

证券代码：832164

证券简称：尚柳生态

主办券商：恒泰长财证券



尚柳生态

NEEQ : 832164

河南尚柳生态环境科技股份有限公司

Henan Shangliu Ecology & Environment Technology Co.,Ltd

半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人孙先芳、主管会计工作负责人李艳及会计机构负责人（会计主管人员）李艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	89
附件 II	融资情况	89

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董秘办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、尚柳生态	指	河南尚柳生态环境科技股份有限公司
控股股东、周口城乡	指	周口市城乡开发投资有限公司
尚柳文化	指	河南尚柳生态文化有限公司
桂泽商贸	指	洛阳桂泽商贸有限公司
主办券商	指	恒泰长财证券有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	河南尚柳生态环境科技股份有限公司股东大会
董事会	指	河南尚柳生态环境科技股份有限公司董事会
监事会	指	河南尚柳生态环境科技股份有限公司监事会
高管、高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书、技术总监
《公司章程》	指	《河南尚柳生态环境科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元/万元	指	人民币元、人民币万元
园林绿化	指	在一定的地域运用工程技术和艺术手段,通过改造地形(或进一步筑山、叠石、理水)种植树木花草、营造建筑和布置园路等途径创作而成的美的自然环境和游憩境域,就称为园林。园林包括庭园、宅园、小游园、花园、公园、植物园、动物园等,随着园林学科的发展,还包括森林公园、风景名胜区、自然保护区或国家公园的游览区以及休养胜地。
园林养护	指	园林养护业务是指包括浇水、松土、除草、施肥、修剪及病虫害防治等养护管理方面的工作。
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
本期期初	指	2023 年 1 月 1 日
本期期末	指	2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南尚柳生态环境科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Shangliu Ecology Environment Technology Co., Ltd.		
法定代表人	孙先芳	成立时间	2011 年 7 月 26 日
控股股东	控股股东为（周口市城乡开发投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周口市国有资产监督管理局），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业(E)-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E489）--其他土木工程建筑（E4890）		
主要产品与服务项目	市政园林绿化施工、园林绿化养护和苗木种植		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	尚柳生态	证券代码	832164
挂牌时间	2015 年 3 月 17 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	40,850,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	李艳	联系地址	河南省周口市川汇区文昌大道招商大厦 24 楼
电话	0379-60687177	电子邮箱	568695967@qq.com
传真	0379-60152212		
公司办公地址	河南省洛阳市洛龙区开元大道与丝路大道交叉口浙科园中院 3#8	邮政编码	471000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410300579244150W		
注册地址	河南省周口市川汇区文昌大道招商大厦 24 楼		
注册资本（元）	40,850,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司在园林绿化行业中专注于细分市场——市政园林的园林绿化施工、园林养护和苗木种植。核心商业模式是从负责园林规划的政府职能部门以投标方式获得项目资源，通过公司优质的园林绿化施工服务获取利润。该商业模式大致可分为六个阶段：1、获取招投标信息阶段——获取招投标信息的方式主要通过财政招投标平台网站（各种招投标平台、平面媒体、业主邀标等），通过这些渠道（政府的招投标平台）可以获得项目的综合信息，在了解客户或者发包方的需求及相关背景资料后，经过公司内部的分析研究，做出是否参与市场竞标决定；2、公司组织投标阶段——在组织投标过程中，公司将进行实地考察、材料询价、概算、预组项目部等前期工作，根据项目信息内容及前期工作结果编制投标文件、工程施工的初步方案，并由相关部门组织进行洽谈和参与投标工作；3、中标及签订合同阶段——若项目中标，将会在相关网站发布中标公示，并出具中标（成交）通知书，相关部门将根据公示和通知书（或招标结果）与本公司签订合同；4、中标项目施工阶段——公司将根据项目内容组建项目团队，并对项目内容进行任务分配，由项目负责人制定工作计划和实施方案，相关部门开展后续工作；5、中标项目竣工验收阶段——在项目实施工程中，按照合同约定，发包方将会根据项目完成的进度对项目进行分段确认。对于园林工程施工项目，完工后将由发包方进行初次验收，待双方确认无异议后，即完成竣工验收工作；6、中标项目结算阶段——工程施工项目的结算，一般根据项目完工进度分阶段结算进度款，在质保结束后收回全部价款。公司客户为园林绿化的需求者，主要包括各级政府相关部门、基础设施建设投资商及具有绿化需求的企事业单位。公司业务面向市政园林绿化的市场，营销体系是通过各种渠道收集相关项目信息，包括各省招投标网络信息平台，注册成为招投标代理机构会员，以及公司通过报纸、电视、网络等媒体获得项目信息。在未来新市场中园林养护和苗木种植两项创新业务的开拓将提高公司的市场份额，优化公司产品销售结构。

公司主要从事集市政园林绿化施工、园林绿化养护和苗木种植为一体的综合性城市园林绿化服务。公司主要收入来自于市政园林绿化施工服务。报告期内，公司实现营业收入 711.17 万元，较去年同期减少 77.24%。

报告期内，公司主营业务明确，公司主营业务没有发生变化。

报告期后至报告出具日，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,117,066.31	31,269,232.00	-77.24%
毛利率%	14.11%	15.47%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,102,797.62	1,245,683.81	-349.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,058,694.49	1,261,935.24	-342.38%
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）	-5.13%	2.02%	-
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）	-5.06%	2.05%	-
基本每股收益	-0.08	0.03	-362.30%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	110,576,596.44	113,087,968.91	-2.22%
负债总计	51,697,581.31	51,106,156.16	1.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,879,015.13	61,981,812.75	-5.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.44	1.52	-5.01%
资产负债率%（母公司）	39.69%	38.62%	-
资产负债率%（合并）	46.75%	45.19%	-
流动比率	2.62	2.26	-
利息保障倍数	-7.33	1.69	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,170,202.57	-4,967,678.71	36.18%
应收账款周转率	0.32	1.59	-
存货周转率	0.12	0.52	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.22%	9.69%	-
营业收入增长率%	-77.24%	57.95%	-
净利润增长率%	-349.08%	-0.70%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	936,705.40	0.85%	815,618.94	0.72%	14.85%

应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
应收账款	16,092,338.52	14.55%	19,762,067.71	17.47%	-18.57%
预付款项	202,554.13	0.18%	158,237.55	0.14%	28.01%
其他应收款	7,753,653.22	7.01%	7,232,484.22	6.40%	7.21%
存货	49,116,414.53	44.42%	51,104,626.22	45.19%	-3.89%
其他流动资产	21,934.66	0.02%	99,769.15	0.09%	-78.01%
短期借款	3,440,000.00	3.11%	0.00	0.00%	100.00%
应付账款	20,092,929.48	18.17%	22,852,034.30	20.21%	-12.07%
应付职工薪酬	1,991,046.81	1.80%	1,156,980.88	1.02%	72.09%
应交税费	1,129,663.12	1.02%	1,496,715.68	1.32%	-24.52%
其他应付款	11,487,361.05	10.39%	12,146,422.33	10.74%	-5.43%
一年内到期的非流动负债	147,619.09	0.13%	7,990,000.00	7.07%	-98.15%
长期借款	10,322,916.63	9.34%	2,217,559.59	1.96%	365.51%
未分配利润	3,564,328.41	3.22%	6,667,126.03	5.90%	-46.54%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较期初增加14.85%，主要原因是报告期内收到的工程款增加所致。
- 2、应收账款较期初减少18.57%，主要原因是报告期内一方面公司新接项目减少，导致报告期内新增应收账款减少；另一方面公司加大清欠力度，对应收账款余额减少所致。
- 3、预付款项较期初增加28.01%，主要原因是报告期内需要提前支付的订货款项增加所致。
- 4、其他应收款较期初增加7.21%，主要原因是报告期内往来款项增加所致。
- 5、其他流动资产较期初减少78.01%，主要原因是报告期内应交税费余额重分类所致。
- 6、短期借款较期初增加344.00万元，主要原因是报告期内新增工商银行周口东城支行344万元借款所致。
- 7、应付账款较期初减少275.91万元，减少12.07%，主要原因是应付材料较期初减少110.43万元、苗木款减少63.36万元、租赁费减少16.59万元、工程款减少85.54万元所致。
- 8、应付职工薪酬较期初增加83.41万元，增加72.09%，主要原因是报告期期末尚有部分职工没有发放所致。
- 9、应交税费较期初减少24.52%，主要原因是报告期内完成上半年汇缴清算，缴纳企业所得税，对应交税费减少。
- 10、其他应付款较期初减少65.91万元，减少5.43%，主要原因是报告期内减少往来款及拆借款24.66万元、减少备用金37.95万元所致。
- 11、一年内到期的非流动负债较期初减少98.15%，主要原因是报告期内子公司桂泽商贸重新与债务方洛阳农商行签订借款协议，贷款本息重分类所致。

