



旗华水上工程
QIHUA FLOATING DOCK

旗华建设

NEEQ: 836696

上海旗华水上工程建设股份有限公司
Shanghai Qihua Waterborne Engineering
Construction 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、公司负责人孔飞、主管会计工作负责人周丽珊及会计机构负责人（会计主管人员）周丽珊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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动及股东情况	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第六节	财务会计报告	25
附件 I	会计信息调整及差异情况	90
附件 II	融资情况	91

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	上海市普陀区曹杨路 450 号绿地和创大厦 1304 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、旗华建设	指	上海旗华水上工程建设股份有限公司
主办券商、华英证券	指	华英证券有限责任公司
会计师事务所	指	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
股东会、股东大会	指	上海旗华水上工程建设股份有限公司股东大会
董事会	指	上海旗华水上工程建设股份有限公司董事会
监事会	指	上海旗华水上工程建设股份有限公司监事会
报告期、本年	指	2023年1月1日至2023年06月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	上海旗华水上工程建设股份公司股东大会、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》
《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》
《公司章程》	指	有限公司章程或股份公司章程
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
中国证监会、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	上海旗华水上工程建设股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Qihua Waterborne Engineering Construction Co., Ltd.		
	Shanghai Qihua		
法定代表人	孔飞	成立时间	2011年1月4日
控股股东	控股股东为（孔飞、张金娟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孔飞、张金娟），一致行动人为（孔飞、张金娟）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业-建筑装饰和其他建筑业-其他未列明建筑业-其他未列明建筑业		
主要产品与服务项目	水上文旅的咨询、规划、设计、研发、生产、施工建造、运维、投资；水上漂浮光伏电站系统的咨询、设计、研发、生产、施工建造、运维；漂浮乐园的咨询、规划、设计、研发、生产、施工建造、运维、投资；水上机场的咨询、规划、设计、研发、生产、施工建造、运维、投资；浮桥及相关水上工程的咨询、规划、设计、研发、生产、建造、运维、投资；游艇码头的咨询、设计、研发、生产、施工建造、运维、投资；水上应急求援的咨询、设计、研发、生产、施工建造、运维、投资；水上漂浮农业的咨询、设计、研发、生产、施工建造、运维、投资；水上舞台、水上演艺和水上夜游的咨询、规划、设计、研发、生产、施工建造、运维、投资；提供水上资源综合开发利用相关的咨询、规划、设计、研发、生产、施工建造、投资、运维等服务。		
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	旗华建设	证券代码	836696
挂牌时间	2016年4月12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）	33,800,000.00
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	无锡市新吴区菱湖大道200号中国物联网国际创新F12栋		
联系方式			
董事会秘书姓名	张金娟	联系地址	上海市普陀区曹杨路450号绿地和创大厦1304室
电话	021-54857339	电子邮箱	63737772@qq.com
传真	021-34701799		
公司办公地址	上海市普陀区曹杨路	邮政编码	200063

	450 号绿地和创大厦 1304 室		
公司网址	www.qhfutong.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	91310000568002543T		
注册地址	上海市闵行区闵北路 88 弄 1-17 号、18-30 号第 13 幢 141 室		
注册资本（元）	33,800,000.00	注册情况报告期内是否 变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

报告期内，公司所处行业为建筑工程和水上资源开发利用的新行业，是一家在江、河、湖、海、水库、采煤塌陷区等水面资源上进行多样性开发利用，集咨询、规划、设计、研发、生产、施工建造、投资、运维为一体化的专业化综合性公司。公司旗下拥有水上文旅、水上光伏新能源、海洋牧场+海上旅游、水上生态农业、水上应急救援、水上智能化设施等业务板块。同时也是国内最早研发、生产水上工程漂浮系统和智能水上光伏发电漂浮系统的高新技术企业和专精特新企业。公司一直致力于特种高性能抗长期老化环保水上专用复合材料（发明专利：ZL201910234175.1，30年以上使用年限品质保证）、高强度特种新型铝镁合金新材料和耐超长腐蚀钢结构环保材料等所组成的漂浮系统的研发、生产、销售、施工建造和维护。公司创造了2项吉尼斯世界纪录，164项新材料、水上高性能工程浮体、石墨烯水上专用浮体、工程技术、结构和水上漂浮光伏浮体及系统相关专利，是国家能源局水上漂浮系统行业标准发起人和制定者，国内创造性研发并建造水上漂浮光伏电站企业，国内创造性研发并建造水上应急移动式漂浮医院企业。凭借多年的规划设计、产品创新、新材料的研发和应用以及生产、施工建造、运营管理等从业经验，旗华公司目前已成为水面经济开发和利用行业的头部企业。截至目前，公司是国内外极少数水上文旅全产业链供应商和服务商，且已形成咨询、规划、设计、研发、投资、生产、建设、运维一站式水上文旅服务的核心竞争力，是水上文旅新行业的开拓创新者，亦是水上文旅新业态和新模式的践行者。

公司成立以来，秉承“技术领先、质量为本、用户至上”的宗旨，建立了完善的企业管理体系，并通过ISO9001:2015质量管理体系认证、ISO14001:2015环境管理体系认证、OHSAS18001:2007职业健康管理体系认证、中国绿色节能环保产品。获得了2018-2019年度上海市守合同重信用认证、质量服务诚信单位5A认证、企业信用征信管理体系3A认证及CE认证、专精特新企业、政府优秀供应商、国家安全生产标准化证书、最佳创意奖等荣誉。同时，公司拥有国内独家高性能抗长期老化环保水上专用复合材料发明专利：ZL201910234175.1，30年以上使用年限品质保证，且产品经中科院查新咨询中心查新，处于国内先进水平，产品质量通过国家级权威检测机构检验，在行业内有口皆碑、享有盛誉。旗华公司是截至目前行业内唯一获得太平洋保险公司对产品承保的企业。

公司历年承建的项目被新华社、新华网、人民日报、人民网、CCTV1、CCTV2、CCTV13、央视新闻、央广网、中国新闻网、中新社、凤凰新闻、环球时报、国际在线、越通社、斯塔社、澎湃新闻、上海东方卫视、上观新闻、今日头条、腾讯网、网易新闻、百度新闻、新浪网、搜狐网以及多家国家级、省级

媒体和新媒体等多家平台争相报道。

公司在国内外不同地区，已成功承建了 400 多个水上工程项目以及 10 多个水上漂浮光伏电站项目，具备抵抗台风、洪水、高水位落差的技术优势且产品安全环保，其中比较著名的水上工程项目有第 14 届上海国际泳联世锦赛海上标准赛场、贵州黔南州第十届旅游产业发展大会大型漂浮主会场（最大水深 180 米，最大水位落差 45 米，可同时容纳 30000 人，已升为国家 AAA 级景区，2017 年被国家体育总局授予为“国家生态体育公园”）、云南昭通 65 亩水上大型漂浮综合游乐园（最大水深 300 米，最大水位落差 15 米，可同时容纳 6000 人，已升为国家 AAAA 级景区，被评为中国西部水上综合娱乐运动中心，2020 年写入云南昭通市政府两会工作报告，并得到云南省政府的大力嘉奖）、四川南充市“印象嘉陵江”大型钢结构浮船式跨江浮桥（一座为 600 米，另一座为 450 米）、广西北海至涠洲岛国内首条固定航线海上漂浮机场、河北唐山南湖景区采煤塌陷区 1400 米高尔夫电瓶车浮桥、高档黑龙江抚远县黑瞎子岛水上 2000 米休闲浮桥、海南三亚大东海海上游泳训练场（海军部队项目）、上海世博会大型喷泉浮体、第三届亚洲沙滩运动会海上平台、上海迪士尼乐园游艇码头、海南博鳌亚洲论坛老会址游艇码头、中俄朝三国交界高档游艇码头、黑龙江北大荒雁窝岛湿地公园 2100 米大型浮桥、上海崇明明珠湖景区大型浮桥、西安大明宫国家遗址公园游艇码头、山东威海长岛深海海洋漂浮牧场（200 米深海区）、吉林查干湖景区大型浮桥和游艇码头、水上漂浮光伏电站项目主要包括淮南采煤沉陷区大型水上漂浮光伏电站、淮北采煤沉陷区大型水上漂浮光伏电站、江苏盐城大型水上漂浮光伏电站、越南平顺省 200MW 大型水上漂浮光伏电站（2019 年 9 月经历越南近海 13 级和 11 级两场台风，整个项目安然无恙）等。

公司 2013 年倾心研发全球原创的水上漂浮综合乐园，2015 年在云南绥江县 300 米水深的金沙江上建设的金沙水上乐园（已升为国家 AAAA 级景区，评为中国西部水上综合娱乐运动中心，2020 年写入云南昭通市政府两会工作报告，并得到云南省政府的大力嘉奖，最大水深 300 米，最大水位落差 15 米，可同时容纳 6000 人）和 2017 年在贵州黔南州罗甸县 180 米水深的珠江上游红水河上建设的罗甸红水河景区大型水上漂浮综合乐园（罗甸红水河景区两项吉尼斯世界纪录大型水上漂浮综合乐园，荣获国家 3A 级景区，2017 年被国家体育总局授予为“国家生态体育公园”，最大水深 180 米，最大水位落差 45 米，可同时容纳 30000 人），并得到当地政府的一致赞许，这些项目不但在国内外水上工程项目中独树一帜，更是成为水上文旅（旗华开创的新行业）中的全球样板，国内外慕名而来旅游体验、参观、学习的人，以及政府机关代表、多个协会代表、旅游行业从业人员、各类企业、旅游团、自驾游等人络绎不绝，迅速成为国内外网红旅游目的地，既拉动了当地的消费，又极大地提升了当地的旅游知名度。旗华公司的水上工程漂浮系统和水上光伏发电漂浮系统远销东南亚、欧洲、中东、俄罗斯、印度等地区，已在国际市场崭露头角。

公司凭借诚实守信、高效负责的工作态度以及过硬的专业技术能力不仅获得了广大客户的一致赞誉，所承建的项目更是多次荣获政府的嘉奖。目前，旗华公司承建的水上工程项目创造的两项吉尼斯世界记录为世界上最长的浮桥（长 5130 米）和世界上最大的水上漂浮景观综合游乐园（由 233000 多个浮体）。经中国游戏机游乐园协会认定，公司水上漂浮创意游乐园截至 2018 年 3 月同类项目市场占有率排名第一。

