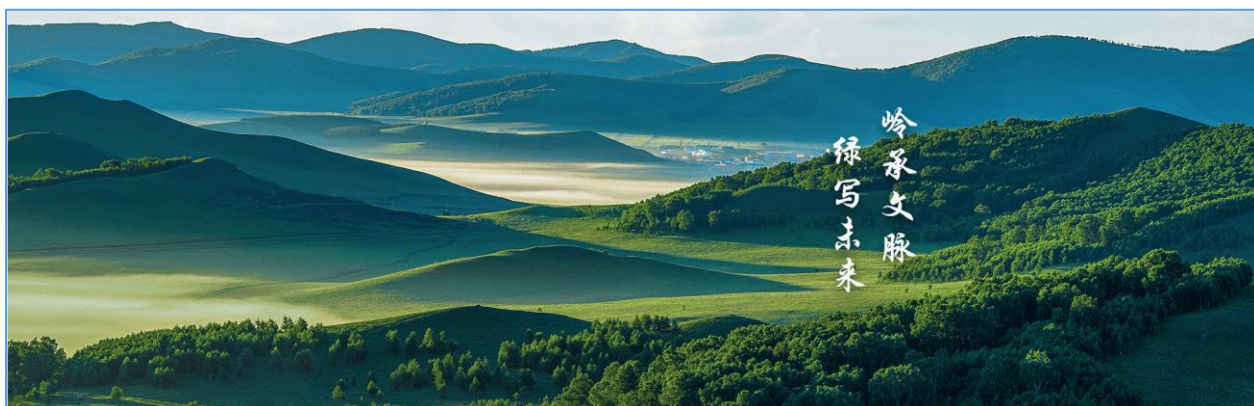




绿岭生态

NEEQ : 873519

西安绿岭生态环境股份有限公司



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、公司负责人陈和亮、主管会计工作负责人康婷及会计机构负责人（会计主管人员）康婷保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	11
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	62
附件 II	融资情况	62

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、股份公司、本公司	指	西安绿岭生态环境股份有限公司
绿岭咨询	指	陕西绿岭企业管理咨询企业（有限合伙）
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
股东大会	指	西安绿岭生态环境股份有限公司股东大会
董事会	指	西安绿岭生态环境股份有限公司董事会
监事会	指	西安绿岭生态环境股份有限公司监事会
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人及《公司章程》规定的其他高级管理人员
《公司章程》	指	《西安绿岭生态环境股份有限公司章程》
《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》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安绿岭生态环境股份有限公司		
英文名称及缩写	Xian Green Ridge Ecological Environment Co., Ltd		
	-		
法定代表人	陈和亮	成立时间	2003 年 3 月 6 日
控股股东	控股股东为（陈和亮）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈和亮） 一致行动人为（陈清清）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑业（E489）-园林绿化工程施工（E4891）		
主要产品与服务项目	市政园林绿化、地产景观绿化		
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	绿岭生态	证券代码	873519
挂牌时间	2020 年 11 月 19 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）	27,000,000
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	康婷(信息披露负责人)	联系地址	西安市高新区高新六路 42 号的中清商务大厦 2-902 室
电话	029-84280098	电子邮箱	lvlingshengtai@163.com
传真	029-84280098		
公司办公地址	陕西省西安市莲湖区劳动南 99 号锦绣华庭 5 层	邮政编码	710065
公司网址	http://www.lvlinggroup.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	9161010474282560X7		
注册地址	陕西省西安市高新区高新六路 42 号中清商务大厦 2-902 室		
注册资本（元）	27,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司具有与主营业务相匹配的经营模式，主要分为采购模式、销售模式、施工模式和研发模式。

（一）采购模式

公司采购的项目主要分为苗木、建材、劳务。公司采购采用询价方式，即：由公司工程部根据工程情况申报采购计划，并向采购部下达采购计划，采购部根据采购的物资种类进行市场询价，选择优质低价的供应商进行采购。

工程施工现场，为提高生产效率、降低生产成本，公司通常将工程中简单劳务工作（如苗木、草坪种植等）交由劳务供应人员进行现场作业，由公司工程部专人负责施工过程的技术指导、质量控制、安全生产和文明施工等具体现场管理工作。

（二）销售模式

报告期内，公司的工程项目主要通过投标方式获取，个别金额较小且根据法律法规不需进行招投标的项目通过与客户进行商务谈判的方式获得。

在招投标模式下，公司经营部从公开渠道搜集招标信息，组织工程部、合约成本部制作相应标书，参与招投标工作。客户根据招投标情况，综合评定企业，并选出中标企业。

报告期内，根据《中华人民共和国招标投标法》、《工程建设项目招标范围和规模标准规定》（国家发展计划委员会令[第3号]，失效日期：2018年6月1日）、《必须招标的工程项目规定》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令第16号）规定需要招投标的项目，公司均依法履行了相应的招投标程序。

（三）施工模式

公司在获取工程项目后，由工程部统筹管理，组建项目部，配备项目人员。项目部采取项目经理负责制，项目部成员包括项目经理、技术员、预算员、施工员、质检员、资料员、统计员、安全员等；公司在施工过程中，先完成样板段，经工程部验收合格报监理方确认后，再进行大面积施工。工程施工过程中施工员、质检员和安全员全程跟踪，检查施工进度、工程质量、文明施工和现场安全，结合检验工作对施工过程中的不规范行为下发整改通知单，限期整改，定期复查，确保工程项目进度和质量。

项目完工后，工程管理部组织内部自检，完成工程验收及专项验收后，制作工程验收记录，然后组织监理、发包方进行验收，对发包方提出异议的问题及时说明或进行二次施工，双方无异议完成竣工验收。验收合格后将完整的竣工资料按合同约定移交相关单位，同时工程部根据竣工图进行项目结算，编制完成后交发包方确认，无误后出具结算书。

工程验收后，根据合同约定，通常设有1-2年的养护期，由工程部安排养护作业人员、机器设备等开展养护工作，养护期满，工程达到确定的养护标准和条件后，经发包方确认后交付项目。

（四）研发模式

公司目前研发方式为自主研发，项目人员在施工过程中总结现场施工中的改进意见及景观设计灵感，形成可研项目并报至研发部立项，研发部将项目上报总经理，经批准立项后建立研发小组，开始进行研发工作，研发小组人员包括研发部人员、申报该项目的项目技术负责人等。