12、长期借款较期初增加365.51%，主要原因是报告期内子公司桂泽商贸洛阳农商行签订借款协议的银行贷款本金所致。

13、未分配利润较期初减少46.54%，主要原因是本期净利润-310.28万元，故未分配利润减少。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	7,117,066.31	-	31,269,232.00	-	-77.24%
营业成本	6,113,000.29	85.89%	26,433,370.63	84.53%	-76.87%
毛利率	14.11%	-	15.47%	-	-
管理费用	2,676,321.54	37.60%	2,308,380.57	7.38%	15.94%
研发费用	41,400.00	0.58%	40,000.00	0.13%	3.50%
财务费用	413,070.05	5.80%	296,069.37	0.95%	39.52%
信用减值损失	-1,065,639.76	-14.97%	-79,537.75	-0.25%	-1,239.79%
资产减值损失	-191,290.94	-2.69%	-397,624.67	-1.27%	51.89%
营业利润	-3,396,943.06	-47.73%	1,672,559.16	5.35%	-303.10%
营业外收入	289.92	0.00%	331.43	0.00%	-12.52%
营业外支出	59,094.10	0.83%	22,000.00	0.07%	168.61%
经营活动产生的现金流量净额	-3,170,202.57	-	-4,967,678.71	-	36.18%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	3,291,289.03	-	4,188,542.50	-	-21.42%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期较上年同期减少 77.24%，主要原因是报告期内新承接项目减少所致。
- 2、营业成本本期较上年同期减少 76.87%，主要原因是报告期内新承接项目减少导致所需成本减少。
- 3、管理费用本期较上年同期增加 36.79 万元，增加比例为 15.94%，主要原因是报告期内支付的员工工资增加 26.43 万元、支付的中介服务费增加 9.64 万元。
- 4、财务费用本期较上年同期增加 11.49 万元，增加比例为 39.52%，主要原因是报告期内短期借款较上期增加，利息支出较上期增加 11.49 万元。
- 5、信用减值损失本期较上年同期增加 98.61 万元，增加 1,239.79%，主要原因是以前年度形成的应收账款未回款，按照账龄期限计提的减值损失。
- 6、资产减值损失本期较上年同期减少 51.89%，主要原因是合同资产因未来 12 个月的预期信用损失

减少所致。

7、营业利润较本期较上年同期减少 303.10%，主要原因是营业收入较去年同期减少 77.24%，对应营业利润下降。

8、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 179.75 万元，增加 36.18%，主要原因是报告期内新接项目减少，收到的工程款较去年减少 1,816.41 万元；工程费用支出减少 1,970.76 万元、支付的工资减少 19.21 万元、支付的税费减少 34.07 万元等共同所致。

9、筹资活动产生的现金流量净额较去年减少 89.73 万元，减少 21.42%，主要原因是报告期内取得借款增加 937 万元、偿还债务增加 1015.57 万元、支付利息增加 11.15 万元所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
尚柳文化	子公司	生态农业、苗木、花卉、园艺作物的种植销售	9,000,000	1,962,358.20	1,345,719.50	0.00	-125,807.42
桂泽商贸	子公司	通讯设备销售，电线、电缆经营，建筑材料销售，农副产品销售，货物进出口等	5,000,000	8,492,203.16	-2,030,907.45	81,080.52	-369,280.28

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

（1）公司从事的行业本身就是一个造福百姓、利国利民的行业。公司专心、专注、专业于生态环境建设事业，倡导环境保护，共创绿色家园。

（2）结合公司实际经营需要，向社会人员以及即将毕业的在校生发出招聘邀请，大力安置社会劳动力，优先聘用贫困农工。

(3) 公司诚信经营，自觉履行纳税人法定义务，及时、足额纳税，为经济发展和民生改善做出了重要贡献。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、控股股东不当控制风险	<p>截至本报告披露日，周口市城乡开发投资有限公司持有公司 51.90%的股权，为公司控股股东。倘若控股股东利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数股东权益带来风险。</p> <p>应对措施：公司成立后，公司根据《公司法》、公司章程以及三会议事规则，建立健全的法人治理结构，并制定了一系列的基本规章制度。公司将充分发挥股东大会、董事会和监事会相互之间的制衡作用，将严格执行公司规章制度以控制控股股东不当控制的风险。公司将进一步引入职业经理人等管理团队和核心技术人员管理公司，并在时机成熟时采取股权激励等方式分散公司股权结构。</p>
2、市场竞争加剧的风险	<p>园林绿化行业发展前景广阔,自 2017 年 4 月 14 日起,住建部正式发布通知取消城市园林绿化企业资质,资质取消后业务门槛降低,将进一步加剧市场竞争程度。</p> <p>应对措施：继续加强完善治理结构，规范内部控制体系，整合多方优势资源，提高公司产品品质，提升客户满意度，加强跨区域经营能力，提高产业链融合能力，在巩固老客户的同时，不断开发新客户，培育潜在客户，逐渐壮大营销团队，弥补公司薄弱环节，增强项目竞争力的同时也增加了公司项目机会。</p>
3、营运资金不足风险	<p>报告期内，公司经营活动现金流量净额为-317.02 万元,随着公司业务不断增多,以及经营中正在履行的合同所需原材料及各类费用支出的垫支资金较大,因此,公司存在营运资金不足的风险。</p>

	<p>应对措施：公司将通过扩大销售规模、加强项目的事前、事中、事后管控，加强应收账款管理，加强应收账款催收力度、成本及采购支出控制，解决上述资金不足问题。同时，公司将积极拓展新的利润增长点，如加大苗木销售的推广力度等以增加现金流，缩短回款周期，增加营运资金。</p>
<p>4、公司规模较小，抗风险能力较弱风险</p>	<p>报告期公司实现营业收入 711.71 万元，净利润-310.28 万元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司的资产总额为 1,1057.66 万元。公司自成立以来，收入和资产规模平稳增长，但总量却较低。因此，公司存在因经营规模较小，抗风险能力弱的风险。</p> <p>应对措施：（1）提升公司管理水平，引进更多先进人才。公司将不断完善和提升法人治理和内部控制体系，规范公司各部门的管理体制。（2）巩固园林绿化领域的地位，保持公司主营业务的快速、稳定增长。（3）加强项目的事前、事中、事后管控，加强应收账款管理，加强应收账款催收力度。（4）拓宽融资渠道，合理负债，多管齐下为企业发展筹措资金，努力实现公司收入和资产规模的跨越式发展。</p>
<p>5、自然灾害风险</p>	<p>绿化工程项目很多情况下需要在户外作业，不良天气状况（如暴风雪、台风及暴雨或持续降雨等）及自然灾害（如地震、滑坡或泥石流等）会影响公司的经营活动，工程项目不能按时完工，从而导致公司成本费用相应增加。此外，公司对部分已完工的绿化项目有一定期限的养护义务。在养护阶段，如果发生前述不良天气状况或自然灾害，也会增加公司的维护成本，甚至引起客户索赔，从而对公司经营活动产生重大不利影响。再者，公司拟自建苗木基地，因苗木种植易受旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害、地震等自然灾害的影响，如果公司苗木种植基地发生严重的自然灾害，则对公司的苗木种植产生较大影响，从而对公司的经营业绩产生重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司通过自行种植苗木掌握苗木生长规律，同时，加强研发技术，进一步降低自然灾害的影响。在极端恶劣</p>

