

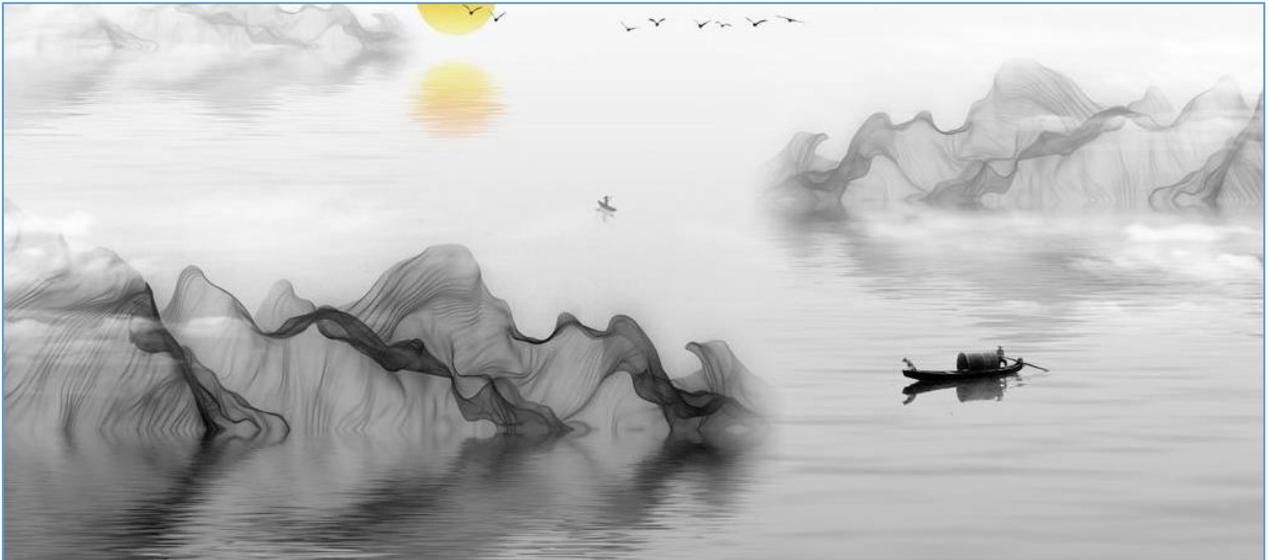


新封生态

NEEQ : 838606

河南新封生态环境工程股份有限公司

Henan Xinfeng Ecological Environment Engineering Co., Ltd



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人潘丙勇、主管会计工作负责人潘丙勇及会计机构负责人（会计主管人员）潘丙勇保证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“七、 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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	73
附件 II	融资情况	74

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、新封生态	指	河南新封生态环境工程股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
董监高	指	公司的董事、监事、高级管理人员
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
期初	指	2023年1月1日
期末	指	2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南新封生态环境工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Xinfeng Ecological Environment Engineering Co., Ltd -		
法定代表人	潘丙勇	成立时间	2000年10月24日
控股股东	控股股东为（潘丙勇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（潘丙勇），一致行动人为（吕小梅）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E48 土木工程建筑业-E489 其他土木工程建筑-4890 其他土木工程建筑		
主要产品与服务项目	园林绿化工程施工与养护		
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	新封生态	证券代码	838606
挂牌时间	2016年8月9日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	106,672,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵桐	联系地址	河南省新乡市人民路星海如意大厦 301 室
电话	0373-3806905	电子邮箱	xinfengyuanlin@163.com
传真	0373-3806905		
公司办公地址	河南省新乡市人民路星海如意大厦 301 室	邮政编码	453000
公司网址	www.xinfengshengtai.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	91410700758393127J		
注册地址	河南省新乡市封丘县陈桥镇陈桥村计生办1楼1号		
注册资本（元）	106,672,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

河南新封生态环境工程股份有限公司是项目的规划、设计、施工及养护等城乡综合生态环境服务提供者，集生态修复、环境治理、景观打造三大核心业务于一体。公司拥有市政公用工程施工总承包贰级资质、建筑工程施工总承包叁级、环保工程专业承包叁级、水利水电工程施工总承包叁级资质。

公司下设技术部、销售部、工程部、经营部、办公室、财务部、园林施工部、基地生产部等八个部门。现有各类技术、管理人员、技术工人 78 人。其中：高级职称 3 人，中级职称 21 人，一级建造师 7 人，二级建造师 14 人。现有苗圃基地近 4000 亩。

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

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

公司荣获各类国家级、省级、市级企业及工程奖近三十余项。其中《新乡市牧野湖二期景观工程》被省住建厅评为“河南市政（园林）工程金杯奖”工程，《郑新密市大学路南延路两侧景观廊道绿化工程》被评为“中国园林绿化优秀施工项目”，新乡市平原示范区丽江路等标段被河南省园林绿化协会评为“2018 年优质工程”，《淇县赵家渠水生态环境治理工程（一期）施工项目》获得由河南省人力资源和社会保障厅、河南省住房和城乡建设厅“2021 年度河南省建设工程中州杯（省优质工程）”荣誉等。2019 年被河南省园林绿化协会评为“AAAAA 级诚信企业”，获中国工程建设行业协会“2019 年度全国市政建设工程文明施工标准化工地”，获河南省林业局“2021-2022 年河南省林业重点龙头企业”，2021 年被河南省园林绿化协会授予“AAAAA 级诚信企业”，2022 年公司承建的封丘县李庄镇黄河滩区迁建绿化工程（二批试点）项目被河南省园林绿化协会评为“河南省园林绿化协会 2020-2021 年优质工程”，2022 年被河南省园林绿化协会在 2020-2021 年度河南省园林绿化行业评比中评选为“优秀会员单位”。2023 年被河南省市政公用业协会授予“2022 年度河南省市政公用行业先进班组”，荣获新乡市市政工程协会授予“新乡市市政公用工程施工安全管理先进企业”、“新乡市市政公用工程优秀施工企业”。

(一) 采购模式

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

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

(二) 销售模式

1、园林绿化项目承接

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

2、园林绿化施工项目实施

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

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

3、园林绿化施工项目结算

竣工结算与验收是园林绿化工程施工和园林绿化养护管理的最后环节，是全面考核园林建设成果、检验设计和工程质量的重要步骤，也是园林建设阶段结束的标志。园林施工项目按照设计和规范完成合同约定的工作内容后，报请发包方组织竣工验收，验收后进入工程保修期（养护期）。工程竣工验收后申报工程结算，与发包方核对定案，质保期满后收回尾款。本报告期内商业模式未发生重大变化。

