

证券代码：832006

证券简称：ST 郑水务

主办券商：中原证券



ST 郑水务

NEEQ : 832006

郑州水务建筑工程股份有限公司

Zhengzhou Water Conservancy Construction Project 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、公司负责人栾正云、主管会计工作负责人余乐及会计机构负责人（会计主管人员）余乐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	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	1018
附件 II	融资情况	98

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	郑州市管城回族区货站街 22 号

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、郑州水务	指	郑州水务建筑工程股份有限公司
有限公司、水务有限	指	郑州水务建筑工程有限公司及其前身郑州虹光水利建筑工程有限公司
郑州水泉	指	郑州水泉企业管理咨询中心（有限合伙）
水利公司	指	郑州市水利建筑工程公司
辉龙管业	指	郑州辉龙管业有限公司
正大环境	指	河南省正大环境科技咨询工程有限公司
花王国际	指	花王国际建设集团有限公司
花王股份	指	花王生态工程股份有限公司
龙丰实业	指	河南龙丰实业股份有限公司
泰丰实业	指	河南泰丰实业有限公司
管养分公司	指	郑州水务建筑工程股份有限公司管养分公司
正诚置业	指	河南正诚置业有限公司
辉龙铝业	指	河南辉龙铝业股份有限公司及其前身河南辉龙铝业有限公司
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
全国股转	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	在全国中小企业股份转让系统挂牌
元、万元	指	人民币元、人民币万元
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书以及公司董事会依法聘任的其他高级管理人员
章程、公司章程	指	郑州水务建筑工程股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会及监事会
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	郑州水务建筑工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhengzhou Water Conservancy Construction Project Co.,Ltd -		
法定代表人	栾正云	成立时间	2006年1月13日
控股股东	控股股东为花王股份	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为肖国强，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业-水利和内河港口工程建筑-河湖治理及防洪设施工程建筑（E4822）		
主要产品与服务项目	水利水电工程施工及水利工程设施的养护与管理；房屋建筑工程施工；土石方工程施工；混凝土预制构件工程施工；建筑材料、装饰材料销售；机械设备租赁；园林绿化工程；建筑劳务分包；环保工程；苗木销售。		
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	ST 郑水务	证券代码	832006
挂牌时间	2015年3月13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）	87,570,000
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路10号中原广发金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	余乐	联系地址	郑州市管城回族区货站街22号
电话	0371-66375158	电子邮箱	1029188091@qq.com
传真	0371-66371378		
公司办公地址	郑州市管城回族区货站街22号	邮政编码	450004
公司网址	http://www.zzswjz.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	914101007834462197		
注册地址	河南省郑州市管城回族区货站街22号		
注册资本（元）	87,570,000	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

公司具有水利水电工程施工总承包壹级、房屋建筑工程施工总承包贰级，是一家以水利水电工程施工为主营业务，集水利工程设施的养护与管理、房屋建筑工程施工、土石方工程施工、混凝土预制构件工程施工业务及建筑材料、装饰材料销售、机械设备租赁、园林绿化工程、建筑劳务分包、环保工程、苗木销售为一体的建筑施工企业。

子公司辉龙管业业务为预应力钢筒混凝土管材的生产和销售。子公司正大环境业务为建设项目环境影响评价、环保工程专业承包、水污染防治、污水处理技术开发。

本公司在拥有的工程承包资质范围内向建设单位提供施工总承包服务以及向其他工程施工总承包方提供工程专业承包服务，本公司根据建设单位或者其他工程施工承包单位就工程施工总承包或者专业分包的招标要求进行投标，确定中标后，公司预付投标保证金和履约保证金，而后组建项目部，在合同工期内开展工程施工，项目部根据工程建设进度确认收入，建设单位或者其他工程施工承包单位根据工程完工量向项目部支付工程价款，工程完工后，建设单位保留一定比例的工程质保金。

长期以来，公司充分利用在水利建设领域的地域、资质及人才优势，以优质的服务和合理的报价取得客户的信任与支持，在水利建设领域做大做强。因此，公司客户主要为河南省内的水利建设管理单位，特别是郑州及周边地市的水利建设管理单位，公司客户较为集中，保证了公司收入来源的稳步提高。公司拥有一支与企业共同成长的管理团队，经过不断努力发展，公司建立起了成熟的项目管理体系，为工程项目的顺利实施奠定了坚实的基础。公司将进一步加强宣传，树立良好的企业形象。通过各种载体、媒介，宣传公司的优势、良好的经营业绩，提高公司的社会知名度，使客户了解公司的实力，赢得他们的信任和支持，为承揽工程项目营造良好的外部环境。

(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 type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年10月28日，公司取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号分别为：GR202141000274，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司自通过高新技术企业认定起连续三年可享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

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	3,975,469.64	8,909,270.31	-55.38%

毛利率%	69.64%	27.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,421,929.23	-2,988,579.66	-14.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,429,798.49	-3,844,303.67	-11.19%
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）	不适用	-0%	-
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）	不适用	-0%	-
基本每股收益	-0.04	-0.03	-33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	211,383,616.10	214,867,799.62	-1.62%
负债总计	254,440,720.63	254,895,443.04	-0.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	-49,869,312.38	-46,447,383.15	-7.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.57	-0.53	-7.37%
资产负债率%（母公司）	126.97%	125.19%	-
资产负债率%（合并）	120.37%	118.63%	-
流动比率	54.90%	55.11%	-
利息保障倍数	-0.03	-4.72	-
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	550,386.84	506,132.80	8.74%
应收账款周转率	0.03	0.09	-
存货周转率	0.05	0.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.62%	-3.35%	-
营业收入增长率%	-55.38%	8.47%	-
净利润增长率%	-0.27%	58.69%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,890,505.02	0.89%	2,019,226.54	0.94%	-6.37%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	60,019,942.71	28.39%	62,707,942.98	29.18%	-4.29%
预付账款	1,098,357.50	0.52%	486,358.84	0.23%	125.83%
其他应收款	24,569,436.37	11.62%	23,283,579.40	10.84%	5.52%
存货	14,805,905.27	7.00%	14,393,126.36	6.70%	2.87%

合同资产	34,368,030.55	16.26%	34,792,301.15	16.19%	-1.22%
固定资产	28,944,723.30	13.69%	31,618,255.35	14.72%	-8.46%
无形资产	41,365.85	0.02%	51,441.29	0.02%	-19.59%
商誉	2,686,757.89	1.27%	2,686,757.89	1.25%	0.00%
短期借款	17,800,000.00	8.42%	17,800,000.00	8.28%	0.00%
应付账款	93,697,646.28	44.33%	99,550,455.43	46.33%	-5.88%
合同负债	6,296,465.4	2.98%	5,125,335.61	2.39%	22.85%
其他应付款	113,996,596.81	53.93%	110,759,794.36	51.55%	2.92%

项目重大变动原因：

- 1、预付账款本期期末数较上年期末数变动比例为125.83%，主要系本期部分供应商预付款后尚未结算开票报账所致。
- 2、无形资产本期期末数较上年期末数变动比例为-19.59%，主要系本期软件摊销10075.44元所致。
- 3、合同负债本期期末数较上年期末数变动比例为22.85%，主要系本期部分项目收回的工程款超已结算量所致。

（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	3,975,469.64	-	8,909,270.31	-	-55.38%
营业成本	1,206,906.90	30.36%	6,438,634.35	72.27%	-81.26%
毛利率	69.64%	-	27.73%	-	-
销售费用	153,404.85	3.86%	100,069.98	1.12%	53.30%
管理费用	5,397,219.47	135.76%	9,068,174.23	101.78%	-40.48%
研发费用	-	-	1,008,376.86	11.32%	-100.00%
财务费用	2,915,151.31	73.33%	2,838,436.62	31.86%	2.70%
信用减值损失	2,728,527.07	68.63%	6,525,706.51	73.25%	-58.19%
资产减值损失	22,330.03	0.56%	162,751.38	1.83%	-86.28%
其他收益	10,508.58	0.26%	384,013.92	4.31%	-97.26%
资产处置收益	-4,872.90	-0.12%	-15,152.57	-0.17%	67.84%
营业利润	-3,017,316.66	-75.90%	-3,600,134.29	-40.41%	16.19%
营业外收入	6,690.03	0.17%	574,668.48	6.45%	-98.84%
营业外支出	1,476.67	0.04%	5,645.16	0.06%	-73.84%
净利润	-3,029,461.11	-76.20%	-3,021,429.62	-33.91%	-0.27%
经营活动产生的现金流量净额	550,386.84	-	506,132.80	-	8.74%
投资活动产生的现金流量净额	-13,000.00	-	-499,421.00	-	97.40%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-2,561,668.55	-	100.00%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入、营业成本本期数较上年数分别减少 55.38%、81.26%，主要系本期无在建工程施工所致。
- 2、销售费用本期数较上年数增加 53.3%，主要系子公司正大环境本期业务费用增加所致。
- 3、管理费用本期数较上年数减少 40.48%，主要系本期员工较去年同期大量减少，职工薪酬减少较多。
- 。
- 4、研发费用本期数较上年数减少 100%，主要系本期未投入研发所致。
- 5、信用减值损失本期数较上年数减少 58.19%，主要是部分已提坏账项目进行回款较上年数减少所致。
- 6、资产减值损失本期数较上年数减少 86.28%，主要是部分项目资产减值转回较上年数减少所致。
- 7、其他收益本期数较上年数减少 97.26%，主要是由于本期较上期政府补助计入减少所致。
- 8、资产处置收益本期数较上年数增加 67.84%。主要是处置报废车辆费用较上年数减少所致。
- 9、营业外收入本期数较上年数减少 98.84%，主要原因系公司上年报告期内有处置报废车辆收入所致。
- 10、营业外支出本期数较上年数减少 73.84%，主要原因系公司本期滞纳金较上年数减少所致。
- 11、投资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 97.4%，主要是本期除购买零星固定资产外并无其他投资现金流出所致。
- 12、筹资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 97.4%，主要是本期并无筹资活动所致。

