



水利咨询

NEEQ : 870619

江苏省水利工程科技咨询股份有限公司



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司董事、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、公司负责人颜红勤、主管会计工作负责人杨琳及会计机构负责人（会计主管人员）杨琳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

本报告不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	79
附件 II	融资情况	79

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、水利咨询公司	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
董事会	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司董事会
监事会	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司监事会
股东大会	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司股东大会
三会	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司股东大会、董事会和监事会
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元（万元）	指	人民币元（万元）
主办券商、南京证券	指	南京证券股份有限公司
监理分公司	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司监理分公司
公司章程	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司《公司章程》
公司法	指	中华人民共和国公司法

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Province Water Engineering Scitech Consulting Co.,Ltd.		
法定代表人	颜红勤	成立时间	2005 年 10 月 18 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-工程技术（M748）-工程管理服务（M7481）		
主要产品与服务项目	工程咨询、规划咨询、水资源水土保持、工程设计、造价咨询、工程监理		
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	水利咨询	证券代码	870619
挂牌时间	2017 年 1 月 25 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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	南京证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省南京市建邺区江东中路 389 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈莹	联系地址	南京市鼓楼区上海路 9 号水利培训中心
电话	025-86338355	电子邮箱	402854585@qq.com
传真	025-86780812		
公司办公地址	南京市鼓楼区上海路 9 号水利培训中心	邮政编码	210029
公司网址	http://www.jsslzx.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913200004660062521		
注册地址	江苏省南京市鼓楼区上海路 5 号水利大厦 15 楼		
注册资本（元）	10,000,000.00	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

公司历经十余年的积累发展和转型沉淀，是一家现代化的企业，主要从事水利、水电、港口河海工程规划、工程咨询、招标咨询、管理咨询（投产后咨询），编制项目建议书和可研报告、建设项目防洪影响类报告、水资源论证报告（取水许可、排污口设置）、水土保持方案、水文分析报告，工程造价咨询，工程建设监理、工程设计等工作。

客户主要集中在水利工程领域，如各地政府、相关企事业单位等。

自成立以来，已承接国内外咨询、监理、设计项目达千余项，取得较丰富的业务经验和良好的社会信誉。经过多年积累，公司已形成适应市场竞争、符合公司业务发展需要的商业模式和盈利模式。根据公司的业务流程，公司商业模式主要包括业务承揽模式、服务模式及盈利模式。

1、业务承揽模式

随着国家机构改革、供给侧改革和行政审批权限调整等一系列改革的深入，公司设立发展经营部，积极参与市场投标，中标后，开展相关业务，同时因公司在行业已具有一定的市场知名度，存在少量业务由业主直接委派。

2、服务模式

（1）工程咨询、规划设计、水资源管理业务：成立项目组、合同签订，项目概况交底，制定咨询实施计划，开展工程咨询方案编制及审核，项目评审及修订，提交咨询成果，提供售后服务。

（2）造价咨询业务：委托和受理，编制、审核前的准备工作，实施审核、编制并出具报告。

（3）工程监理业务：合同签订、成立项目组，项目交底，编制监理规划，开展现场监理，工程验收，缺陷责任期满，颁发保修合格证书。工程完工验收合格，缺陷责任阶段服务期届满后，业主颁发保修合格证书。

3、盈利模式

工程咨询、规划设计、水资源管理服务、造价咨询等项目主要为客户提供建设项目的全过程或阶段性的技术、造价管理服务，最终为客户的投资决策提供专业性的意见，并协助其实行成本控制，以省级水利行政主管部门为核心，市县区域为辅，积极探索水利部等业务管理部门合作，为全省水利工程咨询、规划设计、管理等提供技术支撑和助力。公司按合同约定完成相关工作后，经客户确认后按照合同所约定的条款收取费用。

工程监理、项目管理是在贯彻执行国家有关法律、法规的前提下，促使甲、乙双方签订的工程承包合同得到全面履行，在施工阶段对建设工程质量、进度、造价等进行控制，对合同、信息进行管理，对工程建设相关方的关系进行协调，并履行建设工程安全生产管理法定职责的服务活动。公司按合同约定完成相关工作后，经客户确认后按照合同所约定的条款收取费用。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式没有变化。

（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	35,110,693.53	44,033,678.69	-20.26%
毛利率%	33.49%	26.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,853,851.12	-912,314.70	-103.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,870,735.13	-1,124,469.51	-66.37%
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）	-1.72%	-1.01%	-
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）	-1.73%	-1.24%	-
基本每股收益	-0.1854	-0.0912	-103.20%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	121,289,620.44	137,681,830.69	-11.91%
负债总计	17,488,048.19	28,095,728.05	-37.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	103,801,572.25	109,586,102.64	-5.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	10.38	10.96	-5.29%
资产负债率%（母公司）	14.21%	20.17%	-
资产负债率%（合并）	14.42%	20.41%	-
流动比率	6.13	4.35	-
利息保障倍数	-90.86	-22.33	-
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	-8,593,994.94	-3,367,350.21	-155.22%
应收账款周转率	1.06	1.99	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.91%	-5.82%	-
营业收入增长率%	-20.26%	26.58%	-
净利润增长率%	-103.20%	-173.23%	-

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	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	50,669,249.80	41.78%	83,821,012.75	60.88%	-39.55%
应收票据					
应收账款	27,964,259.56	23.06%	34,010,822.83	24.70%	-17.78%
固定资产	1,102,398.87	0.91%	1,204,748.57	0.88%	-8.50%
交易性金融资产	20,000,000.00	16.49%			
其他应付款	8,209,186.69	6.77%	8,280,057.37	6.01%	-0.86%
总资产	121,289,620.44	100%	137,681,830.69	100%	-11.91%

项目重大变动原因：

由于市场经济环境下行，营业收入减少以及购买理财产品而导致货币资金减少。

(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	35,110,693.53	-	44,033,678.69	-	-20.26%
营业成本	23,353,739.24	66.51%	32,553,331.06	73.93%	-28.26%
毛利率	33.49%	-	26.07%	-	-
管理费用	4,262,372.58	12.14%	3,651,251.38	8.29%	16.74%
研发费用	7,174,844.17	20.43%	5,141,071.06	11.68%	39.56%
销售费用	2,125,110.00	6.05%	2,842,308.34	6.45%	-25.23%
财务费用	-37,142.23	-0.11%	-188,425.36	-0.43%	80.29%
营业利润	-1,972,515.23	-5.62%	-1,021,258.29	-2.32%	-93.15%
营业外收入	3,838.27	0.01%	73,020.09	0.17%	-94.74%
营业外支出	32.45	0.00%	27,842.33	0.06%	-99.88%
净利润	-1,853,851.12	-5.28%	-912,314.70	-2.07%	-103.20%
经营活动产生的现金流量净额	-8,593,994.94	-	-3,367,350.21	-	-155.22%
投资活动产生的现金流量净额	-20,228,994.01	-	-10,233,069.63	-	-97.68%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,000,000.00	-	-4,000,000.00	-	0.00%