公司目前研发工作的开展多从现场施工的某一运行环节入手，如具体施工工艺的改进、装置器件结构及园林景观产品的优化等。研发过程中由各项目人员反馈实际应用效果，研发小组针对反馈意见加以改进修正，最终实现项目的可运行，在技术成熟后申报专利。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	808,786.91	3,238,375.93	-75.02%
毛利率%	85.48%	19.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,137,492.67	236,017.19	-581.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,143,100.03	-720,342.69	-58.69%
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）	-5.74%	0.67%	-
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）	-5.77%	-2.75%	-
基本每股收益	-0.04	0.01	500.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	116,162,177.88	125,297,545.11	-7.29%
负债总计	96,924,593.06	104,922,467.62	-7.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,237,584.82	20,375,077.49	-5.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.71	0.75	-5.33%
资产负债率%（母公司）	83.44%	83.74%	-
资产负债率%（合并）	83.44%	83.74%	-
流动比率	0.72	0.66	-
利息保障倍数	-3.60	-61.31	-
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	-4,245,124.18	-5,880,416.55	27.81%
应收账款周转率	0.03	0.10	-
存货周转率	0.07	0.19	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.29%	-7.87%	-
营业收入增长率%	-75.02%	-35.36%	-

净利润增长率%	-581.95%	-24.35%	-
---------	----------	---------	---

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	698,302.43	0.60%	630,647.32	0.50%	10.73%
应收票据	800,000.00	0.69%			100.00%
应收账款	31,872,710.54	27.44%	31,840,758.87	25.41%	0.10%
合同资产	18,092,607.49	15.58%	17,283,820.58	13.79%	4.68%
存货	11,842,730.95	10.19%	11,989,952.08	9.57%	-1.23%
固定资产	6,377,629.55	5.49%	6,751,543.38	5.39%	5.54%
短期借款	11,111,000.00	9.57%	10,640,000.00	8.49%	4.43%

项目重大变动原因:

本期资产负债项目较上年期末无重大波动。

(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	808,786.91	-	3,238,375.93	-	-75.02%
营业成本	117,403.99	14.52%	2,617,542.84	80.83%	-95.51%
毛利率	85.48%	-	19.17%	-	-
营业成本	117,403.99	14.52%	2,617,542.84	80.83%	-95.51%
销售费用	110,180.25	13.62%	226,381.59	6.99%	-51.33%
管理费用	1,539,559.5	190.35%	1,664,085.27	51.39%	-7.48%
研发费用	124,006.36	15.33%	823,884.4	25.44%	-84.95%
财务费用	238,373.67	29.47%	87,265.45	2.69%	173.16%
营业外收入	1,405.05	0.17%	1,290,479.18	39.85%	-99.89%
资产减值损失					
经营活动产生的现金流量净额	- 4,245,124.18	-	- 5,880,416.55	-	27.81%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%
筹资活动产生的现金流量净额	4,312,779.29	-	1,711,485.00	-	151.99%

项目重大变动原因:

本期营业收入金额80.88万元较上期营业收入金额323.84万元减少242.96万元，减少比例达75.02%，其主要原因为公司2023年1-6月，部分项目暂停施工，未形成产值进度，业务发展受阻，因此2023年1-6月营业收入金额大幅下降。报告期内营业成本随营业收入的减少而减少，公司营业成本变动趋势与营业收入保持一致，公司营业成本与营业收入相匹配。

本期营业成本11.74万元，较上年同期减少95.51%，主要是本期营业收入较上年同期减少242.96万元，引起营业成本同时减少。

公司销售费用较上年下降51.33%，主要由于前期受疫情影响施工进度、项目回款延后，本期业务发展受阻，人员工资整体下降，从而导致该费用下降。

公司研发费用较上年下降84.95%，主要由于公司经营发展需求，本期减少了研发投入。

公司财务费用较上年增长173.16%，主要由于公司新增银行借款，借款利息费用较上年有所增加。

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

(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
宏观经济政策风险	园林绿化工程施工项目主要分为市政园林工程和房地产景观园林工程等。因项目的特殊性，未来宏观经济政策及走势、地方政府财政状况以及房地产行业的整体景气度将会对本公司的经营状况造成一定影响。在目前的宏观周期下行周期中，可能对园林绿化政策作出相应的调整或者因下游行业的不景气而减少对园林绿化的投资规模，因此可能会对园林绿化行业的发展产生一定的影响。 针对上述风险，公司将及时了解市场的需求信息及发展趋势，及时调整经营计划，发展多元化的经营模式，规避因国家宏观经济政策调整带来的风险，除此之外，公司将加大研发投入，

	以适应市场的多样化需求，提高企业竞争力，增强企业经济效益。
市场竞争风险	园林绿化行业具有一定的区域限制，目前公司主要经营活动区域分布在西安及周边区域。而园林绿化行业整体集中度较低，园林绿化施工企业占整个行业的市场份额均不高，行业内尚未出现能够主导国内市场格局的大型企业。加之进入园林绿化行业的门槛不高，市场上的园林企业较多，存在一定区域内的同行业企业竞争激烈的情况。 针对上述风险，公司将及时了解市场的需求信息及发展趋势，及时调整经营计划，发展多元化的经营模式，规避因国家宏观经济政策调整带来的风险，除此之外，公司将加大研发投入，以适应市场的多样化需求，提高企业竞争力，增强企业经济效益。
工程延期风险	公司主营业务为园林绿化工程、市政公用工程和装饰装修工程，工期相对较长，其中由于合同签订后开工日期延后、现场未达到施工条件以及不同标段之间的施工影响，或者施工过程中设计图纸变更等因素导致工程进度无法按合同约定进行，工期延长导致公司无法及时收回工程款，增加公司运营成本，从而影响公司经营业绩。 针对上述风险，公司从保证公司发展业绩和有效控制项目运营风险的角度出发，制定完善的项目运行机制及监控制度，及时制定资金使用计划，以减少工程延期对公司经营的影响。
自然灾害风险	公司的园林工程施工项目主要为户外作业，公司种植的苗木大部分为户外种植，故无法预期的自然灾害（极端天气等）可能影响施工的正常进行，导致苗木可能发生损毁，以及影响苗木种植的成活率，对公司的实际经营、财务状况造成不利影响。 针对上述风险，目前，公司已指定专人做好灾害性天气预警工作，及时获得天气预报情况，通过调整项目时间安排、加强现场保护等措施，预防、降低自然灾害对生产经营的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020年5月25日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2020年5月25日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	社保承诺	2020年5月25日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	简历真实性承诺	2020年5月25日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	简历真实性承诺	2020年5月25日		正在履行中