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
辉龙管业	子公司	预应力钢管混凝土管材的生产与销售。	90,000,000	45,734,637.84	30,755,440.52	1,554,653.46	-493,583.70
正大环境	子公司	建设项目环境影响评价、环保工程专业	10,000,000	17,007,406.87	9,676,147.16	2,377,746.46	891,893.18

		承包等。					
震垦水利建设工程（广东）有限公司	子公司	体育场地设施工程施工；园林绿化工程施工；水利相关咨询服务；对外承包工程等。	100,000,000	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
应收账款回收风险	本期公司应收账款账面价值为 60,019,942.71 元，虽然应收账款业主单位多数为政府单位，偿还信用较好，但应收账款金额较大且账龄较长，一旦发生坏账会对公司生产经营及财务方面造成不利影响。
收入波动风险	公司本期主要收入来自子公司正大环境和辉龙管业，占公司同期营业收入的 99%，工程收入急剧减少，存在收入波动风险。
工程质量的风险	公司承担的项目多为基础设施工程，因管理、资金、人文环境、自然条件或其他条件变化都会影响工程质量，若项目工程质量出现问题，不仅影响公司收益，还将影响公司声誉，不利于公司市场开拓。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(八)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

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	-	14,562,808.55	14,562,808.55	-33.82%

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
郑州银行股份有限公司	郑州水务	1、2021年1月28日,原告郑州银行股份有限公司二里岗	是	17,953,603.20	否	河南省郑州市管城回族区人民法院于	2023年4月17日

<p>司二里岗支行；中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司</p>		<p>支行与被告郑州水务签订《流动资金借款合同》，合同约定：借款金额 20000000 元；借款期限 12 个月，自 2021 年 1 月 28 日起至 2022 年 1 月 26 日止。原告与被告花王股份、肖国强、于春延、张学伟、徐天分别签订《最高额保证合同》，保证期间为三年。合同签订后原告依约履行了出借义务。贷款到期前，因被告资金紧张，无力偿还全部本金，在被告偿还 2,000,000 元本金后，经被告申请，原告与被告郑州水务于 2022 年 1 月 26 日签订《借款展期协议》，约定被告郑州水务分期偿还原告借款本金及利息，构成违约，原告有权宣布本合同项下已发放贷款提前到期并要求被告花王股份、肖国强、于春延、张学伟、徐天承担连带保证责任。截至 2022 年 7 月 15 日，被告郑州水务尚欠原告借款本金 17,800,000 元、利息 123,603.2 元(含罚息、复利)。</p> <p>2、原告郑州银行股份有限公司二里岗支行与申请人中国信达资产管理股份有限公司河南省分</p>			<p>2022 年 12 月 30 日作出《民事判决书》（（2022）豫 0104 民初 14417 号）。判决情况：1、被告郑州水务于本判决生效之日起十日内偿付原告郑州银行股份有限公司二里岗支行借款本金 17,800,000 元及截至 2022 年 7 月 15 日的利息（含罚息、复利）123,603.2 元，并支付自 2022 年 7 月 16 日起至本息清偿之日止按《流动资金借款合同》及《借款展期协议》约定的利率标准计算的利息（含罚息、复利）；2、被告郑州水务于本判决生效之日起十日内支付原告郑州银行股份有限公司二里岗支行律师代理费 30,000 元；3、被告花王股份、肖国强、于春延、张学伟、徐天对本判决第一、二</p>	
------------------------------------	--	---	--	--	--	--

		<p>公司签订债权收购协议,原告已将郑州水务签订的编号为【郑银流借字第01202101010006778号】的借款合同项下的全部权利依法转让给申请人,原合同内容不变。</p>			<p>项确定的债务在《最高额保证合同》约定的担保债权最高额度内承担连带清偿责任;被告花王股份、肖国强、于春延、张学伟、徐天承担保证责任后,有权在承担保证责任范围内向被告郑州水务追偿;4、驳回原告郑州银行股份有限公司二里岗支行的其他诉讼请求。5、案件受理费64,761元(已减半收取),保全费5,000元,共计69,761元,由被告郑州水务、花王股份、肖国强、于春延、张学伟、徐天共同负担。2023年4月13日收到河南省郑州市管城回族区人民法院《执行通知书》(2023)豫0104执3485号),与《民事判决书》(2022)豫0104民初14417号)判决一致。</p>	
--	--	---	--	--	--	--

郑州市淇淇土石方清运有限公司	郑州水务	2021年10月19日，郑州淇淇土石方清运有限公司向郑州市仲裁委员会提起仲裁。申请事项如下：（1）要求郑州水务立即支付申请人管沟工程款295,136.00元及利息（利息自2018年7月30日起至实际清偿完毕之日止的利息，以295,136.00元为基数，按照四倍LPR计算）；（2）要求郑州水务立即支付申请人沉砂池工程款24,500,000.00元及利息（利息自2019年6月30日起至实际清偿完毕之日止的利息，以24,500,000.00元为基数，按照四倍LPR计算）（3）仲裁申请费用由被申请人承担。截止公告日，该案件尚未判决。	是	2,286,994.87	否	2022年3月14日在郑州市仲裁委开庭，因双方争议较大，进行第三方司法鉴定。郑州仲裁委员会在2022年8月23日作出裁决书（（2021）郑仲裁字第1452号），仲裁裁决如下：1、郑州水务向郑州淇淇土石方清运有限公司支付工程款295,136元及利息；2、郑州水务向郑州淇淇土石方清运有限公司支付工程款1,863,594.87元及利息；3、驳回申请人郑州淇淇土石方清运有限公司的其他仲裁请求；4、本案仲裁费用181,065元，由申请人郑州淇淇土石方清运有限公司承担165,301元，被申请人郑州水务承担15,764元。本案鉴定费225,000元，由申请人承担112,500元，	2023年3月2日
----------------	------	---	---	--------------	---	--	-----------

						被申请人承担112,500元。2023年1月5日,申请人上诉中级法院要求撤销裁决书((2021)郑仲裁字第1452号),2023年2月27日,中级法院驳回郑州淇淇土石方清运有限公司的申请。	
总计	-	-	-	20,240,598.07	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

上述案件将对公司经营方面产生重大不利影响,公司业务很可能出现停滞,公司持续经营方面存在一定的不确定性。若公司被强制执行相关财产,将对公司财务方面产生重大不利影响,公司资金支付可能长期受到限制。

(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

单位:元

债务人	与公司的 关联 关系	债务人是否为公司 董事、监 事及高级 管理人员	借款期间		期初余额	本期 新增	本期 减少	期末余额	是否 履行 审议 程序	是否 存在 抵质 押
			起始 日期	终止 日期						
郑州水工 质量检测 中心有限 公司	无	否	2019 年2 月1 日	2020 年12 月31 日	4,580,000	0	0	4,580,000	已事 前及 时履 行	否
总计	-	-	-	-	4,580,000	0	0	4,580,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

2019年2月1日,公司子公司辉龙管业与郑州水工质量检测中心有限公司(以下简称“检测中心”)签订《借款协议》,辉龙管业向检测中心提供借款600万元,用于其日常经营,年利率6%。报告期末借款余额458万元。

公司及子公司均与检测中心不存在关联关系，不构成关联交易，上述对外借款经公司第二届董事会第十八次会议审议通过，无需提交股东会审议。为加强双方合作关系，在确保不影响子公司经营的情况下，向非关联方提供借款，不会对公司及子公司未来财务状况和经营成果产生重大不利影响。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

报告期内，河南花王文体旅发展有限公司租赁公司的车辆，发生额为 19,221.24 元。

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：

无

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2017-040	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年7月3日		正在履行中
2017-040	实际控制人或控股股东	保持挂牌公司独立性	2017年7月3日		正在履行中
2017-040	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2017年7月3日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因