项目重大变动原因：

1. 研发费用比上年同期增长 39.56%，主要原因是公司为提升核心竞争力，加大研发投入；
2. 财务费用比上年同期增长 80.29%，主要原因是本期理财产品未到期，利息收入未结；
3. 营业利润和净利润：减少主要原因为市场经济环境下行，营业收入同比去年减少 20.26%，同时企业的研发费用同比增长 39.56%，管理费用同比增长 16.74%，导致营业利润减少 93.15%，净利润减少 103.20%；
4. 经营活动产生的现金流量净额比上年同期减少 155.22%，主要原因是支付的企业所得税税费比上年同期大幅增加；
5. 投资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 97.68%，主要原因是收回投资收到的现金比上年同期减少 1000 万元。

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
江苏水咨伊沃项目管理有限公司	子公司	工程设计规划，水污染治理，环境保护监测	10,000,000	2,168,377.41	2,168,127.41	0	1,333.65
四川中地禹泓工程设计有限公司	子公司	工程勘察设计，工程技术咨询	1,000,000	279,663.04	265,599.11	0	-1,085.55
江苏碧水生态环保有限公司	子公司	水资源管理、水土保持技术咨询	10,000,000	0	0	0	0
南京露禾环保科技有限公司	子公司	水资源管理，工程设计规划，水文服务	1,000,000	164,008.06	121,952.50	70,660.38	64,561.67

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

一、公司自觉按照有关法律、法规的规定，合法经营、依法纳税。 二、公司在致力于生产经营、不断为股东创造价值的同时，竭尽全力承担对职工、客户、供应商等相关利益者的责任，充分尊重和维护相关利益者的合法权益。 三、公司诚信经营，将社会责任意识融入到发展实践中，积极参加社会公益活动，参加鼓楼区慈善捐款，获“慈善一日捐优秀组织单位奖”；进社区开展节水宣传活动，积极承担社会责任。

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、股权分散风险	公司股权比例较分散，没有控股股东和实际控制人，且第一大股东不参与实际经营。根据江苏省省级党政机关和事业单位经营性国有资产集中统一监管改革的要求，2022年4月公司

	持股 30%的第一大股东由江苏振兴水利供水有限公司变更为江苏水利投资开发有限公司，因此客观上存在未来被第三方收购的风险，从而在一定程度上影响公司管理稳定性和经营理念、方式和政策的一致性、连续性，将会对公司的生产经营和盈利能力造成一定的不确定性。
2、公司治理风险	公司于 2016 年 6 月 1 日由江苏省水利工程科技咨询有限公司整体变更设立。有限公司期间，公司治理机制较为简单。股份公司成立后，公司法人治理结构及治理机制逐步完善。但由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大的不同，对公司治理将会提出更高的要求，同时非上市公众公司也对公司的信息披露工作提出了更高的要求，因此公司治理机制需要相应地在更大的范围发挥更有效的作用。如果公司不能使其治理机制迅速实现科学化、高效化和制度化，将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。因此，公司未来经营中可能存在因治理机构不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
3、内部控制风险	公司自整体变更为股份公司后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。在日常经营中，无论是管理层还是监管层都注重加强学习“三会”的运作，继续严格按照公司制度的要求来规范公司管理。但随着公司经营规模不断扩大，人员不断扩充，对公司管理及内控提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
4、核心技术人员流失风险	公司所处行业属于专业技术服务业，主要由工程技术服务人员提供业务支持，属于人才密集型和技术密集型行业。公司的市场竞争力维持及提升均需依赖公司专业设计人员的进一步创新，短期内较难积累技术经验及汇聚经验的专业人才，技术人才的规模与素质对公司市场竞争力影响较大。在报告期内，公司管理人才及技术人才较为稳定，但行业内对人才的争夺日趋激烈，若核心技术人员发生流失，则可能对公司核心竞争力产生重大不利影响，进而可能给公司造成重大损失。
5、市场集中的风险	公司主营业务收入主要来源于水利工程咨询、规划、水资源服务，设计服务，并且市场主要集中在江苏省，导致公司主营业务很大程度上依赖于江苏省经济状况以及江苏省内的水利工程建设规模。如果江苏省内行业竞争加剧，或者江苏省各级政府水利投资规模大幅缩减，将对公司主营业务造成重大不利影响。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 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	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
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	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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) 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) 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
信托理财	2023-008	光大信托-深汇集合资金信托计划	20,000,000	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司使用自有闲置资金购买上述投资产品，是在确保公司日常运营所需流动资金的前提下实施的，不会影响公司业务的正常发展。通过合理的金融产品投资，可以提高公司资金使用效率，获得一定的投资收益，符合全体股东的利益。

（四） 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
2016年12月公转书	其他	限售承诺	2017年1月25日	-	正在履行中
2016年12月公转书	其他	同业竞争承诺	2017年1月25日	-	正在履行中
2016年12月公转书	其他	关联交易	2017年1月25日	-	正在履行中
2022年1月收购报告书	收购人	不存在《收购管理办法》第六条规定情形的声明及承诺	2022年1月14日	-	正在履行中
2022年1月收购报告书	收购人	不存在违法违规事项承诺	2022年1月14日	-	正在履行中
2022年1月收购报告书	收购人	同业竞争及减少和规范关联交易承诺	2022年1月14日	-	正在履行中
2022年1月收购报告书	收购人	关于不注入金融类、房地产类企业或资产的承诺	2022年1月14日	-	正在履行中
2022年1月收购报告书	收购人	减少并规范关联交易的承诺	2022年1月14日	-	正在履行中
2022年1月收购报告书	收购人	关于独立性的承诺	2022年1月14日	-	正在履行中
2022年1月收购报告书	收购人	关于收购过渡期内安排的承诺	2022年1月14日	-	正在履行中
2022年1月收购报告书	收购人	依法行使股东权利承诺	2022年1月14日	-	正在履行中
2022年1月收购报告书	收购人	提供信息真实、准确、完整承诺	2022年1月14日	-	正在履行中
2022年7月董监高声明及承诺书	董监高	按要求履行董监高的权利与义务，并接受中国证监会、全国股转中心监督	2022年7月4日	2025年7月3日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
保证金	履约保函	冻结	1,568,799	1.30%	中标后应业主要求
总计	-	-	1,568,799	1.30%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无。