公开转让说明书	董监高	不存在竞业限制的承诺	2020年5月25日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易的承诺	2020年5月25日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易的承诺	2020年5月25日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2020年5月25日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,100,000	26.30%	0	7,100,000	26.30%
	其中：控股股东、实际控制人	7,100,000	26.30%	0	7,100,000	26.30%
	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	19,900,000	73.70%	0	19,900,000	73.70%
	其中：控股股东、实际控制人	19,900,000	73.70%	0	19,900,000	73.70%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		27,000,000	-	0	27,000,000	-
普通股股东人数		3				

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	陈和亮	19,324,000		19,324,000	71.57%	14,493,000	4,831,000	0	0
2	陕西绿岭企业管理合伙企业（有限合伙）	4,200,000		4,200,000	15.56%	2,800,000	1,400,000	0	0
3	陈清清	3,476,000		3,476,000	12.87%	2,607,000	869,000	0	0
合计		27,000,000	-	27,000,000	100%	19,900,000	7,100,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：陈和亮、陈清清为夫妻关系，绿岭咨询为陈和亮、陈清清共同出资成立的合伙企业，陈和亮为该企业的执行事务合伙人。									

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
陈和亮	董事长、总经理	男	1963 年 4 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
陈建峰	董事	男	1999 年 7 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
陈清清	董事	女	1957 年 5 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
康婷	董事、财务总监、信息披露负责人	女	1985 年 9 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
邓君平	董事、副总经理	男	1981 年 11 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
耿文字	监事会主席	女	1993 年 2 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
范少鹏	监事	男	1993 年 2 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
陈子航	监事	女	1993 年 3 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陈和亮、陈清清为夫妻，除上述情况，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

（二）变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

行政管理人员	5	4
工程管理人员	8	10
销售人员	1	1
研发人员	3	3
财务人员	5	4
员工总计	22	22

(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	五、（一）	698,302.43	630,647.32
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	五、（二）	800,000.00	
应收账款	五、（三）	31,872,710.54	31,840,758.87
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	41,879.94	102,119.94
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、（五）	5,114,128.32	6,216,098.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	11,842,730.95	11,989,952.08
合同资产	五、（七）	18,092,607.49	17,283,820.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	1,575,390.9	1,403,878.56
流动资产合计		70,037,750.57	69,467,275.94
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			0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			0

固定资产	五、（九）	6,377,629.55	6,751,543.38
在建工程			0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			0
开发支出			
商誉			0
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十）	3,830,274.63	3,871,346.26
其他非流动资产	五、（十一）	35,916,523.13	45,207,379.53
非流动资产合计		46,124,427.31	55,830,269.17
资产总计		116,162,177.88	125,297,545.11
流动负债：			
短期借款	五、（十二）	11,111,000.00	10,640,000.00
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、（十三）	61,400,119.9	73,940,616.83
预收款项			
合同负债	五、（十四）	1,000,000.00	1,000,000.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十五）	142,420.35	142,386.24
应交税费	五、（十六）	148,584.01	148,821.70
其他应付款	五、（十七）	15,772,071.72	10,799,690.97
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			
其他流动负债	五、(十八)	7,350,397.08	8,250,951.88
流动负债合计		96,924,593.06	104,922,467.62
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		96,924,593.06	104,922,467.62
所有者权益：			
股本	五、(十九)	27,000,000.00	27,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十)	113,246.72	113,246.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(二十一)	117,629.12	117,629.12
盈余公积	五、(二十二)	1,508,702.54	1,508,702.54
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	-9,501,993.56	-8,364,500.89
归属于母公司所有者权益合计		19,237,584.82	20,375,077.49
少数股东权益			
所有者权益合计		19,237,584.82	20,375,077.49
负债和所有者权益总计		116,162,177.88	125,297,545.11

法定代表人：陈和亮

主管会计工作负责人：康婷

会计机构负责人：康婷

（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		808,786.91	3,238,375.93
其中：营业收入	五、（二十四）	808,786.91	3,238,375.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,172,421.95	5,465,837.92
其中：营业成本	五、（二十四）	117,403.99	2,617,542.84
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、（二十五）	42,898.18	46,678.37
销售费用	五、（二十六）	110,180.25	226,381.59
管理费用	五、（二十七）	1,539,559.50	1,664,085.27
研发费用	五、（二十八）	124,006.36	823,884.40
财务费用	五、（二十九）	238,373.67	87,265.45
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十）	273,810.89	1,380,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,089,824.15	-847,461.99
加：营业外收入	五、（三十一）	1,405.05	1,290,479.18
减：营业外支出	五、（三十二）	8,001.94	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,096,421.04	443,017.19
减：所得税费用	五、（三十三）	41,071.63	207,000.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,137,492.67	236,017.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,137,492.67	236,017.19
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,137,492.67	236,017.19
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,137,492.67	236,017.19
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,137,492.67	236,017.19
（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）		-0.04	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	0.01

法定代表人：陈和亮

主管会计工作负责人：康婷

会计机构负责人：康婷

（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		10,560,834.33	14,435,100.43
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		38,453.42	12,845.79
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	1,275,289.72	1,559,326.73
经营活动现金流入小计		11,874,577.47	16,007,272.95
购买商品、接受劳务支付的现金		12,745,539.02	18,702,944.19
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,087,453.92	1,294,982.02
支付的各项税费		788,983.04	351,544.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	1,497,725.67	1,538,218.40
经营活动现金流出小计		16,119,701.65	21,887,689.50
经营活动产生的现金流量净额		-4,245,124.18	-5,880,416.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,754,000.00	1,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十四）	5,460,000.00	
筹资活动现金流入小计		9,214,000.00	1,800,000.00
偿还债务支付的现金		3,283,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		235,333.55	88,515.00
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	五、（三十四）	1,382,887.16	
筹资活动现金流出小计		4,901,220.71	88,515.00
筹资活动产生的现金流量净额		4,312,779.29	1,711,485.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		67,655.11	-4,168,931.55
加：期初现金及现金等价物余额		630,647.32	5,090,875.41
六、期末现金及现金等价物余额		698,302.43	921,943.86

法定代表人：陈和亮

主管会计工作负责人：康婷

会计机构负责人：康婷

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

公司的生产经营活动主要在室外进行，一般而言春季和秋季生产活动相对较多，夏季和冬季生产活动相对较少。

(二) 财务报表项目附注

西安绿岭生态环境股份有限公司
二〇二三半年财务报表附注
(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