名称	类别				
银行存款	货币资金	冻结	4,716,929.87	2.23%	郑州万海钢材有限公司因与公司买卖合同纠纷一案，根据郑州市管城回族区人民法院（2022）豫0104民初457号民事裁定书，分别冻结公司郑州银行二里岗支行、交通银行富田大厦支行各4,716,929.87元银行存款。
银行存款	货币资金	冻结	2,159,808	1.02%	河南天诚园林绿化工程有限公司因与公司合同纠纷一案，根据（2021）郑仲调字第1294号判决书未履行向郑州市中级人民法院申请强制执行，分别冻结公司郑州银行二里岗支行、浦发银行经三路支行、中原银行新乡东干道支行、郑州银行汝河路支行、建行铅山支行各2,159,807元银行存款。
银行存款	货币资金	冻结	75,259	0.04%	张跃辉因与公司劳务纠纷一案，根据郑州市管城回族区人民法院（2022）豫0104民初2433号民事裁定书，分别冻结公司郑州银行二里岗支行、浦发银行经三路支行、交通银行富田大厦支行、中原银行新乡东干道支行、郑州银行汝河路支行、广发银行郑汴路支行各75,259元银行存款。
银行存款	货币支行	冻结	678,751	0.32%	荥阳市万兴源建材有限公司因与公司子公司辉龙管业买卖合同纠纷，向荥阳市人民法院起诉冻结辉龙管业建行荥阳支行678,751元银行存款。
银行存款	货币资金	冻结	1,359,908.80	0.64%	河南辉龙铝业股份有限公司因与辉龙管业追偿权纠纷一案，冻结辉龙管业建行荥阳支行2,719,252.26元，后根据河南省荥阳市人民法院（2021）豫0182民初6483号民事裁定书，冻结郑州银行汝河路支行及荥阳农商行高村支行各1,359,908.80元银行存款。
车辆	固定资产	扣押	3,313,752.31	1.57%	根据河南省郑州市中级人民法院（2022）豫01执382号执行裁定书，扣押了公司部分车辆。
总计	-	-	12,304,407.98	5.82%	-

注：公司与河南天诚园林绿化工程有限公司合同纠纷一案，河南天诚园林绿化工程有限公司根据（2021）郑仲调字第1294号调解书，2022年2月25日向河南省郑州市中级人民法院申请强制执行2022年6月11日河南省郑州市中级人民法院下发（2022）豫01执382号执行裁定书，查封、扣押、冻结公司与执行标的额相等的银行存款1,166,697元或相应价值的财产。2022年7月20日，河南省中级人民法院扣押了公司部分车辆。

资产权利受限事项对公司的影响：

因郑州万海钢材有限公司因与公司买卖合同纠纷一案及河南天诚园林绿化工程有限公司因与公司合同纠纷一案，裁定冻结公司银行存款8,990,656.67元。截至本报告披露日，公司基本账户及5个一

般账户仍处于冻结状态，公司上述账户实际被冻结余额合计为 444,127.71 元。被冻结的银行账户有基本户、一般户，对公司的资金运营、经营管理等造成了较大的影响。公司积极与申请人协商，将尽快消除部分资金被冻结的风险，使公司银行账户尽快恢复正常。河南天诚园林绿化工程有限公司向郑州市中级人民法院申请强制执行扣押了公司部分车辆，公司办公用车被扣押对公司日常用车造成不便，目前正在履行车辆拍卖程序。

（七） 调查处罚事项

2023 年 4 月 03 日，控股股东花王股份和公司实际控制人肖国强收到中国证券监督管理委员会江苏监督局（以下简称“江苏证监局”）《行政处罚决定书》（苏证监罚字〔2023〕3 号），因信息披露违法，对公司控股股东花王股份给予警告，并处以一百二十万元罚款。对实际控制人肖国强给予警告，并处以一百五十万元罚款。本次江苏证监局对花王股份、花王股份实际控制人肖国强作出的处罚，不涉及对本公司处分。

（八） 失信情况

- 1、2023 年 3 月 22 日，公司被新乡市牧野区人民法院根据（2023）豫 0711 执 62 号纳入失信被执行人。
 - 2、2023 年 3 月 23 日，公司被荥阳市人民法院根据（2023）豫 0182 执 1239 号纳入失信被执行人。
 - 3、2023 年 3 月 24 日，公司被新乡市牧野区人民法院根据（2023）豫 0711 执 241 号纳入失信被执行人。
 - 4、2023 年 6 月 07 日，公司被郑州市金水区人民法院根据（2023）豫 0105 执 8295 号纳入失信被执行人。
 - 5、2023 年 3 月 09 日，花王生态被清丰县人民法院根据：（2023）豫 0922 执 6 号纳入失信被执行人。
 - 6、2023 年 3 月 16 日，公司实际控制人肖国强先生被丹阳市人民法院根据（2023）苏 1181 执 1113 号纳入失信被执行人。
 - 7、2023 年 4 月 26 日，公司实际控制人肖国强先生被上海市青浦区人民法院根据（2023）沪 0118 执 4015 号纳入失信被执行人。
- 肖国强先生未直接持有公司股份，其未在公司担任任何职务。

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	84,209,537	96.16%	0	84,209,537	96.16%
	其中：控股股东、实际控制人	52,542,000	60.00%	0	52,542,000	60.00%
	董事、监事、高管	290,436	0.33%	0	290,436	0.33%
	核心员工	801,494	0.92%	0	801,494	0.92%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,360,463	3.84%	0	3,360,463	3.84%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	3,360,463	3.84%	0	3,360,463	3.84%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		87,570,000	-	0	87,570,000	-
普通股股东人数		81				

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	花王股份	52,542,000	0	52,542,000	60.0000%	0	52,542,000	0	0
2	于春延	9,233,582	0	9,233,582	10.5442%	0	9,233,582	0	0
3	徐天	2,489,152	0	2,489,152	2.8425%	2,489,152	0	0	0
4	宋剑	2,017,400	0	2,017,400	2.3038%	0	2,017,400	0	0
5	张建平	1,531,736	0	1,531,736	1.7492%	0	1,531,736	0	0
6	吴振鹏	1,186,076	0	1,186,076	1.3544%	0	1,186,076	0	0
7	张学伟	1,113,104	0	1,113,104	1.2711%	0	1,113,104	0	0
8	王青海	1,025,000	0	1,025,000	1.1705%	0	1,025,000	0	0
9	卢风玲	1,024,000	0	1,024,000	1.1694%	0	1,024,000	0	0
10	赵书宾	808,280	0	808,280	0.9230%	0	808,280	0	0
合计		72,970,330	-	72,970,330	83.3281%	2,489,152	70,481,178	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
栾正云	董事长	男	1981年3月	2021年8月17日	2023年11月9日
栾正云	总经理	男	1981年3月	2021年9月7日	2023年11月9日
肖杰俊	董事	男	1988年9月	2020年11月10日	2023年11月9日
陈建华	董事	男	1975年11月	2020年11月10日	2023年11月9日
冯兴龙	董事	男	1964年10月	2021年9月29日	2023年11月9日
王昊	董事	男	1967年6月	2021年9月29日	2023年11月9日
张新照	监事会主席	男	1968年8月	2020年11月10日	2023年11月9日
岳培幸	监事	男	1984年10月	2020年11月10日	2023年11月9日
张帆	监事	女	1989年10月	2020年11月10日	2023年11月9日
徐天	副总经理	女	1972年8月	2020年11月10日	2023年11月9日
余乐	财务负责人	男	1993年9月	2021年10月28日	2023年11月9日
余乐	董事会秘书	男	1993年9月	2021年11月12日	2023年11月9日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间均不存在近亲属关系。
实际控制人肖国强与董事肖杰俊系堂兄弟关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	10	9
技术人员	21	18
财务人员	8	7
员工总计	39	34

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	4	0	1	3

核心员工的变动情况：

报告期内，核心员工陶伊洛离职。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,890,505.02	2,019,226.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	60,019,942.71	62,707,942.98
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,098,357.50	486,358.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	24,569,436.37	23,283,579.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	14,805,905.27	14,393,126.36
合同资产	五、6	34,368,030.55	34,792,301.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	2,511,859.72	2,348,672.23
流动资产合计		139,264,037.14	140,031,207.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	28,944,723.30	31,618,255.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	41,365.85	51,441.29
开发支出			
商誉	五、10	2,686,757.89	2,686,757.89
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	347,134.60	380,540.27
其他非流动资产	五、12	40,099,597.32	40,099,597.32
非流动资产合计		72,119,578.96	74,836,592.12
资产总计		211,383,616.10	214,867,799.62
流动负债：			
短期借款	五、13	17,800,000.00	17,800,000.00
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、14	93,697,646.28	99,550,455.43
预收款项			
合同负债	五、15	6,296,465.40	5,125,335.61
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、16	13,906,999.82	13,826,200.73
应交税费	五、17	1,456,260.12	1,275,701.88
其他应付款	五、18	115,602,552.37	111,649,794.36
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、19	4,903,621.83	4,874,732.36
流动负债合计		253,663,545.82	254,102,220.37
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	777,174.81	793,222.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		777,174.81	793,222.67
负债合计		254,440,720.63	254,895,443.04
所有者权益：			
股本	五、20	87,570,000.00	87,570,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	1,254,363.37	1,254,363.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、22	310,754.86	310,754.86
盈余公积	五、23	7,733,074.85	7,733,074.85
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-146,737,505.46	-143,315,576.23
归属于母公司所有者权益合计		-49,869,312.38	-46,447,383.15
少数股东权益		6,812,207.85	6,419,739.73
所有者权益合计		-43,057,104.53	-40,027,643.42
负债和所有者权益总计		211,383,616.10	214,867,799.62

