



水生态

NEEQ : 838793

宁波天河水生态科技股份有限公司

TIANHE AQUATIC ECOSYSTEMS ENGINEERING CO.,LTD.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈陆明、主管会计工作负责人李宾琨及会计机构负责人（会计主管人员）赵颖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13

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17

第六节 财务会计报告20

附件 I 会计信息调整及差异情况55

附件 II 融资情况55

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	天河水生态档案室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、水生态	指	宁波天河水生态科技股份有限公司
股东大会	指	宁波天河水生态科技股份有限公司股东大会
董事会	指	宁波天河水生态科技股份有限公司董事会
监事会	指	宁波天河水生态科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程、章程	指	宁波天河水生态科技股份有限公司公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年度	指	2023 年 1-6 月
报告期末、本期末、本年度末	指	2023 年 6 月 30 日
安骏投资	指	宁波梅山保税港区安骏投资合伙企业（有限合伙）
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波天河水生态科技股份有限公司		
英文名称及缩写	TIANHE AQUATIC ECOSYSTEMS ENGINEERING CO.,LTD.		
法定代表人	陈陆明	成立时间	2008 年 2 月 26 日
控股股东	控股股东为（陈陆明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈陆明），一致行动人为（赖振新、海南玥洋企业管理合伙企业（有限合伙）、海南名海企业管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业-N77 生态保护和环境治理业-N772 环境治理业-N7721 水污染治理		
主要产品与服务项目	河道流域、景观水系、湖泊湿地、饮用水水源保护地等水生态环境治理。		
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	水生态	证券代码	838793
挂牌时间	2016 年 8 月 15 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）	22,280,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	李宾琨	联系地址	宁波市海曙区前丰街 80 号 3 幢
电话	0574-87430096	电子邮箱	693618167@qq.com
传真	0574-87430096		
公司办公地址	宁波市海曙区前丰街 80 号 3 幢	邮政编码	315000
公司网址	http://www.th_sst.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	9133020367121865XA		
注册地址	浙江省宁波市海曙区前丰街 80 号 3 幢		
注册资本（元）	22,280,000	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

公司所处行业为生态保护和环境治理业，公司主要从事水生态环境综合服务，为客户提供河道流域、景观水系、湖泊湿地、饮用水水源保护地等在内的水生态环境治理，利用基于自然、生态、安全的环境友好型技术对各类水环境进行综合修复与生态系统构建。公司的客户主要为政府相关管理机构和地产商等。收入来源是提供水环境生态修复施工服务，包括市政类、地产类项目及少量的水体维护。

公司销售模式主要分为竞争性谈判和公开招投标两种。在竞争性谈判模式下，由业务人员直接与业主取得联系，建立沟通渠道；技术中心配合市场部向客户展示公司业务能力及技术优势，取得客户认可后由项目部负责与客户沟通项目具体实施方案并进行项目施工及后期维护。在公开招投标模式下，在市场部获取搜集招标信息后，由技术中心配合工程中心组织招投标工作，设计施工方案，参与项目投标。报告期内，公司商业模式较上年度未有改变。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2023 年 5 月 12 日认定为省级“专精特新”中小企业，有效期至 2026 年 5 月 12 日。

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	7,163,629.14	10,689,672.80	-32.99%
毛利率%	2.10%	34.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,804,479.89	331,785.65	-1246.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,927,597.04	150,057.07	-2717.40%
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)	-10.37%	0.99%	-
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)	-10.70%	0.45%	-

基本每股收益	-0.17	0.015	-1,233.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	60,499,174.49	63,208,264.57	-4.29%
负债总计	25,709,263.29	24,619,530.55	4.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,789,911.20	38,588,734.02	-9.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.56	1.73	-9.83%
资产负债率%（母公司）	42.50%	38.95%	-
资产负债率%（合并）	42.50%	38.95%	-
流动比率	4.53	3.68	-
利息保障倍数	-9.30	3.40	-
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	-3,139,078.21	4,414,529.23	-171.11%
应收账款周转率	0.55	1.21	-
存货周转率	57.24	7,034.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.29%	-0.66%	-
营业收入增长率%	-32.99%	86.56%	-
净利润增长率%	-1246.67%	247.14%	-

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	1,134,814.95	1.88%	1,983,865.57	3.14%	-42.80%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	14,198,924.83	23.47%	10,058,525.41	15.91%	41.16%
合同资产	35,760,934.70	59.11%	24,979,096.55	39.52%	43.16%
应付账款	3,532,576.77	5.84%	4,043,819.91	6.40%	-12.64%
固定资产	239,021.49	0.40%	265,523.94	0.42%	-9.98%
其他流动资产	-	-	88,874.79	0.14%	-100.00%
其他应付款	942,227.22	1.56%	1,015,690.79	1.61%	-7.23%
合同负债	785,508.03	1.30%	859,302.77	1.36%	-8.59%
一年内到期的非流动负债	4,365,189.25	7.22%	4,466,209.41	7.07%	-2.26%

