



山河生态

NEEQ: 870283

江苏山河生态科技股份有限公司

Jiangsu ShanHe Ecological Technology Co.,LTD



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、公司负责人张同刚、主管会计工作负责人黄国威及会计机构负责人（会计主管人员）孙太富保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、 本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、中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第五节	公司治理	29
第六节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况.....	149

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
	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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、山河生态	指	江苏山河生态科技股份有限公司
南京农发	指	山河生态（南京）农业发展有限公司
天益新能源	指	淮安市天益新能源开发有限公司
天益科教	指	淮安市天益科教新能源开发有限公司
唯美设计	指	江苏唯美园林景观设计有限公司
集团、集团公司、城发集团	指	淮安市城市发展投资控股集团有限公司
淮投控股	指	淮安市投资控股集团有限公司
新城镇	指	淮安市新型城镇化建设投资集团有限公司
水利物资	指	淮安市水利物资开发有限公司
嘉鸿建设	指	江苏淮投嘉鸿建设有限公司
水投财务	指	淮安水投财务有限公司
股东大会	指	江苏山河生态科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏山河生态科技股份有限公司董事会
监事会	指	江苏山河生态科技股份有限公司监事会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
审计机构	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《江苏山河生态科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏山河生态科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu ShanHe Ecological Technology Co.,LTD		
法定代表人	张同刚	成立时间	2000年6月8日
控股股东	控股股东为（淮安市投资控股集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（淮安市人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-建筑装饰和其他建筑业(E50)-建筑装饰业(E501)-建筑装饰业(E5010)		
主要产品与服务项目	园林绿化工程施工		
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	山河生态	证券代码	870283
挂牌时间	2016年12月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	105,397,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙太富	联系地址	江苏省淮安市清江浦区高教园区枚皋路8号浙大网新（淮安）科技园11幢
电话	0517-89685267	电子邮箱	suntaifu@foxmail.com
传真	0517-89685267		
公司办公地址	江苏省淮安市清江浦区高教园区枚皋路8号浙大网新（淮安）科技园11幢	邮政编码	223001
公司网址	http://www.hashyl.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9132080072222273X1		

注册地址	江苏省淮安市经济技术开发区科技路 8 号 11 幢 101 室		
注册资本（元）	105,397,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要通过投标方式承接各种类型的工程项目，提供工程设计服务、工程施工、后期的养护管理以及苗木销售等产品和服务，从而获得收入、利润和现金流。公司目前业务收入主要来源于园林工程施工。园林工程施工的商业模式大致可分为项目信息收集、组织投标、中标后合同签订、组织施工、项目竣工验收及项目结算等五个阶段。在与客户签订合同后，公司合理安排人力、物力提供施工等服务，并根据业务类型采取相应的收入确认原则来确认当期营业收入。具体而言，对于建造合同收入，公司根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定建造合同完工百分比，进而确定当期应确认的营业收入及营业成本。

1、采购模式

公司对外采购主要包括苗木、沙石、水泥、石材、有机肥、种植土和五金工具等材料。根据采购原材料的种类和特点，采购方式主要为集中采购和自行采购两种。

集中采购方式：公司工程管理部定期向市场供应商进行材料询价，及时更新价格信息，并将其中部分优质供货商列入合作供货商名单，集中询价、集中确定供应商、集中安排购买、按时发布供应信息的采购方式。具体过程如下：各工程项目部先提出采购需求，报送项目采购申请表至工程管理部，工程管理部依据公司文件要求，根据不同采购金额分别进行二家以上的比价、竞谈、投标，经审批后确定供货商、订立合同，由工程管理部完成材料购买，由各工程项目部完成材料验收。为充分发挥集团优势互补、战略协作效应，在相同条件下，尽可能使用子公司南京农发的苗木、子公司唯美设计的设计服务、股东水利物资的钢材。考虑运输成本等因素，对于区域内无长期合作供应商的材料，由相关项目部反馈当地市场的具体情况，协助工程管理部采购。

自行采购方式：考虑项目进度、归口管理等因素，零星项目物资（1万元以下）、归属部门管理普通物资（如办公用品由行政人事部管理、环保材料由环保事业部管理），由公司项目部、归属管理部门自行询价、比价后确定供应商，经分管领导同意后完成物资购买、验收。对于金额较大的归属部门管理物资，还需根据采购金额分别进行二家以上的比价、竞谈、投标，经审批后确定供货商、订立合同，由归口管理部门完成物资购买、验收。

2、销售模式

公司目前工程业务的销售模式主要为市场招投标模式：公司通过客户邀约、市场经营部及环保事

业部开拓以及过往客户的推荐来获取市场业务信息，根据具体项目要求制定相应的投标书，参与客户组织的招标会。客户根据各企业提供的投标书，评定出最佳方案，选定中标企业。在投标过程中，公司不仅和子公司唯美设计进行战略合作，承接 EPC 项目工程，而且根据唯美设计接到的设计订单，积极洽谈工程业务。

3、项目实施模式

项目正式承接后，公司将根据项目内容进行任务分配，由工程管理部开展后续工作。工程施工项目由公司组建工程项目部，项目部成员一般包括项目经理、技术负责人、技术员、工长、班组长、质检员、资料员、统计员、综管员、安全员、预算员、会计等；公司要求工程施工项目必须做出样板段，严格按照施工图纸和现行规范标准进行施工，经工程管理部验收合格后报监理方确认，方可进行大面积施工；工程施工过程中工程技术负责人及质检员全程跟踪，检查施工质量、进度及文明施工情况，结合质检工作对施工过程中的不规范行为下发整改通知单，限期进行整改，定期复查，确保项目质量。在项目具体实施过程中，公司将与客户共同按照合同约定对各个项目的进度进行确认。市场经营部、工程管理部、安全管理部、党群工作部、财务管理部对项目实施进行事前、事中、事后控制。

4、竣工验收及项目结算

项目完工后，工程管理部组织内部自检，完成工程验收及专业验收后，制作工程竣工预验收记录；然后组织监理、发包方进行验收，并对发包方提出的相关项目问题，给予合理的说明或及时进行二次施工，待双方无异议后，完成竣工验收工作。验收合格后将完整的竣工资料移交相关单位及当地档案馆存档，同时工程管理部根据合同约定进行项目结算，编制完成后交由甲方确认，确认无误后出具结算书。竣工验收后，项目部、工程管理部积极跟踪项目第三方审计。公司与建设单位的工程结算一般分阶段进行，通常无预付款（如有预付款，一般为合同金额的 10%—30%，预付款会在后期的进度款中按比例扣回），工程开工建设后，施工单位向建设单位上报月进度，经建设单位审定后，一般按其审定金额 60%左右进行计量结算，工程竣工验收完成，支付至合同价的 70%左右，审计后，支付至审定价 95%（一般保留 5%的质保金），剩余工程款在质保期（通常为工程竣工验收后 1-2 年）满后支付。

报告期内且在报告期后截至报告披露日，公司的商业模式和主营业务无重大变化，也未对公司经营情况产生影响。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	子公司江苏唯美园林景观设计有限公司被认定为高新技术企业。

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	175,513,367.46	150,717,009.46	16.45%
毛利率%	23.78%	13.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,337,808.03	-3,251,013.73	294.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,909,294.45	-4,106,115.91	243.91%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.42%	-2.58%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.05%	-3.26%	-
基本每股收益	0.06	-0.03	300.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	575,074,325.92	577,464,082.14	-0.41%
负债总计	443,778,259.16	453,410,632.89	-2.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	120,089,735.66	113,751,927.63	5.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	1.08	5.56%
资产负债率%（母公司）	77.35%	78.44%	-
资产负债率%（合并）	77.17%	78.52%	-
流动比率	1.38	1.24	-
利息保障倍数	1.42	0.69	-
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	31,906,593.85	11,749,959.77	171.55%
应收账款周转率	5.53	4.16	-
存货周转率	4.81	5.01	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.41%	-11.60%	-
营业收入增长率%	16.45%	-9.20%	-
净利润增长率%	273.99%	-37.28%	-

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	12,329,632.71	2.14%	11,275,152.27	1.95%	9.35%
应收票据	6,230,999.36	1.08%			
应收账款	31,641,319.85	5.50%	31,863,116.05	5.52%	-0.70%
应收款项融资	698,062.27	0.12%	3,515,949.00	0.61%	-80.15%
存货	28,738,900.34	5.00%	26,933,005.77	4.66%	6.71%
其他流动资产	1,676,450.53	0.29%	334,716.04	0.06%	400.86%
长期股权投资	1,263,585.19	0.22%	1,154,769.36	0.20%	9.42%
固定资产	7,325,224.47	1.27%	7,568,986.65	1.31%	-3.22%
在建工程	2,345,133.80	0.41%			
无形资产	85,801.97	0.01%	103,210.97	0.02%	-16.87%
长期待摊费用	11,265,728.25	1.96%	3,096,187.93	0.54%	263.86%
短期借款	128,488,059.62	22.34%	132,300,451.11	22.91%	-2.88%
长期借款	47,320,000	8.23%			
预付款项	13,099,171.49	2.28%	15,792,556.81	2.73%	-17.05%
其他应收款	38,101,477.90	6.63%	51,704,133.41	8.95%	-26.31%
其他应付款	123,732,265.63	21.52%	155,667,059.08	26.96%	-20.51%
合同资产	413,339,171.09	71.88%	420,653,606.83	72.84%	-1.74%
预收款项	1,000.00	0.00%			
应付职工薪酬	921,088.53	0.16%	360,795.82	0.06%	155.29%
应交税费	4,605,639.20	0.80%	1,728,003.99	0.30%	166.53%
一年内到期的非流动负债	481006.07	0.08%	18427088.89	3.19%	-97.39%
其他流动负债	18,160,072.50	3.16%	22181022.41	3.84%	-18.13%
资产总计	575,074,325.92		577,464,082.14		-0.41%

项目重大变动原因：

1. 应收票据623.10万元，应收款项融资69.81万元，合计692.91万元，上年期末应收票据0万元，应收款项融资351.59万元，合计351.59万元，相比增加341.32万元，上升97.08%，主要是因公司本年垣宝集团在项目结算中，使用较多商业承兑汇票。

2. 其他流动资产167.65万元，上年期末33.47万元，增加134.18万元，上升400.86%，主要是本年底有较多外地项目预缴税金。

3.长期待摊费用1126.57万元，上年期末309.62万元，增长816.95万元，上升263.86%，主要是园艺馆装修费用。

4.短期借款12848.81万元，长期借款4732万元，银行借款共计17580.81万元，上年期末银行借款13230.05万元，增长4350.76万元，上升32.89%，主发是邮储银行增贷700万元，南京银行增贷1000万元，昆山农商行放款1600万元，宁波银行增贷1000万元。

5.其他应付款12373.23万元，上年期末15566.71万元，下降3193.48万元，下降20.51%，主要是支付嘉鸿建设往来款。

6.合同资产41333.92 万元，上年期末42065.36 万元，减少731.44万元，下降1.74%，主要是金辉等项目完工结算，减少在建项目账面金额。

7.应付职工薪酬92.11万元，上年期末36.08万元，增加56.03万元，上升155.29%，为计提的待发绩效及唯美设计待发薪酬。

8.应交税费460.56万元，上年期末172.80万元，增加287.76万元，上升166.53%，主要是随着本年收入、利润有较大幅度提高，应交税费也随之增加。

9. 一年内到期的非流动负债48.10万元，上年期末1842.71万元，减少1794.61万元，下降97.39%，是由华夏银行、邮储银行借款时间决定。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	175,513,367.46	-	150,717,009.46	-	16.45%
营业成本	133,776,989.28	76.22%	130,693,982.31	86.71%	2.36%
毛利率%	23.78%	-	13.29%	-	-
税金及附加	232,935.15	0.13%	278,616.70	0.18%	-16.40%
销售费用	0	0%	89,752.81	0.06%	-100.00%
管理费用	10,804,766.32	6.16%	8,408,524.57	5.58%	28.50%
财务费用	14,606,958.05	8.32%	12,887,659.77	8.55%	13.34%
信用减值损失	-4,134,755.53	-2.36%	-4,783,157.43	-3.17%	13.56%
资产减值损失	-6,524,545.13	-3.72%	-224,385.49	-0.15%	-2,807.74%
其他收益	541,206.53	0.31%	568,149.05	0.38%	-4.74%
投资收益	108,815.83	0.06%	919,162.57	0.61%	-88.16%
营业利润	6,082,440.36	3.47%	-5,161,758.00	-3.42%	217.84%
营业外收入	35,906.7	0.02%	612,885.91	0.41%	-94.14%

