



大方生态

NEEQ : 833539

重庆大方生态环境治理股份有限公司

Chongqing Da Fang Ecological Environment Management.Inc



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、公司负责人钟科、主管会计工作负责人黎静及会计机构负责人（会计主管人员）黎静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	13
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	29
附件 II	融资情况	80

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、大方生态	指	重庆大方生态环境治理股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《重庆大方生态环境治理股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人等的统称
股东大会	指	重庆大方生态环境治理股份有限公司股东大会
董事会	指	重庆大方生态环境治理股份有限公司董事会
监事会	指	重庆大方生态环境治理股份有限公司监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年、上期、上年同期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
本年、本期、报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆大方生态环境治理股份有限公司		
英文名称及缩写	Chongqing DaFang Ecological Environment Management. Inc		
	CQDFST		
法定代表人	钟科	成立时间	2001年12月29日
控股股东	控股股东为钟科	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为钟科，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E48 土木工程建筑业-E48 土木工程建筑业-其他		
主要产品与服务项目	园林工程施工、园林景观设计和地表水生态治理与修复		
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	大方生态	证券代码	833539
挂牌时间	2015年9月21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）	85,870,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	念海明	联系地址	重庆市渝北区黄山大道中段70号两江星界2栋23层
电话	023-89185696	电子邮箱	cqdfst@163.com
传真	023-88210223		
公司办公地址	重庆市渝北区黄山大道中段70号两江星界2栋23层	邮政编码	401121
公司网址	www.dafangst.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915001037339586624		
注册地址	重庆市渝北区黄山大道中段70号2幢23-2		
注册资本（元）	85,870,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

备注：公司未设置董事会秘书，上表中念海明为公司信息披露负责人。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司的主要业务为园林工程施工、园林景观设计、园林绿地养护管理及生态修复与生态治理(侧重于地表水生态修复与污染治理)业务。公司通过五年多的技术研发,逐步拥有了对城市河流、自然湖泊、构造湿地、人工景观水体等一系列污染控制和生态系统构建与恢复技术,除了承接较优质的传统园林施工服务业务外,还提供生态修复与生态治理(侧重于地表水生态修复与污染治理)相关工程方案设计与施工服务。

公司的商业模式主要通过直销和招投标模式开展业务、开拓市场。本年度公司主要业务收入来源于园林施工服务,部份来源于销售污水处理设备、河道及人工景观水体水污染治理业务。公司的经营模式主要包括研发、销售、采购、工程施工、管护几个环节。

1、研发模式

公司的研发活动采取自主研发和合作研发相结合的模式。

(1) 公司设置有独立的设计研发部门与工程技术研究中心,直接或间接引进国内外相关技术人才,投资设立了集产、学研于一体的水生生物、沉水植物及相关工程施工设备产研基地和实验室,根据行业 and 市场需求进行前瞻性的应用技术研发工作,逐步拥有和储备了一系列的核心技术。

(2) 公司积极开展与高等院校、科研院所的全方位合作,与高校联合共建了面向全国的开发性研究机构:“重庆市地表水生态修复工程技术研究中心”;与高校、科研院所共同申报科研课题。公司充分利用高等院校和科研院所的科研力量进行基础理论和应用技术的研究,一方面为公司的持续快速发展培养后备人才,同时也将其科研成果产业化并取得社会效益和经济效益。

2、销售模式

公司的销售模式主要有两种。

一是直销模式:即公司经营部门直接与客户接触,详细了解客户的工程需求后,汇同工程部、设计研发部针对客户的需求设计方案,经业主认可后,公司与客户签订工程实施合同。

二是招投标模式:即经营部通过所获取的招投标信息与预算部、设计研发部、工程技术研究中心一起撰写投标文件书,通过参加招投标程序,完成中标后与建设单位签订业务合同并进行施工。

3、采购模式

公司采购的商品主要有材料、工程机械、工具用具以及劳务等。

公司所要采购的商品均由工程施工部门根据施工组织设计方案提出计划，由采购部门根据计划寻价比价、签订采购合同后进行采购，材料、工程机械、工具用具到达现场后由项目部工程技术人员负责验收并投入现场施工使用，人工则由预算部核价、签订劳务合同后组织劳务班组为工程施工所用。公司与主要原材料、机械供应商、劳务班组建立了长期稳定的合作关系，能够保证主要材料、人工供应的及时性、稳定性。

4、工程施工模式

公司建立了严格的工程项目施工管理流程，项目部取得项目施工通知后，必须按照项目部组建人、材、基的计划与准备、进场施工、质量控制、成本预算控制、项目月度检查、项目验收、项目结算等的流程进行施工，确保项目有序的推进并达到公司对项目的预设及业主要求。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2016年公司被认定为科技型中小企业。2023年6月25日公司被认定为重庆市专精特新中小企业。

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	73,256,140.52	46,040,551.99	59.11%
毛利率%	15.01%	24.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,525,476.60	688,625.99	411.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,484,743.71	482,728.80	621.88%
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）	1.9724%	0.4134%	-
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）	1.9496%	0.2898%	-
基本每股收益	0.0411	0.008	413.75%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	356,634,660.71	332,242,980.81	7.34%
负债总计	175,894,904.00	155,261,216.50	13.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	180,739,756.71	176,981,764.31	2.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.10	2.06	7.69%
资产负债率%（母公司）	53.26%	50.57%	-
资产负债率%（合并）	49.32%	46.73%	-
流动比率	0.99	0.82	-
利息保障倍数	3.69	3.90	-
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	2,630,940.98	872,482.45	201.55%
应收账款周转率	2.07	2.93	-
存货周转率	0.27	0.15	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.89%	9.59%	-
营业收入增长率%	59.11%	9.44%	-
净利润增长率%	411.96%	-59.82%	-

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	787,845.57	0.22%	3,758,328.75	1.13%	-79.04%
应收账款	37,312,813.49	10.46%	33,590,975.47	10.11%	11.08%
存货	3,539,785.38	0.99%	6,356,619.60	1.91%	-44.31%
固定资产	6,300,790.97	1.77%	4,645,024.37	1.40%	35.65%
商誉	101,407.42	0.03%	101,407.42	0.03%	0.00%
短期借款	46,800,000.00	13.12%	44,400,000.00	13.36%	5.41%
长期借款	6,500,000.00	1.82%	1,500,000.00	0.45%	333.33%
合同资产	91,789,143.19	25.74%	58,988,751.93	17.75%	55.60%
预付账款	27,264,217.17	7.64%	18,751,552.10	5.64%	45.40%
其他应收款	6,996,112.33	1.96%	4,887,659.61	1.47%	43.14%
应付账款	30,308,175.06	8.50%	25,466,895.30	7.67%	19.01%
其他应付款	83,770,375.38	23.49%	73,342,874.76	22.08%	14.22%