	<p>天气避开户外作业，合理统筹项目工作内容及工期；另外目前中原地区恶劣天气较少，对公司项目的影​​响较小，如业务拓展至自然灾害多发地区则在项目开工前通过与甲方的协商谈判，减小恶劣天气带来的影响。</p>
6、劳务用工风险	<p>由于园林绿化行业项目地点分散及其固有特性，公司除在册员工外还通过寻找项目当地的农民工提供短期、一次性栽种及养护工作。公司与每个劳务人员签订合同，规定双方权利义务。劳务人员无需到公司上班，也不需要遵守公司的规章制度，但劳务人员必须按照项目经理的要求开展工作。随着公司业务规模扩大，公司需要的劳务人员也相应增加，如果在开展工作过程中出现安全事故或劳资纠纷等问题则可能给公司带来经济赔偿或诉讼的风险。此外，由于公司与劳务人员无直接雇用关系，如人员不能及时到位，可能会造成公司工程进度未能按时完成的风险。</p> <p>应对措施：（1）为降低劳务用工的风险，公司逐渐增加用工人数，确保项目按进度完成。同时，公司进一步规范劳务人员的管理。如有相关的意外保险能覆盖劳务用工的，公司将购买相应保险保障劳务人员。（2）公司择机将涉及劳务用工相关业务通过市场化运作，转移至成熟专业的劳务公司。</p>
7、环保政策风险	<p>为深化大气污染防治,持续改善环境空气质量,根据《大气污染防治法》、国务院《大气污染防治行动计划》、《河南省蓝天工程行动计划》等相关文件要求城市园林绿化(包括种植、栽植、移植、养护等)要落实围挡作业、及时覆盖、当日清运、车辆冲洗、渣土密闭运输等防尘降尘措施。四级以上大风天气和重污染天气时停止土方和过筛作业。类似环保政策对公司的施工成本、进度造成影响,在一定程度上影响了公司全年业绩,公司不排除未来类似政策继续出台而影响公司业绩的风险。</p> <p>应对措施：公司密切关注政策变化，紧抓安全文明施工，在政策允许、保证工程质量的前提下加大生产力度，加快现有</p>

	项目的生产进度。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	桂泽商	7,990,000	0.00	7,990,000	2023年	2026年	连带	是	已事前

	贸				6月1日	5月31日			及时履行
2	洛阳恒浩通劳务有限公司	7,960,000	0.00	7,960,000	2023年6月1日	2026年5月31日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	15,950,000	0.00	15,950,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

上表中未到期担保合同，无明显迹象表明需要承担连带清偿责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	15,950,000	15,950,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	7,990,000	7,990,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	7,960,000	7,960,000

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 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

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	10,000,000	459,600
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	30,000,000	
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易符合公司的实际经营和发展需要，对公司生产经营具有积极影响，不存在损害公司及股东利益的情况，不会对公司的业务独立性产生影响。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年3月17日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年3月17日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范和减少关联交易）	2015年3月17日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（规范和减少关联交易）	2015年3月17日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,392,850	27.89%	0	11,392,850	27.89%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	3,242,650	7.94%	0	3,242,650	7.94%
	核心员工	234,000	0.57%	0	234,000	0.57%
有限售条件股份	有限售股份总数	29,457,150	72.11%	0	29,457,150	72.11%
	其中：控股股东、实际控制人	21,199,500	51.90%	0	21,199,500	51.90%
	董事、监事、高管	8,257,650	20.21%	0	8,257,650	20.21%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		40,850,000	-	0	40,850,000	-
普通股股东人数		59				

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	周口城乡	21,199,500	0	21,199,500	51.90%	21,199,500	0	0	0
2	孙先芳	10,132,800	0	10,132,800	24.80%	7,599,525	2,533,275	0	0
3	张超	1,526,000	0	1,526,000	3.74%	0	1,526,000	0	0
4	孙翠芳	1,023,600	0	1,023,600	2.51%	0	1,023,600	0	0
5	张宜芳	985,600	0	985,600	2.41%	0	985,600	0	0
6	李艳	858,000	0	858,000	2.10%	276,000	582,000		
7	朱鸣兴	790,298	0	790,298	1.93%	0	790,298	0	0
8	冯志平	769,500	0	769,500	1.88%	0	769,500	0	0
9	范晓鸽	618,000	0	618,000	1.51%	0	618,000	0	0
10	邢西唯	520,125	0	520,125	1.27%	0	520,125	0	0
合计		38,423,423	-	38,423,423	94.05%	29,075,025	9,348,398	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述股东之间，孙先芳和孙翠芳为姐妹关系，除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
孙先芳	董事长、总经理	女	1972 年 1 月	2020 年 10 月 10 日	2023 年 8 月 7 日
孙先芳	董事、总经理	女	1972 年 1 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日
赵耀	董事	男	1977 年 11 月	2020 年 10 月 10 日	2023 年 8 月 7 日
赵耀	董事长	男	1977 年 11 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日
薛乾坤	董事	男	1988 年 7 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日
王治刚	董事	男	1979 年 11 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日
李艳	董事、财务总监	女	1975 年 7 月	2020 年 10 月 10 日	2023 年 8 月 7 日
李艳	董事、财务总监、董 事会秘书	女	1975 年 7 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日
李建林	董事	男	1988 年 7 月	2020 年 10 月 10 日	2023 年 8 月 7 日
阮肇民	董事	男	1977 年 7 月	2020 年 10 月 10 日	2023 年 8 月 7 日
邢博栋	董事、董事会秘书	男	1988 年 11 月	2020 年 10 月 10 日	2023 年 8 月 7 日
马秋菊	监事会主席	女	1970 年 12 月	2020 年 10 月 10 日	2023 年 8 月 7 日
马秋菊	监事	女	1970 年 12 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日
丁玉申	监事	男	1988 年 1 月	2020 年 10 月 10 日	2023 年 8 月 7 日
丁玉申	监事会主席	男	1988 年 1 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日
何克亮	职工代表监事	男	1985 年 10 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日
赵宏亮	技术总监	男	1970 年 2 月	2023 年 8 月 7 日	2026 年 8 月 6 日

报告期后至报告出具日，公司完成了董事会、监事会的换届工作，主要情况如下：

一、 董事会、监事会换届的基本情况

(1) 董事会、监事会提前换届的原因

由于第三届董事会、监事会任期将于 2023 年 10 月 10 届满，鉴于公司经营管理及战略发展需要，拟对公司董事会、监事会提前换届。

(2) 董事会、监事会提前换届履行的必要程序

2023 年 7 月 20 日公司召开第三届董事会第十二次会议和第三届监事第七次会议，分别审议通过了《关于公司董事会提前换届并提名第四届董事会董事候选人的议案》和《关于公司董事会提前换届并提名第四届监事会监事候选人的议案》，上述两项议案已经 2023 年 8 月 7 日公司召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过。

2023 年 8 月 7 日，公司召开第四届董事会第一次会议，审议通过了《关于选举赵耀先生担任第四届董事会董事长暨法定代表人的议案》、《关于聘任公司总经理的议案》、《关于聘任公司总经理的议案》、《关

于聘任技术总监的议案》。

2023 年 8 月 7 日，公司召开第四届监事会第一次会议，审议通过了《关于选举丁玉申先生为第四届监事会主席的议案》。

上述与董事会、监事会提前换届有关的相关公告，已及时在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）披露。

二、 换届完成后董事会、监事会的基本情况

（1） 第四届董事会基本情况

第四届董事会由 5 名董事组成，任期三年，自 2023 年 8 月 7 日至 2026 年 8 月 6 日。其中赵耀先生任董事长；孙先芳女士任董事、总经理；薛乾坤先生任董事；王治刚先生任董事；李艳女士任董事、董事会秘书、财务总监。

（2） 第四届监事会基本情况

第四届监事由 3 名监事组成，任期三年，自 2023 年 8 月 7 日至 2026 年 8 月 6 日。其中丁玉申先生任监事会主席；马秋菊女士任监事；何克亮先生任职工代表监事。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

上述董事、监事、高级管理人员，除孙先芳女士与赵宏亮先生为夫妻关系外，其他人相互之间不存在亲属关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	16	13
生产人员	17	15
销售人员	0	0
技术人员	20	17

财务人员	5	4
员工总计	58	49

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	936,705.4	815,618.94
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	六、2	16,092,338.52	19,762,067.71
应收款项融资			
预付款项	六、3	202,554.13	158,237.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	7,753,653.22	7,232,484.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	49,116,414.53	51,104,626.22
合同资产	六、6	30,401,287.70	27,662,840.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	21,934.66	99,769.15
流动资产合计		104,524,888.16	106,835,643.93
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	2,405,481.43	2,599,634.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	712,552.97	712,552.97
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	721,207.42	741,813.34
递延所得税资产	六、11	2,212,466.46	2,198,324.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,051,708.28	6,252,324.98
资产总计		110,576,596.44	113,087,968.91
流动负债：			
短期借款	六、12	3,440,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	20,092,929.48	22,852,034.30
预收款项			
合同负债	六、14	83,590.00	170,000.00
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	六、15	1,991,046.81	1,156,980.88
应交税费	六、16	1,129,663.12	1,496,715.68
其他应付款	六、17	11,487,361.05	12,146,422.33
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	147,619.09	7990000
其他流动负债	六、19	1,465,176.80	1,539,165.05
流动负债合计		39,837,386.35	47,351,318.24
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、20	10,322,916.63	2,217,559.59
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、21	1,537,278.33	1,537,278.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,860,194.96	3,754,837.92
负债合计		51,697,581.31	51,106,156.16
所有者权益：			
股本	六、22	40,850,000.00	40,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	12,824,246.41	12,824,246.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	1,640,440.31	1,640,440.31
一般风险准备			
未分配利润	六、25	3,564,328.41	6,667,126.03
归属于母公司所有者权益合计		58,879,015.13	61,981,812.75
少数股东权益			
所有者权益合计		58,879,015.13	61,981,812.75
负债和所有者权益总计		110,576,596.44	113,087,968.91