营业外支出	1323.7	0.00%	4,053.44	0.00%	-67.34%
利润总额	6,117,023.36	3.49%	-4552925.53	-3.02%	234.35%
所得税费用	584,405.85	0.33%	-1373151.23	-0.91%	142.56%
净利润	5,532,617.51	3.15%	-3,179,774.30	-2.11%	273.99%

项目重大变动原因:

1. 营业收入 17551.34 万元，去年同期 15071.70 万元，上升 2479.64 万元，上升 16.45%，主要是本期公司几个较大项目建设较快，其中：涟水光伏项目本期实现收入 2274 万元，无锡芯谷项目本期实现收入 3125 万元，水沐紫光苑项目本期实现收入 1093 万元。随着收入增长，成本也增长 308.3 万元，上升 2.36%。

2. 销售费用去年同期相比下降 8.98 万元，为山河园艺销售人员薪酬，本期山河园艺已注销。

3. 资产减值损失比去年同期增加 630.02 万元，变动幅度 2807.74%，主要是邓州市湍河国家湿地公园及防护林带项目植物园项目、南京天印科技研发办公楼工程等项目计提的减值准备。

4. 投资收益 10.88 万元，比去年同期减少 81.03 万元，下降 88.16%，为参股嘉鸿建设 49% 股权所获得的收益。主要因为嘉鸿建设本年度融资成本增加 64.32 万元，缴纳房补、企业年金 40.60 万元，以及支付员工餐卡、高温费、工作服、安全奖等费用 31.10 万元，嘉鸿建设本年利润比去年同期有所下降。

5. 营业外收入与去年同期相比下降 57.70 万元，下降 94.14%，主要是去年同期南通工程施工获得的补偿款。

6. 营业利润与去年同期相比增长 1124.42 万元，变动幅度 217.84%，主要原因：①收入上升 16.45%；②毛利率提高。

7. 所得税费用与去年同期相比增长 195.76 万元，变动幅度 142.56%，主要是随着公司利润增长，应交企业所得税也随之增长。

8. 净利润与去年同期相比增长 871.24 万元，变动幅度 273.99%，主要是因收入增长及毛利率提高等因素形成的。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	175,191,759.24	150,367,900.12	16.51%
其他业务收入	321,608.22	349,109.34	-7.88%
主营业务成本	133,411,834.88	130,439,266.57	2.28%
其他业务成本	365,154.40	254,715.74	43.36%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
园林工程施工	173,673,693.32	127,182,422.96	26.77%	22.65%	2.98%	13.99%
餐饮休闲	1,052,903.79	786,976.47	25.26%	-70.25%	-67.86%	-5.56%
苗木	465,162.13	404,691.05	13.00%	-91.10%	-90.99%	-1.08%

1.园林工程施工收入 17367.37 万元,比去年同期增加 3207.42 万元,增长 22.65%,主要是本期公司几个较大项目建设较快,其中:涟水光伏项目本期实现收入 2274 万元,无锡芯谷项目本期实现收入 3125 万元,水沐紫光苑项目本期实现收入 1093 万元。

2.餐饮休闲收入 105.29 万元,比去年同期减少 248.60 万元,变动幅度 70.25%,主要是由于去年同期,子公司山河园艺餐饮休闲收入 311.96 万元,该子公司已于去年 10 月份注销。

3.苗木收入 46.52 万元,比去年同期减少 476.43 万元,变动幅度 91.10%。主要是本期南京农发对外销售较少,主要对母公司供应苗木,该收入在合并报表中已被抵消。

按地区分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
江苏省内	174,014,573.88	132,288,030.24	23.98%	15.73%	1.42%	10.73%
江苏省外	1,177,185.36	1,123,804.64	4.53%	-	-	-

收入构成变动的的原因:

收入构成未发生重大变动。

主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	淮安市新型城镇化建设投资集团有限公司	27,291,183.82	15.55%	是
2	垣宝建设工程集团有限公司	26,346,241.03	15.01%	是

3	中建科工集团有限公司	25,702,062.44	14.64%	否
4	江苏淮投嘉鸿建设有限公司	24,100,000.00	13.73%	是
5	淮安市康嘉实业有限公司	16,261,570.75	9.27%	否
合计		119,701,058.04	68.20%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	江苏安德森建筑工程有限公司	34,100,000.00	25.49%	否
2	淮安艺人石业有限公司	3,824,686.48	2.86%	否
3	淮安润固基础工程有限公司	2,760,000.00	2.06%	是
4	江苏淮冠建设工程有限公司	2,640,000.00	1.97%	否
5	淮安新亿城建筑服务有限公司	2,517,235.00	1.88%	否
合计		45,841,921.48	34.27%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	31,906,593.85	11,749,959.77	171.55%
投资活动产生的现金流量净额	-11,749,762.90	96,914,877.99	-112.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-17,332,350.51	-108,166,506.82	83.98%

现金流量分析：

1.经营活动产生的现金流量净额为 3190.66 万元，比去年同期上升 2015.66 万元，变动幅度 171.55%，主要原因：

销售收到的现金比去年同期上升 1715.33 万元，上升 11.16%，主要原因是公司按成本完工百分比法确认收入，工程款、货款结算时点不同造成的；

2.投资活动产生的现金流量净额为-1174.98 万元，金额较去年同期减少 10866.46 万元，变动幅度 112.12%，主要是：

①去年同期收回新城镇借款 9,700.00 万元；

②支付光伏发电设备 257.56 万元；

③支付园艺馆装修款 854.69 万元。

3.筹资活动产生的现金流量净额为-1733.24 万元，比去年同期增加 9083.42 万元，变动幅度 83.98%，主要原因：

- ①本期天益新能源吸收少数股东投资 171 万元；
- ②去年同期还掉江苏银行贷款 9700 万元，本期没有续借；
- ③本期支付利息、红利减少 175.14 万元。

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
山河生态（南京）农业发展有限公司	控股子公司	农业项目开发；旅游项目开发	10,000,000.00	35,762,354.65	7,047,703.60	6,593,055.07	-873,526.62
江苏唯美园林景观设计有限公司	控股子公司	园林景观工程设计	16,523,600.00	50,135,766.00	22,257,121.98	18,507,701.16	-1,638,135.70
淮安市天益新能源开发有限公司	控股子公司	新能源技术研发；太阳能发电技术服务	9,000,000	5,441,604.03	5,439,236.82	0	-180,763.18
淮安市天益科	控股子公司	新能源技术	9,800,000	89,583.6	89,583.6	0	-416.4

教新 能源 开发 有限 公司	公 司	研 发； 太 阳 能 发 电 技 术 服 务					
江 苏 淮 投 嘉 鸿 建 设 有 限 公 司	参 股 公 司	土 石 方 工 程 专 业 承 包 (三 级) ； 水 利 水 电 工 程 施 工	50,000,000.00	325,873,170.72	1,529,702.11	73,079,325.58	259,260.45

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
江苏淮投嘉鸿建设有限公司	业务协同	多元化经营

公司控制的结构化主体情况

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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
1.人力资源风险	<p>伴随着我国的园林行业进入全面竞争阶段，行业内高层次的研发、综合技能人才不断向业内巨头集中，国内高素质行业人才选择余地较小且招聘成本较高。而人才是企业发展的根本保障，人才队伍的建设对公司的发展至关重要，若公司在下一步发展中，人力资源建设未能及时跟进，将对公司的持续稳定发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司制定了完整的薪酬、绩效管理考核体系，制定了完善的人才培养和引进计划，并根据公司发展需要吸纳和培养相应的技术和业务人员。同时公司营造适合高级人才聚集的企业文化和氛围，进一步加强员工对公司文化的认可。</p>
2.自然灾害等不可抗力风险	<p>公司主要从事城市园林绿化施工及养护、桥梁工程、建筑工程、景观工程、园林绿化植物材料的生产和经营、苗木收购与销售等，对自然条件有较大的依赖性。恶劣天气及自然灾害对工程施工和苗木种植、生长均会造成威胁。大多数工程施工项目都在户外作业，不良天气状况(如暴风雪、暴雨或持续降雨等)及自然灾害(如地震、滑坡或泥石流等)都可能影响项目施工进度，导致工程项目不能按时完成，从而增加相应的成本费用。</p> <p>由于苗木种植具有农业生产的特点，易受干旱、洪涝、冻害、雪压、风灾、滑坡、冰雹、霜冻、森林火灾、泥石流、病虫害等多种自然灾害的影响。苗木种植面积较大、分布地区较广，若苗木生产基地区域发生严重自然灾害，其数量和质量可能得不到有效保证，将对正常的苗木生产经营活动产生重大影响，存在工程减值的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>①公司内部建立相应应急预案，成立安全管理部，由项目组负责人指定项目安全员，密切关注项目地区天气情况及地质状况，一旦发生自然灾害，迅速启动应急预案，将极端天</p>

	<p>气对公司施工现场及苗木生产种植业务的不利影响降到最低；</p> <p>②加强日常防护管理：首先在苗木基地日常管理中注意风险防范，加强防护设施的排查和维护；其次完善排灌设施，做好防洪、护苗、固苗工作，最大限度地减少因洪水等自然灾害造成的损失；</p> <p>③在管理措施上提高安全意识，与项目负责人签订项目管理目标责任书，约定安全事故责任考核，将日常的应急预案培训作为安全培训的重要环节之一；</p> <p>④与客户签订合同的时候，公司将在合同中明确约定因自然灾害等不可抗因素对工程可能会造成的损失，以避免恶劣天气和自然灾害对公司的经营成果造成不必要的损失。</p>
<p>3. 劳务用工风险</p>	<p>报告期内，公司除在职员工直接施工外，还存在通过施工队等开展工程施工作业的情形。尽管公司通过与劳务班组签订合同规定双方的权利义务，并且建立了严格的施工管理制度和操作规范，劳务人员也在公司的管理调度下开展工作，如果在施工过程中一旦出现安全事故或劳资纠纷等问题，则可能会给公司带来经济赔偿或诉讼的风险。此外，由于公司与劳务班组人员无直接雇佣关系，若劳务人员不能及时到位，可能会给公司带来工程无法如期完成的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>①严格按照法律规定制定一整套严谨、规范、细致的劳务用工规章制度，将劳务用工外包给有资质的专业劳务公司进行。</p> <p>②将安全放在首位，加强安全教育和培训，严格执行各项安全制度。</p>
<p>4. 公司治理风险</p>	<p>股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，并制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断拓展，人员不断增加，</p>

	<p>对公司治理体系将会提出更高的要求。因此，在未来经营中或将存在因内部管理不能适应发展需要的风险和不利因素。</p> <p>应对措施：</p> <p>① 随着公司规模不断地扩大，公司管理层将加强内部管理，在主办券商的协助下，不断加强学习，加强公司治理体系建设，严格遵守各项规章制度，以提高公司规范化水平。</p> <p>② 严格按照国企三年改革方案要求，对公司治理进行梳理、完善。</p>
<p>5.宏观经济及政策波动风险</p>	<p>各行业的发展都会受到宏观经济波动的影响，而园林绿化行业遭受宏观经济波动的影响尤为明显，原因是园林绿化行业的景气度与房地产行业以及政府基础设施建设等固定资产投资状况息息相关，各级政府一般只有在满足基本需求的基础上才会增加对园林绿化类公共服务领域的投资力度。国家关于基础设施投资、财政、信贷等宏观调控政策措施的调整变化，通过向房地产行业以及政府基础设施投资建设传导，均会对行业内公司的生产经营构成较大的影响。目前，从中央到地方，各级政府都在加大对房地产行业的监管力度，给公司业务带来一定的不确定性。</p> <p>应对措施：</p> <p>① 公司将密切关注行业的政策变化动向，恰当把握和运用各项政策，以城镇化、生态文明建设及一带一路等有利政策为契机，积极利用“内循环”政策和控股集团优势，合理调整公司的市场及业务布局，降低未来行业政策变化给公司经营带来的不利影响。</p> <p>② 积极拓展环保、光伏发电等领域业务。</p>
<p>6.市场竞争风险</p>	<p>随着国家取消园林绿化资质后，行业准入门槛进一步降低，而资金、人才等资源持续聚焦于行业巨头，业内分化趋于严重，行业已进入“品牌+资本”时代，公司所处的市场竞争愈发激烈。</p>

