

花王生态工程股份有限公司

## 审计报告

苏亚审〔2024〕803号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：南京市泰山路159号正太中心A座14-16层

邮编：210019

传真：025-83235046

电话：025-83235002

网址：[www.syjc.com](http://www.syjc.com)

电子信箱：[info@syjc.com](mailto:info@syjc.com)

# 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审(2024)803号

## 审计报告

花王生态工程股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了花王生态工程股份有限公司(以下简称“花王股份”)财务报表,包括2023年12月31日的合并资产负债表及资产负债表,2023年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了花王股份2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、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、二所述,截止2023年12月31日,花王股份的流动负债高于流动资产63,754.05万元。受花王集团及其子公司非经营性资金占用和花王集团债务危机问题的影响,花王股份在资金流动性方面出现困难,存在部分短期借款逾期的情况,截至2023年12月31日公司部分银行账户被司法冻结,可用资金余额仅1,126.72万元,闲置募集资金暂时补流尚有13,031.46万元未归还,商业承兑汇票到期无法兑付,融资能力下降,流动性风险较差。为了有效解决公司债务危机,镇江市中级人民法院于2022年5月13日对公司启动预重整程序,截止本报告日,预重整程

序尚在进行中，预重整是否能转为正式重整以及正式重整最终是否能最终成功具有重大不确定性。这些事项或情况表明存在可能导致对花王股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。花王股份已在附注中披露了改善措施，该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

##### 1. 收入确认

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释三十三所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”之38。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023 年度花王股份营业收入为 15,926.43 万元, 鉴于营业收入是公司关键业务指标之一, 产生错报的固有风险较高, 因此, 我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>与收入确认相关的审计程序中包括以下程序:</p> <p>针对工程施工业务收入确认, 我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>(1) 了解、评估并且测试与工程业务收入确认相关的内部控制; (2) 复核重大工程合同及关键合同条款, 观察项目现场, 对工程项目的实际执行情况进行访谈; (3) 复核重大建造合同的本期完成工程量以及其相应的产值, 抽样匹配其对应的成本发生情况。检查工程成本发生的合同、发票、材料收发单和劳务机械结算单等支持性文件, 评估其完成产值的合理性; (4) 就施工合同的主要条款、履约进度、本期工程量产值、累计工程量产值、累计工程结算金额以及累计工程收款金额, 向主要客户实施函证程序。(5) 结合同行业公司毛利率, 对收入和成本执行分析程序, 分析整体毛利率及其变化趋势的合理性。</p> <p>针对设计业务收入确认, 我们实施的审计程序主要包括: (1) 了解、评估并且测试与设计业务收入相关的内部控制; (2) 检查典型合同条款, 评价收入确认政策是否符合企业会计准则规定; (3) 检查收入确认依据, 包括设计合同、发票、回款单据、节点资料等; (4) 就项目名称、合同金额、最终结算金额、本期及累计开票金额、本期及累计收款金额、合同履行情况等, 向主要客户实施函证程序; (5) 执行分析性复核程序, 包括收入、成本、毛利率波动分析, 主要项目收入、成本、毛利率波动分析等, 评价销售收入和毛利波动的合理性。</p>

## 2. 应收款项和合同资产减值准备计提的准确性

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释十二、十五、十八所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目附注”之2、4、6、7。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截止报表日，花王股份根据预计可收回金额对应收款项、其他应收款、一年内到期的非流动资产累计计提了 50,798.41 万元的信用减值准备，根据预计可收回金额对合同资产累计计提了 7,338.69 万元资产减值准备，减值准备金额合计 58,137.10 万元。由于花王股份管理层在确定应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、合同资产预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们确定将资产减值准备计提的准确性识别为关键审计事项。</p>	<p>减值准备计提的准确性的审计程序中包括以下程序：</p> <p>(1) 了解、评估并测试管理层对应收款项和合同资产发生减值损失的风险评估过程以及相关的内部控制；</p> <p>(2) 复核管理层对应收款项和合同资产进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；</p> <p>(3) 选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；结合行业计提比例及前瞻信息对预期信用损失计提的准确性进行复核；</p> <p>(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项，复核管理层计算预期信用损失的依据，包括单笔金融资产的风险敞口、客户的财务状况、资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等，关注上期单项计提减值的应收款项客户信用状况本期的变化情况，获取相关评估报告及法律意见书，与外部专家进行讨论，评价其胜任能力、专业素质和客观性，了解其工作方法。评价评估专家所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性。</p> <p>(5) 检查信用减值损失和资产减值损失在财务报表中的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

## 五、其他信息

花王股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括花王股份公司 2023 年报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **六、管理层和治理层对财务报表的责任**

花王股份管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估花王股份的持续经营能力，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花王股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督花王股份的财务报告过程。

## **七、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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。

（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，就可能对花王股份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花王股份不能持续经营。

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

(6) 就花王股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

苏亚金诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇二四年四月二十九日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表  
单位：元

编制单位：花王生态工程股份有限公司

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	19,465,475.44	47,521,800.83	短期借款	20	245,792,968.77	245,792,982.66
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	280,071,503.52	257,636,358.72	应付账款	21	813,603,331.25	794,144,069.42
应收款项融资				预收款项			
预付款项	3	11,178,982.85	7,244,851.24	合同负债	22	95,325,738.73	82,600,370.18
其他应收款	4	74,162,605.58	164,628,359.84	应付职工薪酬	23	54,033,299.57	38,637,785.11
存货	5	80,481,469.87	77,075,274.91	应交税费	24	80,778,033.35	65,393,155.93
合同资产	6	306,374,522.29	441,286,678.91	其他应付款	25	148,928,097.27	176,382,581.85
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	7	356,866,879.70	262,349,217.81	一年内到期的非流动负债	26	320,283,480.00	321,063,915.71
其他流动资产	8	43,270,152.67	37,961,188.85	其他流动负债	27	50,667,170.46	60,897,785.75
<b>流动资产合计</b>		<b>1,171,871,591.92</b>	<b>1,295,703,731.11</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,809,412,119.40</b>	<b>1,784,912,646.61</b>
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	28	64,977,944.87	66,417,944.87
其他债权投资				应付债券	29	120,704,532.03	339,182,583.10
长期应收款	9	144,256,324.12	165,402,197.37	其中：优先股			
长期股权投资	10	387,725,433.63	369,844,181.63	永续债			
其他权益工具投资	11	2,171,767.89	3,171,767.89	租赁负债	30	2,841,086.42	3,449,150.80
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	12	35,275,697.81	42,546,697.60	递延收益			
在建工程	13	41,039,169.62	22,873,057.44	递延所得税负债	18	756,305.35	912,854.79
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>189,279,868.67</b>	<b>409,962,533.56</b>
使用权资产	14	3,659,445.80	4,683,517.16	<b>负债合计</b>		<b>1,998,691,988.07</b>	<b>2,194,875,180.17</b>
无形资产	15	20,276,041.70	25,187,985.22	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	31	382,971,241.00	333,410,786.00
商誉	16			其他权益工具	32	5,403,759.42	16,532,049.83
长期待摊费用	17	385,899.13	559,300.18	其中：优先股			
递延所得税资产	18	19,269,537.91	11,851,564.07	永续债			
其他非流动资产	19	483,678,780.68	533,713,102.10	资本公积	33	404,096,225.22	212,273,021.20
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,137,738,098.29</b>	<b>1,179,833,370.66</b>	减：库存股			
				其他综合收益	34	-5,928,232.11	-5,928,232.11
				专项储备	35	11,314,933.71	10,135,911.80
				盈余公积	36	61,261,935.43	61,261,935.43
				一般风险准备			
				未分配利润	37	-532,344,944.41	-349,760,325.99
				<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>326,774,918.26</b>	<b>277,925,146.16</b>
				少数股东权益		-15,857,216.12	2,736,775.44
				<b>所有者权益合计</b>		<b>310,917,702.14</b>	<b>280,661,921.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,309,609,690.21</b>	<b>2,475,537,101.77</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,309,609,690.21</b>	<b>2,475,537,101.77</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