法定代表人：孙先芳

主管会计工作负责人：李艳

会计机构负责人：李艳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		529,600.67	368,050.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	15,772,617.76	19,350,443.95
应收款项融资			
预付款项		72,393.10	29,624.69
其他应收款	十二、2	1,682,385.98	1,270,220.48
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		48,689,061.07	50,678,329.78
合同资产		30,401,287.70	27,662,840.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		21,192.28	98,804.51
流动资产合计		97,168,538.56	99,458,313.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	4,465,779.00	4,465,779.00
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		954,930.66	1,066,244.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		712,552.97	712,552.97
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		721,207.42	741,813.34
递延所得税资产		1,426,969.66	1,412,827.71
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,281,439.71	8,399,217.65
资产总计		105,449,978.27	107,857,531.39
流动负债：			
短期借款		3,440,000.00	0.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,750,675.48	22,509,780.30
预收款项			
合同负债			170,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,916,653.11	1,089,414.92
应交税费		1,129,663.12	1,496,715.68
其他应付款		10,039,849.44	11,089,761.33
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,465,176.80	1,539,165.05
流动负债合计		37,742,017.95	37,894,837.28
非流动负债：			
长期借款		2,570,535.72	2217559.59
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,537,278.33	1,537,278.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,107,814.05	3,754,837.92
负债合计		41,849,832.00	41,649,675.20
所有者权益：			
股本		40,850,000.00	40,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,824,246.41	12,824,246.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,794,160.98	1,794,160.98
一般风险准备			
未分配利润		8,131,738.88	10,739,448.80
所有者权益合计		63,600,146.27	66,207,856.19
负债和所有者权益合计		105,449,978.27	107,857,531.39

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		7,117,066.31	31,269,232.00
其中：营业收入	六、26	7,117,066.31	31,269,232.00
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,257,078.67	29,119,510.42
其中：营业成本	六、26	6,113,000.29	26,433,370.63
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	六、27	13,286.79	41,689.85
销售费用			
管理费用	六、28	2,676,321.54	2,308,380.57
研发费用	六、29	41,400.00	40,000.00
财务费用	六、30	413,070.05	296,069.37
其中：利息费用		415,085.67	300,168.18
利息收入		4,656.12	9,619.43
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-1,065,639.76	-79,537.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-191,290.94	-397624.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,396,943.06	1,672,559.16
加：营业外收入	六、33	289.92	331.43
减：营业外支出	六、34	59,094.10	22,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,455,747.24	1,650,890.59
减：所得税费用	六、35	-352,949.62	405,206.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,102,797.62	1,245,683.81
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,102,797.62	1,245,683.81
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,102,797.62	1,245,683.81

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,102,797.62	1,245,683.81
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,102,797.62	1,245,683.81
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.076	0.0305
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.076	0.0305

法定代表人：孙先芳

主管会计工作负责人：李艳

会计机构负责人：李艳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二、4	7,035,985.79	21,647,461.49
减：营业成本	十二、4	6,032,798.98	16,934,242.60
税金及附加		13,148.26	39,771.54
销售费用			
管理费用		2,433,365.11	2,058,484.17
研发费用		41,400.00	40,000.00
财务费用		155,367.60	49,619.43
其中：利息费用			
利息收入			

加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,070,470.26	-97,531.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-191,290.94	-397624.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,901,855.36	2,030,188.08
加：营业外收入		289.92	331.43
减：营业外支出		59,094.10	22,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,960,659.54	2,008,519.51
减：所得税费用		-352,949.62	400,708.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,607,709.92	1,607,811.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,607,709.92	1,607,811.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,607,709.92	1,607,811.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.076	0.0305
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.076	0.0305

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,898,645.50	25,062,784.90
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		307.31	7,519.65
收到其他与经营活动有关的现金		2,830,415.11	1,006,709.05
经营活动现金流入小计		9,729,367.92	26,077,013.60
购买商品、接受劳务支付的现金		7,148,406.42	26,856,008.45
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		1,569,992.42	1,762,075.55
支付的各项税费		489,087.24	829,785.82
支付其他与经营活动有关的现金		3,692,084.41	1,596,822.49
经营活动现金流出小计		12,899,570.49	31,044,692.31
经营活动产生的现金流量净额		-3,170,202.57	-4,967,678.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,740,000.00	5,370,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,740,000.00	5,370,000.00
偿还债务支付的现金		11,037,023.87	881,333.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		411,687.10	300,124.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		11,448,710.97	1,181,457.50
筹资活动产生的现金流量净额		3,291,289.03	4,188,542.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		121,086.46	-779,136.21
加：期初现金及现金等价物余额		815,618.94	2,984,490.10
六、期末现金及现金等价物余额		936,705.40	2,205,353.89

法定代表人：孙先芳

主管会计工作负责人：李艳

会计机构负责人：李艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,626,694.50	13,007,015.06
收到的税费返还		307.31	
收到其他与经营活动有关的现金		3,064,638.32	2,377,931.95
经营活动现金流入小计		9,691,640.13	15,384,947.01
购买商品、接受劳务支付的现金		7,038,770.79	14,909,539.23
支付给职工以及为职工支付的现金		1,466,681.14	1,670,654.48
支付的各项税费		488,550.90	813,141.59
支付其他与经营活动有关的现金		4,174,763.09	3,071,323.15
经营活动现金流出小计		13,168,765.92	20,464,658.45
经营活动产生的现金流量净额		-3,477,125.79	-5,079,711.44
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,840,000.00	5,370,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,840,000.00	5,370,000.00
偿还债务支付的现金		3,047,023.87	881,333.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		154,299.86	52,913.58
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,201,323.73	934,246.90
筹资活动产生的现金流量净额		3,638,676.27	4,435,753.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		161,550.48	-643,958.34
加：期初现金及现金等价物余额		368,050.19	2,562,084.83
六、期末现金及现金等价物余额		529,600.67	1,918,126.49

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

不适用

（二） 财务报表项目附注

河南尚柳生态环境科技股份有限公司

财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、 公司基本情况

河南尚柳生态环境科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名为洛阳尚柳园林绿化有限公司，于 2011 年 7 月 26 日由洛阳市工商行政管理局批准成立，注册资本为 2,100,000.00 元，公司性质为股份有限公司。

公司注册地址：河南省周口市川汇区文昌大道招商大厦 24 楼；

公司法定代表人：孙先芳；

统一社会信用代码：91410300579244150W。

公司经营范围：生态环境工程的技术研发、设计及施工；智能园林管理技术的研发、设计及应用；生态环境保护及治理；园林环境景观的设计、园林绿化的施工及养护管理（凭有效资质经营）；房屋建筑工程、机电工程、钢结构工程、市政公用工程施工、装修装饰工程施工（凭有效资质经营）；研究、开发、种植及销售园林植物；旅游资源的开发。涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营。

公司成立时注册资本 2,100,000.00 元，其中股东孙先芳出资 168 万元占注册资本的 80%，股东赵宏亮出资 42 万元占注册资本的 20%；2014 年 3 月 25 日根据股东会决议，新增注册资本 800 万元，由股东孙先芳出资 276 万元、股东赵宏亮出资 138 万元、股东孙翠芳出资 150 万元、股东张超出资 101 万元、股东范晓鸽出资 50 万元、股东葛艳艳出资 40 万元、股东李佳出资 30 万元、股东李艳出资 15 万元；2014 年 5 月 19 日根据股东会决议，同意将股东赵宏亮持有的 180 万元股权分别转让给股东孙先芳 150 万元，新股东铁玉省 10 万元，新股东王哲 20 万元；2014 年 6 月 3 日根据股东会决议，同意将股东孙翠芳持有的 150 万元股权中的 50.5 万元转让给新股东邢西唯。经过上述增资及股权转让后，本公司注册资本变更为 1010 万元，股权结构为：股东孙先芳出资 594 万元，占注册资本的 58.81%；股东孙翠芳出资 99.5 万元，占注册资本的 9.85%；股东张超出资 101 万元，占注册资本的 10%；股东范晓鸽出资 50 万元，占注册资本的 4.95%；股东葛艳艳出资 40 万元，占注册资本的 3.96%；股东李佳出资 30 万元，占注册资本的 2.97%；股东李艳出资 15 万元，占注册资本的 1.49%；股东铁玉省出资 10 万元，占注册资本的 0.99%；股东王哲出资 20 万元，占注册资本的 1.98%，股东邢西唯出资 50.5 万元，占注册资本的 5.00%。

