



九州生态

NEEQ:839717

江苏九州生态科技股份有限公司

Jiangsu Jiuzhou Ecological Technology 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、公司负责人李培、主管会计工作负责人蒋道程及会计机构负责人（会计主管人员）蒋道程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 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	18
	财务报表附注 .....	29
	附件 I 会计信息调整及差异情况 .....	95
	附件 II 融资情况 .....	95

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	董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、九州生态	指	江苏九州生态科技股份有限公司
报告期、本报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《江苏九州生态科技股份有限公司章程》
徐州市国资委	指	徐州市人民政府国有资产监督管理委员会
文旅集团	指	徐州市文化旅游集团有限公司
上林资产	指	徐州上林资产管理合伙企业（有限合伙）
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
EPC	指	Engineering Procurement Construction，指公司受业主委托，按照合同约定对工程建设项目的的设计、采购、施工、试运行等实行全过程或若干阶段的承包
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏九州生态科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Jiuzhou Ecological Technology Co., Ltd. -		
法定代表人	李培	成立时间	2000年7月17日
控股股东	控股股东为（徐州市文化旅游集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐州市国资委），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业-土木工程建筑业-其他土木工程建筑-其他土木工程建筑		
主要产品与服务项目	园林绿化，景观建筑工程设计、施工、养护		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	九州生态	证券代码	839717
挂牌时间	2016年11月22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）	24,120,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘莉	联系地址	徐州市泉山区解放南路徐州软件园C-1-B3层
电话	0516-83999162	电子邮箱	13852440052@163.com
传真	0516-83999162		
公司办公地址	徐州市泉山区解放南路徐州软件园C-1-B3层	邮政编码	221000
公司网址	www.xzjzyl.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	91320300720624524R		
注册地址	江苏省徐州市泉山区软件园路6号徐州软件园C-1-B号楼301-314室		
注册资本（元）	24,120,000元	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

公司主要承接生态园林设计、施工、养护等环节的园林工程项目，涉及景观建设、生态修复、乡村美化等产业布局。公司主要通过招投标的方式取得建设工程施工合同开展业务，以传统施工项目模式及EPC项目经营模式开展业务，收入来源于园林工程施工、园林养护工程及园林设计三大业务板块，其中园林工程施工为公司主要收入来源。公司以政府、企事业单位、房地产公司等为主要客户，在与多个地方政府的合作过程中与其建立合作伙伴关系，且拥有深厚的项目资源，为公司持续稳定发展提供了长足的動力。

公司凭借在园林绿化行业的多年深耕，业务不断向纵深发展，服务日趋专业化、个性化、创新化，品牌输出力逐渐增强。公司牢抓设计、施工、养护等园林产业链条，紧跟国家园林绿化产业升级步伐，充分把握市场需求变化趋势，以众多高品质的园林、景区作品，在社会各界取得良好口碑。公司先后被评为“江苏省农业产业化省级重点龙头企业”、“国家林业重点龙头企业”，公司还具备风景园林工程设计专项甲级、市政公用工程施工总承包贰级、环保工程专业承包三级、古建筑工程专业承包三级资质，公司不断挖掘和提升自身园林施工能力，并坚守“生态”、“绿色”、“环保”、“创新”等经营理念，为国内城市市政工程、房地产工程、公共园林、旅游度假区及采煤塌陷区等提供优质的生态绿化综合服务。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	38,007,852.35	26,564,207.58	43.08%
毛利率%	16.66%	18.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,378,048.03	-3,569,208.72	-78.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,511,005.30	-3,633,011.78	-79.22%
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）	-26.08%	-18.28%	-
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）	-26.62%	-18.60%	-
基本每股收益	-0.26	-0.15	-73.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	541,432,896.60	571,798,894.92	-5.31%

负债总计	520,164,984.39	544,152,934.68	-4.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,267,912.21	27,645,960.24	-23.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.88	1.15	-23.07%
资产负债率%（母公司）	96.07%	95.17%	-
资产负债率%（合并）	96.07%	95.17%	-
流动比率	1.01	1.02	-
利息保障倍数	-0.33	1.84	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-15,899,262.31	-32,523,988.51	51.12%
应收账款周转率	0.25	0.15	-
存货周转率	0.11	0.99	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-5.31%	-11.49%	-
营业收入增长率%	43.08%	-73.65%	-
净利润增长率%	-78.70%	-970.53%	-

### 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	20,403,646.30	3.77%	40,218,738.84	7.03%	-49.27%
应收票据	8,000,000.00	1.48%	7,000,000.00	1.22%	14.29%
应收账款	145,888,582.85	26.94%	154,348,043.73	26.99%	-5.48%
存货	1,031,020.65	0.19%	84,597.89	0.01%	1,118.73%
合同资产	277,948,853.97	51.34%	281,488,041.45	49.23%	-1.26%
其他应收款	8,760,413.91	1.62%	3,223,015.33	0.56%	171.81%
固定资产	741,579.19	0.14%	857,360.47	0.15%	-13.50%
一年内到期的非流动资产	53,432,627.97	9.87%	54,115,763.05	9.46%	-1.26%
短期借款	70,000,000.00	12.93%	70,096,570.83	12.26%	-0.14%
应付账款	277,356,940.59	51.23%	300,253,970.46	52.51%	-7.63%
一年内到期的非流动负债	136,709,491.68	25.25%	125,873,958.70	22.01%	8.61%
其他流动负债	17,204,235.65	3.18%	30,568,428.63	5.35%	-43.72%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金较期初减少49.27%，主要原因为上半年度项目处于施工期间，付款增加所致；
- 2、存货较期初增加1118.73%，主要原因为项目处于施工期间未进行工程结算，导致存货金额较大；
- 3、其他应收款较期初增加171.81%，主要原因为上半年投标量有所增加，投标保证金金额增加所致；

4、其他流动负债期初减少43.72%，主要原因为园林资产公司借款1000万元重分类到一年内到期的非流动负债所致。

## (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	38,007,852.35	-	26,564,207.58	-	43.08%
营业成本	31,676,102.58	83.34%	21,582,791.45	81.25%	46.77%
毛利率	16.66%	-	18.75%	-	-
销售费用	603,679.80	1.59%	531,812.78	2.00%	13.51%
管理费用	4,380,070.75	11.52%	5,979,350.90	22.51%	-26.75%
财务费用	4,481,361.02	11.79%	3,606,441.13	13.58%	24.26%
信用减值损失	-650,628.97	-1.71%	2,054,239.86	7.73%	-131.67%
其他收益	166,082.76	0.44%	137.75	0.00%	120,468.25%
营业利润	-6,389,241.63	-16.81%	-3,654,141.72	-13.76%	-74.85%
净利润	-6,378,048.03	-16.78%	-3,569,208.72	-13.44%	-78.70%
经营活动产生的现金流量净额	-15,899,262.31	-	-32,523,988.51	-	51.12%
投资活动产生的现金流量净额	-6,800.00	-	-318,175.22	-	97.86%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,909,030.23	-	16,821,113.56	-	-123.24%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上期增加 43.08%，主要因去年受疫情影响公司承接业务较少，今年恢复正常施工，导致营业收入较去年增加幅度较大；
- 2、营业成本较上期增加 46.77%，主要因去年受疫情影响公司承接业务较少，今年恢复正常施工，导致营业成本较去年增加幅度较大；
- 3、信用减值损失上期减少 131.67%，主要因去年应收账款回款力度较大，信用减值损失转回所致；
- 4、其他收益较上期增加幅度较大，主要因去年稳岗补贴未发放，于今年初收到所致；
- 5、营业利润和净利润较上期亏损幅度增加较大，主要因今年施工项目毛利率降低所致；
- 6、经营活动产生的现金净流出额较上期减少 51.12%，主要因去年承接业务较少，今年春节期间集中支付存量项目工程款金额较去年同期付款金额减少所致；
- 7、投资活动产生的现金净流出额较上期减少 97.86%，主要因去年新成立连云港项目部，投入固定资产增加所致，今年无较大固定资产投入；
- 8、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 123.24%，主要因公司春节期间工程款回款情况较好，筹借资金相应减少所致。

## 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
徐州圣伊置业有限公司	子公司	房产开发、各类工程建设活动	10,000,000	32,326.43	32,326.43	-	-
徐州市五山公园建设发展有限公司	参股公司	房屋建筑工程、园林景观工程	41,012,400	-	-	-	-
徐州市泉润公园建设发展有限公司	参股公司	公园建设、运营和维护	37,983,600	-	-	-	-

### 主要参股公司业务分析

√适用□不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
徐州市五山公园建设发展有限公司	参股公司成立目的为建设与经营五山公园，与公司从事业务无关联性。	公司仅代表政府履行出资职能，不参与利润分配。
徐州市泉润公园建设发展有限公司	参股公司成立目的为建设与经营泉润公园，与公司从事业务无关联性。	公司仅代表政府履行出资职能，不参与利润分配。

注：参股子公司徐州市五山公园建设发展有限公司、徐州市泉润公园建设发展有限公司系九州生态代表政府履行出资职能，公司不参与项目公司的利润分配，公司未掌握项目公司的财务数据。

### (二) 公司控制的结构化主体情况

□适用√不适用

## 五、 企业社会责任

□适用 √不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济下行的风险	当前国际形势复杂严峻，不稳定性不确定性明显增强，国内经济增速放缓，经济下行压力较大，同时地方财政也面临着收入减少和债务高企的双重压力。公司所处的生态景观建设行业与政府及社会对生态环境改善、基础设施投资规模密切相关，公司的业务增长、回款速度等在一定程度上受到我国经济增速缓慢和政府支出减少的影响。应对措施：公司将紧跟国家政策，积极调整企业自身发展战略，拓宽客户渠道和经营范围，提高项目质量，营造良好企业口碑，以保障项目来源的稳定性。
市场竞争加剧的风险	园林绿化行业目前从业企业较多、市场集中度较低。随着园林绿化行业逐步走向成熟，规模化、全国化经营成为趋势，“大行业、小公司”的市场格局逐步转向“大行业、大公司”阶段。国内多家园林绿化企业已登陆资本市场，凭借资金实力在全国范围