项目重大变动原因：

货币资金：较期初减少 79.04%，主要是因为芦山项目正在财评审计中，项目回款有所推迟。

存货：较期初减少 93.13%，报告期内项目开工量较大，库存商品消耗较多。

固定资产：较期初增加 35.65%，是因为子公司重庆渥得多得环保科技有限公司新购置房产。

长期借款：较期初增加 333.33%，是因为新增重庆三峡银行长寿支行 500 万贷款。

合同资产：较期初增加 55.60%，是因为芦山项目以及普兰机场项目完工量较大，期末未结算资产增加。

预付账款：较期初增加 45.4%，是因为为下半年储备项目备货的预付货款增加。

其他应收款：较期初增加 43.14%，是因为担保保证金以及个人借支材料款增加。

应付账款：较期初增加 19.01%，是因为项目采购材料数量随开工进度而增加，所以应付账款增加

（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	73,256,140.52	-	46,040,551.99	- %	59.11%
营业成本	62,257,922.96	84.99%	34,864,016.67	75.72%	78.57%
毛利率	15.01%	-	24.28%	- %	-38.18%
销售费用	1,023,219.22	1.40%	683,613.99	1.48%	49.68%
管理费用	3,365,380.89	4.59%	3,894,481.85	8.46%	-13.59%
研发费用	852,790.73	1.16%	1,074,703.02	2.33%	-20.65%
财务费用	1,858,974.50	2.54%	2,247,952.11	4.88%	-17.30%
其他收益	2,971.05	0.00%	14,667.46	0.03%	-79.74%
营业利润	3,574,365.13	4.88%	513,115.13	1.11%	596.60%
营业外收入	47,464.68	0.06%	241,755.02	0.53%	-80.37%
所得税费用	93,838.53	0.13%	52,000.00	0.11%	80.46%
净利润	3,525,476.60	4.81%	688,625.99	1.50%	411.96%
经营活动产生的现金流量净额	2,630,940.98	-	872,482.45	-	201.55%
投资活动产生的现金流量净额	-1,800,000.00	-	0.00	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,801,424.16	-	-45,736.77	-	-8,211.53%

项目重大变动原因：

营业收入：较同期增加 59.11%，主要因为项目芦山项目和普兰机场项目正常开工并完成相应产值。

营业成本：较同期增加 78.57%，随着收入增长同步增长。

毛利率：较上年同期减少 38.18%，主要因为芦山地震，芦山项目重建成本增加。

其他收益：较上年同期减少 79.74%，是因为今年政府补助减少。

营业利润：较同期增加 596.6%，主要系子公司水生网业务发展态势较好，利润提升。

营业外收入：减少 80.37%，因本期没有将无需支付的长账龄应付账款转入营业外收入。

所得税费用：增加 80.46%，是因为本期收入、营业利润增加。

净利润：因为营业利润比上期同期年高，净利润随之增加。

经营活动产生的现金流量净额：报告期内，公司经营活动产生的现金净流量与上年同期现金净流量相比，增加 175.84 万。主要原因：报告期收入增长，经营活动现金流入增加，且有合作方支付合作保证金产生的经营现金流入。

投资活动产生的现金流量净额：报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 180 万元，是因为子公司重庆渥得多得环保科技有限公司新购置房产产生的现金流出。

筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 375.56 万元，主要原因：1. 取得借款收到的现金较上年同期增加 230 万元；2. 收到其他筹资现金流量减少 694.76 万元；3. 偿还银行借款现金流量减少 537 万元；4. 支付利息及其他筹资减少 40.1 万元。5. 支付其他筹资现金流量增加 487.91 万元，五项合计使得筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 375.56 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
重庆水生网生态农业发展有限公司	子公司	销售、种植：农作物、蔬菜、观赏植物、水生植物；销售：农副产品、建筑材料；农业技术开发、技术咨询，技术服务；生态农业综合开发；水产品养殖	10,000,000.00	34,854,117.78	28,594,276.45	6,905,651.60	4,291,900.66
重	子	技术服务、技	5,000,000.00	8,449,428.96	2,404,103.82	0.00	-52,266.57

庆渥得多得环保科技有限公司	公司	术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；网络技术服务；科技中介服务；工程管理服务；化工产品销售；园林绿化工程施工。					
---------------	----	---	--	--	--	--	--

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

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
受宏观经济影响较大的风险	园林行业与宏观经济、国家基础建设投资息息相关。若未来国家宏观经济形势不景气，进而可能影响到公司所处的园林行业，将会对行业的市场需求造成不利的影响，投资建设会出现因政策调控导致的波动风险，直接影响公司扩张速度，对公司业务造成负面影响。应对措施：公司将大力拓展水生态治理与生态修复业务，地表水生态治理与修复业务是国家产业政策大力支持的新兴产业，未来具有良好的发展空间，该行业增速将远大于基建等行业增速。
市场竞争加剧风险	园林工程施工行业近年来呈现出竞争加剧、整体收入增速降低、成本升高等特征。随着 2017 年 4 月国家住建部 27 号文发布，取消城市园林绿化企业资质，园林行业市场竞争会更加激烈，可能导致公司园林业务利润率下降。应对措施：公司通过提高技术水平、给客户提供“设计-施工-维护-环境建设”等服务巩固自身的综合实力，在竞争激烈的市场中占有一席之地，在更严格的新市场评价体系中取得“高分”。同时加大拓展水生态治理与生态修复业务提高公司抗风险能力。
成本上升风险	园林企业处于行业产业链的中端，上游苗木供应商因规模较大，议价能力强。市场竞争加剧也限制了公司向下游行业转移

	<p>成本的能力。除此之外，随着我国近年劳动力价格的提高，成本逐年上升，公司项目的劳务支出成本将持续上升。应对措施：公司的技术与售后服务一直受到客户广泛称赞，在行业内普遍受到好评。利用公司竞争优势，公司能够选取付款能力强、回款较快的客户，从而将成本直接或间接转移。同时，公司水生态治理与修复业务毛利率较传统业务高，随着未来水生态治理与修复业务的拓展，公司毛利率有望提升。</p>
跨地区经营风险和新业务拓展不力风险	<p>公司目前业务开展主要在重庆、贵州、四川地区。根据规划，公司将大力开拓外地业务。如果公司不能有效地提升管理能力、运营能力和适应当地市场能力，将对公司的整体运营效率、盈利能力产生负面影响。在收购渥得多得后，公司计划大规模发展地表水生态治理与业务。如果此部分业务开展未能达到预期，公司收入增速将下降。应对措施：公司将加强内部风险控制措施，增强对分公司、子公司的控制，并与其他资源方一同在新地区开拓市场，降低营销费用。</p>
流动资金不足的风险	<p>公司所处行业为工程建筑类行业，工程类项目“前期垫付、分期结算、分期收款”的结算模式及通常实行的履约保证金、质保金制度，可能造成公司工程结算回款滞后于工程成本的付款时间。未来随着公司业务规模的扩张及可能介入 PPP 模式项目的建设，若未来公司不能多渠道、多模式及时筹措资金，公司将面临流动资金短缺的风险。应对措施：公司计划对内加强工程结算管理及应收账款催收，对外通过银行信贷、定向增发等各种融资手段，保证资金及时到位。</p>
应收账款坏账风险	<p>公司所处行业普遍存在应收账款余额较大且占期末总资产及当期营业收入比例偏高的特点。报告期末，公司应收账款账面余额 3731.28 万元（已抵扣减值准备），较上年度期末的 3359.09 万元同比上升 2.06%。尚未形成结算转入应收账款的合同资产、其他非流动资产 27029 万元（已抵扣减值准备），占期末总资产的比重为 75.79%。虽然公司客户方大多是地方政府，信用等级较高，违约风险较小，但受地方政府债务压力及经济持续下滑的影响，仍然存在应收账款无法及时回收的潜在风险。并且随着公司经营规模的扩大，应收账款余额有可能继续增加，如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信及财务状况出现不利变化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险，影响公司现金流及利润情况。应对措施：公司将继续加强对应收账款的管理，成立专项催收小组，加大欠款的催收力度，公司也将加强对客户的筛选，优先选择回款及时的客户合作，从而降低坏账风险。</p>
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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

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）	8,450,000	8,450,000
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	13,000,000	13,000,000
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	0	0