随着国内经济的快速发展及城镇化建设进程的推进以及生态文明建设力度的加大，行业的发展空间将进一步扩大，由于近年疫情影响，公司发展步伐缓慢。报告期内，公司业务发展步伐缓慢，园林工程施工、养护较前期相比有所下降。

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

1、财务状况

报告期末，公司资产总额 280,711,464.92 元，较期初 306,437,633.55 元下降 25,726,168.63 元，降幅 8.40%；负债总额 137,349,679.32 元，较期初 153,529,480.28 元下降 16,179,800.96 元，降幅 10.54%；净资产总额 143,361,785.60 元，较期初 152,908,153.27 元下降 9,546,367.67 元，降幅 6.24%。

2、经营成果情况

（1）本期的营业收入为 35,451,338.86 元，与上年同期相比上升 993,670.25 元，增幅 2.88%。

主要原因：新冠疫情已经过去，各地都在恢复经济，城市提升改造也在紧锣密鼓的进行，以一个全新的姿态展现城市的光辉形象，对园林行业也是一个新的契机。

（2）本期的营业成本为 33,873,462.87 元，与上年同期相比增加 4,580,426.58 元，增幅 15.64 %。主要原因：材料价格上涨、人工成本提高。本年度部分合同为费率招标，合同总价未定，履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（3）本期的净利润为-7,741,933.34 元，与上年同期相比下降 4,621,138.64 元，下降比例为 148.08%。

主要原因：新中标项目减少，收入相较上年同期虽有所提升，但施工成本增加，加上费率招标的合同影响，净利润下降。

3、现金流量情况

经营活动产生的现金流量净额：本期为 4,348,108.16 元，与上年同期相比增加 10,697,959.24 元，主要是因为，本公司销售市场稳定，进入投资回收期，但很多外部资金需要偿还，以保持企业良好的资信。筹资活动产生的现金流量净额：本期为-4,722,258.40 元，与上年同期相比减少了 5,693,210.77 元，本期由于施工旺季，流动资金不足以支付经营开支，需要取得外部资金用于生产经营。

（二） 行业情况

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

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

在城市化进程不断加速的过程中，城市园林绿化的需求也日益提高。随着“绿色生态环保”理念的

提出，城市园林绿化行业得到了政府的支持和扶持。

中国园林绿化行业还在不断的资源整合。为了抓住业务机会、实现规模经济，越来越多的园林绿化公司寻求通过上游整合扩大业务范围，包括景观规划和设计、幼苗栽培及销售以及施工后维护。规模较大的园林绿化服务提供商在服务范围、跨地区经营能力以及执行效率方面进一步提高，行业朝着整合以及进一步集中的方向发展。另外，由于政策改变，园林绿化企业资质的取消，行业内竞争将更加激烈。

（三）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	35,451,338.86	34,457,668.61	2.88%
毛利率%	4.45%	14.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,741,933.34	-3,120,794.70	-148.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,985,959.42	-3,014,460.05	-164.92%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.19%	-2.00%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.36%	-1.93%	-
基本每股收益	-0.07	-0.03	-147.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	280,711,464.92	306,437,633.55	-8.40%
负债总计	137,349,679.32	153,529,480.28	-10.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	143,361,785.60	152,908,153.27	-6.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.34	1.43	-6.29%
资产负债率%（母公司）	48.93%	50.10%	-
资产负债率%（合并）	-	0%	-
流动比率	2.19	2.07	-
利息保障倍数	-11.57	-1.87	-
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	4,348,108.16	-6,349,851.08	168.48%

应收账款周转率	0.47	0.36	-
存货周转率	2.04	2.46	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.40%	-5.69%	-
营业收入增长率%	2.88%	-47.63%	-
净利润增长率%	148.08%	-154.39%	-

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	1,292,996.84	0.46%	1,802,147.08	0.59%	-28.25%
应收票据	0	-	0	-	-
应收账款	72,330,594.82	25.77%	77,983,323.38	25.45%	-7.25%
其他应收款	2,085,784.39	0.74%	3,662,485.24	1.20%	-43.05%
其他流动资产	0	0%	1,928,071.42	0.63%	-100%
合同负债	36,999.80	0.01%	1,161,013.80	0.38%	-96.81%
应付职工薪酬	822,089.34	0.29%	1,440,520.16	0.47%	-42.93%
应交税费	1,942,721.93	0.69%	414,641.01	0.14%	368.53%
长期借款	4,446,214.56	1.58%	1,085,119.17	0.35%	309.74%
预计负债	0	0%	900,000.00	0.29%	-100%

项目重大变动原因：

1. 本期货币资金余额1,292,996.84元，比去年年末减少28.25%，主要原因为：公司处于销售稳定期，但是很多的外部账款需要结算，以维持企业良好的资信，账面不会滞留过多的流动资金。

2. 应收账款期末余额72,330,594.82元，比去年年末减少7.25%，主要原因为：应收账款减少，主要原因为新中标项目减少。

3. 其他应收款期末余额为2,085,784.39元，比去年年末减少43.05%，主要原因为：本年度由于投标环境的改革，投标不再缴纳高额的保证金，投标单位可以使用保函代替保证金，投标保证金不再占用公司资金，其他应收款金额下降。

4. 其他流动资产期末余额0元，比去年年末下降100%，主要原因为：上年末其他流动资产主要为企业预交的企业所得税，本年度企业预交的企业所得税低于上年度，同本年度企业确认的收入低于上年度的比例一致。

5. 合同负债金额36,999.80元，比去年减少96.81%，主要原因为：建造合同形成的已结算未完工项目，此类项目在本期大部分已完成施工。

6. 应付职工薪酬期末余额822,089.34，比去年年末减少42.93%，原因为：本年度工资按时发放。

7. 应交税费期末余额1,942,721.93，比去年年末增加368.53%，原因为：已完工未结算项目达到收款时点，需要缴纳税费。

8. 长期借款期末余额4,446,214.56元，比去年年末增加309.74%，原因为：本期借入长期借款。

9. 预计负债期末余额0元，与去年年末相比下降100%，原因为：此预计负债为票据追索案件，该案

件已结束，款项已经全额支付。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	35,451,338.86	-	34,457,668.61	-	2.88%
营业成本	33,873,462.87	95.55%	29,293,036.29	85.01%	15.64%
毛利率	4.45%	-	14.99%	-	-
税金及附加	216,775.68	0.61%	483,040.36	1.40%	-55.12%
销售费用	1,574,379.94	4.44%	2,351,974.36	6.83%	-33.06%
研发费用	2,375,321.42	6.70%	1,097,816.01	3.19%	116.37%
财务费用	614,228.50	1.73%	947,666.30	2.75%	-35.19%
信用减值损失	-1,563,939.34	-4.41%	-854,641.53	-2.48%	-82.99%
资产减值损失	151,131.22	0.43%	-197,365.00	-0.57%	176.57%
资产处置收益	-125,509.67	-0.35%	0		-100%
营业外收入	0.01	0.00%	1,600.01	0.00%	-100%
营业外支出	325,368.12	0.92%	143,379.55	0.42%	126.93%
所得税费用	19,946.43	0.06%	42,247.31	0.12%	-52.79%
净利润	-7,741,933.34	-21.84%	-3,120,794.7	-9.06%	-148.08%