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	2,574,000	25.74%	4,729,000	7,303,000	73.03%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	899,000.00	8.99%		899,000	8.99%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	7,426,000	74.26%	-4,729,000	2,697,000	26.97%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	2,697,000	26.97%	-	2,697,000	26.97%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,000,000.00	-	0	10,000,000.00	-
普通股股东人数		20				

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	江苏水利投资开发有限公司	3,000,000	0	3,000,000	30%	0	3,000,000	0	0
2	颜红勤	1,040,000	0	1,040,000	10.4%	780,000	260,000	0	0
3	任玉彬	905,000	0	905,000	9.05%	678,750	226,250	0	0
4	郑和平	870,000	0	870,000	8.7%	0	870,000	0	0
5	吴玲玲	651,000	0	651,000	6.51%	0	651,000	0	0
6	翟高勇	520,000	0	520,000	5.2%	390,000	130,000	0	0
7	陈学东	517,000	0	517,000	5.17%	387,750	129,250	0	0
8	朱清	516,000	0	516,000	5.16%	0	516,000	0	0
9	周喜武	287,000	0	287,000	2.87%	0	287,000	0	0
10	蒋红樱	214,000	0	214,000	2.14%	160,500	53,500	0	0

10	徐玲玲	214,000	0	214,000	2.14%	0	214,000	0	0
合计		8,734,000	-	8,734,000	87.34%	2,397,000	6,337,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东相互间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

公司无控股股东、实际控制人。

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
颜红勤	董事长、总经理	男	1973 年 4 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日
翟高勇	董事、副总经理	男	1969 年 10 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日
任玉彬	董事、副总经理	男	1974 年 11 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日
陈学东	董事	男	1974 年 2 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日
肖国俊	董事	男	1978 年 7 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日
蒋红樱	监事会主席	女	1972 年 12 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日
甄 峰	职工监事	男	1987 年 5 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日
韩友志	监事	男	1973 年 10 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日
陈 莹	董事会秘书	女	1970 年 8 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日
杨 琳	财务总监	女	1975 年 7 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

任玉彬和杨琳为夫妻关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间并不存在关联关系。

（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
行政管理人员	14	15
生产人员(含研发人员 35 人)	103	100
财务人员	4	4
员工总计	121	119

（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	50,669,249.80	83,821,012.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	20,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	27,964,259.56	34,010,822.83
应收款项融资			
预付款项			
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	5,936,492.86	4,397,564.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	2,369,257.28	17,518.37
流动资产合计		106,939,259.50	122,246,918.65
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	六、6	12,238,820.80	12,818,715.00

固定资产	六、7	1,102,398.87	1,204,748.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	174,809.35	699,237.43
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	51,724.10	155,172.38
递延所得税资产	六、10	782,607.82	557,038.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,350,360.94	15,434,912.04
资产总计		121,289,620.44	137,681,830.69
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	7,045,850.14	9,690,042.16
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、12	199,225.68	725,485.74
应交税费	六、13	992,130.26	8,423,622.43
其他应付款	六、14	8,209,186.69	8,280,057.37
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、15	997,953.08	976,520.35
其他流动负债			
流动负债合计		17,444,345.85	28,095,728.05
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		43,702.34	
其他非流动负债			
非流动负债合计		43,702.34	
负债合计		17,488,048.19	28,095,728.05
所有者权益：			
股本	六、16	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、17	40,085,755.84	40,085,755.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、18	5,000,000.00	5,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	六、19	48,715,816.41	54,500,346.80
归属于母公司所有者权益合计		103,801,572.25	109,586,102.64
少数股东权益			
所有者权益合计		103,801,572.25	109,586,102.64
负债和所有者权益总计		121,289,620.44	137,681,830.69

法定代表人：颜红勤

主管会计工作负责人：杨琳

会计机构负责人：杨琳

(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		49,226,118.79	82,438,185.27
交易性金融资产		20,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	27,806,609.56	33,853,172.83
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十一、2	5,936,492.86	4,397,564.70
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,369,257.28	15,566.92
流动资产合计		105,338,478.49	120,704,489.72
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	十一、3	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		12,238,820.80	12,818,715.00
固定资产		1,102,398.87	1,204,748.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		174,809.35	699,237.43
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		781,340.32	555,771.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,297,369.34	18,278,472.16
资产总计		122,635,847.83	138,982,961.88
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,006,850.14	9,651,042.16
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		199,225.68	725,485.74
应交税费		988,701.95	8,413,736.43
其他应付款		8,195,237.70	8,266,108.38
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		997,953.08	976,520.35
其他流动负债			
流动负债合计		17,387,968.55	28,032,893.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		43,702.34	
其他非流动负债			
非流动负债合计		43,702.34	
负债合计		17,431,670.89	28,032,893.06
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,085,755.84	40,085,755.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,000,000.00	5,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润		50,118,421.10	55,864,312.98
所有者权益合计		105,204,176.94	110,950,068.82
负债和所有者权益合计		122,635,847.83	138,982,961.88

（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		35,110,693.53	44,033,678.69
其中：营业收入	六、20	35,110,693.53	44,033,678.69
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,191,963.38	44,400,601.52
其中：营业成本	六、20	23,353,739.24	32,553,331.06
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、21	313,039.62	401,065.04
销售费用	六、22	2,125,110.00	2,842,308.34
管理费用	六、23	4,262,372.58	3,651,251.38
研发费用	六、24	7,174,844.17	5,141,071.06
财务费用	六、25	-37,142.23	-188,425.36
其中：利息费用		21,432.73	41,843.84
利息收入	六、25	74,236.89	286,928.51
加：其他收益	六、26	13,078.19	30,141.46
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、27	95,676.43	-684,476.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,972,515.23	-1,021,258.29
加：营业外收入	六、28	3,838.27	73,020.09
减：营业外支出	六、29	32.45	27,842.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,968,709.41	-976,080.53
减：所得税费用	六、30	-114,858.29	-63,765.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,853,851.12	-912,314.70
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）		-1,853,851.12	-912,314.70
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）		-1,853,851.12	-912,314.70
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		-1,853,851.12	-912,314.70
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,853,851.12	-912,314.70
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：		-0.1854	-0.0912
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.1854	-0.0912
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：颜红勤

