



ST 山水环

NEEQ: 831562

山水环境科技股份有限公司



年度报告

— 2024 —

重要提示

一、董事闫励、监事姚伟对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
闫励	董事	反对	因未收到山水环境《2024年年度报告》及其摘要。
姚伟	监事	反对	因审计报告出具时间太晚导致年报编制时间太短，未预留审议的时间，无法保证2024年年度报告的真实、准确、完整。

二、公司负责人袁建伟、主管会计工作负责人邹谦及会计机构负责人（会计主管人员）袁建伟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）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对公司2024年度财务审计报告出具带持续经营重大不确定性段落的保留审计意见，公司表示理解，该审计报告客观公正地反映了公司2024年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等人员积极采取有效措施，消除上述不确定因素对公司的影响。公司不存在违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定事项。

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

不适用

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	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	公司治理	26
第六节	财务会计报告	35
附件	会计信息调整及差异情况.....	124

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司证券法律部

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、山水环境	指	山水环境科技股份有限公司
主办券商、中航证券	指	中航证券有限公司
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
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》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司章程	指	山水环境科技股份有限公司章程
中信建设	指	中信建设有限责任公司
江苏银凤	指	江苏银凤金商信息科技有限公司
河南国控	指	河南省国控基金管理有限公司—河南省国控互联网产业创业投资基金（有限合伙）
广东三泽	指	广东三泽投资管理有限公司—广东湘三泽医药创业投资企业（有限合伙）
北京辰健	指	北京辰健瑞生建设有限公司
山西万通	指	山西万通物资供应链管理有限公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山水环境科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ShanshuiEnvironmentTechnologyInc.		
	-		
法定代表人	袁建伟	成立时间	2006年3月3日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-48 土木工程建筑业-489 其他土木工程建筑-4890 其他土木工程建筑		
主要产品与服务项目	生态修复、环境治理、水污染治理、水土保持、湿地保护与建设、重金属污染土壤治理、流域治理与保护、生态景观建设、生态环境规划设计；园林绿化工程施工、养护；苗木的研发、种植、销售等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 山水环	证券代码	831562
挂牌时间	2014年12月22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）	393,781,500
主办券商（报告期内）	中航证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区望京东园四区中航产融大厦 32 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	信息披露事务负责人袁建伟	联系地址	北京市朝阳区望京利泽中二路 1 号中辰大厦
电话	010-64398216	电子邮箱	sshjqb@126.com
传真	010-64751366		
公司办公地址	北京市朝阳区望京利泽中二路 1 号中辰大厦	邮政编码	100102
公司网址	www.shanshuihuanjing.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914107007850928484		
注册地址	河南省新乡市工业路与工业三路交叉口产业集聚区创业服务中心		
注册资本（元）	393,781,500	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

公司作为提供项目规划、设计、投融资、建设、运维一体化服务的城乡生态环境综合服务商，能够为客户提供生态环境建设与运营的整体解决方案，以生态修复、环境治理、景观打造三大业务板块为主，其核心为水体、土壤及湿地的修复。公司将实施“科技创新、人才兴企”的两大战略，秉承“让祖国更生态”的企业使命，全面进军生态环境建设领域，打造一条包括规划设计、生态修复、环境治理、景观建设、固废处理的完整生态产业链。

报告期，公司全面贯彻党的二十大会议精神，大力推进生态文明建设，积极推进研发与项目的紧密结合，强化水生态修复、土壤修复的技术研发，并充分运用到工程项目中，特别是盐碱滩地黏质盐土改良技术、盐碱地地下排盐绿化技术的应用等，为完成各类高质量、高品位、高技术含量的生态修复工程提供了可靠的技术保障。公司已逐步实现了从传统的园林绿化施工向水污染治理、湿地修复与治理、土壤重金属治理、海绵城市建设等环保工程的转型。

公司拥有市政公用工程施工总承包二级资质、古建筑工程专业承包二级资质、环保工程专业承包二级资质、城市及道路照明工程专业承包二级资质、河湖整治工程专业承包三级资质、水利水电工程施工总承包三级资质，公司及子公司拥有湿地环境及水生态修复、土壤修复的多项专利技术和科技成果。

公司主要通过参与项目的投标或议标进行项目承揽，并组建专业的项目团队，以高质量、严要求、创新的技术为客户提供优质的服务，以获取公司利益，提升公司经济价值及社会价值。公司目前主要客户仍为二三线城市政府或国有企业，收入主要来源于项目当地的财政收入。

公司报告期内商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	-3,158,705.86	291,397,390.30	-101.08%
毛利率%	-783.72%	8.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-69,427,894.56	-213,521,654.52	67.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-68,831,482.09	-146,944,422.56	53.16%
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）	13.03%	-54.57%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	12.92%	-37.55%	-
基本每股收益	-0.18	-0.54	66.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	651,558,518.57	793,445,922.21	-17.88%
负债总计	1,234,519,483.06	1,304,375,635.85	-5.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	-567,470,877.51	-498,042,982.94	-13.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.44	-1.26	-14.29%
资产负债率%（母公司）	169.28%	137.77%	-
资产负债率%（合并）	189.47%	164.39%	-
流动比率	0.54	0.61	-
利息保障倍数	-5.78	-13.07	-
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	13,051,442.26	13,327,452.96	-2.07%
应收账款周转率	-0.01	0.52	-
存货周转率	73.04	293.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.88%	-32.68%	-
营业收入增长率%	-101.08%	7.94%	-
净利润增长率%	67.05%	26.74%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,938,900.20	1.68%	5,688,847.70	0.72%	92.29%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	416,791,372.79	63.97%	459,452,095.50	57.91%	-9.29%
预付款项	224,516.91	0.03%	366,275.86	0.05%	-38.70%
其他应收款	61,652,629.38	9.46%	60,779,471.29	7.66%	1.44%

存货	587,655.20	0.09%	3,720.17	--	15696.46%
合同资产	132,320,515.77	20.31%	220,508,445.44	27.79%	-39.99%
其他流动资产	427,321.49	0.07%	2,328,179.05	0.29%	-81.65%
投资性房地产	14,537,375.44	2.23%	15,740,947.70	1.98%	-7.65%
固定资产	7,526,365.02	1.16%	20,506,809.07	2.58%	-63.30%
使用权资产	427,720.85	0.07%	1,340,528.66	0.17%	-68.09%
无形资产	3,511,856.49	0.54%	4,053,161.52	0.51%	-13.36%
长期待摊费用	2,551.03	-	67,702.25	0.01%	-96.23%
短期借款	7,621,594.34	1.17%	11,437,916.67	1.44%	-33.37%
应付账款	711,411,754.79	109.19%	778,081,338.81	98.06%	-8.57%
合同负债	5,079,535.48	0.78%	2,322,570.54	0.29%	118.70%
应付职工薪酬	7,421,460.61	1.14%	9,541,252.44	1.20%	-22.22%
应交税费	3,524,263.19	0.54%	5,537,782.62	0.70%	-36.36%
其他应付款	359,153,548.69	55.12%	351,481,886.68	44.30%	2.18%
一年内到期的非流动负债	904,599.33	0.14%	1,081,095.20	0.14%	-16.33%
其他流动负债	65,921,367.60	10.12%	72,929,194.12	9.19%	-9.61%
租赁负债	-	-	445,239.78	0.06%	-100.00%
预计负债	71,929,692.28	11.04%	69,769,692.28	8.79%	3.10%
递延收益	1,551,666.75	0.24%	1,747,666.71	0.22%	-11.21%

项目重大变动原因

报告期末，货币资金较本年期初增加了92.29%，主要系报告期内公司工程回款暂未对外支付所致；

报告期末，合同资产较本年期初减少了39.99%，主要系报告期内部分项目竣工结算所致；

报告期末，固定资产较本年期初减少了63.30%，主要系报告期内公司办公楼被法拍所致；

报告期末，短期借款较本年期初减少了33.37%，主要系报告期内公司偿还部分银行贷款所致；

报告期末，应交税费较本年期初减少了36.36%，主要系报告期内缴纳上年度税金所致；

(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	-3,158,705.86	-	291,397,390.30	-	-101.08%
营业成本	21,596,697.34	683.72%	266,126,157.64	91.33%	-91.88%
毛利率%	-783.72%	-	8.67%	-	-

税金及附加	605,752.09	19.18%	1,001,481.43		-39.51%
销售费用	347,715.49	11.01%	1,654,863.65		-78.99%
管理费用	16,487,276.00	521.96%	32,108,563.07	11.02%	-48.65%
研发费用			161,376.58	0.06%	-100.00%
财务费用	10,648,683.42	337.12%	10,850,173.16	3.72%	-1.86%
信用减值损失	-	1359.04%	-130,528,795.57	-	-67.19%
	42,927,956.34			44.79%	
资产减值损失	24,537,802.03	776.83%	-848,865.22	-0.29%	-3474.55%
资产处置收益	886,653.82	28.07%	861,348.04	0.30%	2.94%
营业利润	-	2197.97%	-149,695,912.31	-	53.68%
	69,427,507.50			51.37%	
营业外收入	10,302.55	0.33%	256,654.22	0.09%	-95.99%
营业外支出	2,614,045.89	82.76%	3,234,685.93	1.11%	-19.19%
净利润	-	2280.40%	-218,402,421.64	-	67.05%
	72,031,250.84			74.95%	

项目重大变动原因

报告期内，营业收入较上年减少了 101.08%，主要系本年度公司无在施项目，部分结算项目竣工结算项目冲减当期收入所致；

报告期内，营业成本较上年减少了 91.88%，主要本年度公司无在施项目，部分项目分包结算成本调整所致；

报告期内销售费用较上年减少了 78.99%，管理费用较上年减少了 48.65%，主要系本年度公司缩减开支，优化组织架构及人员所致；

报告期内，信用减值损失较上年减少了 67.19%，主要系上年度进行了大额的单项计提所致；

报告期内，资产减值损失较上年度减少了 3474.55%，主要系本年度部分项目竣工结算所致；

报告期内，营业利润较上年增加了 53.68%，净利润较上年增加了 67.05%，主要系本年度经营费用降低，大额坏账已在前期计提充分所致；

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	-4,180,323.62	289,935,807.63	-101.44%
其他业务收入	1,021,617.76	1,461,582.67	-30.10%
主营业务成本	20,393,125.08	264,805,983.86	-92.30%
其他业务成本	1,203,572.26	1,320,173.78	-8.83%

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
工程施工	-4,219,568.90	20,360,530.74	288,418,083.10%	263,016,734.72%		
设计服务	39,245.28	32,594.34	141,509.43%	31,313.00%		
技术服务						
设备销售及安装						
合计	-4,180,323.62	20,393,125.08	289,935,807.63%	264,805,983.86%		

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

报告期内，公司无在施项目，部分竣工结算项目冲减当期收入，故收入较上年度大幅减少。

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	新密市城市园林绿化中心	-4,219,568.90	100%	否
2				
3				
4				
5				
	合计	-4,219,568.90	100%	-

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				
2				
	合计			-

(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	13,051,442.26	13,327,452.96	-2.07%
投资活动产生的现金流量净额	710.00	-512,425.00	100.14%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,794,164.37	-24,232,104.50	-67.84%

现金流量分析

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 67.84%，主要系报告期内公司贷款余量减少，需偿还金额减少所致；

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
中垣联合（北京）城乡规划设计有限公司	控股子公司	工程勘察设计	25,500,000.00	6,205,959.80	58,862,560.31	39,245.28	5,089,937.16
河南山水生物科技有限公司	控股子公司	污水处理生物制剂的研究生产及销售	36,020,000.00	81,304,802.85	-7,734,960.00		-84,247.95
中林山水（北京）	控股子公司	工程施工和科技推	23,300,000.00	76,637,727.55	-738,749.18	575,667.84	3,249,185.43

生态 科技 有限 公司	司 广						
美丽 国土 (北 京) 生态 环境 工程 技术 研究 院有 限公 司	控 股 子 公 司	科 学 研 究 和 技 术 服 务	28,070,000.00	89,902,513.17	-6,373,373.46		- 1,908,664.30
虞城 县豫 盛生 态环 境科 技有 限公 司	控 股 子 公 司	生 态 修 复、 环 境 治 理、 水 污 染 治 理	47,825,000.00	55,217,006.65	46,833,532.54		-61,493.35
柘城 县鑫 容工 程有 限公 司	控 股 子 公 司	园 林 景 观 工 程 建 设	10,144,300.00	155,661,028.02	-8,309,181.32		- 5,626,608.31

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(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、流动资金不足的风险	<p>公司所处行业为工程行业，工程类项目“前期垫付、分期结算、分期收款”的结算模式及通常实施的质保金制度造成公司工程结算回款往往滞后于工程成本的付款时间。</p> <p>目前公司通过增加银行贷款、经营性负债等来维持公司营运资金需求，未来随着公司的发展，将需要更多的资金来满足日常经营需求。若未来公司不能多渠道及时筹措资金，公司将面临流动资金短缺的风险。公司计划对内加强工程结算管理及应收账款回收，对外通过银行信贷、银行票据业务、定向增发等各种融资手段，保证资金及时到位。</p>
2、应收账款坏账风险	<p>公司所处行业内的公司普遍具有应收账款余额较大且占期末总资产及当期营业收入比例偏高的特点。虽然公司客户大多是地方政府，信用等级较高，违约风险较小，但受地方政府债务压力及经济持续下滑的影响，仍然存在应收账款无法及时回收的潜在风险。同时随着公司经营规模的扩大，应收账款余额有可能继续增加，如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信及财务状况出现不利变化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来坏账风险，影响公司现金流及利润。</p> <p>公司将逐步加大欠款的催收力度，降低坏账风险。</p>
3、存货及合同资产风险	<p>园林工程施工项目具有户外作业的特点，不可预期的自然灾害（如旱、涝、冰雹、火灾、病虫害、地震等）可能会对公司的苗木资产、工程项目产生不利影响，给公司带来工程成本的增加，从而对公司的日常经营、财务状况造成不利影响。</p> <p>公司未来将继续加强对苗木培育、防护技术的创新和改</p>