项目重大变动原因：

- 1、截至2023年6月30日，公司货币资金余额为1,134,814.95元，较上年期末减少849,050.62元，增长幅度为-42.80%，主要原因是公司开工工程项目回款减少，成本费用增加；
- 2、截至2023年6月30日，公司应收账款余额为14,198,924.83元，较上年期末增加4,140,399.42元，增长幅度41.16%，主要原因是工程项目回款减少；
- 3、截至2023年6月30日，公司合同资产余额为35,760,934.70元，较上年期末增加10,781,838.15元，增长幅度43.16%，主要原因是工程项目结算增加，回款减少，合同资产增加。

（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	7,163,629.14	-	10,689,672.80	-	-32.99%
营业成本	7,013,000.39	97.90%	7,034,424.86	65.81%	-0.30%
毛利率	2.10%	-	34.19%	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-3,139,078.21	-	4,414,529.23	-	-171.11%
投资活动产生的现金流量净额	-76,200.00	-	-171,708.39	-	55.62%
筹资活动产生的现金流量净额	2,366,227.59	-	-985,702.19	-	340.06%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业成本为 7,013,000.39 元，较上年同期减少 21427.47 元，降低幅度为 0.30%，基本没有太大变化；
- 2、2023 年 1-6 月，公司营业收入为 7,163,629.14 元，较上年同期减少 3,526,043.66 元，增长幅度-32.99%，主要原因公司本期工程项目减少收入减少；
- 3、2023 年 1-6 月，公司管理费用为 1,929,647.81 元，较上年同期增加 347,177.50 元，增幅为 21.94%，主要原因是职工薪酬，审计等中介机构费增加；
- 4、2023 年 1-6 月，公司研发费用 1,410,735.28 元，较上年同期增加 420,205.31 元，增幅为 42.42%，主要原因是职工薪酬增加，燃料等费用增加；
- 5、2023 年 1-6 月，公司信用减值损失为 264,606.31 元，较上年同期减少 138,529.23 元，增幅为-34.36%，主要原因是长期的应收款项已转销；
- 6、2023 年 1-6 月，公司营业外收入 123,117.15 元，较上年同期减少 58,611.43 元，主要原因为政府补助减少；
- 7、2023 年 1-6 月，公司经营活产生的现金流量净额为-3,139,078.21 元，较上年同期减少 7,553,607.44 元，增幅为-171.11%；主要原因是项目回款减少；
- 8、2023 年 1-6 月，公司投资活动产生的现金流量净额为-76,200.00 元，较上年同期增减 95,508.39 元，增加幅度为 55.62%；主要原因是减少固定资产投资；
- 9、2023 年 1-6 月，公司筹资活动产生的现金流量净额为 2,366,227.59 元，较上年同期增加 3,351,929.78

元，增幅为 340.06%；主要原因是取得的短期借款；

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高要求。因此,未来经营中存在因公司治理不善，给公司持续、稳定经营带来不利影响的风险。 应对措施：公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，并根据经营环境的变化不断的完善公司的内部控制体系和管理制度，引导和规范员工的行为，使公司规范治理更趋完善。
技术更新的风险	经过多年水体治理行业的经验积累和技术研发，公司掌握了包括 EW-MP 微生物净化生态处理技术在内的一系列适用于景观水、河道流域、湖泊湿地等各类生态水体的治理技术，是公司开展业务的核心竞争力。公司目前的技术水平处于行业领先地位，但若公司不能保持对技术研发的投入，技术更新迟滞，可能导致所掌握的水生态处理技术落后于竞争对手，从而削弱公司的核心竞争力。 应对措施：公司将继续加大对新技术的研发投入以及现有技术的优化，通过多种形式更新所掌握的水生态处理技术以保证技术处于行业领先地位，可以应对公司现有及新开拓的市场领域的技术问题。
市场开拓的风险	公司所在的华东地区水资源丰富，为公司所处水生态环境治理行业的主要市场区域之一。若公司未来市场开拓计划受到阻碍，而浙江省内市场因宏观政策、财政投入、竞争情况等因素影响导致市场环境发生变化，可能对公司未来经营业绩造成影响。 应对措施：公司制定了区域市场开拓计划，并已取得一定