主管会计工作负责人：杨琳

会计机构负责人：杨琳

（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	十一、4	35,040,033.15	43,830,848.50
减：营业成本	十一、4	23,350,922.66	32,553,331.06
税金及附加		312,891.24	401,065.04
销售费用		2,118,261.40	2,842,308.34
管理费用		4,158,924.30	3,579,548.37
研发费用		7,174,844.17	5,141,071.06
财务费用		-36,778.20	-188,182.26
其中：利息费用		70,027.03	
利息收入		72,636.86	286,563.81
加：其他收益		13,078.19	30,141.46
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）		95,676.43	-648,176.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,930,277.80	-1,116,328.57
加：营业外收入		3,838.27	72,385.00
减：营业外支出		32.45	27,842.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,926,471.98	-1,071,785.90
减：所得税费用		-111,259.37	-72,246.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,815,212.61	-999,539.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,815,212.61	-999,539.65
（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		-1,815,212.61	-999,539.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		44,107,833.50	45,910,650.26
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	六、31	104,754.58	2,521,978.71
经营活动现金流入小计		44,212,588.08	48,432,628.97
购买商品、接受劳务支付的现金		14,864,527.71	18,777,159.66
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		21,895,121.71	22,499,249.10
支付的各项税费		9,956,800.17	4,523,777.92
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	6,090,133.43	5,999,792.50
经营活动现金流出小计		52,806,583.02	51,799,979.18
经营活动产生的现金流量净额	六、32	-8,593,994.94	-3,367,350.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			10,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		228,994.01	233,069.63
投资支付的现金		20,000,000.00	20,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,228,994.01	20,233,069.63
投资活动产生的现金流量净额		-20,228,994.01	-10,233,069.63
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,000,000.00	4,000,000.00
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		4,000,000.00	4,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,000,000.00	-4,000,000.00
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		-32,822,988.95	-17,600,419.84
加：期初现金及现金等价物余额		81,923,439.75	62,816,420.23
六、期末现金及现金等价物余额		49,100,450.80	45,216,000.39

法定代表人：颜红勤

主管会计工作负责人：杨琳

会计机构负责人：杨琳

（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		44,032,933.50	45,651,650.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		103,154.55	2,520,978.92
经营活动现金流入小计		44,136,088.05	48,172,629.18
购买商品、接受劳务支付的现金		14,861,711.13	18,777,159.66
支付给职工以及为职工支付的现金		21,895,121.71	22,499,249.10
支付的各项税费		9,951,504.85	4,509,861.51
支付其他与经营活动有关的现金		6,082,048.83	5,999,670.90
经营活动现金流出小计		52,790,386.52	51,785,941.17
经营活动产生的现金流量净额		-8,654,298.47	-3,613,311.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			10,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		228,994.01	233,069.63
投资支付的现金		20,000,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,228,994.01	20,233,069.63
投资活动产生的现金流量净额		-20,228,994.01	-10,233,069.63
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,000,000.00	4,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,000,000.00	4,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,000,000.00	-4,000,000.00
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		-32,883,292.48	-17,846,381.62
加：期初现金及现金等价物余额		80,540,612.27	61,510,567.11
六、期末现金及现金等价物余额		47,657,319.79	43,664,185.49

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	√是 □否	财务报表附注四, 33
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	财务报表附注六, 19
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

无。

(二) 财务报表项目附注

江苏省水利工程科技咨询股份有限公司

2023 年度 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

1. 公司概况

江苏省水利工程科技咨询股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由江苏省水利工程科技咨询有限公司于2016年6月整体变更设立的股份有限公司，统一社会信用代码：913200004660062521，注册地：南京市上海路5号水利大厦15楼，法定代表人：颜红勤。公司现有注册资本人民币10,000,000.00元，

股份总数10,000,000股（每股面值1元）。

本公司经营范围：工程建设可行性研究、规划咨询、编制项目建议书，工程咨询、投资咨询、管理咨询、设计，工程招标代理，工程监理，与项目有关的技术开发、技术服务、技术培训，国内贸易，水利工程管理。（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）。

2. 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月23日批准报出。

3. 合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

本报告期合并范围无变化。

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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告年末起至少12个月具有持续经营能力。

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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司会计年度自公历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

本公司以人民币为记账本位币。

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，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“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期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③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。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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，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。

（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，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。

10. 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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资等。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（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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。

对于应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

（2）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：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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（3）金融资产减值的会计处理方法

年末，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。

（4）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。除了单项评估信用风险的应收票据外，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，与“应收账款”组合划分相同

注：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备，经过测试，本公司认为银行承兑汇票预期信用损失率为0%。

②应收账款及合同资产

对于应收款项和合同资产，无论是否存在重大融资成分的，本公司选择始终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。

除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款	
客户信用风险特征组合	本组合为基于账龄组合的客户应收款项
其他组合	本组合为基于合并范围内关联往来组合
合同资产	
质保金	本组合为质保金组合

注 1：对于划分为客户信用风险特征组合的应收账款和合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测，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。

注 2：对于划分为合并范围内关联往来组合，经过测试，本公司认为该组合预期信用损失率为0%。

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
应收押金保证金	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、投标保证金应收款项
应收代垫款项	本组合为日常经营活动中应收取的代垫款项、备用金款项
应收其他往来款	本组合为应收其他往来款组合

注 1：对于应收协议期内押金保证金组合、应收代垫款项组合，经过测试，该组合预期信用损失率为0%。

注 2：对于其他往来款风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失率。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。

11. 合同资产

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

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、10、金融资产减值。

12. 持有待售资产

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。

13. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

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

14. 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：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4-5	0-5	19.00-25.00
电子设备及其他	3-5	0-5	19.00-33.33

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“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。

15. 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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 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、20“长期资产减值”。

16. 借款费用

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

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

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

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

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

17. 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；公司发生的初始直接费用；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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。本公司参照四、重要会计政策和会计估计“14 固定资产”部分内容”部分有关折旧政策，对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。本公司按照四、重要会计政策和会计估计“20 长期资产减值”部分所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

年末，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、20 “长期资产减值”。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长