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		
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	140,000,000	50,050,000
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
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		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

不适用。

(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
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年9月21日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2015年9月21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。

(六) 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
------	------	--------	------	----------	------

固定资产	房屋	抵押	5,557,986.47	1.56%	用于重庆农村商业银行股份有限公司两江分行借款400万与850万与重庆银行股份有限公司江北支行借款950万，重庆铜梁浦发村镇银行营业部295万借款
银行存款	其他货币	质押	600,000.00	0.17%	因银行承兑保证金
总计	-	-	6,157,986.47	1.73%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本次资金受限对公司不存在不利影响，反而为公司申请流动资金借款提供担保，补充了公司的流动资金，有利于公司业务的扩大，提升了公司的运营能力。

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	58,128,250	67.69%	60,000	58,188,250	67.76%
	其中：控股股东、实际控制人	9,100,000	10.60%	0	9,100,000	10.60%
	董事、监事、高管	127,250	0.15%	0	127,250	0.15%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	27,741,750	32.31%	-60,000	27,681,750	32.24%
	其中：控股股东、实际控制人	27,300,000	31.79%	0	27,300,000	31.79%
	董事、监事、高管	381,750	0.44%	0	381,750	0.44%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		85,870,000	-	0	85,870,000	-
普通股股东人数						125

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

因离职董事郭青解除股份限售而导致变动。

(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	钟科	36,400,000	0	36,400,000	42.39%	27,300,000	9,100,000	9,100,000	0
2	嘉兴锦道股权投资合伙企业（有限合伙）	16,270,000	0	16,270,000	18.95%	0	16,270,000	0	0
3	秦学	12,130,000	0	12,130,000	14.13%	0	12,130,000	0	0
4	王军	2,000,000	0	2,000,000	2.33%	0	2,000,000	0	0
5	靳航玲	1,567,333	0	1,567,333	1.83%	0	1,567,333	0	0
6	魏正阳	1,413,650	0	1,413,650	1.65%	0	1,413,650	0	0
7	梁岚	1,396,350	0	1,396,350	1.63%	0	1,396,350	0	0
8	戚剑鹏	1,000,000	0	1,000,000	1.16%	0	1,000,000	0	0
9	薛胜	800,000	0	800,000	0.93%	0	800,000	0	0
10	重庆迪斯步特摩擦材料有限公司	660,000	0	660,000	0.77%	0	660,000	0	0
合计		73,637,333	-	73,637,333	85.77%	27,300,000	46,337,333	9,100,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
前十名股东间不存在关联关系。

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
钟科	董事、董事长	男	1972年4月	2022年10月10日	2025年10月9日
念海明	董事、总经理	男	1978年3月	2022年10月10日	2025年10月9日
於友银	董事、副总经理	男	1984年6月	2022年10月10日	2025年10月9日
陈奕男	董事	男	1976年6月	2022年11月3日	2025年10月9日
赵伟	董事	男	1975年3月	2022年10月10日	2025年10月9日
陈奕宏	监事、监事会主席	男	1976年6月	2022年10月10日	2025年10月9日
张勇	监事	男	1973年7月	2022年10月10日	2025年10月9日
林海波	职工监事	男	1981年4月	2022年10月10日	2025年10月9日
黎静	财务负责人	女	1997年10月	2022年10月10日	2025年10月9日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

(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
管理	23	22
行政	9	8
设计研发	23	24
工程	106	100
财务	6	6
员工总计	167	160

(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	五（1）	787,845.57	3,758,328.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			0.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（2）、十一（1）	37,312,813.49	33,590,975.47
应收款项融资			
预付款项	五（3）	27,264,217.17	18,751,552.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（4）	6,996,112.33	4,887,659.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（5）	3,539,785.38	6,356,619.60
合同资产	五（6）	91,789,143.19	58,988,751.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（7）	26,285.02	26,285.02
流动资产合计		167,716,202.15	126,360,172.48
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	五（8）	6,300,790.97	4,645,024.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			986,519.23
无形资产	五（9）		
开发支出			
商誉	五（10）	101,407.42	101,407.42
长期待摊费用	五（11）	2,131,510.64	2,198,141.13
递延所得税资产	五（12）	1,883,817.81	1,883,817.81
其他非流动资产	五（13）	178,500,931.72	196,067,898.37
非流动资产合计		188,918,458.56	205,882,808.33
资产总计		356,634,660.71	332,242,980.81
流动负债：			
短期借款	五（14）	46,800,000.00	44,400,000.00
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	五（15）	30,308,175.06	25,466,895.30
预收款项	五（16）		
合同负债	五（17）	287,823.15	335,371.38
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（18）	5,998,939.00	4,803,721.56
应交税费	五（19）	979,591.41	2,375,464.63
其他应付款	五（20）	83,770,375.38	73,342,874.76
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	五（23）	1,250,000.00	2,160,191.85
其他流动负债			
流动负债合计		169,394,904.00	152,884,519.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（21）	6,500,000.00	1,500,000.00
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			876,697.02
长期应付款	五（22）		
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		6,500,000.00	2,376,697.02
负债合计		175,894,904.00	155,261,216.50
所有者权益：			
股本	五（24）	85,870,000.00	85,870,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（25）	54,391,780.98	54,391,780.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（26）	3,154,365.41	3,154,365.41
一般风险准备			
未分配利润	五（27）	37,323,610.32	33,565,617.92
归属于母公司所有者权益合计		180,739,756.71	176,981,764.31
少数股东权益			
所有者权益合计		180,739,756.71	176,981,764.31
负债和所有者权益总计		356,634,660.71	332,242,980.81

法定代表人：钟科

主管会计工作负责人：黎静

会计机构负责人：黎静

（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	五（1）	684,137.82	3,654,528.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（2）、十一（1）	29,719,652.64	26,961,157.29
应收款项融资			
预付款项		22,314,217.17	16,596,202.10

其他应收款	五（3）	6,688,912.33	4,804,081.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（5）	2,500,884.60	4,233,273.62
合同资产	五（6）	91,789,143.19	58,988,751.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（7）	26,285.02	26,285.02
流动资产合计		153,723,232.77	115,264,279.59
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		13,721,650.00	13,721,650.00
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	五（8）	4,369,118.61	4,640,556.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	五（10）		
长期待摊费用	五（11）	396,511.04	339,689.26
递延所得税资产	五（12）	1,883,817.81	1,883,817.81
其他非流动资产	五（13）	178,500,931.72	196,067,898.37
非流动资产合计		198,872,029.18	216,653,611.97
资产总计		352,595,261.95	331,917,891.56
流动负债：			
短期借款	五（14）	38,350,000.00	37,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（15）	32,112,736.21	25,799,746.45
预收款项	五（16）		
合同负债	五（17）	287,823.15	335,371.38
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬	五（18）	5,998,939.00	4,803,721.56
应交税费	五（19）	977,919.10	2,370,682.06
其他应付款	五（20）	102,848,485.47	93,648,679.79
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	五（23）	750,000.00	1,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		181,325,902.93	166,358,201.24
非流动负债：			
长期借款	五（21）	6,500,000.00	1,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（22）		
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		6,500,000.00	1,500,000.00
负债合计		187,825,902.93	167,858,201.24
所有者权益：			
股本	五（24）	85,870,000.00	85,870,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（25）	54,391,780.98	54,391,780.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（26）	3,154,365.41	3,154,365.41
一般风险准备			
未分配利润	五（27）	21,353,212.63	20,643,543.93
所有者权益合计		164,769,359.02	164,059,690.32
负债和所有者权益合计		352,595,261.95	331,917,891.56