公司在取得上述成绩和荣誉的同时积极与国内水上资源开发和水上工程项目权威的设计院校和相关科研单位合作，不断的研发新材料、新技术、新工艺、新产品、新项目，以期望为世界各地的客户提供更高质量、更全面的水上资源经济开发和利用服务。

公司产品及服务：

1)、水上光伏电站漂浮系统

是为水上漂浮光伏电站特殊设计的新一代高强度抗老化专用环保耐久的漂浮系统（发明专利），使用该漂浮系统建造的水上漂浮光伏电站能够节约大量的土地、减少水面蒸发、抑制藻类生长，保护水资源、提高光伏组件的发电效率。在我国中东部人口密集、用电需求大、土地资源紧缺地区应用前景非常广阔，在国外尤其是土地少、水多、光照强、缺电的国家和地区水上漂浮光伏电站更有独特的优势，同样有非常广阔的市场前景。在采煤塌陷区、水库、海湾、湖泊、河流、鱼塘等水面丰富的地区建设水上漂浮光伏电站，能够为人类提供大量的绿色环保新能源。我司是国内第一家研发水上光伏电站漂浮系统的公司，其独特的产品材料配方和专利结构设计可使漂浮系统寿命达到 25 年，通过特殊的设计和特殊的锚固装置我司研发的水上光伏电站漂浮系统可抗击 14 级台风，我司产品在国内外水上漂浮光伏发电行业得到一致认可并开始广泛应用。

2)、水上漂浮创意文旅项目

旅游即游山玩水之意，从古至今人们都向往山环水抱的自然环境。古今中外游山最为常见，人人皆可，发展至今以游山为主的景点众多，游玩形式内容丰富，体验多样。而对于玩水来说，现有产品形式单一，水上游乐项目匮乏，亲水戏水体验感很差。旗华水上漂浮创意文旅综合项目，可使游客将玩水的乐趣尽情发挥，此项目是把旅游空间从陆地延伸到水上，既拓展了旅游空间又丰富了旅游产品，进而丰富了人民的幸福生活，让游客尽情地体验亲水游玩。此外，水上体育运动、水上康养是旅游和水上旅游市场的新创意、新亮点、新产品和新的应用场景。可根据不同地区的自然风貌和历史文化背景，打造适合当地特色的水上漂浮创意文旅综合项目，提升当地旅游品牌知名度，提高旅游品质，丰富游客的水上游玩体验，带动当地旅游业的发展。

3)、水上浮桥

水上文化创意浮桥是用于连接水域两岸的交通设施、水上景观栈道、水上漂浮小汽车浮桥、水上漂浮观光车和自行车栈道、水上漂浮绿道等。我司承建的浮桥主要由水上工程专用漂浮系统、钢结构受力件、夜景灯光系统、不同材质的面板和锚固系统等材料建造而成。旗华浮桥使用范围广，受限较少。有水无水都可建造；江、河、湖、海各种水域都可建造，如风景区、旅游区、度假区、水库、采煤沉陷区等；湿地公园、采煤塌陷区、水源保护地等都可建造；高水位落差、泄洪口、极端水域都可建造；可抵抗 15 级的台风。水上文化创意浮桥为旅游景点增添一道靓丽的风景线，可让游人白天和夜晚亲水游玩，近水体验。水上文化创意浮桥都是由我司专业设计师依据现场条件结合客户的具体要求专业设计而成，以最大限度的满足使用功能，旗华浮桥承载力强，浮体平稳、耐久，能在 -50°C 到 $\leq 110^{\circ}\text{C}$ 的温度下能正常使用，满足 30 年超长使用年限。我司水上浮桥是集综合交通、观光、沉浸、文化、体验、运动、科技、娱乐、夜游于一体的文化艺术创意浮桥。整个浮桥牢固美观、经济适用，根据当地的水文条件不同，有不同的解决方案，与现场条件完美融合，为广大客户提供优质独特的文创产品。我司打造水上浮桥在每个城市都成为爆款网红项目，为当地带来社会和经济双重效益。

4)、游艇码头

游艇码头具有让游艇停泊，清洗，维修和游人上下船等功能。以往概念中的游艇码头多为钢筋水泥结构，但因为水位经常变化，此种结构的游艇码头往往不能满足要求，浮动码头可以适应不同的水位，始终与水面保持固定的距离，受到使用者的青睐。公司设计人员会参考船型，水深，潮汐，水流情况和风浪大小等影响因素，设计出最理想的浮动游艇码头，根据不同的应用场景，浮动码头有多种不同的材质和结构，有高分子高密度 HDPE 复合材料、铝镁合金材料、304 不锈钢材料、钢结构材料和水泥混凝土材料构成，不同的结构通过专业设计都可以抵抗 13 级台风，码头表面有防滑设计，并且可以根据需要铺设不同材质要求的木板，在保证质量和安全的同时，是最经济、实用、美观、快速的建造码头方式。

5)、浮动式游泳池

浮动式游泳池是我司结合多年漂浮系统技术特意为游人在江河湖海等自然水面上安全游泳的又一专利产品，也叫做天然漂浮游泳池、天然漂浮浴场等，是指用漂浮系统在江河湖海水面上圈定固定的面积的水域，或者直接用漂浮系统在水面上形成的以天然水域为基础的漂浮游泳池，有固定的池底，安全可靠，不受水位深浅和落差的变化。可以根据水域大小或需要圈定不同大小的游泳池，在自然水域内安全

游泳，水上漂浮式游泳池可以根据池底高低控制，调节深浅不同的成人和儿童漂浮游泳池，深受游人的喜爱。

长期以来，人们对于江河湖海等自然水域的喜爱从来没有减弱过，甚至小孩们都渴望在其中畅游。只是因为自然水域条件复杂，水域落差不能控制、深度不明，对游泳戏水者有着一定危险。漂浮游泳池通过浮体组成不同形状的游泳池，四周用 304 不锈钢结构围成牢固的池壁，保证水体自由流动，池底用沉底的漂浮系统组成，形成一个天然的水上漂浮游泳池。因为漂浮系统本身有抗腐蚀、抗紫外线、不受水生物侵蚀并对环境无害等特点，可长期放置于水域之中。可以满足人们亲水的心情又免受溺水的危险，享受真正的玩水之乐。

6)、救援的便捷式水上移动医院

救援的便捷式水上移动医院是我司新研发的专利产品。目前我国暴雨频繁，太湖、淮河流域多处出现内涝，以及多个因城市洪灾造成的内涝给当地人民生活、生产造成巨大影响。随着水上救灾援助需求不断增长，对水上应急救援医院的需求量逐步增大，作为水上浮动医院的医院船越来越受到重视。但是，由于医院船有很多弊端，例如吨位大（一般在 8000 吨以上）、对浅水域受限、移动不便、城市内涝更是无法开进城市，造价高等，在紧急情况下的应急救援 处理时，救援速度慢，无法对伤病人员实施及时救治，使得水上医疗救护系统的应用范围受到限制。便捷式水上移动医院移动速度快、组装灵活、便于安装拆卸、对水位深浅没有要求、平台安全稳固且抗风浪，可对伤病人员实施及时救治与医疗，同时也可以搭建水上应急病房，保障紧急伤员的住院需求。“便捷式水上移动医院”填补了中国应急救援水路空白，通过直升机、水陆两栖车、船等交通工具快速将伤员运送到“便捷式水上移动医院”，真正实现灾难医学“水陆空”全方位立体救援模式。

7)、其他水上工程项目

依据客户的实际需求提供咨询、规划、设计、研发、生产、施工建造、投资、运维等服务，如水上漂浮机场、水上演绎舞台、水上漂浮度假村、水上漂浮公园、水上漂浮高尔夫球场、大型浮岛、水上夜游、水上漂浮农业、水上智能化应用等。

公司创新性产品，具体如下：

1)、水上资源开发利用专用漂浮系统（专利技术）：为了有效地降低浮体的摆动幅度，提高了浮体使用的安全性，我司研发了一种实用新型水上工程专用漂浮系统，其特征为：浮体本体的相邻侧面之间

的连接面为弧形结构，弧形结构的上表面为锥形圆弧结构，弧形结构上分别设置有连接耳，连接耳分别沿所述浮体本体的高度方向错位分布，连接耳上设置有连接孔，浮体本体的上表面设置有多个外凸的防滑结构，多个所述防滑结构之间设置有排水槽，浮体本体的侧面设置有凹陷部与外凸部间隔设置的凹凸结构，浮体本体相对的二侧面的所述凹凸结构相互配合设置，连接耳远离所述浮体本体上表面的一端设置有用于增大接触面之间摩擦力的内陷结构，这些特殊设计的浮体用过链接组成一个安全稳定的漂浮系统。

2)、大型浮岛：结合公司多年的水上漂浮系统积累的大量经验和工程经验，公司与水上工程相关的科研院所和知名高校联合研发的智能化大型浮岛，用途广和功能多，市场应用前景广阔，在水上资源开发利用中大有可为。

3)、新一代高性能抗长期老化复合改性环保新材料（发明专利），克服了传统高分子材料在水中使用年限短，抗风浪效果差，不抗老化，易损坏等缺点。采用此材料经过特殊工艺制作的浮体，不但使用年限可达到30年，而且抗风浪、抗挤压、抗拉伸、抗老化、抗疲劳、耐酸碱性能更好，在水上资源开发利用中应用前景广阔。

4)、水上平台安全防护栏杆：为了实现使用方便、通用性强、连接牢固可靠的有益效果，我司研发了一种实用新型水上平台栏杆，其特征为：沿支撑部长度方向的两侧分别对应设置有多个与支撑部一体成型的环形凸起；环形凸起的底部设置有一凹陷部；连接结构包括头部和杆部，头部的外侧面为圆锥形，圆锥形的锥度与浮筒拐角处的斜度相配合，头部的大端连接于支撑部的一端部；头部和杆部之间还设置有连接部，连接部的外侧面上均匀设置有多个与浮筒上的凹陷对应的球形凸起；杆部的外侧面上设置有多个突起，每一突起分别与一球形凸起的轴线位于同一纵截面上；突起的结构与浮筒连接孔上的凹槽的结构配合设置，根据客户需求对栏杆的款式可量身定做。