期待摊费用主要包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20. 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。

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销。

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及设定受益计划。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. 租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。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。当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

24. 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。

25. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的

交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业任一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

26. 优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、16“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

27. 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。

本公司收入确认的具体方法如下：

①咨询业务收入确认方法：

咨询业务具体业务流程可分为接受委托、组建项目组、项目组熟悉设计文件、工程现场查看、与建设单位交换意见、设计单位修改设计报告、设计文件质量满足要求、项目组提出咨询意见、相关专业/分管领导审核、总经理签发咨询意见。公司总经理签发咨询意见并向业主提供正式咨询报告后确认收入。

通常情况下，公司根据合同约定向业主提供相关专业咨询服务，经总经理签发咨询意见并向业主提供正式咨询报告后确认收入。如果合同中约定业主需要对公司的的工作成果进行验收，则在验收后确认收入。

① 监理业务收入确认方法：

监理业务具体业务流程可分为参与投标，与建设单位签订监理合同、监理现场监理机构，进驻施工现场、编制监理规划和实施细则、组织技术交底会及监理交底会，配合建设单位召开各方协调会、实施工程监理、收集监理资料，审核施工结算、参加验收工作，提交监理工作报告、移交档案、参与工程竣工验收、缺陷责任期满监理合同结束。

公司监理服务分为施工阶段服务期和缺陷责任阶段服务期。（1）施工阶段服务期自发包人书面通知监理工作开始之日起至工程完工验收合格并提交监理工作报告止。施工阶段服务期间公司根据合同约定，与业主对已完成的工作量进行核对，相关的产出法，按照经业主确认的工作量占总工作量的比例确定。（2）缺陷责任阶段服务期为自工程竣工验收满1年或2年（具体时间根据合同约定）。公司在缺陷责任阶段服务期届满后确认剩余收入。即监理业务在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用产出法确认提供监理收入。

28. 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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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。

29. 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则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。但对于年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。

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或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

对上述各项涉及重大判断和估计的事项，特别是对于确定收入确认的时点和金额具有重大影响的判断以及这些判断的变更，包括确定履约进度的方法及采用该方法的原因（该方法为何能够如实地反映商品的转让的说明性信息）、评估客户取得所转让商品控制权时点的相关判断，在确定交易价格、估计计入交易价格的可变对价、分摊交易价格以及计量预期将退还给客户的款项等类似义务时所采用的方法。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本

公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

31. 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报告期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）所得税的抵销

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销后的净额列报。

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

32. 租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（3）新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

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。

①租赁合同的识别：

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

I 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

II 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

III 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

②租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

③租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

I 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

II 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

III 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

④本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

I 短期租赁和低价值资产租赁：短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相

关资产成本或当期损益。

II 使用权资产：本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司发生的初始直接费用；本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

III 租赁负债：本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额包括：扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

IV 租赁变更：租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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；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，承租人应当按照准则规定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租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。

V 本公司作为出租人的会计处理

经营租赁：经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其

他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

融资租赁：于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

33. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

1、重要会计政策变更

(1) 企业会计准则解释 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日印发的《企业会计准则解释第 16 号》规定，承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起执行。

本公司执行此政策对财务报表的主要影响如下：

项目	2022 年 12 月 31	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	557,038.66	801,168.75	244,130.09
递延所得税负债		174,809.36	174,809.36
未分配利润	45,136,193.87	45,205,514.60	69,320.73

(2) 会计估计的变更

无。

五、 税项

1. 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额	5%、25%
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；应纳税额按不含税销售额乘以征收率	6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	按实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳流转税额	2%

2. 税收优惠政策及依据

(1)根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年底 12 号)，

对符合条件的小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。四川中地禹泓工程设计有限公司、南京露禾环保有限公司 2023 年度 1-6 月份符合小微企业标准，实际企业所得税率为 5%。

（2）根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号）第一条规定，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元，下同）的，免征增值税。四川中地禹泓工程设计有限公司 2023 年度符合上述标准，免征增值税。

（3）根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号）规定，将免征教育附加、地方教育附加、水利建设基金的范围由现月销售额或营业额不超过 3 万，季销售额或营业额不超过 10 万的缴纳义务人扩大到月销售或营业额不超过 10 万，季销售额或营业额不超过 30 万的缴纳义务人。

六、合并财务报表主要项目注释

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，“上年年末余额”指 2022 年 12 月 31 日，“期末余额”指 2023 年 6 月 30 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	62,496.65	143,010.30
银行存款	49,037,954.15	81,780,429.45
其他货币资金[注]	1,568,799.00	1,897,573.00
合计	50,669,249.80	83,821,012.75

注：其他货币资金期末余额系履约保函保证金 1,568,799.00 元，除其他货币资金外，货币资金中无其他抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
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	20,000,000.00	
其中：债务工具投资		
其他	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	24,012,565.40	30,666,032.91
1 至 2 年	2,984,347.93	2,476,365.81
2 至 3 年	1,271,845.69	1,126,950.00
3 至 4 年	486,952.88	531,402.88
4 至 5 年	235,205.00	392,505.00
5 年以上	1,124,910.81	1,064,810.81
小 计	30,115,827.71	36,258,067.41
减：坏账准备	2,151,568.15	2,247,244.58
合 计	27,964,259.56	34,010,822.83

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	30,115,827.71	100.00	2,151,568.15	7.14	27,964,259.56
其中：客户信用风险特征组合	30,115,827.71	100.00	2,151,568.15	7.14	27,964,259.56
其他组合					
合计	30,115,827.71	100.00	2,151,568.15	7.14	27,964,259.56

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	36,258,067.41	100.00	2,247,244.58	6.20	34,010,822.83
其中：客户信用风险特征组合	36,258,067.41	100.00	2,247,244.58	6.20	34,010,822.83
其他组合					
合计	36,258,067.41	100.00	2,247,244.58		34,010,822.83

① 组合中，按客户信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,012,565.40	240,125.65	1.00	30,666,032.91	306,660.33	1.00
1~2 年	2,984,347.93	149,217.40	5.00	2,476,365.81	123,818.29	5.00
2~3 年	1,271,845.69	254,369.14	20.00	1,126,950.00	225,390.00	20.00
3~4 年	486,952.88	194,781.15	40.00	531,402.88	212,561.15	40.00
4~5 年	235,205.00	188,164.00	80.00	392,505.00	314,004.00	80.00
5 年以上	1,124,910.81	1,124,910.81	100.00	1,064,810.81	1,064,810.81	100.00
合计	30,115,827.71	2,151,568.15	/	36,258,067.41	2,247,244.58	/