	进，并及时应对各类自然灾害。
4、管理风险	<p>随着业务的扩展及组织规模的扩大，公司管理难度不断增大。能否稳定和引进足够的管理、技术人才，将直接影响到公司的长期经营发展。</p> <p>公司将不断优化组织架构，提高管理效率，加强人才储备及管理团队建设，实行绩效考核体系，打造良好的企业文化，注重塑造创新精神和团队精神。</p>
5、市场竞争风险	<p>园林绿化行业门槛较低，未来可能会有更多的企业进入该领域，将不断加剧市场竞争的程度，使行业的盈利水平降低。</p> <p>公司将充分利用资金、品牌、技术等优势，吸引行业的优秀人才，扩大公司的市场份额，不断加强技术研发，提高公司核心竞争力。</p>
6、经营风险	<p>山水环境截至 2024 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益为 万元，且 2019 年至今连续亏损，归属于母公司净利润分别为-20,406.81 万元、-44,269.88 万元、-6,682.90 万元、-29,402.88 万元、-21,352.17 万元、-6942.79 万元。公司持续亏损，经营能力存在风险。</p> <p>本公司对内进一步加强内部管理，优化项目实施流程，持续推动“控本增效”工作，进一步提升管理水平和经营效率；本公司对外加大项目拓展力度，努力实施好现有项目，提升公司“造血”能力。同时，公司继续加大以前年度结算项目应收款项的回收力度，保证目前正在实施的项目款项回收节点可控，加强资金预算管理，以确保公司现金流量状况持续改善。</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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(一)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在破产重整事项	√是 □否	三.二.(七)

(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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	52,079,500	-
作为被告/被申请人	530,833,100	-
作为第三人	20,833,900	-
合计	603,746,500	-

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
公告编号：	被告/被申请	工程款纠纷	否	6,438,972.20	否	审理阶段

2023-009	人					
公告编号： 2023-013	被告/被申请人	借贷纠纷	是	25,743,012.61	是	执行阶段
公告编号： 2023-014	被告/被申请人	工程款纠纷	否	2,664,016.00	否	审理阶段
公告编号： 2023-049	被告/被申请人	股份投资损失纠纷	否	6,861,507.47	否	审理阶段
公告编号： 2023-008	被告/被申请人	工程款纠纷	是	5,782,274.88	否	执行阶段
公告编号： 2023-012	被告/被申请人	工程款纠纷	否	4,316,153.11	否	审理阶段
公告编号： 2022-077	被告/被申请人	工资纠纷	否	19,803,000.00	否	审理阶段
公告编号： 2022-090	原告/申请人	应收账款催款	否	15,283,156.18	否	审理阶段
公告编号： 2022-091	原告/申请人	应收账款催款	否	72,910,616.93	否	审理阶段
公告编号： 2022-092	被告/被申请人	工程款纠纷	否	3,682,364.91	否	审理阶段
公告编号： 2022-049	被告/被申请人	工程款纠纷	否	5,107,485.96	否	审理阶段
公告编号： 2022-035	被告/被申请人	工程款纠纷	否	6,368,277.96	否	审理阶段
公告编号： 2023-053	被告/被申请人	股权转让纠纷	否	35,030,416.41	是	审理阶段
公告编号： 2023-056	被告/被申请人	工程款纠纷	否	3,628,816.00	否	审理阶段
公告编号： 2023-057	被告/被申请人	工程款纠纷	否	3,295,962.29	否	审理阶段
公告编号： 2023-073	被告/被申请人	借款纠纷	否	9,602,720.00	否	审理阶段
公告编号： 2023-074	被告/被申请人	合作纠纷	否	3,848,000.00	否	审理阶段

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

上述诉讼、仲裁所涉及项目因业主方未能及时支付公司工程款，造成公司无法按时支付申请人工程款，导致法院查封冻结公司部分银行存款账户等资产，公司因无法及时偿还法院判决金额被列入失信被执行人。除上述情况，未对公司及子公司正常经营造成其他影响。同时，部分诉讼为公司向客户催收应收账款所采取的必要手段，以此来维护公司及股东的合法权益。

(一)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计

金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是 否为挂牌公司 控股股东、实际 控制人及其控制 的企业	是否履行 必要的决策程 序	是否 已被 采取 监管 措施
					起始	终止				
1	北京首创融资担保有限公司	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	2022年3月24日	2023年3月24日	连带	否	已事前及时履行	
2	河南山水抗逆抗旱有限公司	1,656,000.00	0.00	1,656,000.00	2017年11月23日	2022年11月22日	连带	否	已事前及时履行	
3	河南山水抗逆抗旱有限公司	10,472,000.00	0.00	10,472,000.00	2018年9月25日	2023年9月24日	连带	否	已事前及时履行	
4	河南山水抗逆抗旱有限公司	20,730,500.00	0.00	20,730,500.00	2018年12月5日	2023年12月4日	连带	否	已事前及时履行	
5	袁俊山	20,635,075.25	0.00	20,635,075.25	2019年5月28日		连带	否	尚未履行	

					日					
合计	-	55,493,575.25	0.00	55,493,575.25	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

河南省新乡市中级人民法院（2022）豫 07 破 5 号民事裁定书裁定指定河南省封丘县人民法院审理债权人对抗逆抗旱破产清算申请。抗逆抗旱进行破产程序，为此，公司为抗逆抗旱提供的担保已计入预计负债。

2021 年经原阳县人民法院一审判决（案号：（2020）豫 0725 民初 2498 号）和河南省新乡市中级人民法院终审判决（案号：（2021）豫 07 民终 2176 号），法院下发了(2021)豫 0725 执 2889 号《执行通知书》，截至 2024 年 6 月 30 日，袁俊山需偿还吉星实业借款本金及利息合计 30,559,239.63 元，公司承担连带担保责任，本次执行已终止。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	393,781,500	393,781,500
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	393,781,500	393,781,500
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	393,781,500	393,781,500
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	393,781,500	393,781,500
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司股东袁俊山于 2014 年 10 月 21 日、2015 年 2 月 10 日分别和河南吉星实业有限公司（以下简称“吉星实业”）签订《借款合同》，分两次向吉星实业共借款 2,000.00 万元。

吉星实业按照约定向袁俊山提供借款，袁俊山先后返还吉星实业本金 1,100.00 万元。2019 年 5 月 28 日，袁俊山向吉星实业出具了《还款计划》：1、袁俊山仍欠吉星实业 900.00 万元；2、借款人 2018 年 12 月 31 日前所欠利息仍然按照月息 2% 计算，2019 年 1 月 1 日后的利率按照月息 1% 计算；3、袁俊山承诺 2019 年 12 月 31 日前归还借款 900.00 万元，2020 年 12 月 31 日前归还所欠利息；4、公司承担连带责任保证，保证期间为两年。

上述事项均在未经董事会和股东大会审议的情况下，公司有关人员私自在上述《借款合同》和《还款计划》上签字盖章，形成公司违规担保。

袁俊山未能按照双方约定偿付本金及利息，吉星实业提起诉讼。经原阳县人民法院一审判决（案号：（2020）豫 0725 民初 2498 号）和河南省新乡市中级人民法院终审判决（案号：（2021）豫 07 民终 2176 号），法院下发了（2021）豫 0725 执 2889 号《执行通知书》。截至 2021 年末，袁俊山需偿还吉星实业借款本金 9,000,000.00 元，利息 17,239,239.63 元，合计 26,239,239.63 元，山水环境承担连带担保责任。目前袁俊山及山水环境实际被执行金额均为 0 元，且本次执行已终止。公司根据上述对外提供担保情况及法院判决，确认预计负债 30,559,239.63 元，并同时计入当期损益。

剩余担保为母子公司之间的担保。

违规担保的整改情况：

目前公司尚欠第一大股东中信建设 1.306 亿元借款本金未归还，袁俊山对上述借款进行担保，将其持有的山水环境股票质押给中信建设。

中信建设、山水环境及袁俊山协商一致，由中信建设向法院申请拍卖袁俊山质押的部分山水环境股票，所得资金用于袁俊山代山水环境向中信建设清偿部分债务，形成山水环境对袁俊山的其他应付款。同时，山水环境与袁俊山签订协议，在袁俊山代山水环境偿还中信建设限额内，由山水环境代袁俊山向吉星实业偿还欠款，用于抵消山水环境对袁俊山的其他应付款，解决袁俊山、山水环境与吉星实业的借贷纠纷及袁俊山对山水环境潜在的资金占用。

2023 年 05 月 24 日，山西万通物资供应链管理有限公司竞拍成功，成交金额 30,100,000 元。后续公司将与袁俊山协商一致用此拍卖款冲抵其违规担保形成欠款。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	236,521,520.00	236,521,520.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权	137,000	137,000
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	9,573,950.00	9,573,950.00
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

公司与中信建设有限责任公司江苏分公司签署了《南京江北新区研创园芯片之城科创基地项目景观及河道治理工程专业分包合同》，合同暂估价为 236,521,520.00 元。具体结算金额以经监理、业主签字认可的实际完成的工作量。

公司未及时履行内部审议程序及信息披露义务，亦未及时告知主办券商，公司已于 2024 年 8 月 28 日第四届董事会第五次会议审议《关于追认签署专业分包合同暨关联交易的议案》，对关联交易进行追认，审议结果：因非关联董事不足半数，本议案直接提交股东大会审议。

上述日常关联交易符合是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，不存在损害公司及其他股东利益的行为。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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
其他	2014年7月15日		挂牌	其他承诺（代为补缴税款）	其他（代为补缴税款）	正在履行中
其他	2014年7月15日		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（规范关联交易）	正在履行中
其他	2014年7月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2014年7月15日		挂牌	资金占用承诺	其他（资金占用承诺）	正在履行中
其他	2019年9月17日	2022年2月28日	挂牌	其他承诺（确保应	其他（确保应收账款回款）	未履行

				收账款回 款)		
--	--	--	--	------------	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

对于截止 2018 年底的应收账款 47,213.50 万元和存货中“建造合同形成的已完工未结算资产” 116,920.05 万元，合计 164,133.55 万元，若在 2022 年 2 月 28 日之前回款未达到合计金额的 80%，袁俊山将在本公司该年度审计报告出具之日起 10 日内，以现金向本公司补偿上述应收账款总额的 80%与实际回收金额之间的差额。

为保证以上承诺的履行，袁俊山愿将承诺期间取得的个人业绩奖励（若有）和股份分红现金部分（若有）在取得后 10 日内缴纳至本公司指定的账户，并根据届时应收账款总额回款情况退还本人或者补偿本公司。

截止目前，股东袁俊山仍未履行上述承诺。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	3,531,588.41	0.54%	诉讼冻结
应收账款	应收账款	工程款	15,517,053.20	2.38%	司法冻结
郑房权证字第 1601217452 号、郑房权证字第 1601217529 号、郑房权证字第 1601226614 号、郑房权证字第 1601226619 号、豫（2016）郑州市不动产权第 0013329 号、豫（2016）郑州市不动产权第 0013330 号、豫（2016）郑州市不动产权第 0013332 号、豫（2016）郑州市不动产权第 0013334 号、豫（2016）郑州市不动产权第 0013335 号、豫（2016）郑州市不动产权第 0013336 号	投资性房地产	查封	14,537,375.44	2.23%	执行查封，诉前财产保全
新房权证开发区第 201606469 号、新房权证开发区第 201606470 号、新房权证开发区第 201606472 号、新房权证	固定资产	查封	18,230,477.28	2.8%	执行查封

开发区第 201606473 号、冀 (2021) 沧州市不动产权第 0014314 号、冀(2021)沧州市 不动产权第 0014316 号					
总计	-	-	51,816,494.33	7.95%	-

资产权利受限事项对公司的影响

资产质押、抵押为公司增加了流动资金，进一步满足了日常经营管理活动的需要，不会对公司经营活动产生不利影响。

因被执行查封、诉前财产保全造成公司部分银行存款被冻结和投资性房地产被查封，公司正在积极解决，暂时不会对公司的日常经营活动产生不利影响。

(六) 失信情况

报告期内，公司因多个判决未能执行，被列为失信被执行人，详见公司分别于 1 月 2 日、1 月 4 日、2 月 29 日、3 月 26 日、5 月 8 日、5 月 28 日、6 月 25 日全国中小企业股份转让系统指定的信息披露网站（www.neeq.com.cn）上披露的《关于公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号：2024-001、002、007、008、009、024、026、029）。

(七) 破产重整事项

2022 年 8 月，河南省封丘县人民法院出具决定书（(2022) 豫 0727 破 2 号），主要内容是新乡市中级人民法院裁定受理河南山水抗逆抗旱苗木有限公司破产清算一案，2022 年 8 月 18 日，新乡市中级人民法院指定本院审理。经法定程序，依照《中华人民共和国企业破产法》第二十二条、第二十四条、《最高人民法院关于审理企业破产案件指定管理人的规定》第十五条、第十六条、第二十条之规定，指定河南传德律师事务所、河南众城联合会计师事务所担任河南山水抗逆抗旱苗木有限公司管理人，负责人为刘书臣、王红梅。

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	187,081,125	47.51%	0	187,081,125	47.51%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	58,481	0.01%	0	58,481	0.01%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	206,700,375	52.49%	0	206,700,375	52.49%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	4,259,625	1.08%	0	4,259,625	1.08%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		393,781,500	-	0	393,781,500	-	
普通股股东人数							272