	<p>内扩大业务，市场竞争也趋于更加激烈。应对措施：2023年下半年，公司将继续通过申报科研专利提升公司的核心竞争力，通过开拓外地市场不断锤炼跨区域经营能力。未来公司将结合自身情况，围绕“立足本地、逐步拓展”的战略思路，精细投标过程管理，选择收益较高、回款有保障的项目作为发展方向，同时提高项目养护管理水平，打造精品工程，不断提升企业竞争力。</p>
运营资金的风险	<p>公司在主营业务拓展的过程中需要垫付大量的流动资金，会给公司带来较大的资金压力，同时部分工程项目规模较大、结算周期较长，使得应收账款回款周期加长，对运营资金的占用时间也随之延长。如果公司经营活动产生的现金流量出现持续净流出情况，且未能通过各种融资手段维持现金流出和流入的平衡，公司将面临着一定的偿债风险。应对措施：公司将加强资金管理，提高短期偿债能力；承接更多短期项目，提高资产流动性；加强与商业银行等金融机构合作，积累信贷资源、提升融资能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□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.(四)
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	三.二.(五)
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	4,745,947	1,768,795	6,514,742	30.63%

##### 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
江苏九州生态科技股份有限公司	丰县经济开发区投资发展有限责任公司	建设工程合同纠纷	是	4,745,947	否	尚未执行	2023年3月31日
总计	-	-	-	4,745,947	-	-	-

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

（一）对公司经营方面产生的影响：本次诉讼系公司运用法律手段维护自身合法权益的案件，将给公司经营带来积极正面的推动作用，不会对公司经营业绩产生不利影响。

（二）对公司财务方面产生的影响：本案一审公司胜诉，如能按照判决结果回收工程款及利息损失将对公司现金流产生积极影响。

### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### （三） 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	11,439.62	11,439.62
销售产品、商品,提供劳务	3,500,000	2,580,243.61
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司发生的一笔关联交易系与关联方签订建设工程施工合同，交易价格按市场方式确定，遵循有偿公平、自愿的商业原则，定价公允合理，不存在损害公司和其他股东利益的情况。

### （四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	5,650,000.00	1.04%	合同纠纷案件
总计	-	-	5,650,000.00	1.04%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

公司银行账户被冻结后暂未对公司生产经营产生重大不利影响,公司正在积极应对,争取尽快解除银行账户冻结。

## 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	22,545,000.00	93.47%	-287,500	22,257,500	92.28%
	其中:控股股东、实际控制人	20,000,000.00	82.92%	0	20,000,000	82.92%
	董事、监事、高管	474,900.00	1.97%	-387,400	87,500	0.36%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,575,000.00	6.53%	287,500	1,862,500	7.72%
	其中:控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,575,000.00	6.53%	-1,312,500	262,500	1.09%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		24,120,000	-	0	24,120,000	-
普通股股东人数		10				

注:监事张亚红、监事牛群分别间接持有公司 40,000 股、80,000 股,与上表董监高直接持股合计 470,000 股,占总股本的 1.95%。

#### 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	徐州文旅集团有限公司	20,000,000	0	20,000,000	82.9187%	0	20,000,000	0	0

2	徐州 上林 资管 合伙 企业 (有 限 合 伙)	1,520,000	0	1,520,000	6.3018%	0	1,520,000	0	0
3	申晨	900,000	0	900,000	3.7313%	900,000	0	0	0
4	盖军 元	400,000	0	400,000	1.6584%	0	400,000	0	0
5	孟庆 华	400,000	0	400,000	1.6584%	400,000	0	0	0
6	张罗 庭	399,900	0	399,900	1.6580%	300,000	99,900	0	0
7	孟庆 国	200,000	0	200,000	0.8292%	150,000	50,000	0	0
8	刘莉	150,000	0	150,000	0.6219%	112,500	37,500	0	0
9	李柱	150,000	0	150,000	0.6219%	0	150,000	0	0
10	董会 才	100	0	100	0.0004%	0	100	0	0
	<b>合计</b>	<b>24,120,000</b>	<b>-</b>	<b>24,120,000</b>	<b>100%</b>	<b>1,862,500</b>	<b>22,257,500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
李培	董事长	男	1986年12月	2023年3月15日	2025年8月7日
刘莉	董事	女	1976年5月	2023年3月31日	2025年8月7日
张志虎	董事	男	1979年12月	2022年8月8日	2025年8月7日
闵敏	董事	女	1986年7月	2022年8月8日	2025年8月7日
王凤仙	董事	女	1984年4月	2022年8月8日	2025年8月7日
刘云	董事	女	1988年9月	2023年3月31日	2025年8月7日
蒋道程	职工代表董事	男	1985年7月	2023年3月15日	2025年8月7日
孟庆国	监事会主席	男	1971年8月	2022年8月8日	2025年8月7日
张亚红	职工代表监事	女	1985年10月	2022年8月8日	2025年8月7日
牛群	职工代表监事	男	1989年1月	2022年8月8日	2025年8月7日
刘莉	总经理	女	1976年5月	2023年3月15日	2025年8月7日
刘莉	董事会秘书	女	1976年5月	2022年8月8日	2025年8月7日
蒋道程	财务负责人	男	1985年7月	2022年8月8日	2025年8月7日
申晨	董事长	女	1973年2月	2022年8月8日	2023年3月15日
申晨	董事	女	1973年2月	2022年8月8日	2023年3月15日
张罗庭	董事、总经理	男	1971年4月	2022年8月8日	2023年3月2日
曹玲燕	职工代表董事	女	1983年3月	2022年8月8日	2023年3月10日
李培	副总经理	男	1986年12月	2022年8月8日	2023年3月15日
刘莉	副总经理	女	1976年5月	2022年8月8日	2023年3月15日
孟庆华	副总经理	男	1963年2月	2022年8月8日	2023年3月15日
帅自义	副总经理	男	1983年12月	2022年8月8日	2023年1月6日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与股东之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李培	董事、副总经理	新任	董事长	工作安排需要
刘莉	副总经理、董事会秘书	新任	董事、总经理、董事会秘书	工作安排需要
刘云	无	新任	董事	工作安排需要
蒋道程	财务负责人	新任	财务负责人、职工代表董事	工作安排需要
张罗庭	董事、总经理	离任	无	因病去世

申晨	董事长、董事	离任	无	工作安排需要
曹玲燕	职工代表董事	离任	无	因个人原因辞职
孟庆华	副总经理	离任	无	退休
帅自义	副总经理	离任	无	因公司人事变动及工作需要

### 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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
刘莉	董事、总经理、董事会秘书	150,000	0	150,000	0.62%	0	0
合计	-	150,000	-	150,000	0.62%	0	0

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

李培先生，1986年12月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于江苏海洋大学，本科学历，高级工程师。2009年7月至2011年4月，任连云港市锦绣园林绿化工程有限公司设计师；2011年4月至2013年1月，任徐州市激活园林绿化工程有限公司设计师；2013年1月至2014年8月，任徐州市风景园林设计院有限公司设计师；2014年8月至2016年2月，任徐州市风景园林设计院有限公司经理助理；2016年2月至2020年5月，任徐州市风景园林设计院有限公司副经理；2020年5月至2022年5月，任徐州市风景园林设计院有限公司总经理；2022年5月至2023年3月，任江苏九州生态科技股份有限公司董事、副总经理；2023年3月至今，任江苏九州生态科技股份有限公司董事长。

刘莉女士，1976年5月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于南京审计学院，本科学历，高级会计师。1995年11月至2003年5月，任徐州对外贸易公司主管会计；2003年6月至2007年6月，任徐州市道桥工程机械有限公司财务经理；2007年7月至2012年4月，任江苏星丰金属资源有限公司财务经理；2012年4月至2013年4月，任徐州市方正会计师事务所审计经理；2013年5月至2019年8月，任徐州市九州生态园林股份有限公司董事、财务负责人；2019年8月至2022年8月，任徐州市文化旅游集团有限公司运营管理部经理；2022年8月至2023年3月任江苏九州生态科技股份有限公司副总经理、董事会秘书；2023年3月15日至今任江苏九州生态科技股份有限公司董事、总经理、董事会秘书。

刘云女士，1988年9月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于景德镇陶瓷大学，本科学历。2011年7月至2017年3月，任徐州协鑫太阳能材料有限公司助理工程师；2017年3月至2020年6月，任徐州协鑫太阳能材料有限公司业务经理；2020年7月至2021年5月，任隆基乐叶光伏科技有限公司运营主管；2021年6月至2022年7月，任徐州市文化旅游集团有限公司业务主管；2022年7月至今任徐州市文化旅游集团有限公司经理助理；2023年3月31日被选为江苏九州生态科技股份有限公司董事。

蒋道程先生，男，1985年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2010年毕业于山东财政学院，本科学历。2010年7月至2014年7月任山东地矿股份有限公司子公司财务主管；2014年7月至今任江苏九州生态科技股份有限公司财务部经理；2023年3月15日被选为江苏九州生态科技股份有限公司职工代表董事。



(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
高级管理人员	4	2
行政人员	14	13
财务人员	7	7
设计人员	17	15
市场人员	11	9
采购人员	1	1
工程人员	74	74
其他人员	2	2
员工总计	130	123