5)、水上光伏电站用浮体：为了大大简化了光伏电站安装工艺，节约了安装时间，降低了安装成本。我司研发了实用新型水上光伏电站用浮体，其特征：本体有第一端部和第二端部，第一端部和上表面高度低于第二端部上表面高度，本体上有与光伏板连接的可拆卸连接结构，更有利于水上漂浮光伏电站的大面积推广应用。

6)、光伏系统用支撑浮体：为了可以扩大浮体本体的有效面积，提高本体的整体牢固度，满足了大尺寸光伏板对浮筒本体的要求，同时减轻了浮筒本体的重量同，节约了原材料。我司研发了实用新型光伏系统用支撑浮体，其特征：本体设有第一连接件和第二连接件，浮体本体上还间隔设置有从本体上表面贯通至下表面的两个过流孔，两个过流孔之间的隔层上设置有过线槽。本实用新型由于在浮体本体上设置有两个过流孔，从而在保证浮体本体满足支撑强度和支撑稳定性的。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、根据《上海市经济信息化委关于组织推荐 2021 年度“专精特新”企业的通知》（沪经信企〔2021〕539 号，经专家评审和综合评估，上海旗华水上工程建设股份有限公司被认定为“2022 年上海市专精特新中小企业”。</p> <p>2、2022 年 12 月 14 日取得编号 GR202231009090 高新技术企业证书，有效期三年，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率缴纳企业所得税规定，本公司 2022 年按 15%的税率缴纳企业所得税。</p>

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	36,460.80	18,893,237.32	-99.81%
毛利率%	3.24%	51.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,321,385.61	4,886,553.95	-208.9%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,442,150.37	4,887,291.20	-211.35%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公	-5.87%	5.29%	-

司股东的净利润计算)			
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)	-6.00%	5.29%	-
基本每股收益	-0.16	0.14	-214.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	110,032,503.61	130,361,761.83	-15.59%
负债总计	30,029,692.68	37,033,459.56	-18.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	80,002,810.93	93,328,302.27	-14.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.37	2.76	-14.13%
资产负债率%(母公司)	25.72%	27.03%	-
资产负债率%(合并)	27.29%	28.41%	-
流动比率	3.47	3.30	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-604,923.96	4,263,944.47	-114.19%
应收账款周转率	0.00	1.30	-
存货周转率	0.01	1.96	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.59%	9.74%	-
营业收入增长率%	-99.81%	-14.69%	-
净利润增长率%	-208.90%	-3.74%	-

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	7,108,958.84	6.46%	15,998,796.33	12.27%	-55.57%
应收票据	-	0%	100,000.00	0.08%	-100%
应收账款	20,473,398.59	18.61%	24,923,183.82	19.12%	-17.85%
存货	5,867,429.78	5.33%	4,690,541.33	3.60%	25.09%
合同资产	52,219,340.52	47.46%	54,604,764.22	41.89%	-4.37%
长期应收款	229,959.27	0.21%	2,901,481.54	2.23%	-92.07%
长期待摊费用	132,778.62	0.12%	217,726.85	0.17%	-39.02%
应付账款	4,813,433.50	4.37%	9,118,027.67	6.99%	-47.21%

应交税费	2,082,396.52	1.89%	3,115,472.96	2.39%	-33.16%
租赁负债	133,880.49	0.12%	356,177.63	0.27%	-62.41%

项目重大变动原因:

1、货币资金：货币资金本期期末同比上年期末下降了 55.57%，主要原因是本期报告期内进行了权益分派。

(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	36,460.80	-	18,893,237.32	-	-99.81%
营业成本	35,280.06	96.76%	9,205,887.02	48.73%	-99.62%
毛利率	3.24%	-	51.27%	-	-
税金及附加	94,872.34	260.20%	56,224.14	0.3%	68.74%
销售费用	1,471,902.81	4,036.95%	1,339,424.31	7.09%	9.89%
管理费用	2,014,666.55	5,525.57%	1,692,094.44	8.96%	19.06%
研发费用	801,094.19	2,197.14%	795,913.57	4.21%	0.65%
财务费用	-412,773.60	-1,132.10%	-52,684.84	-0.28%	683.48%
其他收益	884.67	2.43%	867.35	0%	2.00%
信用减值损失	7,968.96	21.86%	-186,318.60	-0.99%	-104.28%
资产减值损失	-1,558,209.74	-4,273.66%	40,668.97	0.22%	3,931.45%
营业利润	-5,517,937.66	-15,133.89%	5,711,596.40	30.23%	-196.61%
营业外收入	120,000.00	329.12%	0	0%	100%
所得税费用	-76,671.96	-210.29%	825,042.45	4.37%	-109.29%
净利润	-5,321,385.61	-14,594.81%	4,886,553.95	25.86%	-208.9%
经营活动产生的现金流量净额	-604,923.96	-	4,263,944.47	-	-114.19%
投资活动产生的现金流量净额	-36,296.47	-	-33,099.00	-	-9.66%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,248,617.06	-	-320,000.00	-	-2,477.69%

项目重大变动原因:

1、营业收入：本期营业收入较上年同期下降 99.81%，主要原因在于本期市场整体经济不景气，行业主要项目集中在下半年，公司目前有较大金额在投项目，持续跟进中；

2、营业成本：本期营业成本较上年同期下降 99.62%，主要原因在于因本期收入减少成本同比例减少；

3、税金及附加：本期税金及附加较上年同期上涨 68.74%，主要在于以前年度收入在本期开票确认收入所致；

4、财务费用：本期财务费用较上年同期下降 683.48%，主要在于汇兑损益导致；

- 5、信用减值损失：本期信用减值损失较上年同期下降 104.28%，主要在于本期回款较好；
- 6、资产减值损失：本期资产减值损失较上年同期上涨 3931.45%，主要在于项目未完工，收入未到确认标准，相应合同资产账龄增加，预期减值损失增加；
- 7、营业利润：本期营业利润较上年同期下降 196.61%，主要在于本期营业收入于减少所致；
- 8、营业外收入：本期营业外收入较上年同期上涨 100%，主要在于本期收到侵权赔偿款所致；
- 8、所得税费用：本期所得税费用较上年同期下降 109.29%，主要在于本期营业收入减少所致；
- 9、净利润：本期净利润较上年同期下降 208.9%，主要在于本期营业收入减少所致；
- 10、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 114.19%，主要在于本期实际收到金额较上年同期有所减少；
- 11、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 2477.69%，主要在于进行了权益分派所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海旗华水上光伏工程有限公司	子公司	水上光伏、新能源	3,000,000.00	15,469,392.62	2,418,797.16	0	-477.38
江苏旗华塑胶制品有限公司	子公司	塑料制品	10,000,000.00	0	0	0	0
上海景旗旅游发展有限公司	参股公司	旅游咨询, 工程管理服务	10,000,000.00	0	0	0	0

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
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人孔飞、张金娟夫妻持有 33,800,000 股, 占公司总股本的 100.00%, 且孔飞担任公司董事长兼总经理, 张金娟担任公司副董事长兼副总经理、董事会秘书。如果实际控制人利用其控制地位, 通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制, 可能给公司利益带来潜在风险。
公司内控风险	有限公司阶段, 公司的治理机制和内控体系不够完善, 存在运作不规范的现象, 如公司股东会决议届次不清, 监事对公司的财务状况及董事和高级管理人员所起的监督作用较小, 未制定专门的关联交易、对外投资、对外担保等管理制度。自 2015 年 11 月有限公司整体变更为股份公司后, 公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》等治理制度, 完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是, 由于股份公司成立的时间较短, 各项管理制度的执行尚未经过实践检验, 公司未来经营中可能存在现有内控制度执行不力, 可能因内部管理不适应发展需要而影响公司经营的潜在风险。
原材料价格波动风险	公司项目施工所需材料主要为浮体、钢材、高强度铝合金、户外水上专用环保防腐木材、户外水上专用新一代高强度环保共挤木、户外水上专用碳化防腐环保竹木, 水上固定专用耐腐蚀、抗风浪锚固系统等, 浮体主要是采用高分子高密度聚乙烯复合改性环保材料、新型高强铝镁等特殊合金环保材料和海事专用防腐钢结构材料经特殊工艺制作而成, 原材料价格在总成本中占比较高, 未来如果原材料价格发生较大幅度波动, 可能影响公司盈利水平。
应收账款发生坏账的风险	截至 2023 年 06 月 30 日、2022 年 12 月 31 日, 公司应收账款账面余额分别为 2047.34 万元、2492.32 万元, 报告年度应收账款金额有所下降了, 主要在于回款较好。企业大部分应收账款龄主

	要集中在 1-5 年（含 5 年），但是由于客户集中度高，一旦某个主要客户经营情况不佳，则可能产生部分应收款项无法收回的潜在风险。
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	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□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.(五)
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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

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	15,469,386.00		15,469,386.00	19.48%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
上海旗华水上光伏工程有限公司	江苏润海环保工程有限公司	买卖合同纠纷	否	15,469,386.00	否	待开庭状态	2021年4月28日
总计	-	-	-	15,469,386.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

2017年子公司旗华光伏（以下简称旗华光伏）与江苏润海环保工程有限公司陆续签订多份浮体材料采购合同，合同总额35,869,386.00元，旗华光伏已经全部按约履行了合同义务，截止至2020年7月，江苏润海环保工程有限公司仅支付旗华光伏2,040万元；

旗华光伏于2020年7月向江苏润海环保工程有限公司提起诉讼，2021年3月经法院主持调解，双方已自愿达成协议：江苏润海环保工程有限公司在2022年6月30日前分批向旗华光伏支付全部欠款。江苏润海环保工程有限公司不履行调解协议约定，并于2021年4月以产品质量为由对旗华光伏提起诉讼。