(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	五(28)	73,256,140.52	46,040,551.99
其中：营业收入		73,256,140.52	46,040,551.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五(28)	69,684,746.44	42,840,875.49
其中：营业成本		62,257,922.96	34,864,016.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(29)	326,458.14	76,107.85
销售费用	五(30)	1,023,219.22	683,613.99
管理费用	五(31)	3,365,380.89	3,894,481.85
研发费用	五(32)	852,790.73	1,074,703.02
财务费用	五(33)	1,858,974.50	2,247,952.11
其中：利息费用		1,346,434.16	1,713,462.97
利息收入		1,511.18	977.82
加：其他收益	五(36)	2,971.05	14,667.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五(37)		
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）	五(38)		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(34)		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(35)		-2,701,228.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,574,365.13	513,115.13
加：营业外收入	五(39)	47,464.68	241,755.02
减：营业外支出	五(40)	2,514.68	14,244.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,619,315.13	740,625.99
减：所得税费用	五(41)	93,838.53	52,000.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,525,476.60	688,625.99
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)		3,525,476.60	688,625.99
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)		3,525,476.60	688,625.99
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,525,476.60	688,625.99
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		3,525,476.60	688,625.99
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.0411	0.008
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.0411	0.008

法定代表人: 钟科

主管会计工作负责人: 黎静

会计机构负责人: 黎静

(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	五(28)	68,357,988.92	46,005,656.99
减: 营业成本	五(28)	60,425,867.76	34,609,109.01

税金及附加	五(29)	324,427.72	74,347.85
销售费用	五(30)	903,108.25	575,754.73
管理费用	五(31)	2,935,418.99	3,453,628.92
研发费用	五(32)	1,450,645.73	2,422,508.02
财务费用	五(33)	1,579,020.48	2,052,667.58
其中：利息费用		1,152,501.51	1,554,907.12
利息收入		1,305.75	774.80
加：其他收益	五(36)	2,971.05	14,667.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五(37)		
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）	五(38)		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(34)		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(35)		-2,701,228.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		742,471.04	131,079.51
加：营业外收入	五(39)	47,464.68	241,755.02
减：营业外支出	五(40)	2,514.68	13,788.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		787,421.04	359,046.53
减：所得税费用	五(41)	93,838.53	52,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		693,582.51	307,046.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		693,582.51	307,046.53
（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		693,582.51	307,046.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0081	0.0036
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0081	0.0036

（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		63,185,773.45	11,296,662.57
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		3,149.32	1,625.47
收到其他与经营活动有关的现金	五（42）	27,871,442.72	48,882,247.70
经营活动现金流入小计		91,060,365.49	60,180,535.74
购买商品、接受劳务支付的现金		70,640,838.89	16,277,359.11
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		3,887,225.30	2,640,635.13
支付的各项税费		2,576,964.88	454,619.32
支付其他与经营活动有关的现金	五（42）	11,324,395.44	39,935,439.73
经营活动现金流出小计		88,429,424.51	59,308,053.29
经营活动产生的现金流量净额		2,630,940.98	872,482.45
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		1,800,000.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,800,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-1,800,000.00	
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		24,400,000.00	22,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（42）	11,782,340.45	18,730,000.00
筹资活动现金流入小计		36,182,340.45	40,830,000.00
偿还债务支付的现金		205,800,000.00	25,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,325,764.61	1,726,837.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（42）	18,078,000.00	13,198,898.80
筹资活动现金流出小计		39,983,764.61	40,875,736.77
筹资活动产生的现金流量净额		-3,801,424.16	-45,736.77
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		-2,970,483.18	826,745.68
加：期初现金及现金等价物余额		3,758,328.75	825,095.37
六、期末现金及现金等价物余额		787,845.57	1,651,841.05

法定代表人：钟科

主管会计工作负责人：黎静

会计机构负责人：黎静

（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		59,167,404.55	10,966,567.57
收到的税费返还		3,149.32	1,625.47
收到其他与经营活动有关的现金		30,519,952.29	44,995,244.68
经营活动现金流入小计		89,690,506.16	55,963,437.72
购买商品、接受劳务支付的现金		66,226,628.89	17,887,189.11
支付给职工以及为职工支付的现金		3,643,771.79	2,442,178.48
支付的各项税费		2,573,327.08	449,833.97

支付其他与经营活动有关的现金		16,461,677.09	34,760,033.77
经营活动现金流出小计		88,905,404.85	55,539,235.33
经营活动产生的现金流量净额		785,101.31	424,202.39
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		19,450,000.00	19,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,782,340.45	18,730,000.00
筹资活动现金流入小计		31,232,340.45	38,630,000.00
偿还债务支付的现金		15,780,000.00	23,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,161,831.96	1,514,907.12
支付其他与筹资活动有关的现金		18,046,000.00	13,163,698.80
筹资活动现金流出小计		34,987,831.96	38,228,605.92
筹资活动产生的现金流量净额		-3,755,491.51	401,394.08
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		-2,970,390.20	825,596.47
加：期初现金及现金等价物余额		3,654,528.02	722,033.05
六、期末现金及现金等价物余额		684,137.82	1,547,629.52

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	无
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	无
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	无
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	无
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	无
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	无
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	无
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	无
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	无
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	无
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	无
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	无
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	无
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	无
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	无
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	无
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	无

附注事项索引说明:

不适用。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式、总部地址注册地

重庆大方生态环境治理股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为重庆大方园林景观工程设计股份有限公司（于2015年1月更名为重庆大方生态环境治理股份有限公司）。公司统一社会信用代码：915001037339586624。注册资本为8587万元；公司注册地/总部地址：重庆市渝北区黄山大道中段70号2幢23-2。

2、 经营范围

许可项目:建设工程施工；建设工程设计；建筑劳务分包。（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:水污染治理; 工程管理服务; 生态环境材料销售; 生态环境材料制造; 智能水务系统开发; 工业自动控制系统装置销售; 工业自动控制系统装置制造; 自然生态系统保护管理; 生态环境监测及检测仪器仪表制造; 生态环境监测及检测仪器仪表销售; 智能控制系统集成; 环保咨询服务; 碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发; 节能管理服务; 环境应急治理服务; 信息系统运行维护服务; 人工智能行业应用系统集成服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 环境保护专用设备制造; 环境保护专用设备销售; 土壤污染治理与修复服务; 劳务服务(不含劳务派遣); 园林绿化工程施工; 城市绿化管理; 旅游开发项目策划咨询; 树木种植经营; 水生植物种植; 农副产品销售; 中草药种植; 水产品批发。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

3、 财务报表批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

4、 本年度合并财务报表范围

本公司本年度纳入合并范围的子公司共 2 户, 详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

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, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(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。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、 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。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。

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）。

6、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，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”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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。

8、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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利

率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债

务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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（或部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间

的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款，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。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，本公司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。确定组合的依据如下：

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 承兑人为风险较大的非银行单位

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

关联方组合 按关联方划分组合

账龄组合 除关联方之外的应收款项

B. 当单项其他应收款项（包括其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款）无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

关联方组合 按关联方划分组合

账龄组合 除关联方之外的其他应收款项

对划分为组合的其他应收款项，本公司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。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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时，使用不可观察输入值。

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、库存商品、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、消耗性生物资产等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去销售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。

11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的

义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

12、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。

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。

（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销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业

务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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，按前文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，在处置时将原计入所有者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。

13、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40
运输设备	年限平均法	10.00	3.00	9.70
电子设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	3.00	19.40-32.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

15、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。

16、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(20) 长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- (2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段