	成效。此外，公司计划通过承接更多的人工湿地等体量较大的水体治理项目、开拓环保设备销售市场、开展水体养护等扩展现有业务范围。
存货的风险	公司进行水生态治理服务的主要形式为工程施工，公司期末存货余额主要为已完工但未结算的工程施工。工程施工主要是指累计已发生的建造合同成本和累计已确认的毛利（亏损）与已办理结算价款的差额。如果客户财务状况恶化而无法按期结算，公司将面临发生存货跌价损失的风险，从而对公司的经营业绩造成不利影响。 应对措施：公司对工程实施安排和工程项目管理提出了严格的要求并加快工程结算的办理。
成长性和盈利能力风险	我国的水生态治理行业依然处于发展初期，总体上行业内企业规模都较小。公司处于快速发展的初期，规模效应还未体现，销售费用、管理费用等费用率较高，净利率较低，如果未来公司的竞争优势不能持续提升、技术优势不能保持、规模效应未能体现、市场开拓未达预期目标或市场环境发生重大不利变化，公司的成长性和盈利能力将受到不利影响。 应对措施：公司时刻关注行业动态，持续进行技术研发及更新，积极开拓市场，抓住机遇，扩大自身规模，体现规模经济效应，将能够使公司的盈利能力得到提升，增强对风险的抵御能力。
政府投入和政策变化的风险	自成立以来，公司所承接的水体治理业务主要服务对象为地产开发商，近几年公司积极开拓客户类型，并已取得一定成效。公司业务的转型能否持续很大程度上取决于政府对环境保护、园林绿化行业的投入和相应政策，若未来出现各级政府削减或延缓非刚性的财政支出项目，政策对行业的支持力度下降等情况，可能对公司未来经营业绩造成直接或间接的影响。 应对措施：公司时刻关注行业政策变化，积极开拓新客户新业务，并且升级自有技术，不断引进行业内部高新技术人才，提高公司及产品竞争力。以应对因政策变动造成对公司经营业绩的影响。
人力资源成本上升的风险	劳动力成本是公司主营业务成本中的重要组成部分，随着我国经济的发展，人均生活水平的不断提高，劳动者保障水平不断完善，劳动力成本将持续上升；公司未来需要制订出具有吸引力的薪酬体系才能稳定公司的人才队伍、吸引优秀人才，公司将面临人力资源成本上升的风险。 应对措施：公司高度重视核心技术的培养，储备了大量具有较高素质的人员。同时，采取了一系列吸引和稳定核心技术人员措施，通过提供富有竞争力的薪酬、增加专业进修的培训机会，扩大员工发展空间，形成了稳定的技术人才团队，为公司长远发展奠定了良好的人力资源基础。
经营资质风险	公司目前持有省环保协会颁发的浙江省环境污染治理工程总承包和环境污染防治工程专项设计甲级证书以及住建部办法的环保工程专业承包叁级资质证书。如果公司违反相关管理 法

	规则将被暂停或吊销已有的经营资质。上述情况的出现将会直接影响到公司未来业务经营活动的开展。 应对措施：公司遵守现有的资质的管理办法，关注管理办法的变动情况，并进行相应的调整，此外，公司积极储备申请住建部相关资质的人员及材料，已在进行资质申报工作。
市场竞争风险	在人们环保意识不断加强，政府持续投入的背景下，行业发展前景良好，行业竞争者将会逐渐增加，公司若不能在激烈的市场竞争中持续提高核心竞争力、增强自身综合实力，则可能导致公司的市场份额下降，从而影响公司经营业绩的进一步增长和盈利能力的稳步提升。 应对措施：公司密切关注行业动态，积极开拓市场，根据行业 and 市场需求进行前瞻性应用技术的研发工作，完善现有技术，提高核心竞争力，增强自身综合实力。
实际控制人不当控制风险	截至报告期末，公司实际控制人合计可支配公司 36.00% 股份的表决权，对公司生产经营、财务决策、人事任免、利润分配等公司重大事项均具有控制权。若实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司经营和财务决策、重大人事任免和利润分配等方面进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。 应对措施：为有效降低控股股东不当控制风险，公司制定了“三会”议事规则，制定了《财务管理制度》、《关联交易管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《重大经营与投资决策管理制度》等，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式，不断增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促大股东遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。
税收补缴风险	公司 2014 年度、2015 年 1-9 月采用核定征收企业所得税。2015 年 10 月起按查账征收所得税。公司已取得了主管税务机关出具的法合规证明文件，同时，实际控制人也已对报告期内可能存在的税务风险作出承诺，但仍无法排除可能受到主管税务机关处罚的风险。 应对措施：公司依法进行纳税，若公司因上述原因受到税务机关的处罚，实际控制人将以现金方式无条件全额承担应缴纳的税款、滞纳金及因此产生的所有相关费用。
关联方资金占用风险	报告期内，公司未发生关联方资金占用的情况，但未来仍存在利用关联交易或关联占款损害公司或其他股东的利益和依赖关联股东的风险。 应对措施：为规范关联交易，公司制定了多项制度减少和规范关联交易，包括：《关联交易管理制度》、《关联方资金往来管理制度》等，同时，控股股东、实际控制人承诺并签署《规范关联交易的承诺》。
区域性经营的风险	公司的销售模式为竞争性谈判和公开招投标，本地市场对所在地区周边的项目信息及招标信息的掌握相对于外地市场更为及时、准确，便于建立沟通渠道，获取订单、项目施工的成

	本相对较低。因此公司现阶段经营具有区域性特点。应对措施：公司时刻关注行业动态，持续进行技术研发及更新，积极开拓市场，扩张公司目前的业务区域。
客户集中度较高的风险	报告期内，公司前五名客户的销售收入占公司营业收入的72.70%，主要是因为报告期内公司承接的项目基本为大型水体生态治理项目，所以存在客户相对集中的风险。 应对措施：公司积极开拓新的客户，降低客户集中度较高的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年4月25日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2016年4月25日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	其他承诺（请自行填写）	2016年4月25日		正在履行中
	董监高	其他承诺（请自行填写）	2016年4月25日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,140,960	14.0977%	0	3,140,960	14.0977%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	510,000	2.2890%	0	510,000	2.2890%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,139,040	85.9023%	0	19,139,040	85.9023%
	其中：控股股东、实际控制人	8,020,800	36%	0	8,020,800	36%
	董事、监事、高管	2,394,000	10.7451%	0	2,394,000	10.7451%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		22,280,000	—	0	22,280,000	—
普通股股东人数		11				

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈 陆 明	8,020,800	0	8,020,800	36%	8,020,800	0	0	0
2	海 南 玥 洋 企 业 管 理 合 伙 企 业 （ 有	5,570,750	0	5,570,750	25.0034%	5,570,750	0	0	0