项目重大变动原因：

1. 营业收入本期金额35,451,338.86，与去年同期相比增加2.88%，主要原因为：疫情过后，各项目工地加快施工进度。

2. 营业成本本期金额33,873,462.87，与去年同期相比增加15.64%，本期中标项目大多是费用中标，合同总价未定，履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

3. 税金及附加本期金额216,775.68元，与去年同期相比下降55.12%，主要原因为：本期不再申报以前期间未开票收入增值税，导致税金及附加金额减少。

4. 销售费用本期金额1,574,379.94元，比去年同期减少33.06%，主要原因为：由于投标环境的变化，本年度投标基本上都是实施电子投标，大大减少了业务人员的外出成本，同时本年度公司注重研发项目的开展，有技术的人员都积极的参与到科研工作，工资等成本支出都在研发费用核算。

5. 研发费用本期金额2,375,321.42元，与去年同期相比增加116.37%，公司管理层研究讨论，本年度继续积极推进研发项目，为工程施工方面创造更多更好更实用的设备。

6. 财务费用本期金额614,228.50元，与去年同期项目减少35.19%，主要由于本年度借入的长期借款，利息结息方式为一年一付，减少了的日常资金压力。

7. 信用减值损失本期金额-1,563,939.34，与上年同期相比下降82.99%，原因为：工程项目回款较慢，尤其今年较前几年相比更明显，长期挂账的应收账款随着年限的增加坏账的几率增加。

8. 资产减值损失本期金额151,131.22元，与去年同期相比增加176.57%，合同资产减少，减值损失减少。

9. 资产处置收益本期金额-125509.67元，与去年同期相比下降100%，本期处置车辆。

10. 营业外收入本期金额0.01元，与去年同期相比下降100%，本期只有投标测试账户转入0.01元收入，上期收入涉及保险公司赔偿款。

11. 营业外支出本期金额325368.12元，与去年同期相比增加126.93%，本期税控风险关于“企业取得的发票与确认收入成本不一致”问题，补缴税款，产生的滞纳金。

12. 所得税费用本期金额19946.43元，与去年同期项目下降52.79%。本期跨区域施工项目减少，预交税款减少。

13. 净利润本期金额-7,741,933.34元，与去年同期相比减少148.08%，公司本期施工项目减少，收入减少，部分施工项目未到结算节点，无法确认施工进度，确认依据：履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。此类项目涉及金额为1,550,060.63元。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	35,228,018.86	31,807,071.88	10.76%
其他业务收入	223,320.00	2,650,596.73	-91.57%
主营业务成本	33,838,689.29	27,822,037.40	21.63%
其他业务成本	34,773.58	1,470,998.89	-97.64%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
园林绿化收入	35,228,018.86	33,838,689.29	3.94%	10.76%	21.63%	-8.58%
苗木销售收入	223,320.00	34,773.58	84.43%	-91.57%	-97.64%	39.93%
合计	35,451,338.86	33,873,462.87	-	-	-	-

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

1. 园林绿化收入本期金额 35,228,018.63 元，与去年同期相比增加 10.76%，本期疫情已经结束，各项目加快施工进度，但由于本年度中标项目减少，且中标大多为费率中标，无合同具体金额，无法确认施工进度，收入确认依据：履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。此类项目成本涉及金额：1,550,060.63 元，占园林绿化收入的 4.40%。

2. 苗木销售收入本期金额 22,320.00 元，与去年同期项目下降 91.57%，本公司苗圃里的苗木未大量销售，大多数用到本公司施工项目中；苗木销售毛利率增加的原因为，苗木栽植年限长，近几年苗木销售行情差，人工及养护费用较高，减少投入，让其自然生长。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,348,108.16	-6,349,851.08	168.48%
投资活动产生的现金流量净额	-135,000.00	0.00	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,722,258.40	970,952.37	-586.35%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量金额本期金额为 4,348,108.16 元，与去年同期相比增加 168.48%，本年度增加工程款催收力度，回款情况较去年相比稍微好转。
2. 投资活动产生的现金流量金额为-135,000.00 元，与去年相比下降 100%，本年度购入专用机械设备。
3. 筹资活动产生的现金流量净额本期金额为-4,722,258.40 元，与去年同期项目下降 586.35%，本年度项目回款情况不乐观，借入长期借款以维持正常经营。

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

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

七、 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
市场竞争风险	经过二十多年的发展，我国园林绿化行业已逐渐走向成熟，但行业集中度仍处于较低水平。由于进入园林绿化行业的门槛