西安绿岭生态环境股份有限公司(原: 西安绿岭环境艺术工程有限公司、西安盛元装饰装修工程有限公司)(以下简称“公司”)是由西安市市场监督管理局核准设立的其他股份有限公司(非上市), 统一社会信用代码为 9161010474282560X7; 法定代表人为陈和亮; 注

册资本 2,700 万；公司经营范围为：一般项目：土石方工程施工，园林绿化工程施工，体育场地设施工程施工，水土流失防治服务，花卉种植，城市绿化管理，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，互联网数据服务，软件开发，网络与信息安全软件开发，物联网技术服务，信息技术咨询服务，固体废物治理，环境保护监测，热力生产和供应，生物质能技术服务，太阳能发电技术服务，非电力家用器具制造，太阳能热利用装备销售，石墨烯材料销售，厨具卫具及日用杂品批发，市政设施管理，太阳能热利用产品销售，光伏设备及元器件销售，生态环境材料制造。（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）许可项目：公路管理与养护，水利工程建设监理，住宅室内装饰装修，文物保护工程施工，建设工程设计，林木种子生产经营，第一类增值电信业务，第二类增值电信业务，生物质燃气生产和供应，燃气燃烧器具安装、维修，特种设备设计。（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，具体经营项目以审批结果为准）

（二）公司历史沿革

1、有限公司阶段

西安盛元装饰装修工程有限公司于 2003 年 3 月 6 日成立。成立时住所为西安市莲湖区糜家桥老村 47 号；法定代表人为陈和亮；注册资本 300 万人民币；经营范围为室内装饰装修工程的设计，施工（取得资质证后方可经营）；门头灯箱的设计、制作、安装；铝合金、塑钢门窗的加工、生产、销售；建筑材料和装饰材料（除木材）的销售。成立时股权结构如下：

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
陈和亮	150.00	货币	150.00	50.00
梁长庆	150.00	货币	150.00	50.00
合计	300.00		300.00	100.00

上述出资由陕西兴华有限责任会计师事务所出具的“陕兴专验字（2003）第 048 号”验资报告验证。

2004 年 3 月 5 日，经股东会决议，公司住所变更为：西安市劳动南路 99 号锦绣华庭 501 室。公司经营范围变更为：室内外装饰装修工程的设计、施工（取得资质证后方可经营）；门头灯箱的设计、制作、安装。

2004 年 9 月 20 日，经股东会决议，梁长庆将原持有公司的 30%股权转让给陈和亮，同时，将原持有公司的 20%股权转让给徐爱荣，此次股权转让后公司股权结构如下：

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
陈和亮	240.00	货币	240.00	80.00
徐爱荣	60.00	货币	60.00	20.00
合计	300.00		300.00	100.00

2007 年 12 月 3 日，经股东会决议，陈和亮将原持有公司的 30%股权转让给林泉、将原持有公司的 10%股权转让给白勇，徐爱荣将原持有公司的 20%股权转让给白勇，此次股权转让后公司股权结构如下：

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
陈和亮	120.00	货币	120.00	40.00

西安绿岭生态环境股份有限公司错误!未提供文档变量。

二〇二二年度

财务报表附注

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
林泉	90.00	货币	90.00	30.00
白勇	90.00	货币	90.00	30.00
合计	300.00		300.00	100.00

同时，公司经营范围变更为：室内外装饰装修工程的设计、施工；门头灯箱的设计、制作、安装；园林景观绿化工程的设计、施工；公司注册号变更为 6101012421529；公司名称变更为西安绿岭环境工程有限公司。

2008 年 2 月 1 日，经股东会决议，增加注册资本 700 万，陈和亮以货币出资 350 万元，林泉以货币出资 350 万元，本次增资后股权结构如下：

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
陈和亮	470.00	货币	470.00	47.00
林泉	440.00	货币	440.00	44.00
白勇	90.00	货币	90.00	9.00
合计	1000.00		1000.00	100.00

上述增资由北京中瑞诚联合会计师事务所陕西分所出具的“中瑞联陕验字（2008）第 B0024 号”验资报告验证。

2010 年 12 月 2 日，经股东会决议，白勇将原持有公司的 9%股权转让给陈和亮，本次出资后股权结构如下：

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
陈和亮	560.00	货币	560.00	56.00
林泉	440.00	货币	440.00	44.00
合计	1000.00		1000.00	100.00

2014 年 3 月 17 日，经股东会决议，增加注册资本 1,000 万元，由陈和亮以货币出资方式追加投资，林泉将原持有公司的 44%股权转让给陈清清，本次出资后股权结构如下：

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
陈和亮	1560.00	货币	560.00	28.00
陈清清	440.00	货币	440.00	22.00
合计	2000.00		1000.00	50.00

2015 年 4 月 20 日，经股东会决议，增加注册资本 4,000 万元，陈和亮以货币出资方式追加投资 3,120 万元，陈清清以货币出资方式追加投资 880 万元，本次增资后股权结构如下：

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
陈和亮	4680.00	货币	560.00	9.33

西安绿岭生态环境股份有限公司**错误!未提供文档变量。**

二〇二二年度

财务报表附注

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
陈清清	1320.00	货币	440.00	7.33
合计	6000.00		1000.00	16.66

公司住所变更为西安市莲湖区劳动南路 99 号锦绣华庭 1 幢 1 单元 10505 室。

2015 年 8 月 27 日, 公司换取了西安市工商行政管理局核发的注册号为 60100100030459 的营业执照。

2016 年 2 月 24 日, 经股东会决议, 增加注册资本 4,600 万元, 陈和亮以货币出资方式追加投资 4,600 万元, 本次增资后股权结构如下:

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
陈和亮	9280.00	货币	560.00	5.28
陈清清	1320.00	货币	440.00	4.15
合计	10600.00		1000.00	9.43

2016 年 8 月 18 日, 经股东会决议, 变更公司经营范围为: 市政工程、园林景观工程、仿古建筑工程、钢结构安装工程、建筑工程、装饰装修工程、房屋建筑工程、公路工程、土石方工程、水利水电工程、环保工程、城市及道路照明工程的设计及施工; 园林绿化苗木、花卉盆景、草坪的培育生产和经营; 园林绿化技术信息咨询服务; 农林机具的销售。(上述经营范围涉及许可经营项目的, 凭许可证明文件或批准证书在有效期内经营, 未经许可不得经营)。