# 合并利润表

2023年度

会合02表

单位：元

编制单位：花王生态工程股份有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	38	159,264,303.06	195,754,243.53
减：营业成本	38	121,510,955.98	139,096,902.41
税金及附加	39	1,912,000.42	2,526,919.61
销售费用	40	2,013,631.92	2,823,189.94
管理费用	41	110,418,315.52	99,493,867.47
研发费用	42	-	7,663,304.90
财务费用	43	54,533,198.93	67,020,342.30
其中：利息费用	43	54,991,121.72	67,185,962.44
利息收入	43	521,717.36	234,647.11
加：其他收益	44	594,536.91	2,515,203.05
投资收益（损失以“-”号填列）	45	78,249,735.49	9,052,260.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	45	17,881,252.00	-6,308,268.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	46	-99,609,455.15	-146,544,407.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	47	-33,627,857.89	13,944,119.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	48	2,091.49	1,142,454.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-185,514,748.86	-242,760,653.41
加：营业外收入	49	5,131,828.96	219,261.07
减：营业外支出	50	22,201,088.35	5,380,367.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-202,584,008.25	-247,921,759.82
减：所得税费用	51	-7,326,273.77	2,516,313.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-195,257,734.48	-250,438,073.04
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-195,257,734.48	-250,438,073.04
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-182,584,618.42	-227,987,293.86
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-12,673,116.06	-22,450,779.18
五、其他综合收益的税后净额		-	-313,903.58
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-313,903.58
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-313,903.58
（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		-	-313,903.58
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
.....		-	-
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		-	-
.....		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		-195,257,734.48	-250,751,976.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-182,584,618.42	-228,301,197.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-12,673,116.06	-22,450,779.18
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.53	-0.68
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.53	-0.68

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：\_\_\_\_\_元，上期被合并方实现的净利润为：\_\_\_\_\_元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

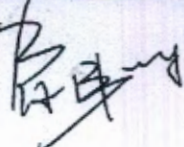
2023年度

会合03表  
单位：元

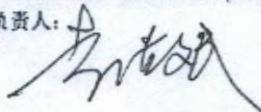
编制单位：花王生态工程股份有限公司

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		141,847,012.56	251,719,795.70
收到的税费返还			483,576.85
收到其他与经营活动有关的现金	51	9,403,092.75	36,085,504.95
经营活动现金流入小计		151,250,105.31	288,288,877.50
购买商品、接受劳务支付的现金		98,442,040.57	152,047,299.79
支付给职工以及为职工支付的现金		48,591,050.90	60,868,654.16
支付的各项税费		4,580,263.33	10,521,177.12
支付其他与经营活动有关的现金	51	53,840,895.54	44,812,394.01
经营活动现金流出小计		205,454,250.34	268,249,525.08
经营活动产生的现金流量净额		-54,204,145.03	20,039,352.42
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			33,573.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,991.85	1,245,668.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		50,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	51		30,000.00
投资活动现金流入小计		51,028,991.85	1,309,242.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,727,037.95	26,734,811.36
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		14,727,037.95	26,734,811.36
投资活动产生的现金流量净额		36,301,953.90	-25,425,568.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	51	2,000,000.00	73,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	73,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,013.89	11,207,017.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,484,120.05	22,882,645.07
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	51	667,004.59	7,489,200.74
筹资活动现金流出小计		9,151,138.53	41,578,863.15
筹资活动产生的现金流量净额		-7,151,138.53	31,421,136.85
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-25,053,329.66	26,034,920.59
加：期初现金及现金等价物余额		36,320,559.46	10,285,638.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		11,267,229.80	36,320,559.46

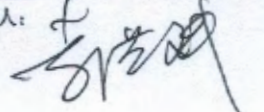
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元

编制单位：花王生态工程股份有限公司

本年金额

项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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、上年年末余额	333,410,786.00		16,532,049.83	212,273,021.20		-5,928,232.11	10,135,911.80	61,261,935.43		-349,760,325.99	2,736,775.44	280,661,921.61	
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、本年初余额	333,410,786.00		16,532,049.83	212,273,021.20		-5,928,232.11	10,135,911.80	61,261,935.43		-349,760,325.99	2,736,775.44	280,661,921.61	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	49,560,455.00		-11,126,290.41	191,823,204.02			1,179,021.91			-182,584,618.42	-18,593,991.56	30,255,780.54	
(一)综合收益总额										-182,584,618.42	-12,673,116.06	-195,257,734.48	
(二)所有者投入和减少资本	49,560,455.00		-11,126,290.41	191,823,204.02							-5,939,590.00	224,315,778.61	
1.所有者投入的普通股	49,560,455.00		-11,126,290.41	191,823,204.02							-5,939,590.00	224,315,778.61	
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							1,179,021.91					1,197,736.41	
2.本期使用							2,198,502.60					2,217,217.10	
四、本年年末余额	382,971,241.00		5,403,759.42	404,096,225.22		-5,928,232.11	11,314,933.71	61,261,935.43		-532,344,944.41	-15,857,216.12	310,917,702.14	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*

# 合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

单位: 元

编制单位: 花王生梦工程股份有限公司

上年金额

项目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	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、上年年末余额	335,735,933.00		16,532,942.60	222,662,022.23	12,834,249.60	-5,614,328.53	9,818,050.92	61,261,935.43		-121,773,032.13	25,135,263.27	530,924,537.11
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、本年初余额	335,735,933.00		16,532,942.60	222,662,022.23	12,834,249.60	-5,614,328.53	9,818,050.92	61,261,935.43		-121,773,032.13	25,135,263.27	530,924,537.11
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-2,325,147.00		-892.77	-10,389,001.03	-12,834,249.60	-313,903.58	317,860.88			-227,587,293.86	-22,398,487.83	-250,262,615.56
(一) 综合收益总额						-313,903.58				-227,587,293.86		-250,751,976.62
(二) 所有者投入和减少资本	-2,325,147.00		-892.77	-10,389,001.03	-12,834,249.60							119,208.80
1.所有者投入的普通股	-2,325,147.00											
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												10,509,102.60
(三) 利润分配				102,048.57								101,155.80
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							317,860.88				52,291.35	370,152.23
1.本期提取							1,842,569.62				52,291.35	1,894,860.97
2.本期使用							1,524,708.74					1,524,708.74
四、本年年末余额	333,410,786.00		16,532,049.83	212,273,021.20		-5,928,232.11	10,135,911.80	61,261,935.43		-349,760,325.99	2,736,775.44	280,661,921.60

