期初 157,887,800.04 元下降 4,979,646.77 元，降幅 3.15%。

#### 2、经营成果情况

（1）本期的营业收入为 77,696,118.31 元，与上年同期相比下降 63,120,688.43 元，降幅 44.82%。

主要原因：由于新冠疫情的发生，各地区严格执行疫情防控措施，为减少人员流动，各个地区园林绿化项目尽可能实行本地区的施工单位优先中标，导致项目数量减少及延后施工情况发生等。产生的结果是公司上半年中标率出现下降。

（2）本期的营业成本为 64,771,641.01 元，与上年同期相比下降 40,747,532.22 元，降幅 38.62%。

主要原因：新建项目减少，降幅与营业收入基本一致，符合公司实际情况。

(3) 本期的净利润为-4,979,646.77元,与上年同期相比下降12,282,472.15元,下降比例为168.19%。

主要原因:新中标项目减少,收入相较上年同期下降,利润总额随之降低。部分施工项目未到结算节点,无法确认施工进度,确认依据: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。

### 3、现金流量情况

经营活动产生的现金流量净额:本期为11,399,249.19元,与上年同期相比下降3,512,628.96元,主要是因为本期加大应收账款催收力度,以前年度积累的款项今年及时收回。

筹资活动产生的现金流量净额:本期为-16,842,639.07元,与上年同期相比增加了13,631,893.22元,主要本期由于施工旺季,公司资金紧张,取得贷款资金用于生产经营。

## (二) 行业情况

十八大以来,党中央把生态文明建设摆在更加重要的战略位置,纳入“五位一体”总体布局。十四五规划提出加快推进重要生态屏障建设,构建以国家公园为主体的自然保护地体系。2020年9月,我国提出二氧化碳排放力争在2030年前达峰,努力争取2060年实现碳中和。碳中和进程将加快,十四五期间将成为碳中和目标实现的关键时期。

园林生态工程对碳中和目标实现意义重大。碳中和目标的实现,除了通过产业结构调整、节能等方式减少二氧化碳排放,还可以通过植树造林、森林管理、植被修复等措施,增加二氧化碳吸收量。因此园林生态对碳中和的作用不可小觑,大力发展园林绿化及生态修复工程有助于碳中和目标的加速实现。碳中和与生态建设叠加作用必将加速园林行业发展。

从整体上看,2014年至2019年期间,我国园林绿化行业的市场规模是逐年递增的,但2020年行业受疫情影响,市场规模有所下降,规模为8370亿元,同比下降了2.2%。在经济快速增长、战略性新兴产业转型和城镇化率提高的推动下,我国公共园林绿化的市场规模从2014年的人民币2451亿元大幅增至2020年的人民币3479亿元。

中国园林绿化行业还在不断的资源整合。为了抓住业务机会、实现规模经济,越来越多的园林绿化公司寻求通过上游整合扩大业务范围,包括景观规划和设计、幼苗栽培及销售以及施工后维护。

规模较大的园林绿化服务提供商在服务范围、跨地区经营能力以及执行效率方面进一步提高,行业朝着整合以及进一步集中的方向发展。另外,由于政策改变,园林绿化企业资质的取消,行业内竞争将更加激烈。

## (三) 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		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,802,147.08	0.59%	7,412,436.96	2.14%	-75.69%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	77,983,323.38	25.45%	100,856,390.56	29.12%	-22.68%

存货	17,329,967.63	5.66%	14,828,681.85	4.28%	16.87%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	8,844,301.20	2.89%	9,994,344.36	2.89%	-11.51%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	129,160.56	0.04%	142,658.52	0.04%	-9.46%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	5,463,927.21	1.78%	5,007,638.89	1.45%	9.11%
长期借款	1,085,119.17	0.35%	5,000,000.00	1.44%	-78.30%
预付账款	0	0.00%	575,445.31	0.17%	-100%
其他应收款	3,662,485.24	1.20%	5,101,766.22	1.47%	-28.21%
存货	17,329,967.63	5.66%	14,828,681.85	4.28%	16.87%
合同资产	186,226,812.54	60.77%	195,913,898.29	56.56%	-4.94%
其他流动资产	1,928,071.42	0.63%	2,163,545.95	0.62%	-10.88%
固定资产	8,844,301.20	2.89%	9,994,344.36	2.89%	-11.51%
使用权资产	4,478,976.10	1.46%	6,211,510.13	1.79%	-27.89%
无形资产	129,160.56	0.04%	142,658.52	0.04%	-9.46%
递延所得税资产	4,052,388.40	1.32%	3,194,742.21	0.92%	26.85%
短期借款	5,463,927.21	1.78%	5,007,638.89	1.45%	9.11%
应付账款	91,591,117.25	29.89%	89,022,417.67	25.70%	2.89%
合同负债	1,161,013.80	0.38%	916,019.17	0.26%	26.75%
应付职工薪酬	1,440,520.16	0.47%	558,094.41	0.16%	158.11%
应交税费	414,641.01	0.14%	3,966,456.17	1.15%	-89.55%
其他应付款	28,233,483.76	9.21%	55,178,489.41	15.93%	-48.83%
一年内到期的非流动负债	9,097,535.94	2.97%	3,498,113.06	1.01%	160.07%
其他流动负债	1,982,078.54	0.65%	15,016,317.24	4.34%	-86.80%
长期借款	1,085,119.17	0.35%	5,000,000.00	1.44%	-78.30%
租赁负债	4,128,003.19	1.35%	5,309,561.69	1.53%	-22.25%
长期应付款	8,032,040.25	2.62%	5,034,512.61	1.45%	59.54%

#### 资产负债项目重大变动原因:

1、本期末货币资金余额 1,802,147.08 元,比上年同期减少 75.69%。原因:工程回款不及时,导致资金紧张。

2、本期应收账款余额 77,983,323.38 元,比上年同期下降 22.68%,本年度施工项目减少。

3、本期存货余额 17,329,967.63 元,比上年同期增长 16.87%,本年度将 2021 年水淹死亡的苗木在土地上重新补植,种植精品苗木。

4、使用权资产本期金额 4,478,976.10 元,比去年减少 27.89%,原因:《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”),由于会计政策变更,使用权资产同固定资产的模式每年计提折旧和减值。

5、本期短期借款 5,463,927.21 元,比去年增加 9.11%,本期资金运转不畅,增加银行贷款来缓解资金压力。

6、合同负债本期金额 1,161,013.80 元，比去年增加 26.75%，原因为：预收项目结算款项。

7、应付职工薪酬本期金额 1,440,520.16 元，比去年增加 158.11%，本年度疫情影响最为严重，各行各业都受到影响，工程回款不及时，工人工资未发放到位，但是截止披露时间，公司员工的工资已全部发放。

8、应交税费本期金额 414,641.01 元，比去年减少 89.55%，工程量减少应交税费减少。

9、其他应付款本期金额 28,233,483.76 元，比去年减少 48.83%，本期将股东的借款归还。

10、一年内到期的非流动负债本期金额 9,097,535.94 元，比去年增加 160.07%，去年农信社 500 万贷款由于临近还款期，划转为一年内到期的非流动负债。微众银行贷款近期应还款也一定划转，还有本年度需要支付的租赁费都在此科目。

11、其他流动负债本期金额 1,982,078.54 元，比去年减少 86.80%，未开票收入的税金。

12、长期借款本期金额 1,085,119.17 元，比去年减少 78.30%，去年的长期借款在 2023 年 4 月份到期，账面反应为一年内到期的非流动负债。

13、租赁负债本期金额 4,128,003.19 元，比去年减少 22.25%，此科目与使用权资产共同存在。

14、长期应付款本期金额 8,032,040.25 元，比去年增加 59.54%，本期增加财政局项目借款。

15、预付款项本期金额 0，比去年减少 100%，本年度资金紧张，无预付款项。

## 2. 营业情况分析

### (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	77,696,118.31	-	140,816,806.74	-	-44.82%
营业成本	64,771,641.01	83.73%	105,519,173.23	74.93%	-38.62%
毛利率	16.63%	-	25.07%	-	-
销售费用	4,578,562.09	5.89%	5,286,847.09	3.75%	-13.40%
管理费用	4,137,298.09	5.32%	4,611,266.42	3.27%	-10.28%
研发费用	4,627,245.43	5.96%	1,917,818.55	1.36%	141.28%
财务费用	1,766,072.88	2.27%	4,150,079.81	2.95%	-57.44%
信用减值损失	-3,528,434.14	-4.54%	-4,785,403.11	-3.40%	26.27%
资产减值损失	97,849.35	0.13%	345,786.57	0.25%	-71.70%
其他收益	28,961.48	0.04%	0	0%	100%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	1,304,744.69	1.68%	318,500.72	0.23%	309.65%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-5,132,000.17	-6.61%	14,223,862.36	10.10%	-136.08%
营业外收入	1,600.01	0.00%	0.01	0.00%	16,000,000.00%
营业外支出	201,327.75	0.26%	5,469,007.58	3.88%	-96.32%
净利润	-4,979,646.77	-6.41%	7,302,825.38	5.19%	-168.19%
税金及附加	850,420.36	1.09%	986,643.46	0.70%	13.81%

所得税费用	-352,081.44	-0.45%	1,452,029.41	1.03%	-124.25%
-------	-------------	--------	--------------	-------	----------

#### 项目重大变动原因:

1、本期营业收入 77,696,118.31 元,比上年同期减少 44.82%,成本也同比例减少。主要原因为施工项目减少。

2、本期营业成本 64,771,641.01 元,比去年同期减少 38.62%,本期人工用工成本增加,机械租赁单价增加,材料价格上涨导致本期成本增加,营业成本没有同收入同比例下降。

3、研发费用 4,627,245.43 元,比上年同期增加 141.28%,今年公司注重科技研发,坚信科技改变未来。

4、其他收益 28,961.48 元,比去年同期增加 100%,此收益是 2022 年的失业稳岗补贴款。

5、财务费用 1,766,072.88 元,比去年同期减少 57.44%,公司今年度借款减少。

6、信用减值损失-3,528,434.14 元,比去年同期增加 26.27%,为应收账款与其他应收款按年限计提信用减值损失,应收账款与其他应收款本期均出现减少,故计提的减值损失数减少。

7、资产减值损失 97,849.35 元,比去年同期减少 71.7%,资产减值损失是计提的合同资产的减值准备,合同资产减少导致资产减值损失减少。

8、资产处置收益 1,304,744.69 元,比去年同期增加 309.65%,租赁苗圃土地被征用,地上附着物赔偿作为资产处置收益。

9、营业外收入 1,600.01 元,本期苗圃附作物赔偿款收入。

10、营业外支出本期金额 201,327.75 元,比去年同期减少 96.32%,主要原因为去年由于洪水将苗木水淹导致的毁损,本期没有此天灾。

11、所得税费用本期金额-352081.14 元,比去年同期减少 124.25%,主要原因是本期施工项目减少导致收入减少,施工成本增加,公司运营各硬性成本增加,导致本年度利润总额为负数。