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	20,403,646.30	40,218,738.84
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、2	8,000,000.00	7,000,000.00
应收账款	五、3	145,888,582.85	154,348,043.73
应收款项融资	五、4		5,000,000.00
预付款项	五、5	1,153,743.70	174,328.58
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、6	8,760,413.91	3,223,015.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	1,031,020.65	84,597.89
合同资产	五、8	277,948,853.97	281,488,041.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	53,432,627.97	54,115,763.05
其他流动资产	五、10	124,870.03	1,100,010.97
<b>流动资产合计</b>		<b>516,743,759.38</b>	<b>546,752,539.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	-	-
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、12	741,579.19	857,360.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	480,301.27	721,737.85
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	5,888,418.79	5,888,418.79
其他非流动资产	五、15	17,578,837.97	17,578,837.97
<b>非流动资产合计</b>		<b>24,689,137.22</b>	<b>25,046,355.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>541,432,896.60</b>	<b>571,798,894.92</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、16	70,000,000.00	70,096,570.83
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	五、17	3,740,000.00	
应付账款	五、18	277,356,940.59	300,253,970.46
预收款项			
合同负债	五、19		742,096.76
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、20	1,375,000.58	3,556,114.53
应交税费	五、21	4,968.68	28,690.93
其他应付款	五、22	4,810,027.73	4,809,021.82
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	136,709,491.68	125,873,958.70
其他流动负债	五、24	17,204,235.65	30,568,428.63
<b>流动负债合计</b>		<b>511,200,664.91</b>	<b>535,928,852.66</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、25		
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、26	954,052.81	213,815.35
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	五、27	8,010,266.67	8,010,266.67
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,964,319.48</b>	<b>8,224,082.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>520,164,984.39</b>	<b>544,152,934.68</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、28	24,120,000.00	24,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	1,499,754.02	1,499,754.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	811,765.98	811,765.98
一般风险准备			
未分配利润	五、31	-5,163,607.79	1,214,440.24
归属于母公司所有者权益合计		21,267,912.21	27,645,960.24
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>21,267,912.21</b>	<b>27,645,960.24</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>541,432,896.60</b>	<b>571,798,894.92</b>

法定代表人：李培

主管会计工作负责人：蒋道程 会计机构负责人：蒋道程

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		20,371,319.87	40,186,253.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		8,000,000.00	7,000,000.00
应收账款	十四、1	145,888,582.85	154,348,043.73
应收款项融资			5,000,000.00
预付款项		1,153,743.70	174,328.58
其他应收款	十四、2	8,760,413.91	3,223,015.33
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,031,020.65	84,597.89
合同资产		277,948,853.97	281,488,041.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		53,432,627.97	54,115,763.05
其他流动资产		124,870.03	1,100,010.97
<b>流动资产合计</b>		<b>516,711,432.95</b>	<b>546,720,054.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	200,000.00	200,000.00
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		741,579.19	857,360.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		480,301.27	721,737.85
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,888,418.79	5,888,418.79
其他非流动资产		17,578,837.97	17,578,837.97
<b>非流动资产合计</b>		<b>24,889,137.22</b>	<b>25,246,355.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>541,600,570.17</b>	<b>571,966,409.42</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		70,000,000.00	70,096,570.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,740,000.00	-
应付账款		277,356,940.59	300,253,970.46
预收款项			
合同负债			742,096.76
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,375,000.58	3,556,114.53
应交税费		4,968.68	28,690.93
其他应付款		4,810,027.73	4,809,021.82
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		136,709,491.68	125,873,958.70
其他流动负债		17,204,235.65	30,568,428.63
<b>流动负债合计</b>		<b>511,200,664.91</b>	<b>535,928,852.66</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		954,052.81	213,815.35
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		8,010,266.67	8,010,266.67
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,964,319.48</b>	<b>8,224,082.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>520,164,984.39</b>	<b>544,152,934.68</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		24,120,000.00	24,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,499,754.02	1,499,754.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		811,765.98	811,765.98
一般风险准备			
未分配利润		-4,995,934.22	1,381,954.74
<b>所有者权益合计</b>		<b>21,435,585.78</b>	<b>27,813,474.74</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>541,600,570.17</b>	<b>571,966,409.42</b>

### （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		38,007,852.35	26,564,207.58
其中：营业收入	五、32	38,007,852.35	26,564,207.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		43,990,597.18	32,272,726.91

其中：营业成本	五、32	31,676,102.58	21,582,791.45
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、33	46,858.48	211,232.37
销售费用	五、34	603,679.80	531,812.78
管理费用	五、35	4,380,070.75	5,979,350.90
研发费用	五、36	2,802,524.55	361,098.28
财务费用	五、37	4,481,361.02	3,606,441.13
其中：利息费用		4,781,625.71	4,061,213.10
利息收入		-325,672.93	-97,489.50
加：其他收益	五、38	166,082.76	137.75
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、39	-650,628.97	2,054,239.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	78,049.41	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,389,241.63</b>	<b>-3,654,141.72</b>
加：营业外收入	五、41	11,193.60	84,933.00
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-6,378,048.03</b>	<b>-3,569,208.72</b>
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,378,048.03</b>	<b>-3,569,208.72</b>
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）		-6,378,048.03	-3,569,208.72
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）		-6,378,048.03	-3,569,208.72
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-6,378,048.03	-3,569,208.72
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,378,048.03	-3,569,208.72
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.26	-0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.26	-0.15

法定代表人：李培

主管会计工作负责人：蒋道程 会计机构负责人：蒋道程

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4	38,007,852.35	26,564,207.58
减：营业成本	十四、4	31,676,102.58	21,582,791.45
税金及附加		46,858.48	211,232.37
销售费用		603,679.80	531,812.78
管理费用		4,380,070.75	5,979,350.90
研发费用		2,802,524.55	361,098.28
财务费用		4,481,201.95	3,606,290.39
其中：利息费用		4,781,625.71	4,061,213.10
利息收入		-325,632.00	-97,440.24
加：其他收益		166,082.76	137.75
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）		-650,628.97	2,054,239.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		78,049.41	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,389,082.56</b>	<b>-3,653,990.98</b>
加：营业外收入		11,193.60	84,933.00
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-6,377,888.96</b>	<b>-3,569,057.98</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,377,888.96</b>	<b>-3,569,057.98</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,377,888.96	-3,569,057.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-6,377,888.96</b>	<b>-3,569,057.98</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,327,263.54	95,424,659.08
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		7,339.46	49,891.82
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	816,256.32	721,546.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>70,150,859.32</b>	<b>96,196,097.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		71,390,205.29	111,507,652.89
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		9,570,216.43	10,522,137.66
支付的各项税费		172,237.62	6,297,740.88
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	4,917,462.29	392,554.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>86,050,121.63</b>	<b>128,720,085.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,899,262.31</b>	<b>-32,523,988.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,800.00	318,175.22
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,800.00	318,175.22
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,800.00	-318,175.22
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		30,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42		10,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		30,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,737,500.00	30,737,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,671,530.23	1,941,386.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	500,000.00	500,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		33,909,030.23	33,178,886.44
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,909,030.23	16,821,113.56
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-19,815,092.54	-16,021,050.17
加：期初现金及现金等价物余额		40,218,738.84	39,784,984.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		20,403,646.30	23,763,934.24

法定代表人：李培

主管会计工作负责人：蒋道程 会计机构负责人：蒋道程

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,327,263.54	95,424,659.08
收到的税费返还		7,339.46	49,891.82
收到其他与经营活动有关的现金		816,215.39	721,497.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		70,150,818.39	96,196,048.22
购买商品、接受劳务支付的现金		71,390,205.29	111,507,652.89
支付给职工以及为职工支付的现金		9,570,216.43	10,522,137.66
支付的各项税费		172,237.62	6,297,740.88
支付其他与经营活动有关的现金		4,917,262.29	392,354.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		86,049,921.63	128,719,885.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-15,899,103.24	-32,523,837.77
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,800.00	318,175.22
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,800.00	318,175.22
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,800.00	-318,175.22
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		30,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,737,500.00	30,737,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,671,530.23	1,941,386.44
支付其他与筹资活动有关的现金		500,000.00	500,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		33,909,030.23	33,178,886.44
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,909,030.23	16,821,113.56
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-19,814,933.47	-16,020,899.43
加：期初现金及现金等价物余额		40,186,253.34	39,752,393.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		20,371,319.87	23,731,494.13

### 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	索引三、31 (1)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

无。

#### (二) 财务报表项目附注

## 江苏九州生态科技股份有限公司

### 财务报表附注

2023年06月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 财务报表附注

2023年06月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 公司概况

江苏九州生态科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）曾用名为徐州市九州生态园林股份有限公司，前身为徐州市九州生态园林工程有限公司，由徐州市园林局劳动就业管理处和自然人何付川共同出资设立，于 2000 年 7 月 17 日取得徐州市工商行政管理局核发的注册号为 3203001107919 企业法人营业执照。地址：徐州市泉山区软件园路 6 号徐州市软件园 C-1-B 号楼 301-314 室。目前取得统一社会信用代码为 91320300720624524R 的营业执照，公司设立时注册资本 50 万元，实收资本 50 万元。设立时股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东	出资额	出资比例（%）	出资方式
徐州市园林局劳动就业管理处	45.00	90.00	货币
何付川	5.00	10.00	货币
合计	50.00	100.00	

本次出资经徐州华兴会计师事务所出具“华兴会验（2000）31 号”《验资报告》予以审验。

2003 年 3 月，公司股东会决议决定，徐州市园林局劳动就业管理处将持有的股权全部转让给自然人，其中转让给王玉松、孙亚菲各 5 万元；转让给杨瑞卿 3 万元；转让给樊硕江、刘福祥、时文生、陈光应、赵俊民、王来宾、李成强、杜源源各 2 万元；转让给陈星潮、赵慧、邵桂芳、赵立业、孟庆国、马良清、陈进、郭伟红、郑艳、任海琦、盖军元、李瑾奕、龙辉、褚庆龙、韩启龙、李武松各 1 万元。何付川将其所持股份 5 万元中的 1 万元转让给潘玉。

本次股权转让后，公司股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东	转让前出资额	本次增加	本次减少	转让后出资额	出资比例（%）
徐州市园林局劳动就业管理处	45.00		45.00		
王玉松等 28 名自然人		46.00		46.00	92.00
何付川	5.00		1.00	4.00	8.00
合计	50.00	46.00	46.00	50.00	100.00

2004 年 6 月，公司股东会决议决定，公司增加注册资本 118 万元，由王玉松等 27 名自然人增资。

本次增资后，公司注册资本变更为 168 万元，股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东	增资前出资额	本次增加	本次减少	增资后出资额	出资比例（%）
王玉松	5.00	25.00		30.00	17.86
孙亚菲	5.00	15.00		20.00	11.90
何付川等 27 名	40.00	78.00		118.00	70.24