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*

# 资产负债表

2023年12月31日

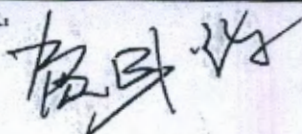
会企01表

单位：元

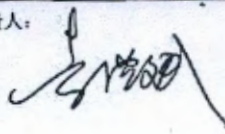
编制单位：花王生态工程股份有限公司

资产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		7,846,643.16	10,490,492.55	短期借款		227,992,968.77	227,992,982.66
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	283,317,603.40	232,927,297.95	应付账款		678,386,164.38	653,302,785.74
应收款项融资				预收款项			
预付款项		4,632,382.80	2,433,094.84	合同负债		26,948,010.63	72,828,822.55
其他应收款	2	190,936,200.21	282,403,588.58	应付职工薪酬		30,607,395.81	20,217,659.88
存货		47,717,521.41	47,982,033.72	应交税费		78,202,300.88	63,556,282.14
合同资产		287,106,344.78	465,760,053.65	其他应付款		64,778,821.43	110,661,834.06
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		356,866,879.70	262,349,217.81	一年内到期的非流动负债		284,927,656.00	284,927,656.00
其他流动资产		2,793,741.24	2,716,988.45	其他流动负债		39,646,985.02	53,822,365.98
<b>流动资产合计</b>		<b>1,181,217,316.70</b>	<b>1,307,062,767.55</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,431,490,302.92</b>	<b>1,487,310,389.01</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券		120,704,532.03	339,182,583.10
长期应收款		144,256,324.12	165,402,197.37	其中：优先股			
长期股权投资	3	562,441,175.13	601,265,923.13	永续债			
其他权益工具投资		2,171,767.89	3,171,767.89	租赁负债		1,175,225.61	1,294,393.65
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		4,507,596.06	5,857,609.59	递延收益			
在建工程				递延所得税负债		314,014.17	347,773.85
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>122,193,771.81</b>	<b>340,824,750.60</b>
使用权资产		1,256,056.67	1,391,095.39	<b>负债合计</b>		<b>1,553,684,074.73</b>	<b>1,828,135,139.61</b>
无形资产		1,788,480.68	6,188,750.82	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
开发支出				实收资本（或股本）		382,971,241.00	333,410,786.00
商誉				其他权益工具		5,403,759.42	16,532,049.83
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产		314,092.76	347,773.85	永续债			
其他非流动资产		57,351,827.00	61,896,541.40	资本公积		426,241,644.83	234,418,440.81
<b>非流动资产合计</b>		<b>774,087,320.31</b>	<b>845,521,659.44</b>	减：库存股			
				其他综合收益		-5,928,232.11	-5,928,232.11
				专项储备		10,910,397.27	9,759,447.10
				盈余公积		61,261,935.43	61,261,935.43
				一般风险准备			
				未分配利润		-479,240,183.56	-325,005,139.68
				<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>401,620,562.28</b>	<b>324,449,287.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,955,304,637.01</b>	<b>2,152,584,426.99</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,955,304,637.01</b>	<b>2,152,584,426.99</b>

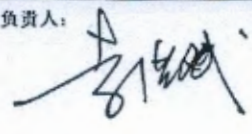
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 利润表

2023年度

会企02表

单位：元

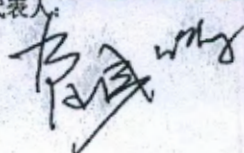
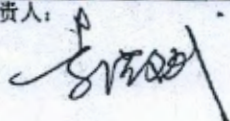
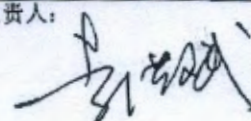
编制单位：花王生态工程股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	73,904,913.47	123,413,344.61
减：营业成本	4	36,577,870.33	76,023,464.26
税金及附加		743,735.36	1,158,566.85
销售费用		1,722,521.59	2,694,059.99
管理费用		66,631,675.61	61,467,588.66
研发费用			4,907,852.06
财务费用		45,989,536.35	57,161,534.33
其中：利息费用		46,458,479.67	57,202,323.40
利息收入		480,747.08	59,099.54
加：其他收益		24,269.56	1,919,720.85
投资收益（损失以“-”号填列）	5	35,106,585.70	15,527,143.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-99,933,236.43	-138,685,755.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,344,670.98	16,057,660.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,905.87	604,035.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-144,903,572.05	-184,576,916.68
加：营业外收入		1,021,827.86	75,655.13
减：营业外支出		10,562,261.58	3,898,451.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-154,444,005.77	-188,399,713.02
减：所得税费用		-208,961.89	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-154,235,043.88	-188,399,713.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-154,235,043.88	-188,399,713.02
（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			-313,903.58
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-313,903.58
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			-313,903.58
4.企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（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			
.....			
六、综合收益总额		-154,235,043.88	-188,713,616.60
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：花王生态工程股份有限公司

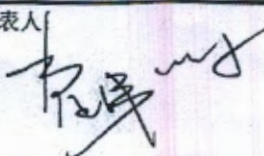
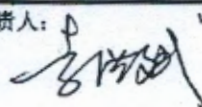
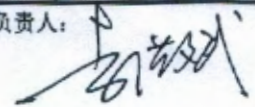
单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,216,419.33	142,453,313.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		593,231.49	30,112,986.48
经营活动现金流入小计		57,809,650.82	172,566,300.18
购买商品、接受劳务支付的现金		22,380,865.96	90,885,113.73
支付给职工以及为职工支付的现金		21,477,835.26	27,855,492.86
支付的各项税费		801,998.50	4,350,700.87
支付其他与经营活动有关的现金		36,359,530.90	43,673,987.67
经营活动现金流出小计		81,020,230.62	166,765,295.13
经营活动产生的现金流量净额		-23,210,579.80	5,801,005.05
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	
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		14,567.29	648,408.36
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			10,021,497.55
投资活动现金流入小计		1,014,567.29	10,669,905.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,330,835.41
投资支付的现金		45,000.00	603,274.07
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		120,047,036.64	54,525,665.24
投资活动现金流出小计		120,092,036.64	56,459,774.72
投资活动产生的现金流量净额		-119,077,469.35	-45,789,868.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		143,214,412.90	70,000,000.00
筹资活动现金流入小计		143,214,412.90	70,000,000.00
偿还债务支付的现金		13.89	7,007,017.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,485,130.21	16,292,824.98
支付其他与筹资活动有关的现金		119,168.04	6,298,736.28
筹资活动现金流出小计		3,604,312.14	29,598,578.60
筹资活动产生的现金流量净额		139,610,100.76	40,401,421.40
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-2,677,948.39	412,557.64
加：期初现金及现金等价物余额		2,771,801.30	2,359,243.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		93,852.91	2,771,801.30

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

2023年度

会企04表

单位：元

编制单位：花王生态工程股份有限公司



项目	本年金额										所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	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、上年年末余额	333,410,786.00		16,532,049.83	234,418,440.81		-5,928,232.11	9,759,447.10	61,261,935.43			-325,005,139.68	324,449,287.2
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	333,410,786.00		16,532,049.83	234,418,440.81		-5,928,232.11	9,759,447.10	61,261,935.43			-325,005,139.68	324,449,287.2
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	49,560,455.00		-11,128,290.41	191,823,204.02			1,150,950.17				-154,235,043.88	77,171,274.9
（一）综合收益总额											-154,235,043.88	-154,235,043.8
（二）所有者投入和减少资本	49,560,455.00		-11,128,290.41	191,823,204.02								230,255,368.6
1.所有者投入的普通股	49,560,455.00		-11,128,290.41	191,823,204.02								230,255,368.6
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							1,150,950.17					1,150,950.17
1.本期提取							2,170,430.86					2,170,430.86
2.本期使用							1,019,480.69					1,019,480.69
四、本年年末余额	382,971,241.00		5,403,759.42	426,241,644.83		-5,928,232.11	10,910,397.27	61,261,935.43			-479,240,183.56	401,620,562.28

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

# 所有者权益变动表 (续)

2023年度

会企04表

单位: 元

上年金额

项目	实收资本(或股本)	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、上年年末余额	335,735,933.00		16,532,942.60	244,807,441.84	12,834,249.60	-5,614,328.53	9,520,023.25	61,261,935.43			-136,605,426.66	512,804,271.1
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	335,735,933.00		16,532,942.60	244,807,441.84	12,834,249.60	-5,614,328.53	9,520,023.25	61,261,935.43			-136,605,426.66	512,804,271.1
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-2,325,147.00		-892.77	-10,389,001.03	-12,834,249.60	-313,903.58	239,423.85				-188,399,713.02	-188,354,983.5
(一) 综合收益总额						-313,903.58					-188,399,713.02	-188,713,616.6
(二) 所有者投入和减少资本	-2,325,147.00		-892.77	-10,389,001.03	-12,834,249.60							119,208.6
1.所有者投入的普通股	-2,325,147.00		-892.77									10,508,209.8
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				102,048.57								102,048.5
4.其他				-10,491,049.60								-10,491,049.6
(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							239,423.85					239,423.85
1.本期提取							1,764,132.59					1,764,132.59
2.本期使用							1,524,708.74					1,524,708.74
四、本年年末余额	333,410,786.00		16,532,049.83	234,418,440.81		-5,928,232.11	9,759,447.10	61,261,935.43			-325,005,139.68	324,449,287.38