(3) 坏账准备的情况

本期计提坏账准备金额-95,676.43 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
淮安市水利勘测设计研究院有限公司南京分公司	5,200,932.00	17.27	52,009.32
京杭运河施桥船闸至长江口门段航道整治工程项目管理办公室	2,287,500.00	7.60	22,875.00
建湖县水利局重点水利工程建设处	1,710,000.00	5.68	17,100.00
江宁区水利建设工程管理处	1,090,080.00	3.62	10,900.80
南京市江宁区人民政府禄口街道办事处	684,000.00	2.27	6,840.00
合计	10,972,512.00	36.44	109,725.12

4. 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	5,936,492.86	4,397,564.70
应收利息		
应收股利		
合计	5,936,492.86	4,397,564.70

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,252,099.86	1,453,171.70
1 至 2 年	883,340.00	883,340.00
2 至 3 年	649,593.00	719,593.00
3 至 4 年	576,910.00	576,910.00
4 至 5 年	230,340.00	230,340.00
5 年以上	345,400.00	535,400.00
小 计	5,937,682.86	4,398,754.70
减：坏账准备	1,190.00	1,190.00
合 计	5,936,492.86	4,397,564.70

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
应收押金保证金	5,909,666.86	4,324,021.00
应收代垫款项	4,216.00	4,514.40
应收其他往来款	23,800.00	28,000.00
小 计	5,937,682.86	4,356,535.40
减：坏账准备	1,190.00	238.00
合 计	5,936,492.86	4,356,297.40

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,190.00			1,190.00
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				

本期核销			
其他变动			
期末余额	1,190.00		1,190.00

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,190.00				1,190.00

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本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	款项性质	是否为关联方	期末余额	账龄	占期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
泰州市公共资源交易中心	投标保证金	否	410,500.00	1年以内 49,900.00, 1至2年 221,180.00, 2至3年 139,420.00	9.33	
东台市财政局	投标保证金	否	393,613.00	1年以内 146,800.00, 1至2年 76,800.00, 2至3年 115,013.00, 3年以上 55,000.00	8.95	
启东市财政局	投标保证金	否	297,800.00	1至2年 163,800.00, 2至3年 134,000.00	6.77	
泗阳招标投标中心	投标保证金	否	198,100.00	1至2年 126,100.00, 2至3年 15,000.00, 3年以上 5,7000.00	4.50	
泰州市姜堰区财政集中支付中心	投标保证金	否	153,600.00	1年以内 13,750.00, 1至2年 111,250.00, 5年以上 28,600.00	3.49	
合计			1,453,613.00		33.05	/

5. 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税		17,518.37
待退所得税	2,369,257.28	
合 计	2,369,257.28	17,518.37

6. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	24,416,597.70	24,416,597.70

2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	24,416,597.70	24,416,597.70
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	11,597,882.70	11,597,882.70
2、本期增加金额		
(1) 计提或摊销	579,894.20	579,894.20
(2) 固定资产转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	12,177,776.90	12,177,776.90
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	12,238,820.80	12,238,820.80
2、年初账面价值	12,818,715.00	12,818,715.00

说明：①本期计提折旧额1,159,788.40元。

②投资性房地产本期未发生减值损失。

7. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：			
1、上年年末余额	878,283.08	3,007,342.19	3,885,625.27
2、本期增加金额		203,822.67	203,822.67
(1) 购置		203,822.67	203,822.67
(2) 在建工程转入			
(3) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 转出至投资性房地产			
4、期末余额	878,283.08	3,211,164.86	4,089,447.94
二、累计折旧			
1、上年年末余额	549,033.95	2,131,842.75	2,680,876.70
2、本期增加金额	87,591.17	218,581.20	306,172.37
(1) 计提	87,591.17	218,581.20	306,172.37
(2) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 转出至投资性房地产			
4、期末余额	636,625.12	2,350,423.95	2,987,049.07
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 企业合并减少			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	241,657.96	860,740.91	1,102,398.87
2、年初账面价值	329,249.13	875,499.44	1,204,748.57

说明：①本期计提折旧额306,172.37元。

②年末无所有权受到限制的固定资产。

8. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,796,949.75	2,796,949.75
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,796,949.75	2,796,949.75
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	2,097,712.32	2,097,712.32
2、本期增加金额	524,428.08	524,428.08
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,622,140.40	2,622,140.40
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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、年末账面价值	174,809.35	174,809.35
2、年初账面价值	699,237.43	699,237.43

9. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
资质费用	155,172.38		103,448.28		51,724.10
合计	155,172.38		103,448.28		51,724.10

10. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

坏账减值准备	2,152,758.15	533,119.55	2,228,154.64	557,038.66
租赁负债	997,953.08	249,488.27		
合计	3,150,711.23	782,607.82	2,228,154.64	557,038.66

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	174,809.35	43,702.34		
合计	174,809.35	43,702.34		

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	831,872.40	833,206.05
合计	831,872.40	833,206.05

11. 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	年末余数	上年年末余额
工程外协费	6,302,640.49	8,880,512.51
工程劳务费	743,209.65	809,529.65
合计	7,045,850.14	9,690,042.16

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	金额	性质或内容	未偿还或结转的原因
江苏省水利科学研究院	1,101,700.00	工程外协费	工程未结算
泰州水源建设工程管理有限公司	1,084,792.13	工程外协费	工程未结算
江苏省水文水资源勘测局常州分局	458,327.36	工程外协费	工程未结算
江苏省太湖水利规划设计院有限公司	414,439.86	工程外协费	工程未结算
江苏省工程勘测研究院有限责任公司	347,831.00	工程外协费	工程未结算
合计	3,407,090.35	工程外协费	工程未结算

(3) 按期末余额前五名归集的应付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款比例 (%)
江苏省水利科学研究院	工程外协费	1,101,700.00	1 年以内 471,700.00, 2 至 3 年 630,000.00	15.64
泰州水源建设工程管理有限公司	工程外协费	1,084,792.13	3 年以上	15.40
江苏省水文水资源勘测局常州分局	工程外协费	458,327.36	3 年以上	6.50
江苏省太湖水利规划设计院有限公司	工程外协费	414,439.86	3 年以上	5.88