股东	增资前出资额	本次增加	本次减少	增资后出资额	出资比例(%)
自然人					
合计	50.00	118.00		168.00	100.00

本次增资业经徐州华兴会计师事务所有限公司出具“华兴会验字(2004)第 659 号”《验资报告》予以审验。

2004 年 6 月, 公司股东会决议决定: 邵桂芳、韩启龙、赵立业、孟庆国、李武松、陈进、任海琦、赵慧、褚庆龙、马良清各 1 万元的股权, 王来宾、杜源源、刘福祥各 2 万元的股权, 共计 16 万元转让给时文生。

2004 年 11 月, 公司股东会决议决定, 陈新潮将其持有的股权转让 3 万元给盖军元, 滕泉将其持有的股权转让 2 万元给杨瑞卿。股东人数从 29 人变为 27 人。

2005 年 11 月, 公司股东会决议决定, 李成强持有的 4 万元股权分别转让给龙辉 2 万元、郭伟红 1 万元、陈军 1 万元; 陈光应持有的 5 万元股权分别转让给刘向阳 2 万元、潘玉 1 万元、王超 1 万元、蔡强 1 万元; 赵俊民持有的 3 万元股份全部转让给徐建伦; 李瑾奕持有的 3 万元股份全部转让给盖军元。股东人数从 27 人变为 23 人。

2006 年 4 月, 公司股东会决议决定增加注册资本 332 万元, 由王玉松等 6 名自然人货币增资。

本次增资后, 公司注册资本变更为 500 万元, 股权结构如下:

金额单位: 人民币万元

股东	增资前出资额	本次增加	本次减少	增资后出资额	出资比例(%)
王玉松	30.00	55.00		85.00	17.00
孙亚菲	20.00	55.00		75.00	15.00
杨瑞卿	19.00	55.00		74.00	14.80
时文生	18.00	55.00		73.00	14.60
盖军元	16.00	57.00		73.00	14.60
何付川	4.00	55.00		59.00	11.80
樊勺江等 17 名自然人	61.00			61.00	12.20
合计	168.00	332.00		500.00	100.00

本次增资业经徐州中诚联合会计师事务所出具“中诚验字(2006)第 032 号”《验资报告》予以验证。

2007 年 2 月, 公司股东会决议决定, 樊勺江将所持股权 6 万元转让给孙亚菲; 张慧、龙辉将各自所持股权 5 万元转让给王玉松; 何付川将所持股权 34 万元转让给杨瑞卿, 认缴出资额 25 万元由杨瑞卿认

缴；郭伟红将所持股权 4 万元转让给盖军元；潘玉将所持股权 4 万元转让给盖军元；郑艳将所持股权 3 万元转让给盖军元；陈军将所持股权 3 万元转让给孙亚菲；王超将所持股权 3 万元转让给王玉松；蔡强将所持股权 3 万元转让给刘向阳；张沉波将所持股权 2 万元转让给李晓兰；咎玉宏将所持股权 2 万元转让给李晓兰；吴杰将所持股权 2 万元转让给徐建伦。股东人数由 23 人变为 10 人。

2007 年 6 月，公司股东会决议决定，王玉松将所持股权 98 万元（实缴 73 万元）分别转让给孙亚菲 10 万元，转让给杨瑞卿 30 万元，转让给盖军元 58 万元，其中 25 万元尚未缴付，由盖军元缴付。公司的实收资本由 350 万元增加至 500 万元，上述出资业经徐州中诚联合会计师事务所出具“中诚验字（2007）第 030 号”《验资报告》予以验证。

本次股权转让后，公司股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东	转让前出资额	本次增加	本次减少	转让后出资额	出资比例（%）
王玉松	98.00		98.00		
孙亚菲	84.00	10.00		94.00	18.80
杨瑞卿	133.00	30.00		163.00	32.60
时文生	73.00			73.00	14.60
盖军元	84.00	58.00		142.00	28.40
李晓兰等 5 名自然人	28.00			28.00	5.60
合计	500.00	98.00	98.00	500.00	100.00

2008 年 2 月，公司股东会决议决定，原股东将持有的公司全部股权转让给徐州市园林资产经营有限公司，本次股权转让后，公司股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东	转让前出资额	本次增加	本次减少	转让后出资额	出资比例（%）
杨瑞卿	163.00		163.00		
盖军元	142.00		142.00		
孙亚菲	94.00		94.00		
时文生	73.00		73.00		
李晓兰等 5 名自然人	28.00		28.00		
徐州市园林资产经营有限公司		500.00		500.00	100.00



股东	转让前出资额	本次增加	本次减少	转让后出资额	出资比例(%)
合计	500.00	500.00	500.00	500.00	100.00

2008年4月，公司股东会决议决定，公司增加注册资本1500万元，由徐州市园林资产经营有限公司认缴，其中以园林建筑及附属设施类实物资产作价出资1400万元，以货币资金出资100万元。

本次增资后，公司注册资本变更为2,000万元，股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东	增资前出资额	本次增加	增资后出资额	出资比例(%)	出资方式
徐州市园林资产经营有限公司	500.00	100.00	600.00	30.00	货币
		1,400.00	1,400.00	70.00	实物
合计	500.00	1,500.00	2,000.00	100.00	

2014年12月，公司股东会决议决定，徐州市园林资产经营有限公司以货币资金置换原实物出资。本次置换后，公司股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东	置换前出资额	本次增加	本次减少	置换后出资额	出资比例(%)	出资方式
徐州市园林资产经营有限公司	600.00	1,400.00		2,000.00	100.00	货币
	1,400.00		1,400.00			实物
合计	2,000.00	1,400.00	1,400.00	2,000.00	100.00	

本次出资业经徐州苏信会计师事务所（普通合伙）出具“徐苏信验字[2015]第001号”《验资报告》予以验证。

2015年1月，根据中共徐州市委全面深化改革领导小组关于市直国有企业重组整合的意见（徐委改[2014]4号）及公司股东会决议决定，本公司原股东徐州市园林资产经营有限公司将持有的公司股权全部无偿划拨给新股东徐州市人民政府国有资产监督管理委员会。

2015年12月，根据公司股东会决定和修改后公司章程的相关规定，公司增加注册资本人民币412万元，由徐州上林资产管理合伙企业（有限合伙）和自然人申晨等7人以现金共同认缴。

本次增资后公司注册资本变更为 2,412 万元，股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东	增资前出资额	本次增加	增资后出资额	出资比例（%）	出资方式
徐州市人民政府国有资产监督管理委员会	2,000.00		2,000.00	82.92	货币
徐州上林资产管理合伙企业（有限合伙）		152.00	152.00	6.30	货币
申晨		90.00	90.00	3.73	货币
张罗庭		40.00	40.00	1.66	货币
盖军元		40.00	40.00	1.66	货币
孟庆华		40.00	40.00	1.66	货币
孟庆国		20.00	20.00	0.83	货币
李柱		15.00	15.00	0.62	货币
刘莉		15.00	15.00	0.62	货币
合计	2,000.00	412.00	2,412.00	100.00	

本次出资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）南京分所出具“致同验字（2015）第 320FB0012 号”《验资报告》予以验证。

2016 年 4 月，本公司临时股东会决定以 2015 年 12 月 31 日的净资产 25,619,754.02 元为基础，以发起方式设立股份有限公司，股本 2412 万股，每股面值 1 元。净资产折合股本后的余额转为资本公积。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司核准，本公司于 2016 年 10 月 27 日在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：九州生态，证券代码：839717）。

2019 年 1 月 24 日，徐州市人民政府国有资产监督管理委员会下发“徐国资（2019）20 号”文件《关于同意徐州市文化旅游集团有限公司组建方案的批复》，原则上同意徐州市文化旅游集团有限公司组建方案，同意将市国资委持有的本公司国有股权作价出资，成立徐州市文化旅游集团有限公司，由市国资委履行出资人职责，并于 2020 年 1 月 10 日在中国证券登记结算有限责任公司完成登记变更。

本次变更后，公司股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东	转让前出资额	本次增加	本次减少	转让后出资额	出资比例（%）	出资方式
----	--------	------	------	--------	---------	------

股东	转让前出资额	本次增加	本次减少	转让后出资额	出资比例 (%)	出资方式
徐州市文化旅游集团有限公司		2,000.00		2,000.00	82.92	货币
徐州市人民政府国有资产监督管理委员会	2,000.00		2,000.00			货币
徐州上林资产管理合伙企业 (有限合伙)	152.00			152.00	6.30	货币
申晨	90.00			90.00	3.73	货币
张罗庭	40.00			40.00	1.66	货币
盖军元	40.00			40.00	1.66	货币
孟庆华	40.00			40.00	1.66	货币
孟庆国	20.00			20.00	0.83	货币
李柱	15.00			15.00	0.62	货币
刘莉	15.00			15.00	0.62	货币
合计	2,412.00	2,000.00	2,000.00	2,412.00	100.00	

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设规划设计中心、投资拓展中心、商务管理中心、工程管理中心、运营管理中心、科技研发中心、财务管理中心和人力资源中心等部门，拥有徐州圣伊置业有限公司一家子公司。

本公司主要经营范围为苗圃的种植与销售、园林绿化工程的设计、施工和养护等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 30 日决议批准报出。

## 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	徐州圣伊置业有限公司	圣伊置业	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解

释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

### **持续经营**

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

### **三、重要会计政策及会计估计**

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### **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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### **会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### **营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

#### **记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币。

#### **合并财务报表的编制方法**

##### **（1）合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

##### **（2）合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和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。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计

量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

### **现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

### **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**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，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，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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：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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### **②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### **（5）金融工具减值**

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

##### **①预期信用损失的计量**

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。

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。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方工程款

应收账款组合 2 应收其他款项

应收账款组合 3 应收合并范围外工程款项（包含设计和养护）

对于划分为组合 1 的合并范围内关联方工程款，本公司不计提坏账准备；对于划分为组合 2 应收其他往来款及组合 3 的应收合并范围外工程款项（包含设计和养护），本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 关联方往来款