12、利息收入本期金额 184941.92 元,比去年同期增加 540.79%,主要原因为本年度施工项目诉讼案件胜诉,甲方支付逾期付款的利息 12 万元。

13、利息费用本期金额 1860178.64 元,比去年同期减少 55.28%,主要原因为:本年度个人资金往来均为无息。

14、营业利润本期金额-5132000.17 元,比去年同期减少 136.098%,主要原因为:本期收入成本减少,费用增加。

14、净利润本期金额-4,979,646.77 元,比去年同期减少 168.19%,主要原因是本期收入成本减少,费用增加,净利润减少。

#### (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	69,696,821.58	123,349,864.32	-43.50%
其他业务收入	7,999,296.73	17,466,942.42	-54.20%
主营业务成本	58,749,913.68	94,152,538.28	-37.60%
其他业务成本	6,021,727.33	11,366,634.95	-47.02%

#### 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	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分点
园林绿化收入	69,696,821.58	58,749,913.68	15.71%	-43.50%	-37.60%	-7.96%
苗木销售收入	7,999,296.73	6,021,727.33	24.72%	-54.20%	-47.02%	-10.20%

**按区域分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

园林绿化收入本期金额 69,696,821.58 元，与去年同期相比减少 43.50%，主要原因为：施工行业工程回款周期长，资金压力大，近几年多数项目由国企等承建，交易中心公开招标项目大幅减少。从根本上减少了中标的几率。

苗木销售收入本期金额 7,999,296.73 元，比去年同期减少 54.20%，整个大环境的影响，施工减少，苗木销售同步减少。

**(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	阜平县农业发展有限公司	31,966,946.71	35.53%	否
2	鹤壁淇盛水环境治理有限公司	8,716,355.65	9.69%	否
3	中铁二十局集团市政工程有限公司	8,526,755.40	9.48%	否
4	长葛鼎鸿园区建设发展有限公司	6,025,679.37	6.70%	否
5	中铁建设集团有限公司华中分公司	3,612,066.94	4.01%	否
合计		58,847,804.07	65.41%	-

**(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	开封市欣旺农林发展有限公司	3,622,238.51	3.95%	否
2	泰安宣艺园林绿化有限公司	3,188,754.00	3.48%	否
3	封丘县李庄恒信建筑劳务有限公司	2,888,349.55	3.15%	否
4	济宁沐城园林绿化有限公司	2,797,618.17	3.05%	否
5	定州市鑫浩园林绿化工程有限公司	2,471,998.00	2.70%	否
合计		14,968,958.23	16.34%	-

**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	11,399,249.19	14,911,878.15	-23.56%
投资活动产生的现金流量净额	-166,900.00	-291,200.00	42.69%

筹资活动产生的现金流量净额	-16,842,639.07	-30,474,532.29	44.73%
---------------	----------------	----------------	--------

#### 现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额: 本年度经营活动产生的现金流量净额与上一年度相比有所下降, 主要原因为工程回款周期较长。

2. 投资活动产生的现金流量净额: 本年度投资活动产生的现金流量净额较上一年度同期增加了42.69%, 主要是因为公司本期未大额购置固定资产。

3. 筹资活动产生的现金流量净额: 本年度筹资活动现金流净额与上一年度相比增加44.73%, 主要系本年度公司偿还款项大于借入款项。

#### (四) 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

#### (五) 研发情况

##### 研发支出情况:

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,627,245.43	1,917,818.55
研发支出占营业收入的比例	5.96%	1.36%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

##### 研发人员情况:

教育程度	期初人数	期末人数
博士		

硕士		
本科以下	12	26
研发人员总计	12	26
研发人员占员工总量的比例	13.48%	29.55%

#### 专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	12	24
公司拥有的发明专利数量	1	5

#### 研发项目情况:

2022年公司共有6个研发项目,分别为:园林植物病虫害防治技术的研发、生态立体绿化滴灌系统的研发、市政园林绿化工程种植养护技术研究、园林绿化工程苗木移植技术的研发、城市绿化苗木培育技术的研发、园林绿化施工过程中的质量控制技术研究,研发总投入金额为4,627,245.435元。公司针对各项目做了研发立项、并安排拨付预算准备金,结合实际情况编制项目计划书,并配备了相关技术人员负责该项目的研发。研发将于公司诸多园林绿化项目施工中进行,一定程度上帮助提高施工效率。

## (六) 审计情况

### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

### 2. 关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
工程施工合同收入确认	新封生态公司收入主要来自于工程施工收入,由于客户能够控制新封生态公司履约过程中在建的商品,新封生态公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,在资产负债表日按照履约进度确认收入。履约进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。按照履约进度确认收入涉及对工程施工合同交易价格(预计总收入)和合同预计总成本的重大判断和估计,包括管理层需要在初始时对合同预计总收入与合同预计总成本作出合理估计,在合同执行过程中需持续依据合同变更等因素对合同预计总收入和合同	(1)我们评价和测试了新封生态公司合同总收入与合同预计总成本编制及相关的内部控制; (2)我们评价了管理层在确定合同预计总成本时所采用的判断和估计;根据累计实际发生的合同成本和合同预计总成本重新计算履约进度; (3)我们对重要合同项目的毛利率执行了分析性复核程序; (4)我们抽取了部分工程施工合同,验证合同总收入的准确性;我们复核了合同的关键条款,同时,获取了工程施工合同的结算资料,验证合同总收入; (5)我们抽样检查了相关原始

	<p>预计总成本进行评估和修正，合同预计总收入和合同预计总成本会较原有的估计发生变化（有时可能是重大的）。关于收入确认政策的披露参见“附注三、26”。</p>	<p>单据、支持性文件验证实际发生的合同成本；</p> <p>（6）我们执行了截止性测试程序，检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；</p> <p>（7）我们选取了部分工程施工项目进行现场查看，并选取了部分工程施工项目进行函证，向甲方获取工程的形象进度，检查履约进度的真实、可靠性。</p>
<p>应收账款预期信用损失</p>	<p>应收账款减值准备以预期信用损失为基础确认，涉及重大判断和估计。新封生态公司管理层分析应收账款的历史回款情况、交易对方的信用等级及未来经济状况，以评估应收账款的信用风险。关于应收账款减值准备政策的披露参见“附注三、7及附注三、9”。</p>	<p>（1）我们了解管理层与信用控制、应收账款回收和评估减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价和测试这些内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>（2）我们评估了减值准备相关的会计估计的合理性；</p> <p>（3）我们检查了应收账款账龄和历史还款记录，复核管理层对应收账款回收情况的预测；</p> <p>（4）结合信用风险特征、账龄分析，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价管理层对应收账款减值损失计提的合理性；</p> <p>（5）我们选取金额重大或高风险的应收账款，独立测试其回收性。我们评估相关应收账款的回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力。</p>

**(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正**

√适用 □不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
<p>2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。</p>		<p>根据国家统一会计制度要求变更</p>

<p>2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。”</p>		<p>根据国家统一会计制度要求变更</p>
<p>说明：          执行《企业会计准则解释15号》对本公司无影响。          执行《企业会计准则解释16号》对本公司无影响。</p>		

## （八） 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## （九） 企业社会责任

### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

公司根据《河南省产业扶贫脱贫实施方案》的要求，经贫困户自愿加入，公司决定依照产业扶贫脱贫模式中股份帮扶模式，流转贫困户土地120亩，用于苗木基地的建设、苗木的培育种植销售。从2018年起（预计八年）帮扶应举镇马房村31户82人贫困户。

为进一步增加村集体收入，促进企业与村集体、低收入群众建立更加紧密的利益联结机制，确保低收入群众受益，根据《封丘县关于促进村集体经济发展的实施办法》（封脱指〔2020〕25号）等文件的要求，按照“优势互补、互惠互利、合作双赢、共同发展”的原则，新封生态与封丘县应举镇人民政府及陈桥镇人民政府和其下属的应举镇55个行政村（共1042户）、陈桥镇46个行政村（共801户）签订村集体产业发展目标合作协议书，支持新封生态苗木种植产业项目，帮扶贫困户从根源上脱贫。

### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

1. 公司通过职业健康管理体系，积极营造良好的工作环境，促进工作效率的提高；
2. 公司积极履行《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律、法规，积极承担信息披露义务，及时和股东沟通；
3. 公司严格执行会计准则，相关的债务，严格履行协议，很好的维护了公司的信用；
4. 严格履行施工合同，以及及时支付供应商货款；
5. 公司积极参与污染地区的土壤修复和生态恢复建设，以及国家储备林计划。

## 三、 持续经营评价

业务方面：公司已形成了苗木培育、景观设计、园林施工、园林维护一体化的园林建设服务体系，具备了设计、施工、苗木生产全产业链的协同效应一体化能力，公司通过设计施工一体化更好地将设计理念和工程施工相结合，实现园林作品风格的和谐统一，进而提升公司品牌和业绩。

经营方面：资质的升级，给公司未来成长提供重要的保障，公司主要财务、业务等经营指标健康；

管理层、核心技术人员队伍稳定，客户资源稳定增长。

报告期内公司不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职的情况；不存在拖欠员工工资或者无法支付供应商货款的情况；不存在主要生产、经营资质缺失或无法续期，不存在无法获得主要生产、经营要素的情况。

报告期内公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标稳定；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此公司拥有良好的持续经营能力。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### （一） 持续到本年度的风险因素

#### 1. 市场竞争风险

经过二十多年的发展，我国园林绿化行业已逐渐走向成熟，但行业集中度仍处于较低水平。由于进入园林绿化行业的门槛偏低、业务资质等级取消等因素，导致行业内的从业企业数量众多、市场竞争激烈。根据《中国城市建设统计年鉴》及国家统计局公布数据显示，即使是规模较大的上市园林绿化企业，其所占市场份额也相对较小，平均市场占有率不超过 1%。行业企业数量众多、集中度较低、业务资质参差不齐等将导致市场竞争不断加剧，激烈的市场竞争环境可能使公司的市场份额出现下降，并进一步影响公司经营业绩的持续增长和盈利能力的稳步提升。

应对措施：公司将加大全国范围内的营销网络建设，同时完善自身的产业链。扩大业绩的同时，增强公司的业绩厚度，保持公司业绩持续增长和盈利能力的提升。

#### 2. 营运资金短缺风险

园林工程施工业务的特点，决定了公司在工程项目实施过程中（包括在前期项目招标、合同签署履约、项目维护等多个环节）需要公司垫付流动资金。公司市场开拓、业务发展均需要大量资金，公司现金流压力会逐步加大，公司做大做强需要更多的资金支持。如果没有良好的金融环境改善和实质性支持，没有较强的融资能力，公司在市场营销和拓展上就会受到限制，公司正常的生产经营活动就会受到影响。公司目前虽然进入新三板资本市场，但融资渠道较为有限，缺乏持续、稳定的资金供应，公司存在营运资金短缺的风险。

应对措施：公司经过多年的发展积累了一定的资金，公司现阶段的规模较小，通过向银行贷款、股东借款、股份的定向增发能够满足对资金的需求。后续根据业务开展情况，公司通过股权融资、债权融资，可以满足公司今后规模扩张的需求。

#### 3. 自然灾害的风险

苗木种植容易受干旱、洪涝、霜冻、火灾、冰雹、病虫害等自然灾害的影响。公司目前租赁土地用于园林绿化苗木种植，面积 4000 余亩，如果公司苗圃所在地出现严重自然灾害，将对本公司的苗木种植以及供应产生影响。