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*



# 花王生态工程股份有限公司

## 2023 年报财务报表附注

### 附注一、公司基本情况

#### 一、公司概况

花王生态工程股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由江苏花王园艺有限公司(以下简称有限公司)整体变更设立的股份有限公司。有限公司由自然人所有权或使用权收到限制的资产肖国强、肖元金及肖锁龙共同投资设立,于 2003 年 4 月 15 日在江苏省丹阳市工商行政管理局登记注册,取得注册号为 321181000046029 的《企业法人营业执照》,后取得统一社会信用代码为 91321100748740148E 的《营业执照》。公司注册地:丹阳市南二环路 88 号。法定代表人:贺伟涛。

经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏花王园艺股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可〔2016〕1458 号文)核准,本公司公开发行 3,335 万股人民币普通股(A 股)股票,此次发行完成后,公司注册资本由人民币 10,000 万元变更为人民币 13,335 万元,业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具瑞华验字[2016]33030016 号验资报告。公司股票于 2016 年 8 月 26 日在上海证券交易所上市交易。

2017 年 1 月 5 日,公司名称由江苏花王园艺股份有限公司变更为花王生态工程股份有限公司,并办妥工商变更登记手续。

2023 年“花王转债”累计转股 49,560,455.00 股,公司注册资本由 33,341.08 万元变更为 38,297.12 万元。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;股东大会是公司的最高权力机构;董事会是股东大会的执行机构,负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策,并向股东大会负责;监事会是公司的内部监督机构;总经理负责公司的日常经营管理工作。公司根据经营业务及管理的需要设置的部门主要有财务部、证券部、审计部、行政企划部、法务部、工程结算部、事业部、党建及经营委等职能部门。截至 2023 年 12 月 31 日,本公司有两家分公司,即花王生态工程股份有限公司南京分公司、花王生态工程股份有限公司上海分公司。

本公司属土木工程建筑行业。经营范围为:生态景观的规划设计、城乡规划设计、旅游规划设计、建筑设计、市政工程设计,园林绿化的施工与养护;市政公用工程、园林古建筑工程、城市及道路照

明工程、公路工程、水利水电工程、空气净化工程、河湖整治工程、堤防工程、建筑工程、土石方工程、环保工程、机电安装工程的施工；花卉苗木的种养殖；房屋、场地租赁；生态湿地开发修复与保护，土壤修复，水环境生态治理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：建筑材料销售；轻质建筑材料销售；建筑用钢筋产品销售；砖瓦销售；水泥制品销售；石棉水泥制品销售；建筑砌块销售；建筑砌块制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

## 二、合并财务报表范围

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

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

### 附注二、财务报表的编制基础

#### 一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

#### 二、持续经营

截止2023年12月31日，花王股份的流动负债高于流动资产63,754.05万元。受花王集团及其子公司非经营性资金占用和花王集团债务危机问题的影响，花王股份在资金流动性方面出现困难，短期借款逾期24,579.30万元未能办理展期的情况，截至2023年12月31日公司部分银行账户被司法冻结，可用资金余额仅1,126.72万元，闲置募集资金暂时补充流动资金尚有13,031.46万元未归还，商业承兑汇票5,165.14万元到期无法兑付，融资能力下降，流动性风险较高。为了有效解决公司债务危机，镇江市中级人民法院于2022年5月12日对公司启动预重整程序，截止本报告日，预重整程序尚在进行中，预重整是否能转为正式重整以及正式重整最终能否成功具有重大不确定性。

截止目前公司预重整尚在有序推进之中，2023年1月30日，公司、临时管理人与预重整投资人金华辰顺浩景企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“辰顺浩景”）、徐良、京通智汇资产管理有限公司、松树慧林（上海）私募基金管理有限公司、徐博、乐贝尔、赵香梅、北京华兴银汇资产管理中心（有限合伙）、苏州利波达企业管理合伙企业（有限合伙）签署了《预重整投资协议》，就相关事项各方进行了约定，预重整投资人已向临时管理人银行账户支付了1.6亿元的重整意向金。

2023年4月18日，公司与江苏镇江路桥工程有限公司（以下简称“镇江路桥”）、苏州利波达企业管理合伙企业（有限合伙）、公司临时管理人签署了《花王生态工程股份有限公司补充协议》（以下简称“《补充协议》”），镇江路桥作为财务投资人参与公司重整投资。

《补充协议》的签署有利于公司预重整和重整相关工作的顺利进行。如果公司按照《补充协议》

的约定顺利实施重整，将有助于改善公司财务结构，化解债务危机，恢复和增强公司持续经营和盈利能力，促进公司走上健康发展的轨道。

2024年1月26日公司召开第四届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于提前赎回“花王转债”的议案》，公司将按照100元/张的票面价格加当期应计利息的价格赎回全部的“花王转债”。截止2024年2月27日相关赎回工作已经完成。

公司管理层及管理人判断预重整接下来的关键节点事项如下：召开债权人会议并表决通过重整预案、就公司转入正式重整程序取得中国证监会无异议函、取得最高人民法院的审查批准，公司预重整及重整能否成功取决于上述事项的解决，因此截止报告日公司重整是否成功存在重大不确定性。

根据《镇江市中级人民法院关于规范预重整程序工作指引（试行）》第19条，“有下列情况之一的，预重整程序终止：

①申请人请求撤回预重整申请的，法院审查后可以裁定准许；

②预重整期间未能形成重整计划草案并提交债权人会议，或提交的重整计划草案未能按照本指引第16条的要求表决通过的，债务人或临时管理人应向法院提交终结预重整程序申请，由法院出具《终止预重整程序通知书》并进行公告。但债务人仍存在重整可能性且符合《企业破产法》规定的重整申请条件的，可由债务人或债权人提出重整申请，法院依法审查并受理重整案件；

③重整计划草案经表决通过的，由债务人或债权人提出正式重整申请，法院出具《终止预重整程序通知书》并进行公告，同时依法裁定受理重整案件。”

因此，如果公司预重整期间未能形成重整计划草案并提交债权人会议，或提交的重整计划草案未能按照有关规定表决通过的，则公司或临时管理人应当向法院提交终结预重整程序申请，并由法院出具《终止预重整程序通知书》并进行公告。届时，公司预重整程序终止，且不必进入重整程序或清算程序，公司资产负债不受到因法院受理破产申请而可能给债务人产生的影响。如果公司仍存在重整可能性且符合《企业破产法》规定的重整申请条件的，可由公司或债权人提出重整申请，法院依法审查并受理重整案件。

如公司无法进入重整程序，公司极大的可能恢复到正常经营，如恢复经营状态，公司管理层拟采取如下措施来改善公司的经营状况：

①加强订单的获取及执行

2023年度公司及控股子公司累计签订施工业务合同及规划设计合同共275项，累计合同金额为24,737.85万元，合同正常履行中。

2023年度，公司的全资子公司花王农业科技有限公司（以下简称“花王农科”）继续加大对哈畔设计产业孵化中心的建设力度，通过自身综合能力整合相关专业资源，打造具有新时代特色的景观主题园区—哈畔设计产业孵化中心，努力实现三卖目标—“卖景、卖运动、卖园资产品”。花王农科积极深入智慧化、花木农创、体育、文化旅游、研学教培等产业。

公司的控股子公司中维国际工程设计有限公司（以下简称“中维国际”）在绿色减排领域拥有丰富经验，中维国际已迅速成长为西南地区绿色建筑领域最具竞争力和创造力之一的建筑设计公司。