其他应收款组合 2 应收其他往来款

其他应收款组合 3 应收押金保证金、备用金等

对于划分为组合 1 的关联方往来款，本公司不计提坏账准备；对于划分为组合 2 应收其他往来款及组合 3 的应收押金保证金、备用金等，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合 1 的银行承兑汇票，本公司不计提坏账准备。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款主要为应收工程款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

## ②具有较低的信用风险

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

## ③信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）180日。

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

通常情况下，如果逾期超过180日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限180天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账

面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

##### **① 终止确认所转移的金融资产**

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

##### **② 继续涉入所转移的金融资产**

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，

应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

### 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为消耗性生物资产和周转材料等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。消耗性生物资产等发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

### （5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料领用时采用一次转销法摊销。

## 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时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，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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### （2）初始投资成本确定

#### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。



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投资成本：

A.以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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **① 成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

#### **② 权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵

销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

### **固定资产**

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年的单位价值较高的有形资产。

#### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

#### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
其他	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## **在建工程**

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **借款费用**

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确认为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资

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。

## 生物资产

### （1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

### （2）生物资产的分类

本公司生物资产为消耗性生物资产，包括种苗、苗木和林木等。

#### 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，包括生长中的种苗、苗木和林木等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养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、饲养费用等后续支出，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。

### （3）生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

本公司根据苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类、灌木类、棕榈科植物三个类型进行郁闭度设定。

**乔木类：**植株有明显主干，规格的计量标准主要以胸径（植株主干离地 130CM 处的直径）的计量为主。

**灌木类：**植株无明显主干，规格的计量标准主要以植株自然高及冠径为主。

**棕榈科植物：**植株幼苗期呈现灌木状，进入成苗后剥棕呈现主干，植株冠幅增长幅度相对较小。

**A：**园林工程建设适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定的生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点苗木可视为已达到郁闭。

**B：**在确定苗木大田种植株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。以往经验及本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

乔木类：株行距约 350CM\*350CM，冠径约 320CM 时，郁闭度  $3.14*160*160 / (350*350) = 0.656$ ；

灌木类：株行距约 100CM\*100CM，冠径约 90CM 时，郁闭度  $3.14*45*45 / (100*100) = 0.636$ ；

棕榈科类：株行距约 350CM\*350CM，冠径约 300CM 时，郁闭度  $3.14*150*150 / (350*350) = 0.576$ 。

#### (4) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 无形资产

#### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

#### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### 长期资产减值

对子公司、固定资产、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

### **职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

#### **（1）短期薪酬的会计处理方法**

##### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

**③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费**

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，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**

本公司离职后福利计划仅涉及设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划，包括基本养老保险、失业保险等。

## **(3) 辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的，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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## **预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

### **(2) 预计负债的计量方法**

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务

的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

### **①商品销售合同**

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让苗木的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。



收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，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。

#### ②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含设计和养护维护的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

#### ③建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含园林工程施工的履约义务，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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

#### ④BT 合同

对于本公司提供园林建设服务的，于建设阶段，按照附注三、22（2）③所述的会计政策确认相关收入和成本，建设收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

### 政府补助

#### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

#### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

#### （3）政府补助的会计处理

##### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资

产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## ③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## **（2）递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

可弥补亏损和税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

## **租赁**

### **（1）租赁的识别**

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。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) 本公司作为承租人的会计处理方法**

本公司仅涉及承租业务。

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### **①使用权资产**

使用权资产，是指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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、21。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	2	0.00	50

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、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时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

### （4）租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

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：**A.**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；**B.**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。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

#### B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

#### 建造合同业务的收入确认

根据履约进度确认建造合同业务的收入及费用需要由管理层做出相关判断。管理层根据总预算成本中所涉实际成本估计建筑工程完工百分比，亦估计有关合同收益。鉴于建筑合同中所进行活动性质，进行活动之日及活动完成之日通常会归入不同的会计期间。本公司会随着合同进程检讨并修订预算（若实际合同收益小于预计或实际合同成本，则计提合同预计损失准备）中的合同收益及合同成本估计。

## 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)(以下简称“解释 15 号”)，其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”(以下简称“试运行销售的会计处理规定”)和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税工程施工收入、应税养护工程收入、应税设计收入	9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额计征	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额计征	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额计征	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	20,403,646.30	21,447,090.22
其他货币资金	0.00	18,771,648.62
合计	20,403,646.30	40,218,738.84

期初其他货币资金系项目履约保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种类	2023 年 06 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

种类	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,000,000.00					
商业承兑汇票				7,000,000.00		
合计	8,000,000.00			7,000,000.00		

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2023年06月30日	2022年12月31日
1年以内	72,092,370.30	85,269,984.82
1至2年	15,346,469.18	19,450,494.03
2至3年	29,440,620.22	31,643,439.91
3至4年	17,220,999.27	14,664,496.16
4至5年	20,617,010.15	8,471,266.53
5年以上	11,377,291.82	14,580,985.38
小计	166,209,760.94	174,080,666.83
减：坏账准备	20,321,178.09	19,732,623.10
合计	145,888,582.85	154,348,043.73

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年06月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
组合3	166,209,760.94	100.00	20,321,178.09	12.23	145,888,582.85
合计	166,209,760.94	100.00	20,321,178.09	12.23	145,888,582.85

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
组合3	174,080,666.83	100.00	19,732,623.10	11.34	154,348,043.73
合计	174,080,666.83	100.00	19,732,623.10	11.34	154,348,043.73

坏账准备计提的具体说明：

于2023年06月30日，按组合3应收合并范围外工程款项（包含设计和养护）计提坏账准备的应



## 收账款

账龄	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	72,092,370.30			85,269,984.82		
1-2年	15,346,469.18	153,464.69	1.00	19,450,494.03	194,504.94	1.00
2-3年	29,440,620.22	883,218.61	3.00	31,643,439.91	949,303.20	3.00
3-4年	17,220,999.27	1,722,099.93	10.00	14,664,496.16	1,466,449.62	10.00
4-5年	20,617,010.15	6,185,103.05	30.00	8,471,266.53	2,541,379.96	30.00
5年以上	11,377,291.82	11,377,291.82	100.00	14,580,985.38	14,580,985.38	100.00
合计	166,209,760.94	20,321,178.09	12.23	174,080,666.83	19,732,623.10	11.34

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年06月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	19,732,623.10	588,567.48		12.49		20,321,178.09

### (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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
江苏东海文化旅游发展集团有限公司	43,690,556.81	26.30%	436,905.57
徐州市住房和城乡建设局	39,319,179.16	23.67%	4,270,931.71
江苏华苑园林环境建设有限公司	15,546,466.85	9.36%	2,282,472.52
中建三局集团有限公司	9,993,884.78	6.02%	39,165.24
徐州市新沂经济技术开发区总公司	9,891,487.46	5.96%	1,887,446.24
合计	118,441,575.06	71.31%	8,916,921.28

## 4. 应收款项融资

### (1) 分类列示

项目	2023年06月30日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收票据	0.00	5,000,000.00

### (2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2023年06月30日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注

类别	2023年06月30日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备				
组合1 银行承兑汇票				
合计				

(续上表)

类别	2022年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备	5,000,000.00			
组合1 银行承兑汇票	5,000,000.00			
合计	5,000,000.00			

## 5. 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	2023年06月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,152,743.7	99.91	173,328.58	99.43
1至2年				
2至3年				
3年以上	1,000.00	0.09	1,000.00	0.57
合计	1,153,743.70	100	174,328.58	100.00

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前五名单位情况:

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为711,652.09元,占预付账款年末余额合计数的比例为61.68%。

## 6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,760,413.91	3,223,015.33
合计	8,760,413.91	3,223,015.33

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年06月30日	2022年12月31日
1年以内	6,587,907.08	1,545,396.72
1至2年	732,919.00	188,150.88
2至3年	388,903.18	390,311.28
3至4年	1,472,498.70	1,511,498.70
4至5年	322,701.80	210,000.00
5年以上	1,440,058.60	1,493,270.10
小计	10,944,988.36	5,338,627.68
减：坏账准备	2,184,574.45	2,115,612.35
合计	8,760,413.91	3,223,015.33

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年06月30日	2022年12月31日
保证金	6,258,706.93	4,577,188.42
押金	192,297.40	161,097.40
关联方往来款	312,648.70	312,648.70
单位往来款	3,386,750.29	102,867.16
备用金	760,565.04	60,200.00
其他	34,020.00	124,626.00
小计	10,944,988.36	5,338,627.68
减：坏账准备	2,184,574.45	2,115,612.35
合计	8,760,413.91	3,223,015.33

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年06月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,944,988.36	2,184,574.45	8,760,413.91

2023年06月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
组合1：关联方往来款	312,648.70	30.00%	93,794.61	218,854.09	
组合2：应收其他往来款	3,386,750.29	1%	33,867.50	3,352,882.79	
组合3：押金保证金、备用金等	7,245,589.37	28.39%	2,056,912.34	5,188,677.03	
合计	10,944,988.36	19.96%	2,184,574.45	8,760,413.91	

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,338,627.68	2,115,612.35	3,223,015.33

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
组合 1：关联方往来款	312,648.70	30.00	93,794.61	218,854.09	
组合 2：应收其他往来款	287,693.16	1.89	5,439.19	282,253.97	
组合 3：押金保证金、备用金等	4,738,285.82	42.56	2,016,378.55	2,721,907.27	
合计	5,338,627.68	39.63	2,115,612.35	3,223,015.33	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年06月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	2,115,612.35	68,962.10				2,184,574.45

#### 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	2023年06月30日余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
江苏华苑园林环境建设有限公司	单位往来款	2,514,103.85	1年内	22.97%	251,410.39
徐州润华置业有限公司	保证金	2,088,451.05	1年内, 1-2年	19.08%	199,199.16
徐州市城乡建设局	保证金	1,159,850.00	1年内	10.60%	1,159,849.70
中青旅投资控股(深圳)有限公司	单位往来	767,980.00	1年内	7.02%	76,798.00
东海县建设工程交易市场管理中心	保证金	500,000.00	1-2年	4.57%	25,000.00
合计		7,030,384.90		64.23%	1,712,257.24