法定代表人：栾正云

主管会计工作负责人：余乐

会计机构负责人：余乐

(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		624,708.34	896,017.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	50,477,305.49	53,518,366.66
应收款项融资			
预付款项		869,307.50	317,408.84
其他应收款	十三、2	20,887,168.52	20,170,950.53
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,180,020.01	12,767,241.10
合同资产		34,368,030.55	34,792,301.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,940,137.83	1,776,950.34
流动资产合计		122,346,678.24	124,239,235.83
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	38,086,087.59	38,086,087.59
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		2,626,032.83	3,141,359.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		41,365.85	51,441.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		40,099,597.32	40,099,597.32
非流动资产合计		80,853,083.59	81,378,485.69
资产总计		203,199,761.83	205,617,721.52
流动负债：			
短期借款		17,800,000.00	17,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		80,971,689.53	86,004,507.60
预收款项			
合同负债		3,097,273.64	2,110,567.69
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		11,943,867.51	11,896,306.72
应交税费		4,988.68	
其他应付款		139,501,961.88	134,933,525.02
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			
其他流动负债		4,680,066.88	4,660,753.57
流动负债合计		257,999,848.12	257,405,660.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		257,999,848.12	257,405,660.60
所有者权益：			
股本		87,570,000.00	87,570,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,254,363.37	1,254,363.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		310,754.86	310,754.86
盈余公积		7,733,074.85	7,733,074.85
一般风险准备			
未分配利润		-151,668,279.37	-148,656,132.16
所有者权益合计		-54,800,086.29	-51,787,939.08
负债和所有者权益合计		203,199,761.83	205,617,721.52

(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		3,975,469.64	8,909,270.31
其中：营业收入	五、25	3,975,469.64	8,909,270.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,749,279.08	19,566,723.84
其中：营业成本	五、25	1,206,906.90	6,438,634.35
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、26	76,596.55	113,031.80
销售费用	五、27	153,404.85	100,069.98
管理费用	五、28	5,397,219.47	9,068,174.23
研发费用			1,008,376.86
财务费用	五、29	2,915,151.31	2,838,436.62
其中：利息费用	五、29	2,914,765.23	2,838,317.40
利息收入	五、29	3,987.19	6,127.98
加：其他收益	五、30	10,508.58	384,013.92
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、31	2,728,527.07	6,525,706.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	22,330.03	162,751.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33	-4,872.90	-15,152.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,017,316.66	-3,600,134.29
加：营业外收入	五、34	6,690.03	574,668.48
减：营业外支出	五、35	1,476.67	5,645.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,012,103.30	-3,031,110.97
减：所得税费用	五、36	17,357.81	-9,681.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,029,461.11	-3,021,429.62
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,029,461.11	-3,021,429.62
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）		392,468.12	-32,849.96
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,421,929.23	-2,988,579.66
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		-3,029,461.11	-3,021,429.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,421,929.23	-2,988,579.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		392,468.12	-32,849.96
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.03

法定代表人：栾正云

主管会计工作负责人：余乐

会计机构负责人：余乐

(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	十三、4	43,069.72	3,988,094.85
减：营业成本	十三、4	91,929.30	3,043,427.05
税金及附加		18,677.05	49,480.86

销售费用			
管理费用		2,766,744.41	5,828,937.71
研发费用			386,927.70
财务费用		2,950,976.68	2,875,807.55
其中：利息费用		2,952,230.23	2,877,317.40
利息收入		3,253.61	4,691.55
加：其他收益		83.58	201,172.92
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）		2,746,067.79	3,724,146.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		22,330.03	162,751.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,016,776.32	-4,108,415.45
加：营业外收入		6,105.78	569,798.48
减：营业外支出		1,476.67	5,645.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,012,147.21	-3,544,262.13
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,012,147.21	-3,544,262.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,012,147.21	-3,544,262.13
（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		-3,012,147.21	-3,544,262.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.04

(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		10,859,641.71	21,258,784.69
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		8,226.28	5,211.22
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	1,105,137.55	9,547,047.50
经营活动现金流入小计		11,973,005.54	30,811,043.41
购买商品、接受劳务支付的现金		6,462,042.27	15,843,901.70
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		2,074,434.39	9,445,648.76
支付的各项税费		229,289.83	872,993.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	2,656,852.21	4,142,366.87
经营活动现金流出小计		11,422,618.70	30,304,910.61
经营活动产生的现金流量净额		550,386.84	506,132.80
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		4,000.00	681,779.00
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		4,000.00	681,779.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,000.00	1,181,200.00
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		17,000.00	1,181,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-13,000.00	-499,421.00
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			244,375.90
筹资活动现金流入小计			244,375.90
偿还债务支付的现金			2,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			606,044.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			2,806,044.45
筹资活动产生的现金流量净额			-2,561,668.55
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		537,386.84	-2,554,956.75
加：期初现金及现金等价物余额		908,990.47	2,802,490.64
六、期末现金及现金等价物余额		1,446,377.31	247,533.89

法定代表人：栾正云

主管会计工作负责人：余乐

会计机构负责人：余乐

(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		6,944,911.71	13,070,839.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,877,826.13	30,361,376.05
经营活动现金流入小计		13,822,737.84	43,432,215.54
购买商品、接受劳务支付的现金		6,155,270.42	14,655,200.22
支付给职工以及为职工支付的现金		865,006.02	7,880,015.81
支付的各项税费		88,507.72	520,947.14
支付其他与经营活动有关的现金		6,717,520.93	17,468,389.81
经营活动现金流出小计		13,826,305.09	40,524,552.98
经营活动产生的现金流量净额		-3,567.25	2,907,662.56
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		4,000.00	667,911.00
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		4,000.00	667,911.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,000.00	1,181,200.00
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		17,000.00	1,181,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-13,000.00	-513,289.00
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			244,375.90
筹资活动现金流入小计			244,375.90
偿还债务支付的现金			2,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			606,044.45
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			2,806,044.45
筹资活动产生的现金流量净额			-2,561,668.55
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		-16,567.25	-167,294.99
加：期初现金及现金等价物余额		197,399.22	347,733.85
六、期末现金及现金等价物余额		180,831.97	180,438.86

财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

/

（二） 财务报表项目附注

郑州水务建筑工程股份有限公司 2023 年度 1-6 月财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

郑州水务建筑工程股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由朱中照、张建平、申宝林、徐天等35名自然人股东发起设立，于2006年1月13日在郑州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为410100100005166的《企业法人营业执照》，成立时公司名称为“郑州虹光水利建筑工程有限公司”。现持有统一社会信用代码为914101007834462197的《营业执照》，公司注册地：郑州市货栈街22号。法定代表人：栾正云。公司现有注册资本为人民币8,757.00万元，总股本为8,757.00万股，每股面值人民币1元。公司股票于2015年3月13日在全国中小企业股票转入系统挂牌交易。证券简称：郑州水务；证券代码：832006。

2017年8月17日，郑州水务建筑工程股份有限公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司

出具的《关于同意股票变更为协议转让方式的函》（股转系统函〔2017〕5103号），同意公司股票交易方式变更为协议转让方式。公司股票交易方式于2017年8月21日起由做市转让方式变更为协议转让方式。

本公司属建筑行业。子公司郑州辉龙管业有限公司为制造业，子公司河南省正大环境科技咨询工程有限公司为生态保护和环境治理业。

经营范围为：水利水电工程施工及水利工程设施的养护与管理；房屋建筑工程施工；土石方工程施工；混凝土预制构件工程施工（凭资质证经营）；建筑材料、装饰材料销售；机械设备租赁；园林绿化工程；建筑劳务分包；环保工程；苗木销售。

二、合并财务报表范围

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

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1在子公司中的权益”；合并范围的变化情况详见“附注六、合并范围的变更”。

附注二、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《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

截止2023年06月30日，郑州水务连续多年亏损，部分银行账户被司法冻结，现金流紧张，这些事项或情况表明存在可能导致对郑州水务持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为增强持续发展能力，公司拟采取以下措施改善持续经营能力：

1. 积极开拓外部市场，承接优质项目。
2. 加快即将完工项目的结算审计，及时回笼资金。
3. 灵活运用子公司资产，降低财务杠杆。
4. 加大回款力度，保证公司现金流正常。
5. 公司内部人员组织架构优化，降低管理成本。

本公司管理层正在按照上述措施积极改善公司的经营状况和财务状况；因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

附注三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（三十四）等相关说明。

一、遵循企业会计准则的声明

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、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

本公司以一年12月作为正常的营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会

导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对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。

(2) 公司对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，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、投资性主体

(一) 投资性主体的判断依据

当同时满足下列条件时，公司属于投资性主体：

1. 公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

2. 公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3. 公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

(二) 合并范围的确定

公司是投资性主体，则公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

七、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期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的，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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，将该子公司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。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

八、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）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；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

1. 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

2. 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

3. 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，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。