公司现有在手的施工项目合同3.83亿元，目前均尚在有序施工中，累计已完成产值1.46亿元，剩余订单量2.38亿元，尚可实现营业收入2.38亿元；子公司中维国际在手的设计项目合同3.29亿元，累计已完成产值1.49亿元，剩余订单量1.8亿元，尚可实现营业收入1.8亿元。公司目前正在洽谈的镇江路桥项目约1.37亿元，同时当地政府也在不断提供业务资源，子公司中维国际和花王农科也在持续承接业务，可保证公司未来的营业收入能持续稳定。

②针对流动性紧张的问题，目前正积极推进老项目的结算回款，2023年回款金额超1.1亿元，公司流动性得到有效改善，可确保有足额的现金支撑在手订单的执行。公司将继续积极采取措施增强自身造血能力，加快在手项目回款，继续改善公司的流动性。

截止2023年12月31日，已达到回款条件的应收款项金额为8.54亿元，目前公司正在积极推进结算和收款的工作，预计2024年将新增达到回款条件的应收款项金额约1.86亿元。

公司目前正在全力跟踪项目资金回笼及项目审计工作，同时由于经济下行影响因素的结束，宏观经济持续向好，也有利于公司资金回笼工作，老项目工程款项的回笼将持续改善公司的流动性。

### ③逐步压降费用支出

公司在保持现有组织架构完整、管理团队及核心人员稳定的基础上，根据业务情况果断采取措施精简部分人员以节省人力成本，并积极采取措施实现内部费用支出的减少。

### ④优化资源配置，提升抗风险能力

首先，公司将继续对现有存量资产进行梳理，对效益不佳、长期闲置以及未来协同效应较差的资产进行处置或清算，进一步降低管理成本，优化资源配置，实现资产提质增效，促进持续健康发展。其次，努力加强财务管理水平，实现公司资产负债结构的逐步优化，提升公司的抗风险能力。

## 附注三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(三十五)等相关说明。

### 一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

### 二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 三、营业周期

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

### 四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

#### 五、重要性标准确定方法和选择依据

项目	该事项在本财务附注中披露的位置	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、2, 五、4	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 5000 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	五、2	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 5000 万元
重要的应收款项实际核销	五、2, 五、4	单项核销金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 5000 万元
重要的应付账款	五、21	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 5000 万元
预付款	五、3	公司将预付款金额超过资产总额的 0.5% 的认定为重要
在建工程	五、13	公司将预算金额超过 5,000.00 万元工程项目认定为重要项目
重要的投资活动现金流	五、51	公司将单项现金流金额超过资产总额的 5%，且金额超过 3000 万元的认定为重要

#### 六、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (一) 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

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

##### (二) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

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

2. 合并成本分别以下情况确定：

(1) 一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并

成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

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

3.公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

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

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

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

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

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

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

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

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

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

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

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

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

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

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

的初始计量金额。

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

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

## 七、投资性主体

### （一）投资性主体的判断依据

当同时满足下列条件时，公司属于投资性主体：

- 1.公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2.公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3.公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

### （二）合并范围的确定

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

## 八、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （一）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，公司将进行重新评估。

### （二）合并报表的编制基础

#### 1.统一会计政策和会计期间

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

#### 2.合并财务报表的编制方法

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

#### 3.子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

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

少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

#### 4.报告期内增减子公司的处理

##### (1) 报告期内增加子公司的处理

###### ①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

###### ②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

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

##### (2) 报告期内处置子公司的处理

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

#### 九、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

##### (一) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

##### (二) 共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1.确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2.确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；



- 3.确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4.按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5.确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## 十、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

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

## 十一、外币业务和外币报表折算

### （一）外币业务的核算方法

#### 1.外币交易的初始确认

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

#### 2.资产负债表日或结算日的调整或结算

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

##### （1）外币货币性项目的会计处理原则

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

##### （2）外币非货币性项目的会计处理原则

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

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

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

### （二）外币报表折算的会计处理方法

- 1.公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

(1) 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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 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或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2. 公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

(1) 公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

(2) 在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 十二、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十三)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的分类和后续计量

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

##### ① 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述①、②情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### (3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十二)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### ③财务担保合同

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

不属于上述①或②情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照本附注三(十二)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；2) 初始确认金额扣除按照本附注三(三十三)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### ④以摊余成本计量的金融负债

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

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

### (4)权益工具

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

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 金融负债终止确认条件

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

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

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十二)。

### 5. 金融工具的减值

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

#### 1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，

以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

### (1) 一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

### (2) 简化处理方法

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

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

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

#### 3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

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

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

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在组合基础上估计预期信用损失。公司应自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，不足1年仍按1年计算。
低信用风险组合	单项金额重大的政府所属单位之工程保证金具备类似信用风险特征的其他应收款
合同资产组合1	建设期 BT 业务形成的已完工未结算资产
合同资产组合2	非 BT 业务形成的已完工未结算资产
租赁应收款	对于划分为组合的租赁应收款，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

### 十三、公允价值

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

### 十四、存货

### （一）存货的分类

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

### （二）企业取得存货按实际成本计量

1.外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2.债务重组取得债务人用以抵债的存货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3.在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4.以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

### （三）发出存货的计价方法

企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

### （四）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货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。

#### 1.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

1.产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

2.需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于



其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### （五）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

#### （六）周转材料的摊销方法

##### 1.低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

##### 2.包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

### 十五、合同资产

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

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

#### 2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(十二)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

### 十六、合同成本

#### （一）合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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

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

#### （二）与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在

发生时计入当期损益。

### （三）与合同成本有关的资产的减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 十七、持有待售及终止经营

### （一）持有待售

#### 1.持有待售的非流动资产、处置组的范围

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

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

#### 2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

#### 3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

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

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

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

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

## （二）终止经营

### 1. 终止经营的认定标准

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 2. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

## 十八、长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(十二)5所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(十二)5所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。本公司按照本附注三(三十三)（二）所述的方法确定长期应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

## 十九、长期股权投资

### （一）长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之六同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值

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

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

## （二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

### 1.采用成本法核算的长期股权投资

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

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

### 2.采用权益法核算的长期股权投资

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

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

（3）取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

### （三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

#### 1.确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

#### 2.确定对被投资单位具有重大影响的依据

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

## 二十、投资性房地产

### （一）投资性房地产的范围

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

### （二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1.与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

### （三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

- 1.采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
- 2.采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

## 二十一、固定资产

### （一）固定资产的确认条件

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

- 1.与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （二）固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

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

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

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

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

## 二十二、在建工程

### （一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### （二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 二十三、借款费用

### （一）借款费用的范围

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

### （二）借款费用的确认原则

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

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

### （三）借款费用资本化期间的确定

#### 1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

#### 2.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

#### 3.借款费用停止资本化时点的确定

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

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中

可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

#### （四）借款费用资本化金额的确定

##### 1.借款利息资本化金额的确定

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

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

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

##### 2.借款辅助费用资本化金额的确定

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

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

##### 3.汇兑差额资本化金额的确定

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

#### 二十四、消耗性生物资产

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



消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

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

## 二十五、无形资产

### （一）无形资产的初始计量

#### 1.外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 2.自行研究开发无形资产的初始计量

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

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

### （二）无形资产的后续计量

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

#### 1.使用寿命有限的无形资产的后续计量

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

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)	残值率(%)	年摊销率(%)
软件	预计受益期限	2.00-10.00	0.00	10.00-50.00
土地	预计受益期限	40.00-50.00	0.00	2.00-2.50
资质	预计受益期限	5.00	0.00	20.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

## 2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

### （三）无形资产使用寿命的估计

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

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

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

### （四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

#### 1.研发支出的归集范围

通常包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，包括费用化的研发费用和资本化的开发支出。

#### 2.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

根据公司的业务模式和研发项目特点，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

##### （1）研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

##### （2）开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### （五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自