	<p>偏低、业务资质等级取消等因素，导致行业内的从业企业数量众多、市场竞争激烈。根据《中国城市建设统计年鉴》及国家统计局公布数据显示，即使是规模较大的上市园林绿化企业，其所占市场份额也相对较小，平均市场占有率不超过 1%。行业企业数量众多、集中度较低、业务资质参差不齐等将导致市场竞争不断加剧，激烈的市场竞争环境可能使公司的市场份额出现下降，并进一步影响公司经营业绩的持续增长和盈利能力的稳步提升。</p> <p>风险应对措施：公司将加大全国范围内的营销网络建设，同时完善自身的产业链。扩大业绩的同时，增强公司的业绩厚度，保持公司业绩持续增长和盈利能力的提升。</p>
运营资金短缺风险	<p>园林工程施工业务的特点，决定了公司在工程项目实施过程中（包括在前期项目招标、合同签署履约、项目维护等多个环节）需要公司垫付流动资金。公司市场开拓、业务发展均需要大量资金，公司现金流压力会逐步加大，公司做大做强需要更多的资金支持。如果没有良好的金融环境改善和实质性支持，没有较强的融资能力，公司在市场营销和拓展上就会受到限制，公司正常的生产经营活动就会受到影响。公司目前虽然进入新三板资本市场，但融资渠道较为有限，缺乏持续、稳定的资金供应，公司存在营运资金短缺的风险。</p> <p>风险应对措施：公司经过多年的发展积累了一定的资金，公司现阶段的规模较小，通过向银行贷款、股东借款、股份的定向增发能够满足对资金的需求。后续根据业务开展情况，公司通过股权融资、债权融资，可以满足公司今后规模扩张的需求。</p>
自然灾害的风险	<p>苗木种植容易受干旱、洪涝、霜冻、火灾、冰雹、病虫害等自然灾害的影响。公司目前租赁土地用于园林绿化苗木种植，面积 4000 余亩，如果公司苗圃所在地出现严重自然灾害，将对本公司的苗木种植以及供应产生影响。</p> <p>风险应对措施：为应对自然灾害对公司的苗木种植及供应产生影响，公司与规模较大的供应商签订了苗木供应框架合同，保证苗木的正常供应；同时公司也对苗圃基地进行了防风防旱措施处理，并对苗木防治等进行系统培训学习，能有效防范自然灾害给公司带来的风险。</p>
苗木价格波动风险	<p>公司园林绿化施工业务的成本主要来自公司苗圃和外需苗木采购，报告期内在总成本中占比较大，因此苗木价格大幅波动，将直接影响公司的经营业绩。</p> <p>风险应对措施：公司与规模较大的苗木供应商签订了苗木采购框架合同，保证苗木的正常供应，苗木价格变化虽市场的而变化，目前公司拥有 4000 多亩的苗木基地，能够降低苗木价格波动给公司带来的风险。</p>
存货和合同资产占资产比重较高所导致的风险	<p>2023 年本期末，公司存货与合同资产总金额为 18,876.67 万元，占总资产比重 67.25%，与去年同期相比存货与合同资产所占比增加 0.82%。这主要是由公司行业特点、发展规划及收入</p>

	<p>确认原则决定的，但如果存货管理水平下降，则会降低公司资金运用效率。</p> <p>风险应对措施：公司日后加强市场调研及提高存货管理水平，以降低存货和合同资产占资产比重较高所导致的风险。</p>
客户集中的风险	<p>2023年6月，公司前五名客户销售额占当期销售总额比重为57.15%，比去年同期有所下降，客户集中度仍然比较集中。如果公司不能进一步积极开拓新的客户、降低公司客户集中度、减少对重要客户的依赖，一旦客户或市场环境发生重大不利变化，则可能对公司持续发展带来不良影响。积极拓展公司在全国的业务总量，促使客户数量增加，能够有效降低公司风险。</p> <p>风险应对措施：积极拓展公司在全国的业务总量，促使客户数量增加，能够有效降低公司风险。</p>
公司治理和内部控制风险	<p>2016年1月12日，公司整体变更为股份有限公司，治理机制和内部控制制度逐步建立并完善。随着公司生产经营规模的不断扩大，对公司的治理机制、信息披露以及内部控制提出了更高的要求。因此，公司可能存在治理结构和内部控制体系成熟度不够，从而影响公司持续性发展的风险。</p> <p>风险应对措施：针对上述风险，公司将积极组织相关人员进行培训和学习，严格执行相关法律法规及规章制度；实际执行中积极主动咨询中介机构的专业意见。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	184,300.00	766,495.00	950,795.00	0.66%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

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		0

销售产品、商品，提供劳务		0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		0
其他		0
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		0
与关联方共同对外投资		0
提供财务资助		0
提供担保		0
委托理财		0
债权债务往来		1,110,920.01
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		0
贷款		0

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：

报告期内公司因工程项目经营的需要，公司控股股东、实际控制人潘丙勇为公司提供无息借款1,110,920.01元支持公司持续经营发展。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关规定，本议案免于按照关联交易方式进行审议。

（四） 承诺事项的履行情况

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(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
房屋建筑物	固定资产	抵押	7,360,089.72	2.62%	用于公司在银行贷款提供抵押
总计	-	-	7,360,089.72	2.62%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司资产用于银行贷款抵押，占总资产比重为 2.62%，预计不会对公司经营产生影响。

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	55,615,675	52.14%	0	55,615,675	52.14%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,016,875	15.95%	0	17,016,875	15.95%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	51,056,325	47.86%	0	51,056,325	47.86%	
	其中：控股股东、实际控制人	51,056,325	47.86%	0	51,056,325	47.86%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		106,672,000	-	0	106,672,000	-	
普通股股东人数						78	

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	潘丙勇	46,341,000	0	46,341,000	43.44%	34,755,750	11,585,250	0	0
2	吕小梅	21,732,200	0	21,732,200	20.37%	16,300,575	5,431,625	0	0
3	潘淑方	15,142,000	0	15,142,000	14.19%	0	15,142,000	0	0
4	赵亚东	13,763,781	0	13,763,781	12.90%	0	13,763,781	0	0
5	封丘县新丰企业管理咨询中心（有限合伙）	6,270,000	0	6,270,000	5.88%	0	6,270,000	0	0
6	张琴	420,000	0	420,000	0.39%	0	420,000	0	0
7	李强	270,100	169	270,269	0.25%	0	270,269	0	0
8	张伟	213,000	0	213,000	0.20%	0	213,000	0	0
9	罗辉	203,000	0	203,000	0.19%	0	203,000	0	0
10	韩慰萍	149,800	0	149,800	0.14%	0	149,800	0	0
	合计	104,504,881	-	104,505,050	97.95%	51,056,325	53,448,725	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

二、 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
潘丙勇	董事长	男	1966年6月	2022年1月14日	2025年1月13日
潘丙勇	总经理	男	1966年6月	2022年11月28日	2025年1月13日
潘丙勇	财务负责人	男	1966年6月	2022年11月28日	2025年1月13日
吕小梅	董事	女	1965年5月	2022年1月14日	2025年1月13日
潘永堂	董事	男	1964年12月	2022年1月14日	2025年1月13日
封兵韦	董事	男	1990年2月	2022年12月24日	2025年1月13日
赵桐	董事、董事会秘书	男	1992年2月	2022年1月14日	2025年1月13日
董瑾	监事会主席	女	1969年10月	2022年1月14日	2025年1月13日
郝丽彬	职工代表监事	女	1979年5月	2023年5月4日	2025年1月13日
程敏	监事	女	1985年12月	2022年12月24日	2025年1月13日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