应对措施：为应对自然灾害对公司的苗木种植及供应产生影响，公司与规模较大的供应商签订了苗木供应框架合同，保证苗木的正常供应；同时公司也对苗圃基地进行了防风防旱措施处理，并对苗木防治等进行系统培训学习，能有效防范自然灾害给公司带来的风险。

#### 4. 苗木价格波动风险

公司园林绿化施工业务的成本主要来自公司苗圃和外需苗木采购, 报告期内在总成本中占比较大, 因此苗木价格的大幅波动, 将直接影响公司的经营业绩。

应对措施: 公司与规模较大的苗木供应商签订了苗木采购框架合同, 保证苗木的正常供应, 苗木价格变化虽市场的而变化, 目前公司拥有 4000 多亩的苗木基地, 能够降低苗木价格波动给公司带来的风险;

#### 5. 客户集中的风险

2022 年, 公司前五名客户销售额占当期销售总额比重为 65.41%, 比去年同期有所上升 (2021 年为 50.28%), 客户集中度呈上升趋势。如果公司不能进一步积极开拓新的客户、降低公司客户集中度、减少对重要客户的依赖, 一旦客户或市场环境发生重大不利变化, 则可能对公司持续发展带来不良影响。

应对措施: 积极拓展公司在全国的业务总量, 促使客户数量增加, 能够有效降低公司风险。

#### 6. 公司治理和内部控制风险

2016 年 1 月 12 日, 公司整体变更为股份有限公司, 治理机制和内部控制制度逐步建立并完善。随着公司生产经营规模的不断扩大, 对公司的治理机制、信息披露以及内部控制提出了更高的要求。因此, 公司可能存在治理结构和内部控制体系成熟度不够, 从而影响公司持续性发展的风险。

应对措施: 针对上述风险, 公司将积极组织相关人员进行培训和学习, 严格执行相关法律法规及规章制度; 实际执行中积极主动咨询中介结构的专业意见。

### (二) 报告期内新增的风险因素

无

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	五.二.(四)
是否存在经股东大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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 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

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	4,828,447.02	6,443,458.35	11,271,905.37	7.14%

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
--------	---------	----	------	------	----------	-----------	----------

河南新封生态环境工程股份有限公司	阜平县自然资源和规划局	建设工程施工合同纠纷		26,212,279.88	否	支持原告诉求	2022年5月9日
河南新封生态环境工程股份有限公司	阜平县自然资源和规划局	建设工程施工合同纠纷		24,750,342.14	否	支持原告诉求	2022年5月9日
<b>总计</b>	-	-	-	50,962,622.02	-	-	-

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼未对公司经营方面和财务方面产生重大不利影响。

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 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	40,000.00	40,000.00
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		

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
债权债务往来	0	1,141,859.44
被担保		10,409,000.00

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

2022年公司因工程项目经营的需要，公司控股股东、实际控制人潘丙勇、吕小梅为公司提供无息借款，期末为余额为1,141,859.44，同时两人为公司借款提供无偿担保，支持公司经营。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关规定，上述事项免于按照关联交易的方式进行审议。

2022 年公司向吕小梅支付 2021 年计提的借款利息 587,076.53 元，公司未履行事先审议程序，经主办券商提示，已知悉该行为违规行，公司将于 5 月就该事项补充审议并披露。

#### (五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 30 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 30 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 30 日		挂牌	限售承诺	自愿锁定	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 30 日		挂牌	关于减少及规范关联交易的承诺	规范关联交易	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 30 日		挂牌	关于减少及规范关联交易的承诺	规范关联交易	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

1、承诺事项：为有效防止或避免今后与公司可能出现的同业竞争，公司的控股股东、实际控制人董事、监事、高级管理人员及持股超过 5%以上的股东向公司出具了《避免同业竞争的承诺函》；

履行情况：上述承诺尚在履行过程中，控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员未出现违反承诺的情形。

2、承诺事项：关于规范和减少关联交易的承诺函。

履行情况：上述承诺尚在履行过程中，控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员未出现违反承诺的情形。

3、承诺事项：股东所持股票的限售安排及股东对所持股票自愿锁定的承诺

履行情况：上述承诺尚在履行过程中，控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员未出现违反承诺的情形。

## 第六节 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	无限售股份总数	55,570,675	52.09%	45,000	55,615,675	52.14%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	17,016,875	15.95%	0	17,016,875	15.95%	
	董事、监事、高管	15,000	0.01%	-15,000	0	-100.00%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	51,101,325	47.90%	-45,000	51,056,325	47.86%	
	其中：控股股东、实际控制人	51,056,325	47.86%	0	51,056,325	47.86%	
	董事、监事、高管	45,000	0.04%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
<b>总股本</b>		106,672,000	-	0	106,672,000	-	
<b>普通股股东人数</b>							80

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

**(二) 普通股前十名股东情况**

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	潘丙勇	46,341,000	0	46,341,000	43.44%	34,755,750	11,585,250	0	0
2	吕小梅	21,732,200	0	21,732,200	20.37%	16,300,575	5,431,625	0	0
3	潘淑方	15,142,000	0	15,142,000	14.19%	0	15,142,000	0	0
4	赵亚东	13,763,781	0	13,763,781	12.90%	0	13,763,781	0	0
5	封丘县新丰企业管理咨询中心（有限合伙）	6,270,000	0	6,270,000	5.88%	0	6,270,000	0	0
6	张琴	420,000	0	420,000	0.39%	0	420,000	0	0
7	李强	270,000	0	270,100	0.25%	0	270,100	0	0
8	张伟	213,000	0	213,000	0.20%	0	213,000	0	0
9	罗辉	203,000	0	203,000	0.19%	0	203,000	0	0
10	韩慰萍	149,900	0	149,800	0.14%	0	149,800	0	0
<b>合计</b>		104,504,881	0	104,504,881	97.95%	51,056,325	53,448,556	0	0

**普通股前十名股东间相互关系说明：**

潘丙勇与吕小梅系夫妻关系，一致行动人，公司的实际控制人；潘淑方系潘丙勇与吕小梅的女儿，吕小梅是封丘县新丰企业管理咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外，其他股东之间不存

在关联关系。

## 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：

是 否

### (一) 控股股东情况

潘丙勇持有本公司 46,341,000 股股份，持股比例 43.44%，潘丙勇自公司成立以来一直为公司第一大股东，担任有限公司执行董事和股份公司董事长。

### (二) 实际控制人情况

潘丙勇持有本公司 46,341,000 股股份，持股比例 43.44%，吕小梅持有本公司 21,732,200 股股份，持股比例 20.37%，二者作为一致行动人合计持有公司 68,073,200 股股份，持股比例为 63.82%，潘丙勇自公司成立以来，一直为公司第一大股东，担任有限公司执行董事和股份公司董事长。潘丙勇作为公司的控股股东及在公司出任董事长一职，与吕小梅能够通过股权关系实际支配公司的行为，所提出的议案均能通过股东会决议，能够决定公司的日常经营管理及重大决策。因此，潘丙勇吕小梅夫妇为公司的共同实际控制人。报告期内公司的实际控制人未发生变化。

潘丙勇，中国国籍，无永久境外居留权，汉族，1966 年 6 月出生，工程师、二级建造师。1987 年 7 月至 1990 年 12 月，任封丘县胜利彩印厂总经理；1991 年 1 月至 2000 年 10 月，自由职业（苗木培育与销售）；2000 年 10 月至 2015 年 12 月，任新封有限执行董事。2016 年 1 月至 2019 年 1 月担任公司第一届董事会董事长，任期为三年；2019 年 1 月至 2022 年 1 月担任公司第二届董事会董事长，任期为三年，同月续任公司第三届董事会董事长，任期为三年。

吕小梅，中国国籍，无永久境外居留权，汉族，1965 年 5 月出生，工程师。2000 年 10 月至 2015 年 12 月，任新封有限监事。2016 年 1 月至 2019 年 1 月担任公司第一届董事会董事，任期为三年；2019 年 1 月至 2022 年 1 月担任公司第二届董事会董事，任期为三年；同月续任公司第三届董事会董事，任期为三年。

## 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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷	封丘县农村信用社	银行	5,000,000.00	2021年4月16日	2023年4月16日	9.01%
2	抵押贷	邮政储蓄银行	银行	4,429,000.00	2022年12月27日	2023年12月26日	4.65%
3	税务贷	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	3,000,000.00	2022年7月25日	2024年7月28日	8.64%
4	抵押贷	平顶山银行新乡科技支行	银行	5,000,000.00	2021年10月21日	2022年10月16日	5.5%
5	税务贷	江苏苏宁银行股份有限公司	银行	800,000.00	2022年5月31日	2024年5月30日	18%
6	信用贷	浙江网商银行股份有限公司	银行	2,000,000.00	2022年6月23日	2023年6月23日	10.50%
7	保证贷	天津金城银行	银行	980,000.00	2022年5月7日	2024年5月2日	10.80%
合计	-	-	-	21,209,000.00	-	-	-

## 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

## 第七节 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	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
潘丙勇	董事长	男	1966年6月	2022年1月14日	2025年1月13日
潘丙勇	总经理	男	1966年6月	2022年11月28日	2025年1月13日
潘丙勇	财务负责人	男	1966年6月	2022年11月28日	2025年1月13日
吕小梅	董事	女	1965年5月	2022年1月14日	2025年1月13日
潘永堂	董事	男	1964年12月	2022年1月14日	2025年1月13日
封兵韦	董事	男	1990年2月	2022年12月24日	2025年1月13日
赵桐	董事、董事会秘书	男	1992年2月	2022年1月14日	2025年1月13日
董瑾	监事会主席	女	1969年10月	2022年1月14日	2025年1月13日
程敏	监事	女	1985年12月	2022年12月24日	2025年1月13日
肖芳芳	职工代表监事	女	1986年4月	2022年1月14日	2025年1月13日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

潘丙勇与吕小梅系夫妻关系；赵桐系潘丙勇与吕小梅的女婿。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
潘丙勇	董事长、总	46,341,000	0	46,341,000	43.44%	0	0

	经理、财务负责人						
吕小梅	董事	21,732,200	0	21,732,200	20.37%	0	0
<b>合计</b>	-	68,073,200	-	68,073,200	63.81%	0	0

### (三) 变动情况

#### 关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	是	1
董事会秘书	否	0
财务总监	是	1

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√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
孙昊	董事、财务负责人	离任	无	离任	
潘丙勇	董事长	新任	董事长、总经理、财务负责人	新任	
程敏	无	新任	监事	新任	
潘建杰	董事、总经理	离任	无	离任	
封兵韦	无	新任	董事	新任	
赵桐	董事会秘书	新任	董事会秘书、董事	新任	

#### 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

程敏，女，1985年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2008年毕业于河南工商管理学院，会计电算化专业。2008年8月至2011年10月任北海宏远水产食品有限公司财务主管。2011年12月至2013年6月任郑州华邦服饰有限公司财务主管。2013年7月至2014年8月待业。2014年9月至2022年3月任河南省华隆生物技术有限公司财务经理。2022年5月至2022年6月任河南新封生态环境工程股份有限公司财务经理。

封兵韦，男，1990年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2012年毕业于河南科技大学林业职业学院园林技术专业。2012年7月至2019年7月任河南新封生态环境工程股份有限公司工程部资料员。2019年7月至今任河南新封生态环境工程股份有限公司工程部项目经理。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	7	0	2	5
销售人员	15	0	3	12
财务人员	5	0	1	4
工程人员	69	0	2	67
员工总计	96	0	8	88