2021年6月，旗华光伏向法院申请强制执行，冻结、扣划江苏润海环保工程有限公司银行存款18,167,520.03元及相应债务利息，并对江苏润海环保工程有限公司在射阳国投润海新能源科技有限公司的债权按实查封。

截止2021年12月31日，江苏润海环保工程有限公司诉旗华光伏产品质量纠纷，经法院组织三方到现场对产品质量进行查看，漂浮光伏电站自建完运营以来，一直正常发电，没有影响正常使用，旗华光伏以产品无质量问题进行抗辩，同时已经委托第三方鉴定机构进行鉴定，目前尚处于鉴定阶段。

截止2022年12月31日，由于江苏润海环保工程有限公司未支付第三方鉴定机构的鉴定费用，尚无鉴定结果。

截止2023年6月，尚无第三方鉴定机构的鉴定结果。原定于2023年3月27日开庭的，江苏润海环保工程有限公司已向法院申请延期开庭，目前尚处于等待开庭状态。

（二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

对外借款已由第三届董事会第三次会议及2023年第一次临时股东大会审议通过。详见《关于追认对外提供借款的公告》（公告编号：2023-003）

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
租赁股东房屋	300,000.00	300,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

因公司生产经营需要,承租控股股东孔飞在上海市普陀区曹杨路 450 号绿地和创大厦 1304 室的房屋,房屋用途为办公,装修情况为精装修,租金为五万元每月,支付方式为季付,租赁期限为 2019 年 9 月 1 日至 2024 年 8 月 31 日为止,租赁期内的水、电、气等使用费用由公司自行承担,有利于公司持续发展,对公司生产经营不存在影响。公司于 2021 年 8 月 26 日召开第二届董事会第十一次会议,审议通过了《关于补充确认股东向公司出租房屋暨关联交易的议案》,并经 2021 年 9 月 10 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过。详见公司于 2021 年 8 月在全国中小企业股份转让系统官网 (www.neeq.com.cn) 披露的《关于补充确认关联交易公告》。

（五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	8,450,000.00	25%	0	8,450,000.00	25%
	其中：控股股东、实际控制人	8,450,000.00	25%	0	8,450,000.00	25%
	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	25,350,000.00	75%	0	25,350,000.00	75%
	其中：控股股东、实际控制人	25,350,000.00	75%	0	25,350,000.00	75%

	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
	总股本	33,800,000.00	-	0	33,800,000.00	-	
	普通股股东人数						2

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	孔飞	27,040,000	0	27,040,000	80%	20,280,000	6,760,000	0	0
2	张金娟	6,760,000	0	6,760,000	20%	5,070,000	1,690,000	0	0
	合计	33,800,000	-	33,800,000	100%	25,350,000	8,450,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

两名股东孔飞与张金娟为夫妻关系。

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
孔飞	董事长兼总经理	男	1979年5月	2022年7月19日	2025年7月19日
张金娟	副董事长兼副总经理、董事会秘书	女	1981年3月	2022年7月19日	2025年7月19日
周丽珊	董事兼财务负责人	女	1951年12月	2022年7月19日	2025年7月19日
魏尉	董事	女	1971年8月	2022年7月19日	2025年7月19日
张金喜	董事	男	1985年12月	2022年7月19日	2025年7月19日
郑莹莹	监事	女	1986年8月	2022年7月19日	2025年7月19日
孙玉琴	监事	女	1988年8月	2022年7月19日	2025年7月19日
关易哲	监事会主席	女	1989年6月	2022年7月19日	2025年7月19日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长孔飞与副董事长张金娟为夫妻关系，董事张金喜与董事张金娟为姐弟关系；其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	2	2
财务人员	3	3
设计研发人员	9	9
销售人员	4	5
工程人员	5	5
员工总计	23	24

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	7,108,958.84	15,998,796.33
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）	-	100,000.00
应收账款	五、（三）	20,473,398.59	24,923,183.82
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	645,233.49	646,285.51
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）	8,366,816.40	8,991,527.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产		-	-
存货	五、（六）	5,867,429.78	4,690,541.33
合同资产	五、（七）	52,219,340.52	54,604,764.22
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	五、（八）	8,471,898.15	10,972,964.00
其他流动资产	五、（九）	23,492.47	-
流动资产合计		103,176,568.24	120,928,062.73
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	五、（十）	229,959.27	2,901,481.54
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、(十一)	672,890.24	660,884.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	837,971.05	912,882.50
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	132,778.62	217,726.85
递延所得税资产	五、(十四)	4,982,336.19	4,740,723.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,855,935.37	9,433,699.10
资产总计		110,032,503.61	130,361,761.83
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十五)	4,813,433.50	9,118,027.67
预收款项			
合同负债	五、(十六)	6,880,733.94	6,880,733.94
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、(十七)	351,083.02	462,806.16
应交税费	五、(十八)	2,082,396.52	3,115,472.96
其他应付款	五、(十九)	8,942,034.16	9,364,714.64
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十)	730,584.00	600,000.00
其他流动负债	五、(二十一)	5,937,100.91	7,135,526.56
流动负债合计		29,737,366.05	36,677,281.93
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十二)	133,880.49	356,177.63
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	五、(十四)	158,446.14	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		292,326.63	356,177.63
负债合计		30,029,692.68	37,033,459.56
所有者权益：			
股本	五、(二十三)	33,800,000.00	33,800,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十四)	9,309.86	9,309.86
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、(二十五)	9,628,529.53	9,627,880.11
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、(二十六)	36,564,971.54	49,891,112.30
归属于母公司所有者权益合计		80,002,810.93	93,328,302.27
少数股东权益			
所有者权益合计		80,002,810.93	93,328,302.27
负债和所有者权益总计		110,032,503.61	130,361,761.83

法定代表人：孔飞

主管会计工作负责人：周丽珊

会计机构负责人：周丽珊

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,108,952.22	15,982,016.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	100,000.00
应收账款	十二、(一)	25,529,089.09	29,978,874.32
应收款项融资			
预付款项		645,233.49	646,285.51

其他应收款	十二、(二)	8,980,520.83	9,621,527.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,867,429.78	4,690,541.33
合同资产		52,219,340.52	54,604,764.22
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		8,471,898.15	10,972,964.00
其他流动资产			
流动资产合计		108,822,464.08	126,596,973.66
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		229,959.27	2,901,481.54
长期股权投资	十二、(三)	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		672,890.24	660,884.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		837,971.05	912,882.50
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		132,778.62	217,726.85
递延所得税资产		2,961,162.94	2,719,550.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,834,762.12	10,412,525.85
资产总计		116,657,226.20	137,009,499.51
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,793,433.50	9,098,027.67
预收款项			
合同负债		6,880,733.94	6,880,733.94
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		351,083.02	462,806.16
应交税费		2,082,396.52	3,138,965.43
其他应付款		8,942,034.16	9,364,714.64

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		730,584.00	600,000.00
其他流动负债		5,937,100.91	7,135,526.56
流动负债合计		29,717,366.05	36,680,774.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		133,880.49	356,177.63
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		158,446.14	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		292,326.63	356,177.63
负债合计		30,009,692.68	37,036,952.03
所有者权益：			
股本		33,800,000.00	33,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,309.86	9,309.86
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		9,628,529.53	9,627,880.11
一般风险准备			
未分配利润		43,209,694.13	56,535,357.51
所有者权益合计		86,647,533.52	99,972,547.48
负债和所有者权益合计		116,657,226.20	137,009,499.51

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、营业总收入		36,460.80	18,893,237.32
其中：营业收入	五、(二十七)	36,460.80	18,893,237.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,005,042.35	13,036,858.64
其中：营业成本	五、(二十七)	35,280.06	9,205,887.02
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、(二十八)	94,872.34	56,224.14
销售费用	五、(二十九)	1,471,902.81	1,339,424.31
管理费用	五、(三十)	2,014,666.55	1,692,094.44
研发费用	五、(三十一)	801,094.19	795,913.57
财务费用	五、(三十二)	-412,773.60	-52,684.84
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、(三十三)	884.67	867.35
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	7,968.96	-186,318.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	-1,558,209.74	40,668.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,517,937.66	5,711,596.40
加：营业外收入	五、(三十六)	120,000.00	
减：营业外支出	五、(三十七)	119.91	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,398,057.57	5,711,596.40
减：所得税费用	五、(三十八)	-76,671.96	825,042.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,321,385.61	4,886,553.95
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）		-5,321,385.61	4,886,553.95

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）		-5,321,385.61	4,886,553.95
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		-5,321,385.61	4,886,553.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,321,385.61	4,886,553.95
（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）		-0.16	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：孔飞

主管会计工作负责人：周丽珊

会计机构负责人：周丽珊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二、（四）	36,460.80	18,893,237.32
减：营业成本	十二、（四）	35,280.06	9,205,887.02
税金及附加		94,872.34	56,224.14
销售费用		1,471,902.81	1,339,424.31

管理费用		2,014,666.55	2,388,008.01
研发费用		801,094.19	
财务费用		-413,250.98	-52,659.45
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		884.67	867.35
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		7,968.96	-186,318.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,558,209.74	40,668.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,517,460.28	5,811,571.01
加：营业外收入		120,000.00	
减：营业外支出		119.91	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,397,580.19	5,811,571.01
减：所得税费用		-76,671.96	825,042.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,320,908.23	4,986,528.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,320,908.23	4,986,528.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-5,320,908.23	4,986,528.56

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,461,979.78	20,897,381.50
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		884.67	867.35
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	466,354.96	6,189.40
经营活动现金流入小计		11,929,219.41	20,904,438.25
购买商品、接受劳务支付的现金		5,628,651.13	12,185,437.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,949,672.41	1,865,973.40
支付的各项税费		2,129,270.28	643,226.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	2,826,549.55	1,945,857.01
经营活动现金流出小计		12,534,143.37	16,640,493.78
经营活动产生的现金流量净额		-604,923.96	4,263,944.47
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		36,296.47	33,099.00
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		36,296.47	33,099.00
投资活动产生的现金流量净额		-36,296.47	-33,099.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,011,561.06	
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、(三十九)	237,056.00	320,000.00
筹资活动现金流出小计		8,248,617.06	320,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-8,248,617.06	-320,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,889,837.49	3,910,845.47
加：期初现金及现金等价物余额		15,998,796.33	4,619,015.25
六、期末现金及现金等价物余额		7,108,958.84	8,529,860.72