根据 2015 年 6 月 26 日 2015 年第三次临时股东大会决议和修改后的公司章程，新增注册资本 1,020.00 万元，其中 680 万元增加注册资本，其余部分 340 万元作为资本溢价列入资本公积。由股东张超货币出资 75.00 万元，新增注册资本 50.00 万元；股东葛艳艳货币出资 60.00 万元，新增注册资本 40.00 万元；股东范晓鸽货币出资 60.00 万元，新增注册资本 40.00 万元；股东李佳货币出资 7.5 万元，新增注册资本 5.00 万元；股东王哲货币出资 6.00 万元，新增注册资本 4.00 万元，流通股 541 万股，每股 1.5 元，共出资 811.50 万元，新增注册资本 541.00 万元。经过上述增资后，本公司注册资本变更为 1,690.00 万元，股权结构为：股东孙先芳出资 594 万元，占注册资本的 35.15%；股东孙翠芳出资 99.5 万元，占注册资本的 5.89%；股东张超出资 151 万元，占注册资本的 8.93%；股东范晓鸽出资 90 万元，占注册资本的 5.33%；股东葛艳艳出资 80 万元，占注册资本的 4.73%；股东李佳出资 35 万元，占注册资本的 2.07%；股东李艳出资 15 万元，占注册资本的 0.89%；股东铁玉省出资 10 万元，占注册资本的 0.59%；股东王哲出资 24 万元，占注册资本的 1.42%，股东邢西唯出资 50.5 万元，占注册资本的 2.99%；流通股出资 541.00 万元，占注册资本

的 32.01%。

2016 年 9 月 21 日企业更名为洛阳尚柳生态环境科技股份有限公司。

2017 年 10 月 26 日本公司第三次临时股东大会决议，用截至 2017 年半年度利润分配及资本公积转增股本，股东会决议本次以资本公积向股权登记日在册的全体股东每 10 股转增 1.80 股，以未分配利润向股权登记日在册的全体股东每 10 股送红股 3.20 股，转增后总股本增至 2,535.00 万股。

截至 2017 年 12 月 31 日，经增资扩股及二级市场交易后，股东孙先芳持有股 925.55 万股，占注册资本的 36.51%；孙翠芳持股 149.25 万股，占注册资本的 5.89%；张超持股 226.50 万股，占注册资本的 8.93%；葛艳艳持股 120.00 万股，占注册资本的 4.73%；范晓鸽持股 120.00 万股，占注册资本的 4.73%；李艳持股 48.90 万股，占注册资本的 1.93%；李佳持股 52.50 万股，占注册资本的 2.07%；铁玉省持股 15.00 万股，占注册资本的 0.59%；王哲持股 36.00 万股，占注册资本的 1.42%；邢西唯持股 56.85 万股，占注册资本的 2.24%；流通股 784.45 万股，占注册资本的 30.94%。

截至 2019 年 12 月 31 日，经二级市场交易后，股东孙先芳持有股 1,013.15 万股，占注册资本的 39.97%；孙翠芳持股 182.25 万股，占注册资本的 7.19%；张超持股 236.20 万股，占注册资本的 9.32%；葛艳艳持股 90.00 万股，占注册资本的 3.55%；范晓鸽持股 119.80 万股，占注册资本的 4.73%；李艳持股 48.80 万股，占注册资本的 1.93%；李佳持股 52.50 万股，占注册资本的 2.07%；铁玉省持股 24.65 万股，占注册资本的 0.97%；王哲持股 36.00 万股，占注册资本的 1.42%；邢西唯持股 52.01 万股，占注册资本的 2.05%；流通股 679.64 万股，占注册资本的 26.81%。

2020 年 1 月 14 日，周口市城乡开发投资有限公司（原名为“周口市东新区开发投资有限公司”）通过全国中小企业股份转让系统盘后协议转让方式增持本公司 2,534,500 股，持股比例从 0.00%变为 9.9980%；2020 年 1 月 15 日，周口市城乡开发投资有限公司通过全国中小企业股份转让系统竞价交易转让增持本公司 1,000 股，拥有的权益比例从 9.9980%变为 10.0019%；2020 年 1 月 21 日，周口市城乡开发投资有限公司通过全国中小企业股份转让系统盘后协议转让方式增持本公司 1,268,000 股，持股比例从 10.0019%变为 15.0039%；2020 年 3 月 10 日，周口市城乡开发投资有限公司通过全国中小企业股份转让系统盘后协议转让方式增持本公司 1,268,000 股，持股比例从 15.0039%变为 20.0059%。

公司于 2020 年 4 月 30 日召开第二届董事会第十三次会议、第二届监事会第九次会议，并于 2020 年 5 月 22 日召开 2020 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司 2020 年第一次股票定向发行说明书》议案。2020 年 8 月 3 日公司取得全国中小企业股份转让系统出具的《关于对河南尚柳生态环境科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2020]2717 号），周口市城乡开发投资有限公司作为认购人取得河南尚柳生态环境科技股份有限公司定向发行股份 15,500,000 股，股票发行价格为 1.80 元/股，募集资金总额为人民币

币 27,900,000.00 元，其中增加注册资本 15,500,000.00 元，其余部分 12,400,000.00 元作为资本公积溢价列入资本公积。上述股份变动完成后，周口市城乡开发投资有限公司持有公司股份数量为 21,199,500 股，持股比例为 51.90%，成为公司第一大股东、控股股东，实际控制人变更为周口市国有资产监督管理局。

截至 2023 年 6 月 30 日，通过增发股票及转让股票后，股东周口市城乡开发投资有限公司持股 21,199,500.00 股，占注册资本的 51.90%；股东孙先芳持股 10,132,800.00 股，占注册资本的 24.80%；张超持股 1,526,000.00 股，占注册资本的 3.74%；孙翠芳持股 1,023,600.00 股，占注册资本的 2.51%；李艳持股 858,000.00 股，占注册资本的 2.10%；范晓鸽持股 618,000.00 股，占注册资本的 1.51%；邢西唯持股 520,125.00 股，占注册资本的 1.27%；李佳持股 300,000.00 股，占注册资本的 0.73%；王哲持股 150,000.00 股，占注册资本的 0.37%；流通股 11,392,850.00 股，占注册资本的 27.89%。

本公司 2023 年半年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、 持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续经营能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司主要从事:建设工程施工;建设工程设计;建筑智能化系统设计;林木种子生产经营

(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:园林绿化工程施工;生态恢复及生态保护服务;水污染治理;树木种植经营;花卉种植;园艺产品种植;人工造林;自然生态系统保护管理;市政设施管理;环境保护监测;工程和技术研究和试验发展;城乡市容管理;游览景区管理;旅游开发项目策划咨询;软件开发;计算机系统服务;信息系统集成服务;智能控制系统集成;安全技术防范系统设计施工服务。公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定确定具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

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

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

2、 合并财务报表编制的方法

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

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

合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵消母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵消母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵消方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵消。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收

益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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

公司企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。非同一控制下的企业合并，指参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。企业合并的方式分为控股合并、吸收合并及新设合并。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（14）2“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应

确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵消

当本公司具有抵消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消后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵消。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公

允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

9、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法一般方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

应收款项包括应收账款、合同资产、其他应收款等。

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

A 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为人民币 300.00 万元以上（含）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

C 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合 1：账龄组合	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，编制账龄与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对照表，计算预期信用损失
-----------	--------------------------------------------------------------------------------

a 组合中，采用账龄分析法，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	50.00	50.00

b 组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
其他	坏账风险较小，不计提坏账

10、 合同资产与合同负债

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

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消。

11、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

与合同成本有关的资产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。

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

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

12、 存货

（1） 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、工程施工成本、库存商品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货发出采用加权平均法核算；存货日常核算以实际成本计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的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

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销；包装物于领用时一次摊销法摊销。

13、 持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，

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

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

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

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金

股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵消，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵消。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

15、 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
办公及其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