江苏省工程勘测研究院有限责任公司	工程外协费	347,831.00	3 年以上	4.94
合计		3,407,090.35		48.36

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	725,485.74	16,532,484.71	17,058,744.77	199,225.68
二、离职后福利—设定提存计划				
三、辞退福利		2,711,421.85	2,711,421.85	
合 计	725,485.74	19,243,906.56	19,770,166.62	199,225.68

(2) 短期薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	725,485.74	13,651,984.22	14,178,244.28	199,225.68
二、职工福利费		223,175.08	223,175.08	
三、社会保险费		948,288.59	948,288.59	
其中：1、医疗保险费		819,843.24	819,843.24	
2、工伤保险费		41,098.83	41,098.83	
3、生育保险费		87,346.52	87,346.52	
四、住房公积金		1,349,856.00	1,349,856.00	
五、工会经费和职工教育经费		359,180.82	359,180.82	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	725,485.74	16,532,484.71	17,058,744.77	199,225.68

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		1,986,422.57	1,986,422.57	
2、失业保险费		62,076.41	62,076.41	
3、企业年金缴费		662,922.87	662,922.87	
合计		2,711,421.85	2,711,421.85	

13. 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

增值税	773,721.37	1,892,160.17
企业所得税	3,178.50	4,052,447.41
城市维护建设税	54,180.10	130,906.16
教育费附加	23,749.85	56,632.45
地方教育费附加	15,480.03	37,401.76
房产税	60,476.00	72,304.57
个人所得税	10,152.84	2,169,497.85
印花税	51,062.22	12,142.71
其他	129.35	129.35
合计	992,130.26	8,423,622.43

14. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
应付利息		
其他应付款	8,209,186.69	8,280,057.37
合计	8,209,186.69	8,280,057.37

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
质量保证金	505,000.00	515,000.00
往来款	6,275,320.45	5,208,119.72
其 他	1,428,866.24	2,556,937.65
合计	8,209,186.69	8,280,057.37

② 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
泰州水源建设工程管理有限公司	718,000.00	尚未结算
合计	718,000.00	

15. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	997,953.08	976,520.35
合计	997,953.08	976,520.35

16. 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

17. 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	40,085,755.84			40,085,755.84
合 计	40,085,755.84			40,085,755.84

18. 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,000,000.00			5,000,000.00

19. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	54,500,346.80	36,749,507.84
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	69,320.73	
调整后年初未分配利润	54,569,667.53	36,749,507.84
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-1,853,851.12	21,750,838.96
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,000,000.00	4,000,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	48,715,816.41	54,500,346.80

20. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,606,726.86	22,760,072.33	43,357,079.16	31,961,006.25
其他业务	503,966.67	593,666.91	676,599.53	592,324.81
合计	35,110,693.53	23,353,739.24	44,033,678.69	32,553,331.06

21. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	138,963.49	170,061.17
教育费附加	59,492.18	72,956.31
地方教育税附加	39,661.46	48,494.36
印花税	14,187.79	11,486.30
房产税	60,476.00	97,808.20
土地使用税	258.70	258.7
合计	313,039.62	401,065.04

22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,642,273.67	1,805,212.84
保险费	6,848.60	564,079.92
汽车费用	364,737.86	319,625.21
水电邮费	105,674.87	153,390.37
其 他	5,575.00	
合计	2,125,110.00	2,842,308.34

23. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
中介费	216,981.13	150,943.40
职工薪酬	1,418,588.42	1,491,380.29
招待费	1,870,475.58	1,378,852.57
折旧摊销	371,568.13	349,884.64
办公费	74,805.64	88,537.00
会务费	-	600.00
差旅费	28,717.01	12,488.70
其他	281,236.67	178,564.78
合计	4,262,372.58	3,651,251.38

24. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,043,424.25	4,996,804.45
差旅费	9,433.60	6,479.24
社保		
资料费	49,000.00	
其他	72,986.32	137,787.37
合计	7,174,844.17	5,141,071.06

25. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	21,432.73	41,843.84
减：利息收入	74,236.89	286,928.51
手续费及其他	15,661.93	56,659.31
合计	-37,142.23	-188,425.36

26. 其他收益

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
进项税加计扣除	13,078.19	30,141.46	与收益相关
合计	13,078.19	30,141.46	

27. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	95,676.43	-684,476.92
合计	95,676.43	-684,476.92

28. 营业外收入**(1) 明细情况**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的零星款	3,838.27	73,020.09	3,838.27
合计	3,838.27	73,020.09	3,838.27

29. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	30.87	2,263.33	30.87
捐赠支出	1.58	25,579.00	1.58
合计	32.45	27,842.33	32.45

30. 所得税费用**(1) 所得税费用明细**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-2,312.20	35,495.71
递延所得税费用	-112,546.09	-99,261.54
合计	-114,858.29	-63,765.83

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,968,709.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	-492,177.35
子公司适用不同税率的影响	-12,440.65
调整以前期间所得税的影响	-138,777.40
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	528,537.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延余额的变化	

所得税费用

-114,858.29

31. 合并现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
利息收入	74,236.89	244,719.97
往来款	30,517.69	2,174,097.19
保证金及押金		
政府补助		103,161.55
其他		
合计	104,754.58	2,521,978.71

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	1,351,355.03	1,167,489.50
费用支出	4,713,084.02	4,789,766.80
保证金及押金	10,000.00	
手续费	15,661.93	14,693.87
营业外支出	32.45	27,842.33
合计	6,090,133.43	5,999,792.50

32. 合并现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,853,851.12	-912,314.70
加：资产减值准备		
信用减值损失	-95,676.43	723,016.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	886,066.57	855,340.85
使用权资产摊销	524,428.08	524,428.08
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	103,448.28	103,448.28
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)	21,432.73	41,843.84

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)	18,560.93	-99,261.54
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-131,107.02	
存货的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	5,723,318.42	-2,671,930.72
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-13790615.38	-1,931,921.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,593,994.94	-3,367,350.21
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	49,100,450.80	45,216,000.39
减：现金的上年年末余额	81,923,439.75	62,816,420.23
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-32,822,988.95	-17,600,419.84

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	2022年6月30日余额
一、现金	49,100,450.80	45,216,000.39
其中：库存现金	62,496.65	251,517.14
可随时用于支付的银行存款	49,037,954.15	44,964,483.25
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	49,100,450.80	45,216,000.39
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		

33. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,568,799.00	履约保函保证金
合计	1,568,799.00	