法定代表人：孔飞

主管会计工作负责人：周丽珊

会计机构负责人：周丽珊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,461,979.78	20,897,381.50
收到的税费返还		884.67	867.35
收到其他与经营活动有关的现金		482,650.53	6,189.40
经营活动现金流入小计		11,945,514.98	20,904,438.25
购买商品、接受劳务支付的现金		5,628,651.13	12,185,437.11

支付给职工以及为职工支付的现金		1,949,672.41	1,865,973.40
支付的各项税费		2,129,270.28	643,226.26
支付其他与经营活动有关的现金		2,826,072.17	1,945,857.01
经营活动现金流出小计		12,533,665.99	16,640,493.78
经营活动产生的现金流量净额		-588,151.01	4,263,944.47
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		36,296.47	33,099.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		36,296.47	33,099.00
投资活动产生的现金流量净额		-36,296.47	-33,099.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,011,561.06	
支付其他与筹资活动有关的现金		237,056.00	320,000.00
筹资活动现金流出小计		8,248,617.06	320,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-8,248,617.06	-320,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,873,064.54	3,910,845.47
加：期初现金及现金等价物余额		15,982,016.76	4,619,015.25
六、期末现金及现金等价物余额		7,108,952.22	8,529,860.72

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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:

详见附注（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

(二) 财务报表项目附注

上海旗华水上工程建设股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地、组织形式和总部地址。

上海旗华水上工程建设股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“旗华建设”），成立于 2011 年 1 月 4 日。公司类型：股份有限公司（非上市）；注册地址：上海市闵行区闵北路 88 弄 1—17 号、18—30 号第 13 幢 141 室；实际经营地址：上海市普陀区曹杨路 450 号绿地和创大厦 1304 室。2020 年 6 月 19 日前，注册资本：人民币 1,600.00 万元，2020 年 6 月召开临时股东大会，会议决议并通过了已未分配利润向全体股东每 10 股送红股 8 股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3.125 股；2020 年 6 月 19 日后，公司总股本增至 3,380 万元；实收资本：人民币 3,380.00 万元。营业期限：2011 年 1 月 4 日至不约定期限；法定代表人：孔飞；统一社会信用代码：91310000568002543T。

2、经营范围

公司主要经营范围：码头工程，水上工程，水上景观、水上娱乐设施及施工，室内外装潢工程，园林绿化工程，土木工程（工程类项目凭许可资质经营），塑胶制品、木材、建筑装潢材料、五金交电、化工产品及其原料（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）、金属材料（除专控）的销售，模具设计及安装（除专控），体育器材设计及安装（除专控），商务咨询，从事光伏科技、塑胶科技、环保科技、新材料科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、从事货物及技术的进出口业务，许可范围：各类工程建设活动。【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】

3、公司业务性质和主要经营活动

公司主要经营业务、主要产品：水上文旅、水上新能源、水上漂浮乐园、水上漂浮机场、水上应急救援、水上漂浮农业、游艇码头、水上漂浮酒店、游艇码头、大型浮桥、水上夜游、水上演绎等相关水上资源开发利用的咨询、规划、设计、研发、生产、施工建造、投资和运维。

公司主要为广大客户提供水上资源开发利用的全方位服务。公司报告期内主营业务收入来源于水上工程项目咨询、规划、设计、研发、生产、建设、运维等服务收入。报告期内公司客户主要包括政府平台的文旅公司、水务部门、建设部门、央企、国企、能源公司及企事业单位等。

采购、销售及盈利模式：（1）采购模式：公司根据合同订单情况，制定相关采购计划，列示所需材料的数量、技术要求和质量标准。材料采购主要根据工程项目对材料的需求情况与外部公司签订采购、生产和加工合同，并按合同规定履行，材料生产制作完成后再送至施工现场。（2）销售模式：公司主要通过招投标和直接委托等方式，与客户签订服务合同。在项目定价策略上，根据市场综合情况而定，由于材料和质量要求不同造价不同。（3）盈利模式：公司现在盈利模式主要是为水上资源开发利用有需求的客户，提供咨询、规划、设计、研发、生产、施工建造、运维等全方位的服务进行收费。签订合作协议收取预付款，根据规划设计的方案，进行针对性的工作落实，材料的采购、生产、施工建造等；在材料入场时收取 50% 的项目款项，进行项目的建设；全部竣工验收合格时总计会收到总造价的 95%，剩余的 5% 作为质保金，一年内无质量问题，质保金按约定到期偿还。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以

抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转

入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，由此产生的汇兑差额计入

当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 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。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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、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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改

或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、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到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，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报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6. 金融资产转移

本公司已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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 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；
- 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；
- 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；
- 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；

- 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；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产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。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于合同资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4、减记金融资产

当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的，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。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的其他应收款

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-履约保证金组合	款项性质	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，判断减值三阶段。
其他应收款-投标保证金组合		
其他应收款-押金组合		
其他应收款-备用金组合		
其他应收款-合并范围内关联往来组合		
其他应收款-应收暂付款等组合		

减值三阶段	计量预期信用损失
第一阶段	信用风险自初始确认后未显示增加，按未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备
第二阶段	信用风险自初始确认后已显示增加但尚未发生信息减值，按整个存续期的预期信用损失计量损失准备
第三阶段	初始确认后发生信用减值，按整个存续期的预期信用损失计量损失准备

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

组合名称	组合内容	预期信用损失的方法
应收账款-账龄组合	应收非关联方款项	以应收款项的账龄为基础,评估预期信用损失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

(3) 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

(4) 应收款项信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2—3 年 (含 3 年)	20.00	20.00
3—4 年 (含 4 年)	40.00	40.00
4—5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、委托加工物资、库存商品、发出商品、处在施工过程中的未完工程工程施工等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按单项工程完工比例计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

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

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

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的，确认为合同资产。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。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十四) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2. 长期股权投资初始成本的确定

(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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值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为基础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，其初始投资成本包括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。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

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。固定资产分类为：机器设备、运输工具、办公及其他设备。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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

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服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
办公及其他设备	年限平均法	3、5	5.00	19、31.67

（十六）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

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

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

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

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

（十七）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

（十八）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）合同负债

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作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业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；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）租赁负债

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

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

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

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

（二十二）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

1. 亏损合同

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

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3. 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十三) 收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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。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。

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

按时点确认的收入：公司销售商品，属于某一时点履行履约义务。

①商品交付后，无需验收的，产品收入确认需满足以下条件：由客户在送货单上签字确认后，已经收回货款或取得了收款凭证，且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移，公司确认收入；

②商品交付后，需要验收的，产品收入确认需满足以下条件：由客户在送货单上签字确认并经第三方检测机构检测合格，已经收回货款或取得了收款凭证，且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移，公司确认收入。

按时段确认的收入：公司提供工程建设活动，属于某一时段履行履约义务。

公司提供工程建设活动，根据完工百分比法确认，完工百分比按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例并结合经客户确认的完工进度确认单、工程验收单等，以孰低作为确认收入的标准，确认收入并结转相应合同资产。

合同约定需进行工程结算的，以实际的工程结算金额为准，未约定需进行工程结算的，以工程验收单为准，或实际收到工程总金额为准；将合同资产结转为应收款项。

（二十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

（二十五）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司提供贷款的，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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易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，并且初始确认的资产和负债产生不等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生

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，并且初始确认的资产和负债产生不等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

同时满足下列条件时，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) 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；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 适用财会【2022】13号的租金减让

对于适用财会【2022】13号规定情形的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

(1) 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

(2) 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

4. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，

按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十六）”和“附注三、（二十一）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(6) 适用财会【2022】13 号的租金减让

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(二十八) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构

成的关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交

易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本解释自 2023 年 1 月 1 日起施行。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3. 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

调整当年年初财务报表的原因说明：财政部于 2022 年发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行上述规定，具体影响列示如下：

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	影响数
流动资产：			
货币资金	15,998,796.33	15,998,796.33	-
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	100,000.00	100,000.00	
应收账款	24,923,183.82	24,923,183.82	
应收款项融资			
预付款项	646,285.51	646,285.51	
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	8,991,527.52	8,991,527.52	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	4,690,541.33	4,690,541.33	
合同资产	54,604,764.22	54,604,764.22	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	10,972,964.00	10,972,964.00	
其他流动资产			
流动资产合计	120,928,062.73	120,928,062.73	

非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	2,901,481.54	2,901,481.54	
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	660,884.39	660,884.39	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	912,882.50	912,882.50	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	217,726.85	217,726.85	
递延所得税资产	4,740,723.82	4,884,150.47	143,426.65
其他非流动资产			
非流动资产合计	9,433,699.10	9,577,125.75	143,426.65
资产总计	130,361,761.83	130,505,188.48	143,426.65
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	9,118,027.67	9,118,027.67	
预收款项			
合同负债	6,880,733.94	6,880,733.94	
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	462,806.16	462,806.16	
应交税费	3,115,472.96	3,115,472.96	
其他应付款	9,364,714.64	9,364,714.64	
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	600,000.00	600,000.00	
其他流动负债	7,135,526.56	7,135,526.56	
流动负债合计	36,677,281.93	36,677,281.93	
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	356,177.63	356,177.63	
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		136,932.38	136,932.38
其他非流动负债			
非流动负债合计	356,177.63	493,110.01	136,932.38
负债合计	37,033,459.56	37,170,391.94	136,932.38
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	33,800,000.00	33,800,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	9,309.86	9,309.86	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	9,627,880.11	9,628,529.53	649.42
一般风险准备*			
未分配利润	49,891,112.30	49,896,957.15	5,844.85
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	93,328,302.27	93,334,796.54	6,494.27
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	93,328,302.27	93,334,796.54	6,494.27
负债和所有者权益（或股东权益）总计	130,361,761.83	130,505,188.48	143,426.65