身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （六）土地使用权的处理

1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

### 二十六、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 二十七、长期待摊费用

#### （一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）

的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

## （二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

## （三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

## 二十八、合同负债

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

## 二十九、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### （一）短期薪酬

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

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

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

### （二）离职后福利——设定提存计划

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

### （三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1.企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （四）其他长期职工福利

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

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 三十、预计负债

#### （一）预计负债的确认原则

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

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

#### （二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

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

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

### 三十一、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （一）授予日的会计处理

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

#### （二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

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

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业

绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

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

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

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

### (三) 可行权日之后的会计处理

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

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

### (四) 回购股份进行职工期权激励的会计处理

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

## 三十二、股份回购

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

## 三十三、收入

本公司自2020年1月1日起执行财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会[2017]22号)(以下简称“新收入准则”)。

### (一) 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义

务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：1.客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2.客户能够控制公司履约过程中在建的商品；3.公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1.公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2.公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3.公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4.公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5.客户已接受该商品；6.其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

## （二）本公司收入的具体确认原则

### 1.工程施工业务

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

### 2.工程设计业务

公司为客户提供的工程设计业务，按照在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入，同时计提跟踪服务期间的设计维护成本。

### 3. BT 业务

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

对于符合上述条件的 BT 业务，参照企业会计准则及相关规定对 BT 业务的会计处理规定进行核算。因本公司同时提供建造服务，建造期间，对于所提供的建造服务参照附注三 (三十七) 2. (1) 所述的会计政策确认相关的收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认合同资产。合同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，于项目建造完成时，将合同资产转入长期应收款核算。回购期间，长期应收款采用摊余成本计量并按期确认投资收益-利息收入，实际利率在长期应收款存续期间内一般保持不变。

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

本公司合并范围内 PPP 项目核算参照上述 BT 项目。

### 三十四、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3.该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。



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

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价。
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## 三十五、政府补助

### （一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### （二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### （三）政府补助的计量

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

### （四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

5.已确认的政府补助需要退回的,分别下列情况处理:

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

## 三十六、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

### (一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

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

### 2.递延所得税资产的确认依据

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

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

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

### 3.递延所得税负债的确认依据

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

### (二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,公司根据税法规定按照预期收回该资产

或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

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

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

## 三十七、租赁

### （一）出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

#### 1.租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### 2.会计处理方法

##### （1）融资租赁

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

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

##### （2）经营租赁

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

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

### （二）承租人对租赁的会计处理方法

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

### 1.使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### (1) 初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

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

使用权资产类别	折旧年限（年/月）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	4.75-9.50
专用设备	10	9.50
运输工具	3-5	19.00-31.67
通用设备	4-5	19.00-23.75

### 2.租赁负债的会计处理方法

#### (1) 初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采

用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

## (2) 后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

### 3. 短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

## 三十八、专项储备

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

## 三十九、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报

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

#### （一）租赁的分类

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

#### （二）金融工具的减值

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

#### （三）存货跌价准备

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

#### （四）非金融非流动资产减值

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

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

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

关经营成本的预测。

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

#### （五）折旧和摊销

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

#### （六）递延所得税资产

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

#### （七）所得税

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

#### （八）预计负债

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

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

#### （九）公允价值计量

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

### 四十、重要会计政策和会计估计的变更

### （一）重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称“解释16号”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易,确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该会计政策变更对财务报表的影响如下:

#### 合并资产负债表项目

项目	2022年12月31日(上年年末余额)		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	10,938,709.28	11,851,564.07	912,854.79
递延所得税负债		912,854.79	912,854.79

#### 母公司资产负债表项目

项目	2022年12月31日(上年年末余额)		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产		347,773.85	347,773.85
递延所得税负债		347,773.85	347,773.85

### （二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

### 附注四、税项

#### 一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	工程收入按3%、9%的税率计缴,养护收入按3%、6%税率计缴,现代服务收入按3%、6%的税率计缴,设计收入按3%、6%的税率计缴,其余按13%的税率计缴。
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、3.5%、2.5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%、1.5%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明



纳税主体名称	所得税税率
郑州水务建筑工程股份有限公司	15%
河南省正大环境科技咨询工程有限公司	15%
中维国际工程设计有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## 二、税收优惠及批文

### （一）增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于印发<农业产品征税范围注释>的通知》（财税[1995]第 52 号），直接从事植物的种植收割的单位和个人销售上述注释所列的自产农产品，免征增值税。本公司种植的林业及花卉产品销售按上述条例免征增值税。

根据财政部、国家税务总局发布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局 2019 年第 87 号公告），规定允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。本公司之子公司中维国际工程设计有限公司符合上述税收优惠条件。

### （二）所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。按上述条例，本公司从事苗木种植所取得的生产、经营所得免征企业所得税，从事花卉种植所取得的生产、经营所得减半征收企业所得税。

经河南省科技厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局批准，子公司郑州水务建筑工程股份有限公司于 2021 年 10 月 28 日被认定为高新技术企业，现持有编号为 GR2021141000274 的高新技术企业证书，有效期为 3 年。子公司郑州水务建筑工程股份有限公司 2023 年度按 15%的企业所得税税率计缴企业所得税。

经河南省科技厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局批准，子公司河南省正大环境科技咨询工程有限公司于 2021 年 10 月 28 日被认定为高新技术企业，现持有编号为 GR202141001443 的高新技术企业证书，有效期为 3 年。子公司河南省正大环境科技咨询工程有限公司 2023 年度按 15%的企业所得税税率计缴企业所得税。

根据国家税务总局、财政部、国家发展改革委员会下发的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。子公司中维国际工程设计有限公司 2023 年度按 15%的企业所得税税率计缴企业所得税。

### （三）附加税

根据财政部、国家税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财政部、国家税务总局 2019 年第 13 号公告），由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调

控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司中维国际工程设计有限公司部分分公司符合上述税收优惠条件。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	88,425.01	71,554.37
银行存款	19,377,050.43	47,450,246.46
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	19,465,475.44	47,521,800.83
其中：存放在境外的款项总额	—	—

[注] 截止 2023 年 12 月 31 日，受限货币资金总额为 8,198,245.64 元，其中银行存款中司法冻结金额为 8,198,245.64 元。除此之外不存在其他使用有限制、存放境外、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	197,636,287.51	102,203,391.94
一至二年	75,978,651.93	87,844,223.23
二至三年	46,562,852.19	93,820,739.95
三至四年	83,427,118.35	88,392,246.85
四至五年	83,655,969.76	23,147,488.92
五年以上	57,001,887.78	42,288,340.87
合计	544,262,767.52	437,696,431.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	259,863,051.47	47.75	145,931,846.28	56.16	113,931,205.19
按组合计提坏账准备的应收账款	284,399,716.05	52.25	118,259,417.72	41.58	166,140,298.33
其中：账龄组合	284,399,716.05	52.25	118,259,417.72	41.58	166,140,298.33
合计	544,262,767.52	100.00	264,191,264.00	48.54	280,071,503.52

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	58,535,163.28	13.37	53,246,018.66	90.96	5,289,144.62
按组合计提坏账准备的应收账款	379,161,268.48	86.63	126,814,054.38	33.45	252,347,214.10
其中：账龄组合	379,161,268.48	86.63	126,814,054.38	33.45	252,347,214.10
合计	437,696,431.76	100.00	180,060,073.04	41.14	257,636,358.72