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	23	20
专科	30	28
专科以下	43	40
员工总计	96	88

### 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：

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和相关保险，为员工代扣代缴个人所得税。薪酬和员工的绩效考核挂钩，激励员工充分发挥自主能动性，不断提高工作效率。

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。

3、报告期内，公司无承担费用的离退休职工人员。

### (二) 核心人员（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

## 第八节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司

计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司 零售公司

农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司 广告公司 锂电池公司

建筑公司 不适用

## 一、 行业概况

### (一) 行业法规政策

序	法律法规	颁布机构	时间
1	《城市绿化条例》	国务院	1992 年颁布、 2017 年修订
2	《园林绿化工程施工及验收规范》	原建设部	1994 年
3	《建设工程质量管理条例》	国务院	2000 年发布、 2005 年修订
4	《国家园林城市标准》	国务院	2001 年
5	《城市园林绿化评价标准》	住建部	2010 年
6	《关于促进城市园林绿化事业健康发展的指导意见》	住建部	2012 年
7	《住房城乡建设部环境保护部关于印发全国城市生态保护与建设规划（2015-2020 年）的通知》	住建部	2016 年
8	《国家园林城市系列标准》	住建部	2016 年
9	《园林绿化工程建设管理规定》	住建部	2016 年
10	《园林绿化养护标准》	住建部	2017 年
11	《园林绿化工程项目规范》	住建部	2022 年

### (二) 公司竞争格局及行业地位分析

经过二十多年的发展,我国园林绿化行业已逐渐走向成熟,但行业集中度仍处于较低水平。由于进入园林绿化行业的门槛偏低、业务资质等级取消等因素,导致行业内的从业企业数量众多、市场竞争比较激烈。即使是规模较大的上市园林绿化企业,平均市场占有率不超过 1%。行业企业数量众多、集中度较低,业务资质参差不齐等将导致市场竞争不断加剧,激烈的市场竞争环境可能使公司的市场份额出现下降。

## 二、 行业许可与资质

### (一) 新增建筑行业资质情况

适用 不适用

(二) 相关资质是否发生重大变化

适用 不适用

(三) 是否超越资质许可经营

适用 不适用

三、 工程项目业务模式及项目情况

(一) 工程项目业务模式

1、 基本信息

适用 不适用

一) 公司的主要业务模式

公司主要业务模式可具体分为：业务承接模式、成本预算模式、采购模式、项目实施模式、项目结算模式。

1、 业务承接模式

公司主要通过招投标、竞争性谈判等方式取得各类园林工程施工项目。公司主要通过公开信息以及政府相关招投标网站的查询、业务员走访、合作客户推荐等多种渠道广泛收集项目信息，积极参与有关项目的公开招投标。

经过多年的市场开拓以及公司过往精品项目的广告示范作用，公司树立了一定的行业知名度和客户口碑，会收到客户主动发出的竞标邀请；

2、 成本预算模式

项目中标后，公司组织编制工程项目成本预算。公司根据招标文件、施工合同、施工图纸等资料，结合人工、材料、机械等市场采购价格、项目人员安排、项目工期，同时综合考虑项目所在地、客户要求等因素，结合历史数据对各项成本进行预计并计算出预计总成本。

成本预算在执行中由于客户需求、市场环境、经营条件、政策法规等因素发生变化，可以调整工程项目成本预算。由项目人员提出申请，说明工程项目成本预算执行的具体情况、客观因素变化情况及其对工程项目成本预算执行造成的影响程度，并提出工程项目成本预算变更计划，审批通过后对工程成本预算作出调整。

3、 采购模式

公司目前已建立起采购相关的内部控制制度，对采购过程中的组织管理、审批流程、供应商管理、价格控制、质量检验、库存管理等各个环节进行规范化管理，以保障采购质量、成本和供货及时性，从而满足公司正常开展工程项目实施工作的需求。

公司制定了合格供应商名录，原则上选择合格供应商名录中的供应商进行采购。

公司按照工程材料、机械设备租赁、劳务外包、专业分包等项目采用询价的方式进行采购，一般向不少于三家供应商进行询价，完成比价后经公司采购内控审核流程确定供应商并实施采购。

4、 项目实施模式

公司园林绿化工程项目实施可具体分为组建项目团队、编制施工计划、工程实施、竣工验收、后期养护五个主要环节。

(1) 组建项目团队

根据项目类型和要求，公司组建项目团队，项目团队一般包括项目经理、技术负责人、绿化负责人、

土建负责人、水电工程师等。

#### (2) 编制施工计划

项目正式实施前，公司、建设单位、设计公司、监理等项目各方一般会进行图纸会审，对图纸及施工方案进行明确，对于设计或施工不合理的部分进行修订。公司项目经理根据会审后图纸、施工方案以及建设单位的工期要求，具体按项目阶段编制人员计划、材料采购计划和机械使用计划等项目实施计划。

#### (3) 工程施工

项目经理组织、协调项目团队具体进行项目施工，项目实施人员根据现场施工情况编制施工日志。项目设计、施工方案变动导致施工范围、工作量发生变化时，由设计单位或客户提出变更需求，项目团队根据变更后的方案进行施工。

#### (4) 竣工验收

工程施工全部完成后，项目经理向客户提出初验申请，客户或监理单位于现场初验后，提出整改意见；项目团队完成整改后，向客户提出整体验收申请，同时提交验收图纸、移交清单；验收合格后，取得客户、监理单位等签字盖章的竣工验收单。

#### (5) 后期养护

竣工验收后，工程进入质保期。质保期维护主要由项目团队负责，质保期内发生的维修费用、养护费用以及补植支出等，由项目现场人员提出采购申请或报销申请。

### 5、项目结算模式

一般情况下，公司园林工程施工项目在合同签订并进场施工后，客户会支付公司部分工程备料款；公司每月或按照工程节点向客户申报工程进度款，客户对工程进度进行核实后支付当期进度款；工程竣工验收并办理结算后，客户按照协议约定支付竣工结算款；部分项目约定了质保金。

## 2、各业务模式下项目汇总披露

适用 不适用

报告期内，公司业务模式为按工程项目进度收款。在该模式下，按工程进度结算项目数量共计 62 个，累计确认收入总金额 7,769.61 万元。公司重大项目均通过招投标或商务谈判方式获得，回款按照工程进度回款。

### (二) 重大项目是否采用融资合同模式

适用 不适用

### (三) 已竣工项目

报告期内，公司按照工程项目确认竣工验收项目共计 8 个，分别是：洛阳市洛龙区关林街道办事处关于龙门大道廊道冬季绿化项目一标、龙门石窟世界文化遗产园区迎宾大道绿化改造工程、封丘县李庄镇黄河滩区迁建 2017 年度工程绿化项目、延庆至崇礼高速公路河北段主线绿化工程施工、封丘县荆隆宫乡 S223 节点三处、村委会广场景观绿化工程、联投梧桐郡春苑货量区景观工程、华电渠东发电有限公司厂区绿化养护及苗木补种、棋盘洲长江公路大桥连接线阳新至大冶段绿化工程；累计确认收入金额 9,580,224.21 元。

1. 2022 年 12 月，洛阳市洛龙区关林街道办事处关于龙门大道廊道冬季绿化项目一标完工，该项目 2022 年度确认收入金额 340,212.32 元。

2. 2022年12月，龙门石窟世界文化遗产园区迎宾大道绿化改造工程完工，该项目2022年度确认收入金额825,493.52元。

3. 2022年12月，封丘县李庄镇黄河滩区迁建2017年度工程绿化项目完工，该项目2022年度确认收入金额854,072.20元。

4. 2022年12月，延庆至崇礼高速公路河北段主线绿化工程施工完工，该项目2022年度确认收入金额1,973,242.82元。

5. 2022年12月，封丘县荆隆宫乡S223节点三处、村委会广场景观绿化工程完工，该项目2022年度确认收入金额314,889.44元。

6. 2022年12月，联投梧桐郡春苑货量区景观工程完工，该项目2022年度确认收入金额3,684,919.63元。

7. 2022年12月，华电渠东发电有限公司厂区绿化养护及苗木补种完工，该项目2022年度确认收入金额206,833.73元。

8. 2022年12月，棋盘洲长江公路大桥连接线阳新至大冶段绿化工程完工，该项目2022年度确认收入金额1,380,560.55元。

#### (四) 新签订单、尚未开工及未完工项目

##### 1、新签订单汇总披露

适用 不适用

报告期内，新签订工程项目合同共计10个，累计合同金额（含税）9133.28万元，截至报告期末本年新签订订单累计未完工订单数量7个，未完工项目合同金额（含税）7807.96万元。订单来源主要通过招投标方式。

##### 2、尚未开工的新签重大项目

适用 不适用

##### 3、是否存在项目联合体方式中标签订重大项目

适用 不适用

##### 4、未完工项目汇总披露

适用 不适用

报告期末，未完工工程项目数量21个，累计确认收入金额（不含税）24,509.80万元，未完工项目合同金额（含税）为37,975.14万元。

##### 5、未完工重大项目进展

适用 不适用

序号	项目名称	合同金额（含税）	累计进度	累计收入	累计回款
1	河南省新乡市黄河湿地保护修复	50,003,689.66	3.62%	1,660,673.00	0

工程项目 1 标段				
-----------	--	--	--	--

(五) 已完工未结算项目

1. 已完工项目汇总披露

√适用 □不适用

报告期末, 已完工未结算项目 34 个, 累计已发生成本 24,528.53 万元, 确认毛利 4,011.40 万元, 已办理结算金额 9,763.55 万元, 已完工未结算金额 18,810.79 万元。

2. 已完工未结算重大项目的具体情况

√适用 □不适用

序号	项目名称	合同金额/ (含税)	累计已发生成本	累计已确认毛利	累计结算金额	累计完工未结算
1	伊滨区光武大道(科技大道-玄奘路)绿化项目及监理工程(一标段)	27,682,830.39	18,604,920.87	6,792,171.23	15,550,458.68	9,846,633.42
2	河北省阜平县城南庄镇城南庄村土地整治(占补平衡)项目	29,054,577.89	23,810,395.06	2,845,180.99	8,231,200.00	20,823,377.89
3	河北省阜平县城南庄镇井沟村土地整治(占补平衡)项目	26,486,426.84	14,870,298.01	942,976.16	9,972,477.06	14,326,997.11

四、 融资情况

√适用 □不适用

报告期内, 公司向银行申请授信和贷款情况如下:

1. 2021 年 4 月, 公司向封丘县农村信用社申请贷款 500 万。
2. 2022 年 12 月, 公司向中国邮政储蓄银行新乡市分行申请贷款 442.9 万。

3. 2021年11月，公司向封丘县财政局申请贷款499.52万。
4. 2022年12月，公司向封丘县财政局申请贷款672万。
5. 2022年7月，深圳前海微众银行股份有限公司申请贷款300万。
6. 2021年10月，平顶山银行新乡科技支行申请贷款500万。
7. 2022年5月，公司向江苏苏宁银行股份有限公司申请贷款80万。
8. 2022年6月，公司向浙江网商银行股份有限公司申请贷款200万。
9. 2022年5月，公司向天津金城银行申请贷款98万。