19、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、长期资产减值

对于固定资产、使用权资产、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、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。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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

22、租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- （1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的

指数或比率确定；

(3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

23、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①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；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

①工程施工收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对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。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对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。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

③销售商品收入

公司在货物发出并经对方签收或验收，公司收到货物价款或获取收到货物价款权利时确认收入。

24、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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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

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

25、递延所得税资产/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。

26、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，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。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括土地使用权。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁**

期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 100,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人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；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A.**商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B.**对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，

确认由此产生的递延所得税资产,除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:A、该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日,本公司对递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,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。

28、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”),其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”,以及“亏损合同的判断”作出规定,自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”,以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定,自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6%、9%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	母公司 15%、子公司水生网免

税、子公司渥
得多得 25%

2、优惠税负及批文

- ①根据《财政部 海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）、《国家税务总局关于执行<西部地区鼓励类产业目录>有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2015年第14号）、《西部地区鼓励类产业目录》（国家发展和改革委员会令第15号发布）文件中的政策，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司符合设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。
- ②根据潼南区国家税务局税务事项通知书潼南国税通（2018）751号：本公司之子公司重庆水生网生态农业发展有限公司于2018年3月8日申请的企业所得税减免备案事项，符合受理条件。减免期限起至2018年1月1日，减免期限止至无期限。
- ③根据潼南区国家税务局税务事项通知书潼南国税通（2018）753号：本公司之子公司重庆水生网生态农业发展有限公司于2018年3月8日申请的自产农产品免征增值税备案事项，符合受理条件。减免期限起至2018年1月1日，减免期限止至无期限。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023年1月1日】，期末指【2023年6月30日】，本期指2023年度1-6月，上期指2022年度1-6月。

1、货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	11,216.82	10,807.82
银行存款	176,628.75	3,147,520.93
其他货币资金	600,000.00	600,000.00
合计	787,845.57	3,758,328.75

其他货币资金中600000.00元为银行承兑保证金。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

日期	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	39,248,752.02	1,935,938.53	37,312,813.49	35,526,914.00	1,935,938.53	33,590,975.47

（2）坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销或核销	

应收账款 坏账准备	1,935,938.53			1,935,938.53
--------------	--------------	--	--	--------------

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备期末余额
中交路桥华东工程有限公司	9,996,201.35	1年以内	25.47	
中国建筑第八工程局有限公司	3,340,964.47	1至2年	8.51	192,048.22
重庆建工第三建设有限责任公司	3,242,466.00	1年以内	8.26	
重庆亘孚生态农业开发有限公司	3,030,150.00	2至3年、3至4年	7.72	
重庆市潼南区林业局	2,840,000.00	2至3年、3至4年	7.24	307,100.00
合计	22,449,781.82		57.20	499,148.22

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.6.30		2022.12.30	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	26,831,809.21	98.41	18,168,689.43	96.89
1至2年	242,809.23	0.89	275,000.19	1.47
2至3年	60,880.00	0.22	175,220.00	0.93
3年以上	128,718.73	0.47	132,642.48	0.71
合计	27,264,217.17	100.00	18,751,552.10	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司 关系	金额	占预付账款 总额的比例%	账龄	未结算原因
重庆市璧山区长石花卉苗木种植股份合作社	非关联方	14,856,961.15	54.49	1年以内	项目未完工
重庆市璧山区捷晶花卉种植农民专业合作社	非关联方	5,042,024.20	18.49	1年以内	项目未完工
重庆健德信商贸有限公司	非关联方	2,950,000.00	10.82	1年以内	项目未完工

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比 例%	账龄	未结算原因
重庆奕涛杰建筑劳务有限公	非关联方	1,375,350.00	5.04	1年以内	项目未完工
重庆华工建筑劳务有限公司	非关联方	900,000.00	3.30	1-2年	项目未完工
合 计		25,124,335.35	92.14		

4、其他应收款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,996,112.33	4,887,659.61
合 计	6,996,112.33	4,887,659.61

(1) 其他应收款情况

日期	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	7,885,192.20	889,079.87	6,996,112.33	5,776,739.48	889,079.87	4,887,659.61

①其他应收款按账龄分类：

账 龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金 额	坏账准备	金 额	坏账准备
1年以内	6,981,832.00		4,873,379.28	
1至2年	1,100.00	55.00	1,100.00	55.00
2至3年	10,500.00	1,050.00	10,500.00	1,050.00
3至4年				
4至5年	7,570.66	3,785.33	7,570.66	3,785.33
5年以上	884,189.54	884,189.54	884,189.54	884,189.54
合 计	7,885,192.20	889,079.87	5,776,739.48	889,079.87

① 坏账准备计提情况

截至2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	坏账准备	未来12个月内的预期信用损失率(%)	账面价值	理由
账龄组合：					
1年以内	6,981,832.00			6,981,832.00	回收可能性
1至2年	1,100.00	55.00	5.00	1,045.00	回收可能性
2至3年	10,500.00	1,050.00	10.00	9,450.00	回收可能性
3至4年			20.00	0.00	回收可能性

类别	账面余额	坏账准备	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	账面价值	理由
4 至 5 年	7,570.66	3,785.33	50.00	3,785.33	回收可能性
合计	7,001,002.66	4,890.33		6,996,112.33	

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)	账面价值	理由
账龄组合：					
5 年以上	884,189.54	884,189.54	100.00		回收可能性
合计	884,189.54	884,189.54	100.00		

③ 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	4,890.33			4,890.33
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段		884,189.54		884,189.54
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 余额	4,890.33	884,189.54		889,079.87

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
保证金及押金	2,149,284.14	2,758,681.34
暂借款	2,500,000.00	2,500,000.00
往来款	1,300,881.90	348,253.80
代扣社保费	108,097.57	
备用金	1,826,928.59	170,024.34
合计	7,885,192.20	5,776,739.48

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南充翔富建筑工程有限公司	否	暂借款	2,500,000.00	1年以内	31.70	
程兵	否	备用金	796,915.00	1年以内	10.11	
重庆市交通融资担保有限公司	否	保证金	675,000.00	1年以内	8.56	
重庆市万盛区机关事务管理局	否	保证金	503,300.00	5年以上	6.38	503,300.00
重庆市农业融资担保集团有限公司	否	保证金	457,083.34	1年以内	5.80	
合计			4,932,298.34		62.55	503,300.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
消耗性生物资产	3,539,785.38		3,539,785.38
合计	3,539,785.38		3,539,785.38

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
消耗性生物资产	6,356,619.60		6,356,619.60
合计	6,356,619.60		6,356,619.60

(2) 存货跌价准备

截至2023年6月30日止，本公司存货不存在跌价准备情况。

6、合同资产

	2023年6月30日	2022年12月31日
建造合同形成的已完工未结算资产	91,789,143.19	58,988,751.93

7、其他流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
预缴税金	26,285.02	26,285.02
合计	26,285.02	26,285.02

8、固定资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	6,300,790.97	4,645,024.37
固定资产清理		
合 计	6,300,790.97	4,645,024.37

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	运输 设备	电子设备及其 他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	9,104,121.29	1,112,481.89	2,483,992.58	507,357.20	13,207,952.96
2、本年增加金额	1,943,777.60			4,799.00	1,948,576.60
(1) 购置	1,943,777.60			4,799.00	1,948,576.60
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	11,047,898.89	1,112,481.89	2,483,992.58	512,156.20	15,156,529.56
二、累计折旧					
1、年初余额	4,914,578.41	1,017,439.41	2,202,367.88	428,542.89	8,562,928.59
2、本年增加金额	236,335.82	20,249.56	26,992.18	9,232.44	292,810.00
(1) 计提	236,335.82	20,249.56	26,992.18	9,232.44	292,810.00
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	5,150,914.23	1,037,688.97	2,229,360.06	437,775.33	8,855,738.59
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	5,896,984.66	74,792.92	254,632.52	74,380.87	6,300,790.97
2、年初账面价值	4,189,542.88	95,042.48	281,624.70	78,814.31	4,645,024.37