	<p>应对措施：</p> <p>①进一步整合行业内的优势资源，加强公司的策划、规划和设计能力，强化公司的种植、设计、施工、养护一体化优势；</p> <p>②积极拓展与其他地区客户的业务合作，扩大市场布局，培养优秀的项目施工团队和设计团队，加强内部运营管理效率，实现“业务、组织、人才”相匹配，推动公司规模化发展进程，将企业做大做强做精；</p> <p>③公司将从功能上改革和调整组织结构，激活全员活力，内生式成长，提高组织能力建设，从而提高自身的抗风险能力；</p> <p>④尝试进入环保、光伏发电等蓝海领域，寻找新的利润增长点。</p>
<p>7.工程业务结算方式对公司营运资金安排的风险</p>	<p>目前，工程项目通常采用分期结算的付款方式。在工程项目实施过程中，除客户先期提供部分工程预付款外，合同双方往往根据工程实施进度确认工程款项的结算和支付，客户各期工程款的结算时点相较于施工方工程材料采购等款项的发生时点存在一定的滞后，另外，工程项目通常实施保证金制度，保证金的实际支付时点距工程决算时点通常需要一至三年。因此，公司在开展工程施工业务时，存在需要以自有资金为项目阶段性垫付的情况。公司虽然通过加强客户选择和应收账款管理等手段，但还不能完全排除工程结算付款较合同规定出现延迟的情况，对公司营运资金的整体安排产生不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>①积极和银行合作，筹集发展所需资金；</p> <p>②积极利用集团公司优势，争取其财务支持；</p> <p>③加强制度建设，建立预警机制，加强事前、事中控制，对已发生的违约行为采取积极的应对措施。</p>
<p>8.EPC 合作模式的风险</p>	<p>该合作模式下所存在的风险对公司未来的发展经营可能存在影响。如合作模式下的政策风险、技术风险、财务风险、营运风险等。</p>

	<p>应对措施:</p> <p>①提前进行图纸设计,并通过子公司唯美设计对该工程项目进行精准的投资估算或设计概算。</p> <p>②及时掌握市场信息,建立完整的设备材料价格库,了解市场动态行情并及时更新设备材料库的价格。</p> <p>③经营成本部建立好完整的中标项目、实施项目、竣工结算项目的单价数据库,作为下一个项目投标的经验数据值,使下一个项目的投标报价更接近市场,同时也大幅度的提高项目中标率,对后续中标项目的成本管控起到一个很好的指导的作用。</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
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

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

(二) 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	120,000,000.00	100,559,823.69
销售产品、商品，提供劳务	500,000,000.00	137,709,514.84
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	80,000,000.00	0
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	0	0

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
申请向关联方借款	425,000,000.00	127,756,429.79
债权债务往来或担保等事项	215,844,500.00	161,250,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

企业集团财务公司关联交易情况

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：

报告期内，公司发生的其他重大关联交易均为偶发性关联交易，系用于公司解决生产经营中的资金需求问题向关联方借款，公司主营业务为建筑工程，向关联方借款有利于解决公司生产经营中的资金需求问题，为公司的筹资起到了积极的推动作用，是合理的、必要且真实的，有力地加快了公司的项目建设进度。

不存在损害公司及其他股东利益的情形，对公司的财务状况、经营成果、业务完成性和独立性不会造成重大影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三)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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-009； 2023-011；	出售资产	唯美园林景观有限公司公司 56.89%股权	0元	否	否
2023-042； 2023-043； 2023-047；	对外投资	天益新能源开发有限公司公司 33%股权	0元	是	否
2023-059； 2023-060； 2023-061；	对外投资	淮安市天益科教新能源开发有限公司公司 52%股权	1109200元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1.公司于2023年3月9日召开了第三届董事会第五次会议，于2023年3月24日召开2023年第三次临时股东大会，会议审议通过《追认出售子公司股权》，公司将持有的唯美园林56.89%的股权无偿出售给淮安利安置业有限公司，交易价格为0元。

2.公司于2023年5月14日召开了第三届董事会第十次会议，于2023年5月31日召开2023年第六次临时股东大会，会议审议通过《关于公司接受国有股权无偿划转暨关联交易》，控股股东淮安市投资控股集团有限公司子公司淮安市产业投资有限公司拟将持股淮安市天益新能源开发有限公司的33%股权无偿划转给公司。

3.公司于2023年8月21日召开了第三届董事会第十三次会议，于2023年9月7日召开2023年第八次临时股东大会，会议审议通过《关于对外投资设立控股子公司的议案》，与关联方淮安市产业投资有限公司与非关联方淮安科教产业投资控股有限公司共同投资设立新能源开发公司（公司名称，注册地址未定），注册资本为人民币980.00万元。

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年12月13日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年9月11日		挂牌	关联交易	尽可能减少关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

(1) 为避免未来发生同业竞争，给公司及其他股东造成损害，公司全体股东及董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺“1、本人及本人控制的其他企业将不在中国境内外直接或间接从事任何在生产经营上对公司构成竞争的业务及活动；或在生产经营上对公司构成竞争业务的任何经济组织担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员；或拥有与公司存在竞争关系的任何经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济组织的控制权。2、如公司将未来扩展业务范围，导致本人及本人控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人及本人控制的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类的业务；本人保证不利用自身

特殊地位损害公司及其他股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。3、本人保证本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。4、本人在持有公司 5%以上股份、担任公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员期间，本承诺函持续有效。5、本人确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺，任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。6、本承诺函自签署之日起生效，为不可撤销的承诺。7、本人愿意依法承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”公司全体股东及董事、监事、高级管理人员在报告期内严格履行上述承诺，未有违背。

(2) 公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员就关联交易承诺如下：“本人及本人投资或控制的其他企业及本人担任董事、监事、高级管理人员的其他企业将尽可能减少与股份公司之间的关联交易。对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。”公司全体股东及董事、监事、高级管理人员在报告期内严格履行上述承诺，未有违背。

(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
固定资产	固定资产	抵押	6,190,949.94	1.08%	借款抵押
合同资产	合同资产	质押	15,522,877.02	2.70%	借款质押
总计	-	-	21,713,826.96	3.78%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

抵押借款为子公司江苏唯美园林景观设计有限公司以江苏省淮安市经济技术开发区浙大网新 11 号楼办公楼为抵押物向银行申请的办公楼抵押贷款，金额为 850 万元，账面价值为 619.09 万元用于正常运营使用。以上资产权力受限为公司正常生产经营活动造成，对公司无不利影响。

合同资产为关联方淮安市新型城镇化建设投资集团有限公司应收账款用作质押的借款账面价值为 1552.29 万元。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	105,397,000	100.00%	0	105,397,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	105,397,000	100.00%	0	105,397,000	100.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		105,397,000	-	0	105,397,000	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 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	淮安市投资控股集团有限公司	100,397,000	0	100,397,000	95.26%	0	100,397,000	0	0
2	淮安市水利物资开发有限公司	5,000,000	0	5,000,000	4.74%	0	5,000,000	0	0

司								
合计	105,397,000	0	105,397,000	100%	0	105,397,000	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明： 淮安市水利物资开发有限公司为淮安市投资控股集团有限公司子公司淮安市新型城镇化建设投资集团有限公司的全资子公司。</p>								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东发生变化，淮安市投资控股集团有限公司通过国有股行政划转或变更，使得挂牌公司第一大股东、控股股东发生变更，由淮安市新型城镇化建设投资集团有限公司变更为淮安市投资控股集团有限公司，不存在新增的一致行动人。

(二) 实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化，实际控制人为淮安市人民政府国有资产监督管理委员会。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
张同刚	董事、董事长	男	1969年11月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%
陈龙	董事、总经理	男	1976年3月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%
王锦成	董事	男	1967年12月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%
刘亚君	董事	女	1993年7月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%
陈忠权	董事	男	1981年6月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%
吉兰平	董事	女	1970年8月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%
胡娟	职工董事	女	1990年2月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%
陈胜斌	监事会主席	男	1970年7月	2023年4月25日	2025年12月7日	0	0	0	0%
汤海洋	监事	男	1990年2月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%
马荣	监事	女	1971年12月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%

戴其荣	职工监事	男	1982年10月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%
张海涛	职工监事	女	1978年10月	2023年6月29日	2025年12月7日	0	0	0	0%
黄国威	财务总监	男	1970年12月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%
崔永妮	副总经理	女	1979年12月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%
陈传波	副总经理	男	1979年12月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%
黄保国	副总经理	男	1971年3月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%
孙太富	董事会秘书	男	1975年10月	2022年12月7日	2025年12月7日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截止至报告期止，公司母公司为淮安市投资控股集团有限公司子公司，实际控制人是淮安市人民政府。公司董事、监事、高级管理人员互相之间不存在亲属关系。董事王锦成任母公司全资子公司淮安市新型城镇化建设投资集团有限公司副总经理，董事刘亚君任母公司企管法务部副部长，董事陈忠权任母公司全资子公司淮安市新型城镇化建设投资集团有限公司总经理助理，董事吉兰平任母公司安全生产部部长，监事会主席陈胜斌任母公司监督审计部部长。

(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
王红		离任		辞职
葛树峰		离任		辞职
吉兰平		新任		原董事辞职选举任职为新董事
陈胜斌		新任		原监事会主席辞职选举任职为新监事会主席
张海涛		新任		原职工监事辞职选举

				任职为新职工监事
陈传波		新任		选举任职为新副总经理
黄保国		新任		选举任职为新副总经理

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

吉兰平，女，出生于1970年8月，高级工程师，中国籍，无境外永久居留权。1988年9月至1992年7月就读于扬州水校，水利工程专业，中专学历；后于2002年7月毕业于扬州大学，农田水利专业，大专学历。1992年8月至2005年1月任江苏淮阴水利建设集团有限公司工程部技术员；2005年1月至2009年10月任江苏淮阴水利建设集团有限公司工程部副主任；2009年11月至2021年11月任淮安市投资控股集团有限公司工程管理部副主任；2021年12月至今任淮安市投资控股集团有限公司安全管理部主任。

陈胜斌，男，1970年7月出生，中国籍，无境外永久居留权。中共党员，本科学历，助理研究员职称，2000年9月到2003年4月就读于江苏广播电视大学法律专业，2005年6月毕业于浙江大学法律专业。1990年4月至1999年3月就职于淮安市越闸翻水站，担任出纳；1999年3月至2002年6月就职于淮安市越闸翻水站，任财务科副科长；2002年6月至2015年6月就职于淮安市越闸翻水站，任财务科科长；2015年6月至2018年7月就职于淮安市投资控股集团有限公司，任投资发展部副部长；2018年7月至2020年5月就职于淮安市投资控股集团有限公司，任投资发展部部长（2018年6月—2019年5月兼任淮安润泽投资开发有限公司董事长、总经理、法定代表人；2019年6月—2020年1月兼任淮安乡村振兴投资开发有限公司董事、总经理、法定代表人）；2020年5月至2022年1月任淮安市纪委监委派驻淮安市投资控股集团有限公司纪检监察组副组长；2022年1月至今就职于淮安市投资控股集团有限公司，任监督审计部部长。

张海涛，女，1978年10月出生，中国籍，无境外永久居留权。1994年9月到1996年6月毕业于江苏省淮阴商业学校财会专业；2011年9月到2014年6月毕业于广东省广州经济技术专修学院人力资源管理专业，专科学历，助理工程师职称。1997年1月至2002年3月就职于江苏省淮安市中央国际新亚商城，任职员；2002年4月至2012年3月就职于福建省漳州市葡萄糖场，任职员；2012年4月至今就职于江苏山河生态科技股份有限公司，任行政人事部经理。

陈传波，男，1979年12月出生，中国籍，无境外永久居留权。1999年9月至2003年6月，就读于焦作工学院，材料科学与工程专业，本科学历。2003年7月至2014年4月江苏淮阴水利建设有

限公司工程师；2014年5月至2018年3月淮安市山河园艺绿化工程有限公司总工程师；2018年3月至今任江苏山河生态科技股份有限公司总工程师；2018年3月至今兼任江苏淮投嘉鸿建设有限公司法人。

黄保国，男，1971年3月出生，中国籍，无境外永久居留权。1991年9月至1994年6月，就读于扬州大学水利学院，水利工程专业，专科学历。1994年8月至2018年1月任江苏淮阴水利建设有限公司工程科经理；2018年1月至2018年6月任淮安市山河园林绿化工程股份有限公司工程部经理。2018年6月至今任江苏山河生态科技股份有限公司副总经理。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	0	4
行政人员	20	0	1	19
生产人员	14	1	1	14
销售人员	1	0	0	1
财务人员	6	0	1	5
技术人员	7	9	9	7
员工总计	52	10	12	50

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	35	35
专科	11	9
专科以下	4	4
员工总计	52	50

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司重视人力资源的发展，致力于员工与公司的共同成长与发展，为公司的长期与稳定发展奠定基础。

公司根据制定的相关薪酬管理制度，按月发放薪酬，同时依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，住房公积金，为员工代缴

代扣个人所得税。

报告期内，公司员工保持相对稳定，没有发生重大变化。主要人事政策如下：

1、人员变动，人才引进报告期内，公司保持正常人员流动，通过加强自动化生产程度，提高生产效率，降低制造成本，对一线生产人员进行了相应的裁减，同时重视优秀人才的引进，积极响应当地的人才引进政策，积极做好人才申报工作，公司核心队伍相对稳定。