## 五、 特殊业务

### (一) 工程分包

适用  不适用

1. 报告期内，公司工程分包分为劳务分包和专业分包。劳务分包的主要内容为根据公司提供的指令及图纸，由分包商负责具体施工项目中劳务分包工作；专业分包的主要内容为需要特殊资质或专业技术内容的项目。劳务分包和专业分包模式是市政工程和园林绿化行业通常使用的施工方式。

2. 合作或分包方的资质取得情况

序号	主要劳务供应商	是否有资质
1.	河南冉铭建筑劳务分包有限公司	有
2.	洛阳市缘汾建筑劳务分包有限公司	有
3.	封丘县应举恒信建筑劳务有限公司	有

3. 报告期内合作的分包供应商与公司均不存在关联关系。

4. 分包项目的管理模式、质量控制措施。公司建立了对劳务分包公司的选择流程，具体包括：在选择劳务分包公司时，需收集其工商登记资料，核查其是否具备劳务施工资质、安全生产许可证等资质证书，核查劳务分包公司过往业绩及历史上是否存在违法违规行为，了解其技术管理人员基本情况，以保证劳务分包公司具有相应的劳务施工作业能力。在劳务分包公司进入作业现场以后，公司项目经理负责对劳务分包公司进行日常管理和监督，在项目执行过程中委派相应技术人员进驻项目现场，对其实施进度、施工质量进行有效监督检查。

5. 公司、劳务分包公司的纠纷解决机制

合同在履行过程中发生争议时，应友好协商解决，若协商不成的，任何一方可向人民法院提起诉讼。

### (二) 境外项目汇总披露

适用  不适用

### (三) 重大境外项目

适用  不适用

(四) 园林工程业务

√适用 □不适用

序号	苗木种植土地性质	用途	面积（亩）	取得方式	使用期限
1	农用地	苗木种植	1179.77	租赁	2018.10-2024.10
2	农用地	苗木种植	1137.64	租赁	2020.01-2028.12
3	农用地	苗木种植	424.48	租赁	2016.02-2028.02
4	农用地	苗木种植	279.44	租赁	2020.03-2030.02
5	农用地	苗木种植	123.68	租赁	2017.10-2022.10
6	农用地	苗木种植	31.532	租赁	2014.10-2028.10

序号	苗木品种类别	数量	金额	种植面积	占比
1	楸树	66950	535385.30	165 亩	3.93%
2	国槐	88721	496963.25	158 亩	3.65%
3	五角枫	63350	858238.14	180 亩	6.30%
4	白蜡	31950	921204.77	175 亩	6.77%

报告期内公司苗木种植基地苗木 50 余种，共计约 56 万余株。主要品种为楸树、国槐、五角枫、白蜡等常用绿化苗木。消耗性生物资产期末账面价值 1361.58 万元。本期消耗性生物资产期末账面价值较上年相比增加，增加的主要原因为去年水淹受损后，公司在地块上重新补植苗木，公司领导重新规划种植方案，行距间距加大，种植适合本地区的精品苗木。

公司各个工程项目所需的品种、规格苗木，首先从自有基地调拨，如果自有基地无法满足所需，则向供应商采购。

(五) 是否通过互联网渠道开展建筑装修装饰业务

□适用 √不适用

六、 特殊用工、安全生产与质量控制

(一) 特殊用工

报告期内，公司不存在临时用工、劳务派遣用工等情况。

(二) 安全生产

报告期内，公司拥有安全生产许可证如下：

序号	许可证名称	许可范围	证书编号	发证机关	有效期
1	安全生产许可证	建筑施工	(豫)JZ安许证字【2022】	河南省住房和城乡建设厅	2022年02月28日至2025年

			042474		02月28日
--	--	--	--------	--	--------

报告期内未发生安全生产责任事故，未发生因违反安全生产方面法律法规而受行政处罚的情形。

**(三) 安全生产事故**

适用 不适用

**(四) 质量控制**

适用 不适用

公司高度重视工程质量问题，建立了科学的质量控制管理制度，并已通过 ISO 9001:2015 质量管理体系认证。报告期内，公司未发生工程质量重大事故或因工程质量问题与客户产生重大纠纷。

## 第九节 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，公司存在关联交易未按股转规则进行审议的情形，具体见“第五节二、（三）报告期内公司发生的其他重大关联交易情况”中内容。

除上述情况外，公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营、投资决策及财务政策均按照《公司章程》及相关内部控制制度的规定进行。后期公司将继续加强对股转相关制度规则学习，根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理方法》以及有关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构。

##### 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

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。其次严格遵守《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》的要求，依法履行召集、召开、表决、股东的参会资格和对董事会授权等工作程序。且公司制定的《关联交易决策制度》等规定，在制度层面保障股东特别是中小股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，公司将根据自身业务的发展以及新政策的要求，及时补充和完善公司治理机制，同时公司的董事、监事、高级管理人员等相关人员也会进一步加强对相关法律法规的学习，更有效地执行各项内部制度，更好的保护股东权益。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司存在关联交易未按股转规则进行审议的情形，具体见“第五节二、（三）报告期内公司发生的其他重大关联交易情况”中内容。除此外，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律法规定程序，没有出现三会召集程序、表决方式违反法律、法规或者公司章程、议事规则的情形。自公司制定了各项内控制度以来，严格按照相关制度执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及长远发展发挥着积极有效的作用。

后期公司将继续加强对股转相关制度规则学习，严格按照国家法律法规预计公司章程要求履行重大决策的审议程序及披露义务，提高公司治理水平。

#### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司于 2022 年 4 月 26 日召开第三届董事会第三次并于 2022 年 5 月 16 日召开 2021 年年度股东大会，审议通过《关于拟修订公司章程的议案》，即根据《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治理规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》等相关规定，公司拟修订《公司章程》的部分条款，修订对照如下：

原规定	修改后
<p>第一百五十五条 董事会秘书负责投资者关系管理工作；公司董事会办公室是投资者关系管理工作的职能部门，由董事会秘书领导，在全面深入了解公司运作和管理、经营状况、发展战略等情况下，负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动和日常事务。投资者关系管理的工作内容包括但不限于：（一）公司的发展战略，包括公司的发展方向、发展规划、竞争战略和经营方针等；（二）法定信息披露及其说明，包括定期报告、临时公告等；（三）公司业已披露的经营管理信息，包括生产经营状况、财务状况、新产品或新技术的研究开发、经营业绩、股利分配、管理模式等；（四）公司业已披露的重大事项，包括公司的重大投资及其变化、资产重组、收购兼并、对外合作、对外担保、重大合同、关联交易、重大诉讼或仲裁、管理层变动以及大股东变化等信息；（五）企业文化建设；（六）公司的其他相关信息。</p>	<p>第一百五十五条 董事会秘书负责投资者关系管理工作；公司董事会办公室是投资者关系管理工作的职能部门，由董事会秘书领导，在全面深入了解公司运作和管理、经营状况、发展战略等情况下，负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动和日常事务。投资者关系管理的工作内容包括但不限于：（一）公司的发展战略，包括公司的发展方向、发展规划、竞争战略和经营方针等；（二）法定信息披露及其说明，包括定期报告、临时公告等；（三）公司业已披露的经营管理信息，包括生产经营状况、财务状况、新产品或新技术的研究开发、经营业绩、股利分配、管理模式等；（四）公司业已披露的重大事项，包括公司的重大投资及其变化、资产重组、收购兼并、对外合作、对外担保、重大合同、关联交易、重大诉讼或仲裁、管理层变动以及大股东变化等信息；（五）企业文化建设；（六）若公司申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的，应充分考虑股东合法权益，并对异议股东作出合理安排。公司终止挂牌过程中应制定合理的投资者保护措施，其中，公司主动终止挂牌的，公司或控股股东、实际控制人应当制定合理的投资者保护措施，通过回购安排等方式为其他股东权益提供保护；公司被强制终止挂牌的，公司或控股股东、实际控制人应该与其他股东主动、积极协商解决方案。（七）公司的其他相关信息。</p>

#### （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	4	6	4

##### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，存在补充审议情形，具体事宜为公司更换部分董监高未履行审议程序，后及时进行了补

充审议，并披露了相关公告，具体见公司 2022 年 11 月 29 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)的《董事、监事、高级管理人员任免公告》(公告编号为:2022-039)及其相应的三会审议决议公告。除上述情况外，报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律法规程序。公司及全体董监高将继续加强对股转相关制度规则学习，严格按照国家法律法规预计公司章程要求履行重大决策的审议程序及披露义务，提高公司治理水平。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司积极采取措施加强与董事、监事、高级管理人员的沟通与交流，为适应公司发展需求，完善《公司章程》和相关内控制度，优化治理机制，努力提高股东大会、董事会、监事会的决策效率。公司加强管理、规范运行，为提高经济效益和可持续发展提供保障。

### (四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律法规的规定进行投资者关系管理工作，在充分保障投资者知情权及合法权益的原则下，公司定期报告与临时公告等应披露信息已在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露，以供投资者查阅，确保投资者及时、全面地了解公司的发展规划、财务状况及经营状况等，并确保信息披露的真实、准确、完整、及时。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，未受到控股股东、实际控制人的干涉、控制。并且未因公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性和独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事以及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》合法产生，高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中双重任职，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障体系完全独立管理。

资产完整独立：公司合法拥有与目前业务相关的办公设备、车辆等实物资产的所有权和使用权，不存在被股东单位或其他关联方混用或占用的情形。

机构独立：公司依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘用总经理、副总经理、财务负责人、营运总监等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，不存在机构混同的情形。

财务独立：公司设立独立财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开设账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均按照《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定而成，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统性工作，需要公司根据所处行业、经营现状和发展情况不断的调整和完善，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系。报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的制度，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、关于财务管理体系。报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，根据公司经营发展需要，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系。报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事先防范、事中控制等措施。公司将持续提升公司内部风险控制水平。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立年度报告差错责任追究制度，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守公司现有制度。

## 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

## 第十节 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 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	和信审字（2023）第 000896 号

审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘方微 3 年	石方辉 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬	12 万元			

## 审 计 报 告

和信审字（2023）第 000896 号

河南新封生态环境工程股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了河南新封生态环境工程股份有限公司（以下简称新封生态公司）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、股东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，公允反映了新封生态公司 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，我们独立于新封生态公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### （一）工程施工合同收入确认

##### 1、事项描述

新封生态公司收入主要来自于工程施工收入，由于客户能够控制新封生态公司履约过程中在建的商品，新封生态公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在资产负债表日按照履约进度确认收入。履约进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。按照履约进度确认收入涉及对工程施工合同交易价格（预计总收入）和合同预计总成本的重大判断和估计，包括管理层需要在初始时对合同预计总收入与合同预计总成本作出合理估计，在合同执行过程中需持续依据合同变更等因素对合同预计