2016 年 9 月 1 日, 经股东会决议, 变更公司经营范围为: 房屋建筑工程、市政工程、公路工程、水利水电工程、土石方工程、电力工程、通信工程、防水防腐保温工程、园林绿化工程、建筑装饰装修工程、古建筑工程、机电工程、机电安装工程、消防工程、电子与智能化工程、城市道路照明工程、安防工程、电力承装试承修工程、石油管道工程、路基工程、路面工程、桥梁工程、隧道工程、公路交通工程、环保工程、环境治理工程、空气净化工程、钢结构工程、风景园林的设计与施工; 苗木、花卉盆景、草坪的培育生产和销售; 园林绿化技术信息咨询服务; 农林机具的销售。(上述经营范围涉及许可经营项目的, 凭许可证明文件或批准证书在有效期内经营, 未经许可不得经营)。

2017 年 10 月 10 日, 经股东会决议, 同意将公司注册资金由 10,600 万元变更为 2,100 万元。变更后公司股权情况如下:

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
陈和亮	1660.00	货币	1660.00	79.05
陈清清	440.00	货币	440.00	20.95
合计	2100.00		2100.00	100.00

实际增资在 2017 年 6 月与 7 月份完成, 未取得验资报告。

2017 年 12 月 21 日, 经股东会决议, 同意陈和亮将原持有公司的 15.6%股权转让给陕西绿岭企业管理咨询企业(有限合伙), 同意陈清清将原持有公司的 4.4%股权转让给陕西绿岭企业管理咨询企业(有限合伙)。本次股权转让后, 公司的出资结构如下:

西安绿岭生态环境股份有限公司错误!未提供文档变量。

二〇二二年度

财务报表附注

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
陈和亮	1332.40	货币	1332.40	63.45
陈清清	347.60	货币	347.60	16.55
陕西绿岭企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	420.00	货币	420.00	20.00
合计	2100.00		2100.00	100.00

同时,公司的经营范围变更为房屋建筑工程、市政工程、公路工程、水利水电工程、土石方工程、电力工程、通信工程、防水防腐保温工程、园林绿化工程、景观工程、建筑装饰装修工程、古建筑工程、机电工程、机电安装工程、消防工程、电子与智能化工程、城市道路照明工程、安防工程、电力承装试承修工程、石油管道工程、路基工程、路面工程、桥梁工程、隧道工程、公路交通工程、环保工程、环境治理工程、空气净化工程、钢结构工程、风景园林的设计与施工;苗木、花卉盆景、草坪的培育生产和销售;园林绿化技术信息咨询服务;农林机具的销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2、股份公司阶段

2018年1月15日,公司召开股东会,会议决议公司整体变更为股份有限公司,更名为西安绿岭生态环境股份有限公司,并以2017年12月31日为股改基准日。根据发起人协议及公司章程,有限整体变更为股份有限公司。注册资本为人民币2,100万元,各发起人以其拥有的截至2017年12月31日的净资产折股投入。截止2017年12月31日,公司经审计后净资产共21,113,246.72元,共折合为2,100万股,每股面值1元,未折股净资产计入公司资本公积,变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2018年11月16日经陕西海晟联合会计师事务所(普通合伙)出具的陕海验字(2018)第001号验资报告验证。公司于2018年1月25日办理了相关工商手续,并领取了由西安市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为9161010474282560X7的营业执照。此次股改后,公司的股权结构如下:

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
陈和亮	1332.40	货币	1332.40	63.45
陈清清	347.60	货币	347.60	16.55
陕西绿岭企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	420.00	货币	420.00	20.00
合计	2100.00		2100.00	100.00

同时,公司变更经营范围为:房屋建筑工程、市政工程、公路工程、水利水电工程、土石方工程、电力工程、通信工程、防水防腐保温工程、园林绿化工程、景观工程、建筑装饰装修工程、古建筑工程、电子与智能化工程、城市道路照明工程、安防工程、路基工程、路面工程、桥梁工程、隧道工程、公路交通工程、环保工程、环境治理工程、空气净化工程、钢结构工程、风景园林的设计与施工;苗木、花卉盆景、草坪的培育和銷售;园林绿化技术信息咨询服务;农林机具的销售;农业科技领域内的技术开发、技术服务、技术转让及技术咨询。(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)。

2019年12月29日,经股东会决议,公司地址变更为:西安市高新区丈八街办高新路88号尚品国际第6幢2单元28层22812室。

2020年7月15日,经股东会决议,公司增加注册资本600万元,由陈和亮出资。

增资后的股权结构如下：

出资人名称	注册资本 (万元)	出资方式	实收资本 (万元)	占注册资本比例 (%)
陈和亮	1932.40	货币	1932.40	71.57
陈清清	347.60	货币	347.60	12.87
陕西绿岭企业管理咨 询合伙企业（有限合 伙）	420.00	货币	420.00	15.56
合计	2700.00		2700.00	100.00

（三）公司财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，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——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》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的财务状况以及 2023 半年的经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 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。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

一业务模式是以收取合同现金流量为目标；

一合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类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（债务工具）：

一业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

一合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述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金融资产外，本公司将其余所有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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签订协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融

负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收账款无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及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，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	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。
组合二	商业承兑汇票	

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合不计算预期信用损失率。
组合二	非关联方	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	关联方、押金保证金备用金、社保公积金、应收政府款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合不计算预期信用损失率。
组合二	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失。

组合中，采用账龄分析法计算预期信用损失：

账龄	应收账款比例	其他应收款比例
一年以内（含一年，下同）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%
3—4 年	30%	30%
4—5 年	50%	50%

账龄	应收账款比例	其他应收款比例
5 年以上	60%	60%

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	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
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,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。

本公司将持有的应收款项,以贴现或背书等形式转让,且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的,其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售,按照金融工具准则的相关规定,将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产,资产负债表中以“应收款项融资”列示。

(七) 存货

1、 存货的分类

存货分类为:原材料、建造合同形成的已完工未结算资产、合同履约成本。

2、 发出存货的计价方法

成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本。各类存货的购入与入库按实际成本计价,发出按月末一次加权平均计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该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,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以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,确定其可变现净值;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,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;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的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度：采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次转销法。

(八) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务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。本公司拥有的无条件（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单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（六）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(九) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

(十) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位

为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合

同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

（十一）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出

租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十二) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75

(十三) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定

资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

2、 借款费用资本化期间

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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可

对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十五) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。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。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

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。资产负债表日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

2、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

3、 开发阶段支出资本化的具体条件

本公司开发阶段的支出同时满足下列条件的,才能资本化,不能满足以下条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时,根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊,在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产

组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(十九) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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。

(二十一) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。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；
- 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。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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。

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，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，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。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。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,任何增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