17、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、 无形资产

(1) 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固

定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

19、 长期资产减值

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

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

费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。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。

21、 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消。

22、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利

产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24、 收入

本企业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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商

品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点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，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

（1）商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务。本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

（3）建造合同

本公司与客户之间的建造合同，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。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。

25、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用，直接冲减相关成本费用。

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

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

26、 租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵消

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

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

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司本年度不存在会计政策变更的情况。

(2) 会计估计变更

本公司本年度不存在会计估计变更的情况。

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税的7%、5%计缴。
教育费及附加	按实际缴纳的增值税的3%计缴。
地方教育费就附加	按实际缴纳的增值税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 根据《增值税暂行条例实施细则》相关规定，本公司销售自己种植的苗木免征增值税；

(2) 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实施条例》的规定，公司苗木的培育和种植的所得免征企业所得税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 6 月 30 日；“本年”指 2023 半年度，“上年”指 2022 半年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	23,505.03	6,832.04
银行存款	912,813.82	706,749.34
其他货币资金	386.55	102,037.56
合 计	936,705.40	815,618.94

2、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,749,065.21	100	3,656,726.69	18.52	16,092,338.52
其中：账龄分析组合	19,749,065.21	100	3,656,726.69	18.52	16,092,338.52
其他					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	19,749,065.21	100	3,656,726.69	18.52	16,092,338.52

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,759,756.80	100	4,997,689.09	20.18	19,762,067.71
其中：账龄分析组合	24,759,756.80	100	4,997,689.09	20.18	19,762,067.71
其他					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	24,759,756.80	100	4,997,689.09	20.18	19,762,067.71

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,023,654.85	401,182.74	5.00
1 至 2 年	4,798,287.97	479,828.80	10.00
2 至 3 年	229,282.15	45,856.03	20.00
3 年以上	463,430.24	2,317,151.12	50.00
合 计	19,749,065.21	3,656,726.69	

(续)

账 龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,615,849.91	530,792.50	5.00
1 至 2 年	4,871,778.65	487,177.87	10.00
2 至 3 年	2,187,818.00	437,563.60	20.00
3 年以上	7,084,310.24	3,542,155.12	50.00
合 计	24,759,756.80	4,997,689.09	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,997,689.09	1,063,882.60		2,404,845.00		3,656,726.69
合 计	4,997,689.09	1,063,882.60		2,404,845.00		3,656,726.69

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项 目	年末余额
前五名应收账款汇总	11,463,866.14
占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	58.05

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	202,554.13	100	158,237.55	100
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	202,554.13	100	158,237.55	100

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的应收账款情况

项 目	年末余额
前五名预付账款汇总	199,345.81
占预付账款年末余额合计数的比例 (%)	98.42

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,753,653.22	7,232,484.22
合 计	7,753,653.22	7,232,484.22

其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	305,000.00	305,000.00
备用金	156,591.01	12314.09
押金	8,520.00	5,500.00
往来款	8,387,500.00	7,994,640.00
社保款	65,782.39	78,176.15
应收出口退税--增值税	794,380.54	794,380.54
小 计	9,717,773.94	9,190,010.78
减：坏账准备	1,964,120.72	1,957,526.56
合 计	7,753,653.22	7,232,484.22

(2) 其他应收款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	808,253.40	280,490.24
1 至 2 年	6,274,020.54	6,274,020.54
2 至 3 年	5,500.00	5,500.00
3 年以上	2,630,000.00	2630000
合 计	9,717,773.94	9,190,010.78

(3) 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,957,526.56			1,957,526.56
2023 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	6,594.16			6,594.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	1,964,120.72			1,964,120.72

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
郑州城建园林艺术工程有限公司	往来款	5,466,620.00	1-2年	56.25	546,662.00
郑州品茂园林绿化工程有限公司	往来款	2,525,000.00	3年以上	25.98	1,262,500.00
洛阳品鉴汽车销售服务有限公司	借款	395,880.00	1年以内	4.07	19,794.00
中铁十五局集团城市建设工程有限公司洛阳伊滨城镇化项目经理部	保证金	150,000.00	1年以内	1.54	7,500.00
洛阳市洛龙区财政国库收付中心	保证金	48,000.00	3年以上	0.49	24,000.00
合计	—	8,585,500.00	—	88.33	1,860,456.00

5、存货

项目	年末余额		
	年末余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	7,933,969.13		7,933,969.13
库存商品	230,915.96		230,915.96
工程施工	40,951,529.44		40,951,529.44
合计	49,116,414.53		49,116,414.53

(续)

项目	年初余额		
	年末余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	6,719,608.62		6,719,608.62
库存商品	426,296.44		426,296.44
工程施工	43,958,721.16		43,958,721.16

项 目	年初余额		
	年末余额	跌价准备	账面价值
合 计	51,104,626.22		51,104,626.22

6、合同资产

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	32,430,661.04	2,029,373.34	30,401,287.70
合 计	32,430,661.04	2,029,373.34	30,401,287.70

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	21,192.28	6227.55
预缴增值税		93261.6
留抵税金	182.38	
减免税款	560.00	280
合 计	21934.66	99769.15

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	2,405,481.43	2,599,634.16
固定资产清理		
合 计	2,405,481.43	2,599,634.16

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	2,357,946.28	228,620.00	1,272,850.44	128,405.89	3,590.00	3,991,412.61
2、本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	2,357,946.28	228,620.00	1,272,850.44	128,405.89	3,590.00	3,991,412.61
二、累计折旧						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1、期初余额	599,057.61	212,988.08	467,644.83	109,481.09	2,606.84	1,391,778.45
2、本期增加金额	69,912.42	892.02	115,893.06	7,190.21	265.02	194,152.73
(1) 计提	69,912.42	892.02	115,893.06	7,190.21	265.02	194,152.73
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	668,970.03	213,880.10	583,537.89	116,671.30	2,871.86	1,585,931.18
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	1,688,976.25	14,739.90	689,312.55	11,734.59	718.14	2,405,481.43
2、期初账面价值	1,758,888.67	15,631.92	805,205.61	18,924.80	983.16	2,599,634.16

(2) 本公司报告期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 本公司报告期无未办妥产权证书的固定资产。

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1、期初余额	403,971.71	1,046,935.34	1,450,907.05
2、本期增加金额			
(1) 新增租赁合同			
3、本期减少金额			
(1) 租赁变更			
4、期末余额	403,971.71	1,046,935.34	1,450,907.05
二、累计折旧			

项 目	房屋及建筑物	土地	合计
1、期初余额	40,397.18	697,956.90	738,354.08
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 租赁变更			
4、期末余额	40,397.18	697,956.90	738,354.08
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) 租赁变更			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	363,574.53	348,978.44	712,552.97
2、期初账面价值	363,574.53	348,978.44	712,552.97

10、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	741,813.34		20,605.92		721,207.42
合 计	741,813.34		20,605.92		721,207.42

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵消的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
信用减值损失	8,849,865.84	2,212,466.46	8,793,298.04	2,198,324.51
合 计	8,849,865.84	2,212,466.46	8,793,298.04	2,198,324.51

12、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款		3,440,000.00
合 计		3,440,000.00

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，公司信用借款情况如下：

贷款单位	借款起始日	借款余额	保证人
中国工商银行股份有限公司周口东城支行	2023/3/23-2024/3/21	3,440,000.00	
合 计		3,440,000.00	

13、 应付账款

(1) 按款项性质披露

项 目	年末余额	年初余额
材料款	2,247,771.65	3,352,061.90
苗木款	13,740,294.17	14,373,873.24
租赁费	910,375.50	1,076,230.50
工程款	3,194,488.16	4,049,868.66
合 计	20,092,929.48	22,852,034.30

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
洛阳万安山园林有限公司	2,999,130.00	长期合作伙伴，货款循环支付
东台市新街镇兰冬苗圃	997,380.00	长期合作伙伴，货款循环支付
宜兴市宜康苗木专业合作社	522,330.00	长期合作伙伴，货款循环支付
合计	4,518,840.00	

14、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
原材料及货款	83,590.00	170,000.00
合 计	83,590.00	170,000.00

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,156,980.88	1,962,133.13	1,128,067.20	1,991,046.81

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、离职后福利-设定提存计划		136,416.80	136,416.80	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,156,980.88	2,098,549.93	1,264,484.00	1,991,046.81

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,156,980.88	1,886,214.14	1,052,148.21	1,991,046.81
2、职工福利费		5,390.70	5,390.70	
3、社会保险费		53,176.29	53,176.29	
其中：医疗保险费		51,233.12	51,233.12	
工伤保险费		1,943.17	1,943.17	
生育保险费				
4、住房公积金		17,352.00	17,352.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	1,156,980.88	1,962,133.13	1,128,067.20	1,991,046.81