总收入和合同预计总成本进行评估和修正，合同预计总收入和合同预计总成本会较原有的估计发生变化（有时可能是重大的）。关于收入确认政策的披露参见“附注三、26”。

## 2、审计应对

（1）我们评价和测试了新封生态公司合同总收入与合同预计总成本编制及相关的内部关键控制；

（2）我们评价了管理层在确定合同预计总成本时所采用的判断和估计；根据累计实际发生的合同成本和合同预计总成本重新计算履约进度；

（3）我们对重要合同项目的毛利率执行了分析性复核程序；

（4）我们抽取了部分工程施工合同，验证合同总收入的准确性；我们复核了合同的关键条款，同时，获取了工程施工合同的结算资料，验证合同总收入；

（5）我们抽样检查了相关原始单据、支持性文件验证实际发生的合同成本；

（6）我们执行了截止性测试程序，检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；

（7）我们选取了部分工程施工项目进行现场查看，并选取了部分工程施工项目进行函证，向甲方获取工程的形象进度，检查履约进度的真实、可靠性。

## （二）应收账款预期信用损失

### 1、事项描述

应收账款减值准备以预期信用损失为基础确认，涉及重大判断和估计。新封生态公司管理层分析应收账款的历史回款情况、交易对方的信用等级及未来经济状况，以评估应收账款的信用风险。关于应收账款减值准备政策的披露参见“附注三、7及附注三、9”。

## 2、审计应对

（1）我们了解管理层与信用控制、应收账款回收和评估减值准备相关的内部关键财务报告内部控制，并评价和测试这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）我们评估了减值准备相关的会计估计的合理性；

（3）我们检查了应收账款账龄和历史还款记录，复核管理层对应收账款回收情况的预测；

（4）结合信用风险特征、账龄分析，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价管理层对应收账款减值损失计提的合理性；

（5）我们选取金额重大或高风险的应收账款，独立测试其回收性。我们评估相关应收账款的回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力。

## 四、其他信息

新封生态公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括新封生态公司 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**

新封生态公司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，管理层负责评估新封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新封生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

新封生态公司治理层（以下简称治理层）负责监督新封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所导致，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对导致新封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新封生态公司不能持续经营。

（五）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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计

事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·济南

中国注册会计师：刘方微  
中国注册会计师：石方辉

2023年4月27日

## 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、1	1,802,147.08	7,412,436.96
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、2	77,983,323.38	100,856,390.56
应收款项融资			
预付款项	五、3		575,445.31
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、4	3,662,485.24	5,101,766.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	17,329,967.63	14,828,681.85
合同资产	五、6	186,226,812.54	195,913,898.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	1,928,071.42	2,163,545.95
<b>流动资产合计</b>		<b>288,932,807.29</b>	<b>326,852,165.14</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、8	8,844,301.20	9,994,344.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	4,478,976.10	6,211,510.13
无形资产	五、10	129,160.56	142,658.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	4,052,388.40	3,194,742.21
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>17,504,826.26</b>	<b>19,543,255.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>306,437,633.55</b>	<b>346,395,420.36</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	5,463,927.21	5,007,638.89
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、13	91,591,117.25	89,022,417.67
预收款项			
合同负债	五、14	1,161,013.80	916,019.17
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、15	1,440,520.16	558,094.41
应交税费	五、16	414,641.01	3,966,456.17
其他应付款	五、17	28,233,483.76	55,178,489.41
其中：应付利息			2,202,663.18
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	9,097,535.94	3,498,113.06
其他流动负债	五、19	1,982,078.54	15,016,317.24
<b>流动负债合计</b>		<b>139,384,317.67</b>	<b>173,163,546.02</b>
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款	五、20	1,085,119.17	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	4,128,003.19	5,309,561.69
长期应付款	五、22	8,032,040.25	5,034,512.61
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、23	900,000.00	
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>14,145,162.61</b>	<b>15,344,074.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>153,529,480.28</b>	<b>188,507,620.32</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	106,672,000.00	106,672,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	16,501,738.81	16,501,738.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	7,749,806.11	7,749,806.11
一般风险准备			
未分配利润	五、27	21,984,608.35	26,964,255.12
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		152,908,153.27	157,887,800.04
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		<b>152,908,153.27</b>	<b>157,887,800.04</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		<b>306,437,633.55</b>	<b>346,395,420.36</b>

法定代表人：潘丙勇

主管会计工作负责人：潘丙勇

会计机构负责人：潘丙勇

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		77,696,118.31	140,816,806.74
其中：营业收入	五、28	77,696,118.31	140,816,806.74
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>80,731,239.86</b>	<b>122,471,828.56</b>
其中：营业成本	五、28	64,771,641.01	105,519,173.23
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、29	850,420.36	986,643.46
销售费用	五、30	4,578,562.09	5,286,847.09
管理费用	五、31	4,137,298.09	4,611,266.42
研发费用	五、32	4,627,245.43	1,917,818.55
财务费用	五、33	1,766,072.88	4,150,079.81
其中：利息费用		1,860,178.64	4,159,610.82
利息收入		184,941.92	28,861.56
加：其他收益	五、34	28,961.48	
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、35	-3,528,434.14	-4,785,403.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	97,849.35	345,786.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,304,744.69	318,500.72
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,132,000.17</b>	<b>14,223,862.36</b>
加：营业外收入	五、38	1,600.01	0.01
减：营业外支出	五、39	201,327.75	5,469,007.58
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-5,331,727.91</b>	<b>8,754,854.79</b>
减：所得税费用	五、40	-352,081.14	1,452,029.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,979,646.77</b>	<b>7,302,825.38</b>
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）		-4,979,646.77	7,302,825.38
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		-4,979,646.77	7,302,825.38

“-”号填列)			
<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>		<b>-4,979,646.77</b>	<b>7,302,825.38</b>
(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)		-0.05	0.07
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.05	0.07

法定代表人：潘丙勇

主管会计工作负责人：潘丙勇

会计机构负责人：潘丙勇

### (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		101,325,681.17	155,556,391.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	9,033,310.48	15,187,587.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>110,358,991.65</b>	<b>170,743,978.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		71,329,635.27	120,156,039.53
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		4,667,736.96	5,115,015.45
支付的各项税费		8,981,451.78	12,588,009.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	13,980,918.45	17,973,035.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>98,959,742.46</b>	<b>155,832,100.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,399,249.19</b>	<b>14,911,878.15</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			682,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>682,800.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		166,900.00	974,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>166,900.00</b>	<b>974,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-166,900.00</b>	<b>-291,200.00</b>
<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		15,638,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	39,934,788.00	36,019,516.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>55,572,788.00</b>	<b>49,019,516.00</b>
偿还债务支付的现金		13,024,714.46	36,014,939.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,775,095.82	1,901,059.46

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	57,615,616.79	41,578,049.44
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>72,415,427.07</b>	<b>79,494,048.29</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,842,639.07</b>	<b>-30,474,532.29</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,610,289.88</b>	<b>-15,853,854.14</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,412,436.96	23,266,291.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,802,147.08</b>	<b>7,412,436.96</b>

法定代表人：潘丙勇

主管会计工作负责人：潘丙勇

会计机构负责人：潘丙勇

(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	106,672,000.00				16,501,738.81				7,749,806.11		26,964,255.12		157,887,800.04
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	106,672,000.00				16,501,738.81				7,749,806.11		26,964,255.12		157,887,800.04
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）											-4,979,646.77		-4,979,646.77
（一）综合收益总额											-4,979,646.77		-4,979,646.77
（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>	106,672,000.00			16,501,738.81			7,749,806.11		21,984,608.35			152,908,153.27

项目	2021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	106,672,000.00				16,501,738.81				7,019,523.57		20,391,712.28		150,584,974.66
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	106,672,000.00				16,501,738.81				7,019,523.57		20,391,712.28		150,584,974.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									730,282.54		6,572,542.84		7,302,825.38
（一）综合收益总额											7,302,825.38		7,302,825.38
（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								730,282.54		-730,282.54		
1. 提取盈余公积								730,282.54		-730,282.54		
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>	106,672,000.00				16,501,738.81			7,749,806.11		26,964,255.12		157,887,800.04

法定代表人：潘丙勇

主管会计工作负责人：潘丙勇

会计机构负责人：潘丙勇

### 三、 财务报表附注

## 河南新封生态环境工程股份有限公司

### 二〇二二年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1、 公司概况

河南新封生态环境工程股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）系由河南新封园林绿化工程有限公司以 2015 年 11 月 30 日为基准日整体变更设立的股份有限公司，并经过河南省新乡市市场监督管理局注册登记。本公司统一社会信用代码为 91410700758393127J。

经过历次股权变更，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 10,667.20 万股，注册资本为 10,667.20 万元。本公司实际控制人为潘丙勇和吕小梅夫妇。

公司住所：河南省新乡市封丘县陈桥镇陈桥村计生办 1 楼 1 号；

所属行业：建筑行业；

主要经营活动：园林工程的设计、施工养护运营管理及苗木种植销售。

本公司于 2020 年 10 月 28 日与河南豫矿环保科技有限公司、镇平县致润新能源开发有限公司共同出资设立镇平县新葑生态环境治理有限公司，注册资本 1000 万元，本公司持股比例 80%，于 2020 年 11 月 16 日在全国中小企业股份转让系统发布拟注销控股子公司的公告，已于 2022 年 4 月 28 日被注销。

本财务报告由本公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

#### 二、 财务报表编制基础

##### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

##### 2、 持续经营

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

### 三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、7、金融工具”、“三、15、固定资产”、“三、26、收入”。

#### 1、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 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

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

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 6、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### （2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，本公司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，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

## 7、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。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、权益工具。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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等，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) 本公司持有的债务工具：

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、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（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

##### 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

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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

### 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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

#### 2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

#### (3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工

具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他方式导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

#### （5）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产

或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (8) 金融资产减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### 1) 预期信用损失的计量

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。

在每个资产负债表日,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,按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款

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

**A. 应收款项**

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

**a. 应收票据确定组合的依据如下：**

应收票据组合 1-银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2-应收账款	应收一般客户的应收账款

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

**b. 应收账款确定组合的依据如下：**

应收账款组合	应收外部客户款项
--------	----------

对于划分为应收外部客户款项的应收账款，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，预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

**c. 其他应收款确定组合的依据如下：**

其他应收款组合 1	应收个人往来款项
其他应收款组合 2	应收单位往来款项

对于划分为组合 1、组合 2，若信用风险在初始确认后未显著增加，公司按照该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；若信用风险在初始确认后显著增加，公司按照该其他应收款整个预计存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

**预期信用损失率如下：**

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
----	-----------------

1年以内（含1年，下同）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

d.应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1-银行承兑 汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2-应收账款	应收一般客户的应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，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。

e.由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合	已完工未结算的资产
--------	-----------

本公司结合过去经验、当前状况以及对未来经济状况的预测，对于划分为已完工未结算的合同资产，按其余额的 1.00% 计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

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) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预

期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### 4) 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：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。

#### 5) 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。

#### 6) 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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 8、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。应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、7、金融工具”。

## 9、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、7、金融工具”。

## 10、应收款项融资

本公司对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“三、7、金融工具”。

## 11、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。其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、7、金融工具”。

## 12、存货

### （1）存货的分类

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

### （2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

### （3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

### 13、合同资产

本公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、7、金融工具”。

### 14、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（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、间接费用、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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和间接费用，这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述①减②的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### (4) 固定资产处置

当固定资产处置时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。

## 16、在建工程

### (1) 在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### (3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 17、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

### (2) 资本化金额计算方法

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。

本公司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。

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。  
暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 18、生物资产