九、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

十、外币业务

外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

十一、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。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、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三（三十四）的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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。

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，是指同时符合下列条件的金融资产：1）本公司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；2）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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：1）扣除已偿还的本金；2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；3）扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利

率计算确定其利息收入。2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。2) 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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述①、②情形外，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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

③财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述①或②情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；2) 初始确认金额扣除按照本附注三(三十八)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

除上述1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融

资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定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，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十二)。

5. 金融工具的减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、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的基础上，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。

(1) 一般处理方法

每个资产负债表日，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，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，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，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(如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具)，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，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。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别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。
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款，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，在组合基础上估计预期信用损失。。
低信用风险组合	单项金额重大的政府所属单位之工程保证金具备类似信用风险特征的其他应收款
合同资产组合1	建设期 BT 业务形成的已完工未结算资产
合同资产组合2	非 BT 业务形成的已完工未结算资产
租赁应收款	对于划分为组合的租赁应收款，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

十二、公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

十三、存货

（一）存货的分类

存货包括工程施工、消耗性生物资产、劳务成本、原材料、库存商品、在产品及周转材料等。其中消耗性生物资产为绿化苗木和花卉。

（二）企业取得存货按实际成本计量

1. 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2. 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3. 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存货通常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存货的成本。4. 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

（三）发出存货的计价方法

企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

（四）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，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，其中：

1. 产成品、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；

2. 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（五）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（六）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十四、合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三（十一）5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征

将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

十五、合同成本

（一）合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

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，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。

（二）与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

（三）与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他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；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的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。

十六、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(二) 终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

十七、长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(十一)5所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(十一)5所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。本公司按照本附注三(三十四)(二)所述的方法确定长期应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

十八、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始

投资成本：

(1) 通过支付现金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。

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以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作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有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情况下，公司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；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允

价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十九、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

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、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；

2. 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(三) 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

1. 采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
 2. 采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。
- 公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

二十、固定资产

(一) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(二) 固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。
2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	10	5	9.50
运输工具	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	4-5	5	19.00-23.75

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

二十一、在建工程

(一) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(二) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款

等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

二十二、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

（二）借款费用的确认原则

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，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

二十三、消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括黑松、罗汉松、花卉等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

二十四、使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（一）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（二）后续计量

1. 计量基础

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

2. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

二十五、无形资产

（二）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（三）无形资产的后继计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后继计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	2-10
土地	预计受益期限	40-50
资质	预计受益期限	5

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后继计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（四）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（五）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

研究阶段是指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。

2. 开发阶段

开发阶段是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（六）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
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。

（七）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。
2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。
3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

二十六、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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十七、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司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（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十八、合同负债

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

二十九、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

三十、租赁负债

本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入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：

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；

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。

三十一、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与因开采磷矿而形成的复垦、环境治理等弃置事项以及对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

三十二、股份支付

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。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1. 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。

2. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债（应付职工薪酬）公允价值的变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积

（股本溢价）。

三十三、股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

三十四、收入

（一）收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在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；2. 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；3. 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1. 公司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；2. 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；3. 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；4. 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；5. 客户已接受该商品；6. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（二）本公司收入的具体确认原则

1. 工程施工业务

公司为客户提供的生态修复、市政景观工程施工业务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司采用产出法确认履约进度，并将履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. BT 业务

公司 BT 业务的经营方式为“建造—转移（Build-Transfer）”，以 BT（建设—移交）模式参与公共基础设施建设，合同授予方是政府（包括政府有关部门或政府授权的企业），本公司负责该项目的投融资和建设，项目完工后移交给政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金（含占用资金的投资回报）。

对于符合上述条件的 BT 业务，参照企业会计准则及相关规定对 BT 业务的会计处理规定进行核算。因本公司同时提供建造服务，建造期间，对于所提供的建造服务参照附注三（三十四）之（二）之 1 所述的会计政策确认相关的收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认合同资产。合同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，于项目建造完成时，将合同资产转入长期应收款核算。回购期间，长期应收款采用摊余成本计量并按期确认投资收益-利息收入，实际利率在长期应收款存续期间内一般保持不变。

对长期应收款，在资产负债表日后一年内可回购的部分，应转入一年内到期的非流动资产核算。对长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。实务中，已到合同规定的收款节点但尚未收到的款项，形成逾期款项。对此，本公司积极寻求双方达成的最新还款计划。本公司按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的要求，对于该笔金融资产，使用其原实际利率进行折现，将资产负债表日以摊余成本计量的该笔长期应收款减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减少金额确认为资产减值损失，计入当期损益。同时，对逾期金额包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

本公司合并范围内 PPP 项目核算参照上述 BT 项目。

三十五、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
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。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合

同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

1. 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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

三十六、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 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，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息

冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

三十七、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

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

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根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。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

三十八、租赁（出租人的会计处理）

（一）经营租赁的会计处理方法

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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

（二）融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

三十九、专项储备

本公司营业收入中包含市政道路、古建和水利水电，属于建设工程施工业务。关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136号）及财政部《企业会计准则解释第3号》规定，公司计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

四十、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（一）租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

（二）金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

（三）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。

（四）非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

（五）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和

摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（六）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。

（七）所得税

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

（八）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，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。

（九）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三（十二）“公允价值”披露。

四十一、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按3%、6%、9%、13%税率计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

二、税收优惠及批文

经河南省科技厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局批准，本公司于2021年10月28日被认定为高新技术企业，现持有编号为GR202141000274的高新技术企业证书，有效期为3年。本公司2022年度企业所得税税率减按15%计征。

经河南省科技厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局批准，子公司河南省正大环境科技咨询工程有限公司于2021年10月28日被认定为高新技术企业，现持有编号为GR202141001443的高新技术企业证书，有效期为3年。子公司河南省正大环境科技咨询工程有限公司2022年度企业所得税税率减按15%计征。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	29,488.87	13,366.27
银行存款	1,861,016.15	2,005,860.27
其他货币资金		
合计	1,890,505.02	2,019,226.54
其中：存放在境外的款项总额	—	—

[注]截止2023年6月30日，受限货币资金总额为444,127.71元，其中银行存款中司法冻结金额为444,127.71元。除此之外不存在其他使用有限制、存放境外、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	4,423,405.90	3,405,868.43
一至二年	11,138,287.43	14,078,197.85

账龄	期末账面余额	期初账面余额
二至三年	13,243,484.89	14,612,760.18
三至四年	68,194,987.52	67,919,478.05
四至五年	5,504,833.75	5,760,213.75
五年以上	11,662,173.25	13,422,519.25
合计	114,167,172.74	119,199,037.51

(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的应收账款	483,000.00	0.42	483,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	113,684,172.74	99.58	53,664,230.03	47.20	60,019,942.71
其中：账龄组合	114,167,172.74	100.00	54,147,230.03	47.20	60,019,942.71
合计	114,167,172.74	100.00	54,147,230.03	47.43	60,019,942.71

(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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	483,000.00	0.41	483,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	118,716,037.51	99.59	56,008,094.53	47.18	62,707,942.98
其中：账龄组合	118,716,037.51	99.59	56,008,094.53	47.18	62,707,942.98
合计	119,199,037.51	100.00	56,491,094.53	47.39	62,707,942.98

按组合计提坏账准备：

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	113,684,172.74	53,664,230.03	47.20
合计	113,684,172.74	53,664,230.03	47.20

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	118,716,037.51	56,008,094.53	47.18
合计	118,716,037.51	56,008,094.53	47.18

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期一年以内	4,423,405.90	221,170.30	5.00	3,405,868.43	170,293.42	5.00
逾期一至二年	11,138,287.43	1,113,828.74	10.00	14,078,197.85	1,407,819.79	10.00
逾期二至三年	13,243,484.89	2,648,696.98	20.00	14,612,760.18	2,922,552.04	20.00
逾期三至四年	68,194,987.52	34,097,493.76	50.00	67,919,478.05	33,959,739.03	50.00
逾期四至五年	5,504,833.75	4,403,867.00	80.00	5,760,213.75	4,608,171.00	80.00
逾期五年以上	11,179,173.25	11,179,173.25	100.00	12,939,519.25	12,939,519.25	100.00
合计	113,684,172.74	53,664,230.03	47.20	118,716,037.51	56,008,094.53	47.18

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	56,008,094.53		2,343,864.50			53,664,230.03
单项计提	483,000.00					483,000.00
合计	56,491,094.53		2,343,864.50			54,147,230.03

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
郑州水务建设投资有限公司	65,648,464.23	57.50	34,237,015.10
郑州市南水北调配套工程建设管理局	13,080,656.61	11.46	1,980,466.87
郑州市郑东新区生态水系建设项目部	4,753,927.92	4.16	2,376,963.96
郑州市潮河治理工程建设管理局	4,255,452.51	3.73	1,138,218.79
郑州引黄灌溉龙湖调蓄水源工程建设管理局	3,015,247.61	2.64	3,013,985.09
合计	90,753,748.88	79.49	42,746,649.81

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	855,486.39	77.89	243,487.73	50.06
1~2 年	28,157.01	2.56	28,157.01	5.79
2~3 年		0.00		
3 年以上	214,714.10	19.55	214,714.10	44.15
合计	1,098,357.50	100.00	486,358.84	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项：无