母公司资产负债

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产：			

货币资金	15,982,016.76	15,982,016.76	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	100,000.00	100,000.00	
应收账款	29,978,874.32	29,978,874.32	
应收款项融资			
预付款项	646,285.51	646,285.51	
其他应收款	9,621,527.52	9,621,527.52	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	4,690,541.33	4,690,541.33	
合同资产	54,604,764.22	54,604,764.22	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	10,972,964.00	10,972,964.00	
其他流动资产	-	-	
流动资产合计	126,596,973.66	126,596,973.66	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	2,901,481.54	2,901,481.54	
长期股权投资	3,000,000.00	3,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	660,884.39	660,884.39	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	912,882.50	912,882.50	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	217,726.85	217,726.85	
递延所得税资产	2,719,550.57	2,862,977.22	-143,426.65
其他非流动资产			
非流动资产合计	10,412,525.85	10,555,952.50	-143,426.65
资产总计	137,009,499.51	137,152,926.16	-143,426.65
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	9,098,027.67	9,098,027.67	

预收款项			
合同负债	6,880,733.94	6,880,733.94	
应付职工薪酬	462,806.16	462,806.16	
应交税费	3,138,965.43	3,138,965.43	
其他应付款	9,364,714.64	9,364,714.64	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	600,000.00	600,000.00	
其他流动负债	7,135,526.56	7,135,526.56	
流动负债合计	36,680,774.40	36,680,774.40	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	356,177.63	356,177.63	
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		136,932.38	-136,932.38
其他非流动负债			
非流动负债合计	356,177.63	493,110.01	-136,932.38
负债合计	37,036,952.03	37,173,884.41	-136,932.38
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	33,800,000.00	33,800,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	9,309.86	9,309.86	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	9,627,880.11	9,628,529.53	-649.42
未分配利润	56,535,357.51	56,541,202.36	-5,844.85
所有者权益（或股东权益）合计	99,972,547.48	99,979,041.75	-6,494.27
负债和所有者权益（或股东权益）总计	137,009,499.51	137,152,926.16	-143,426.65

四、 税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%，3%
城市维护建设税	实缴增值税	5.00
教育费附加	实缴增值税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

（二）存在不同企业所得税税率纳税主体的披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海旗华水上光伏工程有限公司	25%

（三）税收优惠及批文

公司于 2019 年 10 月 28 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201931001822，从 2019 年 10 月 28 日至 2022 年 10 月 28 日期间享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率；于 2022 年 12 月 14 日换发高新技术企业证书，证书编号为 GR202231009090，从 2022 年 10 月 29 日至 2025 年 10 月 28 日期间享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。

五、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

（一）货币资金

1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,355.36	
银行存款	7,095,603.48	15,998,796.33
其他货币资金		
合计	7,108,958.84	15,998,796.33
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		

（二）应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		100,000.00
商业承兑票据		
合计		100,000.00

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,789,261.71	13,508,249.00
1-2年(含2年)	7,533,451.20	1,613,250.22
2-3年(含3年)	1,266,033.00	4,032,627.10
3-4年(含4年)	3,952,245.10	162,960.00
4-5年(含5年)	160,000.00	12,546.45
5年以上	17,308,193.65	17,688,647.20
小计	32,009,184.66	37,018,279.97
减:坏账准备	11,535,786.07	12,095,096.15
合计	20,473,398.59	24,923,183.82

2. 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
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按单项计提坏账准备	15,625,868.00	48.82	8,241,175.00	52.74	7,384,693.00
其中:					
江苏润海环保工程有限公司	15,469,386.00	48.33	8,084,693.00	52.26	7,384,693.00
贵州独山喀斯特生态旅游开发有限责任公司	156,482.00	0.49	156,482.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	16,383,316.66	51.18	3,294,611.07	20.11	13,088,705.59
其中:					
账龄组合	16,383,316.66	51.18	3,294,611.07	20.11	13,088,705.59
合计	32,009,184.66	100.00	11,535,786.07	/	20,473,398.59

续表 1

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按单项计提坏账准备	15,545,868.00	42.00	8,088,517.10	52.03	7,457,350.90
其中:					
江苏润海环保工程有限公司	15,469,386.00	41.79	8,084,693.00	52.26	7,384,693.00
贵州独山喀斯特生态旅游开发有限责任公司	76,482.00	0.21	3,824.10	5.00	72,657.90
按组合计提坏账准备	21,472,411.97	58.00	4,006,579.05	18.66	17,465,832.92
其中:					
账龄组合	21,472,411.97	58.00	4,006,579.05	18.66	17,465,832.92
合计	37,018,279.97	100.00	12,095,096.15	/	24,923,183.82

(1) 按单项计提坏账准备:

应收账款	期末余额
------	------

(按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏润海环保工程有限公司	15,469,386.00	8,084,693.00	52.26	诉讼中
贵州独山喀斯特生态旅游开发有限责任公司	156,482.00	156,482.00	100.00	对方未按付款协议履约
合计	15,625,868.00	8,241,175.00	/	/

续表

(按单位)	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏润海环保工程有限公司	15,469,386.00	8,084,693.00	52.26	诉讼中
贵州独山喀斯特生态旅游开发有限责任公司	76,482.00	76,482.00	100.00	对方未按付款协议履约
合计	15,625,868.00	8,161,175.00	/	/

(2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	16,383,316.66	3,294,611.07	20.11
合计	16,383,316.66	3,294,611.07	20.11

续表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	21,472,411.97	4,006,579.05	18.66
合计	21,472,411.97	4,006,579.05	18.66

按组合计提坏账的确认标准及说明:

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项,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。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	8,088,517.10	152,657.90				8,241,175.00
按组合计提坏账准备	4,006,579.05	-711,967.98				3,294,611.07
合计	12,095,096.15	-559,310.08				11,535,786.07

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	----------	---------------------	----------

客户 1	15,469,386.00	48.33	8,084,693.00
客户 2	4,586,619.00	14.33	382,218.25
客户 3	4,400,000.00	13.75	365,000.00
客户 4	2,672,195.51	8.35	875,306.60
客户 5	1,990,005.91	6.22	768,001.18
合计	29,118,206.42	90.97	10,475,219.03

(四) 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	310,363.87	48.10	632,855.49	97.92
1-2 年	334,869.62	51.90	13,430.02	2.08
合计	645,233.49	100.00	646,285.51	100.00

(五) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,366,816.40	8,991,527.52
合计	8,366,816.40	8,991,527.52

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	42,615.73	8,838,202.48
1-2 年 (含 2 年)	8,750,016.75	1,651,847.00
2-3 年 (含 3 年)	1,651,447.00	3,000.00
3-4 年 (含 4 年)	3,000.00	26,793.93
4-5 年 (含 5 年)	26,793.93	400,482.50
5 年以上	400,482.50	
小 计	10,874,355.91	10,920,325.91
减: 坏账准备	2,507,539.51	1,928,798.39
合 计	8,366,816.40	8,991,527.52

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	769,012.18	89,793.93
投标保证金	950,482.50	1,699,700.75
备用金	21,972.23	30,831.23
票据款	1,100,000.00	1,100,000.00
借款	8,000,000.00	8,000,000.00
押金	32,889.00	
合计	10,874,355.91	10,920,325.91

(3) 坏账准备计提情况

(3.1) 坏账准备计提情况按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,100,000.00	10.12	1,100,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,774,355.91	89.88	1,407,539.51	14.40	8,366,816.40
其中：账龄组合	9,774,355.91	89.88	1,407,539.51	14.40	8,366,816.40
合计	10,874,355.91	100.00	2,507,539.51	/	8,366,816.40

续表 1

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,100,000.00	10.07	1,100,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,820,325.91	89.93	828,798.39	8.44	8,991,527.52
其中：账龄组合	9,820,325.91	89.93	828,798.39	8.44	8,991,527.52
合计	10,920,325.91	100.00	1,928,798.39	/	8,991,527.52

(3.2) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州园林营造产业股份有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	商业承兑汇票逾转回其他应收款单项全额计提
合计	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	

续表 1

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州园林营造产业股份有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	商业承兑汇票逾转回其他应收款单项全额计提
合计	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	

(3.3) 按账龄组合计提坏账准备

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失	9,774,355.91	1,407,539.51	8,366,816.40	14.40
第二阶段-整个存续期				

预期信用损失				
第三阶段-整个存续期				
预期信用损失				
合计	9,774,355.91	1,407,539.51	8,366,816.40	14.40

续表 1

项目	期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)
第一阶段-未来 12 个月				
内预期信用损失	9,820,325.91	828,798.39	8,991,527.52	8.44
第二阶段-整个存续期				
预期信用损失				
第三阶段-整个存续期				
预期信用损失				
合计	9,820,325.91	828,798.39	8,991,527.52	8.44

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日 余额	1,928,798.39			1,928,798.39
2022 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	578,741.12			578,741.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	2,507,539.51			2,507,539.51

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
苏州园林营造产业 股份有限公司	从商业承兑 汇票转其他 应收款	1,100,000.00	2-3 年	10.12	1,100,000.00
博爱县淳亿商贸有 限公司	借款	8,000,000.00	1-2 年	73.57	800,000.00
中国建筑第五工程 局有限公司河北分 公司	履约保证金	360,000.00	1-2 年	3.31	36,000.00

博爱县公共资源交易中心	投标保证金	500,000.00	2-3年	4.60	100,000.00
龙游凤翔洲旅游开发有限公司	投标保证金	382,218.25	1-2年	3.51	38,221.83
合计	/	10,342,218.25	/	95.11	2,074,221.83

(六) 存货

1. 存货分类

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
合同履约成本	5,867,429.78		5,867,429.78	4,690,541.33		4,690,541.33
合计	5,867,429.78		5,867,429.78	4,690,541.33		4,690,541.33

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

未发现减值迹象，无需计提跌价准备。

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金或者建筑合同形成的已完工未结算资产	66,026,999.50	13,807,658.98	52,219,340.52

续表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金或者建筑合同形成的已完工未结算资产	66,854,213.46	12,249,449.24	54,604,764.22

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销或核销	原因
质保金或者建筑合同形成的已完工未结算资产	1,558,209.74			正常计提资产减值

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	8,471,898.15	10,972,964.00
合计	8,471,898.15	10,972,964.00