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	45,276.34		45,276.34	42,571.59		42,571.59
合同履约成本	985,744.31		985,744.31	42,026.30		42,026.30

项目	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
合计	1,031,020.65		1,031,020.65	84,597.89		84,597.89

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	277,948,853.97		277,948,853.97	281,488,041.45		281,488,041.45
未到期的质保金						
小计	277,948,853.97		277,948,853.97	281,488,041.45		281,488,041.45
减：列示于其他非流动资产 的合同资产						
合计	277,948,853.97		277,948,853.97	281,488,041.45		281,488,041.45

### (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2023年06月30日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按组合计提减值准备					
组合1：工程施工项目	277,948,853.97	100.00			277,948,853.97
组合2：未到期质保金					
合计	277,948,853.97	100.00			277,948,853.97

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按组合计提减值准备					
组合1：工程施工项目	281,488,041.45	100.00			281,488,041.45
组合2：未到期质保金					
合计	281,488,041.45	100.00			281,488,041.45

## 9. 一年内到期的非流动资产

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
----	-------------	-------------

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
一年内到期的长期应收款	54,699,848.76	55,389,884.45
减：减值准备	1,267,220.79	1,274,121.40
合计	53,432,627.97	54,115,763.05

#### 10. 其他流动资产

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
留底税额	124,870.03	1,085,332.07
预交所得税		14,678.90
合计	124,870.03	1,100,010.97

#### 11. 长期应收款

##### (1) 长期应收款情况

项目	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 投资—回购期项目	55,389,884.45	1,267,220.79	54,115,763.05	55,389,884.45	1,274,121.40	54,115,763.05
其中：未实现融资收益						
减：一年内到期的长期应收款	54,699,848.76	1,267,220.79	53,432,627.97	55,389,884.45	1,274,121.40	54,115,763.05
合计	-	-	-	-	-	-

注：长期应收款折现率为本公司长期负债融资利率，平均 4%。

##### (2) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年06月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
长期应收款	1,274,121.40		6,900.61			1,267,220.79

#### 12. 固定资产

##### (1) 分类列示

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
固定资产	721,600.02	857,360.47
固定资产清理	19,979.17	

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
合计	741,579.19	857,360.47

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	办公及电子设备	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1.2022年12月31日	1,690,599.57	505,573.10	2,882,088.28	276,823.20	5,355,084.15
2.本期增加金额		6,800.00			6,800.00
3.本期减少金额	261,958.38		321,053.81		583,012.19
4.2023年06月30日	1,428,641.19	512,373.10	2,561,034.47	276,823.20	4,778,871.96
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	1,448,851.77	432,353.21	2,457,600.14	158,918.56	4,497,723.68
2.本期增加金额	48,929.85	21,352.85	41,422.50	1,704.66	113,409.86
3.本期减少金额	248,860.48		305,001.12		553,861.60
4.2023年06月30日	1,248,921.14	453,706.06	2,194,021.52	160,623.22	4,057,271.94
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.2023年06月30日账面价值	179,720.05	58,667.04	367,012.95	116,199.98	721,600.02
2.2022年12月31日账面价值	241,747.80	73,219.89	424,488.14	117,904.64	857,360.47

13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022年12月31日	2,860,325.29	2,860,325.29
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023年06月30日	2,860,325.29	2,860,325.29
二、累计折旧		
1.2022年12月31日	2,138,587.44	2,138,587.44
2.本期增加金额	241,436.58	241,436.58
3.本期减少金额		
4.2023年06月30日	2,380,024.02	2,380,024.02
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023年06月30日账面价值	480,301.27	480,301.27
2.2022年12月31日账面价值	721,737.85	721,737.85

#### 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年06月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	23,122,356.85	5,780,589.22	23,122,356.85	5,780,589.22
可抵扣亏损	431,318.26	107,829.57	431,318.26	107,829.57
合计	23,553,675.11	5,888,418.79	23,553,675.11	5,888,418.79

#### 15. 其他非流动资产

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
土地相关税费及前期规划费用	628,837.97	628,837.97
土地出让金	16,950,000.00	16,950,000.00
合计	17,578,837.97	17,578,837.97

注 1: 2015 年 7 月, 本公司与徐州市铜山区国土资源局签订了《国有建设用地使用权出让合同》, 合同金额 1,695.00 万元, 公司已全部支付完土地款, 但尚未缴纳相关契税, 土地使用证尚未办理完毕

#### 16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
保证借款	70,000,000.00	70,000,000.00
应付利息		96,570.83
合计	70,000,000.00	70,096,570.83

#### 17. 应付票据

种类	2023年06月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	3,740,000.00	

#### 18. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付材料采购款	135,399,871.77	109,049,744.67
应付土建工程款	98,763,540.51	118,564,440.24
应付劳务费	25,388,274.41	29,829,893.37
机械租赁费	14,519,331.98	17,837,327.29
其他	3,285,921.92	24,972,564.89
合计	277,356,940.59	300,253,970.46



(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2023 年 6 月 30 日	未偿还或未结转的原因
应付材料采购款	43,118,509.04	未到约定付款时间
应付土建工程款	25,951,752.53	未到约定付款时间
应付劳务费	1,236,618.88	未到约定付款时间
机械租赁费	8,257,742.52	未到约定付款时间
其他	1,236,618.88	未到约定付款时间
合计	79,801,241.85	

19. 合同负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收工程款		742,096.76

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	3,534,648.33	6,857,600.62	9,031,367.74	1,360,881.21
二、离职后福利-设定提存计划	21,466.20	182,633.61	189,980.44	14,119.37
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,556,114.53	7,040,234.23	9,221,348.18	1,375,000.58

(2) 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,275,154.87	4,770,049.21	6,698,206.18	1,346,997.90
二、职工福利费	67,335.20	316,657.42	383,992.62	0.00
三、社会保险费	109,345.26	649,528.99	750,080.94	8,793.31
其中：医疗保险费	56,104.60	564,727.76	615,708.33	5,124.03
工伤保险费	676.5	41,614.04	41,845.56	444.98
生育保险费	52,564.16	43,187.19	92,527.05	3,224.30
四、住房公积金	82,813.00	1,121,365.00	1,199,088.00	5,090.00
五、工会经费和职工教育经费				0.00
合计	3,534,648.33	6,857,600.62	9,031,367.74	1,360,881.21

(3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
离职后福利：				

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1.基本养老保险	20,815.70	175,255.80	182,380.00	13,691.50
2.失业保险费	650.5	7,377.81	7,600.44	427.87
合计	21,466.20	182,633.61	189,980.44	14,119.37

## 21. 应交税费

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税		
企业所得税		
个人所得税	4,968.68	13,060.05
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育附加		
其他		15,630.88
合计	4,968.68	28,690.93

## 22. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息	137,133.33	
应付股利		
其他应付款	4,672,894.40	4,809,021.82
合计	4,810,027.73	4,809,021.82

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
保证金	1,971,740.81	2,786,888.57
单位往来	2,701,153.59	2,022,133.25
合计	4,672,894.40	4,809,021.82

#### ②期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2023年6月30日	未偿还或未结转的原因
江苏茅迪集团有限公司	1,444,746.89	尚未结算
江苏瑞翔电力非开挖工程有限公司	1,000,000.00	尚未结算
合计	2,444,746.89	

## 23. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款	25,812,500.00	26,550,000.00
关联方借款（本金）	100,000,000.00	90,000,000.00
关联方借款（利息）	1,0354,218.38	8,781,185.40
一年内到期的长期借款应付利息	40,562.50	40,562.50
一年内到期的租赁负债	50,2210.8	502,210.80
合计	136,709,491.68	125,873,958.70

#### 24. 其他流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待转销项税额	17,204,235.65	18,564,928.63
关联方借款		10,003,500.00
已背书尚未到期的商业承兑汇票		2,000,000.00
合计	17,204,235.65	30,568,428.63

#### 25. 长期借款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
保证借款	25,812,500.00	26,550,000.00
长期借款应付利息	40,562.50	40,562.50
小计	25,853,062.50	26,590,562.50
减：一年内到期的长期借款	25,853,062.50	26,590,562.50
合计	0.00	0.00

#### 26. 租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁付款额	1,464,254.78	753,316.20
减：未确认融资费用	7,991.17	37,290.05
小计	1,456,263.61	716,026.15
减：一年内到期的租赁负债	502,210.80	502,210.80
合计	954,052.81	213,815.35

#### 27. 其他非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
关联方借款	8,010,266.67	8,010,266.67

#### 28. 股本

项目	2022年12月31日	本次增减变动（+、-）					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,120,000.00						24,120,000.00

### 29. 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
资本溢价（股本溢价）	1,499,754.02			1,499,754.02

### 30. 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	811,765.98			811,765.98

### 31. 未分配利润

项目	2023年06月	2022年度
调整前上期末未分配利润	1,214,440.24	-4,485,292.33
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	1,214,440.24	-4,485,292.33
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-6,378,048.03	6,333,047.89
减: 提取法定盈余公积		633,315.32
期末未分配利润	-5,163,607.79	1,214,440.24

### 32. 营业收入及营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,007,852.35	31,676,102.58	26,564,207.58	21,582,791.45
其他业务				
合计	38,007,852.35	31,676,102.58	26,564,207.58	21,582,791.45

主营业务收入按分解信息列示如下:

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
按行业或业务类型分类		
工程施工收入	37,500,588.20	24,912,046.52
养护工程收入	375,000.00	1,652,161.06
设计收入	132,264.15	
合计	38,007,852.35	26,564,207.58
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入		
设计收入	132,264.15	
在某段时间确认收入		
工程施工收入	37,500,588.20	24,912,046.52
养护工程收入	375,000.00	1,652,161.06
合计	38,007,852.35	26,564,207.58

### 33. 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	8,977.88	89,339.64
教育费及其附加	6589.13	75,610.54
印花税	509.00	6,311.40
其他	30,782.47	39,970.79
合计	46,858.48	211,232.37