2、培训公司重视员工培训，每年会根据公司的发展状况及部门需求制定年度培训计划，利用内外 23 部资源开展各种培训，包括行销业务拓展训练营，团队协作及沟通，6S 现场管理，员工教育，生产现场的安全预防，产品工艺流程等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司长远发展打下坚实的基础。

3、招聘公司重视人员招募，不仅在昆山人才、前程无忧等网站发布招聘信息，同时注重参加人才招聘会，建立了人才储备库，很好的补充了各类人才。

4、员工薪酬公司根据制定的相关薪酬管理制度，按月发放薪酬，同时依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

5、需要公司承担费用的离退休职工人数截止报告期末，不存在需要公司承担费用的离退休职工。截止报告期末，不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司目前已制定的内部规章制度包括：《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理办法》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》、《董秘工作细则》、《防范控股股东及关联方占用公司资金专项制度》。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、三会议事规则及各项管理制度独立有效地运作，严格按照有关规定开展经营，今后公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

1. 业务独立情况

公司的主营业务为园林绿化工程施工，建立了与园林绿化工程业务相配套的管理制度和相应的职能机构，拥有完整的业务流程、独立的办公场所以及独立的营销渠道。公司独立签署各项与其生产经营有关的合同，独立开展各项生产经营活动，公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在缺失公平的关联交易或同业竞争。

2. 资产独立情况

公司资产独立完整、权属清晰。公司具备与生产经营有关的设备和配套设施，独立拥有与生产经营有关的设备的所有权，财产权属明晰。公司对所有资产拥有完全控制和支配权，不存在资产、资金

被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。公司对其资产具有完整的控制支配权。

3.人员独立情况

公司建立了独立的劳动、人事体系，拥有独立运行的行政人事部门，对公司员工按照有关规定和制度实施管理。公司的董事长、总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且均未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且均未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。

4.财务独立情况

公司已设立独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，并已建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度；公司独立设立银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司的财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5.机构独立情况

公司建立健全了规范的法人治理结构和公司运作体系，依据《公司法》与《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会、监事会等机构，各机构均独立运作，依法行使各自职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，董事会结合公司实际运行情况和未来发展需求，建立了公司治理、运营管理相关制度并严格按照制度规定进行内部管理及控制。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部管理是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 020699 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B座 20 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	邵帅 1 年	赵家骏 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	12			

江苏山河生态科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏山河生态科技股份有限公司（以下简称“山河生态公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山河生态公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山河生态公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

山河生态公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括山河生态公

司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估山河生态公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山河生态公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山河生态公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对山河生态公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山河生态公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就山河生态公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：邵帅

中国·北京

中国注册会计师：赵家骏

2024年4月22日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	12,329,632.71	11,275,152.27
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	六、2	6,230,999.36	
应收账款	六、3	31,641,319.85	31,863,116.05
应收款项融资	六、4	698,062.27	3,515,949.00
预付款项	六、5	13,099,171.49	15,792,556.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	38,101,477.90	51,704,133.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	28,738,900.34	26,933,005.77
合同资产	六、8	413,339,171.09	420,653,606.83
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	1,676,450.53	334,716.04
流动资产合计		545,855,185.54	562,072,236.18
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	六、10	1,263,585.19	1,154,769.36
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	六、11	7,325,224.47	7,568,986.65
在建工程	六、12	2,345,133.80	0.00
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	六、13	85,801.97	103,210.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	11,265,728.25	3,096,187.93
递延所得税资产	六、15	6,933,666.70	3,468,691.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,219,140.38	15,391,845.96
资产总计		575,074,325.92	577,464,082.14
流动负债：			
短期借款	六、16	128,488,059.62	132,300,451.11
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	六、17	95,106,820.75	77,406,270.89
预收款项	六、18	1,000.00	
合同负债	六、19	24,962,306.86	45,339,940.70
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	六、20	921,088.53	360,795.82
应交税费	六、21	4,605,639.20	1,728,003.99
其他应付款	六、22	123,732,265.63	155,667,059.08
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	六、23	481,006.07	18,427,088.89
其他流动负债	六、24	18,160,072.50	22,181,022.41
流动负债合计		396,458,259.16	453,410,632.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	47,320,000.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,320,000.00	
负债合计		443,778,259.16	453,410,632.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	105,397,000.00	105,397,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	2,643,486.85	2,643,486.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	1,865,135.84	1,034,150.00
一般风险准备			
未分配利润	六、29	10,184,112.97	4,677,290.78
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		120,089,735.66	113,751,927.63
少数股东权益		11,206,331.10	10,301,521.62
所有者权益（或股东权益）合 计		131,296,066.76	124,053,449.25
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		575,074,325.92	577,464,082.14

法定代表人：张同刚

主管会计工作负责人：黄国威

会计机构负责人：孙太富

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,103,883.06	9,821,220.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,230,999.36	
应收账款	十三、1	24,103,031.28	24,874,293.77
应收款项融资		698,062.27	3,515,949.00
预付款项		12,064,187.31	12,469,471.91
其他应收款	十三、2	52,107,468.47	58,466,829.61
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			21,463.84
合同资产		388,777,076.60	383,548,889.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,444,736.87	334,481.32
流动资产合计		491,529,445.22	493,052,598.88
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	24,663,585.20	20,554,769.37
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		767,458.15	461,982.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		386,076.46	579,114.58
无形资产		81,330.11	98,218.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,415,109.96	276,456.49
递延所得税资产		3,831,419.51	2,875,720.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,144,979.39	24,846,261.42
资产总计		529,674,424.61	517,898,860.30
流动负债：			
短期借款		107,649,555.91	110,153,677.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		88,909,452.85	70,812,444.07
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		721,826.66	70,813.14
应交税费		3,959,098.18	1,028,929.69
其他应付款		123,670,499.02	155,200,055.59
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		22,943,499.20	29,410,573.42
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		455,775.34	18,427,088.89
其他流动负债		18,048,013.78	21,138,432.40
流动负债合计		366,357,720.94	406,242,014.98
非流动负债：			
长期借款		43,350,000.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		43,350,000.00	
负债合计		409,707,720.94	406,242,014.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本		105,397,000.00	105,397,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,643,486.85	2,643,486.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,865,135.84	1,034,150.00
一般风险准备			
未分配利润		10,061,080.98	2,582,208.47
所有者权益（或股东权益）合计		119,966,703.67	111,656,845.32
负债和所有者权益（或股东权益）合计		529,674,424.61	517,898,860.30

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		175,513,367.46	150,717,009.46
其中：营业收入	六、30	175,513,367.46	150,717,009.46
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		159,421,648.80	152,358,536.16
其中：营业成本	六、30	133,776,989.28	130,693,982.31
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	六、31	232,935.15	278,616.70
销售费用	六、32		89,752.81
管理费用	六、33	10,804,766.32	8,408,524.57
研发费用			0.00
财务费用	六、34	14,606,958.05	12,887,659.77
其中：利息费用	六、34	14,731,120.65	14,873,895.92
利息收入	六、34	135,411.26	1,998,756.59
加：其他收益	六、35	541,206.53	568,149.05
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	108,815.83	919,162.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	108,815.83	919,162.57
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）	六、37	-4,134,755.53	-4,783,157.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-6,524,545.13	-224,385.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）			0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,082,440.36	-5,161,758.00
加：营业外收入	六、39	35,906.70	612,885.91
减：营业外支出	六、40	1,323.70	4,053.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,117,023.36	-4,552,925.53
减：所得税费用	六、41	584,405.85	-1,373,151.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,532,617.51	-3,179,774.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,532,617.51	-3,179,774.30
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)		-805,190.52	71,239.43
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		6,337,808.03	-3,251,013.73
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,532,617.51	-3,179,774.30
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,337,808.03	-3,251,013.73
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-805,190.52	71,239.43
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.06	-0.03
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.06	-0.03

法定代表人: 张同刚

主管会计工作负责人: 黄国威

会计机构负责人: 孙太富

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	156,593,827.10	129,749,570.50
减: 营业成本	十三、4	117,911,054.60	114,026,649.91
税金及附加		171834.24	229,664.45

销售费用			89,752.81
管理费用		7,941,769.34	5,400,441.17
研发费用			
财务费用		13,366,042.57	11,736,561.90
其中：利息费用		13,479,033.15	11,843,606.38
利息收入		117,988.46	112,973.05
加：其他收益		433,801.53	463,779.52
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	108,815.83	335,260.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	108,815.83	
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）		-1,884.63	-3,782,955.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,370,949.53	-144,822.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,372,909.55	-4,862,237.28
加：营业外收入		30,631.34	603,092.56
减：营业外支出			39.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,403,540.89	-4,259,184.30
减：所得税费用		3,093,682.54	-1,138,879.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,309,858.35	-3,120,304.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,309,858.35	-3,120,304.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		8,309,858.35	-3,120,304.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	-0.02

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		170,816,712.46	153,663,380.32
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		409,367.55	465,167.65
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	98,697,840.78	9,260,826.69
经营活动现金流入小计		269,923,920.79	163,389,374.66
购买商品、接受劳务支付的现金		133,488,975.75	135,445,440.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,815,927.80	7,464,238.37
支付的各项税费		5,797,175.48	2,252,012.16
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	88,915,247.91	6,477,723.66
经营活动现金流出小计		238,017,326.94	151,639,414.89
经营活动产生的现金流量净额		31,906,593.85	11,749,959.77
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		1,052.75	
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	六、42		97,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,052.75	97,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,750,815.65	85,122.01
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		11,750,815.65	85,122.01
投资活动产生的现金流量净额		-11,749,762.90	96,914,877.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,710,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,710,000.00	
取得借款收到的现金		177,920,000.00	143,740,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	283,955,166.67	254,777,643.32
筹资活动现金流入小计		463,585,166.67	398,517,643.32
偿还债务支付的现金		152,390,000.00	255,020,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,699,594.96	16,450,980.49
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	六、42	313,827,922.22	235,213,169.65
筹资活动现金流出小计		480,917,517.18	506,684,150.14
筹资活动产生的现金流量净额		-17,332,350.51	-108,166,506.82
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		2,824,480.44	498,330.94
加：期初现金及现金等价物余额		9,505,152.27	9,006,821.33
六、期末现金及现金等价物余额		12,329,632.71	9,505,152.27

法定代表人：张同刚

主管会计工作负责人：黄国威

会计机构负责人：孙太富

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		154,891,292.03	139,391,723.99
收到的税费返还		409,367.55	465,167.65
收到其他与经营活动有关的现金		97,700,891.32	4,563,528.59
经营活动现金流入小计		253,001,550.90	144,420,420.23
购买商品、接受劳务支付的现金		114,650,753.80	124,864,980.93
支付给职工以及为职工支付的现金		8,345,909.55	5,850,103.54
支付的各项税费		5,340,980.11	1,852,571.60
支付其他与经营活动有关的现金		86,550,406.77	4,548,095.45
经营活动现金流出小计		214,888,050.23	137,115,751.52
经营活动产生的现金流量净额		38,113,500.67	7,304,668.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			408,437.91
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		752.21	
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		752.21	408,437.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,040,364.15	85,122.01
投资支付的现金		4,000,000.00	
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		13,040,364.15	85,122.01
投资活动产生的现金流量净额		-13,039,611.94	323,315.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		151,500,000.00	110,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			243,720,424.47
筹资活动现金流入小计		151,500,000.00	353,720,424.47
偿还债务支付的现金		128,650,000.00	131,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,454,468.57	13,343,946.93
支付其他与筹资活动有关的现金		36,416,757.23	216,401,238.66
筹资活动现金流出小计		178,521,225.80	361,145,185.59
筹资活动产生的现金流量净额		-27,021,225.80	-7,424,761.12

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		-1,947,337.07	203,223.49
加：期初现金及现金等价物余额		8,051,220.13	7,847,996.64
六、期末现金及现金等价物余额		6,103,883.06	8,051,220.13

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	105,397,000.00				2,643,486.85				1,034,150.00		4,677,290.78	10,301,521.62	124,053,449.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													

二、本年期初余额	105,397,000.00				2,643,486.85				1,034,150.00		4,677,290.78	10,301,521.62	124,053,449.25
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)									830,985.84		5,506,822.19	904,809.48	7,242,617.51
(一)综合收益总额											6,337,808.03	-805,190.52	5,532,617.51
(二)所有者投入和减少资本												1,710,000.00	1,710,000.00
1. 股东投入的普通股												1,710,000.00	1,710,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有													

者权益 的金额													
4. 其他													
(三) 利润分 配								830,985.84		-830,985.84			
1. 提取 盈余公 积								830,985.84		-830,985.84			
2. 提取 一般风 险准备													
3. 对所 有者 (或股 东)的 分配													
4. 其他													
(四) 所有者 权益内 部结转													
1. 资本 公积转 增资本 (或股 本)													
2. 盈余 公积转													