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	23492.47	
合计	23,492.47	

(十) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额	期初余额
长期应收款账面原值	8,957,272.15	14,437,272.15
减：未确认融资收益	210,628.37	490,640.24
长期应收款账面净值	8,746,643.78	13,946,631.91
减：坏账准备	44,786.36	72,186.36
减：一年以内到期的长期应收款	8,471,898.15	10,972,964.00
长期应收款账面价值	229,959.27	2,901,481.55

2. 坏账准备计提情况

减值准备	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		72,186.36		72,186.36
2022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				-
本期转回		27,400.00		27,400.00
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2023年6月30日余额		44,786.36		44,786.36

(十一) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	672,890.24	660,884.39
合计	672,890.24	660,884.39

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	459,653.87	1,169,956.63	2,333,650.94	3,963,261.44
2.本期增加金额	36,296.47			36,296.47
(1) 购置	36,296.47			36,296.47
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额				

(1) 处置或报废				
4.期末余额	495,950.34	1,169,956.63	2,333,650.94	3,999,557.91
二、累计折旧				
1.期初余额	359,036.06	726,372.60	2,216,968.39	3,302,377.05
2.本期增加金额	23,641.06	649.56		24,290.62
(1) 计提	23,641.06	649.56		24,290.62
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	382,677.12	727,022.16	2,216,968.39	3,326,667.67
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	113,273.22	442,934.47	116,682.55	672,890.24
2.期初账面价值	100,617.81	443,584.03	116,682.55	660,884.39

(2) 暂时闲置的固定资产情况

截至报告期末，公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

截至报告期末，无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

截至报告期末，无未办妥产权证书的固定资产。

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	2,008,341.50			2,008,341.50
2.本期增加金额				252,593.30
(1) 新增租赁合同	252,593.30			252,593.30
3.本期减少金额				
(1) 租赁变更				
4.期末余额	2,260,934.80			2,260,934.80
二、累计折旧				
1.期初余额	1,095,459.00			1,095,459.00
2.本期增加金额				327,504.75
(1) 计提	327,504.75			327,504.75
3.本期减少金额				
(1) 租赁变更				
4. 期末余额	1,422,963.75			1,422,963.75
三、减值准备				
1.期初余额	-			

2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 租赁变更			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	837,971.05		837,971.05
2.期初账面价值	912,882.50		912,882.50

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	217,726.85		84,948.23		132,778.62

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值损失	15,499,991.23	3,005,328.36	14,126,323.77	2,927,417.87
资产减值损失	12,395,779.69	1,812,907.50	12,249,449.24	1,813,305.94
租赁负债	869,863.07	164,100.33	956,177.63	143,426.65
合计	28,765,633.99	4,982,336.19	27,331,950.64	4,884,150.46

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	635,896.40	158,446.14	912,882.50	136,932.38
合计	635,896.40	158,446.14	912,882.50	136,932.38

(十五) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2220691.68	5,580,500.76
1-2年(含2年)	1,680,014.91	2,712,974.36
2-3年(含3年)	112,974.36	470,290.63
3年以上	799,752.55	354,261.92
合计	4,813,433.50	9,118,027.67

(十六) 合同负债

合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		6,880,733.94
1-2年	6,880,733.94	

合计	6,880,733.94	6,880,733.94
----	--------------	--------------

(十七) 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	363,926.16	1,570,054.27	1,626,212.41	307,768.02
二、离职后福利-设定提存计划	98,880.00	267,895.00	323,460.00	43,315.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	462,806.16	1,837,949.27	1,949,672.41	351,083.02

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	270,460.86	1,189,809.42	1,247,755.20	212,515.08
二、职工福利费		152,809.23	152,809.23	
三、社会保险费	82,007.30	136,133.62	136,375.98	81,764.94
其中：医疗保险费	71,986.80	117,873.80	116,661.60	73,199.00
工伤保险费	2,784.50	7,544.02	9,108.78	1,219.74
生育保险费	7,236.00	10,715.80	10,605.60	7,346.20
四、住房公积金	11,458.00	91,302.00	89,272.00	13,488.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、辞退福利				
合计	363,926.16	1,570,054.27	1,626,212.41	307,768.02

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	94,924.80	257,179.20	310,521.60	41,582.40
2、失业保险费	3,955.20	10,715.80	12,938.40	1,732.60
3、企业年金缴费				
合计	98,880.00	267,895.00	323,460.00	43,315.00

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	59,274.77	82,717.52
城市维护建设税	332,920.33	343,452.39
教育费附加	200,599.32	206,071.43
地方教育费附加	133,732.84	137,380.95
印花税	6,547.33	14,916.63
个人所得税	136.16	3,645.01
企业所得税	2,087,758.06	2,327,289.03
合计	2,820,968.81	3,115,472.96

(十九) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,942,034.16	9,364,714.64
合计	8,942,034.16	9,364,714.64

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
拆借款	8,941,712.00	9,251,712.00
其他	322.16	113,002.64
合计	8,942,034.16	9,364,714.64

(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
孔飞	2,396,712.00	为公司发展补充流动资金
张金娟	6,545,000.00	为公司发展补充流动资金
合计	8,941,712.00	/

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	730,584.00	600,000.00
合计	730,584.00	600,000.00

(二十一) 其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,937,100.91	7,135,526.56
合计	5,937,100.91	7,135,526.56

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
办公室租赁费	864,464.49	956,177.63
小计	864,464.49	956,177.63
减：一年内到期的租赁负债	864,464.49	956,177.63
合计	730,584.00	600,000.00

(二十三) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)			期末余额
		发行新股	送股	资本公积、未分配利润转股	
股份总数	33,800,000.00				33,800,000.00

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	9,309.86			9,309.86

合计	9,309.86		9,309.86
----	----------	--	----------

(二十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,628,529.53			9,628,529.53
合计	9,628,529.53			9,628,529.53

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	49,891,112.30	46,818,909.82
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	5,844.85	
调整后期初未分配利润	49,896,957.15	46,818,909.82
加：本期净利润	-5,321,385.61	3,429,464.84
减：提取法定盈余公积		357262.36
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	8,010,600.00	
期末未分配利润	36,564,971.54	49,891,112.30

(二十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	36,460.80	35,280.06	18,893,237.32	9,205,887.02
其他业务				
合计	36,460.80	35,280.06	18,893,237.32	9,205,887.02

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	46,836.18	27,515.66
教育费附加	28,101.70	16,505.09
地方教育费附加	18,734.46	11,003.39
车船税	1,200.00	1,200.00
合计	94,872.34	56,224.14

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	562,477.89	562,285.09
运输费	3,808.40	
招标代理费	2,221.70	61,718.00
业务宣传费	41,886.79	800.00
差旅费	193,807.78	177,795.53
业务招待费	386,082.60	249,344.59
信息技术服务费	280,946.75	285,981.10
其他	670.90	1,500.00

合计	1,471,902.81	1,339,424.31
----	--------------	--------------

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	508,048.73	480,740.53
折旧费	348,934.11	308,873.59
办公费	314,765.59	37,762.38
中介机构费	441,603.77	530,754.72
差旅费	19,518.62	5,861.73
业务招待费	47,779.45	102,765.21
长期待摊费用摊销	96,862.79	87,213.60
汽车费用	91,893.42	17,906.70
诉讼费	115,922.96	
招聘费	11,190.57	
其他费用	18,146.54	120,215.98
合计	2,014,666.55	1,692,094.44

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,650.00	
职工薪酬	678,000.95	715,948.31
专利费	118,581.98	61,240.00
折旧费	2,861.26	18,725.26
合计	801,094.19	795,913.57

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	20,985.56	33,928.13
其中：租赁负债利息费用	20,985.56	33,928.13
利息收入	-297,559.93	-6,189.40
手续费	-138,875.10	-82,695.15
汇兑损益	2,675.87	2,271.58
合计	-412,773.60	-52,684.84

(三十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税返还	884.67	867.35
合计	884.67	867.35

(三十四) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款	-559,310.08	-165,355.18
其他应收款坏账损失	578,741.12	-39,513.42
长期应收款坏账损失	-27,400.00	18,550.00
合计	-7,968.96	-186,318.60

(三十五) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	1,558,209.74	40,668.97
合计	1,558,209.74	40,668.97

(三十六) 营业外收入

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	120,000.00		120,000.00
合计	120,000.00		120,000.00

(三十七) 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
罚款、罚金、滞纳金支出	119.91		119.91
合计	119.91		119.91

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		847,207.56
递延所得税费用	-76,671.96	-22,165.11
合计	-76,671.96	825,042.45

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	-5,398,057.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	-269,902.88
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,878.32
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	210,407.31
研发费用加计扣除	-40,054.71
所得税费用	-76,671.95

(三十九) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	17,548.05	6,189.40
违约赔偿款	120,000.00	
押金、保证金	80,000.00	
备用金	241,790.00	

诉讼费退回	7,015.00	
其他	1.91	
合计	466,354.96	6,189.40

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
期间费用	2,016,367.78	1,945,857.01
营业外支出	119.91	
股东往来款	310,000.00	
备用金	500,061.86	
合计	2,826,549.55	1,945,857.01

3. 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
租赁办公楼	237,056.00	
股东往来款		320,000.00
合计	237,056.00	320,000.00

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

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	-5,321,385.61	4,886,553.95
加: 资产减值准备	1,558,209.74	-40,668.97
信用减值损失	-7,968.96	186,318.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,290.62	53,734.10
使用权资产折旧	276,986.10	273,864.75
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	84,948.23	87,213.60
财务费用(减: 收益)	17,809.44	
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-98,185.72	-22,165.11
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	21,513.76	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-1,176,888.45	-6063.07
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	10,735,789.92	-8,490,871.98
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-6,720,043.03	7,336,028.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-604,923.96	4,263,944.47
2. 不涉及现金收支的重大活动:		

销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	7,108,958.84	8,529,860.72
减: 现金的期初余额	15,998,796.33	4,619,015.25
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	-8,889,837.49	3,910,845.47

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中: 库存现金	13355.36	
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	7095603.48	8,529,860.72
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,108,958.84	8,529,860.72
其中: 公司使用受限制的现金和现金等价物		16,756.14