	限 合 伙)								
3	赵颖	2,394,000	0	2,394,000	10.7451%	2,394,000	0	0	0
4	赖 振 新	1,875,240	0	1,875,240	8.4167%	1,875,240	0	0	0
5	宁 波 梅 山 保 税 港 区 安 骏 投 资 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	1,380,000	0	1,380,000	6.1939%	0	1,380,000	0	0
6	海 南 名 海 企 业 管 理 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	1,278,250	0	1,278,250	5.7372%	1,278,250	0	0	0
7	潘 军 标	699,960	0	699,960	3.1417%	0	699,960	0	0
8	张 惠 华	510,000	0	510,000	2.2890%	0	510,000	0	0
9	宁 波 科 瑞 箱 包 有 限 公 司	500,000	0	500,000	2.2442%	0	500,000	0	0
10	陈 麒 元	50,000	0	50,000	0.2244%	0	50,000	0	0
合计		22,279,000	-	22,279,000	99.99%	19,139,040	3,139,960	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 实际控制人为（陈陆明），一致行动人为（赖振新、海南玥洋企业管理合伙企业（有限合伙）、海南名海企业管理合伙企业（有限合伙））。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈陆明	董事长，董事	男	1964 年 1 月	2022 年 1 月 28 日	2025 年 1 月 27 日
王斌	董事	男	1969 年 2 月	2023 年 1 月 5 日	2025 年 1 月 27 日
梅义武	董事	男	1963 年 8 月	2023 年 1 月 5 日	2025 年 1 月 27 日
张惠华	董事	女	1981 年 11 月	2023 年 1 月 5 日	2025 年 1 月 27 日
夏明豹	监事，监事会主席	男	1984 年 2 月	2022 年 1 月 28 日	2025 年 1 月 27 日
王栋	职工代表监事	男	1977 年 5 月	2023 年 1 月 6 日	2025 年 1 月 27 日
章俊	职工代表监事	男	1986 年 10 月	2023 年 1 月 6 日	2025 年 1 月 27 日
丁伟锋	总经理	男	1984 年 1 月	2022 年 1 月 28 日	2025 年 1 月 27 日
李宾琨	董事会秘书，董事，财务负责人	女	1987 年 10 月	2023 年 4 月 20 日	2025 年 1 月 27 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长陈陆明为公司控股股东、实际控制人；丁伟锋系董事陈陆明之外甥，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(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
陈陆明	董事会秘书，董事长	离任	董事长	个人原因辞去董事会秘书
王斌	无	新任	董事	董事会任命
梅义武	无	新任	董事	董事会任命
张惠华	无	新任	董事	董事会任命
张波	董事	离任	无	个人原因辞去董事
王栋	董事	离任	职工代表监事	个人原因辞去董事，董

				事会任命为监事
冯建明	董事	离任	无	个人原因辞去董事
章俊	无	新任	职工代表监事	董事会任命
李宾琨	无	新任	董事会秘书，财务负责人	董事会任命
孙林伟	职工代表监事	离任	无	个人原因辞去职工代表监事
崔琦	职工代表监事	离任	无	个人原因辞去职工代表监事
赵颖	财务负责人，董事	离任	董事	个人原因辞去财务负责人

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
王斌	董事	0	0	0	0%	0	0
梅义武	董事	0		0	0%	0	0
张惠华	董事	510,000	0	510,000	2.2890%	0	0
王栋	职工代表监事	0	0	0	0%	0	0
李宾琨	董事会秘书、董事、财务负责人	0	0	0	0%	0	0
章俊	职工代表监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	510,000	-	510,000	2.2890%	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：

梅义武，男，1962 年出生，1985 年毕业于浙江师范大学生物系生物学专业。1985 年至 1996 年，担任三门中学生物学老师，副校长；1997 年至今先后投资创立宁波市立光工贸有限公司，宁波科星材料科技有限公司，浙江卓运生物科技有限公司；

王斌，男，1969 年 2 月出生，毕业于南京大学，1991 年 7 月至 1994 年 3 月，就职于机械部第一设计研究院任机械设计工程师；1994 年 4 月至 1995 年 3 月，就职于江苏省机电安装有限公司任成本工程师；1995 年 4 月至 2001 年 8 月，就职于中石化扬子石化集团有限公司任静设备采购专员；2001 年 9 月至 2003 年 11 月，任 Maison Worley Parsons Engineering&Construction Company (shanghai) 采购总监；2005 年 10 月至 2006 年 12 月，任英国 BP 石油公司任项目采购总监；2007 年 3 月至 2008 年 12 月，任壳牌 SHELL 石油中国渠道采购资源部部长；2010 年 1 月至 2021 年 12 月，任大福能源（中国）有限公司炼化一体化项目的总指挥。

张惠华，女，1981 年 11 月出生，党员，大学本科，高级工程师，注册一级建造师，注册造价工

程师。2002 年至 2005 年，任上海园林绿化建设有限公司宁波分公司副经理；2005 年至 2021 年，任蓝海绿业生态建设股份有限公司经营公司总经理、常务副总裁；2021 年至今任，宁波天河水生态科技股份有限公司执行总裁。