增资本 (或股本)												
3. 盈余 公积弥 补亏损												
4. 设定 受益计 划变动 额结转 留存收 益												
5. 其他 综合收 益结转 留存收 益												
6. 其他												
(五) 专项储 备												
1. 本期 提取												
2. 本期 使用												
(六) 其他												
四、本 年期末 余额	105,397,000.00			2,643,486.85			1,865,135.84	10,184,112.97	11,206,331.10		131,296,066.76	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	105,397,000.00	-	-	-	3,506,890.08	-	-	-	1,034,150.00		7,928,304.51	10,190,137.69	128,056,482.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	105,397,000.00	-	-	-	3,506,890.08	-	-	-	1,034,150.00		7,928,304.51	10,190,137.69	128,056,482.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-863,403.23	-	-	-	-		-	111,383.93	-4,003,033.03
（一）综合收益总额											-	71,239.43	-3,179,774.30
											3,251,013.73		
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					-863,403.23						40,144.50		-823,258.73
四、本年期末余额	105,397,000.00				2,643,486.85			1,034,150.00		4,677,290.78	10,301,521.62		124,053,449.25

法定代表人：张同刚

主管会计工作负责人：黄国威

会计机构负责人：孙太富

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年
----	-------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	105,397,000.00				2,643,486.85				1,034,150.00		2,582,208.47	111,656,845.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	105,397,000.00				2,643,486.85				1,034,150.00		2,582,208.47	111,656,845.32
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									830,985.84		7,478,872.51	8,309,858.35
(一) 综合收益总额											8,309,858.35	8,309,858.35
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									830,985.84		-830,985.84	
1. 提取盈余公积									830,985.84		-830,985.84	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	105,397,000.00				2,643,486.85				1,865,135.84		10,061,080.98	119,966,703.67

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	105,397,000.00	-	-	-	3,506,890.08	-	-	-	1,034,150.00		5,702,513.32	115,640,553.40
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	105,397,000.00	-	-	-	3,506,890.08	-	-	-	1,034,150.00		5,702,513.32	115,640,553.40
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-863,403.23	-	-	-	-		-	-3,983,708.08

(减少以“-”号填列)												3,120,304.85	
(一) 综合收益总额												-	-3,120,304.85
												3,120,304.85	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					-863,403.23							-863,403.23
四、本期末余额	105,397,000.00				2,643,486.85				1,034,150.00		2,582,208.47	111,656,845.32

江苏山河生态科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

江苏山河生态科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)变更前名称为淮安市山河园艺绿化工程有限公司,于2016年8月11日整体变更为股份有限公司。公司成立于2000年6月8日,系由淮阴市水利物资有限公司和淮阴市水利器材供应站共同出资设立,于2000年6月8日取得江苏省淮阴工商行政管理局(现更名为江苏省淮安工商行政管理局)颁发的注册号为3208001101430《企业法人营业执照》。本公司注册资本10,539.70万元人民币,股本为10,539.70万元人民币。公司类型为股份有限公司(非上市)。公司股票于2016年12月13日在全国股转系统挂牌公开转让。

截止2023年12月31日,本公司注册资本为10,539.70万元,注册地址:淮安经济技术开发区科技路8号11幢101室,总部地址:淮安经济技术开发区科技路8号11幢101室。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属土木工程建筑业,本公司及各子公司经营范围主要包括:生态科技技术咨询;城市园林绿化工程规划设计、施工、养护;建筑工程、古建筑工程、装饰装修工程、市政公用工程、景观工程、水利水电工程的施工;苗木收购与销售等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月15日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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”)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本

财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在

丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营

时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、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。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于

本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。本公司无衍生工具。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司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。。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主

合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初

始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	相同承诺机构性质的应收票据具有类似信用风险特征

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	应收关联方款项

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算；

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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：

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

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应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	相同账龄的其他应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	其他应收关联方款项
其他无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、消耗性生物资产、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用月末加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，合并计提存货跌价准备。

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

13、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其

流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值

计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投

资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2022 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益

法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计

入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	10- 20		5.00-10.00
机器设备	平均年限法	5		20.00
运输设备	平均年限法	5-10		10.00-20.00
电子设备及其他	平均年限法	3- 5		20.00-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发

生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

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

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

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

资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

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

当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

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或服务（简称商品）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，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付

金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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。

① 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对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。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

③ 工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对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。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与

公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足

够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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计提折旧；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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债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：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

无

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称解释16号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号—所得税》的规定进行追溯调整。

由于本公司租入房屋建筑物为子公司所有，采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果未产生重大影响。

(2) 会计估计变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更。

33、重要性标准确定方法和选择依据

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

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

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

(1) 收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于2021年度及以后：

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以

后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递

延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

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

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（12）预计负债

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

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

（13）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值做出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

无

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,200.00	1,751.79
银行存款	12,328,432.71	10,473,400.48
其他货币资金		800,000.00
合计	12,329,632.71	11,275,152.27

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

票据种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	500,000.00	
商业承兑汇票	5,730,999.36	
小计	6,230,999.36	
减：坏账准备	0.00	
合计	6,230,999.36	

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	0.00
商业承兑汇票	0.00	1,277,098.01
合 计	0.00	1,277,098.01

3、应收账款**(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
6 个月以内	15,585,062.12	24,403,490.08
7-12 个月	15,158,890.60	2,549,103.68
1 至 2 年	1,462,262.10	4,138,760.50
2 至 3 年	400,458.67	1,531,628.67
3 至 4 年	2,164,219.27	83,544.16
4 至 5 年	79,144.16	146,545.89
5 年以上	281,423.60	275,929.48
小计	35,131,460.52	33,129,002.46
减：坏账准备	3,490,140.67	1,265,886.41
合计	31,641,319.85	31,863,116.05

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,159,819.27	6.15	2,159,819.27	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	32,971,641.25	93.85	1,330,321.40	4.03	31,641,319.85
其中：账龄分析组合	32,537,245.34	92.62	1,330,321.40	4.09	31,206,923.94
关联方组合	434,395.91	1.23	0.00	0.00	434,395.91
合计	35,131,460.52	100.00	3,490,140.67	9.93	31,641,319.85

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,129,002.46	100.00	1,265,886.41	4.03	31,863,116.05
其中：账龄分析组合	21,288,565.77	64.26	1,265,886.41	4.09	20,022,679.36
关联方组合	11,840,436.69	35.74			11,840,436.69
合计	33,129,002.46	100.00	1,265,886.41	9.93	31,863,116.05

① 期末单项计提坏账准备的应收账款：

福建绿宏生态园林公司钱隆城三期项目应收账款 2,159,819.27 元，由于该公司已被列为失信人，提起诉讼、申请强制执行后暂无可执行资产，故作为期末单项计提坏账准备的应收账款，全额计提坏账。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	15,150,666.21	0.00	0.00
7-12 个月	15,158,890.60	757,944.53	5.00
1 至 2 年	1,462,262.10	146,226.21	10.00
2 至 3 年	400,458.67	80,091.73	20.00
3 至 4 年	4,400.00	1,320.00	30.00
4 至 5 年	79,144.16	63,315.33	80.00
5 年以上	281,423.60	281,423.60	100.00
合计	32,537,245.34	1,330,321.40	/

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款		2,159,819.27			2,159,819.27
账龄分析组合	1,265,886.41	64,434.99			1,330,321.40

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	1,265,886.41	2,224,254.26			3,490,140.67

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏先锋绿色建筑科技有限公司	8,966,991.19	25.52	0.00
江苏扬子钢结构工程有限公司	6,892,955.53	19.62	117,657.82
江苏现代路桥有限责任公司	4,041,012.98	11.5	210,221.25
淮安市五洲房地产开发有限公司	3,037,497.19	8.65	151,874.86
淮安市淮宁钢结构有限公司	2,167,077.38	6.17	36,760.40
合计	25,105,534.27	71.46	516,514.33

(5) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算的前五情况

债务人名称	应收账款	合同资产	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数比例(%)	坏账准备期末余额
南京绿野建设集团有限公司		77,026,004.79	77,026,004.79	16.98	385,130.02
淮安荣安会务中心	13,680.00	53,788,201.74	53,801,881.74	11.86	269,625.01
垣宝建设工程有限公司	135,807.03	45,837,317.17	45,973,124.20	10.13	229,186.59
响水县双港镇人民政府		39,010,051.90	39,010,051.90	8.60	195,050.26
江苏淮投嘉鸿建设有限公司	1,528.00	24,100,000.00	24,101,528.00	5.31	120,500.00
合计	149,487.03	239,761,575.60	239,912,590.63	52.89	1,199,491.88

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

应收票据	698,062.27	3,515,949.00
应收账款		
合 计	698,062.27	3,515,949.00

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动
应收票据	3,515,949.00		-2,817,886.73		698,062.27	
应收账款						
合 计	3,515,949.00		-2,817,886.73		698,062.27	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
6 个月以内	2,248,215.64	17.17	2,351,719.41	14.89
7-12 个月	936,910.00	7.15	88,988.78	0.56
1 至 2 年	0.00	0.00	9,363,345.85	59.29
2 至 3 年	9,271,945.85	70.78	824,165.16	5.22
3 年以上	642,100.00	4.90	3,164,337.61	20.04
合计	13,099,171.49	100.00	15,792,556.81	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
南京天宝混凝土有限公司	9,099,185.85	69.46
江苏九方农业发展有限公司	936,910.00	7.15
南京市江宁区江土土石方有限公司	542,500.00	4.14
北京鑫佳投资咨询有限公司	400,000.00	3.05
临沂马永欣钢结构工程有限公司	363,517.00	2.78
合计	11,342,112.85	86.58

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	38,101,477.90	51,704,133.41
合计	38,101,477.90	51,704,133.41

(1) 其他应收款

① 按账龄

账龄	期末余额	上年年末余额
6个月以内	949,513.88	1,075,870.22
7至12个月	556,274.40	2,575,775.98
1至2年	1,213,606.40	6,237,961.18
2至3年	45,700.00	5,287,932.68
3至4年	725,291.14	4,436,554.52
4至5年	4,431,554.52	40,246,426.86
5年以上	40,648,426.86	402,000.00
小计	48,570,367.20	60,262,521.44
减：坏账准备	10,468,889.30	8,558,388.03
合计	38,101,477.90	51,704,133.41

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
业务往来	13,595,227.55	25,220,136.89
保证金	33,866,068.52	34,719,331.89
押金	226,171.13	260,000.00
其他	882,900.00	63,052.66
小计	48,570,367.20	60,262,521.44
减：坏账准备	10,468,889.30	8,558,388.03
合计	38,101,477.90	51,704,133.41

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	8,558,388.03			8,558,388.03
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,910,501.27			1,910,501.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,468,889.30			10,468,889.30

④ 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	8,558,388.03	1,910,501.27			10,468,889.30
合计	8,558,388.03	1,910,501.27			10,468,889.30

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
淮安荣安会务中心	保证金	32,000,000.00	5 年以上	65.88	0.00
江苏九方景观工程有限公司	业务往来、保证金	8,379,133.26	1 至 2 年、5 年以上	17.25	6,454,287.50

债务人名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
陈亮	业务往来	2,860,500.00	7至12月、3至4年、4至5年	5.89	2,231,400.00
南京市六合区竹镇镇送驾社区居民委员会	苗木赔偿款、保证金	918,600.00	2至3年、5年以上	1.89	882,900.00
温建兵	保证金	647,354.52	4-5年	1.33	
合计		44,805,587.78		92.24	9,568,587.50

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	0.00		0.00
库存商品	7,007.94		7,007.94
低值易耗品	80,742.71		80,742.71
消耗性生物资产	28,651,149.69		28,651,149.69
合计	28,738,900.34		28,738,900.34

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,848.79		9,848.79
库存商品	18,782.25		18,782.25
低值易耗品	111,723.25		111,723.25
消耗性生物资产	26,792,651.48		26,792,651.48
合计	26,933,005.77		26,933,005.77

其中，消耗性生物资产各年变动情况如下：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
苗木	26,792,651.48	2,263,189.26	404,691.05	28,651,149.69

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	26,792,651.48	2,263,189.26	404,691.05	28,651,149.69

(2) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
经营性合同资产	421,977,553.44	8,638,382.34	413,339,171.10
合计	421,977,553.44	8,638,382.34	413,339,171.10

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
经营性合同资产	422,767,444.05	2,113,837.22	420,653,606.83
合计	422,767,444.05	2,113,837.22	420,653,606.83

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
经营性合同资产	-7,314,435.73	合同履行进度的变化、对合同对价的权利成为无条件权利
合计	-7,314,435.73	——