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	中信建设	117,500,000	0	117,500,000	29.84%	97,500,000	20,000,000	0	0
2	袁俊山	61,688,702	0	61,688,702	15.67%	51,499,875	10,188,827	50,735,000	61,688,702
3	江苏银凤	32,893,500	0	32,893,500	8.35%	17,550,000	15,343,500	4,600,000	32,893,500
4	李柯	23,102,500	0	23,102,500	5.87%	0	23,102,500	0	12,353,000
5	河南省国控	22,500,000	0	22,500,000	5.71%	22,500,000	0	0	0
6	山西万通	19,800,000	0	19,800,000	5.03%	0	19,800,000	0	0
7	李凡	7,500,000	0	7,500,000	1.90%	0	7,500,000	7,500,000	7,500,000
8	周玉娟	7,341,000	0	7,341,000	1.86%	5,618,250	1,722,750	6,750,000	0

9	王加波	5,290,000	0	5,290,000	1.34%	0	5,290,000	0	0
10	广东三泽	4,950,000	0	4,950,000	1.26%	4,950,000	0	0	0
合计		302,565,702	0	302,565,702	76.83%	199,618,125	102,947,577	69,585,000	114,435,202

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

袁俊山与江苏银凤、周玉娟分别签署有《股东表决权委托协议》，江苏银凤、周玉娟分别将其持有股份的表决权全权委托给袁俊山，除此之外无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

无控股股东及实际控制人

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

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				
闫励	董事长	男	1964年9月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
邹谦	董事、总经理、财务总监	男	1971年12月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
袁建伟	董事、副总经理、信息披露事务负责人	男	1982年10月	2023年10月13日	2026年10月12日	4,318,106	0	4,318,106	1.10%
吴敬伟	董事	男	1983年2月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
张瑞斌	董事	男	1989年10月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
姚伟	监事会主席	男	1972年12月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
张维维	监事	男	1980年10月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
颜佳明	职工代表监事	男	1983年7月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0%
付强	副总经理	男	1973年6月	2023年10月31日	2026年10月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员中袁建伟为公司股东，且袁建伟将其持有公司股份的表决权委托给股东袁俊山，除此之外相互之间无关联关系。董事长闫励、董事邹谦、监事会主席姚伟在中信建设任职。董事张瑞斌在山西万通任职。监事张维维在公司股东河南国控任职。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	6			6
生产人员	41		16	25
销售人员	0	1		1
技术人员	2		2	0
财务人员	8		2	6
行政人员	4		1	3
员工总计	61	1	21	41

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	10	5
本科	35	26
专科	10	10
专科以下	6	
员工总计	61	41

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

1、薪酬政策

报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、公司各项薪酬和考核制度，实施全员劳动合同制。公司员工薪酬包括基本工资、考核工资等，同时，公司也结合各部门特点制定相应的奖惩措施，激发员工的工作积极性和精益求精的工作态度。

2、培训计划

公司十分重视员工的培训和职业发展工作，制定了一系列培训计划，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

3、离退休职工

报告期内，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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内部控制制度，确保公司的规范运行。

公司已建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、管理层为执行机构的治理机构，并严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等基本管理制度执行。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及其他有关规定的程序和规则进行。公司已建立的治理制度包括：《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《承诺管理制度》、《信息披露管理制度》。报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司

章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。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

截至报告期末，公司不存在控股股东及实际控制人。公司业务、资产、人员、财务、机构等完整独立，保持良好的公司独立自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。报告期，公司严格按照《企业会计准则》及国家法律法规中关于会计核算的规定，并结合公司本身的管理需要，制定会计核算体系、应收账款管理制度等财务管理制度，确保公司内控有效执行。报告期内，未发生管理制度重大缺陷，公司将持续提升内部控制水平。报告期内，公司针对企业面临的主要风险，采取较为有效的防范和控制措施，不断规范企业运行，完善风险控制体系。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。公司正在不断完善内部控制水平，并根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整。

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

2024年第二次临时股东大会提供网络投票，北京龙佑律师事务所出具了《关于山水环境科技股份有限公司2024年第二次临时股东大会之法律意见书》。

(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	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其 他 事 项 段 <input checked="" 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（2025）第 015804 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	2025 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	虞东侠	荆树旺
	1 年	1 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）	30	

审 计 报 告

中兴华审字（2025）第 015804 号

山水环境科技股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了山水环境科技股份有限公司（以下简称“山水环境公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了山水环境公司 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、如财务报表附注六、2 所述，山水环境公司应收新乡凤凰山文化旅游股份有限公司（以下简称“凤凰山旅游公司”）18,858.45 万元，对其单项计提减值 18,858.45 万元；该项目山水环境公司与凤凰山旅游公司签订的合同已完工结算验收金额为 20,600.00 万元，累计收款 1,741.55 万元，截止报表日未收款金额 18,858.45 万元；山水环境公司与

供应商签订的分包合同确认的已完工工程量金额为 15,431.12 万元，截止财务报表日山水环境已支付 13,257.77 万元，我们获取总包合同、结算单、分包合同、工程量确认单等资料核查，其中部分供应商成立时间与合同签订、付款支付存在异常，我们结合外部公示信息内容及对公司实际控制人袁俊山执行访谈后，我们无法就该凤凰山旅游公司项目的收入及成本结转未获取充分适当审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

2、如财务报表附注六、1 所述，山水环境公司期末货币资金金额 1,093.89 万元，其中山水环境公司及其子公司存在 4 个银行共管账户，合计金额 1,040,441.80 元，因共管人员为地方政府部门人员，因人事调动等原因导致无法盖章执行函证程序，且山水环境公司网银 U 盾授权已过期，无法执行替代程序，我们无法就该货币资金金额未获取充分适当审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

3、如财务报表附注六、19 所述，山水环境公司期末应付职工薪酬 742.15 万元，山水环境公司业务大幅度减少导致公司大规模裁员，因行政人员离职导致山水环境公司无法提供期末应付职工薪酬金额对应的人员明细表及离职员工的离职补偿金等资料，我们无法未获取充分适当审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

4、如财务报表附注六、17 所述，山水环境公司期末应付账款余额 71,141.18 万元，我们实施函证程序及替代测试程序后，未获取充分适当审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

5、如财务报表附注六、31 所述，山水环境公司 2024 年度主营业务收入-4,180,323.62 元，主要为山水环境公司 2024 年度收到新密前土郭遗址公园项目审计局确认文件核减收入 20,608,092.25 元，该项目前期已取得业主方产值确认单确认收入，后因项目地自然灾害影响导致 2024 年 5 月公司取得的新密市审计局出具的最终结算价低于产值确认单，山水环境公司将其作为 24 年度收入冲减；山水环境公司 2024 年度依据债权债务抵账协议，将驻马店项目前期价款结算开票金额与收入结转之间的差异金额结转收入 8,994,598.47 元。上述两个事项我们未获取充分适当审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行追溯调整。

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，我们独立于山水环境公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，山水环境公司 2024 年发生净亏损 6,987.13 万元，且于 2024 年 12 月 31 日，山水环境公司流动负债高于资产总额 53,809.52 万元。山水环境公司已在财务报表附注二（二）中披露了拟采取的改善措施，这些事项或情况，连同财务报表附注十二所示的其他事项，表明存在可能导致对山水环境公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

山水环境公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括山水环境公司 2024 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就2024年12月31日山水环境公司对货币资金1,040,441.80元、应收账款-凤凰山旅游公司项目、应付职工薪酬742.15万元、应付账款期末余额及收入追溯调整事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、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，管理层负责评估山水环境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水环境公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山水环境公司的财务报告过程。

六、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。错报可能由舞弊或错误导致，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，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对山水环境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水环境公司不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就集团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·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2025年4月30日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	10,938,900.20	5,688,847.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	416,791,372.79	459,452,095.50
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	224,516.91	366,275.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		61,652,629.38	60,779,471.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	587,655.20	3,720.17
其中：数据资源			
合同资产	六、（六）	132,320,515.77	220,508,445.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	427,321.49	2,328,179.05
流动资产合计		622,942,911.74	749,127,035.01
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、（九）	2,609,738.00	2,609,738.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、（十）	14,537,375.44	15,740,947.70
固定资产	六、（十一）	7,526,365.02	20,506,809.07
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	六、(十二)	427,720.85	1,340,528.66
无形资产	六、(十三)	3,511,856.49	4,053,161.52
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、(十五)	2,551.03	67,702.25
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,615,606.83	44,318,887.20
资产总计		651,558,518.57	793,445,922.21
流动负债：			
短期借款	六、(十六)	7,621,594.34	11,437,916.67
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、(十七)	711,411,754.79	778,081,338.81
预收款项			
合同负债	六、(十八)	5,079,535.48	2,322,570.54
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、(十九)	7,421,460.61	9,541,252.44
应交税费	六、(二十)	3,524,263.19	5,537,782.62
其他应付款	六、(二十一)	359,153,548.69	351,481,886.68
其中：应付利息			48,358,034.36
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、(二十二)	904,599.33	1,081,095.20
其他流动负债	六、(二十三)	65,921,367.60	72,929,194.12
流动负债合计		1,161,038,124.03	1,232,413,037.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、(二十四)		445,239.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、(二十五)	71,929,692.28	69,769,692.28
递延收益	六、(二十六)	1,551,666.75	1,747,666.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		73,481,359.03	71,962,598.77
负债合计		1,234,519,483.06	1,304,375,635.85
所有者权益(或股东权益):			
股本	六、(二十七)	393,781,500.00	393,781,500.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十八)	265,502,120.28	265,502,120.28
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十九)	20,687,998.79	20,687,998.79
一般风险准备			
未分配利润	六、(三十)	-1,247,442,496.58	-1,178,014,602.01
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		-567,470,877.51	-498,042,982.94
少数股东权益		-15,490,086.98	-12,886,730.70
所有者权益(或股东权益)合计		-582,960,964.49	-510,929,713.64
负债和所有者权益(或股东权益)总计		651,558,518.57	793,445,922.21

法定代表人: 袁建伟

主管会计工作负责人: 邹谦

会计机构负责人: 袁建伟

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产:			
货币资金	十三、(一)	4,747,286.72	4,699,470.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		364,868,557.38	405,512,524.09
应收款项融资			
预付款项		152,256.91	189,815.86
其他应收款	十三、(二)	162,997,466.83	178,572,467.05

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		587,655.20	3,720.17
其中：数据资源			
合同资产		112,208,754.10	191,122,997.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,059,019.01
流动资产合计		645,561,977.14	782,160,013.77
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、（三）	47,825,000.00	135,868,200.35
其他权益工具投资		2,609,738.00	2,609,738.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		14,537,375.44	15,740,947.70
固定资产		6,124,378.56	18,928,586.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		352,930.37	477,659.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			65,151.22
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		71,449,422.37	173,690,282.66
资产总计		717,011,399.51	955,850,296.43
流动负债：			
短期借款		7,621,594.34	9,435,888.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		675,877,185.69	737,000,543.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		5,103,272.77	6,514,082.24
应交税费		3,412,054.22	5,374,494.72
其他应付款		356,350,416.75	388,229,629.88
其中：应付利息			48,358,034.36
应付股利			
合同负债		23,824,663.21	23,837,301.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		69,630,787.91	76,759,144.17
流动负债合计		1,141,819,974.89	1,247,151,085.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		71,929,692.28	69,769,692.28
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		71,929,692.28	69,769,692.28
负债合计		1,213,749,667.17	1,316,920,777.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本		393,781,500.00	393,781,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		274,860,286.18	274,860,286.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,687,998.79	20,687,998.79
一般风险准备			
未分配利润		-1,186,068,052.63	-1,050,400,265.85
所有者权益（或股东权益）合计		-496,738,267.66	-361,070,480.88
负债和所有者权益（或股东权益）合计		717,011,399.51	955,850,296.43

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		-3,158,705.86	291,397,390.30
其中：营业收入	六（三十一）	-3,158,705.86	291,397,390.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,686,124.34	311,902,615.53
其中：营业成本		21,596,697.34	266,126,157.64
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、（三十二）	605,752.09	1,001,481.43
销售费用	六、（三十三）	347,715.49	1,654,863.65
管理费用	六、（三十四）	16,487,276.00	32,108,563.07
研发费用	六、（三十五）		161,376.58
财务费用	六、（三十六）	10,648,683.42	10,850,173.15
其中：利息费用		10,620,979.64	10,552,304.47
利息收入		23,488.96	22,082.66
加：其他收益	六、（三十七）	920,823.19	1,325,625.66
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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、（三十八）	-42,927,956.34	-130,528,795.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	24,537,802.03	-848,865.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十）	886,653.82	861,348.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-69,427,507.50	-149,695,912.31
加：营业外收入	六、（四十一）	10,302.55	256,654.22
减：营业外支出	六、（四十二）	2,614,045.89	3,234,685.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-72,031,250.84	-152,673,944.02

减：所得税费用	六、(四十三)		65,728,477.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-72,031,250.84	-218,402,421.64
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）		-72,031,250.84	-218,402,421.64
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,603,356.28	-4,880,767.12
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-69,427,894.56	-213,521,654.52
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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-69,427,894.56	-213,521,654.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,603,356.28	-4,880,767.12
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.54
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.54

法定代表人：袁建伟

主管会计工作负责人：邹谦

会计机构负责人：袁建伟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业收入		-3,773,618.98	112,514,392.65

减：营业成本		21,174,306.88	83,720,126.95
税金及附加		584,648.47	878,538.12
销售费用		347,715.49	1,654,863.65
管理费用		12,711,651.75	27,012,889.49
研发费用			
财务费用		10,271,996.76	10,659,877.65
其中：利息费用		10,278,305.06	10,435,054.33
利息收入		13,805.24	16,958.90
加：其他收益		708,360.30	1,124,369.82
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-31,748,757.23	-122,528,488.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-54,231,711.80	-788,004.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		887,059.40	864,769.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-133,248,987.66	-132,739,256.80
加：营业外收入			146,265.35
减：营业外支出		2,418,799.12	3,233,546.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-135,667,786.78	-135,826,537.50
减：所得税费用			58,740,633.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-135,667,786.78	-194,567,171.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-135,667,786.78	-194,567,171.38
（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		-135,667,786.78	-194,567,171.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.34	-0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.34	-0.49