潘丙勇与吕小梅系夫妻关系；赵桐系潘丙勇与吕小梅的女婿。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
潘丙勇	46,341,000	0	46,341,000	43.44%	0	0
吕小梅	21,732,200	0	21,732,200	20.37%	0	0
合计	68,073,200	-	68,073,200	63.81%	0	0

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
肖芳芳	职工代表监事	离任	无	离任
郝丽彬	无	新任	职工代表监事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

郝丽彬，女，1979年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2008年毕业于河南师范大学艺术设计专业。2008年7月至2015年5月任新乡市建设工程招标投标代理有限公司资料员。2015年5

月至今任河南新封生态环境工程股份有限公司景观设计师。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	5	0	0	5
销售人员	12	0	1	11
财务人员	4	0	0	4
工程人员	67	0	9	58
员工总计	88	0	10	78

(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) 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	注释 1	1,292,996.84	1,802,147.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	72,330,594.82	77,983,323.38
应收款项融资			
预付款项	注释 3		
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	2,085,784.39	3,662,485.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	17,501,905.02	17,329,967.63
合同资产	注释 6	171,264,821.61	186,226,812.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7		1,928,071.42
流动资产合计		264,476,102.68	288,932,807.29
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	注释 8	8,345,278.87	8,844,301.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9	3,715,283.39	4,478,976.10
无形资产	注释 10	122,411.58	129,160.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 11	4,052,388.40	4,052,388.40
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,235,362.24	17,504,826.26
资产总计		280,711,464.92	306,437,633.55
流动负债：			
短期借款	注释 12	4,163,880.83	5,463,927.21
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	注释 13	79,728,693.91	91,591,117.25
预收款项			
合同负债	注释 14	36,999.80	1,161,013.80
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	注释 15	822,089.34	1,440,520.16
应交税费	注释 16	1,942,721.93	414,641.01
其他应付款	注释 17	25,680,692.13	28,233,483.76
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	注释 18	6,877,738.24	9,097,535.94
其他流动负债	注释 19	1,610,557.39	1,982,078.54
流动负债合计		120,863,373.57	139,384,317.67
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 20	4,446,214.56	1,085,119.17
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 21	4,040,575.19	4,128,003.19
长期应付款	注释 22	7,999,516.00	8,032,040.25
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 23	0	900,000.00
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		16,486,305.75	14,145,162.61
负债合计		137,349,679.32	153,529,480.28
所有者权益：			
股本	注释 24	106,672,000.00	106,672,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 25	16,501,738.81	16,501,738.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 26	7,749,806.11	7,749,806.11
一般风险准备			
未分配利润	注释 27	12,438,240.68	21,984,608.35
归属于母公司所有者权益合计		143,361,785.60	152,908,153.27
少数股东权益			
所有者权益合计		143,361,785.60	152,908,153.27
负债和所有者权益合计		280,711,464.92	306,437,633.55

法定代表人：潘丙勇

主管会计工作负责人：潘丙勇

会计机构负责人：潘丙勇

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		35,451,338.86	34,457,668.61
其中：营业收入	注释 28	35,451,338.86	34,457,668.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		41,309,639.87	36,342,429.93
其中：营业成本	注释 28	33,873,462.87	29,293,036.29
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	注释 29	216,775.68	483,040.36
销售费用	注释 30	1,574,379.94	2,351,974.36
管理费用	注释 31	2,655,471.46	2,168,896.61
研发费用	注释 32	2,375,321.42	1,097,816.01
财务费用	注释 33	614,228.50	947,666.30
其中：利息费用		653,742.34	1,068,559.33
利息收入		74,775.37	-131,111.93
加：其他收益	注释 34		
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 37	-125,509.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 35	-1,563,939.34	-854,641.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 36	151,131.22	-197,365.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,396,618.80	-2,936,767.85
加：营业外收入	注释 38	0.01	1,600.01
减：营业外支出	注释 39	325,368.12	143,379.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,721,986.91	-3,078,547.39
减：所得税费用	注释 40	19,946.43	42,247.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,741,933.34	-3,120,794.70
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）		-7,741,933.34	-3,120,794.70
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		-7,741,933.34	-3,120,794.70
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		-7,741,933.34	-3,120,794.70
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,741,933.34	-3,120,794.70
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.03

法定代表人：潘丙勇

主管会计工作负责人：潘丙勇

会计机构负责人：潘丙勇

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	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		54,172,589.29	52,463,972.74
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		8,943,983.18	15,846,220.69
经营活动现金流入小计		63,116,572.47	68,310,193.43
购买商品、接受劳务支付的现金		42,594,260.86	36,845,015.95
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		3,384,926.08	2,290,073.39
支付的各项税费		3,362,884.15	5,319,404.50
支付其他与经营活动有关的现金		9,426,393.22	30,205,550.67
经营活动现金流出小计		58,768,464.31	74,660,044.51
经营活动产生的现金流量净额		4,348,108.16	-6,349,851.08
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		135,000.00	
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		135,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-135,000.00	
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		19,030,000.00	7,209,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,030,000.00	7,209,000.00
偿还债务支付的现金		23,713,686.61	3,647,618.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,571.79	2,590,429.00
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		23,752,258.40	6,238,047.63
筹资活动产生的现金流量净额		-4,722,258.40	970,952.37
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		-509,150.24	-5,378,898.71
加：期初现金及现金等价物余额		1,802,147.08	7,412,436.96
六、期末现金及现金等价物余额		1,292,996.84	2,033,538.25

法定代表人：潘丙勇

主管会计工作负责人：潘丙勇

会计机构负责人：潘丙勇

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

（二） 财务报表项目附注

河南新封生态环境工程股份有限公司

二〇二三年一至六月份财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

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

经过历次股权变更，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 10,667.20 万股，注册资本为 10,667.20 万元。本公司实际控制人为潘丙勇和吕小梅夫妇。

公司住所：河南省新乡市封丘县陈桥镇陈桥村计生办 1 楼 1 号；

所属行业：建筑行业；

主要经营活动：园林工程的设计、施工养护运营管理及苗木种植销售。

本财务报告由本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

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

6、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(2) 外币财务报表折算

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

资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

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

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

1) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资：

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

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

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

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

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量

（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，

同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

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

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

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、

应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a. 应收票据确定组合的依据如下：

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

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

b. 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合	应收外部客户款项
--------	----------