(3) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	349,003,143.38	422,767,444.05
1年以上	72,974,410.06	
小计	421,977,553.44	422,767,444.05
减：坏账准备	8,638,382.35	2,113,837.22
合计	413,339,171.09	420,653,606.83

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提	33,479,459.35	7.93	6,695,891.87	20.00	26,783,567.48

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
资产减值损失的合同资产					
按组合计提资产减值准备的合同资产	388,498,094.09	92.07	1,942,490.48	0.50	386,555,603.61
其中：					
具有类似风险特征的合同资产	388,498,094.09	92.07	1,942,490.48	0.50	386,555,603.61
合计	421,977,553.44	—	8,638,382.35	—	413,339,171.09

备注：本年单项计提资产减值损失的合同资产为邓州市湍河国家湿地公园及防护林带项目植物园项目 13,806,814.64 元、南京天印科技研发办公楼工程项目 18,567,307.63 元，上述项目已经连续超过两年无实质性投入，项目未决算。

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提资产减值准备的合同资产					
按组合计提资产减值准备的合同资产	422,767,444.05	100.00	2,113,837.22	0.50	420,653,606.83
其中：					
具有类似风险特征的合同资产	422,767,444.05	100.00	2,113,837.22	0.50	420,653,606.83
合计	422,767,444.05	—	2,113,837.22	—	420,653,606.83

(5) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提资产减值准备的合同资产		6,695,891.87			6,695,891.87
具有类似风险特征的合同资产	2,113,837.22	-171,346.74			1,942,490.48
合计	2,113,837.22	6,524,545.13			8,638,382.35

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南京绿野建设集团有限公司	77,026,004.79	18.25	4,005,755.01
淮安荣安会务中心	53,788,201.74	12.75	268,941.01
垣宝建设工程集团有限公司	45,837,317.17	10.86	229,186.59
响水县双港镇人民政府	39,010,051.90	9.24	195,050.26
江苏淮投嘉鸿建设有限公司	24,100,000.00	5.71	120,500.00
合计	239,761,575.60	56.82	4,819,432.87

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣、待认证增值税进项税额	231,713.66	334,662.76
预交税金	1,444,736.87	53.28
合计	1,676,450.53	334,716.04

10 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										
江苏淮投嘉鸿建设有限公司	1,154,769.36			108,815.83						1,263,585.19
小计	1,154,769.36			108,815.83						1,263,585.19
合计	1,154,769.36			108,815.83						1,263,585.19

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	7,325,224.47	7,568,986.65
固定资产清理		
合计	7,325,224.47	7,568,986.65

(1) 固定资产

⑥ 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 上年年末余额	9,573,662.38	2,295,193.28	1,170,992.31	1,183,136.68	14,222,984.65
2. 本期增加金额		36,283.19	265,920.35	268,382.99	570,586.53
(1)购置		36,283.19	265,920.35	268,382.99	570,586.53
(2)重分类转入					
(3)企业合并增加					
(4)其他增加					
3. 本期减少金额				6,048.54	6,048.54
(1)处置或报废				6,048.54	6,048.54
(2)重分类转出					
(3)企业合并减少					
(4)其他减少					
4. 期末余额	9,573,662.38	2,331,476.47	1,436,912.66	1,445,471.13	14,787,522.64
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	2,677,802.64	1,948,634.79	1,056,800.60	970,759.97	6,653,998.00
2. 本期增加金额	667,836.13	22,309.55	32,086.02	90,003.60	812,235.30
(1)计提	667,836.13	22,309.55	32,086.02	90,003.60	812,235.30

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
(2)重分类转入					
(3)企业合并增加					
(4)其他增加					
3. 本期减少金额				3,935.13	3,935.13
(1)处置或报废				3,935.13	3,935.13
(2)重分类转出					
(3)企业合并减少					
(4)其他减少					
4. 期末余额	3,345,638.77	1,970,944.34	1,088,886.62	1,056,828.44	7,462,298.17
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1)计提					
(2)重分类转入					
(3)企业合并增加					
(4)其他增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
(2)重分类转出					
(3)企业合并减少					
(4)其他减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	6,228,023.61	360,532.13	348,026.04	388,642.69	7,325,224.47
2. 上年年末账面价值	6,895,859.74	346,558.49	114,191.71	212,376.71	7,568,986.65

⑦ 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
园林地管理用房	268,171.56	由于该管理用房建于林地上
合计	268,171.56	

12、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,345,133.80	
工程物资		
合计	2,345,133.80	

(1) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
1.23 兆瓦纳沛 斯屋顶分布式 光伏发电项目	32,252,956.71		2,345,133.80			2,345,133.80
合计	32,252,956.71		2,345,133.80			2,345,133.80

(2)

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	非专利技术	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	168,886.32	5,210.00	174,096.32
2. 本期增加金额			
(1)购置			
(2)重分类转入			
(3)企业合并增加			
(4)其他增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置或报废			
(2)重分类转出			

项目	软件	非专利技术	合计
(3)企业合并减少			
(4)其他减少			
4. 期末余额	168,886.32	5,210.00	174,096.32
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	70,668.25	217.1	70,885.35
2. 本期增加金额	16,887.96	521.04	17,409.00
(1)计提	16,887.96	521.04	17,409.00
(2)重分类转入			
(3)企业合并增加			
(4)其他增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置或报废			
(2)重分类转出			
(3)企业合并减少			
(4)其他减少			
4. 期末余额	87,556.21	738.14	88,294.35
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1)计提			
(2)重分类转入			
(3)企业合并增加			
(4)其他增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置或报废			
(2)重分类转出			
(3)企业合并减少			
(4)其他减少			

项目	软件	非专利技术	合计
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	81,330.11	4,471.86	85,801.97
2. 上年年末账面价值	98,218.07	4,992.90	103,210.97

(2) 期末未办妥产权证书的土地使用权情况

无

14、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	本期其他减少金额	期末余额
办公楼附属设施-庭院	275,160.83		15,209.14		259,951.69
山河园艺馆		8,546,923.60	391,765.33		8,155,158.27
管理房附属设施	392,654.26	268,171.56	74,551.89		586,273.93
管理房附属设施-绿化	159,252.48		10,558.35		148,694.13
基础设施-道路建设	114,440.85		7,585.68		106,855.17
民宿装饰	162,471.62		10,873.54		151,598.08
管理房	1,979,678.06		148,797.36		1,830,880.70
羊圈	7,222.62		4,217.04		3,005.58
鸡圈	5,307.21		1,996.67		3,310.54
合计	3,096,187.93	8,815,095.16	665,555.00		11,245,728.09

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	13,959,029.97	3,489,757.49
资产减值准备	8,853,923.12	2,213,480.78
内部交易未实现利润		
可抵扣亏损	4,921,713.72	1,230,428.43
合计	27,734,666.81	6,933,666.70

(续)

项目	上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	9,824,274.44	2,142,687.42
资产减值准备	2,113,837.22	500,490.93
内部交易未实现利润	31,039.60	7,759.90
可抵扣亏损	3,480,955.84	817,752.80
合计	15,450,107.10	3,468,691.05

16、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,310,000.00	3,620,000.00
保证借款	78,500,000.00	81,000,000.00
质押借款		39,000,000.00
抵押借款	8,500,000.00	8,500,000.00
保证+质押借款	39,000,000.00	
本金小计	128,310,000.00	132,120,000.00
利息	178,059.62	180,451.11
本息合计	128,488,059.62	132,300,451.11

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
采购存货应付款	95,106,820.75	77,406,270.89
合计	95,106,820.75	77,406,270.89

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
淮安市伟丰建材有限公司	6,401,203.76	工程未过质保期
江苏嘉都建设工程有限公司	2,877,017.45	工程未过质保期
常熟市尚湖镇朱丽华造田工程队	1,848,849.31	工程未过质保期
南京龙袍岩土科技有限公司	1,300,000.00	工程未过质保期
江苏泰福隆滤材有限公司	1,162,950.22	工程未过质保期
丹阳市绿色青青园林苗木有限公司	1,142,960.00	工程未过质保期
滁州市南谯区耀扬苗木专业合作社	983,740.00	工程未过质保期

沭阳县新河镇瑾秀苗木经营部	808,000.00	工程未过质保期
合 计	16,524,720.74	——

18、预收款项

(1) 预收款项按款项性质列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
其他预收款	1,000.00	
合 计	1,000.00	

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	24,851,297.68	44,944,096.94
其他经营性合同负债	111,009.18	395,843.76
合 计	24,962,306.86	45,339,940.70

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
工程款	-20,092,799.26	合同履行进度的变化、对合同对价的权利成为无条件权利
其他经营性合同负债	-284,834.58	对合同对价的权利成为无条件权利
合 计	-20,377,633.84	——

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	352,385.91	8,860,512.85	8,291,810.23	921,088.53
二、离职后福利-设定提存计划	8,409.91	1,515,138.64	1,523,548.55	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	360,795.82	10,375,651.49	9,815,358.78	921,088.53

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	340,284.32	7,166,078.54	6,585,274.33	921,088.53
2、职工福利费	1,598.36	415,150.00	416,748.36	
3、社会保险费	3,325.23	487,922.33	491,247.56	
其中：医疗保险费	242.46	412,349.24	412,591.70	
工伤保险费	311.73	30,204.42	30,516.15	
生育保险费	2,771.04	45,368.67	48,139.71	
4、住房公积金	7,178.00	559,680.00	566,858.00	
5、工会经费和职工教育经费	0.00	53,100.00	53,100.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	0.00	178,581.98	178,581.98	
合计	352,385.91	8,860,512.85	8,291,810.23	921,088.53

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	8,212.72	821,636.16	829,848.88	0.00
2、失业保险费	173.19	26,193.12	26,366.31	0.00
3、企业年金缴费	24.00	667,309.36	667,333.36	0.00
合计	8,409.91	1,515,138.64	1,523,548.55	0.00

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、2%每月向该计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	52,871.64	97,530.77
企业所得税	4,542,180.49	1,120,729.42
个人所得税	10,587.07	11,156.09
城市维护建设税		288,076.42
教育费附加		210,511.29
合计	4,605,639.20	1,728,003.99

22、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	123,732,265.63	155,667,059.08
合计	123,732,265.63	155,667,059.08

(1) 其他应付款

① 其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
经营性应付款	3,624,044.49	8,189,275.40
押金及保证金	2,917,512.45	1,134,694.80
关联方资金往来	117,190,708.69	146,343,088.88
合计	123,732,265.63	155,667,059.08

② 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
淮安市投资控股集团有限公司	96,469,500.00	关联方资金拆借
南京绿野建设集团有限公司	2,628,000.00	建筑工程保证金
合计	99,097,500.00	——

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款（附注六、25）	481,006.07	18,427,088.89
合计	481,006.07	18,427,088.89

24、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期不能终止确认的商业承兑汇票	1,277,098.01	
待转销项税额	16,882,974.49	22,181,022.41
合计	18,160,072.50	22,181,022.41

25、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	3,990,000.00	

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	43,750,000.00	18,400,000.00
长期借款-应计利息	61,006.07	27,088.89
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	481,006.07	18,427,088.89
合计	47,320,000.00	

26、股本

股东名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
淮安市投资控股集团有限公司	100,397,000.00			100,397,000.00
淮安市水利物资开发有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	105,397,000.00			105,397,000.00

27、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价				
其他资本公积	2,643,486.85			2,643,486.85
合计	2,643,486.85			2,643,486.85

28、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,034,150.00	830,985.84		1,865,135.84
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	1,034,150.00	830,985.84		1,865,135.84

29、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	4,677,290.78	7,928,304.51
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	4,677,290.78	7,928,304.51
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,337,808.03	-3,251,013.73
减：提取法定盈余公积	830,985.84	

项目	本期金额	上期金额
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	10,184,112.97	4,677,290.78

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	175,191,759.24	133,411,834.88	150,367,900.12	130,439,266.57
其他业务	321,608.22	365,154.40	349,109.34	254,715.74
合计	175,513,367.46	133,776,989.28	150,717,009.46	130,693,982.31

(2) 主营业务收入及成本（分行业）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
土木工程建筑业	173,673,693.32	127,182,422.96	141,599,496.15	123,497,844.54
服务业	1,052,903.79	786,976.47	3,538,932.92	2,448,282.93
林业	465,162.13	404,691.05	5,229,471.05	4,493,139.10
合计	175,191,759.24	133,411,834.88	150,367,900.12	130,439,266.57

(3) 主营业务收入及成本（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
园林工程施工	173,673,693.32	127,182,422.96	141,599,496.15	123,497,844.54
餐饮休闲	1,052,903.79	786,976.47	3,538,932.92	2,448,282.93
苗木销售	465,162.13	404,691.05	5,229,471.05	4,493,139.10
合计	175,191,759.24	133,411,834.88	150,367,900.12	130,439,266.57