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023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		53,033,891.92	260,138,393.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,455,678.06	41,669,418.64
经营活动现金流入小计		71,489,569.98	301,807,812.43
购买商品、接受劳务支付的现金		16,997,787.47	218,920,929.91
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		8,400,853.70	37,914,464.23
支付的各项税费		4,575,814.63	2,175,639.35
支付其他与经营活动有关的现金		28,463,671.92	29,469,325.98
经营活动现金流出小计		58,438,127.72	288,480,359.47
经营活动产生的现金流量净额		13,051,442.26	13,327,452.96
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		710.00	3,875.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		710.00	3,875.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			97,700.00
投资支付的现金			418,600.00
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			516,300.00
投资活动产生的现金流量净额		710.00	-512,425.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,000,000.00	7,000,000.00
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,800,000.00	11,352,799.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		616,683.81	578,516.51
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		9,377,480.56	21,300,788.51
筹资活动现金流出小计		11,794,164.37	33,232,104.50
筹资活动产生的现金流量净额		-7,794,164.37	-24,232,104.50
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		5,257,987.89	-11,417,076.54
加：期初现金及现金等价物余额		549,290.62	11,966,367.16
六、期末现金及现金等价物余额		5,807,278.51	549,290.62

法定代表人：袁建伟

主管会计工作负责人：邹谦

会计机构负责人：袁建伟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		0.30	65,270,255.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,454,856.99	38,970,888.90
经营活动现金流入小计		8,454,857.29	104,241,144.39

购买商品、接受劳务支付的现金		4,022,385.99	47,557,973.15
支付给职工以及为职工支付的现金		1,512.37	2,275,115.36
支付的各项税费		3,917.89	799,363.88
支付其他与经营活动有关的现金		4,379,224.72	46,588,240.21
经营活动现金流出小计		8,407,040.97	97,220,692.60
经营活动产生的现金流量净额		47,816.32	7,020,451.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			8,848,312.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			57,188.66
支付其他与筹资活动有关的现金			149,645.07
筹资活动现金流出小计			9,055,146.40
筹资活动产生的现金流量净额			-9,055,146.40
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		47,816.32	-2,034,694.61
加：期初现金及现金等价物余额		379,263.19	2,413,958.10
六、期末现金及现金等价物余额		427,079.51	379,263.49

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024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	393,781,500.00				265,502,120.28				20,687,998.79		-	-	-
											1,178,014,602.02	12,886,730.70	510,929,713.65
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	393,781,500.00				265,502,120.28				20,687,998.79		-	-	-
											1,178,014,602.02	12,886,730.70	510,929,713.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-69,427,894.56	-2,603,356.28	-72,031,250.84
（一）综合收益总额											-69,427,894.56	-2,603,356.28	-72,031,250.84
（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													
四、本年期末余额	393,781,500.00				265,502,120.28				20,687,998.79		-	-	-
											1,247,442,496.58	15,490,086.98	582,960,964.49

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	393,781,500.00				265,502,120.28				20,687,998.79		-	-8,005,963.58	-292,527,292.00
											964,492,947.49		
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	393,781,500.00				265,502,120.28				20,687,998.79		-964,492,947.49	-8,005,963.58	-292,527,292.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-213,521,654.52	-4,880,767.12	-218,402,421.64
(一) 综合收益总额											-213,521,654.52	-4,880,767.12	-218,402,421.64
(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												
四、本期末余额	393,781,500.00			265,502,120.28			20,687,998.79		-1,178,014,602.01	-	12,886,730.70	-510,929,713.64

法定代表人：袁建伟

主管会计工作负责人：邹谦

会计机构负责人：袁建伟

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	393,781,500.00				274,860,286.18				20,687,998.79		-	-
											1,050,400,265.85	361,070,480.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	393,781,500.00				274,860,286.18				20,687,998.79		-	-
											1,050,400,265.85	361,070,480.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-135,667,786.78	-
(一) 综合收益总额											-135,667,786.78	-

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	393,781,500.00				274,860,286.18				20,687,998.79		-	-
											1,186,068,052.63	496,738,267.66

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	393,781,500.00				274,860,286.18				20,687,998.79		-855,833,094.47	-
加：会计政策变更												166,503,309.50
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	393,781,500.00				274,860,286.18				20,687,998.79		-855,833,094.47	-
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）											-194,567,171.38	-
（一）综合收益总额											-194,567,171.38	-
（二）所有者投入和减少资本												194,567,171.38

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												
四、本期末余额	393,781,500.00				274,860,286.18				20,687,998.79		- 1,050,400,265.85	-361,070,480.8 8

山水环境科技股份有限公司
2024 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

山水环境科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由袁俊山、袁建伟、韩富泉、吕海珍、刘昱、李璇、袁佩海、闫松岭、薛永平、满旭鹏、郑守飞、娄元松、李维尊、火艳玲、常国文作为发起人,以河南山水园林绿化工程有限公司(以下简称“山水园林公司”)整体变更的方式设立的股份有限公司。2014年5月20日,本公司取得新乡市工商行政管理局颁发的营业执照,注册资本为人民币9,000.00万元。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司2014年12月8日股转系统函【2014】2267号文,同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司于2014年12月18日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理股份初始登记,登记股份总量为90,000,000股。

2015年度经过4次增资,截至2015年12月31日,公司的注册资本变更为14,764.10万元,登记股份总量为147,641,000股。

2016年度经过1次增资,截至2016年12月31日,公司的注册资本变更为15,252.10万元,登记股份总量为152,521,000股。

2018年度经过2次增资和1次以股票发行溢价形成的资本公积金转增股本,截至2018年12月31日,公司的注册资本变更为39,378.15万元,登记股份总量为393,781,500股。

公司注册地址:封丘县工业路与工业三路交叉口产业集聚区创业服务中心;总部位于北京市朝阳区望京利泽中二路1号中辰大厦。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司属于生态保护和环境治理业,经营范围:生态修复、环境治理、水污染治理、水土保持、湿地保护与建设、重金属污染土壤治理、流域治理与保护、生态景观建设、生态环境规划设计;苗木的研发、种植、销售;城市建筑物、绿地街景照明施工;园林绿化工程施工、养护;园林设施及设备安装;园林绿化技术咨询、信息服务;市政公用工程施工总承包;园林古建筑工程专业承包;城市及道路照明工程专业承包;水利水电工程施工总承包;环保产品技术开发,技术咨询;水污染技术开发、重金属污染土壤技术开发;劳务分包;环保工程;河湖治理工程;金属、木材、石材、石膏雕塑制作与安装;大气污染治理;噪声、光污染治理;辐射污染治理服务;固体废弃物处理;钢材、水泥、混凝土(包含沥青混凝土)、砌块、线缆、管材、沙石建筑材料销售;建筑用钢筋产品销售。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 30 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。
本公司本期合并范围比上期增加 0 户，减少 0 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本公司截至 2024 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益为-56,747.09 万元，且 2020-2024 年连续亏损，归属于母公司净利润分别为-44,269.88 万元、-6,682.90 万元、-29,402.88 万元、-21,352.17 万元、-6,942.79 万元；上述财务状况使本公司的持续经营能力具有不确定性。本公司董事会于编制本年度财务报表时，结合公司经营形式及财务状况，对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，制定了一系列拟采取的改善措施。基于以上所述，本公司认为仍应以持续经营为基础编制本年财务报表。为尽快提升经营水平，改善管理体制，优化经营环境，持续改善提升经营能力，公司结合自身实际情况，拟定 2025 年改善提升持续经营能力措施如下：

1. 公司原施工项目大部分完工验收或竣工结算，进入收款期，公司制定了 2025 年度回款计划，并在春节前后实现了部分回款，2025 年将持续按计划推进，保证公司现金流；
2. 截至年度报告披露之日，公司已签约未完工合同 82,527.77 万元，已实现收入 35,445.07 万元，预计未来可实现收入 35,157.34 万元。此外，公司目前有 2 个意向项目正在沟通，2025 年还将持续开拓市场，增加项目储备，支持公司持续发展；
3. 公司 2021-2024 年均实现经营性净现金流为正，且预计以后年度将持续保持；
4. 至 2024 年末，公司战略目标清晰，治理结构较规范，治理层能有效履职；公司管理层和核心技术团队及相关业务骨干成员稳定，能确保公司经营业务正常开展，实现经营目标；
5. 本公司积极拓展外部融资渠道，与有关各方接洽，努力获取外部股权融资。

三、遵循企业会计准则的声明

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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。对持续经营的重大不确定性改善措施详见本附注二“财务报表编制基础 2、持续经营”

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

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

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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，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、14“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、14“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、14、（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、14（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之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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。上年年末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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

上年年末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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

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、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，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（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。

（3）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，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 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。

(5) 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	除信用风险较低的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低的银行承兑汇票组合应收票据的预期信用损失率为 0。

商业承兑汇票组合的预期信用损失率与下述应收账款相同。

② 应收账款、合同资产及其他应收款

对于不含重大融资成分的应收款项、合同资产和其他应收款，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、合同资产和其他应收款，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
组合 1：政府/国企组合	本组合以客户性质为政府/国企的期末余额划分组合
组合 2：账龄组合	除上述政府/国企客户、关联方之外的其他客户。
组合 3：无风险组合	关联方单位

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。本公司采用迁徙率模型计算时，存在着样本量不足的限制性，为保持数据的一致性，公司采用账龄分析法下计提比例作为预期信用损失率。具体组合与预期信用损失率如下：

组合一：政府/国企组合整个存续期预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失比例（%）
1年以内（含1年，下同）	1.00
1-2年	5.00
2-3年	10.00
3-4年	20.00
4-5年	40.00
5年以上	50.00

组合二：账龄组合整个存续期预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	30.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

组合三：无风险组合。对于无风险组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测预期信用损失率为零，若有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或其他方式收回的，则单独进行减值测试，计提坏账准备，对于其中预计全部无法收回的应收关联方的款项全额计提坏账准备。

资产负债表日，对于单项金额重大的合同资产(单项金额重大的标准为500万元)及部分单项金额不重大的合同资产，在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备(以下简称个别认定法)。余下合同资产，结合过去经验、当前状况及未来预测，分为三个组合，即政府/国企组合、账龄组合及无风险组合，除无风险组合不计提减值准备外，其他二类组合以账龄分析为基础计算预期信用损失，具体计提比例如下：

组合一：政府/国企组合整个存续期预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失比例（%）
1年以内（含1年，下同）	1.00
1-2年	5.00
2-3年	10.00
3-4年	20.00
4-5年	40.00
5年以上	50.00

组合二：账龄组合整个存续期预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	30.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

③其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：（1）信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化；（2）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；（3）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；（4）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；（5）同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；（6）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；（7）预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；（8）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为账龄组合、无风险组合等若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

对于账龄组合，公司以账龄作为信用风险特征组合，按信用风险特征组合对应收款项计算预期信用损失。对于无风险组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测预期信用损失率为零，若有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或其他方式收回的，则单独进行减值测试，计提坏账准备，对于其中预计全部无法收回的应收关联方的款项全额计提坏账准备。

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”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、在产品、自制产生品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

（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。

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。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、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股东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股东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。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。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。

（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。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。

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，在处置时将原计入股东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。

15、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	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	3.00-5.00	19.00-19.40
办公及电子设备	年限平均法	10	5.00	9.70

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、20“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。

16、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“20、长期资产减值”。

17、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。

18、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、20“长期资产减值”。

19、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。本公司的长期待摊费用主要包括财产保险费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、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。

21、合同负债

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

22、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、失业保险以及年金等。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。

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。

23、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司销售商品的具体确认方法：本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司

通常在综合考虑了下列因素的基础上,在商品发出并取得客户经办人员签字的回执单时确认收入的实现:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

24、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。但是,如果该资产的摊销期限不超过一年,则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

25、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和非货币性资产,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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。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,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

26、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。

27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（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。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

② 融资租赁

如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

28、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
确定的财务报表整体的重要性	金额≥90 万元
实际执行的重要性	金额≥45 万元

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17

号”)，自 2024 年 1 月 1 日起实施。

本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 06 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”)，自发布之日起实施。

本公司选择自发布年度(2024 年度)提前执行该解释。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 18 号的规定。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

报告期内本公司未发生会计估计变更事项。

31、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、23“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。

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

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

（3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（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

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（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。

（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。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作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照应税收入计缴计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%、5%
城市维护建设税	按应缴纳流转税计缴	7%
教育费附加	按应缴纳流转税计缴	3%
地方教育费附加	按应缴纳流转税计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

本公司执行不同企业所得税税率的纳税主体，适用的所得税税率如下：

纳税主体名称	期末余额
山水环境科技股份有限公司	25%
美丽国土（北京）生态环境工程技术研究院有限公司	15%

2、税收优惠及批文

子公司美丽国土(北京)生态环境工程技术研究院有限公司 2022 度通过北京市高新技术企业认定，于 2022 年 11 月 2 日取得北京市科学技术厅、北京市财政厅、国家税务总局北京市税务局批准的《高新技术企业证书》，证书编号:GR202211001656。根据科技部、财政部、国家税务总局联合颁发的国科发火(2008)172 号《关于印发(高新技术企业认定管理办法)的通知》和《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，美丽国土(北京)生态环境工程技术研究院有限公司 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日企业所得税按照应纳税所得额的 15%缴纳。

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 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		6,860.00
银行存款	5,807,278.21	542,430.62
其他货币资金	5,131,621.99	5,139,557.08
合计	10,938,900.20	5,688,847.70
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末余额中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	400,033.28	400,033.22
农民工工资保证金	1,200,000.00	1,200,000.00
政府专用账户资金	3,531,588.41	3,539,523.86
合计	5,131,621.69	5,139,557.08