注：截至本期期末，公司位于重庆市渝北区黄山大道中段70号2幢23-1房产已用于重庆农村商业银行股份有限公司两江分行借款抵押，抵押权人：重庆市农业融资担保集团有限

公司。重庆市渝北区黄山大道中段70号2幢23-2房产已用于重庆农村商业银行股份有限公司两江分行与重庆银行股份有限公司江北支行借款抵押，抵押权人：重庆市交通融资担保有限公司，该两处房产的账面价值为3,968,883.24元。子公司重庆渥得多得环保科技有限公司位于沙坪坝区大学城中路7号附258-267号已用于重庆铜梁浦发村镇银行股份有限公司营业部借款抵押，该十处房产账面价值为1,589,103.23元

9、无形资产

本年未新增无形资产

10、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
重庆渥得多得环保科技有限公司	101,407.42			101,407.42

11、长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.6.30	其他减少的原因
办公室装修费	339,689.26	1,72,720.00	115,898.22		396,511.04	
田地建设费用	1,837,292.98	156,544.51	264,127.56		1,729,709.93	
围网及实验池建设费	21,158.89		15,869.22		5,289.67	
合计	2,198,141.13	329,264.51	395,895.00		2,131,510.64	

12、递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	1,160,797.52	7,738,650.13	1,160,797.52	7,738,650.13
资产减值损失	723,020.29	4,820,135.28	723,020.29	4,820,135.28
合计	1,883,817.81	12,558,785.41	1,883,817.81	12,558,785.41

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	365,878.92	365,878.92
可抵扣亏损	411.40	411.40

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023年6月30日	2022年12月31日
2027年	411.40	

13、其他非流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
建造合同形成的已完工未结算资产	183,321,067.00	200,888,033.65
减：减值准备	4,820,135.28	4,820,135.28
合计	178,500,931.72	196,067,898.37

14、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
质押借款	8,500,000.00	
保证借款	38,300,000.00	44,400,000.00
合计	46,800,000.00	44,400,000.00

(2) 期末短期借款明细情况

借款单位	借款期末金额	借款利率	借款期限	保证人（抵押物、质押物）
重庆银行江北支行	5,000,000.00	3.70%	一年	钟科，吴艳，赵伟
重庆银行江北支行	9,500,000.00	5.00%	一年	重庆市交通融资担保有限公司、钟科、吴艳
重庆农村商业银行股份有限公司两江分行	8,500,000.00	6.525%	一年	重庆市农业融资担保集团有限公司、重庆渥得多得环保科技有限公司、重庆水生网生态农业发展有限公司、钟科、吴艳

借款单位	借款期末金额	借款利率	借款期限	保证人(抵押物、质押物)
重庆农村商业银行股份有限公司两江分行	4,000,000.00	6.525%	一年	重庆市交通融资担保有限公司、重庆渥得多得环保科技有限公司、重庆水生网生态农业发展有限公司、钟科、吴艳
重庆巴南浦发村镇银行股份有限公司营业部	2,950,000.00	5.50%	一年	钟科、吴艳
中国民生银行南坪支行	2,000,000.00	5.00%	一年	钟科、吴艳、戚剑鹏、重庆水生网生态农业发展有限公司
兴业银行重庆自由贸易试验区分行	2,500,000.00	4.35%	一年	重庆三峡融资担保集团股份有限公司, 钟科, 吴艳, 秦学
中国邮政储蓄银行股份有限公司重庆合川分行	3,900,000.00	4.60%	一年	钟科, 吴艳
重庆铜梁浦发村镇银行股份有限公司营业部	2,950,000.00	5.50%	一年	钟科、吴艳、王洪、重庆大方生态环境治理股份有限公司
重庆银行股份有限公司潼南支行	2,000,000.00	3.55%	一年	重庆大方生态环境治理股份有限公司, 吴艳, 钟科, 赵伟, 林晓霞
中国邮政储蓄银行股份有限公司重庆合川分行	3,500,000.00	4.45%	一年	重庆市农业融资担保集团有限公司、重庆大方生态环境治理股份有限公司、钟科、吴艳
合计	46,800,000.00			

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.6.30	2022.12.31
1 年以内	22,317,149.26	17,111,226.39
1 至 2 年	3,762,407.80	4,317,971.10
2 至 3 年	2,398,909.40	2,135,817.96

项目	2023.6.30	2022.12.31
3年以上	1,829,708.60	1,901,879.85
合计	30,308,175.06	25,466,895.30

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆融智园林绿化有限公司	1,196,843.00	工程未结算
重庆顺久建筑设备租赁有限公司	1,028,201.00	工程未结算
重庆市璧山区红云园林绿化有限公司	700,800.00	工程未结算
合计	2,925,844.00	

16、预收款项

本期无预收账款

17、合同负债

	2023.6.30	2022.12.31
合同负债	287,823.15	335,371.38

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,803,721.56	5,403,177.76	4,207,960.32	5,998,939.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	263,397.15	263,397.15	-
合计	4,803,721.56	5,666,574.91	4,471,357.47	5,998,939.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,803,721.56	4,946,249.28	3,751,031.84	5,998,939.00
2、职工福利费		275,772.67	275,772.67	-
3、社会保险费	-	179,650.81	179,650.81	-
其中：医疗保险费		158,679.71	158,679.71	-
工伤保险费		20,971.10	20,971.10	-
生育保险费		-	-	-
4、住房公积金		-	-	-
5、工会经费和职工教育经费		1,505.00	1,505.00	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	4,803,721.56	5,403,177.76	4,207,960.32	5,998,939.00

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		255,464.62	255,464.62	
2、失业保险费		7,932.53	7,932.53	
合计		263,397.15	263,397.15	

19、应交税费

税 项	2023.6.30	2022.12.31
增值税	339,823.43	1,623,790.14
企业所得税	675,145.56	710,144.62
城市维护建设税	96.72	96.72
个人所得税	-35,543.38	38,250.91
教育费附加	41.45	41.45
地方教育费附加	27.63	27.63
印花税	0.00	3,113.16
合计	979,591.41	2,375,464.63

20、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	83,770,375.38	73,342,874.76
合计	83,770,375.38	73,342,874.76

(1) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
保证金/押金	222,097.60	154,361.47
借款	61,270,702.94	59,416,871.14
往来款及其他	596,314.04	3,085,381.35
项目合作意向金	21,681,260.80	10,686,260.80
合计	83,770,375.38	73,342,874.76

21、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
------	-----------	------------

抵押借款	6,500,000.00	
保证借款		1,500,000.00
合计	6,500,000.00	1,500,000.00

(2) 期末长期借款明细情况

①借款银行：重庆北碚稠州村镇银行有限责任公司；借款金额：1,500,000.00 元；
担保人：钟科，吴艳

②借款银行：重庆三峡银行股份有限公司长寿支行；借款金额：5,000,000.00 元；担
保人：钟科，吴艳

22、长期应付款

本期无期应付款新增

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31
一年内到期的长期借款	750,000.00	1,500,000.00
一年内到期的长期应付款	500,000.00	500,000.00
合计	1,250,000.00	2,000,000.00