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		130,675.04	130,675.04	
2、失业保险费		5,741.76	5,741.76	
3、企业年金缴费				
合 计		136,416.80	136,416.80	

16、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,129,368.52	813,475.26
企业所得税		669,682.74
个人所得税		12,314.09
印花税	294.60	1,243.59
合 计	1,129,663.12	1,496,715.68

17、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,487,361.05	12,146,422.33
合 计	11,487,361.05	12,146,422.33

其他应付款**(1) 按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
往来款及拆借款	11,226,185.05	11,472,832.33
押金	74,000.00	74,000.00
租赁	57,176.00	57,176.00
审计费	130,000.00	130,000.00
备用金		379,522.19
装修费		29,186.00
其他		3,705.81
合 计	11,487,361.05	12,146,422.33

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	与本公司的关系	所欠金额	未偿还或结转的原因
北京锦绣大地农产品有限责任公司	非关联方	3,650,000.00	往来款，尚未归还
孙先芳	关联方	1,572,545.00	往来款，尚未归还
徐一迪	非关联方	1,280,000.00	往来款，尚未归还
河南天祺泽祥汽车销售服务有限公司	非关联方	551,900.00	往来款，尚未归还
胡欠荣	非关联方	500,000.00	往来款，尚未归还
合 计		7,554,445.00	

18、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	147,619.09	7,990,000.00
合 计	147,619.09	7,990,000.00

19、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,465,176.80	1,539,165.05

项 目	年末余额	年初余额
合 计	1,465,176.80	1,539,165.05

20、 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	10,470,535.72	10,207,559.59
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	147,619.09	7,990,000.00
合 计	10,322,916.63	2,217,559.59

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日，公司保证借款情况如下：

贷款单位	借款起始日	借款余额	保证人
洛阳农村商业银行股份有限公司洛龙支行	2023/6/9-2025/6/9	7,900,000.00	河南尚柳生态环境科技股份有限公司、孙先芳、范晔、丁莎莎
天津金城银行股份有限公司	2022/10/28-2024/10/28	31,249.94	孙先芳
深圳前海微众银行股份有限公司	2022/05/09-2024/05/09	52,381.00	孙先芳
深圳前海微众银行股份有限公司	2022/06/01-2024/06/01	95,238.09	孙先芳
深圳前海微众银行股份有限公司	2023/01/13-2025/01/13	237,500.00	孙先芳
深圳前海微众银行股份有限公司	2023/02/20-2025/02/20	250,000.00	孙先芳
深圳前海微众银行股份有限公司	2023/03/13-2025/03/13	175,000.01	孙先芳
深圳前海微众银行股份有限公司	2023/03/22-2025/03/22	1,291,666.67	孙先芳
深圳前海微众银行股份有限公司	2023/03/23-2025/03/23	262,500.00	孙先芳
深圳前海微众银行股份有限公司	2023/03/28-2025/03/28	175,000.01	孙先芳
合 计		10,470,535.72	

21、 租赁负债

出租方名称	年末余额	年初余额
济源市坡头镇人民政府	1,094,863.77	1,094,863.77
洛阳恒浩通劳务有限公司	442,414.56	442,414.56

出租方名称	年末余额	年初余额
合 计	1,537,278.33	1,537,278.33

22、 股本

项 目	年初余额	本次变动增减（+、—）					年末余额
		发行新 股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,850,000.00						40,850,000.00
合 计	40,850,000.00						40,850,000.00

23、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	12,824,246.41			12,824,246.41
合 计	12,824,246.41			12,824,246.41

24、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,640,440.31			1,640,440.31
合 计	1,640,440.31			1,640,440.31

25、 未分配利润

项 目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	6,667,126.03	5,789,918.54
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	6,667,126.03	5,789,918.54
加：本年归属于母公司股东的净利润	-3,102,797.62	917,145.34
减：提取法定盈余公积		39,937.85
提取任意盈余公积		
对股东的分配		
应付普通股股利		
年末未分配利润	3,564,328.41	6,667,126.03

26、 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,117,066.31	6,113,000.29	31,269,232.00	26,433,370.63
其他业务				

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	7,117,066.31	6,113,000.29	31,269,232.00	26,433,370.63

(2) 主营业务（分类别）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
园林施工	6,988,815.98	5,992,061.14	18,875,849.66	14,523,078.90
园林养护	47,169.81	40,737.84	242,264.14	203,300.00
苗木销售			2,529,347.69	2,207,863.70
商品销售	81,080.52	80,201.31	9,621,770.51	9,499,128.03
合 计	7,117,066.31	6,113,000.29	31,269,232.00	26,433,370.63

(3) 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例%
宜阳县城市管理局	2,080,651.42	29.23
洛阳利尔功能材料有限公司	1,761,467.88	24.75
偃师市首阳新区建设办公室	920,927.45	12.94
洛宁县上戈镇人民政府	604,070.60	8.49
洛阳市涧西区辛店街道办事处	601,987.68	8.46
合 计	5,969,105.03	83.87

27、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,091.22	18,978.85
教育费附加	3,137.73	8,671.73
地方教育费附加	2,091.81	5,781.15
车船税	420	
印花税	1,546.03	8,258.12
城镇土地使用税		
合 计	13,286.79	41,689.85

28、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	1,793,682.63	1,529,346.84
中介机构服务费	256,783.11	160,377.36

租赁费	4,480.00	5,801.08
办公费	81,262.75	80,538.71
折旧	194,152.73	193,981.65
其他	27418.36	52453.08
差旅费	21,245.52	8,050.28
汽车费用	53,134.11	30,152.84
业务招待费	13,641.02	31,368.40
社保	206,602.92	189,928.60
福利费	22,390.70	24,877.11
维修费	530	900
培训费		
通讯费		
交通费	997.69	604.62
业务宣传费		
会议费		
合 计	2,676,321.54	2,308,380.57

29、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
牡丹的催花技术研发与应用	41,400.00	40,000.00
合 计	41,400.00	40,000.00

30、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	415,085.67	300,168.18
减：利息收入	4,656.12	9,619.43
利息净支出	410,429.55	290,548.75
银行手续费	2,640.50	5,520.62
汇兑损益		
合 计	413,070.05	296,069.37

31、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,059,045.60	-88,684.10
其他应收款坏账损失	-6,594.16	9,146.35

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	-1,065,639.76	-79,537.75

32、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-191,290.94	-397,624.67
合 计	-191,290.94	-397,624.67

33、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	289.92	331.43	289.92
合 计	289.92	331.43	289.92

注：本期的营业外收入 289.92 元为本期 2023 年 3 月个人所得税手续费退费。

34、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
赔款	49,094.10		49,094.10
其他	10,000.00	22,000.00	10,000.00
合 计	59,094.10	22,000.00	59,094.10

注：其他中 10,000.00 元系支付的蓝莓育苗大棚扶贫收益款。

35、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-338,807.67	524,497.38
递延所得税费用	-14,141.95	-119,290.60
合 计	-352,949.62	405,206.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-3,455,747.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

项 目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	-352,949.62
其他	
所得税费用	-352,949.62

36、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助		
利息收入	4,656.12	19,776.71
往来款	2,658,654.99	707062
收回保证金		240,000.00
收回备用金	167,104.00	39870.34
合 计	2,830,415.11	1,006,709.05

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
单位往来	2,794,335.82	635,000.00
付现管理费用	547,740.09	151,189.71
保证金		570,000.00
付现研发费用		0
手续费	2,640.50	15,405.44
备用金	337,368.00	205,227.34
扶贫收益款	10,000.00	20,000.00
合 计	3,692,084.41	1,596,822.49

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
借款		
合 计		

(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
借款		

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计		

37、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,102,797.62	1,245,683.81
加：资产减值损失	191,290.94	397,624.67
信用减值损失	1,065,639.76	79537.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	194,152.73	193,981.65
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	20,605.92	20,605.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	405,342.10	290,548.75
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)	-14,141.95	-119290.6
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)	1,988,211.69	-7,137,745.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,124,849.53	-4,406,320.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,043,355.67	4,467,695.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,170,202.57	-4,967,678.71
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：		
现金的年末余额	936,705.40	2,205,353.89

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	815,618.94	2,984,490.10
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	121,086.46	-779,136.21