截至 2024 年 12 月 31 日，除上述受限制的货币资金外，本公司不存在质押、冻结，或

有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	88,360,617.84	99,147,626.09
1至2年	94,046,603.23	180,379,015.88
2至3年	165,066,609.08	230,925,400.55
3至4年	182,678,591.42	122,675,257.23
4至5年	99,418,965.22	18,836,240.24
5年以上	174,755,768.71	159,002,356.97
小计	804,327,155.50	810,965,896.96
减：坏账准备	387,535,782.71	351,513,801.46
合计	416,791,372.79	459,452,095.50

(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	325,042,908.52	40.41	299,101,143.64	92.02	25,941,764.88
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	479,284,246.98	59.59	88,434,639.07	18.45	390,849,607.91
其中：					
组合1：政府/国企组合	444,635,952.92	55.28	81,284,650.69	18.28	363,351,302.23
组合2：账龄组合	34,498,294.06	4.29	7,149,988.38	20.73	27,348,305.68
组合3：无风险组合	150,000.00	0.02			150,000.00
合计	804,327,155.50	100.00	387,535,782.71	48.18	416,791,372.79

(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	325,542,908.52	40.14	273,462,908.52	84.00	52,080,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	485,422,988.44	59.86	78,050,892.94	16.08	407,372,095.50
其中：					
组合1：政府/国企组合	448,982,869.64	55.36	72,427,414.71	16.13	376,555,454.93
组合2：账龄组合	36,290,118.80	4.47	5,623,478.23	15.50	30,666,640.57
组合3：无风险组合	150,000.00	0.02			150,000.00
合计	810,965,896.96	100.00	351,513,801.46	43.35	459,452,095.50

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
新乡凤凰山文化旅游股份有限公司	193,603,700.00	193,603,700.00	100.00%	预计无法收回
延津县玉禾种植专业合作社（河南省玉禾种植专业合作社）	478,120.00	478,120.00	100.00%	预计无法收回
河南省迎宾园林绿化工程有限公司（逸文环境发展有限公司）	9,388,026.00	9,388,026.00	100.00%	预计无法收回
中建三局建设工程股份有限公司	1,401,505.81	1,401,505.81	100.00%	预计无法收回
新乡市晟凯建设工程有限公司	9,796,701.00	9,796,701.00	100.00%	预计无法收回
新乡市万嘉园林绿化有限公司	4,247,760.00	4,247,760.00	100.00%	预计无法收回
河南新森文化传播有限公司	16,072,800.00	16,072,800.00	100.00%	预计无法收回
河南木事装饰工程有限公司	5,970,228.00	5,970,228.00	100.00%	预计无法收回
眉县林业调查设计队	66,707,874.75	40,766,109.87	61.11%	注1
广安绿源低碳置业有限公司	8,405,427.58	8,405,427.58	100.00%	广安绿源低碳置业有限公司抵账协议、承诺函
宁海县城镇建设委员会办公室	37,600.00	37,600.00	100.00%	解除协议
哈尔滨市一面坡镇政府	250,000.00	250,000.00	100.00%	预计无法收回
河南省延津县胙城乡袁庄村村民委员会	3,199,920.00	3,199,920.00	100.00%	预计无法收回
中国手工艺小镇项目建设指挥部	200,000.00	200,000.00	100.00%	预计无法收回
成都天翔环境股份有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00%	破产重整
四川方济医疗管理有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	预计无法收回
河南省城乡规划设计研究总院有限公司	13,000.00	13,000.00	100.00%	解除协议
永清鼎泰园区建设发展有限公司	892.40	892.40	100.00%	预计无法收回
山西汇森房地产开发有限公司	342,023.00	342,023.00	100.00%	预计无法收回
永修县湖东新区开发建设管理委员会	420,000.00	420,000.00	100.00%	预计无法收回
崇州市崇阳街道东泉村村民委员会	78,000.00	78,000.00	100.00%	预计无法收回
崇州市崇阳街道红桥村村民委员会	117,000.00	117,000.00	100.00%	预计无法收回
崇州市崇阳街道清平村村民委员会	117,000.00	117,000.00	100.00%	预计无法收回
吉林查干湖旅游开发有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00%	预计无法收回
河南山水抗逆抗旱苗木有限公司	1,257,900.00	1,257,900.00	100.00%	宣布破产
新乡市凤泉区大块镇人民政府	190,000.00	190,000.00	100.00%	预计无法收回
新乡市第一中学	1,847,429.98	1,847,429.98	100.00%	预计无法收回
合计	325,042,908.52	299,101,143.64	——	——

注1：应收账款收回存在风险，前期公司按与政府部门结算经验及谨慎性原则，按合同金额为限测算；24年管理层考虑，该单位款项较长，且迟迟不付费用，公司已账龄基础作为

可回收金额为限计提减值。

②组合中，按政府/国企组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	87,708,809.93	877,088.10	1.00
1 至 2 年	64,620,687.49	3,231,034.38	5.00
2 至 3 年	165,066,609.08	16,506,660.91	10.00
3 至 4 年	22,892,216.67	4,578,443.34	20.00
4 至 5 年	4,834,119.79	1,933,647.92	40.00
5 年以上	99,513,509.96	54,157,776.04	50.00
合计	444,635,952.92	81,284,650.69	—

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	67,278,077.70	672,780.78	1.00
1 至 2 年	180,379,015.88	9,018,950.79	5.00
2 至 3 年	71,139,025.80	7,113,902.58	10.00
3 至 4 年	28,090,411.80	5,618,082.36	20.00
4 至 5 年	10,444,710.26	4,177,884.10	40.00
5 年以上	91,651,628.20	45,825,814.10	50.00
合计	448,982,869.64	72,427,414.71	—

③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 (%)
1 年以内	651,807.91	32,590.40	5.00
1 至 2 年	29,275,915.74	2,927,591.57	10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年	761,528.00	380,764.00	50.00
5 年以上	3,809,042.41	3,809,042.41	100.00
合计	34,498,294.06	7,149,988.38	—

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,719,548.39	1,585,977.42	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年	761,528.00	228,458.40	30.00

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年			50.00
5年以上	3,809,042.41	3,809,042.41	100.00
合计	36,290,118.80	5,623,478.23	—

③ 组合中，按无风险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 (%)
关联方款项	150,000.00		
合计	150,000.00		

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方款项	150,000.00		
合计	150,000.00		

注：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

(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	
应收账款坏账准备	351,513,801.46	33,360,752.12		2,202,933.84	382,671,619.74
合计	351,513,801.46	33,360,752.12		2,202,933.84	382,671,619.74

其中：本期坏账准备收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(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
新乡凤凰山文化旅游股份有限公司	189,971,700.00	23.62	189,971,700.00
柘城县容湖生态公园管理服务中心（柘城县容湖风景区发展服务中心）	119,216,969.38	14.82	11,921,696.94
新密市城市园林绿化中心	86,853,042.74	10.80	2,024,462.06
眉县林业调查设计队	66,707,874.75	8.29	40,766,109.87
荥阳市产业集聚区管理委员会	66,336,902.07	8.25	33,168,451.04
合计	529,086,488.94	65.78	277,852,419.91

(5) 本公司因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 本公司转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

注 1: 根据河南省封丘县人民法院(2021)豫 0727 执 1666、1816、1817、1881、1882、

1940 号法院执行裁定，截止 2024 年 12 月 31 日冻结新乡市凤泉区城乡建设局应收款 3,501,359.02 元

注 2:根据河南省新密市人民法院(2023)豫 0727 财保 3 号协助执行通知书，冻结本公司对新密妇幼保健院应收款 1,047,266.19 元，冻结期间为 2023 年 1 月 11 日至 2026 年 1 月 10 日。

注 3:根据 2023 年 2 月 17 日河南省封丘县人民法院(2022)豫 0727 民初 4770 号之一民事裁定书，冻结本公司对新乡市牧野区王村镇人民政府、新密妇幼保健院、新乡市凤泉区城乡建设局到期应收款共计 600,000.00 元。

注 4:根据 2023 年 2 月 10 日河南省封丘县人民法院(2023)豫 0727 财保 2、50 号协助执行通知书，冻结本公司对定远县自然资源和规划局应收款 10,218,427.99 元。

注 5:因本公司与杨璞存在劳动争议，2023 年 11 月 27 日四川省资阳市雁江区人民法院(2023)川 2002 执 4629 号协助执行通知书，冻结本公司对中信建设有限责任公司资阳分公司应收款 150,000.00 元。

3、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 (%)
1 年以内			276,460.00	75.48
1 至 2 年	172,260.00	76.72	5,000.00	1.37
2 至 3 年			7,900.37	2.16
3 年以上	52,256.91	23.28	76,915.49	21.00
合计	224,516.91	100.00	366,275.86	100.00

其中：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	年末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
滁州市南谯区志红苗圃场	100,000.00	44.54
黑龙江中正基业建设工程有限公司	72,260.00	32.18
河南新森文化传播有限公司	46,000.00	20.49
莱阳市柏林庄金龙莱电热板厂	3,265.27	1.45
王金会	2,991.64	1.33
合计	224,516.91	100.00

4、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		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	61,652,629.38	60,779,471.28
合计	61,652,629.38	60,779,471.28

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	22,689,407.38	50,940,413.49
1至2年	36,958,649.74	11,978,666.37
2至3年	10,818,896.43	11,826,720.53
3至4年	9,975,298.19	3,958,309.04
4至5年	3,838,057.04	24,261,346.57
5年以上	65,797,155.67	41,535,809.10
小计	150,077,464.45	144,501,265.10
减：坏账准备	88,424,835.07	83,721,793.82
合计	61,652,629.38	60,779,471.28

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
押金及保证金	22,907,007.19	25,431,007.19
备用金	7,644,657.18	7,268,621.62
代扣代缴款项	713,465.86	
往来款	118,812,334.22	110,673,384.64
其他		1,128,251.65
小计	150,077,464.45	144,501,265.10
减：坏账准备	88,424,835.07	83,721,793.82
合计	61,652,629.38	60,779,471.28

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		10,122,359.82	73,599,434.00	83,721,793.82
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				

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)	
段				
——转回第二阶 段				
——转回第一阶 段				
本期计提	72,500.00	3,534,644.51	1,131,972.34	4,739,116.85
本期转回	-	36,075.60		36,075.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	72,500.00	13,620,928.73	74,731,406.34	88,424,835.07

期末单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款 (按单 位)	期末余额		计提比例	计提理由
	其他应收款	坏账准备		
商丘迎宾市政公用工程 有限公司	28,699,169.33	28,699,169.33	100.00	预计无法收回
新乡凤凰山文化旅游 股份有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	100.00	预计无法收回
河南山水抗逆抗旱苗 木有限公司	10,316,321.68	10,316,321.68	100.00	预计无法收回
河南豪邦家电有限公 司	4,990,000.00	4,990,000.00	100.00	预计无法收回
桐庐伟宏园林景观工 程有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
高邮市格泰照明电器 厂	2,350,000.00	2,350,000.00	100.00	预计无法收回
郭赫	1,766,990.62	1,766,990.62	100.00	预计无法收回
广西吉泰投资有限公 司	1,296,838.00	1,296,838.00	100.00	预计无法收回
武俊举	1,147,782.19	1,147,782.19	100.00	预计无法收回
孙永强	633,250.00	633,250.00	100.00	预计无法收回
陈凯	390,700.22	390,700.22	100.00	预计无法收回
袁鹏	384,706.31	384,706.31	100.00	预计无法收回
李锦	267,621.71	267,621.71	100.00	预计无法收回
孟杰	238,800.00	238,800.00	100.00	预计无法收回
孙慧东	171,874.00	171,874.00	100.00	预计无法收回
李军 (商都公园)	161,742.00	161,742.00	100.00	预计无法收回
赵亚萍	138,494.58	138,494.58	100.00	预计无法收回

陈娟	138,369.99	138,369.99	100.00	预计无法收回
杨尚	101,758.35	101,758.35	100.00	预计无法收回
李艳刚	76,489.23	76,489.23	100.00	预计无法收回
张荣立	58,533.95	58,533.95	100.00	预计无法收回
张春齐	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
山水文旅(北京)旅游 管理有限公司	49,267.35	49,267.35	100.00	预计无法收回
博尔塔拉蒙古自治州 公共资源交易中心	44,000.00	44,000.00	100.00	预计无法收回
袁俊强	37,433.91	37,433.91	100.00	预计无法收回
王金叶	32,762.68	32,762.68	100.00	预计无法收回
陆建东	30,752.05	30,752.05	100.00	预计无法收回
刘昊明	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
姜全峰	24,897.70	24,897.70	100.00	预计无法收回
包钢(北京)集团公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
田云峰	18,000.00	18,000.00	100.00	预计无法收回
李军(虞城项目)	15,293.50	15,293.50	100.00	预计无法收回
周玉娟	11,528.16	11,528.16	100.00	预计无法收回
其他职员	10,927.84	10,927.84	100.00	预计无法收回
谭力钊	10,171.00	10,171.00	100.00	预计无法收回
付华	8,172.02	8,172.02	100.00	预计无法收回
河北港泰招标咨询公 司	8,000.00	8,000.00	100.00	预计无法收回
朱伟	6,268.00	6,268.00	100.00	预计无法收回
上海盛桐信息技术有 限公司	6,147.95	6,147.95	100.00	预计无法收回
修武县盛和农业有限 公司	2,396.72	2,396.72	100.00	预计无法收回
牛明广	1,500.00	1,500.00	100.00	预计无法收回
沧州市建设工程服务 中心	1,500.00	1,500.00	100.00	预计无法收回
邓钦文	1,156.78	1,156.78	100.00	预计无法收回
赵学光	945.30	945.30	100.00	预计无法收回
合计	74,750,563.12	74,750,563.12		

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	
其他应收款坏 账准备	83,721,793.82	4,739,116.85	36,075.60	-	88,424,835.07
合计	83,721,793.82	4,739,116.85	36,075.60	-	88,424,835.07