#### 34. 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	539,036.81	394,648.26
办公费	6,633.55	16,965.00
差旅费	31,971.44	200.00
业务招待费	988.00	
其他	25,050.00	119,999.52
合计	603,679.80	531,812.78

#### 35. 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	2,649,963.84	3,129,151.52
使用权资产折旧	556,362.06	346,118.07
专业服务费	273,745.33	353,113.21
办公费	138,278.27	116,394.68
车辆费	106,161.19	124,459.17
折旧摊销	113,409.86	434,643.00
交通差旅费	48,687.12	26,004.58
劳务及招聘费	337,553.24	591,635.17
业务招待费	478	13,501.88
其他	155,431.84	844,329.62
合计	4,380,070.75	5,979,350.90

#### 36. 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
人工费		
材料费		
其他	2,802,524.55	361,098.28
合计	2,802,524.55	361,098.28

#### 37. 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	4,795,254.67	4,061,213.10
其中：租赁负债利息支出	13,628.96	9,731.18
减：利息收入	325,672.93	97,489.50
项目融资收益	0.00	457,750.35
利息净支出	4,469,581.74	3,505,973.25
银行手续费	11,779.28	100,467.88
合计	4,481,361.02	3,606,441.13

### 38. 其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	69,000.00		
直接计入当期损益的政府补助	69,000.00		与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	97,082.76	137.75	
其中：个税扣缴税款手续费	2,192.40	137.75	与收益相关
稳岗补贴	94,890.36		与收益相关
合计	166,082.76	137.75	

### 39. 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款坏账损失	-588,567.48	1,105,428.06
其他应收款坏账损失	-68,962.10	114,744.84
一年内到期的非流动资产坏账损失	6,900.61	834,066.96
合计	-650,628.97	2,054,239.86

### 40. 资产处置收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
固定资产处置利得或损失	78,049.41	

### 41. 营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
罚款利得			
其他	11,193.6	84,933.00	11,193.6
合计	11,193.6	84,933.00	

### 42. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助等	130,134.66	9,200.27
利息收入	324,943.87	95,108.38
收到的保证金及押金	310,720.00	360,299.78
单位及个人往来款	45,133.62	95,177.99
其他	5,324.17	161,760.16
合计	816,256.32	721,546.58

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
期间费用中的付现成本	2,942,207.29	392,554.56
支付的保证金及押金	1,805,000.00	
往来款等其他	170,255.00	
合计	4,917,462.29	392,554.56

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
关联方借款		10,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
支付租赁负债的本金和利息		
偿还关联方借款	500,000.00	500,000.00
合计	500,000.00	500,000.00

**43. 现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,378,048.03	-3,569,208.72
加：信用减值损失	650,628.97	-2,054,239.86
固定资产折旧	113,409.86	81,680.59
使用权资产折旧		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,481,361.02	3,606,441.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-946,422.76	-4,623,901.69

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,760,718.82	-17,254,180.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,059,472.55	-8,710,579.05
经营活动产生的现金流量净额	-15,899,262.31	-32,523,988.51
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,403,646.30	23,763,934.24
减：现金的期初余额	40,218,738.84	39,784,984.41
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-19,815,092.54	-16,021,050.17

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2023年6月30日	2022年6月30日
一、现金	20,403,646.30	23,763,934.24
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	20,403,646.30	23,763,934.24
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	20,403,646.30	23,763,934.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44. 政府补助

与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023年1-6月	2022年1-6月	
直接计入当期损益的政府补助	69,000.00	不适用	69,000.00		其他收益
个税手续费返还	2,192.40	不适用	2,192.40		其他收益
稳岗补贴	94,890.36	不适用	94,890.36		其他收益
合计	97,082.76		97,082.76		

六、合并范围的变更

45. 其他原因的合并范围变动

本公司合并范围与上年相比，未发生变化。



## 七、在其他主体中的权益

### 46. 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	
徐州圣伊置业有限公司	徐州市	徐州市	房地产开发	100.00		设立

#### (2) 在合营安排或联营企业中的权益

##### (1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
徐州市五山公园建设发展有限公司	徐州市	徐州市	房屋建筑、园林景观、绿化和仿古建筑工程等	20.00		
徐州市泉润公园建设发展有限公司	徐州市	徐州市	公园建设、运营和维护	20.00		

①2017年7月，本公司作为政府出资方代表成立徐州市五山公园建设发展有限公司（以下简称项目公司），本公司持有项目公司20%股份，截至2022年12月31日，本公司累计出资820.25万元，出资协议约定本公司出资不计利息，也不参与分红。本公司预计不享有项目公司清算后的剩余财产分配，及所持股权以后年度需无偿移交给政府。除此之外，本公司出资金额820.25万元由政府徐州市市政园林局拨付。综上，本公司不确认上述股权投资或债权投资，也不确认相关负债。

②2018年3月，本公司作为政府出资方代表成立徐州市泉润公园建设发展有限公司（以下简称项目公司），本公司持有项目公司20%股份，截至2022年12月31日，本公司尚未实际出资，出资协议约定本公司出资不计利息，也不参与分红。本公司预计不享有项目公司清算后的剩余财产分配，及所持股权以后年度需无偿移交给政府。除此之外，本公司未来出资将由政府徐州市市政园林局拨付。综上，本公司不确认上述股权投资或债权投资，也不确认相关负债。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

#### 47. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

##### （1）信用风险显著增加判断标准

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。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

##### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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：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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (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减值准备。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(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)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：

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。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露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，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

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。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。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 71.31%（比较期：72.08%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 60.71%（比较期：55.89%）。

#### 48. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2023 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款	70,000,000.00			70,000,000.00
应付票据	3,740,000.00			3,740,000.00
应付账款	197,555,698.74	79,801,241.85		277,356,940.59
其他应付款	4,810,027.73			4,810,027.73

项目	2023年6月30日			
	1年以内	1-3年	3年以上	合计
长期借款				
租赁负债	954,052.81			954,052.81
其他流动负债	17,204,235.65			17,204,235.65
其他非流动负债	8,010,266.67			8,010,266.67
合计	302,274,281.60	79,801,241.85		382,075,523.45

(续上表)

项目	2022年12月31日			
	1年以内	1-3年	3年以上	合计
短期借款	70,096,570.83			70,096,570.83
应付账款	300,253,970.46			300,253,970.46
其他应付款	4,809,021.82			4,809,021.82
长期借款	26,590,562.50			26,590,562.50
租赁负债	502,210.80	213,815.35		716,026.15
其他流动负债	30,568,428.63			30,568,428.63
其他非流动负债	98,791,452.07	8,000,000.00		106,791,452.07
合计	531,612,217.11	8,213,815.35		539,826,032.46

#### 49. 市场风险

##### (1) 外汇风险

本公司的经营位于中国境内，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

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司的利率风险主要产生于股东借款(其他非流动负债)，该股东借款固定年利率为 4.5675%、4.7%，不随市场利率的变化而变化，因此本公司承担的利率风险不重大。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### 50. 2023年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

截至2023年6月30日，本公司以公允价值计量的项目应收款项融资。

项目	2023年6月30日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收账款融资	0.00	5,000,000.00

#### 51. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。前述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：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。

#### 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	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(%)
徐州市文化旅游集团有限公司	徐州市	旅游资源投资、建设和运营管理	39.49 亿元	82.92	82.92

本公司最终控制方：徐州市人民政府国有资产监督管理委员会间接持有公司 82.92% 的股权。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

#### 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情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐州紫薇园旅游开发有限公司	同一实际控制人
江苏九迪农业生态科技有限公司	同一实际控制人
徐州润华置业有限公司	同一实际控制人
徐州市新盛投资控股集团有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐州新盛园博园建设发展有限公司	同一实际控制人
徐州市风景园林设计院有限公司	同一母公司
徐州市彭游礼文化创意有限公司	同一母公司
徐州市云泉山庄酒店管理有限公司	同一母公司
徐州市滨湖游乐园艺有限公司	母公司参股企业
徐州市源景园林设计有限公司	母公司参股企业
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年1-6月发生额	2022年1-6月发生额
徐州市红色文化教育培训有限公司	培训费	4,339.62	
徐州市红色文化教育培训有限公司	福利费	7,100.00	

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年1-6月发生额	2022年1-6月发生额
徐州市文化旅游集团有限公司	工程施工费	2,580,243.61	

### (2) 关联担保情况

关联方担保情况仅涉及本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐州市文化旅游集团有限公司	20,000,000.00	2022-5-7	2023-5-7	是
徐州市文化旅游集团有限公司	20,000,000.00	2022-6-20	2023-5-8	否
徐州市文化旅游集团有限公司	10,000,000.00	2022-9-16	2023-9-12	否
徐州市文化旅游集团有限公司	10,000,000.00	2022-11-25	2023-11-24	否
徐州市文化旅游集团有限公司	10,000,000.00	2022-12-9	2023-12-8	否
徐州市文化旅游集团有限公司	20,000,000.00	2023-5-8	2024-3-12	否
徐州市文化旅游集团有限公司	10,000,000.00	2023-6-19	2024-5-24	否
徐州市文化旅游集团有限公司	29,500,000.00	2021/1/7	2023/12/5	否

关联担保情况说明：

说明 1：2022 年 6 月，本公司取得中国工商银行股份有限公司徐州鼓楼支行短期借款 2000 万元，由母公司徐州市文化旅游集团有限公司提供连带责任保证，截止至 2023 年 6 月 30 日，借款已全部偿还。

说明 2：2022 年 6 月和 7 月，本公司各取得南京银行股份有限公司徐州分行短期借款 1000 万元，合计 2000 万元，由母公司徐州市文化旅游集团有限公司提供连带责任保证，截止至 2023 年 6 月 30 日，借款已偿还 1000 万元。