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

(二十四) 收入

1、 收入确认的一般原则

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体方法

(1) 本公司主营业务收入中建筑工程属于在某一时段内履行履约义务，收入采取完工百分比法计算。每月末成本部按照工程形象进度计算本月实际完成施工产值，由公司工程项目部，按照甲乙双方合同约定，进行产值申报，工程进度

报告由三方确认签章后返回公司财务部门，财务部门据以确认工程进度收入。

(2) 本公司提供建筑设计服务属于某一时点履行的履约义务，根据提供的设计服务的履约结果，按收入确认准则确认收入。

(二十五) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(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。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

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

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

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。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。

2、 确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①企业能够满足政府补助所附条件；②企业能够收到政府补助。

3、 会计处理

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）；

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。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十八) 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。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

2、 本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

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。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十九) 主要会计估计及判断

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

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

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

1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

2) 存货跌价准备

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

3) 折旧和摊销

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

4) 递延所得税资产

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

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本公司报告期内无重要会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

(1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：

公司对会计估计变更应当采用为了适用法处理。即在会计估计变更当期及以后期间采用新的会计估计，不改变以前期间的会计估计，也不调整以前期间的报告结果。

(2) 本期主要会计估计变更

报告期内本公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种和税率

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%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠及批文：

公司于2021 年10 月取得高新技术企业资格，有效期为3年，报告期内公司按15%的所得税率计算缴纳所得税。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	698,302.43	630,647.32
合计	698,302.43	630,647.32

(二) 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑票据	800,000.00	
合计	800,000.00	

注：（1）截至 2023 年 6 月 30 日，公司无已质押的应收票据情况。

（2）截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在因出票人未履约而将其转至应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,711,736.28	5,678,102.94
1 至 2 年	22,030,427.63	22,030,427.63
2 至 3 年	2,846,733.16	2,846,733.16
3 至 4 年	519,081.18	519,081.18
4 至 5 年	4,063,538.90	4,063,538.90
5 年以上	4,866,658.50	4,866,658.50
小计	40,038,175.65	40,004,542.31
减：坏账准备	8,165,465.11	8,163,783.44
合计	31,872,710.54	31,840,758.87

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备	40,038,175.65	100	8,165,465.11	20.39	31,872,710.54
合计	40,038,175.65		8,165,465.11		31,872,710.54

（续上表）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,004,542.31	100.00	8,163,783.44	20.41	31,840,758.87
合计	40,004,542.31	——	8,163,783.44	——	31,840,758.87

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,711,736.28	285,586.81	5.00
1 至 2 年	22,030,427.63	2,203,042.76	10.00
2 至 3 年	2,846,733.16	569,346.63	20.00
3 至 4 年	519,081.18	155,724.35	30.00
4 至 5 年	4,063,538.90	2,031,769.45	50.00
5 年以上	4,866,658.50	2,919,995.10	60.00
合计	40,038,175.65	8,165,465.11	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	8,163,783.44	1,681.67			8,165,465.11
合计	8,163,783.44	1,681.67			8,165,465.11

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
渭南经开区住房和城乡建设局	6,226,234.13	15.55	622,623.41
日照经济技术开发区壹柒建设有限公司	5,708,233.97	14.26	570,823.40
平罗县住房和城乡建设局	4,070,716.79	10.17	1,850,871.68
商丘市园林绿化中心（原商丘市园林局）	3,425,718.60	8.56	342,571.86
济宁北湖建设集团有限公司	2,362,585.67	5.90	236,258.57
合计	21,793,489.16	54.43	3,623,148.92

6、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	29,254.94	30.15	29,254.94	28.65
1 至 2 年	12,625.00	69.85	72,865.00	71.35
合计	41,879.94	100.00	102,119.94	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象		期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
阳光财产保险股份有限公司西安市中心支公司	否	16,910.00	40.38
呼伦贝尔绿祥清真肉食品有限责任公司	否	12,625.00	30.15
延长壳牌石油有限公司	否	4,693.73	11.21
陕西美亨物业管理有限公司	否	3,720.00	8.88
中国平安财产保险股份有限公司陕西分公司	否	1981.56	4.73
合计		39,930.29	95.34

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	5,114,128.32	6,216,098.59
合计	5,114,128.32	6,216,098.59

1、 应收利息期末无余额

2、 应收股利期末无余额

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	526,831.17	526,831.17
1 至 2 年	942,423.49	942,423.49
2 至 3 年	3,747,384.64	5,124,847.47
3 至 4 年	1,013,641.94	1,013,641.94
4 至 5 年	114,401.00	114,401.00
5 年以上	2,000.00	2,000.00
小计	6,346,682.24	7,724,145.07
减：坏账准备	1,232,553.92	1,508,046.48
合计	5,114,128.32	6,216,098.59

(2) 按分类披露

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					
按组合计提坏账准备	6,346,682.24	100	1,232,553.92	19.42	5,114,128.32
合计	6,346,682.24	100	1,232,553.92	19.42	5,114,128.32

（续上表）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,724,145.07	100.00	1,508,046.48	19.52	6,216,098.59
合计	7,724,145.07	100.00	1,508,046.48	19.52	6,216,098.59

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	526,831.17	26,341.56	5.00
1 至 2 年	942,423.49	94,242.35	10.00
2 至 3 年	3,747,384.64	749,476.93	20.00
3 至 4 年	1,013,641.94	304,092.58	30.00
4 至 5 年	114,401.00	57,200.50	50.00
5 年以上	2,000.00	1,200.00	60.00
合计	6,346,682.24	1,232,553.92	

（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)	
上年年末余额		1,508,046.48		1,508,046.48
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		275,492.56		275,492.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,232,553.92		1,232,553.92

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用减值损失	1,508,046.48		275,492.56		1,232,553.92
合计	1,508,046.48		275,492.56		1,232,553.92

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	855,601.26	905,601.26
待转销项税额	5,458,075.92	6,760,046.19
往来款	33,005.06	58,497.62
合计	6,346,682.24	7,724,145.07

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西省西咸新区秦汉新城开发建设集团有限责任公司	待转销项税额	2,188,073.37	2-3 年		437,614.67
陕西空港市政配套管理有限公司	待转销项税额	927,729.81	1-2 年		85,626.99
渭南市住房和城乡建设局	待转销项税额	710,091.72	2-3 年		142,018.34
日照经济技术开发区壹柒建设有限公司	待转销项税额	574,678.90	2-3 年		114,935.78
西安灞桥科技工业园区管理委员会	待转销项税额	508,541.39	2-3 年		73,639.18
合计		4,909,115.19	—	77.35	853,834.96