注：一年内到期的长期借款借款银行为上海华瑞银行股份有限公司；借款金额：
750,000.00 元；借款期限：2021.12.29- 2023.12.15；担保人：钟科，吴艳。

24、股本

项目	2022.12.31	本期增减					2023.6.30
		发行 新股	送 股	公积 金 转股	其 他	小计	
股份总数	85,870,000.00						85,870,000.00

25、资本公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
股本溢价	54,391,780.98			54,391,780.98

26、盈余公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积	3,154,365.41			3,154,365.41

27、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	33,798,133.72	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	33,798,133.72	

项 目	金 额	提取或分配比例
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,525,476.60	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	37,323,610.32	

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,243,756.88	61,948,358.22	46,040,551.99	34,864,016.67
其他业务	12,383.64	309,564.74		
合 计	73,256,140.52	62,257,922.96	46,040,551.99	34,864,016.67

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
园林绿化及养护工程	33,109,028.39	29,519,498.03	603,303.76	2,502,611.19
园林景观设计	80,660.38	1,876,655.20	663,071.69	23,521.39
生态环境综合治理及改造提升工程	40,054,068.11	30,552,204.99	44,774,176.54	32,337,884.09
合 计	73,243,756.88	61,948,358.22	46,040,551.99	34,864,016.67

29、税金及附加

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
城市维护建设税	128,456.52	11,107.61
教育费附加	63,262.33	4,892.52
地方教育费附加	42,114.84	3,261.69
房产税	52,041.06	52,398.40
土地使用税	914.62	772.80
印花税	38,468.77	1,600.40
车船使用税	1,200.00	2,074.43
合 计	326,458.14	76,107.85

30、销售费用

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
职工薪酬	651,473.54	650,541.83
差旅费	11,054.95	11,082.24
业务招待费	32,399.00	3,400.66
耗材费用	207.00	1,645.00
办公费	3,800.00	4,200.00
汽车费用	4,516.60	7,370.00
水电气费	2,033.97	5,374.26
保函及其他	317,734.16	0.00
合 计	1,023,219.22	683,613.99

31、管理费用

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
职工薪酬	1,598,516.88	2,101,487.29
折旧	291,883.64	255,820.61
审计费、咨询费	305,005.65	341,787.73
业务招待费	88,529.20	92,458.05
汽车费用	29,684.42	144,515.74
办公费	180,698.03	110,600.86
租赁费	104,362.98	235,753.06
差旅费	19,904.92	18,995.78
广告费		1,000.00
田地建设摊销	175,633.80	175,633.80
水电费	16,048.29	15,648.79
其他	555,113.08	400,780.14
合 计	3,365,380.89	3,894,481.85

32、研发费用

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
职工薪酬	522,276.72	459,269.95
折旧及摊销	116,824.56	121,539.72
材料	187,414.45	451,943.00
其他	26,275.00	41,950.35
合 计	852,790.73	1,074,703.02

33、财务费用

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
利息费用	1,346,434.16	1,713,462.97
减：利息收入	-1,511.18	-977.82
承兑汇票贴息		0.00
融资/担保费	499,028.30	525,161.06
手续费	15,023.22	10,305.90
合 计	1,858,974.50	2,247,952.11

34、信用减值损失

项 目	2023.6.30	2022.12.31
坏账损失	0.00	-601,204.60

35、资产减值损失

项 目	2023.6.30	2022.12.31
建造合同形成的已完工未结算资产减值损失	0.00	-2,702,111.56

36、其他收益

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
政府补助	2,971.05	14,667.46

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
税费返还	2,971.05	14,667.46
合 计	2,971.05	14,667.46

37、投资收益

被投资单位名称	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
处置交易性金融资产产生的投资收益	0.00	0.00

38、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00
其中：交易性金融资产的公允价值变动收益	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

39、营业外收入

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
不需支付的款项		237,362.06	
其他	47,464.68	4,392.96	47,464.68
合 计	47,464.68	241,755.02	47,464.68

40、营业外支出

项 目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月	计入当期非经常性损益
其他	2,514.68	14,244.16	2,514.68

41、所得税费用

所得税费用表

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
当期所得税费用	93,838.53	52,000.00
递延所得税费用		
合 计	93,838.53	52,000.00

42、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023.6.30	2022.12.31
政府补助收入	2,996.00	768,90.31
利息收入	1,511.18	2,764.50
保证金、往来款及项目合作意向金	27,866,935.54	20,708,333.81
合 计	27,871,442.72	20,787,988.62

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023.6.30	2022.12.31
直接用现金支付的费用	8,363,385.72	65,893,98.1
银行手续费	5,355.17	19,632.91
保证金及往来款	2,955,654.55	31,123,060.66
合 计	11,324,395.44	37,732,091.67

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023.6.30	2022.12.31
关联方借款	11,782,340.45	61,456,588.20
其他借款	0.00	43,500,000.00
合 计	11,782,340.45	104,956,588.20

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023.6.30	2022.12.31
融资费	1,058,000.00	1,302,520.82
关联方借款	15,020,000.00	33,559,500.00
其他借款	2,000,000.00	42,200,000.00
合 计	18,078,000.00	77,062,020.82

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,393,197.18	688,625.99
加：信用减值损失、资产减值准备		2,701,228.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-1,655,766.60	392,624.58
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	66,630.49	410,343.97
资产处置损失（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）	1,346,434.16	1,713,462.97
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）		
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）	-7,870,240.94	-29,416,821.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,396,955.81	1,615,588.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,747,642.50	22,767,429.14
经营活动产生的现金流量净额	2,630,940.98	872,482.45
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	787,845.57	1,651,841.05
减：现金的期初余额	3,758,328.75	825,095.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,970,483.18	826,745.68

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023-1-6月	2022-1-6月
一、现金	787,845.57	1,651,841.05
其中：库存现金	11,216.82	8,655.86
可随时用于支付的银行存款	176,628.75	1,043,185.19

项 目	2023-1-6月	2022-1-6月
可随时用于支付的其他货币资金	600,000.00	600,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	787,845.57	1,651,841.05
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		

44、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	5,557,986.47	见本附注五（8）

45、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
税费返还	2,971.05				2,971.05		是
合 计	2,971.05				2,971.05		

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
税费返还	2,971.05	2,971.05		
合 计	2,971.05	2,971.05		

六、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	
重庆水生网生态农业发展有限公司	重庆市	重庆市	种植销售、农业技术研究	100.00		设立
重庆渥得多得环	重庆市	重庆市	种植、养殖、	100.00		收购

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	
保科技有限公司			销售			

七、关联方及其交易

- 1、本公司的最终控制方为自然人钟科。
- 2、本公司的子公司情况
本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。
- 3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
念海明	董事及总经理
陈奕宏	职工代表监事兼监事会主席
林海波	职工代表监事
张勇	公司股东、监事
陈奕男	公司股东、董事
赵伟	公司股东、董事
於友银	公司股东、董事、副总经理
简树佳	实际控制人钟科之母亲
吴艳	实际控制人钟科之妻