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	936,705.40	2,105,353.89
其中：库存现金	23,505.03	43,545.55
可随时用于支付的银行存款	912,813.82	1,061,808.34
可随时用于支付的其他货币资金	386.55	1000000
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	936,705.40	2,105,353.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、 在其他主体中的权益

重要全资子公司的构成

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
河南尚柳生态文化有限公司	济源市坡头镇	生态农业、文化	100.00		投资设立
洛阳桂泽商贸有限公司	洛阳市自贸区	批发业	100.00		股权收购

八、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

股东名称	关联关系	注册地	出资金额（万元）	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
周口市城乡开发投资有限公司	实际控制人/控股股东	河南省周口市文昌大道东段招商大厦24楼	2,119.95	51.90	51.90

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
周口城投发展集团有限公司	周口市城建投资发展有限公司的控股股东
周口市城建投资发展有限公司	母公司的控股股东
周口市城乡教育开发有限公司	受同一母公司控制的全资子公司
周口星河置业有限公司	受同一母公司控制的全资子公司
河南中运物业服务有限公司	受同一母公司控制的控股子公司
周口市城乡项目管理有限公司	受同一母公司控制的控股子公司
周口城乡市政环卫有限公司	受同一母公司控制的控股子公司
周口城乡恒安置业有限公司	受同一母公司控制的控股子公司
周口城乡资产运营有限公司	受同一母公司控制的控股子公司
周口城乡农业发展有限公司	受同一母公司控制的控股子公司
周口城乡腾飞置业有限公司	受同一母公司控制的控股子公司
周口城乡创新孵化管理有限公司	受同一母公司控制的控股子公司
洛阳恒浩通劳务有限公司	赵宏亮实际控制的企业
北京信诚四方企业管理服务有限公司	孙先芳担任监事的企业
河南闪动体育发展有限公司	孙先芳担任监事的企业
周口市综东城市开发建设有限公司	赵耀任董事兼总经理、王治刚任董事
周口市城投东新置业有限公司	赵耀任董事兼总经理、王治刚任董事
孙先芳	公司董事长、董事、总经理、股东
邢博栋	公司董事、董事会秘书
李艳	公司董事、财务总监
赵耀	公司董事、周口市城乡开发投资有限公司的董事长
王治刚	公司董事、周口市城乡开发投资有限公司的董事、总经理
阮肇民	公司董事
李建林	公司董事、周口市城乡开发投资有限公司董事
马秋菊	公司监事会主席
丁玉申	公司监事、周口市城乡开发投资有限公司监事
何克亮	公司职工代表监事
赵宏亮	公司技术总监、与孙先芳为夫妻关系

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李培华	周口市城乡开发投资有限公司董事
闫国政	周口市城乡开发投资有限公司董事
刘伟	周口市城乡开发投资有限公司监事
时新鹏	周口市城乡开发投资有限公司监事

4、关联方交易情况

(1) 关联方应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	孙先芳	1,572,545.00	1,772,545.00
其他应付款	李艳	250,559.91	320,977.33
其他应付款	赵宏亮	66,000.00	66,000.00
合计		1,889,104.91	2,159,522.33

(2) 关联方担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
洛阳桂泽商贸有限公司	7,900,000.00	2023年06月09日	2028年06月09日	否
洛阳恒浩通劳务有限公司	7,850,000.00	2023年06月09日	2028年06月09日	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
孙先芳	52,381.00	2022/05/09-2024/05/09	否
孙先芳	95,238.09	2022/06/01-2024/06/01	否
孙先芳	237,500.00	2023/01/13-2025/01/13	否
孙先芳	250,000.00	2023/02/20-2025/02/20	否
孙先芳	175,000.01	2023/03/13-2025/03/13	否
孙先芳	1,291,666.67	2023/03/22-2025/03/22	否
孙先芳	262,500.00	2023/03/23-2025/03/23	否
孙先芳	175,000.01	2023/03/28-2025/03/28	否

注：该笔担保为公司法人给本公司用于深圳前海微众银行股份有限公司之间的借款担保。

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

本公司作为担保方，为洛阳桂泽商贸有限公司在洛阳农村商业银行股份有限公司洛龙支行 790.00 万元贷款提供连带责任担保，担保期限为 2023 年 6 月 9 日至 2028 年 6 月 9 日。

本公司作为担保方，为洛阳恒浩通劳务有限公司在洛阳农村商业银行股份有限公司洛龙支行 785.00 万元贷款提供连带责任担保，担保期限为 2023 年 6 月 9 日至 2028 年 6 月 9 日。

除上述事项外，截至 2023 年 6 月 30 日本公司不存在应披露的重要的未决诉讼等或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,376,023.81	100	3,603,406.05	18.6	15,772,617.76
其中：账龄分析组合	19,376,023.81	100	3,603,406.05	18.6	15,772,617.76
其他					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	19,376,023.81	100	3,603,406.05	18.6	15,772,617.76

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,289,975.40	100	4,939,531.45	20.34	19,350,443.95
其中：账龄分析组合	24,289,975.40	100	4,939,531.45	20.34	19,350,443.95
其他					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	24,289,975.40	100	4,939,531.45	20.34	19,350,443.95

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,014,404.85	400,720.24	5.00
1 至 2 年	4,599,286.57	459,928.66	10.00
2 至 3 年	2128030.15	425606.03	20.00
3 年以上	4,634,302.24	2,317,151.12	50.00
合计	19,376,023.81	3,603,406.05	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,509,859.91	525,493.00	5.00
1 至 2 年	4,672,777.25	467,277.73	10.00
2 至 3 年	2,023,028.00	404,605.60	20.00
3 年以上	7,084,310.24	3542155.12	50.00
合计	24,289,975.40	4,939,531.45	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年度转回坏账准备金额 1336125.4 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项 目	年末余额
前五名应收账款汇总	11,463,866.14
占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	59.17

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,682,385.98	1,270,220.48
合 计	1,682,385.98	1,270,220.48

其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	305,000.00	
借款	1,227,000.00	940,000.00
押金	5,500.00	310,500.00
社保款	75,685.24	75,917.99
备用金	144,300.00	12314.09
小 计	1,757,485.24	1,338,732.08
减：坏账准备	75,099.26	68,511.60
合 计	1,682,385.98	1,270,220.48

(2) 其他应收款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,636,985.24	1,218,232.08
1 至 2 年	10,000.00	10,000.00
2 至 3 年	5,500.00	5,500.00
3 年以上	105,000.00	105,000.00
合 计	1,757,485.24	1,338,732.08

(3) 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	68,511.60			68,511.60
2023 年 1 月 1 日余额 在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,587.66			6,587.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	75,099.26			75,099.26

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
洛阳桂泽商贸有限公司	往来款	1,227,000.00	1年以内	69.82	
中铁十五局集团城市建设工程有限公司洛阳伊滨城镇化项目经理部	保证金	150,000.00	1年以内	8.53	7,500.00
刘洪帅	备用金	144,300.00	1年以内	8.21	7,215.00
洛阳市洛龙区财政国库收付中心	保证金	48,000.00	3年以上	2.73	24,000.00
洛阳旭升房地产开发有限公司	保证金	30,000.00	1年以内, 1-2年	1.71	2,000.00
合计	—	1,599,300.00	—	91	40,715.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,465,779.00		4,465,779.00	4,465,779.00		4,465,779.00
合 计	4,465,779.00		4,465,779.00	4,465,779.00		4,465,779.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
-------	------	------	------	------	----------	----------

河南尚柳生态文化有限公司	4,465,779.00		4,465,779.00	
合 计	4,465,779.00		4,465,779.00	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,035,985.79	6,032,798.98	21,647,461.49	16,934,242.60
其他业务				
合 计	7,035,985.79	6,032,798.98	21,647,461.49	16,934,242.60

(2) 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例%
宜阳县城市管理局	2,080,651.42	29.57
洛阳利尔功能材料有限公司	1,761,467.88	25.04
偃师市首阳新区建设办公室	920,927.45	13.09
洛宁县上戈镇人民政府	604,070.60	8.59
洛阳市涧西区辛店街道办事处	601,987.68	8.56
合 计	5,969,105.03	84.85

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,804.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-58,804.18	
所得税影响额	-14,701.05	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-44,103.13	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.13	-0.0760	-0.0760
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.06	-0.0749	-0.0749

十四、财务报表的批准

本财务报表于 2023 年 8 月 24 日由董事会通过及批准发布。

河南尚柳生态环境科技股份有限公司

2023 年 8 月 24 日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,804.18
非经常性损益合计	-58,804.18
减：所得税影响数	-14,701.05
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-44,103.13

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用