(8) 本期无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(六) 存货

1、 存货分类

西安绿岭生态环境股份有限公司错误!未提供文档变量。
 二〇二二年度
 财务报表附注

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合同履约成本	16,383,793.910	4,541,062.96	11,842,730.95	16,531,015.04	4,541,062.96	11,989,952.08
合计	16,383,793.910	4,541,062.96	11,842,730.95	16,531,015.04	4,541,062.96	11,989,952.08

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	4,541,062.96					4,541,062.96
合计	4,541,062.96					4,541,062.96

(七) 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
合 同 结 算	19,002,282.25	909,674.76	18,092,607.49	18,193,495.34	909,674.76	17,283,820.58
合计	19,002,282.25	909,674.76	18,092,607.49	18,193,495.34	909,674.76	17,283,820.58

2、本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
资产减值损失	909,674.76					909,674.76
合计	909,674.76					909,674.76

注：合同资产一年以上重分类至其他非流动资产。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税、待认证进项税	1,495,715.35	1,346,645.91
预缴税金	79,675.55	57,232.65
合计	1,575,390.90	1,403,878.56

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,377,629.55	6,751,543.38
固定资产清理		
合计	6,377,629.55	6,751,543.38

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	7,279,399.35	288,463.68	359,673.35	2,442,309.82	10,369,846.20
(2) 本期增加金额					
—购置					
—在建工程转入					
—企业合并增加					
—其他					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	7,279,399.35	288,463.68	359,673.35	2,442,309.82	10,369,846.20
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	1,503,176.09	240,137.69	289,027.84	1,585,961.20	3,618,302.82
(2) 本期增加金额	172,885.74	3,229.53	21,403.3	176,395.26	373,913.83
—计提	172,885.74	3,229.53	21,403.3	176,395.26	373,913.83
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	1,676,061.83	243,367.22	310,431.14	1,762,356.46	3,992,216.65
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	5,603,337.52	45,096.46	49,242.21	679,953.36	6,377,629.55
(2) 上年年末账面价值	5,776,223.26	48,325.99	70,645.51	856,348.62	6,751,543.38

固定资产

4、通过经营租赁租出的固定资产情况：无

5、未办妥产权的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
购买王亚萍的房屋	4,019,062.50	由于政策原因，暂时不能办理过户手续

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	8,165,465.11	1,224,819.78	8,163,783.44	1,224,567.52
其他应收款坏账准备	1,232,553.92	184,883.09	1,508,046.48	226,206.98
合同资产坏账准备	909,674.76	136,451.21	909,674.76	136,451.21
其他非流动资产（合同资产一年以上坏账准备）	10,686,407.47	1,602,961.11	10,686,407.47	1,602,961.11
存货减值准备	4,541,062.96	681,159.44	4,541,062.96	681,159.44
合计	25,535,164.22	3,830,274.63	25,808,975.11	3,871,346.26

(十一) 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产一年以上	46,602,930.60	10,686,407.47	35,916,523.13
合计	46,602,930.60	10,686,407.47	35,916,523.13

(续上表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产一年以上	55,893,787.00	10,686,407.47	45,207,379.53
合计	55,893,787.00	10,686,407.47	45,207,379.53

注：详见本附注“五、（七）合同资产”。

(十二) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	8,840,000.00	8,840,000.00
信用借款	2,271,000.00	1,800,000.00
合计	11,111,000.00	10,640,000.00

注：本公司向中国民生银行西安土门支行借款 8,840,000.00 元，均以王亚萍和职红星房产进行抵押，其中 3,950,000.00 元借款期限为 2022 年 08 月 04 日至 2023 年 08 月 04 日，4,890,000.00 元借款期限为 2022 年 10 月 14 日至 2023 年 10 月 14 日；向中国建设银行陕西分行借款 472,000.00 元，借款期限为 2023 年 05 月 10 日至 2024 年 05 月 09 日，向中国建设银行陕西分行借款 1,799,000.00 元，借款期限为 2023 年 06 月 05 日至 2024 年 06 月 04 日。

(十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	61,400,119.90	73,675,616.83
经营费用		265,000.00
合计	61,400,119.90	73,940,616.83

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
日照城邦市政工程有限公司	3,300,000.00	项目未结算
陕西建工金牛集团股份有限公司	3,102,278.00	项目未结算
呼图壁县万绿园苗圃	2,810,329.00	项目未结算
渭南星梦幻装饰工程有限公司	2,265,000.00	项目未结算
渭南勇创建筑安装有限责任公司	2,200,000.00	项目未结算
渭南顺泽建筑材料有限公司	2,152,597.33	项目未结算
渭南康利华商贸有限公司	2,035,000.00	项目未结算
周至县马召成甲家庭农场	1,898,640.00	项目未结算
邹城市宝越建筑工程有限公司	1,812,160.00	项目未结算
渭南市高新区新宇嘉装饰建材经销部	1,521,000.00	项目未结算
恩施市东润劳务服务有限公司	850,000.00	项目未结算
合计	23,947,004.33	

(十四) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	1,000,000.00	1,000,000.00
合同结算		
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	142,386.24	1,077,157.30	1,077,123.19	142,420.35
离职后福利-设定提存计划		98,834.32	98,834.32	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	142,386.24	1,175,991.62	1,175,957.51	142,420.35

2、 短期薪酬列示

西安绿岭生态环境股份有限公司错误!未提供文档变量。
二〇二二年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资奖金津贴和补贴	141,272.26	850,468.92	850,468.92	141,272.26
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		152,667.42	152,667.42	
其中：医疗保险费				
补充医疗保险				
工伤保险费				
生育保险费				
(4) 住房公积金		13,350.00	13,350.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,113.98	6,037.86	6,803.75	1,148.09
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	142,386.24	1,077,157.30	1,077,123.19	142,420.35

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		94,691.84	94,691.84	
失业保险费		4,142.48	4,142.48	
合计		98,834.32	98,834.32	

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税		
房产税	143,920.14	143,920.14
印花税		
土地使用税	2,524.69	2,524.69
水利基金		
残疾人保障金	2,139.18	2,376.87
合计	148,584.01	148,821.70

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	15,772,071.72	10,799,690.97
合计	15,772,071.72	10,799,690.97

1、按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	15,763,212.68	10,791,514.43
代垫款	8,859.04	8,176.54
合计	15,772,071.72	10,799,690.97

2、账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	关系	期末余额	未偿还或结转的原因
陈和亮	关联方	14,849,321.63	未偿还完毕
合计		14,849,321.63	