其中：本期坏账准备转回或收回金额 36,075.60 元。

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏淳禾物资贸易有限公司	往来款	35,000,000.00	1-2年	23.32	3,500,000.00
商丘迎宾市政公用工程有限公司	往来款	28,699,169.33	5年以上	19.12	28,699,169.33
新乡凤凰山文化旅游股份有限公司	保证金	18,000,000.00	4-5年, 5年以上	11.99	18,000,000.00
新乡市中级人民法院	往来款	17,745,977.26	1年以内	11.82	887,298.86
信恒银通基金管理(北京)有限公司	往来款	6,000,000.00	3-4年	4	1,800,000.00
合计		105,445,146.59		70.26	52,886,468.19

⑦涉及政府补助的应收款项：无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5、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
合同履约成本	587,655.20		587,655.20
合计	587,655.20		587,655.20

(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	3,720.17		3,720.17
合计	3,720.17		3,720.17

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备：无。

(3) 存货期末余额中借款费用资本化的金额：无。

6、合同资产

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		16,031,413.90
1至2年	16,031,413.90	46,240,477.48
2至3年	44,822,795.82	32,418,736.73
3至4年	32,418,736.73	30,782,271.31
4至5年	30,782,271.31	59,012,218.90

账龄	期末余额	上年年末余额
5年以上	74,820,177.51	127,116,008.66
小计	198,875,395.27	311,601,126.98
减：坏账准备	66,554,879.50	91,092,681.54
合计	132,320,515.77	220,508,445.44

(2) 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 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产	9,515,448.31	4.78	9,515,448.31	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	189,359,946.96	95.22	57,039,431.19	30.12	132,320,515.77
其中：					
组合 1：政府/国企组合	189,359,946.96	95.22	57,039,431.19	30.12	132,320,515.77
组合 2：账龄组合					
组合 3：无风险组合					
合计	198,875,395.27	100.00	66,554,879.50	33.47	132,320,515.77

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产	9,515,448.31	3.05	9,515,448.31	100.00	9,515,448.31
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	302,085,678.67	96.95	81,577,233.23	27.00	220,508,445.44
其中：					
组合 1：政府/国企组合	301,472,557.76	99.80	81,577,233.23	27.00	219,895,324.53
组合 2：账龄组合					
组合 3：无风险组合	613,120.91	0.20			613,120.91
合计	311,601,126.98	100.00	91,092,681.54	—	220,508,445.44

①期末单项计提坏账准备的合同资产

合同资产（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
眉县林业调查设计队	9,515,448.31	9,515,448.31	100.00%	预计无法收回
合计	9,515,448.31	9,515,448.31	—	—

②组合中，按政府/国企组合计提坏账准备的合同资产

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内		-	1.00
1 至 2 年	16,031,413.90	801,570.70	5.00
2 至 3 年	44,822,795.82	4,482,279.58	10.00
3 至 4 年	32,418,736.73	6,483,747.35	20.00
4 至 5 年	31,395,392.22	12,926,029.43	40.00
5 年以上	64,691,608.29	32,345,804.13	50.00
合计	189,359,946.96	57,039,431.19	---

(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	
合同资产坏账准备	91,092,681.54	-33,537,450.85			57,555,230.69
合计	91,092,681.54	-33,537,450.85			57,555,230.69

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	380,536.37	158,843.06
待认证进项税额	46,785.12	1,895,235.37
预缴企业所得税		253,421.37
其他		20,679.25
合计	427,321.49	2,328,179.05

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
河南山水抗逆抗旱苗木有限公司	31,655,248.33			31,655,248.33		31,655,248.33
合计	31,655,248.33			31,655,248.33		31,655,248.33

9、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
潍坊城投城市建设投资合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	1,000,000.00
云南楚大高速公路投资开发有限公司	1,609,738.00	1,609,738.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	2,609,738.00	2,609,738.00

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	27,646,755.58	27,646,755.58
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	27,646,755.58	27,646,755.58
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	11,905,807.88	11,905,807.88
2、本期增加金额	1,203,572.26	1,203,572.26
(1) 计提或摊销	1,203,572.26	1,203,572.26
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	13,109,380.14	13,109,380.14
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		

项目	房屋、建筑物	合计
1、期末账面价值	14,537,375.44	14,537,375.44
2、上年年末账面价值	15,740,947.70	15,740,947.70

注：截至2024年12月31日，本公司投资性房地产均被冻结。

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	7,526,365.02	20,506,809.07
固定资产清理		
合计	7,526,365.02	20,506,809.07

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	35,118,860.75	2,446,568.48	4,640,801.73	5,255,361.93	47,461,592.89
2、本期增加金额				5,596.00	5,596.00
(1) 购置				5,596.00	5,596.00
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3、本期减少金额	27,851,474.29		369,900.00	446,507.45	28,667,881.74
(1) 处置或报废	27,851,474.29		369,900.00	446,507.45	28,667,881.74
(2) 处置子公司					
(4) 其他转出					
4、期末余额	7,267,386.46	2,446,568.48	4,270,901.73	4,814,450.48	18,799,307.15
二、累计折旧					
1、上年年末余额	16,750,765.49	844,997.17	4,397,198.61	4,961,822.55	26,954,783.82
2、本期增加金额	967,077.35	175,747.77	24,781.19	24,067.34	1,191,673.65
(1) 计提	967,077.35	175,747.77	24,781.19	24,067.34	1,191,673.65
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本期减少金额	16,100,657.92	-	351,405.00	421,452.42	16,873,515.34
(1) 处置或报废	16,100,657.92	-	351,405.00	421,452.42	16,873,515.34
(2) 处置子公司					
(4) 其他转出					
4、期末余额	1,617,184.92	1,020,744.94	4,070,574.80	4,564,437.47	11,272,942.13
三、减值准备					
1、上年年末余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	5,650,201.54	1,425,823.54	200,326.93	250,013.01	7,526,365.02
2、上年年末账面价值	18,368,095.26	1,601,571.31	243,603.12	293,539.38	20,506,809.07

②暂时闲置的固定资产情况：无。

③本公司本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

④未办妥产权证书的固定资产情况：无。

⑤本公司本期抵押受限情况：

2020年5月22日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司新乡支行签署的《最高额抵押合同》，以“新房权证开发区第201606469号”“新房权证开发区第201606470号”“新房权证开发区第201606472号”“新房权证开发区第201606473号”作为抵押物，为2020年5月22日至2022年5月22日的借款提供不超过壹仟陆佰万元的担保。本公司已于2021年5月28日偿还1600万借款，但相关抵押未解除。

本公司固定资产中已办妥产权证书的房屋建筑物均被司法冻结，账面价值为17,984,939.63元，被司法冻结房屋建筑物包含上述抵押的房屋建筑物。运输设备被司法冻结的账面价值为245,537.65元。

(2) 固定资产清理：无。

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,111,183.45	2,111,183.45
2、本年增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 其他		
3、本年减少金额	186,439.38	186,439.38
(1) 其他转出	186,439.38	186,439.38
4、年末余额	1,924,744.07	1,924,744.07
二、累计折旧		
1、上年年末余额	770,654.79	770,654.79
2、本年增加金额	912,807.81	912,807.81
(1) 计提	912,807.81	912,807.81
(2) 其他		

项目	房屋及建筑物	合计
3、本年减少金额	186,439.38	186,439.38
(1) 其他转出	186,439.38	186,439.38
4、年末余额	1,497,023.22	1,497,023.22
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	427,720.85	427,720.85
2、上年年末账面价值	1,340,528.66	1,340,528.66

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	非专利技术	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	4,160,677.91	1,618,824.33	5,779,502.24
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	4,160,677.91	1,618,824.33	5,779,502.24
二、累计摊销			
1、上年年末余额	587,336.64	1,139,004.08	1,726,340.72
2、本期增加金额	416,067.84	125,237.19	541,305.03
(1) 计提	416,067.84	125,237.19	541,305.03
3、本期减少金额			
4、期末余额	1,003,404.48	1,264,241.27	2,267,645.75
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,157,273.43	354,583.06	3,511,856.49
2、上年年末账面价值	3,573,341.27	479,820.25	4,053,161.52

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

- (3) 使用寿命不确定的无形资产情况：无。
- (4) 重要的单项无形资产情况：无。
- (5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况：见附注六、49。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
中林山水（北京）生态科技有限公司	18,825,353.31					18,825,353.31
合计	18,825,353.31					18,825,353.31

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
中林山水（北京）生态科技有限公司	18,825,353.31					18,825,353.31
合计	18,825,353.31					18,825,353.31

15、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	其他减少金额	期末余额
模具费	67,702.25		65,151.22		2,551.03
合计	67,702.25		65,151.22		2,551.03

16、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	7,621,594.34	11,437,916.67
合计	7,621,594.34	11,437,916.67

- (2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

17、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	7,937,873.58	130,133,991.66
1至2年	120,460,561.94	277,682,732.21
2至3年	240,657,690.64	88,324,472.08
3年以上	342,355,628.63	281,940,142.86
合计	711,411,754.79	778,081,338.81

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郑州久鼎路桥工程有限公司	32,805,962.13	未达结算条件
郑州通宝路桥有限公司	31,563,587.15	未达结算条件
四川豪鑫伟业建设有限公司资阳分公司	30,334,153.71	未达结算条件
黑龙江中正基业建设工程有限公司驻马店分公司	22,264,209.02	未达结算条件
中铁十七局集团第二工程有限公司	21,761,371.56	未达结算条件
重庆市煜泽建筑工程有限公司	14,268,769.50	未达结算条件
福建远方建设有限公司驻马店市分公司	11,917,818.71	未达结算条件
中铁十四局集团第四工程有限公司	11,866,803.97	未达结算条件
河南天兴建设集团有限公司	10,848,641.07	未达结算条件
江西中越建设集团有限公司	10,682,712.99	未达结算条件
长垣市诚城物资有限公司	9,803,673.60	未达结算条件
长垣市世博物资有限公司	9,614,150.24	未达结算条件
朱登法	8,639,732.50	未达结算条件
长垣县长城劳务工程有限公司	7,979,833.30	未达结算条件
安徽谷丰建筑有限公司	7,579,871.79	未达结算条件
河南省长城建设集团有限公司	7,418,594.80	未达结算条件
江苏道翰建设工程有限公司	7,095,972.72	未达结算条件
重庆拓润花木专业合作社	7,075,411.28	未达结算条件
河南省匡成永兴物资有限公司	6,825,053.70	未达结算条件
湖南振达建筑有限公司	6,801,097.85	未达结算条件
浙江中垚建设有限公司	6,326,768.25	未达结算条件
江苏常金建设工程有限公司	6,279,057.82	未达结算条件
河南腾辉路桥工程有限公司	6,209,822.51	未达结算条件
江苏嘉奕建设有限公司	5,364,362.59	未达结算条件
新乡市亿博装饰修缮有限公司	5,161,676.54	未达结算条件
合计	306,489,109.30	——

18、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收工程款	5,079,535.48	2,322,570.54
合计	5,079,535.48	2,322,570.54

19、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	9,511,252.44	6,660,822.13	8,780,613.96	7,391,460.61
二、离职后福利-设定提存计划		1,410,200.61	1,410,200.61	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利	30,000.00	1,088,396.02	1,088,396.02	30,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	9,541,252.44	9,159,418.76	11,279,210.59	7,421,460.61

(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	9,509,311.75	4,914,635.36	6,166,367.86	8,257,579.25
2、职工福利费		338,902.60	338,902.60	
3、社会保险费		845,787.90	1,711,906.54	-866,118.64
其中：医疗保险费		798,710.53	1,664,829.17	-866,118.64
工伤保险费		47,077.37	47,077.37	
生育保险费				
4、住房公积金		551,697.71	551,697.71	
5、工会经费和职工教育经费	1,940.69	9,798.56	11,739.25	
6、其他短期薪酬				
合计	9,511,252.44	6,660,822.13	8,780,613.96	7,391,460.61

(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		1,364,293.44	1,364,293.44	
2、失业保险费		45,907.17	45,907.17	
3、企业年金缴费				
合计		1,410,200.61	1,410,200.61	

20、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,707,964.59	4,604,016.67
企业所得税	116,585.69	116,585.69
个人所得税	30,867.30	144,494.61
房产税	24,370.28	37,316.08
土地使用税	508.38	2,577.61
印花税	4,783.82	3,917.89
城市维护建设税	338,321.93	334,659.51
教育费附加	181,796.32	177,368.07
地方教育费附加	119,064.88	116,846.49
合计	3,524,263.19	5,537,782.62

21、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	57,931,984.36	48,358,034.36
应付股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	301,221,564.33	303,123,852.32
合计	359,153,548.69	351,481,886.68

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	57,931,984.36	48,358,034.36
合计	57,931,984.36	48,358,034.36

(2) 应付股利：无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	84,388,791.25	87,315,929.82
拆借款	137,376,652.34	137,350,000.00
投资意向金	76,000,000.00	76,000,000.00
押金及保证金	885,362.76	274,269.75
其他	2,570,757.98	2,183,652.75
合计	301,221,564.33	303,123,852.32

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
中信建设有限责任公司	139,969,763.80	未到付款条件
新疆生产建设兵团建设工程(集团)有限责任公司	76,000,000.00	未到付款条件
袁俊山	26,070,971.04	未到付款条件
南通晋投建材有限公司	5,000,000.00	未到付款条件
河南兴发建筑劳务有限公司	4,012,466.46	未到付款条件
北京华美装饰工程有限公司	1,914,578.51	未到付款条件
延津县百业种植专业合作社	1,750,000.00	未到付款条件
河南省长城建设集团有限公司	1,368,377.68	未到付款条件
樊清正	1,300,000.00	未到付款条件
河南山水抗逆抗旱苗木有限公司	1,210,000.00	未到付款条件
合计	215,390,954.64	——

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	904,599.33	1,081,095.20
合计	904,599.33	1,081,095.20

23、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	65,921,367.60	72,929,194.12
合计	65,921,367.60	72,929,194.12

24、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	1,526,334.98				621,735.65	904,599.33
其中：未确认融资费用	63,500.69				35,403.48	28,097.21
减：一年内到期的租赁负债	1,081,095.20	-	-	-	-	904,599.33
合计	445,239.78				621,735.65	