对于划分为应收外部客户款项的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，预期信用损失率如下：

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

c. 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收个人往来款项
其他应收款组合 2	应收单位往来款项

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

预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00

3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

d.应收款项融资确定组合的依据如下:

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

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

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

合同资产组合	已完工未结算的资产
--------	-----------

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

B.债权投资、其他债权投资

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

2) 具有较低的信用风险

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

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率,以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;

F.借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免

息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

4) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

5) 预期信用损失准备的列报

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

6) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、7、金融工具”。

9、应收账款

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

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

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

10、应收款项融资

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

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

11、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、7、金融工具”。

12、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

13、合同资产

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

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

14、合同成本

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、间接费用、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

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

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述①减②的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件和计量

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

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

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

(4) 固定资产处置

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

16、在建工程

(1) 在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定

可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

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

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

费用的资本化期间。

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

18、生物资产

（1）初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

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

②自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

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

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

③自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

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

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

⑤应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

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

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

（2）后续计量

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

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

（3）收获与处置

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

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

③生物资产改变用途后的成本，应当按照改变用途时的账面价值确定。

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

19、使用权资产

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

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司作为承租人发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

20、无形资产

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

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）无形资产的计量

本公司无形资产为专利技术，按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关

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

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

（2）使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

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

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

21、长期待摊费用

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

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

24、租赁负债

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

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

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

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

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

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

25、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

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

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

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

26、收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承

诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

A.按时点确认的收入：

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行的履约义务。

销售商品合同，在客户收到货物时确认收入。

B.按时段确认的收入：

本公司与客户之间的工程施工合同，属于在某一时段履行的履约义务。

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

27、政府补助

（1）政府补助类型

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

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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

（5）政府补助的确认时点

政府补助的确认时点按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影

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

（5）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

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

29、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

（1）本公司作为承租人

1) 使用权资产

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

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司作为承租人发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2) 租赁负债

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

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

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

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

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

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

3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

1) 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除

融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

3) 融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“7、金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

4) 租赁变更

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

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

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

③假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

④假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应

收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“26、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“7、金融工具”。

2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“7、金融工具”。

30、重要会计政策和会计估计变更

重要会计政策变更

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

说明：

执行《企业会计准则解释15号》对本公司无影响。

执行《企业会计准则解释16号》对本公司无影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9%、6%、3%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%、5%、1%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

2、税收优惠政策及依据

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

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,292,996.84	1,802,129.39
其他货币资金		17.69
合计	1,292,996.84	1,802,147.08
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	84,825,417.44	100	12,494,822.62	14.60	72,330,594.82
其中：					
应收外部客户款项	84,825,417.44	100	12,494,822.62	14.60	72,330,594.82
合计	84,825,417.44	100	12,494,822.62	14.60	72,330,594.82

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,025,679.37	6.70	3,012,839.69	50.00	3,012,839.68

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

1) 本期末无单项计提坏账准备的应收账款。

2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	24,378,699.01	1,218,934.95	5.00
1至2年	39,735,019.32	3,973,501.93	10.00
2至3年	18,174,595.65	5,452,378.70	30.00
3至4年	959,531.1	479,765.55	50.00
4至5年	1,036,654.36	829,323.49	80.00
5年以上	540,918.00	540,918.00	100.00
合计	84,825,417.44	12,494,822.62	

3) 组合中，无合并范围内关联方及参股公司。

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	11,998,545.76	496,276.86	0	0	12,494,822.62
合计	11,998,545.76	496,276.86	0	0	12,494,822.62

(3) 本报告期实际核销的应收账款

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额		
		应收账款	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
阜平县农业发展有限公司	非关联方	26,686,946.71	31.46	2,668,694.67
鹤壁淇盛水环境治理有限公司	非关联方	8,716,355.65	10.28	2,614,906.70
中铁建设集团有限公司华中分公司	非关联方	5,562,066.94	6.56	438,706.69
洛阳市轨道交通集团有限责任公司	非关联方	3,803,109.49	4.48	190,155.47
封丘县李庄镇黄河滩区居民迁建工程建设管理局	非关联方	3,708,387.82	4.37	185,419.39

合计		48,476,866.61	57.15	6,097,882.92
----	--	---------------	-------	--------------

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	0	0	0	0
合计	0	0	0	0

(2) 本期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

4、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,085,784.39	3,662,485.24
合计	2,085,784.39	3,662,485.24

其他应收款部分：

(1) 原值按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	653,180.73
1 至 2 年	226,236.55
2 至 3 年	651,954.00
3 至 4 年	107,000.00
5 年以上	3,845,004.54
合计	5,483,375.82

(2) 其他应收款原值按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
履约保证金	380,710.00	840,026.74
投标保证金	739,750.00	759,750.00
备用金	361,228.23	178,880.56
农民工工资保障金	86,094.54	86,094.54
暂借款	3,811,593.05	3,934,410.00

其他	104,000.00	193,252.35
合计	5,483,375.82	5,992,414.19

(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	2,329,928.95			2,329,928.95
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,067,662.48			1,067,662.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	3,397,591.43			3,397,591.43

(4) 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款坏账准备	2,329,928.95	1,067,662.48	0	0	3,397,591.43
合计	2,329,928.95	1,067,662.48	0	0	3,397,591.43

(5) 本报告期无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
姬旺庆	非关联方	暂借款	819,310.00	4-5年	14.94	655,448.00
姬亚州	非关联方	暂借款	650,000.00	4-5年	11.85	520,000.00
河南衍涵工程项目咨询有限公司	非关联方	履约保证金	300,000.00	2-3年	5.47	90,000.00
中铁二十局集团市政工程有限公司	非关联方	履约保证金	256,954.00	2-3年	4.69	77,086.20
湖北交投建设集团有限公司道路分公司	非关联方	投标保证金	140,000.00	一年以内	2.55	70,000.00

合计	2,226,264.00		39.50	1,412,534.20
----	--------------	--	-------	--------------

(7) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	11,944,880.75		11,944,880.75	13,615,820.57		13,615,820.57
合同履约成本	5,557,024.27		5,557,024.27	3,714,147.06		3,714,147.06
合计	17,501,905.02		17,501,905.02	17,329,967.63		17,329,967.63

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	172,994,769.30	1,729,947.69	171,264,821.61	188,107,891.45	1,881,078.91	186,226,812.54
合计	172,994,769.30	1,729,947.69	171,264,821.61	188,107,891.45	1,881,078.91	186,226,812.54