章俊，男，1986 年 10 月出生，本科学历，高级工程师。2010 年 3 月至今，担任宁波天河水生态科技股份有限公司总经理助理兼工程经理。

王栋，男，1977 年 5 月出生，本科学历，高级工程师。宁波大学兼职硕士生导师，浙江省景观设计和建设行业协会规划设计专家委员会副主任委员。2000 年，毕业于浙江林学院风景园林专业。2000 年 7 月至 2017 年 7 月就职于宁波市交通园林绿化工程有限公司，历任设计部经理、工程部经理、总经理助理、副总，总工程师。2017 年 8 月至今担任宁波天河水生态科技股份有限公司副总经理、总工程师。

李宾琨，女，1987 年 10 月出生，四川大学硕士毕业。2010 年至今先后就职于天职国际会计师事务所、成都合一股权投资基金管理有限公司、中国基因药谷、宁波天河水生态科技股份有限公司。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	4	4
财务人员	2	3
技术人员	9	9
工程人员	16	16
管理人员	5	5
员工总计	36	37

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	1,134,814.95	1,983,865.57
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	5.2	14,198,924.83	10,058,525.41
应收款项融资			
预付款项	5.3	3,000,859.92	3,231,801.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	4,308,685.40	891,001.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5		245,048.68
合同资产	5.6	35,760,934.70	24,979,096.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.7		88,874.79
流动资产合计		58,404,219.80	41,478,214.48
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	5.8	239,021.49	265,523.94
在建工程	5.9	555,159.88	478,959.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	519,039.87	719,896.78
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.11	781,733.45	742,042.50
其他非流动资产			19,523,626.99
非流动资产合计		2,094,954.69	21,730,050.09
资产总计		60,499,174.49	63,208,264.57
流动负债：			
短期借款	5.12	2,830,000.00	
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	5.13	3,532,576.77	4,043,819.91
预收款项			
合同负债	5.14	779,850.96	859,302.77
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	5.15	420,601.30	760,958.42
应交税费	5.16	11,977.62	118,289.20
其他应付款	5.17	942,227.22	1,015,690.79
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	5.18	4,365,189.25	4,466,209.41
其他流动负债			
流动负债合计		12,882,423.12	11,264,270.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.19	11,580,530.46	11,993,236.06
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.20	132,380.48	248,094.76
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	5.21	1,113,929.23	1,113,929.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,826,840.17	13,355,260.05
负债合计		25,709,263.29	24,619,530.55
所有者权益：			
股本	5.22	22,280,000.00	22,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.23	4,584,901.35	4,584,901.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.24	1,360,371.78	1,360,371.78
一般风险准备			
未分配利润	5.25	6,564,638.07	10,363,460.89
归属于母公司所有者权益合计		34,789,911.20	38,588,734.02
少数股东权益			
所有者权益合计		34,789,911.20	38,588,734.02
负债和所有者权益总计		60,499,174.49	63,208,264.57

法定代表人：陈陆明

主管会计工作负责人：李宾琨

会计机构负责人：赵颖

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入	5.26	7,163,629.14	10,689,672.80
其中：营业收入		7163629.14	10,689,672.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,866,309.92	10,196,950.52
其中：营业成本	5.26	7,013,000.39	7,034,424.86

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	5.27	73,487.98	30,858.31
销售费用			
管理费用	5.28	1,929,647.81	1,582,470.31
研发费用	5.29	1,410,735.28	990,529.97
财务费用	5.30	439,438.46	558,667.07
其中：利息费用		373,101.51	467,368.00
利息收入		-5,094.57	-6,095.28
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.31	-264,606.31	-403,135.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,967,287.09	89,586.74
加：营业外收入	5.33	123,117.15	181,728.58
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,844,169.94	271,315.32
减：所得税费用	5.35	-39,690.05	-60,470.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,804,479.89	331,785.65
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）		-3,804,479.89	331,785.65
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）		-3,804,479.89	331,785.65
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		-3,804,479.89	331,785.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,804,479.89	331,785.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			331,785.65
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.17	0.015
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.17	0.015

法定代表人：陈陆明

主管会计工作负责人：李宾琨

会计机构负责人：赵颖

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,768,608.31	14,477,875.49
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.36	1,883,447.80	355,827.03
经营活动现金流入小计		13,652,056.11	14,833,702.52
购买商品、接受劳务支付的现金		6,802,632.17	6,618,851.71
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		2,192,588.00	2,135,449.62
支付的各项税费		827,221.60	573,203.45
支付其他与经营活动有关的现金	5.37	6968692.55	1,091,668.51
经营活动现金流出小计		16791134.32	10,419,173.29
经营活动产生的现金流量净额		-3139078.21	4,414,529.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,200.00	171,708.39
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		76,200.00	171,708.39
投资活动产生的现金流量净额		-76,200.00	-171,708.39
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		2,830,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,830,000.00	0

偿还债务支付的现金		400,000.00	400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63772.41	585,702.19
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		463772.41	985,702.19
筹资活动产生的现金流量净额		2366227.59	-985,702.19
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		-849050.62	3,257,118.65
加：期初现金及现金等价物余额		1983865.57	6,940,710.04
六、期末现金及现金等价物余额		1134814.95	10,197,828.69