### （1）初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

①外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

②自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

A.自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

B.自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

③自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

④自行营造的公益性生物资产的成本，应当按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

⑤应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

⑥投资者投入生物资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

⑦生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当计入当期损益。

### （2）后续计量

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

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

### （3）收获与处置

①对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

②生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

③生物资产改变用途后的成本，应当按照改变用途时的账面价值确定。

④生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

## 19、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的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）本公司作为承租人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。

本公司采用平均年限法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，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 20、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### （1）无形资产的计量

本公司无形资产为专利技术，按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

#### （2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用

前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、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。

## 23、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁

减而提出给予补偿的建议。本公司在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。

## 24、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；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。

## 25、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### （2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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。

## 26、收入

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。本公司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。

#### A.按时点确认的收入：

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行的履约义务。

销售商品合同，在客户收到货物时确认收入。

#### B.按时段确认的收入：

本公司与客户之间的工程施工合同，属于在某一时段履行的履约义务。

园林绿化工程承包服务合同的履约进度，按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的测量进度确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

## 27、政府补助

### （1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### （2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关

资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

### （3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### （5）政府补助的确认时点

政府补助的确认时点按照应收金额计量的政府补助，在期末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予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

（1）本公司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。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公

司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

① 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

② 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

## 29、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

### 1) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的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 本公司作为承租人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。

本公司采用平均年限法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，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；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。

## 3) 短期租赁和低价值资产租赁

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。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 4) 租赁变更

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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (2) 本公司作为出租人

#### 1) 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### 2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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。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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 3) 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。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“7、金融工具”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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### 4) 租赁变更

本公司作为出租人的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：

- ①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；
- 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。

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

③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，本公司作为出租人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；

④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，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据

重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号—套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

### （3）售后租回交易

本公司按照本附注“26、收入”所述原则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，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，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。金融负债的会计处理详见本附注“7、金融工具”。

#### 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，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策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，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。金融资产的会计处理详见本附注“7、金融工具”。

## 30、重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。	董事会审批	
2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。”	董事会审批	

说明：

执行《企业会计准则解释15号》对本公司无影响。

执行《企业会计准则解释16号》对本公司无影响。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9%、6%、3%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%、5%、1%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

## 2、税收优惠政策及依据

根据《增值税暂行条例实施细则》相关规定，新封生态公司销售自己种植的苗木免征增值税。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，新封生态公司苗木的培育和种植所得免征企业所得税。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,802,129.39	7,412,436.96
其他货币资金	17.69	
合计	1,802,147.08	7,412,436.96
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

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的应收账款	6,025,679.37	6.70	3,012,839.69	50.00	3,012,839.68
按组合计提坏账准备的应收账款	83,956,189.77	93.30	8,985,706.07	10.70	74,970,483.70
其中：					
应收外部客户款项	83,956,189.77	93.30	8,985,706.07	10.70	74,970,483.70
合计	89,981,869.14	100.00	11,998,545.76	13.33	77,983,323.38

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	110,130,509.26	100.00	9,274,118.70	8.42	100,856,390.56
其中:					
应收外部客户款项	110,130,509.26	100.00	9,274,118.70	8.42	100,856,390.56
合计	110,130,509.26	100.00	9,274,118.70	8.42	100,856,390.56

1) 本期末无单项计提坏账准备的应收账款。

2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	20,168,992.32	1,008,449.62	5.00
1至2年	58,905,889.93	5,890,589.00	10.00
2至3年	3,012,410.07	903,723.02	30.00
3至4年	1,191,649.15	595,824.59	50.00
4至5年	450,642.31	360,513.85	80.00
5年以上	226,605.99	226,605.99	100.00
合计	83,956,189.77	8,985,706.07	

3) 组合中, 无合并范围内关联方及参股公司。

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	9,274,118.70	2,724,427.06			11,998,545.76
合计	9,274,118.70	2,724,427.06			11,998,545.76

(3) 本报告期实际核销的应收账款

无。

(4) 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	与本公司关系	期末余额		
		应收账款	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
阜平县农业发展有限公司	非关联方	31,966,946.71	35.53	3,196,694.67
鹤壁淇盛水环境治理有限公司	非关联方	8,716,355.65	9.69	871,635.57
中铁二十局集团市政工程有限公司	非关联方	8,526,755.40	9.48	766,815.75

长葛鼎鸿园区建设发展有限公司	非关联方	6,025,679.37	6.70	3,012,839.69
中铁建设集团有限公司华中分公司	非关联方	3,612,066.94	4.01	361,206.69
合计		58,847,804.07	65.41	8,209,192.37

### 3、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			575,445.31	100.00
合计			575,445.31	100.00

(2) 本期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

### 4、其他应收款

#### 汇总列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,662,485.24	5,101,766.22
合计	3,662,485.24	5,101,766.22

#### 其他应收款部分:

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1,147,804.84
1 至 2 年	169,930.84
2 至 3 年	624,204.70
3 至 4 年	3,964,379.27
5 年以上	86,094.54
合计	5,992,414.19

##### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
履约保证金	840,026.74	1,006,960.83
投标保证金	759,750.00	757,000.00
备用金	178,880.56	146,860.70

农民工工资保障金	86,094.54	86,094.54
暂借款	3,934,410.00	4,067,410.00
其他	193,252.35	563,362.02
合计	5,992,414.19	6,627,688.09

(3) 坏账准备计提情况

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	1,525,921.87			1,525,921.87
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	804,007.08			804,007.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	2,329,928.95			2,329,928.95

(4) 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款坏账准备	1,525,921.87	804,007.08			2,329,928.95
合计	1,525,921.87	804,007.08			2,329,928.95

(5) 本报告期无核销的其他应收款。

(6) 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	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
姬旺庆	非关联方	暂借款	819,310.00		13.67	409,655.00
姬亚州	非关联方	暂借款	650,000.00		10.85	325,000.00

河南衍涵工程项目咨询有限公司	非关联方	履约保证金	300,000.00		5.01	90,000.00
中铁二十局集团市政工程有限公司	非关联方	履约保证金	256,954.00		4.29	60,355.00
文成县公共资源交易中心	非关联方	投标保证金	200,000.00		3.34	10,000.00
合计			2,226,264.00		37.16	895,010.00

(7) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 5、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
消耗性生物资产	13,615,820.57		13,615,820.57	11,667,584.39		11,667,584.39
合同履约成本	3,714,147.06		3,714,147.06	3,161,097.46		3,161,097.46
合计	17,329,967.63		17,329,967.63	14,828,681.85		14,828,681.85

## 6、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
建造合同形成的已完工未结算资产	188,107,891.45	1,881,078.91	186,226,812.54	197,892,826.55	1,978,928.26	195,913,898.29
合计	188,107,891.45	1,881,078.91	186,226,812.54	197,892,826.55	1,978,928.26	195,913,898.29

## (2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	
建造合同形成的已完工未结算资产	1,978,928.26	-97,849.35			1,881,078.91
合计	1,978,928.26	-97,849.35			1,881,078.91

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	688,135.70	
待抵扣进项税	883,812.70	
预缴所得税	356,123.02	2,163,545.95
合计	1,928,071.42	2,163,545.95

## 8、固定资产

## 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,844,301.20	9,994,344.36
固定资产清理		
合计	8,844,301.20	9,994,344.36

## 固定资产部分

## (1) 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	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	9,871,551.80	1,030,678.54	4,200,557.37	134,056.89	15,236,844.60
2. 本期增加金额		154,814.79			154,814.79
(1) 购置		154,814.79			154,814.79
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4. 期末余额	9,871,551.80	1,185,493.33	4,200,557.37	134,056.89	15,391,659.39
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,511,462.08	293,195.64	2,346,651.43	91,191.09	5,242,500.24
2. 本期增加金额	468,898.80	201,796.20	616,918.55	17,244.40	1,304,857.95

(1) 计提	468,898.80	201,796.20	616,918.55	17,244.40	1,304,857.95
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4. 期末余额	2,980,360.88	494,991.84	2,963,569.98	108,435.49	6,547,358.19
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	6,891,190.92	690,501.49	1,236,987.39	25,621.40	8,844,301.20
2. 期初账面价值	7,360,089.72	737,482.90	1,853,905.94	42,865.80	9,994,344.36

(2) 本期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 9、使用权资产

项目	土地租赁	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	7,738,895.55	7,738,895.55
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	393,380.81	393,380.81
4. 期末余额	7,345,514.74	7,345,514.74
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,527,385.42	1,527,385.42
2. 本期增加金额	1,339,153.22	1,339,153.22
(1) 计提	1,339,153.22	1,339,153.22
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,866,538.64	2,866,538.64
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,478,976.10	4,478,976.10
2. 期初账面价值	6,211,510.13	6,211,510.13

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	专利	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	194,212.04	194,212.04
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	194,212.04	194,212.04
二、累计摊销		
1. 期初余额	51,553.52	51,553.52
2. 本期增加金额	13,497.96	13,497.96
(1) 计提	13,497.96	13,497.96
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	65,051.48	65,051.48
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		
4. 期末余额		

四、账面价值		
1. 期末账面价值	129,160.56	129,160.56
2. 期初账面价值	142,658.52	142,658.52

(2) 本期末无未办妥产权证书的无形资产。

### 11、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	14,328,474.71	3,582,118.67	10,800,040.57	2,700,010.14
资产减值准备	1,881,078.91	470,269.73	1,978,928.26	494,732.07
合计	16,209,553.62	4,052,388.40	12,778,968.83	3,194,742.21

### 12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	4,429,000.00	5,000,000.00
保证借款	1,025,475.54	
应计未支付利息	9,451.67	7,638.89
合计	5,463,927.21	5,007,638.89

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

### 13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	48,831,114.35	13,342,491.28
苗木费	10,292,710.14	43,092,918.32
机械费	6,741,424.89	4,929,051.84
劳务费	8,964,447.87	10,896,536.23
淇县项目暂估成本	16,761,420.00	16,761,420.00
合计	91,591,117.25	89,022,417.67

(2) 本期末重要的账龄超过 1 年的应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
淇县项目暂估成本	16,761,420.00	工程款未收回
开封市欣旺农林发展有限公司	3,622,238.51	工程款未收回

中牟县二月花草坪花木场	2,150,770.00	工程款未收回
汝南县久盛花木种植专业合作社	2,103,355.72	工程款未收回
洛阳万紫千红苗木有限公司	1,741,829.51	工程款未收回
合计	26,379,613.74	

#### 14、合同负债

项目	期末余额	期初余额
建造合同形成的已结算未完工项目	1,161,013.80	916,019.17
合计	1,161,013.80	916,019.17

#### 15、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	558,094.41	5,030,653.29	4,148,227.54	1,440,520.16
二、设定提存计划		517,901.71	517,901.71	
合计	558,094.41	5,548,555.00	4,666,129.25	1,440,520.16

##### (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	386,555.04	4,749,774.32	3,862,830.22	1,273,499.14
2、职工福利费		23,600.00	23,600.00	
3、社会保险费	16,451.19	214,089.67	230,540.86	
其中：医疗保险费	16,451.19	188,983.77	205,434.96	
工伤保险费		25,105.90	25,105.90	
4、工会经费和职工教育经费	155,088.18	43,189.30	31,256.46	167,021.02
合计	558,094.41	5,030,653.29	4,148,227.54	1,440,520.16

##### (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、基本养老保险费		440,348.64	440,348.64	
2、失业保险		77,553.07	77,553.07	
合计		517,901.71	517,901.71	