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	
建造合同形成的已完工未结算资产	1,881,078.91	-151,131.22	0	0	1,729,947.69
合计	1,881,078.91	-151,131.22	0	0	1,729,947.69

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	0	688,135.70
待抵扣进项税	0	883,812.70
预缴所得税	0	356,123.02
合计	0	1,928,071.42

8、固定资产

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,345,278.87	8,844,301.20
固定资产清理		
合计	8,345,278.87	8,844,301.20

固定资产部分

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	9,871,551.80	1,185,493.33	4,200,557.37	134,056.89	15,391,659.39
2.本期增加金额		137,660.00			
(1) 购置		137,660.00			
3.本期减少金额			872,478.63		
(1) 处置或报废			872,478.63		
(2) 其他转出					
4.期末余额	9,871,551.80	1,323,153.33	3,328,078.74	134,056.89	14,656,840.76
二、累计折旧					
1.期初余额	2,980,360.88	494,991.84	2,963,569.98	108,435.49	6,547,358.19
2.本期增加金额	234,449.40	109,066.56	159,708.51	6,948.19	510,172.66
(1) 计提	234,449.40	109,066.56	159,708.51	6,948.19	510,172.66
3.本期减少金额			745,968.96		745,968.96
(1) 处置或报废			745,968.96		745,968.96
(2) 其他转出					
4.期末余额	3,214,810.28	604,058.40	2,377,309.53	115,383.68	6,311,561.89
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					

1.期末账面价值	6,656,741.52	719,094.93	950,769.21	18,673.21	8,345,278.87
2.期初账面价值	6,891,190.92	690,501.49	1,236,987.39	25,621.40	8,844,301.20

(2) 本期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

9、使用权资产

项目	土地租赁	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	7,345,514.74	7,345,514.74
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	7,345,514.74	7,345,514.74
二、累计折旧		
1.期初余额	2,866,538.64	2,866,538.64
2.本期增加金额	763,692.71	763,692.71
(1) 计提	763,692.71	763,692.71
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	3,630,231.35	3,630,231.35
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,715,283.39	3,715,283.39
2.期初账面价值	4,478,976.10	4,478,976.10

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利	合计
一、账面原值		

1.期初余额	194,212.04	194,212.04
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额	194,212.04	194,212.04
二、累计摊销		
1.期初余额	65,051.48	65,051.48
2.本期增加金额	6,748.98	6,748.98
(1) 计提	6,748.98	6,748.98
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	71,800.46	71,800.46
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	122,411.58	122,411.58
2.期初账面价值	129,160.56	129,160.56

(2) 本期末无未办妥产权证书的无形资产。

11、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	14,328,474.71	3,582,118.67	14,328,474.71	3,582,118.67
资产减值准备	1,881,078.91	470,269.73	1,881,078.91	470,269.73
合计	16,209,553.62	4,052,388.40	16,209,553.62	4,052,388.40

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	4,163,880.83	4,429,000.00
保证借款	0	1,025,475.54
应计未支付利息	0	9,451.67
合计	4,163,880.83	5,463,927.21

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	28,305,942.50	48,831,114.35
苗木费	12,532,839.49	10,292,710.14
机械费	6,043,150.00	6,741,424.89
劳务费	16,085,341.92	8,964,447.87
淇县项目暂估成本	16,761,420.00	16,761,420.00
合计	79,728,693.91	91,591,117.25

(2) 本期末重要的账龄超过 1 年的应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
淇县项目暂估成本	16,761,420.00	工程款未收回
开封市欣旺农林发展有限公司	3,622,238.51	工程款未收回
中牟县二月花草坪花木场	2,150,770.00	工程款未收回
汝南县久盛花木种植专业合作社	2,103,355.72	工程款未收回
洛阳万紫千红苗木有限公司	1,741,829.51	工程款未收回
合计	26,379,613.74	

14、合同负债

项目	期末余额	期初余额
建造合同形成的已结算未完工项目	36,999.80	1,161,013.80
合计	36,999.80	1,161,013.80

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,440,520.16	3,005,555.71	3,623,986.53	822,089.34
二、设定提存计划	0	241,055.08	241,055.08	0

合计	1,440,520.16	3,246,610.79	3,865,041.61	822,089.34
----	--------------	--------------	--------------	------------

(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	1,273,499.14	2,509,042.22	3,127,239.50	655,301.86
2、职工福利费		10,710.00	10,710.00	
3、社会保险费		356,145.86	356,145.86	
其中：医疗保险费		99,273.00	99,273.00	
工伤保险费		15,817.78	15,817.78	
4、工会经费和职工教育经费	167,021.02	14,566.85	14,800.39	166,787.48
合计	1,440,520.16	3,005,555.71	3,623,986.53	822,089.34

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	0	230,951.36	230,951.36	0
2、失业保险	0	10,103.72	10,103.72	0
合计	0	241,055.08	241,055.08	0

16、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,623,852.75	44,893.03
企业所得税	0	54,904.08
城市维护建设税	135,525.88	132,073.23
教育费附加	59,242.78	57,171.19
地方教育费附加	39,495.19	38,114.13
房产税	76,954.26	76,954.26
印花税	5,991.34	8,871.36
土地使用税	1,659.73	1,659.73
合计	1,942,721.93	414,641.01

17、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	25,680,692.13	28,233,483.76
合计	25,680,692.13	28,233,483.76

其他应付款部分：

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,891,144.96	15,193,648.84
1 至 2 年	10,505,476.51	1,109,312.87
2 至 3 年	676,991.21	576,315.50
3 至 4 年	10,961,776.96	10,744,033.00
4 至 5 年	64,569.00	264,686.58
5 年以上	580,733.49	345,486.97
合计	25,680,692.13	28,233,483.76

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新乡市牧野发展管理有限公司	6,090,000.00	借款未到期
宋海婷	3,862,008.00	借款未到期
合计	9,952,008.00	

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	6,877,738.24	7,889,999.84
一年内到期的租赁负债	0	1,409,838.15
减：一年内到期的未确认融资费用	0	228,279.65
应计未支付利息	0	25,977.60
合计	6,877,738.24	9,097,535.94

19、其他流动负债

税种	期末余额	期初余额
待转销项税	1,610,557.39	1,982,078.54
合计	1,610,557.39	1,982,078.54

20、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,446,214.56	918,452.44
保证借款		166,666.73
合计	4,446,214.56	1,085,119.17

21、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
土地租赁	4,040,575.19	6,182,949.00
减：待确认融资费用		873,387.31
减：一年内到期的租赁负债	0	1,181,558.50
合计	4,040,575.19	4,128,003.19