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
河南宇靖建筑工程有限公司	455,240.76	41.45
宜兴市永大环保设备有限公司	210,300.00	19.15
郑州白洁建材有限公司	138,512.90	12.61
河南盛河路桥建设有限公司	86,657.90	7.89
信阳金博建设有限公司	57,938.00	5.27
合计	948,649.56	86.37

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,907,120.72	23,283,579.40
合计	50,907,120.72	23,283,579.40

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	6,868,421.97	4,814,238.33
1~2 年	8,829,040.97	9,527,260.39
2~3 年	6,398,814.84	6,398,814.84
3~4 年	6,677,819.48	6,677,819.48
4~5 年	18,702,610.63	18,888,710.63
5 年以上	3,430,412.83	3,699,082.65

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	50,907,120.72	50,005,926.32

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
往来款项	26,012,641.79	26,030,523.74
保证金及押金	2,132,759.02	2,313,379.02
备用金	7,120,186.92	6,688,019.54
应收股权投资款	12,510,995.15	12,510,995.15
其他	3,130,537.84	2,463,008.87
合计	50,907,120.72	50,005,926.32
减：坏账准备	26,337,684.35	26,722,346.92
净额	24,569,436.37	23,283,579.40

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	240,711.91	12,372,653.78	14,108,981.23	26,722,346.92
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	102,709.19			102,709.19
本期转回		487,371.76		487,371.76
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	343,421.10	11,885,282.02	14,108,981.23	26,337,684.35

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	26,722,346.92	102,709.19	487,371.76			26,337,684.35

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
河南泰丰实业有限公司	应收股权转让款	12,510,995.15	4-5年	24.58	12,108,981.23
郑州市水利建筑工程处	往来款	9,639,129.11	1年以内、1-2年	18.93	793,181.20
郑州水工质量检测中心有限公司	往来款	7,055,282.41	2-4年	13.86	3,014,336.31
水利局物资仓库	往来款	6,507,577.57	2-5年	12.78	2,928,140.43
河南省工商联投资担保有限公司	往来款	2,000,000.00	5年以上	3.93	2,000,000.00
合计	/	37,712,984.24	/	74.08	20,844,639.17

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,287.70		74,287.70	74,287.70		74,287.70
库存商品	24,660.00		24,660.00	24,660.00		24,660.00
发出商品	1,550,917.03		1,550,917.03	1,550,917.03		1,550,917.03
合同履约成本	21,714,178.33	8,558,137.79	13,156,040.54	21,301,399.42	8,558,137.79	12,743,261.63
合计	23,364,043.06	8,558,137.79	14,805,905.27	22,951,264.15	8,558,137.79	14,393,126.36

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	8,558,137.79					8,558,137.79
合计	8,558,137.79					8,558,137.79

6. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非 BT 业 务形 成的已 完工未 结 算资产	59,527,280.64	25,159,250.09	34,368,030.55	59,973,881.27	25,181,580.12	34,792,301.15
合 计	59,527,280.64	25,159,250.09	34,368,030.55	59,973,881.27	25,181,580.12	34,792,301.15

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
非 BT 业 务形 成的已 完工未 结 算资产	25,181,580.12		22,330.03			25,159,250.09

7. 其他流动资产

(1) 其他流动资产分类

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额及预缴款	2,332,290.54	2,165,494.30
预缴企业所得税	176,833.18	176,833.18
待摊资产及其他	2,736.00	6,344.75
合计	2,511,859.72	2,348,672.23

其他说明：无

8. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	28,944,723.30	31,618,255.35
固定资产清理		
合计	28,944,723.30	31,618,255.35

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	合计
----	-------	------	------	------	----

项目	房屋建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	35,755,080.80	29,475,931.59	6,893,863.32	1,421,509.16	73,546,384.87
2. 本期增加金额					0.00
(1)购置					0.00
(2)在建工程转入					0.00
(3)其他					0.00
3. 本期减少金额			405,017.10	16,421.90	421,439.00
(1)处置或报废			405,017.10	16,421.90	421,439.00
(2)企业合并减少					0.00
4. 期末余额	35,755,080.80	29,475,931.59	6,488,846.22	1,405,087.26	73,124,945.87
二、累计折旧					0.00
1. 期初余额	13,106,327.76	22,070,354.00	3,753,667.13	1,326,333.98	40,256,682.87
2. 本期增加金额	776,510.28	1,349,810.34	510,788.46	22,962.30	2,660,071.38
(1)计提	776,510.28	1,349,810.34	510,788.46	22,962.30	2,660,071.38
(2)企业合并增加					0.00
(3)其他					0.00
3. 本期减少金额			404,535.80	3,442.53	407,978.33
(1)处置或报废			404,535.80	3,442.53	407,978.33
(2)企业合并减少					0.00
4. 期末余额	13,882,838.04	23,420,164.34	3,859,919.79	1,345,853.75	42,508,775.92
三、减值准备					0.00
1. 期初余额	141,298.87	1,523,988.16	6,159.62		1,671,446.65
2. 本期增加金额					0.00
(1)计提					0.00
(2)企业合并增加					0.00
3. 本期减少金额					0.00
(1)处置或报废					0.00
(2)企业合并减少					0.00
4. 期末余额	141,298.87	1,523,988.16	6,159.62		1,671,446.65
四、账面价值					0.00
1. 期末账面价值	21,730,943.89	4,531,779.09	2,622,766.81	59,233.51	28,944,723.30
2. 期初账面价值	22,507,454.17	5,881,589.43	3,134,036.57	95,175.18	31,618,255.35

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	账面价值	未办妥产权证书原因
辉龙管业房屋建筑物	3,208,909.44	1,065,257.68	2,143,651.76	不符合办证条件
合计	3,208,909.44	1,065,257.68	2,143,651.76	

④暂时闲置的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输设备	5,013,274.30	2,857,564.80		2,155,709.50	
小计	5,013,274.30	2,857,564.80		2,155,709.50	

⑤经营租赁出租的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	9,045,373.73	4,045,920.33		4,999,453.40
专用设备	15,877,401.08	13,340,581.53	662,214.90	1,874,604.65
运输设备	199,000.00	193,030.00		5,970.00
合计	25,121,774.81	17,579,531.86	662,214.90	6,880,028.05

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	161,925.91	161,925.91
2. 本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 期末余额	161,925.91	161,925.91
二、累计摊销		
1. 期初余额	110,484.62	110,484.62
2. 本期增加金额	10,075.44	10,075.44
(1)计提	10,075.44	10,075.44
(2)企业合并增加		

项目	软件	合计
(3) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 企业合并减少		
(3) 其他减少		
4. 期末余额	120,560.06	120,560.06
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 企业合并减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	41,365.85	41,365.85
2. 期初账面价值	51,441.29	51,441.29

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

10. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
河南正大环境科技咨询工程有 限公司	2,686,757.89			2,686,757.89
合计	2,686,757.89			2,686,757.89

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成 商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
河南正大环境科技咨询工程有限公司				
合计				

11. 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
坏账准备	2,314,230.66	347,134.60	2,536,935.10	380,540.27
未抵扣亏损				
合计	2,314,230.66	347,134.60	2,536,935.10	380,540.27

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	5,181,165.40	777,174.81	5,288,151.05	793,222.67
合计	5,181,165.40	777,174.81	5,288,151.05	793,222.67

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	118,928,430.67	122,788,073.59
可抵扣亏损	96,286,890.24	95,814,000.06
合计	215,215,320.91	218,602,073.65

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023			
2024	6,182,115.69	6,182,115.69	
2025	4,680,463.71	4,680,463.71	
2026	5,407,410.64	5,407,410.64	
2027	377,716.76	4,891,079.45	
2028	-	-	
2029	-	-	
2030	8,657,257.60	8,657,257.60	
2031	50,847,127.04	50,847,127.04	
2032	14,521,145.01	15,148,545.93	
2033	5,613,653.79		
合计	96,286,890.24	95,814,000.06	/

12. 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付股权转让款	46,800,000.00	6,700,402.68	40,099,597.32	46,800,000.00	6,700,402.68	40,099,597.32
合计	46,800,000.00	6,700,402.68	40,099,597.32	46,800,000.00	6,700,402.68	40,099,597.32

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	17,800,000.00	17,800,000.00
未到期应付利息		
合计	17,800,000.00	17,800,000.00

(2) 期末短期借款中逾期未偿还的情况：本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 17,800,000.00 元。

14. 应付账款

① 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,568,471.57	17,186,487.35
1-2 年	19,537,255.01	20,107,019.32
2-3 年	17,763,946.12	19,176,193.28
3 年以上	40,827,973.58	43,080,755.48
合计	93,697,646.28	99,550,455.43

② 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
郑州万海钢材有限公司	2,764,391.57	按工程进度付款
当地零星包工队	2,746,368.00	按工程进度付款
安阳君安协力建筑劳务有限公司	2,494,157.01	按工程进度付款

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
郑州万众建筑劳务有限公司	1,996,430.00	按工程进度付款
河南天诚园林绿化工程有限公司	1,579,678.18	按工程进度付款
小 计	11,581,024.76	

15. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	6,296,465.40	5,125,335.61
合计	6,296,465.40	5,125,335.61

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无

16. 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	13,019,798.77	2,777,028.63	2,653,228.96	13,143,598.44
二、离职后福利—设定提存计划	806,401.96	147,920.88	190,921.46	763,401.38
合计	13,826,200.73	2,924,949.51	2,844,150.42	13,906,999.82

(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	12,963,196.10	2,666,383.33	2,593,693.50	13,035,885.93
二、职工福利费				0.00
三、社会保险费	21,310.67	70,795.65	58,577.81	33,528.51
其中：1. 医疗保险费	17,116.32	66,464.22	54,737.26	28,843.28
2. 工伤保险费	4,194.35	4,331.43	3,840.55	4,685.23
3. 生育保险费				0.00
四、住房公积金	35,292.00	15,432.00	0.00	50,724.00
五、工会经费和职工教育经费		957.65	957.65	0.00
六、解除劳动关系补偿		23,460.00		23,460.00
合计	13,019,798.77	2,777,028.63	2,653,228.96	13,143,598.44

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	774,962.56	141,644.16	185,735.62	730,871.10
2、失业保险费	31,439.40	6,276.72	5,185.84	32,530.28

合计	806,401.96	147,920.88	190,921.46	763,401.38
----	------------	------------	------------	------------

17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	523,323.86	341,128.83
城市维护建设税	21,746.57	21,101.32
资源税	4,574.90	5,500.00
房产税	175,462.20	165,780.38
印花税	227.39	117.86
土地使用税	716,708.25	728,076.26
教育费附加	8,840.33	8,624.09
地方教育附加	5,363.49	5,360.01
代扣代缴个人所得税	13.13	13.13
合计	1,456,260.12	1,275,701.88

18. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,605,955.56	890,000.00
应付股利		
其他应付款	113,996,596.81	110,759,794.36
合计	115,602,552.37	111,649,794.36

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款利息	1,605,955.56	890,000.00
长期借款利息		
合计	1,605,955.56	890,000.00

(3) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂借款	100,818,012.27	97,651,880.99
押金保证金	1,098,583.50	1,098,583.50
往来款	2,019,068.81	2,019,068.81
待支付的罚息及诉讼费	4,009,412.38	4,009,412.38
其他	6,051,519.85	5,980,848.68

项目	期末余额	期初余额
合计	113,996,596.81	110,759,794.36

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
田春丽	33,604,789.96	资金拆借款
徐双双	3,359,867.00	资金拆借款
王萍莉	1,750,000.00	资金拆借款
张世宝	1,389,311.48	资金拆借款
刘辉	1,295,591.72	资金拆借款
合计	41,399,560.16	

19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,903,621.83	4,874,732.36
合计	4,903,621.83	4,874,732.36

20. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	87,570,000.00						87,570,000.00

21. 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）	1,254,363.37			1,254,363.37
合计	1,254,363.37			1,254,363.37

22. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	310,754.86			310,754.86
合计	310,754.86			310,754.86

23. 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	7,733,074.85			7,733,074.85

24. 未分配利润

项目	本期	上年数
调整前上期末未分配利润	-143,315,576.23	-97,667,508.39

项目	本期	上年数
加：会计政策变更		
会计差错更正		
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-143,315,576.23	-97,667,508.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,421,929.23	-45,648,067.84
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-146,737,505.46	-143,315,576.23

25. 营业收入和营业成本

（1）营业收入营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,147,905.03	221,807.16	8,805,709.83	6,223,806.69
其他业务	1,827,564.61	985,099.74	103,560.48	214,827.66
合计	3,975,469.64	1,206,906.90	8,909,270.31	6,438,634.35

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,004.15	26,807.10
资源税	9,359.90	0.00
土地使用税	4,316.50	4,765.25
房产税	45,185.28	55,801.54
教育费附加	3,858.91	11,488.74
地方教育附加	2,572.61	7,659.17
车船使用税	1,920.00	5,690.00
印花税	379.20	820.00
合计	76,596.55	113,031.80

27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	3,400.00	35,116.98
市场费	37,828.3	
办公费	37,084.33	1,566.80
交通差旅费	36,642.51	3,770.08

职工薪酬	1,800.00	
业务招待费	36,649.71	34,374.02
其他		25,242.10
合计	153,404.85	100,069.98

28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,778,265.55	5,266,966.33
办公费	273,549.04	415,824.12
交通差旅费	48,447.33	209,780.60
折旧与摊销	1,523,996.40	2,438,625.68
业务招待费	219,543.47	149,367.50
中介机构服务费	323,507.47	323,805.22
其他	229,910.21	263,804.78
合计	5,397,219.47	9,068,174.23

29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,914,765.23	2,838,317.40
减：利息收入	3,987.19	6,487.98
加：汇兑损失（减收益）		
加：手续费支出	4,373.27	6,607.20
合计	2,915,151.31	2,838,436.62

30. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	1,500.00	360,500.00	1,500.00
个税手续费返还等	9,008.58	23,513.92	9,008.58
合计	10,508.58	384,013.92	10,508.58

注：明细情况详见附注五-42 政府补助。

31. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,343,864.50	6,537,040.44
其他应收款坏账损失	384,662.57	-11,333.93
合计	2,728,527.07	6,525,706.51

32. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		
合同资产减值损失	22,330.03	162,751.38
固定资产减值损失		
其他非流动资产减值损失		
合计	22,330.03	162,751.38

33. 资产处置收益

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
处置未划分为持有待售的固定资产而产生处置利得（损失“-”）	-4,872.90	-15,152.57	-4,872.90

34. 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
非流动资产毁损报废利得	3,058.52	569,798.13	3,058.52
无法支付的应付款		4,870.00	
其他	3,631.51	0.35	3,631.51
合计	6,690.03	574,668.48	6,690.03

注：政府补助明细情况详见附注五-42 政府补助。

35. 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
长期资产报废、毁损损失	106.47		106.47
赔偿金、违约金		2,769.00	
税收滞纳金	1,370.20	2,876.16	1,370.20
罚息			
其他			
合计	1,476.67	5,645.16	1,476.67

36. 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		
递延所得税费用	17,357.81	-9,681.35
合计	17,357.81	-9,681.35

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,012,103.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-451,815.50
子公司适用不同税率的影响	-49,358.37
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	48,489.10
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	470,042.58
按权益法核算的投资收益	
递延所得税税率的变动	
所得税费用	17,357.81

37. 合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回司法冻结款	723,981.62	
收到的政府补助收入	1,500.00	360,500.00
收到的利息收入	4,227.19	5,443.49
收到往来款净额及备用金	173,606.25	8,380,017.35
收到的押金保证金	201,100.00	801,086.66
收到的个税手续费返还及其他	722.49	
收到的捐赠、罚没收入等		
合计	1,105,137.55	9,547,047.50

(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
付现费用等	2,563,100.86	1,139,453.98
支付银行手续费	1,339.09	3,898.70
往来款	92,412.26	2,999,014.19
合计	2,656,852.21	4,142,366.87

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回或收到资金拆借款		244,375.90
合计		244,375.90

38. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,029,461.11	-3,021,429.62
加：资产减值准备	-2,750,857.10	-162,751.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,660,071.38	4,125,336.45
无形资产摊销	10,075.44	-6,287.40
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)	4,872.90	15,152.57
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-2,952.05	-569,798.13
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	2,915,151.31	2,877,317.40
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)	33,405.67	6,366.51
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-16,047.86	-16,047.86
存货的减少(增加以“－”号填列)	-412,778.91	-4,293,452.00
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	4,490,811.95	14,935,428.02
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-3,351,904.78	-7,385,607.63
其他		130,728.38
经营活动产生的现金流量净额	550,386.84	506,132.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,446,377.31	247,533.89
减：现金的期初余额	908,990.47	2,802,490.64
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	537,386.84	-2,554,956.75

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为202,270.00元，商业承兑汇票背书转让的金额为0.00元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,446,377.31	908,990.47
其中：库存现金	29,488.87	13,366.27
可随时用于支付的银行存款	1,416,888.44	895,624.20
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		
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	1,446,377.31	908,990.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	444,127.71	账户冻结
合计	444,127.71	/

40. 政府补助

计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
正大环境收到郑州市知识产权维护保护中心专利补贴款	与收益相关	1,500.00	其他收益	1,500.00
合计		1,500.00		1,500.00

附注六、合并范围的变更

本期无合并范围的变更事项

附注七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
郑州辉龙管业 有限公司	一级	河南	郑州	管道销售	100.00		非同一控制 下企业合并

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河南省正大环境科技咨询工程有限公司	一级	河南	郑州	咨询	51.00		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
河南省正大环境科技咨询工程有限公司	49.00%	392,468.12		6,812,207.85