(四十一) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中: 美元	531,681.07	7.23	3,841,821.08

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本报告期内未发生非同一控制下企业合并

2. 同一控制下企业合并

本报告期内未发生同一控制下企业合并。

3. 反向购买

本报告期内未发生反向购买。

4. 处置子公司

本报告期内未发生处置子公司。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海旗华水上光伏工程有限公司	上海市普陀区真光路1473弄3号6层6262室	上海市普陀区真光路1473弄3号6层6262室	光伏、节能科技、电力科技专业领域内的技术开发、建筑装饰装修建设工程设计与施工，销售：光伏设备、环保设备、金属材料及制品、塑胶制品、建材、模具、五金交电。	100%		出资设立
江苏旗华塑胶制品有限公司	昆山市千灯镇宏洋路225号7号房	昆山市千灯镇宏洋路225号7号房	塑胶制品、光伏设备、环保设备的生产及销售；金属制品、模具的销售；建筑工程、码头工程、市政工程；水上娱乐设施、水上景观设施、水上浮桥、水上浮体工程设计、安装。	100%		出资设立

其他说明：江苏旗华塑胶制品有限公司（以下简称“旗华塑胶”）于2017年4月26日取得昆山市市场监督管理局核发的营业执照，统一社会信用代码：91320583MA1NW0DT4W，法定代表人：孔飞，注册资本：1,000.00万元，实收资本0。截至2023年06月30日止，公司资金尚未出资子公司旗华塑胶。子公司旗华塑胶尚未开展生产、经营。

八、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本企业无母公司，企业的实际控制人为自然人，具体情况如下：

实际控制人名称	与本企业关系	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
孔飞	董事长、总经理	80%	80%
张金娟	副董事长、副总经理、董事会秘书	20%	20%

本企业最终控制方是自然人孔飞和张金娟，且是夫妻关系。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
周丽珊	董事、财务负责人
魏尉	董事
张金喜	董事、张金娟之弟
关易哲	监事会主席
孙玉琴	监事
郑莹莹	监事

(四) 关联交易情况**1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易****(1) 采购商品/接受劳务情况表**

无

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无

2. 关联租赁情况**(1) 本公司作为承租方**

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
孔飞	房屋建筑物	300,000.00	300,000.00

(2) 关联租赁情况说明：如定价政策说明

本公司实际控制人孔飞，将其位于上海市普陀区曹杨路 450 号绿地和创大厦 1304 室租给本公司办公使用。

租期从 2019 年 9 月 1 日至 2024 年 8 月 31 日止。

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	说明
拆出		
孔飞	170,000.00	还款
张金娟	140,000.00	还款

(五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	孔飞	2,396,712.00	2,566,712.00
其他应付款	张金娟	6,545,000.00	6,685,000.00

九、 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**1. 资产负债表日存在的重要或有事项**

2017 年子公司旗华光伏（以下简称旗华光伏）与江苏润海环保工程有限公司陆续签订多份浮体材料采购合同，合同总额 35,869,386.00 元，旗华光伏已经全部按约履行了合同义务，截止至 2020 年 7 月，江苏润海环保工程有限公司仅支付旗华光伏 2,040 万元；

旗华光伏于 2020 年 7 月向江苏润海环保工程有限公司提起诉讼，2021 年 3 月经法院主持调解，双方已自愿达成协议：江苏润海环保工程有限公司在 2022 年 6 月 30 日前分批向旗华光伏支付全部欠款。江苏润海环保工程有限公司不履行调解协议约定，并于 2021 年 4 月以产品质量为由对旗华光

伏提起诉讼。

2021年6月，旗华光伏向法院申请强制执行，冻结、扣划江苏润海环保工程有限公司银行存款18,167,520.03元及相应债务利息，并对江苏润海环保工程有限公司在射阳国投润海新能源科技有限公司的债权按实查封。

截至2021年12月31日，江苏润海环保工程有限公司诉旗华光伏产品质量纠纷，经法院组织三方到现场对产品质量进行查看，漂浮光伏电站自建完运营以来，一直正常发电，没有影响正常使用，旗华光伏以产品无质量问题进行抗辩，同时已经委托第三方鉴定机构进行鉴定，目前尚处于鉴定阶段。

截止2022年12月31日，由于江苏润海环保工程有限公司未支付第三方鉴定机构的鉴定费用，尚无鉴定结果。

截止2023年6月，尚无第三方鉴定机构的鉴定结果。原定于2023年3月27日开庭的，江苏润海环保工程有限公司已向法院申请延期开庭，目前尚处于等待开庭状态。

2、公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至本财务报表对外报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

（一）租赁

1. 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	17,809.44	

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	租赁付款额（未折现）
1年以内	600,000.00
1至2年	100,000.00
合计	700,000.00

十二、 母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,789,261.71	13,508,249.00
1—2年（含2年）	7,533,451.20	1,613,250.22
2—3年（含3年）	1,166,033.00	4,032,627.10
3—4年（含4年）	4,052,245.10	162,960.00
4—5年（含5年）	160,000.00	12,452,929.95

5年以上		14,279,191.15	2,219,261.20
小计		28,980,182.16	33,989,277.47
减：坏账准备		3,451,093.07	4,010,403.15
合计		25,529,089.09	29,978,874.32

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	156,482.00	0.54	156,482.00	100.00	
按组合计提坏账准备	28,823,700.16	99.46	3,294,611.07	11.43	25,529,089.09
其中：					
关联方组合(合并范围内)	12,440,383.50	42.93			12,440,383.50
账龄组合	16,383,316.66	56.53	3,294,611.07	20.11	13,088,705.59
合计	28,980,182.16	100.00	3,451,093.07	11.91	25,529,089.09

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	76,482.00	0.23	76,482.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：					
关联方组合(合并范围内)					
账龄组合	33,912,795.47	99.77	3,933,921.15	11.60	29,978,874.32
合计	33,989,277.47	100.00	4,010,403.15	/	29,978,874.32

3. 按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州独山喀斯特生态旅游开发有限责任公司	156,482.00	156,482.00	100.00	已与贵州独山喀斯特达成还款协议，正常还款中
合计	156,482.00	156,482.00	100.00	/

4. 按组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	16,383,316.66	3,294,611.07	20.11

合计	16,383,316.66	3,294,611.07	20.11
----	---------------	--------------	-------

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	76,482.00	80,000.00				156,482.00
按组合计提坏账准备	3,933,921.15		639,310.08			3,294,611.07
合计	4,010,403.15	80,000.00	639,310.08			3,451,093.07

6. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海旗华水上光伏工程有限公司	12,440,383.50	48.73	
客户 1	4,586,619.00	17.97	382,218.25
客户 2	4,400,000.00	17.24	365,000.00
客户 3	2,672,195.51	10.47	875,306.60
客户 4	1,990,005.91	7.80	768,001.18
合计	26,089,203.92	102.19	2,390,526.03

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,980,520.83	9,621,527.52
合计	8,980,520.83	9,621,527.52

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	42,615.73	8,968,202.48
1—2 年 (含 2 年)	8,880,016.75	1,731,847.00
2—3 年 (含 3 年)	1,731,447.00	333,000.00
3—4 年 (含 4 年)	333,000.00	116,793.93
4—5 年 (含 5 年)	100,498.36	400,482.50
5 年以上	400,482.50	
小 计	11,488,060.34	11,550,325.91
减: 坏账准备	2,507,539.51	1,928,798.39
合 计	8,980,520.83	9,621,527.52

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	769,012.18	89,793.93

投标保证金	950,482.50	1,699,700.75
备用金	21,972.23	30,831.23
关联方往来款	613,704.43	630,000.00
票据款	1,100,000.00	1,100,000.00
借款	8,000,000.00	8,000,000.00
押金	32,889.00	
合计	11,488,060.34	11,550,325.91

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,928,798.39			1,928,798.39
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	578,741.12			578,741.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	2,507,539.51			2,507,539.51

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

出票人：大厂回族自治县鼎鸿投资开发有限公司、廊坊华夏新城建设发展有限公司香河分公司，背书人为苏州园林营造产业集团股份有限公司，总计 110 万元的多张票据，均已到期未承兑；经启信宝查询大厂回族自治县鼎鸿投资开发有限公司、廊坊华夏新城建设发展有限公司香河分公司相关资料，大厂回族自治县鼎鸿投资开发有限公司、廊坊华夏新城建设发展有限公司香河分公司已于 2022 年 4 月、2022 年 5 月相继被列为失信被执行人；经本公司评估后，对将该笔应收票据全额调整至其他应收款，并对其全额计提坏账准备。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
博爱县淳亿商贸有限公司	借款	8,000,000.00	1-2 年	69.64	800,000.00
苏州园林营造产业股份有限公司	从商业承兑 汇票转其他 应收款	1,100,000.00	2-3 年	9.58	1,100,000.00

上海旗华水上光伏工程有限公司	关联方往来款	613,704.43	1-2年 130000.00元; 2-3年80000.00元; 3-4年330000.00元; 4-5年73704.43元	5.34	
博爱县公共资源交易中心	投标保证金	500,000.00	2-3年	4.35	100,000.00
龙游凤翔洲旅游开发有限公司	投标保证金	382,218.25	1-2年	3.33	38,221.83
合计	/	10,595,922.68	/	92.23	2,038,221.83

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00

续表 1

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海旗华水上光伏工程有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	36,460.80	35,280.06	18,893,237.32	9,205,887.02
合计	36,460.80	35,280.06	18,893,237.32	9,205,887.02

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	884.67	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	119,880.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	120,764.76	

减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	120,764.76	

（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	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-5.87%	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.00%	-0.16	-0.16

上海旗华水上工程建设股份有限公司

二〇二三年八月二十九日

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	4,740,723.82	4,884,150.47		
递延所得税负债	0	136,932.38		
盈余公积	9,627,880.11	9,628,529.53		
未分配利润	49,891,112.30	49,896,957.15		
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	93,328,302.27	93,334,796.54		

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√ 适用 □ 不适用

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”）。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税

负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本解释自 2023 年 1 月 1 日起施行。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	884.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	119,880.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	120,764.76
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	120,764.76

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