22、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	7,999,516.00	7,999,516.00
应计未支付利息	0	32,524.25
合计	7,999,516.00	8,032,040.25

23、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	0	900,000.00	票据追索诉讼
合计	0	900,000.00	

24、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	106,672,000.00	0	0	0	0	106,672,000.00
合计	106,672,000.00	0	0	0	0	106,672,000.00

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	16,501,738.81	0	0	16,501,738.81
合计	16,501,738.81	0	0	16,501,738.81

26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	7,749,806.11	0	0	7,749,806.11
合计	7,749,806.11	0	0	7,749,806.11

27、未分配利润

项目	本期	上期末
调整前上年末未分配利润	21,984,608.35	26,964,255.12
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-1,804,434.33	
调整后年初未分配利润	20,180,174.02	26,964,255.12

加：本期归属于公司所有者的净利润	-7,741,933.34	-4,979,646.77
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		
普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	12,438,240.68	21,984,608.35

28、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,228,018.86	33,838,689.29	31,807,071.88	27,822,037.40
其他业务	223,320.00	34,773.58	2,650,596.73	1,470,998.89
合计	35,451,338.86	33,873,462.87	34,457,668.61	29,293,036.29

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	72,965.57	218,188.03
教育费附加	41,564.09	129,422.03
地方教育费附加	27,709.39	86,281.38
车船税	0	
印花税	26,336.86	28,418.66
房产税	41,460.52	20,730.26
水利建设基金	3,419.79	
城镇土地使用税	3,319.46	
合计	216,775.68	483,040.36

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	872,300.00	1,218,029.92
差旅费	38,746.00	184,024.15
业务招待费	95,515.00	449,279.22
投标费	143,477.43	272,551.49
办公费	353,369.73	61,436.37
折旧	70,899.78	166,653.21

其他	72.00	
合计	1,574,379.94	2,351,974.36

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	653,868.66	999,082.91
服务咨询费	352,558.68	394,934.59
办公费	359,763.41	145,223.78
业务招待费	846,645.10	25,616.83
折旧与摊销	336,624.74	477,313.46
交通差旅费	73,526.17	22,717.88
修理费	30,702.30	6,834.00
税费	1,142.40	29,231.74
其他	640.00	67,941.42
合计	2,655,471.46	2,168,896.61

32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	400,044.87	237,991.31
直接投入	1,865,879.43	859,824.70
折旧摊销	109,397.12	
合计	2,375,321.42	1,097,816.01

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	652,976.63	1,068,559.33
减：利息收入	-75,217.91	-131,111.93
手续费	36,469.78	10,218.90
合计	614,228.50	947,666.30

34、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	0	0	与收益相关
合计	0	0	

35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额

应收账款坏账损失	-496,276.86	-28,539.10
其他应收款坏账损失	-1,067,662.48	-826,102.43
合计	-1,563,939.34	-854,641.53

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	151,131.22	-197,365.00
合计	151,131.22	-197,365.00

37、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-125,509.67	
合计	-125,509.67	

38、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款			
其他	0.01	1,600.01	0.01
合计	0.01	1,600.01	0.01

(2) 本期无计入营业外收入的政府补助：

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
自然灾害损失			
罚款滞纳金	325,368.12	123,379.54	325,368.12
项目罚款			
捐赠支出			
固定资产报废损失			
其他		20,000.01	
合计	325,368.12	143,379.55	325,368.12

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	19,946.43	42,247.31

递延所得税费用		
合计	19,946.43	42,247.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-7,721,986.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发支出加计扣除的影响	
所得税费用	0

41、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		
利息收入		
赔偿款		
保证金等	8,943,983.18	15,846,220.69
合计	8,943,983.18	15,846,220.69

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	9,426,393.22	30,205,550.67
罚款滞纳金		
捐赠支出		
保证金等		
合计	9,426,393.22	30,205,550.67

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款		
合计		

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款		
苗圃租赁费		
合计		

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,741,933.34	-3,120,794.70
加：信用减值准备		
资产减值准备	1,412,808.12	1,052,006.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	527,896.41	637,217.69
使用权资产折旧		
无形资产摊销	6,748.98	6,748.98
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	614,228.50	947,666.30
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）	-675,619.89	-2,591,330.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	36,474,412.52	47,582,925.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-26,270,433.14	-50,864,290.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,348,108.16	-6,349,851.08
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,292,996.84	2,033,538.25

减：现金的期初余额	1,802,147.08	7,412,436.96
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	-509,150.24	-5,378,898.71

(2) 现金和现金等价物构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,292,996.84	1,802,147.08
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,292,996.84	1,802,129.39
可随时用于支付的其他货币资金		17.69
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,292,996.84	1,802,147.08

43、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
房屋建筑物	7,360,089.72	用于公司在银行贷款提供抵押
合计	7,360,089.72	

六、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

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

2、本公司的子公司情况

无。

3、其他关联方情况

(1) 董事、监事、高级管理人员情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1	赵桐	董事、董事会秘书
2	吕小梅	董事
3	潘永堂	董事

4	封兵韦	董事
5	董瑾	监事会主席
6	程敏	监事
7	郝丽彬	职工代表监事

(2) 其他关联方

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

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联方资金拆借

关联方	期初拆入余额	本期增加	本期减少	期末拆入余额
吕小梅	41,859.44		41,859.44	0
潘丙勇	1,100,000.00	10,921.01		1,110,920.01
合计	1,141,859.44	10,921.01	41,859.44	1,110,920.01

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	吕小梅	0	41,859.44
其他应付款	潘丙勇	1,110,920.01	1,100,000.00
合计	1,110,920.01	1,141,859.44	

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司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，本公司无需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要说明的其他重要事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

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

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

8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	325,368.11	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 少数股东权益影响额		
23. 减：所得税影响额	81,342.03	
合计	244,026.08	

2、净资产收益率及每股收益

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

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.19%	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.36%	-0.07	-0.07

河南新封生态环境工程股份有限公司
(公章)

二〇二三年八月二十五日

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
1. 非流动资产处置损益	
2. 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免	
3. 计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
6. 非货币性资产交换损益	
7. 委托他人投资或管理资产的损益	
8. 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
9. 债务重组损益	
10. 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16. 对外委托贷款取得的损益	
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
19. 受托经营取得的托管费收入	
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	325,368.11

非经常性损益合计	325,368.11
减：所得税影响数	81,342.03
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	244,026.08

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