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	河南省正大环境科技咨询工程有限公司		河南省正大环境科技咨询工程有限公司	
流动资产	6,266,583.59		5,447,725.31	
非流动资产	10,740,823.28		11,218,639.77	
资产合计	17,007,406.87		16,666,365.08	
流动负债	7,331,259.71		7,882,111.10	
非流动负债				
负债合计	7,331,259.71		7,882,111.10	
营业收入	2,377,746.46		5,552,115.64	
净利润	891,893.18		-2,265,871.59	
综合收益总额	891,893.18		-2,265,871.59	
经营活动现金流量	553,954.09		-1,487,659.42	

附注八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款、银行借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面

影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。截止2022年12月31日，公司存在17,800,000.00元借款（含融资租赁款），利率风险偏高。截至2022年12月31日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

2、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

（1）信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- ①合同付款已逾期超过 360 天。
- ②根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- ③债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- ④债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

⑤预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

⑥其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

①发行方或债务人发生重大财务困难。

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

③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。

④债务人很可能破产或进行其他财务重组。

⑤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。

⑥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) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

①违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

②违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

③违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如GDP增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3、流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额
----	------

	账面原值	账面净值	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	17,800,000.00	17,800,000.00	17,800,000.00			
应付账款	93,697,646.28	93,697,646.28	15,568,471.57	19,537,255.01	17,763,946.12	40,827,973.58
其他应付	113,996,596.81	113,996,596.81	18,870,643.62	45,102,039.63	5,155,557.31	44,868,356.25
合计	225,494,243.09	225,494,243.09	52,239,115.19	64,639,294.64	22,919,503.43	85,696,329.83

附注九、公允价值计量

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

附注十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例(%)	本公司最 终控制方
花王生态工程股份有限公司	江苏省丹阳市	丹阳市南二环路88号	33,341.08	60.00	60.00	肖国强

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1.

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七之2

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
花王国际建设集团有限公司	本公司控股股东之母公司
河南花王文体旅发展有限公司	本公司参股公司
徐天	本公司之原高管
王昊	本公司之高管
余乐	本公司之高管
于春延	持有本公司 10.54%股份的股东

5. 关联交易情况

(1) 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
河南花王文体旅发展有限公司	车辆	19,221.24	41,309.73

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	金融机构	被担保方	融资方式	币种	融资担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
肖国强、徐天、于春延、张学伟	郑州银行股份有限公司二里岗支行	郑州水务建筑工程股份有限公司	借款	人民币	17,800,000.00	2021/1/28	2025/12/23	否	

(3) 关联方资金拆借

单位：万元

关联方名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
拆入					
花王生态工程股份有限公司	5,281.15	308.68	5.00	5,584.83	

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目（金额：人民币元）

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	花王生态工程股份有限公司	1,800,772.93	264,468.86	1,800,772.93	264,468.86
(2) 其他非流动资产					
	河南辉龙铝业股份有限公司	46,800,000.00	3,334,326.00	46,800,000.00	3,334,326.00

(2) 应付项目（金额：人民币元）

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)其他应付款			
	花王生态工程股份有限公司	55,848,333.13	52,811,477.02
	王昊	523,047.00	522,000.00
	于春延	1,000,000.00	1,000,000.00

7. 关联方承诺

截止2023年6月30日,公司不存在需要披露的关联方承诺。

附注十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截止2023年6月30日,公司不存在需要披露的重大承诺。

2. 或有事项

截止2023年6月30日,公司不存在需要披露的或有事项。

附注十二、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

(1) 控股股东及其重要子公司预重整执行情况。

2022年5月13日,公司收到镇江市中级人民法院(以下简称镇江中院)下达的《决定书》((2022)苏11破申3号),为准确识别重整价值及可行性、降低重整成本、提高重整成功率,镇江中院决定对控股股东启动预重整,截止报告日上述预重整事项尚在进行中。

附注十三、母公司财务报表主要项目注释(除另有说明外,货币单位均为人民币元)

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,947,683.90	2,453,368.43
1~2年	10,967,287.43	13,747,197.85
2~3年	13,058,884.89	14,428,160.18
3~4年	54,504,055.52	54,228,546.05
4~5年	536,557.14	791,937.14
5年以上	9,900,523.25	11,640,869.25
合计	91,914,992.13	97,290,078.90

(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	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	91,914,992.13	100	41,437,686.64	45.08	50,477,305.49
合计	91,914,992.13	100	41,437,686.64	45.08	50,477,305.49

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	97,290,078.90	100.00	43,771,712.24	44.99	53,518,366.66
合计	97,290,078.90	100.00	43,771,712.24	44.99	53,518,366.66

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	91,914,992.13	41,437,686.64	45.08
其他组合			
合计	91,914,992.13	41,437,686.64	45.08

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
逾期一年以内	2,947,683.90	147,384.20	5.00	2,453,368.43	122,668.42	5.00
逾期一至二年	10,967,287.43	1,096,728.74	10.00	13,747,197.85	1,374,719.79	10.00
逾期二至三年	13,058,884.89	2,611,776.98	20.00	14,428,160.18	2,885,632.04	20.00
逾期三至四年	54,504,055.52	27,252,027.76	50.00	54,228,546.05	27,114,273.03	50.00
逾期四至五年	536,557.14	429,245.71	80.00	791,937.14	633,549.71	80.00
逾期五年以上	9,900,523.25	9,900,523.25	100.00	11,640,869.25	11,640,869.25	100.00
合计	91,914,992.13	41,437,686.64	45.08	97,290,078.90	43,771,712.24	44.99

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	43,771,712.24		2,334,025.60		41,437,686.64
单项计提					
合计	43,771,712.24		2,334,025.60		41,437,686.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备金额
郑州水务建设投资有限公司	47,503,330.62	51.68	23,751,665.31
郑州市南水北调配套工程建设管理局	13,080,656.61	14.23	1,980,466.87
郑州市郑东新区生态水系建设项目部	4,753,927.92	5.17	2,376,963.96
郑州市潮河治理工程建设管理局	4,255,452.51	4.63	1,138,218.79
郑州引黄灌溉龙湖调蓄水源工程建设管理局	3,015,247.61	3.28	3,013,985.09
合计	72,608,615.27	79.00	32,261,300.02

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,887,168.52	20,170,950.53
合计	20,887,168.52	20,170,950.53

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	6,051,072.31	4,643,333.49
1~2年	8,630,285.79	9,279,078.99
2~3年	6,028,932.33	6,028,932.33
3~4年	1,823,139.48	1,823,139.48
4~5年	18,684,310.63	18,870,410.63

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5年以上	3,359,525.33	3,628,195.15
合计	44,577,265.87	44,273,090.07

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	2,054,539.02	2,240,639.02
往来款	20,885,161.79	20,903,043.74
应收股权回购款	12,510,995.15	12,510,995.15
备用金	6,564,255.60	6,311,957.51
其他	2,562,314.31	2,306,454.65
合计	44,577,265.87	44,273,090.07
减：坏账准备	23,690,097.35	24,102,139.54
净额	20,887,168.52	20,170,950.53

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	232,166.67	9,760,991.64	14,108,981.23	24,102,139.54
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	70,386.95			70,386.95
本期转回		482,429.14		482,429.14
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	302,553.62	9,278,562.50	14,108,981.23	23,690,097.35

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额	期末余额
----	------	-------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	24,102,139.54	70,386.95	482,429.14		23,690,097.35

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
河南泰丰实业有限公司	应收股权转让款	12,510,995.15	4-5年	28.07	12,108,981.23
郑州市水利建筑工程处	往来款	9,639,129.11	1年以内、1-2年	21.62	793,181.20
水利局物资仓库	往来款	6,507,577.57	2-5年	14.60	2,928,140.43
河南省工商联投资担保有限公司	往来款	2,000,000.00	5年以上	4.49	2,000,000.00
郑州水工质量检测中心有限公司	往来款	1,927,802.41	2-4年	4.32	534,836.31
合计	/	32,585,504.24	0.00	73.10	18,365,139.17

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

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
对子公司投资	43,455,000.00	5,368,912.41	38,086,087.59	43,455,000.00	5,368,912.41	38,086,087.59
对联营、合营企业投资						
合计	43,455,000.00	5,368,912.41	38,086,087.59	43,455,000.00	5,368,912.41	38,086,087.59

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	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
郑州辉龙管业有限公司	33,000,000.00			33,000,000.00		5,368,912.41
河南正大环境科技咨询工程有限公司	10,455,000.00			10,455,000.00		

被投资单位名称	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
合计	43,455,000.00			43,455,000.00		5,368,912.41

4. 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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务		91,929.30	3,988,094.85	3,043,427.05
其他业务	43,069.72		-	-
合计	43,069.72	91,929.30	3,988,094.85	3,043,427.05

附注十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-4,872.90	
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（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,037.67	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,629.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	54.91	
非经常性损益合计（影响利润总额）	10,849.04	
减：所得税影响数		
非经常性损益净额（影响净利润）	10,849.04	
其中：影响少数股东损益	2,979.78	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	7,869.26	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-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	不适用	-0.04	-0.04

郑州水务建筑工程股份有限公司

二〇二三年八月二十九

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
非流动资产处置损益	-4,872.90
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照 国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,037.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,629.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	54.91
非经常性损益合计	10,849.04
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	2,979.78
非经常性损益净额	7,869.26

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