法定代表人：陈陆明

主管会计工作负责人：李宾琨

会计机构负责人：赵颖

四、财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

宁波天河水生态科技股份有限公司 二〇二二年半年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

（一）公司概况

宁波天河水生态科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由宁波天河生态水景科技有限公司整体变更方式设立的股份有限公司，于 2016 年 2 月 3 日在宁波市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省宁波市。公司的企业统一社会信用代码为 9133020367121865XA。公司股票于 2016 年 8 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 2,228.00 万股，注册资本为 2,228.00 万元，公司地址：浙江省宁波市海曙区前丰街 80 号 3 幢 101 室。本公司的实际控制人为陈陆明。

本公司所属行业为：水利、环境和公共设施管理业。

本公司主要经营活动为：水生态处理技术、土壤污染治理技术等技术研发；环保设备

等的研发、销售；河道流域、景观水系、湖泊湿地、饮用水水源保护地等水生

态环境治理。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，包括固定资产折旧以及收入确认政策，详见本附注“三、（十四）收入”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

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

（六）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产、其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发

生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量

其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据

据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

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

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

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收款项

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
账龄组合	具有类似信用风险特征的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
特殊业务组合	押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄组合	除上述组合外具有类似信用风险特征的各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 应收账款坏账准备：

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

金额为人民币 300 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的应收款项确认

为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再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。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

信用风险特征组合的确定依据:具有类似信用风险特征。

根据信用风险特征组合确定的计提方法:

组合名称	确定组合的依据	坏账计提方法
账龄组合	具有类似信用风险特征的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4 年以上	100	100

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由:

应收款项的未来现金流量现值与特定性质及特定对象款项和以账龄为信用风险特征的

应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(3) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(七) 存货

1、存货的分类

存货分类为:在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

3、工程施工成本的具体核算方法

以工程项目为核算对象,按支出分别核算各工程项目的工程施工成本。期末,工程施工成本根据完工百分比法确认的营业收入,配比结转至营业成本。

4、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至

完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表

表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

5、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

6、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（八）固定资产

1、固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

本公司确定各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
通用设备	年限平均法	3-5	5	31.67- 19.00
专用设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（九）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，

再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，

该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十二）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期按直线法摊销。

2、摊销年限

项目	摊销年限
装修费	5 年

（十三）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（十四）收入

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的控制权时确认收入。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。交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。在确定交易价格时，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，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；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。

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

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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，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。

（十五）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司将所取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

（十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

（十七）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行修订后的新租赁准则确认会计准则

2018 年 12 月 7 日，财政部修订发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)。新租赁准则有效借鉴国际准则，又考虑了我国实际情况，除明确使用权资产仅应采用成本模式进行后续计量外，与国际新租赁准则基本趋同，是进一步完善我国企业会计准则体系并保持持续全面趋同的重要成果。自 2021 年 1 月 1 日起施行。执行新租赁准则预计不会对公司经营成果产生重大影响，亦不会导致本公司收入确认方式发生重大变化，不会对财务报表产生重大影响。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

说明：

(1) 根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

(2) 公司根据《营业税改征增值税试点有关事项的规定》，部分项目选择简易计税方法，增值税适用税率为 3%。

(二) 税收优惠

根据浙江省科学技术厅《关于公示宁波市 2017 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司通过高新技术企业认定，期限为 2017 年至 2019 年，根据国家税务总局国税函[2008]985 号《关于高新技术企业 2008 年度企业所得税问题的通知》和国税函[2009]203 号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定，后于 2020 年 12 月取得续期，公司 2023 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	18,335.47	6,335.47
银行存款	1,029,611.18	1,881,211.80
其他货币资金	86,868.30	96,318.30
合计	1,134,814.95	1,983,865.57

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明。

项目	期末数	期初数
ETC 保证金	-	10,000.00
保函保证金	86,868.30	96,318.30
合计	86,868.30	106,318.30

2、应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

项目	期末数	期初数
ETC 保证金	-	10,000.00
保函保证金	86,868.30	96,318.30
合计	86,868.30	106,318.30

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,971,356.73	100%	912,831.32	8.32%	10,058,525.41
小计	10,971,356.73	100%	912,831.32	8.32%	10,058,525.41

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,214,374.48	660,718.72	5.00

1-2 年	1,447,612.69	144,761.27	10.00
2-3 年	74,198.00	22,259.40	30.00
3-4 年	160,766.82	96,460.09	60.00
4 年以上	253,238.14	253,238.14	100.00
小计	15,150,190.13	1,177,437.62	

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 264606.30 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款	坏账准备
		余额的比例	
		(%)	
中牟普罗旺世新农村建设发展有限公司	4,835,259.33	31.92%	241,762.97
中国建筑第四工程局有限公司	4,464,651.17	29.47%	223,232.56
武汉市花木公司	1,533,599.00	10.12%	76,679.95
得力房地产有限公司	1,356,647.01	8.95%	67,832.35
宁波市海曙区水利局	995,622.55	6.57%	49,781.13
小计	13,185,779.06	87.03%	659,288.96

3、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,789,271.92	92.95	-	2,789,271.92	3,020,213.68	93.45%	-	3,020,213.60
1-2 年								
2-3 年								
3 年以上	211,588.00	7.05	-	211,588.00	211,588.00	6.55%	-	211,588.00
合计	3,000,859.92			3,000,859.92	3,231,801.68	100%		3,231,801.68