期末按单项计提坏账准备的重要应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
金坛建工集团有限公司	1,435,220.29	1,435,220.29	100.00	失信人，款项预计无法收回
山东金柱集团有限公司	2,901,365.53	2,901,365.53	100.00	失信人，款项预计无法收回
四川天竹竹资源开发有限公司	2,396,515.94	2,396,515.94	100.00	失信人，款项预计无法收回
铜川市耀州区住房和城乡建设局	48,162,572.48	18,301,777.54	38.00	存在信用风险
花王国际建设集团有限公司	48,826,162.52	45,051,900.16	92.27	存在信用风险
河南能源化工集团洛阳永龙能化有限公司	483,000.00	483,000.00	100.00	失信人，款项预计无法收回
邳州市园林局	36,120,800.54	16,254,360.24	45.00	存在信用风险
濮阳县市政园林管理局	6,520,131.06	1,676,475.85	25.71	存在信用风险
中信建筑设计研究总院有限公司	87,302,298.84	43,651,149.42	50.00	存在信用风险
贵州贵安新区中兴国有资产投资控股有限公司	1,081,936.98	1,081,936.98	100.00	失信人，款项预计无法收回
丹阳市王府酒店有限公司	40,000.03	36,908.03	92.27	存在信用风险
东阿县交通运输局	15,510,923.28	5,428,823.15	35.00	存在信用风险
丹阳市阿塞克斯企业运营管理有限公司	500,000.00	100,000.00	20.00	存在信用风险
湖南九华东方酒店有限公司	6,513,402.47	6,513,402.47	100.00	存在信用风险
扬州甘泉旅游发展有限公司	1,812,138.52	362,427.70	20.00	存在信用风险
济宁腾骐置业发展有限公司	256,582.99	256,582.99	100.00	失信人，款项预计无法收回
小计	259,863,051.47	145,931,846.29	56.16	

期初按单项计提坏账准备的重要应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
金坛建工集团有限公司	1,435,220.29	1,435,220.29	100.00	失信人，款项预计无法收回
山东金柱集团有限公司	3,116,635.53	3,116,635.53	100.00	失信人，款项预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
四川天竹竹资源开发有限公司	1,198,257.97	1,198,257.97	100.00	失信人, 款项预计无法收回
铜川市耀州区诚基开发投资有限公司	3,435,886.94	1,924,096.69	56.00	存在信用风险
花王国际建设集团有限公司	48,826,162.52	45,051,900.16	92.27	存在信用风险
河南能源化工集团洛阳永龙能化有限公司	483,000.00	483,000.00	100.00	失信人, 款项预计无法收回
小 计	58,495,163.25	53,209,110.64	90.96	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	284,399,716.05	118,259,417.72	41.58
合计	284,399,716.05	118,259,417.72	41.58

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	379,161,268.48	126,814,054.38	33.45
合计	379,161,268.48	126,814,054.38	33.45

组合中, 按风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	108,937,564.15	5,446,878.21	5.00	66,634,095.62	3,331,704.78	5.00
一至二年	17,873,110.51	1,787,311.06	10.00	85,536,302.21	8,553,630.22	10.00
二至三年	30,225,379.80	6,045,075.96	20.00	81,633,536.75	16,326,707.35	20.00
三至四年	15,666,052.56	7,833,026.28	50.00	84,936,749.64	42,468,374.82	50.00
四至五年	72,752,414.11	58,201,931.29	80.00	21,434,735.25	17,147,788.20	80.00
五年以上	38,945,194.92	38,945,194.92	100.00	38,985,849.01	38,985,849.01	100.00
合计	284,399,716.05	118,259,417.72	41.58	379,161,268.48	126,814,054.38	33.45

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	126,814,054.38	21,238,690.21		315,431.00	-29,477,895.87	118,259,417.72
单项计提	53,246,018.66	63,423,201.75	215,270.00		29,477,895.87	145,931,846.28
合计	180,060,073.04	84,661,891.96	215,270.00	315,431.00	-	264,191,264.00

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	应收账款和合同 资产坏账准备期 末余额
中信建筑设计 研究总院有限 公司	87,302,298.84	50,104,980.26	137,407,279.10	14.87	68,703,639.55
聊城市民安置 业有限公司		102,281,018.14	102,281,018.14	11.07	9,641,412.85
遂平县水利局		83,312,147.21	83,312,147.21	9.02	
铜川市耀州区 住房和城乡建设局	48,162,572.48	16,118,779.85	64,281,352.33	6.96	24,426,913.89
花王国际建设 集团有限公司	48,826,162.52		48,826,162.52	5.28	45,051,900.16
合计	184,291,033.84	251,816,925.46	436,107,959.30	47.20	147,823,866.45

## 3. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,219,437.83	55.63	2,255,700.87	31.14
1~2年	661,295.90	5.92	1,548,509.58	21.37
2~3年	917,459.53	8.21	3,134,083.39	43.26
3年以上	3,380,789.59	30.24	306,557.40	4.23
合计	11,178,982.85	100.00	7,244,851.24	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项：无

## (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
丹阳市王府酒店有限公司	3,000,000.00	26.84
扬州市瑞丰建设工程有限公司	1,472,314.61	13.17
漳州庭木翁园艺有限公司	951,720.00	8.51
重庆必众鼎企业管理咨询有限公司	680,000.00	6.08
扬州浩立建筑安装工程有限公司	573,307.44	5.13
合计	6,677,342.05	59.73

## 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	74,162,605.58	164,628,359.84
合计	74,162,605.58	164,628,359.84

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	14,049,770.03	12,433,084.42
1~2年	7,947,096.60	133,047,174.27
2~3年	45,563,654.77	114,985,389.36
3~4年	114,978,546.98	22,695,398.45
4~5年	17,949,564.95	19,002,914.63
5年以上	25,288,716.08	8,496,151.23
合计	225,777,349.41	310,660,112.36
减：坏账准备	151,614,743.83	146,031,752.52
净额	74,162,605.58	164,628,359.84

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	34,326,945.18	29,667,110.25
资金拆借款（投资活动）	156,025,528.95	241,566,893.21
保证金及押金	10,113,048.85	12,370,453.31
备用金	9,007,348.32	9,395,992.46
其他	3,793,482.96	5,148,667.98
应收股权投资款	12,510,995.15	12,510,995.15
合计	225,777,349.41	310,660,112.36
减：坏账准备	151,614,743.83	146,031,752.52
净额	74,162,605.58	164,628,359.84

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	129,861,990.75	57.52	112,328,470.06	86.50	17,533,520.69
按组合计提坏账准备的其他应收款	95,915,358.66	42.48	39,286,273.77	40.96	56,629,084.89

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(%)	
其中：账龄组合	95,915,358.66	42.48	39,286,273.77	40.96	56,629,084.89
合计	225,777,349.41	/	151,614,743.83	/	74,162,605.58

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	113,763,779.07	36.61	105,348,480.05	92.60	8,415,299.02
按组合计提坏账准备的其他应收款	197,008,410.95	63.39	40,683,272.47	20.65	156,325,138.48
其中：账龄组合	197,008,410.95	63.39	40,683,272.47	20.65	156,325,138.48
合计	310,772,190.02	/	146,031,752.52	/	164,740,437.50

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
花王建设集团有限公司	95,788,396.32	88,383,953.28	92.27	存在收回风险
宗伟	1,263,215.00	963,215.00	76.25	存在收回风险
河南泰丰实业有限公司	12,510,995.15	12,510,995.15	100.00	预计无法收回
河南省工商联投资担保有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
郑州市水利建筑工程处	16,098,211.68	6,439,284.67	40.00	存在收回风险
丹阳市王府酒店有限公司	2,201,172.60	2,031,021.96	92.27	存在收回风险
合计	129,861,990.75	112,328,470.06	86.50	

(续表)

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河南泰丰实业有限公司	12,510,995.15	12,108,981.23	96.79	存在收回风险
河南省工商联投资担保有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	存在收回风险
花王建设集团有限公司	95,788,396.32	88,383,961.86	92.27	存在收回风险
宗伟	1,263,215.00	824,515.00	65.27	存在收回风险
丹阳市王府酒店有限公司	2,201,172.60	2,031,021.96	92.27	存在收回风险
合计	113,763,779.07	105,348,480.05	92.60	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,911,070.03	695,553.52	5.00
1-2年	3,240,846.95	324,084.70	10.00
2-3年	34,368,261.84	6,873,652.37	20.00
3-4年	19,432,728.21	9,716,604.12	50.00
4-5年	16,429,162.82	13,143,090.25	80.00
5年以上	8,533,288.81	8,533,288.81	100.00
合计	95,915,358.66	39,286,273.77	40.96