(4) 主营业务收入及成本（分地区）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
江苏省内	174,014,573.88	132,288,030.24	150,367,900.12	130,439,266.57
江苏省外	1,177,185.36	1,123,804.64		

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	175,191,759.24	133,411,834.88	150,367,900.12	130,439,266.57

31、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	25,992.37	121,153.78
教育费附加	22,336.88	88,675.43
房产税	24,501.48	24,330.34
土地使用税	346.77	342.28
印花税	155,837.73	42,454.87
车船使用税	1,699.92	1,660.00
环保税	2,220.00	
合计	232,935.15	278,616.70

32、销售费用

项目	本期金额	上期金额
办公费		31,103.81
职工薪酬		58,649.00
合计		89,752.81

33、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利	7,594,806.01	5,067,275.95
办公费	344,311.06	455,259.51
业务费	159,898.59	150,635.51
交通差旅费	69,977.91	54,807.61
汽车费用	251,631.94	68,556.64
折旧费	617,827.60	657,154.79
维修费	8,528.90	29,490.56
投标费用	23,867.36	203,252.20
审计咨询费用	506,582.58	557,874.08

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	645,554.84	335,666.13
低值易耗品摊销		2,346.91
残疾人就业保障金	1,125.00	2,929.68
培训费	74,861.42	20,386.00
劳动保护费	5,419.50	16,539.40
无形资产摊销	17,409.00	15,036.48
技术服务费	16,898.11	472,988.80
资质申请费		8,700.00
其他	466,066.50	289,624.32
合计	10,804,766.32	8,408,524.57

34、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	14,731,120.65	14,873,895.92
减：利息收入	135,411.26	1,998,756.59
汇兑损益		
银行结算手续费及其他	11,248.66	12,520.44
合计	14,606,958.05	12,887,659.77

35、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	540,324.55	568,149.05
代扣个人所得税手续费返还	881.98	0.00
其他		
合计	541,206.53	568,149.05

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
市级龙头企业补助	100,000.00		与收益相关
税费返还	409,367.55	465,424.05	与收益相关
稳岗补贴	30,957.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
高新技术企业政府补助款		100,000.00	与收益相关
创新奖励		2,725.00	与收益相关
合计	540,324.55	568,149.05	

36、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	108,815.83	919,162.57
其他		
合计	108,815.83	919,162.57

37、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失	-2,224,254.26	64,509.98
其他应收款信用减值损失	-1,910,501.27	-4,847,667.41
合计	-4,134,755.53	-4,783,157.43

38、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-6,524,545.13	-224,385.49
其他		
合计	-6,524,545.13	-224,385.49

39、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	5,111.11	32,000.00	5,111.11
其他	30,532.55	578,335.91	30,532.55
非流动资产毁损报废利得	263.04		263.04
罚款收入	0.00	2,550.00	0.00
合计	35,906.70	612,885.91	35,906.70

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2022年四季度小微贷款普惠减息	5,111.11		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
成片造林区级补助资金		32,000.00	与收益相关
合计	5,111.11	32,000.00	

其中，政府补助明细如下：

40、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常 性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,323.70	576.50	1,323.70
行政税务罚款及滞纳金		47.42	
其他		3,429.52	
合计	1,323.70	4,053.44	1,323.70

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,049,381.50	0.00
递延所得税费用	-3,464,975.65	-1,373,151.23
合计	584,405.85	-1,373,151.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	6,117,023.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,529,255.84
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-2,265.82
非应税收入的影响	-27,203.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	157,888.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	-1,073,268.89
所得税费用	584,405.85

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
营业外收入（不含处置长期资产利得）	167,482.64	573,442.04
财务费用-利息收入	135,411.26	1,998,756.59
收到经营性应收款	14,489,082.11	6,688,628.06
代客户收取的现金	83,905,864.77	
合 计	98,697,840.78	9,260,826.69

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现期间费用	1,920,417.37	2,264,408.19
营业外支出（不含处置长期资产损失）		3,476.94
支付经营性应付款	3,088,965.77	2,439,838.53
资金冻结		1,770,000.00
代客户支付的现金	83,905,864.77	
合 计	88,915,247.91	6,477,723.66

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
拆入资金		97,000,000.00
合 计		97,000,000.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
关联方拆入资金	283,955,166.67	252,457,218.85
银行承兑汇票保证金		2,320,424.47
合 计	283,955,166.67	254,777,643.32

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
关联方拆出资金	313,827,922.22	235,213,169.65
合 计	313,827,922.22	235,213,169.65

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

项目	本期金额	上期金额
净利润	5,532,617.51	-3,179,774.30
加：资产减值准备	6,524,545.13	224,385.49
信用减值损失	4,134,755.53	4,783,157.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	812,235.30	807,639.01
无形资产摊销	17,409.00	17,105.06
长期待摊费用摊销	665,555.00	337,572.06
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）	1,060.66	8,312.31
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	14,731,120.65	14,873,895.92
投资损失（收益以“－”号填列）	-108,815.83	-919,162.57
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,464,975.65	-1,322,740.54
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）	-1,805,894.57	-1,732,701.74
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	11,215,052.86	-26,525,654.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,348,071.74	24,377,926.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	31,906,593.85	11,749,959.77
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	12,329,632.71	9,505,152.27
减：现金的期初余额	9,505,152.27	9,006,821.33
现金及现金等价物净增加额	2,824,480.44	498,330.94

(2) 现金及现金等价物的构成

44、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末金额	年初金额
一、现金	12,329,632.71	9,505,152.27
其中：库存现金	1,200.00	1,751.79
可随时用于支付的银行存款	12,328,432.71	9,503,400.48
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、现金及现金等价物余额	12,329,632.71	9,505,152.27
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		

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	6,190,949.94	借款抵押
合同资产	15,522,877.02	借款质押
合计	21,713,826.96	

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
山河生态（南京）农业发展有限公司	1,000.00 万元人民币	江苏·南京	南京市六合区竹镇镇	农业项目开发	100.00		投资设立
江苏唯美园林景观设计公司	1,652.36 万元人民币	江苏·淮安	淮安经济开发区	园林景观设计	56.89		非同一控制下合并
淮安市天益新能源开发有限公司	900.00 万元人民币	江苏·淮安	淮安市淮安区	科技推广和应用服务业	82.00		投资设立
淮安市天益科教新能源开发有限公司	980.00 万元人民币	江苏·淮安	淮安市清江浦区	电力、热力生产和供应业	52.00		投资设立

2、本期合并范围的变动

2023年5月，根据淮安市天益新能源开发股份有限公司章程江苏山河生态科技股份有限公司出资765万元，持股比例82%，对淮安市天益新能源开发有限公司构成控制。

2023年10月，根据淮安市天益科教新能源开发有限公司章程江苏山河生态科技股份有限公司

司出资 509.6 万元持股比例 52%，对淮安市天益科教新能源开发有限公司构成控制。

3、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏唯美园林景观设计公司	43.11	-706,200.30		9,595,045.29

(3) 子公司（划分为持有待售的除外）的重要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏唯美园林景观设计公司	41,078,833.08	8,949,162.56	50,027,995.64	27,492,567.56	386,076.46	27,878,644.02

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏唯美园林景观设计公司	56,914,428.85	6,779,130.17	63,693,559.02	39,219,186.76	579,114.58	39,798,301.34

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏唯美园林景观设计公司	18,507,701.16	-1,745,906.06	-1,745,906.06	-2,807,277.61

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏唯美园林景观设计公司	23,623,417.90	-903,569.58	-903,569.58	-1,375,716.44

4、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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	
江苏淮投嘉鸿 建设有限公司	江苏淮安	江苏淮安	土木工程建 筑	49.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	江苏淮投嘉鸿 建设有限公司	江苏淮投嘉鸿 建设有限公司
流动资产	325,444,841.74	154,777,290.36
非流动资产	428,328.98	451,238.41
资产合计	325,873,170.72	155,228,528.77
流动负债	124,343,468.61	152,871,856.61
非流动负债	200,000,000.00	
负债合计	324,343,468.61	152,871,856.61
净资产	1,529,702.11	2,356,672.16
少数股东权益	749,554.03	
归属于母公司股东权益	780,148.08	2,356,672.16
按持股比例计算的净资产份额	749,554.03	1,154,769.36
对联营企业权益投资的账面价值	1,263,585.19	1,154,769.36
营业收入	72,966,925.58	48,130,945.87
净利润	259,260.45	1,875,841.96
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	259,260.45	1,875,841.96
本期收到的来自合营企业的股利		

八、关联方及关联交易

1、本公司母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
淮安市投资控股集团 有限公司	淮安市	淮安市政府授权经营 的城市水利国有及国 有控股企业和其他企 业国有资产经营、管 理、转让、投资、企	6,121,866.14	95.26	95.26

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
		业兼并与联合、资产 重组、承包租赁以及 所批准的其他业务等			

为充分利用集团资源，提高国有资金运营效益，加快企业发展准，原母公司安市新型城镇化建设投资集团有限公司将持有本公司 95.26%股权（100,397,000 股份）无偿划转给淮安市投资控股集团有限公司，本次划转基准日为 2023 年 3 月 20 日。划转后淮安市投资控股集团有限公司对本公司直接持股 95.26%，淮安市水利物资开发有限公司对本公司持股比例为 4.74%。 本公司的最终控制方为:淮安市人民政府国有资产监督管理委员会，通过直接和间接持股持有淮安市投资控股集团有限公司 100%股份。

2、本公司的子公司情况

详见“附注七、1、企业集团的构成”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见“附注七、4、本公司的合营和联营企业情况”。

4、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
淮安市新型城镇化建设投资集团有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司子公司持股 100.00%
淮安市水利物资开发有限公司	公司股东（持有本公司 4.74%股份）、同一母公司
江苏淮投嘉鸿建设有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
淮安市水投科技小额贷款有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 68.69%
淮安水投财务有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
淮安市城市资源开发有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司母公司持股 100.00%
江苏水利房地产开发有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
淮安兴盛建设投资有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
淮安市产业投资有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司母公司持股 100.00%
淮安新城投资开发集团有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 66.32%

淮安市淮阴区城市资产经营有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 92.66%
江苏淮阴水利建设有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 99.76%
淮安水利建设集团有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
淮安市清江浦区汇泽农村小额贷款有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 70.00%
淮安首创投资开发有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 96.40%
淮安盐化投资开发有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司母公司持股 20.33%
淮安水投联淮建设管理有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 98.60%
淮安市锦熙置业有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 20.00%
淮安水投联宁建设管理有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 54.00%
淮安市凯通工程检测有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
江苏力通国际劳务有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
淮安兴业控股有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 62.54%
淮安市花卉苗木发展经营有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 62.25%
淮安盛远智慧建设发展有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 66.32%
江苏新睿控股有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 66.32%
淮安生态新城置业有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 66.32%
淮安市淮安区城市资产经营有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 66.32%
淮安市清江浦融合投资控股集团有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 66.32%
淮安城市名人酒店投资管理有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 92.66%
淮安东宸置业有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 92.66%
淮安新水建设有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
垣宝建设工程集团有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 60.00%
淮安和畅置业有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 31.20%
江苏筑新工程技术顾问有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 60.00%
江苏筑美劳务有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 60.00%

淮安水沐置业有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
淮安新碧房地产开发有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 33.00%
淮安市和锦置业有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 32.00%
淮安市淮碧房地产开发有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 40.00%
江苏水控港联物业服务有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 51.00%
淮安产城融合投资开发有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
徐州旭和房地产开发有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
淮安市淮投建筑再生资源利用有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司母公司持股 100.00%
淮安市尚锦置业有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 33.00%
淮安鼎冠港口有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
淮安市淮上英才创业投资有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 89.29%
江苏源清管业有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 39.00%
淮安利安置业有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
淮安市天益新能源开发有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司母公司持股 100.00%
淮安市天益科教新能源开发有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司母公司持股 100.00%
淮安鼎冠建材科技有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 70.00%
淮安润固基础工程有限公司	控股股东淮安市投资控股集团有限公司持股 100.00%
陈德权	子公司江苏唯美园林景观设计有限公司股东持股 43.11%
张同刚	董事、董事长
陈龙	董事、总经理
王锦成	董事
陈忠权	董事
刘亚君	董事
吉兰平	董事
黄国威	财务总监
崔永妮	副总经理
陈传波	副总经理
黄保国	副总经理