说明 3：2022 年 9 月，本公司取得江苏银行股份有限公司徐州经济开发区支行短期借款 1000 万元，由母公司徐州市文化旅游集团有限公司提供连带责任保证。

说明 4：2022 年 11 月，本公司取得广发银行股份有限公司徐州分行短期借款 1000 万元，由母公司徐州市文化旅游集团有限公司提供连带责任保证。

说明 5：2022 年 12 月，本公司取得江苏银行股份有限公司徐州经济开发区支行短期借款 1000 万元，由母公司徐州市文化旅游集团有限公司提供连带责任保证。

说明 6：2023 年 5 月，本公司取得广发银行股份有限公司徐州分行短期借款 2000 万元，由母公司徐州市文化旅游集团有限公司提供连带责任保证。

说明 7：2023 年 6 月，本公司取得中国工商银行股份有限公司徐州鼓楼支行短期借款 1000 万元，由母公司徐州市文化旅游集团有限公司提供连带责任保证。

说明 8：2021 年 1 月，本公司取得徐州农村商业银行股份有限公司营业部长期借款 2950 万元，由母公司徐州市文化旅游集团有限公司提供连带责任保证，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司已偿还 368.75 万元。

### （3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
徐州市文化旅游集团有限公司	100,901,547.55	2021 年 3 月 4 日	2023 年 12 月 31 日	本期未还，利息未支付
徐州市园林资产经营有限公司	9,000,000.00	2021 年 1 月 27 日	2024 年 1 月 13 日	已归还 150.00 万元，利息每期支付
徐州市园林资产经营有限公司	10,003,500.00	2022 年 12 月 29 日	2023 年 12 月 28 日	本期未还，利息未支付

### （4）关联方工程发包

2023 年 1-6 月本公司承建徐州市文化旅游集团有限公司 258.02 万元。

### （5）关键管理人员报酬

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	52.28 万元	158.35 万元

## 6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年6月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	徐州市文化旅游集团有限公司	3,683,624.65	800.00	3,683,624.65	800.00
应收账款	徐州润华置业有限公司	2,367,982.91	28,959.83	2,367,982.91	28,959.83
应收账款	徐州市风景园林设计院有限公司	188,000.00	56,400.00	188,000.00	56,400.00
应收账款	徐州市源景园林设计有限公司	690,000.00	690,000.00	690,000.00	690,000.00
应收账款	徐州市云泉山庄酒店管理有限公司	141,606.55	141,606.55	141,606.55	141,606.55
应收账款	徐州新盛园博园建设发展有限公司	2,279,699.93	22,797.00	2,279,699.93	22,797.00
其他应收款	江苏九迪农业生态科技有限公司	312,648.70	93,794.61	312,648.70	93,794.61
其他应收款	徐州新盛园博园建设发展有限公司	349,647.58	17,482.38	349,647.58	17,482.38

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
应付账款	徐州紫薇园旅游开发有限公司	6,237.63	6,237.63
应付账款	徐州市滨湖游乐园艺有限公司	373,468.45	373,468.45
应付账款	徐州市风景园林设计院有限公司	699,685.54	699,685.54
一年内到期的非流动负债	徐州市文化旅游集团有限公司	100,901,547.55	98,781,185.40
其他流动负债	徐州市园林资产经营有限公司	10,003,500.00	10,003,500.00
其他非流动负债	徐州市园林资产经营有限公司	8,010,266.67	8,010,266.67

十一、承诺及或有事项

52. 重要承诺事项

其他承诺事项

截至2023年6月30日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

53. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：



未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况

十二、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截至 2023 年 08 月 30 日（董事会批准报告日），公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

54. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	72,092,370.30	85,269,984.82
1 至 2 年	15,346,469.18	19,450,494.03
2 至 3 年	29,440,620.22	31,643,439.91
3 至 4 年	17,220,999.27	14,664,496.16
4 至 5 年	20,617,010.15	8,471,266.53
5 年以上	11,377,291.82	14,580,985.38
小计	166,209,760.94	174,080,666.83
减：坏账准备	20,321,178.09	19,732,623.10
合计	145,888,582.85	154,348,043.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 06 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
组合 3	166,209,760.94	100.00	20,321,178.09	12.23	145,888,582.85
合计	166,209,760.94	100.00	20,321,178.09	12.23	145,888,582.85

(续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
组合 3	174,080,666.83	100.00	19,732,623.10	11.34	154,348,043.73
合计	174,080,666.83	100.00	19,732,623.10	11.34	154,348,043.73

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 06 月 30 日，按组合 3 应收合并范围外工程款项（包含设计和养护）计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 06 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,092,370.30			85,269,984.82		
1-2 年	15,346,469.18	153,464.69	1.00	19,450,494.03	194,504.94	1.00
2-3 年	29,440,620.22	883,218.61	3.00	31,643,439.91	949,303.20	3.00
3-4 年	17,220,999.27	1,722,099.93	10.00	14,664,496.16	1,466,449.62	10.00
4-5 年	20,617,010.15	6,185,103.05	30.00	8,471,266.53	2,541,379.96	30.00
5 年以上	11,377,291.82	11,377,291.82	100.00	14,580,985.38	14,580,985.38	100.00
合计	166,209,760.94	20,321,178.09	12.23	174,080,666.83	19,732,623.10	11.34

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 06 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	19,732,623.10	588,567.48		12.49		20,321,178.09

(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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
江苏东海文化旅游发展集团有限公司	43,690,556.81	26.30%	436,905.57
徐州市住房和城乡建设局	39,319,179.16	23.67%	4,270,931.71
江苏华苑园林环境建设有限公司	15,546,466.85	9.36%	2,282,472.52
中建三局集团有限公司	9,993,884.78	6.02%	39,165.24
徐州市新沂经济技术开发区总公司	9,891,487.46	5.96%	1,887,446.24

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
合计	118,441,575.06	71.31%	8,916,921.28

## 55. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,760,413.91	3,223,015.33
合计	8,760,413.91	3,223,015.33

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2023年06月30日	2022年12月31日
1年以内	6,587,907.08	1,545,396.72
1至2年	732,919.00	188,150.88
2至3年	388,903.18	390,311.28
3至4年	1,472,498.70	1,511,498.70
4至5年	322,701.80	210,000.00
5年以上	1,440,058.60	1,493,270.10
小计	10,944,988.36	5,338,627.68
减：坏账准备	2,184,574.45	2,115,612.35
合计	8,760,413.91	3,223,015.33

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2023年06月30日	2022年12月31日
保证金	6,258,706.93	4,577,188.42
押金	192,297.40	161,097.40
关联方往来款	312,648.70	312,648.70
单位往来款	3,386,750.29	102,867.16
备用金	760,565.04	60,200.00
其他	34,020.00	124,626.00
小计	10,944,988.36	5,338,627.68
减：坏账准备	2,184,574.45	2,115,612.35
合计	8,760,413.91	3,223,015.33

#### ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 06 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,944,988.36	2,184,574.45	8,760,413.91

2023 年 06 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
组合 1：关联方往来款	312,648.70	30.00%	93,794.61	218,854.09	
组合 2：应收其他往来款	3,386,750.29	1%	33,867.50	3,352,882.79	
组合 3：押金保证金、备用金等	7,245,589.37	28.39%	2,056,912.34	5,188,677.03	
合计	10,944,988.36	19.96%	2,184,574.45	8,760,413.91	

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,338,627.68	2,115,612.35	3,223,015.33

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
组合 1：关联方往来款	312,648.70	30.00	93,794.61	218,854.09	
组合 2：应收其他往来款	287,693.16	1.89	5,439.19	282,253.97	
组合 3：押金保证金、备用金等	4,738,285.82	42.56	2,016,378.55	2,721,907.27	
合计	5,338,627.68	39.63	2,115,612.35	3,223,015.33	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

④坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 06 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	2,115,612.35	68,962.10				2,184,574.45

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	2023 年 06 月 30 日余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
江苏华苑园林环境建设有限公司	单位往来款	2,514,103.85	1 年内	22.97%	251,410.39
徐州润华置业有限公司	保证金	2,088,451.05	1 年内, 1-2 年	19.08%	199,199.16
徐州市城乡建设局	保证金	1,159,850.00	1 年内	10.60%	1,159,849.70

单位名称	款项性质	2023年06月30日余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中青旅投资控股(深圳)有限公司	单位往来	767,980.00	1年内	7.02%	76,798.00
东海县建设工程交易市场管理中心	保证金	500,000.00	1-2年	4.57%	25,000.00
合计		7,030,384.90		64.23%	1,712,257.24

#### 56. 长期股权投资

项目	2023年06月30日			2021年12月31日		
	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	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00

##### (1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年06月30日	本期计提减值准备	2023年06月30日减值准备余额
徐州圣伊置业有限公司	200,000.00			200,000.00		

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,007,852.35	31,676,102.58	26,564,207.58	21,582,791.45
其他业务				
合计	38,007,852.35	31,676,102.58	26,564,207.58	21,582,791.45

主营业务收入按分解信息列示如下：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
按行业或业务类型分类		
工程施工收入	37,500,588.20	24,912,046.52
养护工程收入	375,000.00	1,652,161.06
设计收入	132,264.15	
合计	38,007,852.35	26,564,207.58
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入		
设计收入	132,264.15	
在某段时间确认收入		
工程施工收入	37,500,588.20	24,912,046.52

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
养护工程收入	375,000.00	1,652,161.06
合计	38,007,852.35	26,564,207.58

## 十五、补充资料

### 57. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	说明
非流动资产处置损益			
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）	69,000.00	137.75	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,193.60	84,933.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	97,082.76		
非经常性损益总额	177,276.36	85,070.75	
减：非经常性损益的所得税影响数	44,319.09	21,267.69	
非经常性损益净额	132,957.27	63,803.06	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	132,957.27	63,803.06	

### 58. 净资产收益率及每股收益

#### ①2023年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.08%	-0.26	-0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-26.62%	-0.27	-0.27

#### ②2022年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-18.28	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-21.00	-0.15	-0.15

公司名称：江苏九州生态科技股份有限公司

日期：2023年8月30日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	69,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,193.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目	97,082.76
<b>非经常性损益合计</b>	<b>177,276.36</b>
减：所得税影响数	44,319.09
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>132,957.27</b>

### 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

### 四、 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

### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用