25、预计负债

项目	上年年末余额	期末余额	形成原因
对外提供担保	32,719,239.63	30,559,239.63	根据法院判决履行为袁俊山提担保
对外提供担保	38,374,976.80	38,374,976.80	根据为抗逆抗旱担保及破产清算债权表
待执行的亏损合同	835,575.85	835,575.85	不可撤销合同待执行预计亏损
合计	71,929,692.28	69,769,692.28	——

26、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,747,666.71		195,999.96	1,551,666.75	与项目相关的政府补助
合计	1,747,666.71		195,999.96	1,551,666.75	——

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
国家现代农业科技城先导技术与培育	1,747,666.71		195,999.96		1,551,666.75	与资产相关
合计	1,747,666.71		195,999.96		1,551,666.75	——

27、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	393,781,500.00						393,781,500.00

28、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	265,502,120.28			265,502,120.28
合计	265,502,120.28			265,502,120.28

29、 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	20,687,998.79			20,687,998.79
合计	20,687,998.79			20,687,998.79

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

30、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-1,178,014,602.02	-964,294,339.39
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-1,178,014,602.02	-964,294,339.39
加：本期归属于母公司股东的净利润	-69,427,894.56	-213,720,262.63
减：提取法定盈余公积		
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	-1,247,442,496.58	-1,178,014,602.02

31、 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本分类情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-4,180,323.62	20,393,125.08	289,935,807.63	264,805,983.86
其他业务	1,021,617.76	1,203,572.26	1,461,582.67	1,320,173.78
合计	-3,158,705.86	21,596,697.34	291,397,390.30	266,126,157.64

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程施工	-4,219,568.90	20,360,530.74	288,418,083.10	263,016,734.72
设计服务	39,245.28	32,594.34	141,509.43	31,313.00

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术服务			1,062,068.54	1,453,213.98
设备销售及安装			314,146.56	304,722.16
合计	-4,180,323.62	20,393,125.08	289,935,807.63	264,805,983.86

32、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
资源税		8,986.16
房产税	187,076.16	213,011.84
车船税	5,340.00	
土地使用税	8,807.09	10,876.32
印花税	13,273.87	128,807.85
城市维护建设税	199,352.33	341,200.53
教育费附加	115,141.58	179,968.56
地方教育费附加	76,761.06	118,630.17
合计	605,752.09	1,001,481.43

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	228,648.71	1,527,636.37
折旧费	893.91	4,371.75
业务招待费	28,840.00	29,758.80
办公费		435.00
差旅费	88,524.87	92,127.97
市内交通费	808.00	533.76
合计	347,715.49	1,654,863.65

34、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,744,502.69	22,476,631.17
折旧费	1,587,404.77	2,211,791.60
无形资产摊销	541,305.03	558,502.42
长期待摊费用摊销		2,203,761.89
租赁费	1,017,072.62	2,053,856.79
业务招待费	-91,124.70	-1,693,665.59
办公费	452,448.74	503,095.06

项目	本期金额	上期金额
差旅费	201,445.08	319,126.66
会议费	10,196.60	8,245.28
物业费	3,730.40	245,190.13
车辆费	35,612.10	1,783.02
市内交通费	180,554.61	216,069.84
咨询服务费	829,028.62	68,157.46
聘请中介机构费	2,011,439.90	2,384,012.33
诉讼费	325,947.62	59,595.50
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	301,979.67	343,723.77
其他	335,732.25	148,685.74
合计	16,487,276.00	32,108,563.07

35、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		56,559.22
材料费		64,567.36
其他		40,250.00
合计		161,376.58

36、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	10,620,979.64	10,552,304.47
减：利息收入	23,488.96	22,082.66
手续费	15,789.26	108,642.54
其他	35,403.48	211,308.81
合计	10,648,683.42	10,850,173.16

37、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	195,999.96	1,295,999.96	195,999.96
债务重组收益	701,652.61		701,652.61
代扣个人所得税手续费返还	23,170.62	29,625.70	
合计	920,823.19	1,325,625.66	897,652.57

38、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-38,224,915.09	-111,795,196.25
其他应收款坏账损失	-4,703,041.25	-19,053,928.65
合计	-42,927,956.34	-130,849,124.90

39、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	24,537,802.03	-727,143.98
合计	24,537,802.03	-727,143.98

40、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	886,653.82	859,653.48	886,653.82
其中：固定资产处置利得	886,653.82	859,653.48	886,653.82
持有待售资产处置利得		1,694.56	
合计	886,653.82	861,348.04	886,653.82

41、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿收入		43,051.46	
其他	10,302.55	213,602.76	10,302.55
合计	10,302.55	256,654.22	10,302.55

42、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
罚款支出	55,488.27	1,453.93	55,488.27
违约赔偿支出	160,000.00	1,071,231.37	160,000.00
预计未决诉讼损失	2,160,000.00	2,160,000.00	2,160,000.00
无法收回的应收款项	120,252.00		120,252.00
其他	118,305.62	2,000.63	118,305.62
合计	2,614,045.89	3,234,685.93	2,614,045.89

43、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		
递延所得税费用		65,728,477.62
合计		65,728,477.62

(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	-72,031,250.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	-18,007,812.73
子公司适用不同税率的影响	

项目	本期金额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	45,686.11
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	17,962,126.62
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	
残疾人工资加计扣除的影响	
其他	
所得税费用	

44、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
押金/备用金	1,831,763.09	146,680.00
政府补助收入	24,560.86	30,276.89
存款利息收入	12,901.96	22,066.71
收到经营性往来款	16,578,050.51	41,451,145.04
经营活动有关的营业外收入		19,250.00
合计	18,447,276.42	41,669,418.64

(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
往来款项		23,972,482.39
备用金	30,000.00	
罚款、违约金收入	58,697.85	366,064.71
费用性支出	1,021,582.81	5,111,928.71
经营性往来	26,345,488.37	
手续费支出	12,401.70	18,850.17
合计	27,468,170.73	29,469,325.98

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来借款	4,000,000.00	7,000,000.00
合计	4,000,000.00	7,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来借款	9,303,263.89	19,000,000.00
融资租赁款		233,733.76

项 目	本期金额	上期金额
支付使用权资产租金	74,216.67	2,067,054.75
合 计	9,377,480.56	21,300,788.51

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-72,031,250.84	-218,402,421.64
加：资产减值准备	55,118,870.41	848,865.22
信用减值损失	42,927,956.34	130,528,795.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,308,053.72	3,597,862.76
使用权资产折旧		1,785,971.32
无形资产摊销	541,305.03	551,369.89
长期待摊费用摊销	65,151.22	2,272,048.13
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）	-886,653.82	-861,348.04
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	10,620,979.64	10,536,211.82
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		65,949,804.42
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）	-583,935.03	1,807,739.85
合同资产的减少（增加以“-”号填列）		81,439,635.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,591,830.52	71,064,367.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,437,203.89	-137,791,448.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,051,442.26	13,327,452.96
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	5,799,343.06	549,290.62
减：现金的上年年末余额	549,290.62	11,966,367.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	5,250,052.44	-11,417,076.54

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,807,278.21	549,290.62
其中：库存现金		6,860.00
可随时用于支付的银行存款	5,807,278.21	542,430.62
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,807,278.21	549,290.62

46、 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	400,033.28	保函保证金
货币资金	1,200,000.00	农民工工资保证金
货币资金	3,531,588.41	诉讼冻结资金
应收账款	15,517,053.20	司法冻结
固定资产	18,230,477.28	司法冻结
投资性房地产	14,537,375.44	司法冻结
合计	35,186,050.33	——

七、合并范围的变更

本公司本年度无变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	
				直接	间接
河南山水抗逆抗旱苗木有限公司	河南封丘	河南封丘	苗木种植、销售	100.00	
中垣联合(北京)城乡规划设计有限公司	北京	北京	工程勘察设计	60.00	
河南山水生物科技有限公司	河南新乡	河南新乡	污水处理生物制剂的研究生产及销售	98.71	
中林山水(北京)生态科技有限公司	北京	北京	工程施工和科技推广	100.00	
美丽国土(北京)生态环境工程技术研究院有限公司	北京	北京	科学研究和技术服务	100.00	
虞城县豫盛生态环境科技有限公司	河南商丘	虞城县	生态修复、环境治理、水污染治理	95.00	
柘城县鑫容工程有限公司	河南商丘	柘城	园林景观工程建设	89.99	

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司及实际控制人情况

无

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1、在子公司中的权益。

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八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

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
中信建设有限责任公司	持股 5%以上的股东
袁俊山	持股 5%以上的股东
江苏银凤金商信息科技有限公司	持股 5%以上的股东
河南省国控基金管理有限公司—河南省国控互联网产业创业投资基金(有限合伙)	持股 5%以上的股东
李柯	持股 5%以上的股东
山西万通物资供应链管理有限公司	持股 5%以上的股东
闫励	董事长
邹谦	本公司董事、总经理兼财务总监
付强	副总经理
袁建伟	本公司董事、副总经理、信息披露负责人
吴敬伟	董事
张瑞斌	董事
姚伟	监事会主席
张维维	监事
颜佳明	职工监事

5、其他关联方情况

(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	上期金额
中信建设有限责任公司	工程施工		51,063,955.61
中信建设有限责任公司资阳分公司	工程施工		11,063,098.18
中信建设有限责任公司	设备保管		420,480.83
中信建设有限责任公司四川分公司	工程施工		34,127,622.94
中信建设有限责任公司山东分公司	工程施工		3,528,473.61
中信建设有限责任公司	资金拆借利息	9,573,950.00	

②出售商品/提供劳务情况

无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

本公司作为被担保方明细如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
袁俊山担保（中信建设有限责任公司）	130,600,000.00	被担保债务履行期限届满日	被担保债务履行期限届满日后三年	否
袁俊山担保（河南省农民工返乡创业投资基金（有限合伙））	29,230,500.00	被担保债务履行期限届满日	被担保债务履行期限届满日后三年	否
袁俊山、袁建伟担保（中原银行新乡开发区支行）	9,400,000.00	被担保债务履行期限届满日	被担保债务履行期限届满日后三年	否
合计	169,230,500.00	——	——	——

本公司作为担保方明细如下：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
袁俊山（向吉星公司借款）	9,000,000.00	被担保债权的确定日	被担保债权的确定日后2年	否
袁俊山（向吉星公司借款利息）	11,635,075.25	被担保债权的确定日	被担保债权的确定日后2年	否
合计	20,635,075.25	——	——	——

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 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		1,999,202.73

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
应收账款：				
中信建设有限责任公司四川分公司	150,000.00		150,000.00	
合 计	150,000.00		150,000.00	
其他应收款：				
袁建伟	1,414,000.00		1,090,000.00	
袁俊山	72,300.00			
中信建设有限责任公司	490,000.00		490,000.00	
河南山水抗逆抗旱苗木有限公司	10,316,321.68		9,656,321.68	
合 计	12,292,621.68		11,236,321.68	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
河南山水抗逆抗旱苗木有限公司	1,104,876.56	1,104,876.56
合 计	1,104,876.56	1,104,876.56
应付利息：		
中信建设有限责任公司	57,931,984.36	48,358,034.36
合 计	57,931,984.36	48,358,034.36
其他应付款：		
袁俊山	26,044,318.70	31,079,668.22
中信建设有限责任公司	139,969,763.80	139,943,111.46
河南山水抗逆抗旱苗木有限公司	1,210,000.00	1,210,000.00
合 计	167,224,082.50	172,232,779.68

7、关联方承诺

本公司股东袁俊山承诺：对于截止 2018 年底的应收账款 47,213.50 万元和存货中“建

造合同形成的已完工未结算资产”116,920.05万元，合计164,133.55万元，若在2022年2月28日之前回款未达到合计金额的80%，袁俊山将在本公司该年度审计报告出具之日起10日内，以现金向本公司补偿上述应收账款总额的80%与实际回收金额之间的差额。

为保证以上承诺的履行，袁俊山愿将承诺期间取得的个人业绩奖励(若有)和股份分红现金部分(若有)在取得后10日内缴纳至本公司指定的账户，并根据届时应收账款总额回款情况退还本人或者补偿本公司。

十、承诺及或有事项

(一) 对袁俊山借款的担保

1. 基本情况：2014年10月21日和2015年2月9日，袁俊山与吉星公司签订借款合同，分两次向吉星公司借款总计2000万元。吉星公司按照约定向袁俊山提供借款，袁俊山先后返还吉星公司本金1100万元，2019年5月28日，吉星公司与袁俊山、山水公司达成协议书，该协议书约定还款计划：(一)袁俊山欠吉星公司本金900万元整及部分利息；(二)2019年5月28日前的未支付利息11,635,075.25元；(三)吉星公司的借款本金900万元，从2019年5月29日起按月息2%，计算至本息还清之日止；(四)山水公司对袁俊山的借款未偿还的本金及利息承担连带保证责任，保证期间为两年。

2. 法院判决：本公司承担连带担保责任协议达成后，袁俊山未能按照双方约定偿付本金及利息。根据2021年7月7日河南省新乡中级人民法院民事判决书(2021)豫07民终2176号判决，本公司承担连带担保责任，其中原未偿还本金及利息合计20,635,075.25元，及2019年5月29日至2022年12月31日未偿还利息(按息2%计算)9,924,164.38元，共计30,559,239.63元。2021年9月8日，根据原阳县人民法院(2021)豫0725执2889号《执行通知书》，袁俊山及本公司被立案执行。

3. 或有事项确认：本公司根据上述对外提供担保情况及法院判决，确认预计负债30,559,239.63元，并同时计入当期损益，其中2021年确认预计负债26,239,239.63元，2022年确认新增预计负债2,160,000.00元，2023年确认新增预计负债2,160,000.00元，2024年确认新增预计负债2,160,000.00元。