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
海南鑫顺工程项目管理咨询有限责任公司	2,000,000.00	66.65
杭州卓望文化传媒有限公司	751,800.00	25.05
宁波鑫诚鸿运建设有限公司	89,000.00	2.97
宁波鄞州高业物资有限公司	81,688.00	2.72
四川天峨建筑工程有限公司	50,000.00	1.67
小计	2,972,488.00	99.05

4、其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应收款	4,308,685.40	891,001.80
合计	4,308,685.40	891,001.80

(2) 其他应收款

1) 明细情况

①类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,316,462.86	100.00%	7,777.46	0.18%	4,308,685.40
合计	4,316,462.86	100.00%	7,777.46	0.18%	4,308,685.40

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	898,779.26	100.00	7,777.46	0.87	891,001.80
合计	898,779.26	100.00	7,777.46	0.87	891,001.80

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 0 元。

3) 其他应收款

款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,205,570.12	743,230.02
应收暂付款	3,118,670.20	22,819.28
备用金	—	132,729.96
合计	4,316,462.86	898,779.26

5、存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	-	-	-	245,048.68		245,048.68
合计	-	-	-	245,048.68		245,048.68

6、合同资产

类别	期末余额	年初余额
合同结算	39,781,358.45	28,999,520.30
小计	39,781,358.45	28,999,520.30
减：合同资产减值准备	4,020,423.75	4,020,423.75
合计	35,760,934.70	24,979,096.55

7、其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税	-	88,874.79
预缴企业所得税	-	-
预缴其他税费	-	-
合计	-	88,874.79

8、固定资产

项目	通用设备	专用设备	运输工具	合计
账面原值				
期初数	626,623.66	348,004.92	653,386.19	1,628,014.77
本期增加金额				
1) 购置				
本期减少金额				
期末数	626,623.66	348,004.92	653,386.19	1,628,014.77
累计折旧				
期初数	510,147.63	341,082.96	511,260.24	1,362,490.83
本期增加金额	11,022.68	2,869.15	12,610.62	26,502.45
1) 计提	11,022.68	2,869.15	12,610.62	26,502.45
本期减少金额				
期末数	521,170.31	343,952.11	523,870.86	1,388,993.28
账面价值	105,453.35	4,052.81	129,515.33	239,021.49
期末账面价值	105,453.35	4,052.81	129,515.33	239,021.49

期初账面价值	116,476.03	6,921.96	142,125.95	265,523.94
--------	------------	----------	------------	------------

9、在建工程

项目	期末数	期初数
在建工程	555,159.88	478,959.88
合计	555,159.88	478,959.88

10、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
账面原值		
1. 期初余额	1,417,109.39	1,417,109.39
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,417,109.39	1,417,109.39
二、累计折旧		
1. 期初余额	697,212.61	697,212.61
2. 本期增加金额	200,856.91	200,856.91
（1）计提	200,856.91	200,856.91
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	898,069.52	898,069.52
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	519,039.87	519,039.87
2. 期初账面价值	719,896.78	719,896.78

本公司使用权资产为租赁的办公场所。

11、递延所得税资产

	期末数		期初数	
项目	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性	递延所得税资产
信用减值准备	5,205,638.83	780,845.83	4,941,032.53	741,154.88
新租赁准则财税差异	5,917.45	887.62	5,917.45	887.62
合计	5,211,556.28	781,733.45	4,946,949.98	742,042.50

12、短期借款

项目	期末数	期初数
宁波甬城农村商业银行	2,830,000.00	
合计	2,830,000.00	

13、应付账款

项目	期末数	期初数
材料款	3,227,824.70	3,466,536.68

费用款	65,000.00	314,131.16
劳务费	239,752.07	189,302.07
长期资产款		73,850.00
小计	3,532,576.77	4,043,819.91

14、合同负债

项目	期末数	期初数
合同结算	785,508.03	859,302.77
预收款项		
合计	785,508.03	859,302.77

15、应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	746,297.18	1,917,393.87	2,261,612.74	402,078.31
离职后福利—设定提存计划	14,661.24	102,555.84	98,694.09	18,522.99
合计	760,958.42	2,019,949.71	2,360,306.83	420,601.30

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	737,146.46	1,715,978.46	2,061,904.91	391,220.01
职工福利费		73,917.68	73,917.68	
社会保险费	9,150.72	59,562.73	57,855.15	10,858.30
其中：医疗保险费	8,594.60	56,076.89	54,451.91	10,219.58
工伤保险费	556.12	3,485.84	3,403.24	638.72
生育保险费				
住房公积金		67,935.00	67,935.00	
工会经费和职工教育经费				
小计	746,297.18	1,917,393.87	2,261,612.74	402,078.31

(2) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	14,155.68	99,019.43	95,290.85	17,884.26
失业保险费	505.56	3,536.41	3,403.24	638.73
小计	14,661.24	102,555.84	98,694.09	18,522.99

16、应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,206.47	
企业所得税	-	107,232.42
个人所得税		
印花税	4,771.15	4,771.15
其他	-	6,283.65
合计	11,977.62	118,289.20

17、其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息		
其他应付款	942,227.22	1,015,690.79
合计	942,227.22	1,015,690.79