胡娟	职工董事
陈胜斌	监事会主席
汤海洋	监事
马荣	监事
戴其荣	职工监事
张海涛	职工监事
孙太富	董事会秘书

淮安市城市发展投资控股集团有限公司于 2023 年 7 月 26 日持股淮安市投资控股集团有限公司 100%成为控股股东淮安市投资控股集团有限公司母公司。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额(含税)	上期金额(含税)
江苏筑美劳务有限公司	采购劳务		584,600.00
江苏淮阴水利建设有限公司	服务类	55,762,000.00	
淮安润固基础工程有限公司	服务类	3,516,510.00	
江苏力通国际劳务有限公司	服务类	63,531.39	
淮安市水利物资开发有限公司	采购钢材物资	36,772,597.94	5,655,824.31
淮安市新型城镇化建设投资集团有限公司		4,283,358.80	
合计		100,559,823.69	6,240,424.31

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额(含税)	上期金额(含税)
江苏水利房地产开发有限公司	工程结算	0.00	1,967,530.33
垣宝建设工程集团有限公司	工程结算	36,435,456.80	19,287,878.18
淮安市淮碧房地产开发有限公司	工程结算	6,520,402.64	185,263.81
垣宝建设工程集团有限公司	租赁、服务费		47,320.00
垣宝建设工程集团有限公司	工程结算	0.00	
淮安水投财务有限公司	服务费、商品小时	5,700.00	39,970.00

江苏淮投嘉鸿建设有限公司	服务费	24,100,000.00	129,580.00
江苏淮投嘉鸿建设有限公司	工程结算		
江苏淮投嘉鸿建设有限公司	销售商品	558,587.66	14,400.00
江苏淮投嘉鸿建设有限公司	租赁、代收代付	1,234,990.04	295,268.39
江苏淮阴水利建设有限公司	工程施工服务、销售商品	349,800.00	1,351,178.50
淮安新水建设有限公司	服务费	454,726.42	250,000.00
淮安市锦熙置业有限公司	工程结算	0.00	4,058,850.93
淮安和畅置业有限公司	租赁	0.00	11,160.00
江苏源清管业有限公司	工程结算	0.00	470,000.00
淮安市投资控股集团有限公司	工程结算、销售商品、租摆服务	91,165.85	93,185.37
淮安市水利物资开发有限公司	服务费	20,981,581.96	6,426.00
淮安市水利物资开发有限公司	商品销售	0.00	
淮安市投资控股集团有限公司	租摆	27,291,183.82	24,840.00
淮安市新型城镇化建设投资集团有限公司	工程结算、租摆、餐饮	0.00	14,349,953.89
淮安市尚锦置业有限公司	工程结算		129,261.76
淮安市瑞佰源材料科技有限公司	工程结算	0.00	1,103,040.00
淮安鼎冠港口有限公司	工程结算	0.00	976,344.79
淮安市淮上英才创业投资有限公司	服务费		1,800.00
淮安市城市资源开发有限公司		3,366,225.51	
淮安市宁悦置业有限公司		1,063,746.47	
徐州旭和房地产开发有限公司		14,307,756.87	
淮安利安置业有限公司		108,500.00	
江苏淮阴水利建设有限公司涟水分公司		440,490.80	
合计		137,709,514.84	44,793,251.95

(2) 关联担保情况

- ① 本公司作为被担保方

担保方	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
淮安市投资控股集团有限公司	1,000.00	2023.1.18	2024.1.17	否
淮安市投资控股集团有限公司	2,900.00	2023.2.23	2024.2.20	否
淮安市投资控股集团有限公司	1,600.00	2023.2.7	2024.2.6	否
淮安市投资控股集团有限公司	1,880.00	2023.3.22	2025.3.15	否
淮安市投资控股集团有限公司	450.00	2023.6.28	2024.6.14	否
淮安市投资控股集团有限公司	4,800.00	2023.6.29	2024.6.20	否
淮安市投资控股集团有限公司	2,495.00	2023.8.31	2025.8.30	否
淮安市投资控股集团有限公司	1,000.00	2023.8.22	2024.8.16	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	项目	期初拆入	本期拆入	归还拆入	期末拆入
淮安市投资控股集团有限公司	本金	90,000,000.00	180,000,000.00	180,000,000.00	90,000,000.00
	利息	1,030,683.33	8,250,000.00	2,811,183.33	6,469,500.00
淮安水投财务有限公司	本金	16,000,000.00	93,000,000.00	89,000,000.00	20,000,000.00
	利息	79,733.33	2,705,166.67	2,784,066.67	833.33
江苏源清管业有限公司	本金	10,000,000.00		10,000,000.00	
	利息	125,000.00		125,000.00	
江苏淮投嘉鸿建设有限公司	本金	28,000,000.00		28,000,000.00	
	利息	1107672.22		1,107,672.22	

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,311,702.00	938,940.00

(5) 关联方承诺

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

		备	
应收账款:			
江苏水利房地产开发有限公司	13,440.00		498,195.74
垣宝建设工程集团有限公司	135,807.03		10,434,219.22
江苏淮阴水利建设有限公司			45,578.50
淮安新水建设有限公司	50,000.00		315,400.00
淮安市尚锦置业有限公司			33,119.25
淮安市锦熙置业有限公司			328,747.98
淮安鼎冠港口有限公司	1,528.00		175,376.00
江苏淮投嘉鸿建设有限公司			9,800.00
淮安新碧房地产开发有限公司			
淮安市淮碧房地产开发有限公司			
淮安市新型城镇化建设投资集团有限公司	16,620.88		
合计	217,000.00		11,840,436.69
其他应收款:			
江苏水利房地产开发有限公司	10,000.00		10,000.00
淮安市淮碧房地产开发有限公司			20,000.00
淮安市锦熙置业有限公司			200,000.00
淮安市投资控股集团有限公司	5,000.00		5,000.00
徐州旭和房地产开发有限公司	36,000.00		36,000.00
垣宝建设工程集团有限公司			287,599.63
江苏淮投嘉鸿建设有限公司	20,000.00		
淮安利安置业有限公司	100,000.00		
淮安新碧房地产开发有限公司	556,456.78		
淮安市宁悦置业有限公司	36,000.00		
陈德权	13,000.00		
合计	776,456.78		558,599.63

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款:		
淮安市水利物资开发有限公司	20,393,673.58	4,091,657.60
江苏淮阴水利建设有限公司	21,373,368.93	
淮安润固基础工程有限公司	581,644.00	
江苏力通国际劳务有限公司	3,191.39	
合计	42,351,877.90	4,091,657.60
其他应付款:		
淮安市水利物资开发有限公司		958,495.62
淮安市新型城镇化建设投资集团有限公司		
江苏淮投嘉鸿建设有限公司	556,456.78	29,107,672.22
淮安水投财务有限公司	20,000,833.33	16,079,733.33
江苏源清管业有限公司		10,125,000.00
垣宝建设工程集团有限公司		21,027.19
淮安市投资控股集团有限公司	96,469,500.00	91,030,683.33
陈德权	900,000.00	900,000.00

合计	117,926,790.11	148,222,611.69
----	----------------	----------------

九、股份支付

无。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的企业合并、债务重组等其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6 个月以内	6,288,043.02	9,399,770.89
7-12 个月	16,857,197.92	8,345,032.27
1 至 2 年	1,298,850.00	7,193,775.57
2 至 3 年	200,000.00	180,376.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		122,145.89
5 年以上		18,905.88
小计	24,644,090.94	25,260,006.50
减：坏账准备	541,059.66	385,712.73
合计	24,103,031.28	24,874,293.77

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,644,090.94	100.00	541,059.66	2.20	24,103,031.28
其中：账龄组合	15,210,386.16	61.72	541,059.66	3.56	14,669,326.50
无风险组合	9,433,704.78	38.28			9,433,704.78
合计	24,644,090.94	100.00	541,059.66	2.20	24,103,031.28

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,260,006.50	100.00	385,712.73	1.53	24,874,293.77
其中：账龄组合	13,419,569.81	53.13	385,712.73	2.87	13,033,857.08
无风险组合	11,840,436.69	46.87			11,840,436.69
合计	25,260,006.50	100.00	385,712.73	1.53	24,874,293.77

① 期末单项计提坏账准备的应收账款：

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	6,288,043.02		
7-12 个月	7,423,493.14	371,174.66	5.00
1 至 2 年	1,298,850.00	129,885.00	10.00
2 至 3 年	200,000.00	40,000.00	20.00
3 至 4 年			

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年			
5年以上			
合计	15,210,386.16	541,059.66	/

③坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	385,712.73	155,346.93			541,059.66
无风险组合					
合计	385,712.73	155,346.93			541,059.66

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏先锋绿色建筑科技有限公司	8,966,991.19	36.39	
淮安市扬子钢结构工程有限公司	6,892,955.53	27.97	117,657.82
江苏扬子钢结构工程有限公司	2,167,077.38	8.79	36,760.40
安徽省绩溪华林环保科技股份有限公司	1,229,008.04	4.99	47,150.40
浙江宇邦滤材科技有限公司	1,212,144.03	4.92	60,607.20
合计	20,468,176.17	83.06	262,175.82

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,107,468.47	58,466,829.61
合计	52,107,468.47	58,466,829.61

(1) 其他应收款

①其他应收款情况

科目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收款	58,593,755.97	6,486,287.50	52,107,468.47
合计	58,593,755.97	6,486,287.50	52,107,468.47

(续)

科目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	65,106,579.41	6,639,749.80	58,466,829.61
合计	65,106,579.41	6,639,749.80	58,466,829.61

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	6,639,749.80			6,639,749.80
上年年末其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-153,462.30			-153,462.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,486,287.50			6,486,287.50

③坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	6,639,749.80	-153,462.30			6,486,287.50
合计	6,639,749.80	-153,462.30			6,486,287.50

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
淮安荣安会务中心	保证金	32,000,000.00	5年以上	54.61	
山河生态(南京)农业发展有限公司	子公司往来	12,000,000.00	0-6个月	20.48	
江苏九方景观工程有限公司	业务往来、保证金	8,379,133.26	1至2年、5年以上	14.30	6,454,287.50
江苏唯美园林景观景观设计有限公司	子公司往来	4,535,149.04	1年以内、1-2年	7.74	
南京市清理拖欠工程款和民工工资领导小组办公室	保证金	400,000.00	5年以上	0.68	
合计	/	57,314,282.30	/	97.81	6,454,287.50

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,400,000.00		23,400,000.00
对联营、合营企业投资	1,263,585.20		1,263,585.20
合计	24,663,585.20		24,663,585.20

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	19,400,000.00		19,400,000.00
对联营、合营企业投资	1,154,769.37		1,154,769.37
合计	20,554,769.37		20,554,769.37

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
山河生态(南京)农业发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
江苏唯美园林景观景观设计有限公司	9,400,000.00			9,400,000.00

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
淮安市天益新能源开发有限公司		4,000,000.00		4,000,000.00
合计	19,400,000.00	4,000,000.00		23,400,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
江苏淮投嘉鸿 建设有限公司	1,154,769.37			108,815.83						1,263,585.20	
小计	1,154,769.37			108,815.83						1,263,585.20	
合计	1,154,769.37			108,815.83						1,263,585.20	

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额	
	收入	成本
①主营业务：	156,319,346.27	117,907,985.18
园林工程施工	156,319,346.27	117,907,985.18
餐饮休闲、设计服务		
②其他业务：	274,480.83	3,069.42
其他收入	274,480.83	3,069.42
合计	156,593,827.10	117,911,054.60

(续)

项目	上期金额	
	收入	成本
①主营业务：	129,610,760.49	113,990,297.04
园林工程施工	128,566,551.38	113,051,155.70
餐饮休闲、设计服务	1,044,209.11	939,141.34
②其他业务：	138,810.01	36,352.87
其他收入	138,810.01	36,352.87
合计	129,749,570.50	114,026,649.91

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	108,815.83	919,162.57
处置长期股权投资产生的投资收益		-583,902.07
其他		
合计	108,815.83	335,260.50

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	上期金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；			

项 目	金 额	上期金额	说明
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	545,435.66	600,149.05	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；			
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；			
5、委托他人投资或管理资产的损益；			
6、对外委托贷款取得的损益			
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；			
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；			
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；			
11、非货币性资产交换损益；			
12、债务重组损益；			
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；			
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；			
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；			
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；			
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；			
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；			
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；			
20、受托经营取得的托管费收入；			
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	30,353.87	576,832.47	

项 目	金 额	上期金额	说明
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目			
扣除所得税前非经常性损益合计	575,789.53	1,176,981.52	
减：所得税影响金额	143,947.38	276,828.28	
扣除所得税后非经常性损益合计	431,842.15	900,153.24	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	3,328.57	45,051.06	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	428,513.58	855,102.18	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.42	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.05	0.06	0.06

江苏山河生态科技股份有限公司

2024 年 4 月 22日

附件 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 请填写具体原因 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

(1) 会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2023 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2023〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”,以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定,自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内,公司无重大会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	545,435.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	30,353.87
非经常性损益合计	575,789.53
减:所得税影响数	143,947.3825
少数股东权益影响额(税后)	3,328.57
非经常性损益净额	428,513.58

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用