(二) 对子公司河南山水抗逆抗旱苗木有限公司(以下简称“抗逆抗旱”)的担保

1. 基本情况

2018年4月20日，本公司与封丘县留光镇人民政府签订《封丘县青龙湖生态湿地公园扶贫项目委托实施协议书》约定，本公司对抗逆抗旱根据“合作帮扶”的“政府+帮扶公司+贫困户”的合作模式，向封丘县留光镇594名农户借款提供担保。截至2023年12月31日，抗逆抗旱尚未偿还此借款本金金额为5,227,200.00元。

2018年8月24日，本公司与封丘县潘店镇人民政府签订《青龙湖生态湿地公园扶贫项目委托实施协议书》约定，本公司对抗逆抗旱根据“合作帮扶”的“政府+帮扶公司

+贫困户”的合作模式，向封丘县潘店镇 490 名农户借款提供担保。截至 2023 年 12 月 31 日，抗逆抗旱尚未偿还此借款本金金额为 4,312,000.00 元。

2018 年 8 月 24 日，本公司与封丘县曹岗乡镇人民政府签订《青龙湖生态地公园扶贫项目委托实施协议书》约定，本公司对抗逆抗旱根据“合作帮扶”的“政府+帮扶公司+贫困户”的合作模式，向封丘县曹岗乡镇 225 名农户借款提供担保。截至 2023 年 12 月 31 日，抗逆抗尚未此借款偿还本息金额为 3,819,840.00 元。

2018 年 12 月 5 日，本公司对抗逆抗旱向河南省农民工返乡创业投资基金借款提供担保。截至 2023 年 12 月 31 日，抗逆抗旱尚未偿还此借款本金金额为 25,015,836.80 元。

上述未偿还借款本金合计为 38,374,876.80 元。

2. 法院裁定

2022 年 8 月 18 日，河南省新乡市中级人民法院(2022)豫 07 破 5 号民事裁定书裁定指定河南省封丘县人民法院审理债权人对抗逆抗旱破产清算申请。抗逆抗旱进行破产程序。2022 年 10 月 28 日，河南省封丘县人民法院(2022)豫 0727 破 2 号公告，抗逆抗旱债权人向抗逆抗旱管理人进行债权申报，抗逆抗旱债务人或财产持有人向管理人清偿债务或交付财产。根据河南众诚联合会计师事务所于 2023 年 1 月 10 日出具豫众诚所专审字(2023)第 2 号审计报告，以及 2023 年 2 月 28 日第一债权人大会决议，认定河南省农民工返乡创业投资基金对抗逆抗旱债权为 25,015,836.80 元，封丘县留光镇人民政府对抗逆抗旱债权为 5,227,200.00 元，封丘县潘店镇人民政府对抗逆抗旱债权为 4,312,000.00 元，封丘县曹岗乡镇人民政府对抗逆抗旱债权为 3,819,840.00 元。

3. 或有事项确认。本公司根据上述对外提供担保情况、相关审计报告及第一债权人大会决议，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司对上述担保确认预计负债 38,374,876.80 元。

十一、资产负债表日后事项

截止本财务报表报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1. 根据河南省封丘县人民法院(2021)豫 0727 执 1666、1816、1817、1881、1882、1940 号法院执行裁定，截止 2023 年 12 月 31 日冻结新乡市凤泉区城乡建设局应收款 3,501,359.02 元。

2. 根据河南省新密市人民法院(2023)豫 0727 财保 3 号协助执行通知书，冻结本公司对新密妇幼保健院应收款 1,047,266.19 元，冻结期间为 2023 年 1 月 11 日至 2026 年 1 月 10 日。

3. 根据 2023 年 2 月 17 日河南省封丘县人民法院(2022)豫 0727 民初 4770 号之一民事裁定书, 冻结本公司对新乡市牧野区王村镇人民政府、新密妇幼保健院、新乡市凤泉区城乡建设局到期应收款共计 600,000.00 元。

4. 根据 2023 年 2 月 10 日河南省封丘县人民法院(2023)豫 0727 财保 2、50 号协助执行通知书, 冻结本公司对定远县自然资源和规划局应收款 10,218,427.99 元。

5. 因本公司与杨璞存在劳动争议, 2023 年 11 月 27 日四川省资阳市雁江区人民法院(2023)川 2002 执 4629 号协助执行通知书, 冻结本公司对中信建设有限责任公司资阳分公司应收款 150,000.00 元。

6. 因本公司与河南荣泰市政园林工程有限公司买卖合同纠纷, 河南省辉县市人民法院(2023)豫 0782 执 3580 号《失信决定书》决定, 自 2023 年 12 月 21 日起, 本公司被纳入失信执行人名单, 失信执行期 2 年。

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
1 年以内	87,708,809.93	82,423,874.44
1 至 2 年	78,527,687.85	142,831,564.49
2 至 3 年	117,769,157.69	230,293,325.23
3 至 4 年	182,177,548.33	120,659,836.83
4 至 5 年	97,403,544.82	7,838,442.86
5 年以上	140,872,025.28	136,116,410.92
小计	704,458,773.90	720,163,454.77
减: 坏账准备	339,590,216.52	314,650,930.68
合计	364,868,557.38	405,512,524.09

(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	302,647,515.56	42.96	276,705,750.68	91.43	25,941,764.88
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	401,811,258.34	57.04	62,884,465.84	15.65	338,926,792.50
其中:					
组合 1: 政府/国企组合	299,729,972.70	42.55	59,388,071.93	19.81	240,341,900.77
组合 2: 账龄组合	29,844,718.08	4.24	3,496,393.91	11.72	26,348,324.17
组合 3: 无风险组合	72,236,567.56	10.25	-	-	72,236,567.56

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 (%)	
合计	704,458,773.90	100.00	339,590,216.52	48.21	364,868,557.38

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	303,147,515.56	42.09	251,067,515.56	82.82	52,080,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	417,015,939.21	57.91	63,583,415.12	15.25	353,432,524.09
其中:					
组合 1: 政府/国企组合	294,392,273.57	40.88	61,484,924.99	20.89	232,907,348.58
组合 2: 账龄组合	31,162,558.08	4.33	2,098,490.13	6.73	29,064,067.95
组合 3: 无风险组合	91,461,107.56	12.70	-	-	91,461,107.56
合计	720,163,454.77	100.00	314,650,930.68	43.69	405,512,524.09

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
新乡凤凰山文化旅游股份有限公司	188,584,500.00	188,584,500.00	100.00%	预计无法收回
延津县玉禾种植专业合作社(河南省玉禾种植专业合作社)	478,120.00	478,120.00	100.00%	预计无法收回
河南省迎宾园林绿化工程有限公司(逸文环境发展有限公司)	9,388,026.00	9,388,026.00	100.00%	预计无法收回
中建三局建设工程股份有限公司	1,401,505.81	1,401,505.81	100.00%	预计无法收回
新乡市晟凯建设工程有限公司	9,796,701.00	9,796,701.00	100.00%	预计无法收回
新乡市万嘉园林绿化有限公司	4,247,760.00	4,247,760.00	100.00%	预计无法收回
河南新森文化传播有限公司	16,072,800.00	16,072,800.00	100.00%	预计无法收回
河南木事装饰工程有限公司	5,970,228.00	5,970,228.00	100.00%	预计无法收回
眉县林业调查设计队	66,707,874.75	40,766,109.87	61.11%	见注 1
合计	302,647,515.56	276,705,750.68	——	——

注 1: 应收账款收回存在风险, 前期公司按与政府部门结算经验及谨慎性原则, 按合同金额为限测算; 24 年管理层考虑, 该单位款项较长, 且迟迟不付费用, 公司已账龄基础作为可回收金额为限计提减值。

②组合中, 按政府/国企组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	87,708,809.93	877,088.10	1.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	49,101,772.11	2,455,088.61	5.00
2 至 3 年	45,682,590.13	4,568,259.01	10.00
3 至 4 年	22,391,173.58	4,478,234.72	20.00
4 至 5 年	4,134,119.79	1,653,647.92	40.00
5 年以上	90,711,507.16	45,355,753.57	50.00
合计	299,729,972.70	59,388,071.93	——

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,680,118.70	516,801.19	1.00
1 至 2 年	51,520,456.93	2,576,022.85	5.00
2 至 3 年	70,506,950.48	7,050,695.05	10.00
3 至 4 年	27,390,411.80	5,478,082.36	20.00
4 至 5 年	7,838,442.86	3,135,377.14	40.00
5 年以上	85,455,892.80	42,727,946.40	50.00
合计	294,392,273.57	61,484,924.99	——

③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 (%)
1 年以内			5.00
1 至 2 年	29,275,915.74	2,927,591.57	10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上	568,802.34	568,802.34	100.00
合计	29,844,718.08	3,496,393.91	——

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,593,755.74	1,529,687.79	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上	568,802.34	568,802.34	100.00
合计	31,162,558.08	2,098,490.13	——

② 组合中，按无风险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 (%)
关联方款项	72,236,567.56		
合计	72,236,567.56		

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方款项	91,461,107.56		
合计	91,461,107.56		

注：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

(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	
应收账款坏账准备	314,650,930.68	27,142,219.68		2,202,933.84	339,590,216.52
合计	314,650,930.68	27,142,219.68		2,202,933.84	339,590,216.52

其中：本期坏账准备收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(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
柘城县鑫容实业有限公司	70,891,567.56	10.06	
荥阳市产业集聚区管理委员会	47,986,936.16	6.81	23,993,468.08
新密市城市园林绿化中心	80,482,228.50	11.42	804,822.29
新乡凤凰山文化旅游股份有限公司	188,584,500.00	26.77	188,584,500.00
眉县林业调查设计队	66,707,874.75	9.47	40,766,109.87
合计	454,653,106.97	64.54	254,148,900.20

(5) 本公司因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 本公司转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	162,997,466.83	178,572,467.05
应收利息		
应收股利		
合计	162,997,466.83	178,572,467.05

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	42,063,173.14	87,874,410.26
1至2年	70,995,426.28	17,280,135.20
2至3年	2,655,487.02	33,206,779.48
3至4年	11,790,138.13	32,067,574.11
4至5年	32,067,574.11	24,099,346.57
5年以上	82,575,918.23	58,587,933.96
小计	242,147,716.91	253,116,179.58
减：坏账准备	79,150,250.08	74,543,712.53
合计	162,997,466.83	178,572,467.05

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
押金及保证金	22,772,326.24	22,768,326.24
备用金	7,625,500.40	7,249,464.84
代扣代缴款项	434,340.40	1,818,248.73
农民工保障金	990,000.00	990,000.00
往来款	105,313,211.51	95,451,743.12
关联方款项	105,012,338.36	124,838,396.65
小计	242,147,716.91	253,116,179.58
减：坏账准备	79,150,250.08	74,543,712.53
合计	162,997,466.83	178,572,467.05

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		9,796,125.24	64,747,587.29	74,543,712.53
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		3,474,565.21	1,131,972.34	4,606,537.55
本期转回				

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		13,270,690.45	65,879,559.63	79,150,250.08

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	
坏账准备	74,543,712.53	4,606,537.55			79,150,250.08
合计	74,543,712.53	4,606,537.55			79,150,250.08

⑤本期实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中垣联合(北京)城乡规划设计有限公司	往来款	39,528,376.24	1-5年	16.32	
江苏淳禾物资贸易有限公司	往来款	35,000,000.00	1-2年	14.45	3,500,000.00
商丘迎宾市政公用工程有限公司	往来款	28,699,169.33	5年以上	11.85	28,699,169.33
新乡凤凰山文化旅游股份有限公司	保证金	18,000,000.00	4-5年、 5年以上	7.43	18,000,000.00
新乡市中级人民法院	往来款	17,745,977.26	1年以内	7.33	887,298.86
合计	——	138,973,522.83	——	57.39	51,086,468.19

⑦本公司无涉及政府补助的应收款项。

⑧本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	167,523,448.68	119,698,448.68	47,825,000.00	167,523,448.68	31,655,248.33	135,868,200.35
合计	167,523,448.68	119,698,448.68	47,825,000.00	167,523,448.68	31,655,248.33	135,868,200.35

(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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中垣联合（北京）城乡规划设计有限公司	16,337,787.35			16,337,787.35	16,337,787.35	16,337,787.35
河南山水抗逆抗旱苗木有限公司	31,655,248.33			31,655,248.33		31,655,248.33
河南山水生物科技有限公司	35,119,940.01			35,119,940.01	35,119,940.01	35,119,940.01
虞城县豫盛生态环境科技有限公司	47,825,000.00			47,825,000.00		
美丽国土（北京）生态环境工程技术研究院有限公司	28,070,000.00			28,070,000.00	28,070,000.00	28,070,000.00
中林山水（北京）生态科技股份有限公司	8,515,472.99			8,515,472.99	8,515,472.99	8,515,472.99
合计	167,523,448.68			167,523,448.68	88,043,200.35	119,698,448.68

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本分类情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-4,795,236.74	19,970,734.62	111,473,290.81	82,407,139.03
其他业务	1,021,617.76	1,203,572.26	1,041,101.84	1,312,987.92
合计	-3,773,618.98	21,174,306.88	112,514,392.65	83,720,126.95

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
工程施工	-4,795,236.74	19,970,734.62	111,473,290.81	82,407,139.03
合计	-4,795,236.74	19,970,734.62	111,473,290.81	82,407,139.03

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	886,653.82	
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	195,999.96	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
债务重组损益	701,652.61	

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,603,743.34	
非经常性损益总额	-819,436.95	
减：所得税影响额	218,731.30	
少数股东权益影响额（税后）	4,293.18	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-596,412.47	

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	13.03	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.92	-0.17	-0.17

山水环境科技股份有限公司

2025年4月30日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
2. 债务重组损益	-701,652.61
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-117,784.34
非经常性损益合计	-819,436.95
减：所得税影响数	-218,731.30
少数股东权益影响额（税后）	-4,293.18
非经常性损益净额	-596,412.47

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用