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
重庆水生网生态农业发展有限公司	3,500,000.00	2022.12.22	2023.11.20	否
重庆水生网生态农业发展有限公司	2,000,000.00	2023.6.20	2024.6.19	否
重庆渥得多得环保科技有限公司	2,950,000.00	2023.4.20	2024.4.19	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
钟科、吴艳	5,000,000.00	2023.2.13	2026.2.13	否
钟科、吴艳	1,500,000.00	2022.4.13	2025.4.11	否
钟科、吴艳	9,500,000.00	2023.4.20	2024.4.13	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
钟科、吴艳	2,950,000.00	2023.4.4	2024.4.3	否
钟科、吴艳、重庆水生网生态农业发展有限公司	2,000,000.00	2023.5.8	2024.4.20	否
钟科、吴艳、重庆水生网生态农业发展有限公司、重庆渥得多得环保科技有限公司	750,000.00	2021.12.29	2023.12.15	否
钟科、吴艳	3,900,000.00	2023.6.6	2024.6.5	否
钟科、吴艳、赵伟	5,000,000.00	2022.8.5	2023.8.3	否
钟科、吴艳、重庆水生网生态农业发展有限公司、重庆渥得多得环保科技有限公司	4,000,000.00	2022.7.15	2023.7.5	否
钟科、吴艳、重庆水生网生态农业发展有限公司、重庆渥得多得环保科技有限公司	8,500,000.00	2022.8.9	2023.7.26	否
钟科、吴艳	2,500,000.00	2022.10.19	2023.10.18	

(2) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	拆借金额	归还金额	期末余额
拆入： 钟科	55,616,871.14	24,241,510.00	18,587,678.20	61,270,702.94

5、关联方应收应付款项

(1) 其他应收款项目

项目名称	关联方	2023.6.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	於友银	338,224.00			
其他应收款	陈奕宏	43,934.37			
其他应收款	张勇	420,00.00			
其他应收款	陈奕男	28,542.59			

(2) 其他应付款项目

项目名称	关联方名称	2023.6.30	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	钟科	61,270,702.94	55,616,871.14
其他应付款	念海明	25,974.89	25,974.89

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2023年6月30日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至2023年8月25日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	31,655,591.17	1,935,938.53	29,719,652.64	28,897,095.82	1,935,938.53	26,961,157.29

(2) 坏账准备

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

① 2023年6月30日按预期信用损失率计提坏账准备的应收账款：

类别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	31,655,591.17	100.00	1,935,938.53	6.12	29,719,652.64
其中：账龄组合	31,655,591.17	100.00	1,935,938.53	6.12	29,719,652.64
合计	31,655,591.17	100.00	1,935,938.53	6.12	29,719,652.64

(续)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	28,897,095.82	100.00	1,935,938.53	6.70	26,961,157.29
其中：账龄组合	28,897,095.82	100.00	1,935,938.53	6.70	26,961,157.29
合计	28,897,095.82	100.00	1,935,938.53	6.70	26,961,157.29

② 2023年6月30日采用账龄的预期信用损失计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023年6月30日			
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	19,910,535.12	62.90		
1至2年	5,648,226.45	17.84	282,411.31	5.00
2至3年	4,660,625.56	14.72	466,062.56	10.00
3至4年	231,000.00	0.73	46,200.00	20.00
4至5年	127,878.77	0.41	63,939.39	50.00
5年以上	1,077,325.27	3.40	1,077,325.27	100.00
合计	31,655,591.17	100	1,935,938.53	

(续)

账龄	2022年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	17,152,039.77	59.35		
1至2年	5,648,226.45	19.55	282,411.31	5.00
2至3年	4,660,625.56	16.13	466,062.56	10.00
3至4年	231,000.00	0.80	46,200.00	20.00
4至5年	127,878.77	0.44	63,939.39	50.00
5年以上	1,077,325.27	3.73	1,077,325.27	100.00
合计	28,897,095.82	100	1,935,938.53	

(3) 坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	1,935,938.53				1,935,938.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
中交路桥华东工程有限公司	9,996,201.35	1年以内	31.58
中国建筑第八工程局有限公司	3,340,964.47	1至2年	10.55
重庆建工第三建设有限责任公司	3,242,466.00	1年以内	10.24

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
重庆市潼南区林业局	2,840,000.00	2至3年、3至4年	8.97
重庆市沙坪坝区绿化工程处	2,725,351.46	1年以内	8.61
合计	22,144,983.28		69.95

2、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,688,912.33	4,804,081.61
合计	6,688,912.33	4,804,081.61

(2) 其他应收款情况

①、其他应收款按账龄披露

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
1年以内	6,674,632.00		4,789,801.28	
1至2年	1,100.00	55.00	1,100.00	55.00
2至3年	10,500.00	1,050.00	10,500.00	1,050.00
3至4年			-	
4至5年	7,570.66	3,785.33	7,570.66	3,785.33
5年以上	884,189.54	884,189.54	884,189.54	884,189.54
合计	7,577,992.20	889,079.87	5,693,161.48	889,079.87

② 坏账准备计提情况

截至2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	坏账准备	未来12个月内的预期信用损失率 (%)	账面价值	理由
账龄组合：					
1年以内	6,674,632.00			6,674,632.00	回收可能性
1至2年	1,100.00	55.00	5	1,045.00	回收可能性
2至3年	10,500.00	1,050.00	10	9,450.00	回收可能性
3至4年			20	0.00	回收可能性
4至5年	7,570.66	3,785.33	50	3,785.33	回收可能性
合计	6,693,802.66	4,890.33		6,688,912.33	

截至2023年6月30日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)	账面价值	理由
账龄组合:					
5年以上	884,189.54	884,189.54	100		回收可能性
合计	884,189.54	884,189.54	100		

③ 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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	4,890.33			4,890.33
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段		884,189.54		884,189.54
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	4,890.33	884,189.54		889,079.87

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南充翔富建筑工程有限公司	否	暂借款	2,500,000.00	1年以内	32.99	
程兵	否	备用金	796,915.00	1年以内	10.52	
重庆市交通融资担保有限公司	否	保证金	675,000.00	1年以内	8.91	
重庆市万盛区机关事务管理局	否	保证金	503,300.00	5年以上	6.64	503,300.00
重庆市农业融资担保集团有限公司	否	保证金	457,083.34	1年以内	6.03	
合计			4,932,298.34		65.09	503,300.00

3、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2023年度1-6月	2022年度1-6月
----	------------	------------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,345,605.28	60,116,303.02	46,005,656.99	34,609,109.01
其他业务	12,383.64	309,564.74	0.00	0.00
合计	68,357,988.92	60,425,867.76	46,005,656.99	34,609,109.01

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

	2023 年度 1-6 月		2022 年度 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
园林绿化及养护工程	33,109,028.39	29,519,498.03	603,303.76	2,502,611.19
园林景观设计	80,660.38	44,600.00	663,071.69	23,521.39
生态环境综合治理及改造提升工程	35,155,916.51	30,552,204.99	44,739,281.54	32,082,976.43
合计	68,345,605.28	60,116,303.02	46,005,656.99	34,609,109.01

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度 1-6 月		2022 年度 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
重庆市	321,549.35	241,915.60	1,222,643.36	2,014,369.11
四川省	62,024,843.49	54,108,966.11	44,783,013.63	32,087,629.90
山东省	47,548.23	253,601.96		507,110.00
西藏自治区	5,951,664.21	5,511,819.35		
合计	68,345,605.28	60,116,303.02	46,005,656.99	34,609,109.01

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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	2,971.05	
非货币性资产交换损益		

项 目	金 额	说 明
债务重组损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	44,950.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	47,921.05	
减：非经常性损益的所得税影响数	7,188.16	
非经常性损益净额	40,732.89	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	40,732.89	

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	1.9724	0.0411	0.0411
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.9496	0.0406	0.0406

重庆大方生态环境治理股份有限公司
2023年8月25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
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,971.05
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	44,950.00
非经常性损益合计	47,921.05
减：所得税影响数	7,188.16
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	40,732.89

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