(2) 应付利息

项目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	-	-
短期借款应付利息	-	-
小计	-	-

(3) 其他应付款

项目	期末数	期初数
押金保证金	890,444.00	905,444.00
应付款项		107,754.73
应付暂收款	51,783.22	2,492.06

合计	942,227.22	1,015,690.79

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	4,039,766.93	4,027,061.33
一年内到期的租赁负债	325,422.32	439,148.08
合计	4,365,189.25	4,466,209.41

19、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	15,594,725.77	15,993,236.06
应计利息	25,571.62	27,061.33
小计	15,620,297.39	16,020,297.39
减：一年内到期的长期借款	4,039,766.93	4,027,061.33
合计	11,580,530.46	11,993,236.06

注：该笔借款由公司承建的月湖水生态环境综合治理工程项目享有的应收宁波市海曙区城市管理局的应收账款提供质押担保，由于该项目已基本完工但尚未结算，截至2023年6月30日，公司尚未确认对宁波市海曙区城市管理局的应收款项。

20、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	132,380.48	248,094.76
合计	132,380.48	248,094.76

21、递延所得税负债

项目	期末余额	上年年末余额
递延所得税负债	1,113,929.23	1,113,929.23
合计	1,113,929.23	1,113,929.23

22、股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“－”表示）					期末数
股份总数	22,280,000.00	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	22,280,000.00

23、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	4,584,901.35			4,584,901.35
合计	4,584,901.35			4,584,901.35

24、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,360,371.78			1,360,371.78
合计	1,360,371.78			1,360,371.78

25、未分配利润

项目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	10,363,460.89	5,402,528.78
调整年初未分配利润合计数		220,586.99
调整后年初未分配利润		5,623,115.77
加：本期净利润	-3,804,479.89	331,785.65
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	6,558,981.00	5,954,901.42

26、营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	7,163,629.14	7,013,000.39	10,689,672.80	7,034,424.86
合计	7,163,629.14	7,013,000.39	10,689,672.80	7,034,424.86

27、税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	36,992.48	16,105.74

教育费附加	17,008.02	7,344.77
地方教育费附加	11,338.67	4,896.50
其他	8,148.81	2,511.30
合计	73,487.98	30,858.31

28、管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	849,373.36	788,265.23
办公会务费	502,592.85	166,908.56
中介机构费	—	245,283.02
折旧摊销费	24,066.26	23,690.31
房屋租赁费	312,136.14	166,004.01
交通差旅费	138,720.65	136,491.81
税金	15,102.44	3,852.32
其他	87,656.11	51,975.05
合计	1,929,647.81	1,582,470.31

29、研发费用

项目	本期数	上年同期数
材料燃料动力	917,778.58	126,807.87
职工薪酬	457,588.85	448,217.81
折旧摊销	2,436.19	1,264.05
其他	32,931.66	414,240.24
合计	1,410,735.28	990,529.97

30、财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息收入	-5,094.57	-6,095.28
手续费	71,431.52	97,394.35
利息支出	373,101.51	467,368.00
合计	439,438.46	558,667.07

31、信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	264,606.31	403,135.54
合计	264,606.31	403,135.54

32、资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
存货减值	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

33、营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
专家工作站补助		-	
专利补助	121,574.00	178,051.78	121,574.00
其他	1,543.15	3,676.80	1,543.15
合计	123,117.15	181,728.58	123,117.15

34、营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	-	-	-
地方水利建设基金	-	-	-
合计	-	-	-

35、所得税费用

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-39,690.05	-60,470.33
合计	-39,690.05	-60,470.33

36、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
政府补助	123,117.15	181,728.58

银行存款利息	5,094.57	15,921.48
收到的押金保证金	-	117,800.51
往来款	1,755,236.08	40,376.46
合计	1,883,447.80	355,827.03

37、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
付现费用	2,466,943.47	1,076,668.51
往来款	3,961,749.08	
支付保证金	540,000.00	15,000.00
合计	6,968,692.55	1,091,668.51

38、现金流量表补充资料**(1)现金流量表补充资料**

补充资料	本期数	上年同期数
1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,804,479.89	331,785.65
加:信用减值损失	264,606.31	403,135.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	227,359.36	175,151.33
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	439,438.46	558,667.07
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)	-39,690.95	-60,470.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	245,048.68	-2,000.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	639,467.04	3,124,788.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,110,827.22	-116,523.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,139,078.21	4,414,529.23

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	1,134,814.95	10,197,828.69
减: 现金的期初余额	1,983,865.57	6,940,710.04
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	-849,050.62	3,257,118.65

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
1) 现金	1,134,814.95	10,197,828.69
其中: 库存现金	18,335.47	5,027.67
可随时用于支付的银行存款	1,029,611.18	10,192,801.02
可随时用于支付的其他货币资金	86,868.30	

2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	86,868.30	10,197,828.69

(3) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明:

项目	本期数	上年同期数
保函保证金	-	129,717.45
合计	-	129,717.45

(四) 其他

1、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	-	保函保证金
合计	-	

39、关联方及关联交易

(1) 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方是：陈陆明。

(2) 关联交易情况

本期无关联方交易。

40、承诺及或有事项

(1) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(2) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

41 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2023 年 8 月 30 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

42 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。

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）	123,117.15
非经常性损益合计	123,117.15
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	123,117.15

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