七、合并范围的变更

公司本期合并范围无变化。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
江苏水咨伊沃项目管理有限公司	南京	南京	科学研究和技术服务业	100.00		设立
四川中地禹泓工程设计有限公司	成都	成都	科学研究和技术服务业		100.00	股权收购
江苏碧水生态环保有限公司	南京	南京	科学研究和技术服务业		100.00	设立
南京露禾环保有限公司	南京	南京	科学研究和技术服务业		100.00	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

3. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

2. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

3. 其他关联方情况

关联方名称	关联关系	主要经营业务
江苏省鸿源招标代理股份有限公司	系第一大股东江苏水利投资开发有限公司持股公司，持股比例为 28.60%	招标代理

4. 关联方交易情况

关联方名称	交易内容	交易金额
-------	------	------

江苏省鸿源招标代理股份有限公司	招标代理费	218,945.00
-----------------	-------	------------

5. 关联方应收应付款项

关联方	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
江苏省鸿源招标代理股份有限公司	10,000.00		10,000.00	

十、 承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至2023年6月30日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年6月30日，公司无需要披露的重大未决诉讼或仲裁事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	24,012,565.40	30,666,032.91
1 至 2 年	2,909,347.93	2,401,365.81
2 至 3 年	1,163,845.69	1,018,950.00
3 至 4 年	486,952.88	531,402.88
4 至 5 年	235,205.00	392,505.00
5 年以上	1,124,910.81	1,064,810.81
小 计	29,932,827.71	36,075,067.41
减：坏账准备	2,126,218.15	2,221,894.58
合 计	27,806,609.56	33,853,172.83

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	29,932,827.71	100	2,126,218.15	7.10	27,806,609.56

其中：客户信用风险特征组合	29,932,827.71	100	2,126,218.15	7.10	27,806,609.56
其他组合					
合计	29,932,827.71	100	2,126,218.15	7.10	27,806,609.56

(续)——

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	36,075,067.41	100.00	2,221,894.58	6.16	33,853,172.83
其中：客户信用风险特征组合	36,075,067.41	100.00	2,221,894.58	6.16	33,853,172.83
其他组合					
合计	36,075,067.41	100.00	2,221,894.58		33,853,172.83

① 组合中，按客户信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,012,565.40	240,125.65	1	30,666,032.91	306,660.33	1
1~2 年	2,909,347.93	145,467.40	5	2,401,365.81	120,068.29	5
2~3 年	1,163,845.69	232,769.14	20	1,018,950.00	203,790.00	20
3~4 年	486,952.88	194,781.15	40	531,402.88	212,561.15	40
4~5 年	235,205.00	188,164.00	80	392,505.00	314,004.00	80
5 年以上	1,124,910.81	1,124,910.81	100	1,064,810.81	1,064,810.81	100
合计	29,932,827.71	2,126,218.15	/	36,075,067.41	2,221,894.58	/

(3) 坏账准备的情况

本期计提坏账准备金额-95,676.43。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
淮安市水利勘测设计研究院有限公司 南京分公司	5,200,932.00	17.38	52,009.32
江苏省水利工程规划办公室	2,287,500.00	7.64	22,875.00
江苏省农村水利科技发展中心	1,710,000.00	5.71	17,100.00

中国电建集团北京勘测设计研究院有限公司	1,090,080.00	3.64	10,900.80
睢宁县水务局	684,000.00	2.29	6,840.00
合计	10,972,512.00	36.66	109,725.12

2. 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	5,936,492.86	4,397,564.70
应收利息		
应收股利		
合计	5,936,492.86	4,397,564.70

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,252,099.86	1,453,171.70
1 至 2 年	883,340.00	883,340.00
2 至 3 年	649,593.00	719,593.00
3 至 4 年	576,910.00	576,910.00
4 至 5 年	230,340.00	230,340.00
5 年以上	345,400.00	535,400.00
小 计	5,937,682.86	4,398,754.70
减：坏账准备	1,190.00	1,190.00
合 计	5,936,492.86	4,397,564.70

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
应收押金保证金	5,909,666.86	4,366,538.70
应收代垫款项	4,216.00	8,416.00
应收其他往来款	23,800.00	23,800.00
小 计	5,937,682.86	4,398,754.70
减：坏账准备	1,190.00	1,190.00
合 计	5,936,492.86	4,397,564.70

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）	

2023年1月1日余额	1,190.00			1,190.00
2023年1月1日其他应 收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,190.00			1,190.00

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,190.00				1,190.00

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本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	款项性质	是否为 关联方	期末余额	账龄	占期末 余额比 例(%)	坏账准 备 期末余 额
泰州市公共资源交易中 心	投标保证金	否	410,500.00	1年以内 49,900.00, 1 至2年 221,180.00, 2 至3年 139,420.00	6.91	
东台市财政局	投标保证金	否	393,613.00	1年以内 146,800.00, 1 至2年 76,800.00, 2 至3年 115,013.00, 3 年以上 55,000.00	6.63	
启东市财政局	投标保证金	否	297,800.00	1至2年 163,800.00, 2至3年	5.02	

				134,000.00		
泗阳招标投标中心	投标保证金	否	198,100.00	1至2年 126,100.00,2 至3年 15,000.00,3 年以上 57,000.00	3.34	
泰州市姜堰区财政集中 支付中心	投标保证金	否	153,600.00	1年以内 13,750.00,1 至2年 111,250.00,5 年以上 28,600.00	2.59	
合计			1,453,613.00		24.48	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
对联营企业投资						
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏水咨伊沃项目管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	3,000,000.00			3,000,000.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,536,066.48	22,757,255.75	43,154,248.97	31,961,006.25
其他业务	503,966.67	593,666.91	676,599.53	592,324.81
合计	35,040,033.15	23,350,922.66	43,830,848.50	32,553,331.06

十二、 补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		

越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	13,078.19	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,805.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	16,884.01	
减：所得税影响数		
非经常性损益净额（影响净利润）	16,884.01	
其中：影响少数股东损益	-	
影响归属于母公司普通股股东净利润	16,884.01	

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(元/股)	
		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	-1.72	-0.1854	-0.1854
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.73	-0.1871	-0.1871

江苏省水利工程科技咨询股份有限公司

2023年8月23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

财政部于 2022 年 11 月 30 日印发的《企业会计准则解释第 16 号》规定，承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	13,078.19
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,805.82
非经常性损益合计	16,884.01
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	16,884.01

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