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	7,350,397.08	8,250,951.88
合计	7,350,397.08	8,250,951.88

(十九) 实收资本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
陈和亮	19,324,000.00						19,324,000.00
陈清清	3,476,000.00						3,476,000.00
陕西绿岭企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,200,000.00						4,200,000.00
合计	27,000,000.00						27,000,000.00

注：报告期内实收资本及股权结构变动情况详见本附注“一、公司基本情况”。

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	113,246.72			113,246.72
合计	113,246.72			113,246.72

(二十一) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	117,629.12			117,629.12
合计	117,629.12			117,629.12

(二十二) 盈余公积

西安绿岭生态环境股份有限公司错误!未提供文档变量。
二〇二二年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,508,702.54			1,508,702.54
合计	1,508,702.54			1,508,702.54

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-8,364,500.89	6,175,895.19
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-8,364,500.89	6,175,895.19
加：本期净利润	-1,137,492.67	-14,540,396.08
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,501,993.56	-8,364,500.89

(二十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	808,786.91	117,403.99	3,238,375.93	2,617,542.84
其他业务				
合计	808,786.91	117,403.99	3,238,375.93	2,617,542.84

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
设计服务		42,452.83
工程项目收入	808,786.91	3,238,375.93
合计	808,786.91	3,238,375.93

2、合同产生的收入的情况

项目	本期金额	上期金额
按合同履约义务分类		
其中：在某一时点确认收入		42,452.83
在某一段时间内确认收入	808,786.91	3,234,23.10

西安绿岭生态环境股份有限公司错误!未提供文档变量。
二〇二二年度
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
合计	808,786.91	3,238,375.93

(二十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	11,872.58	16,539.97
教育费附加	5,088.26	7,241.87
地方教育费附加	3,392.17	4,827.91
房产税	13,341.12	13,341.13
水利建设基金	3,461.70	2,706.57
印花税	3,536.39	1,014.97
土地使用税	285.96	285.95
车船税	1920.00	720.00
合计	42,898.18	46,678.37

(二十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	117,781.01	209,485.7
办公费	272.65	1,049.40
差旅费	1,292.00	
设计费		
广告宣传费	-14,563.11	14,563.11
业务招待费	860.00	839.00
标书费		
折旧		
交通费	815.70	415.38
服务费		
其他	3,722.00	29.00
合计	110,180.25	226,381.59

(二十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	783,641.90	972,364.26
咨询服务费	94,339.62	94,339.62
业务招待费	113,023.47	89,237.15
折旧	373,913.83	389,870.24
办公费	51788.3	16,843.60
租赁费		
差旅费	15,652.73	7,746.00
电话及宽带费	1,933.64	3,075.15
物业及水电费	15,255.11	12,591.76
交通费	48,711.22	39,897.36
服务费	20,943.4	
残疾人保障金	11,171.28	23,436.46
其他	9,185.00	14,683.67
合计	1,539,559.50	1,664,085.27

(二十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
园林施工土壤改良方法研究	124,006.36	823,884.40
合计	124,006.36	823,884.40

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	235,333.55	88,515.00
减：利息收入	1,937.03	4,522.61
手续费及其他	4,977.15	3,273.06
合计	238,373.67	87,265.45

利息费用明细如下：

项目	本期金额	上期金额
银行借款利息支出	235,333.55	88,515.00
合计	235,333.55	88,515.00

(三十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	273,810.89	1,380,000.00
合计	273,810.89	1,380,000.00

(三十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		1,290,000.00	
其他	1,405.05	479.18	
合计	1,405.05	1,290,479.18	

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌补贴		1,240,000.00	与收益相关
高新区普惠政策补助款		50,000.00	与收益相关
合计		1,290,000.00	

(三十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	8,001.94		
合计	8,001.94		

(三十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	41,071.63	207,000.00
合计	41,071.63	207,000.00

(三十四) 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	本期金额	上期金额
利息收入	1,925.47	4,477.26
政府补助收入		1,290,000.00
代垫往来款	1,211,948.00	5,800.00
保证金	60,000.00	155,000.00
其他	1,416.25	54,049.47
合计	1,275,289.72	1,559,326.73

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	105,691.02	548,825.88
手续费	5,777.15	3,083.06
代垫往来款	1,195,365.22	890,620.77
保证金	60,000.00	
其他	128,892.28	95,688.69
合计	1,497,725.67	1,538,218.40

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方资金往来	5,460,000.00	
合计	5,460,000.00	

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方资金往来	1,382,887.16	

项目	本期金额	上期金额
合计	1,382,887.16	

(三十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,370,231.93	376,564.61
加：信用减值损失	-273,810.89	1,380,000.00
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	373,913.83	389,870.24
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
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）	235,333.55	88,515.00
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）	41,071.63	66,452.58
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）	147,221.13	-3,271,073.68
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,229,734.68	5,570,670.92
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,628,356.18	-10,481,416.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,245,124.18	-5,880,416.55
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	698,302.43	921,943.86
减：现金的期初余额	630,647.32	5,090,875.41
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	67,555.11	-4,168,931.55

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	698,302.43	921,943.86
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	698,302.43	921,943.86
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

西安绿岭生态环境股份有限公司错误!未提供文档变量。
二〇二二年度
财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
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	698,302.43	921,943.86

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的最终控制方情况

本公司最终控制方：陈和亮和陈清清夫妇。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陕西绿岭企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司 15.56%股份
陈合明	股东陈和亮兄弟
康婷	董事、财务总监
邓君平	董事、副总经理
陈建峰	董事
耿文字	监事
陈子航	职工代表、监事
范少鹏	监事

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内无购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

2、 关联方资金拆借

项目	关联方	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资金拆入	陈和亮	10,772,208.79	5,460,000.00	1,382,887.16	14,849,321.63
合计		10,027,205.56	5,460,000.00	1,382,887.16	14,849,321.63

(四) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	陈和亮	14,849,321.63	10,772,208.79

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

八、 资产负债表日后事项

本公司报告期内无资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

本公司报告期内无其他重大或有事项。

十、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（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）		
非货币性资产交换损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,596.89	详见本附注“五、财务报表项目注释”下“（三十一）、营业外收入、（三十二）、营业外支出”。
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,596.89	
所得税影响额	989.53	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	5607.36	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益 率（%）	每股收益（元）	
		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	-5.74	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.71	-0.04	-0.04

西安绿岭生态环境股份有限公司
（加盖公章）
二〇二三年八月二十八日

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，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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,596.89
非经常性损益合计	6,596.89
减：所得税影响数	989.53
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	5,607.36

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