#### 16、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	44,893.03	2,590,517.94

企业所得税	54,904.08	990,121.86
城市维护建设税	132,073.23	166,313.81
教育费附加	57,171.19	77,715.54
地方教育费附加	38,114.13	51,810.36
房产税	76,954.26	76,954.26
印花税	8,871.36	13,022.40
土地使用税	1,659.73	
合计	414,641.01	3,966,456.17

## 17、其他应付款

### 总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		2,202,663.18
其他应付款	28,233,483.76	52,975,826.23
合计	28,233,483.76	55,178,489.41

### 其他应付款部分：

#### (1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	15,193,648.84	27,016,582.96
1至2年	1,109,312.87	9,064,442.01
2至3年	576,315.50	16,145,424.71
3至4年	10,744,033.00	403,889.58
4至5年	264,686.58	297,211.97
5年以上	345,486.97	48,275.00
合计	28,233,483.76	52,975,826.23

#### (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
新乡市牧野发展管理有限公司	6,090,000.00	借款未到期
宋海婷	4,059,550.00	借款未到期
合计	10,149,550.00	

## 18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	7,889,999.84	1,857,144.00

一年内到期的租赁负债	1,409,838.15	1,921,257.80
减：一年内到期的未确认融资费用	228,279.65	295,614.04
应计未支付利息	25,977.60	15,325.30
合计	9,097,535.94	3,498,113.06

### 19、其他流动负债

税种	期末余额	期初余额
待转销项税	1,982,078.54	15,016,317.24
合计	1,982,078.54	15,016,317.24

### 20、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	918,452.44	5,000,000.00
保证借款	166,666.73	
合计	1,085,119.17	5,000,000.00

### 21、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
土地租赁	6,182,949.00	8,104,206.80
减：待确认融资费用	873,387.31	1,169,001.34
减：一年内到期的租赁负债	1,181,558.50	1,625,643.77
合计	4,128,003.19	5,309,561.69

### 22、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	7,999,516.00	4,999,516.00
应计未支付利息	32,524.25	34,996.61
合计	8,032,040.25	5,034,512.61

### 23、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	900,000.00		票据追索诉讼
合计	900,000.00		

### 24、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	106,672,000.00					106,672,000.00
合计	106,672,000.00					106,672,000.00

## 25、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	16,501,738.81			16,501,738.81
合计	16,501,738.81			16,501,738.81

## 26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	7,749,806.11			7,749,806.11
合计	7,749,806.11			7,749,806.11

## 27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	26,964,255.12	20,391,712.28
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	26,964,255.12	20,391,712.28
加：本期归属于公司所有者的净利润	-4,979,646.77	7,302,825.38
减：提取法定盈余公积		730,282.54
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	21,984,608.35	26,964,255.12

## 28、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,696,821.58	58,749,913.68	123,349,864.32	94,152,538.28
其他业务	7,999,296.73	6,021,727.33	17,466,942.42	11,366,634.95
合计	77,696,118.31	64,771,641.01	140,816,806.74	105,519,173.23

## 29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	345,420.11	402,531.02
教育费附加	202,161.61	205,859.35
地方教育费附加	134,774.41	137,239.52
车船税	1,934.10	10,884.42

印花税	47,871.49	147,097.70
房产税	82,921.04	82,921.04
水利建设基金		110.41
城镇土地使用税	35,337.60	
合计	850,420.36	986,643.46

### 30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,358,667.26	3,131,864.34
差旅费	46,621.28	71,683.32
业务招待费	949,603.22	1,014,663.75
投标费	647,562.44	381,172.50
办公费	175,480.21	16,769.46
折旧	235,316.15	425,144.99
其他	165,311.53	245,548.73
合计	4,578,562.09	5,286,847.09

### 31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,907,652.76	1,928,056.06
服务咨询费	594,740.15	732,173.34
办公费	335,351.39	386,911.19
业务招待费	439,370.43	232,005.40
折旧与摊销	773,779.44	880,825.06
交通差旅费	39,973.88	133,311.99
修理费	16,902.01	50,729.41
税费	29,528.03	122,354.59
其他		144,899.38
合计	4,137,298.09	4,611,266.42

### 32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	969,568.25	212,737.50
直接投入	3,536,649.02	1,705,081.05
折旧摊销	121,028.16	

合计	4,627,245.43	1,917,818.55
----	--------------	--------------

### 33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,860,178.64	4,159,610.82
减：利息收入	184,941.92	28,861.56
手续费	90,836.16	19,330.55
合计	1,766,072.88	4,150,079.81

### 34、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	28,961.48		与收益相关
合计	28,961.48		

### 35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,724,427.06	-3,902,305.46
其他应收款坏账损失	-804,007.08	-883,097.65
合计	-3,528,434.14	-4,785,403.11

### 36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	97,849.35	345,786.57
合计	97,849.35	345,786.57

### 37、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	1,304,744.69	318,500.72
合计	1,304,744.69	318,500.72

### 38、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

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
赔偿款	1,600.00		1,600.00
其他	0.01	0.01	0.01
合计	1,600.01	0.01	1,600.01

(2) 本期无计入营业外收入的政府补助：

### 39、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
自然灾害损失		5,439,063.00	
罚款滞纳金	152,327.74	193.30	152,327.74
项目罚款	26,000.00	29,500.00	26,000.00
捐赠支出	23,000.00		23,000.00
固定资产报废损失		250.15	
其他	0.01	1.13	0.01
合计	201,327.75	5,469,007.58	201,327.75

### 40、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	505,565.05	2,619,756.54
递延所得税费用	-857,646.19	-1,167,727.13
合计	-352,081.14	1,452,029.41

#### (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	-5,331,727.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,332,931.98
调整以前期间所得税的影响	450,660.97
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	206,077.16
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	1,480,924.07
研发支出加计扣除的影响	-1,156,811.36
所得税费用	-352,081.14

### 41、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	28,961.48	
利息收入	184,941.92	28,861.56
赔偿款	1,600.00	

保证金等	8,817,807.08	15,158,725.91
合计	9,033,310.48	15,187,587.47

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	6,075,123.03	5,256,634.66
罚款滞纳金	152,327.74	29,693.30
捐赠支出	23,000.00	
保证金等	7,730,467.68	12,686,708.00
合计	13,980,918.45	17,973,035.96

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	39,934,788.00	36,019,516.00
合计	39,934,788.00	36,019,516.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	55,827,899.29	40,131,681.64
苗圃租赁费	1,787,717.50	1,446,367.80
合计	57,615,616.79	41,578,049.44

## 42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,979,646.77	7,302,825.38
加：信用减值准备	3,528,434.14	4,785,403.11
资产减值准备	-97,849.35	-345,786.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,304,857.95	1,292,472.09
使用权资产折旧	1,339,153.22	1,527,385.42
无形资产摊销	13,497.96	13,497.96
长期待摊费用摊销		9,274.55
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）		-318,500.72
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		250.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

财务费用（收益以“-”号填列）	1,860,178.64	4,159,610.82
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）	-857,646.19	-1,167,727.13
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,501,285.78	-3,173,956.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	34,381,388.24	18,076,271.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-22,591,832.87	-17,249,141.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,399,249.19	14,911,878.15
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,802,147.08	7,412,436.96
减：现金的期初余额	7,412,436.96	23,266,291.10
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	-5,610,289.88	-15,853,854.14

## （2）现金和现金等价物构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,802,147.08	7,412,436.96
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,802,129.39	7,412,436.96
可随时用于支付的其他货币资金	17.69	
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,802,147.08	7,412,436.96

### 43、所有权或使用权受到限制的资产

本期无所有权或使用权受到限制的资产。

## 六、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

潘丙勇、吕小梅为公司的控股股东，能够对股东大会的决议产生重大影响，为公司的控股股东及实际控制人，潘丙勇在公司任职董事长。

## 2、本公司的子公司情况

本公司于 2020 年 10 月 28 日与河南豫矿环保科技有限公司、镇平县致润新能源开发有限公司共同出资设立镇平县新葑生态环境治理有限公司，注册资本 1000 万元，本公司持股比例 80%，于 2020 年 11 月 16 日在全国中小企业股份转让系统发布拟注销控股子公司的公告，已于 2022 年 4 月 28 日被注销，中间未发生任何业务、未产生任何费用。

## 3、其他关联方情况

### (1) 董事、监事、高级管理人员情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1	赵桐	董事会秘书
2	吕小梅	董事
3	潘永堂	董事
4	封兵韦	董事
5	董瑾	监事会主席
6	程敏	监事
7	肖芳芳	职工监事

### (2) 其他关联方

序号	其他关联方名称	与本企业关系
1	封丘县宏实商贸有限公司	本公司股东吕小梅控制的公司
2	封丘县宏通运输有限公司	本公司股东吕小梅控制的公司
3	蓝海环境工程有限公司	本公司大股东潘丙勇弟弟潘丙州控制的公司
4	河南湖畔四合苑餐饮服务有限公司	本公司大股东潘丙勇儿子潘建杰控制的公司
5	潘建杰	本公司大股东潘丙勇、吕小梅儿子
6	潘淑方	本公司大股东潘丙勇、吕小梅女儿
7	秦新冉	本公司大股东潘丙勇、吕小梅儿媳
8	赵亚东	本公司股东
9	封丘县新丰企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司股东

## 4、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

河南湖畔四合苑餐饮服务有限公司	餐饮服务	40,000.00	
合计		40,000.00	

(2) 关联方资金拆借

关联方	期初拆入余额	本期增加	本期减少	期末拆入余额
吕小梅	11,657,400.00	2,070,637.75	13,686,178.31	41,859.44
潘丙勇		1,100,000.00		1,100,000.00
合计	11,657,400.00	3,170,637.75	13,686,178.31	1,141,859.44

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保项目	担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国邮政储蓄银行股份有限公司新乡市分行	潘丙勇/吕小梅/赵桐/潘淑方	4,429,000.00	2022-12-27	主债务履行期届满之日起3年	否
深圳前海微众银行股份有限公司	潘丙勇	5,000,000.00	2022-7-25	主债务履行期届满之日起3年	否
天津金城银行股份有限公司	潘丙勇	980,000.00	2022-5-7	主债务履行期届满之日起3年	否

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	吕小梅	41,859.44	11,657,400.00
其他应付款	潘丙勇	1,100,000.00	
其他应付款-应付利息	吕小梅		587,076.53
合计		1,141,859.44	12,244,476.53

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要说明的其他重要事项。

## 十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（证监会公告〔2008〕43 号）及证监会公告〔2011〕41 号，本公司非经常性损益如下：

项目	本期发生额	注释
1. 非流动资产处置损益	1,304,744.69	土地征用地上附着物赔偿收益
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	28,961.48	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-199,727.74	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		

22. 少数股东权益影响额		
23. 减：所得税影响额	283,494.61	
合计	850,483.82	

## 2、净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（中国证券监督管理委员会公告〔2010〕2号）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（中国证券监督管理委员会公告〔2008〕43号）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

### （1）2022 年度

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	-3.20	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.75	-0.05	-0.05

### （2）2021 年度

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	4.73	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.24	0.10	0.10

河南新封生态环境工程股份有限公司  
(公章)

二〇二三年四月二十七日

附：

## 第十一节 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：

董事会办公室