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	531,400.46	40,151,872.01	105,348,480.05	146,031,752.52
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	362,194.48	3,720,400.00	6,979,990.01	11,062,584.49
本期转回	198,041.42	5,281,551.76		5,479,593.18
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	695,553.52	38,590,720.25	112,328,470.06	151,614,743.83

⑤坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	105,348,480.05	6,979,990.01				112,328,470.06
按组合计提坏账准备	40,683,272.47	4,082,594.48	5,479,593.18			39,286,273.77
其中:						
账龄组合	40,683,272.47	4,082,594.48	5,479,593.18			39,286,273.77
合计	146,031,752.52	11,062,584.49	5,479,593.18			151,614,743.83

⑥期末坏账准备按三阶段模型计提如下:



阶段	账面余额	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,911,070.03	5.00	695,553.52	13,215,516.51
第二阶段	82,004,288.63	47.06	38,590,720.25	43,413,568.38
第三阶段	129,861,990.75	86.50	112,328,470.06	17,533,520.69
合计	225,777,349.41	67.15	151,614,743.83	74,162,605.58

⑦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
花王建设集团有限公司	拆借款	95,788,405.61	2-4 年	42.43	88,383,953.28
巴彦淖尔市临河区城市发展投资有限责任公司	拆借款	31,442,948.67	1 年以内、 2-3 年	13.93	5,951,889.68
郑州市水利建筑工程处	往来款	16,098,211.68	1 年以上	7.13	6,439,284.67
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	资金拆借、 往来款	12,236,666.67	1 年以内、 1-4 年	5.42	5,420,916.67
	往来款	54,896.30	3-4 年	0.02	27,448.15
	保证金	735,000.00	2-3 年	0.33	147,000.00
河南泰丰实业有限公司	应收股权投资款	12,510,995.15	5 年以上	5.54	12,510,995.15
合计	/	168,867,124.08	/	74.80	118,881,487.60

⑧因资金集中管理而列报于其他应收款：无

## 5.存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,848.23		32,848.23	32,848.23		32,848.23
库存商品	26,359.86		26,359.86	24,660.00		24,660.00
发出商品	1,550,917.03		1,550,917.03	1,550,917.03		1,550,917.03
消耗性生物资产	61,165,141.10	682,267.51	60,482,873.59	51,067,980.07	737,243.77	50,330,736.30
合同履约成本	20,329,395.52	1,940,924.36	18,388,471.16	35,635,175.50	10,499,062.15	25,136,113.35
合计	83,104,661.74	2,623,191.87	80,481,469.87	88,311,580.83	11,236,305.92	77,075,274.91

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
消耗性生物资产	737,243.77				54,976.26		682,267.51

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
合同履约成本	10,499,062.15				8,558,137.79		1,940,924.36
合计	11,236,305.92				8,613,114.05		2,623,191.87

## 6.合同资产

### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非BT业务形成的已完工未结算资产	171,372,009.30	64,473,703.62	106,898,305.68	260,099,991.08	71,136,511.58	188,963,479.50
建设期BT业务形成的已完工未结算资产	208,389,432.67	8,913,216.06	199,476,216.61	252,323,199.41		252,323,199.41
合计	379,761,441.97	73,386,919.68	306,374,522.29	512,423,190.49	71,136,511.58	441,286,678.91

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的合同资产	206,067,543.54	54.26	70,007,645.50	33.97	136,059,898.04
按组合计提坏账准备的合同资产	173,693,898.43	45.74	3,379,274.18	1.95	170,314,624.25
其中：非BT业务形成的已完工未结算资产	67,585,483.90	17.80	3,379,274.18	5.00	64,206,209.72
建设期BT业务形成的已完工未结算资产	106,108,414.53	27.94		-	106,108,414.53
合计	379,761,441.97	/	73,386,919.68	/	306,374,522.29

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的合同资产	119,812,365.65	23.38	64,122,130.32	53.52	55,690,235.33
按组合计提坏账准备的合同资产	392,610,824.84	76.62	7,014,381.26	1.79	385,596,443.58
其中：非BT业务形成的已完工未结算资产	140,287,625.43	27.38	7,014,381.26	5.00	133,273,244.17
建设期BT业务形成的已完工未结算资产	252,323,199.41	49.24			252,323,199.41
合计	512,423,190.49	/	71,136,511.58	/	441,286,678.91

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
聊城市民安置业有限公司	102,281,018.14	8,913,216.06	8.71	存在收回风险
中信建筑设计研究总院有限公司	50,104,980.26	25,052,490.13	50.00	存在收回风险
郑州水务建设投资有限公司	16,126,212.37	16,126,212.37	100.00	预计无法收回
铜川市耀州区住房和城乡建设局	16,118,779.85	6,125,136.34	38.00	存在收回风险
中水电第十一工程局(郑州)有限公司	15,251,076.23	7,625,538.12	50.00	存在收回风险
四川天竹竹资源开发有限公司	3,594,773.90	3,594,773.90	100.00	预计无法收回
湖南九华东方酒店有限公司	1,726,482.79	1,726,482.79	100.00	预计无法收回
250省道邳州南段建设指挥部	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
花王国际建设集团有限公司	264,220.00	243,795.79	92.27	存在收回风险
合计	206,067,543.54	70,007,645.50	33.97	

(续表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
铜川市耀州区住房和城乡建设局	58,686,455.77	32,864,415.23	56.00	存在收回风险
邳州市园林局	24,691,369.41	2,469,136.94	10.00	存在收回风险
郑州水务建设投资有限公司	16,126,212.37	16,126,212.37	100.00	预计无法收回
中水电第十一工程局(郑州)有限公司	15,251,076.23	7,625,538.12	50.00	存在收回风险
四川天竹竹资源开发有限公司	4,793,031.87	4,793,031.87	100.00	预计无法收回
花王国际建设集团有限公司	264,220.00	243,795.79	92.27	存在收回风险
合计	119,812,365.65	64,122,130.32	53.52	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
非 BT 业务形成的已完工未结算资产	67,585,483.90	3,379,274.18	5.00
建设期 BT 业务形成的已完工未结算资产	106,108,414.53		
合计	173,693,898.43	3,379,274.18	1.95

组合中,按组合计提坏账准备的合同资产

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
非 BT 业务形成的已完工未结算资产	67,585,483.90	3,379,274.18	5.00	140,287,625.43	7,014,381.26	5.00
建设期 BT 业务形成的已完工未结算资产	106,108,414.53			252,323,199.41		
合计	173,693,898.43	3,379,274.18	1.95	392,610,824.84	7,014,381.26	1.79

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	64,122,130.32	15,084,810.81	9,199,295.63			70,007,645.50
组合计提	7,014,381.26		3,635,107.08			3,379,274.18
合计	71,136,511.58	15,084,810.81	12,834,402.71			73,386,919.68

## 7. 一年内到期的非流动资产

## (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
BT 融资建设工程	456,633,357.48	92,178,139.18	364,455,218.30	345,184,426.5	82,598,297.30	262,586,129.20
未实现融资收益	7,588,338.60		7,588,338.60	236,911.39		236,911.39
合计	449,045,018.88	92,178,139.18	356,866,879.70	344,947,515.11	82,598,297.30	262,349,217.81

## (2) BT 融资建设工程明细情况

项目	期末数	占一年内到期的非流动资产总额的比例 (%)
①孟州市产业聚集区文公路项目工程	-	
其中：一年内到期的 BT 工程应收款原值	5,316,384.07	
减：未实现融资收益	-	
减：坏账准备	5,316,384.07	
小计	-	
②丹江口市净乐湖景观绿化工程	736,808.71	0.21
其中：一年内到期的 BT 工程应收款原值	1,473,617.42	
减：未实现融资收益	-	
减：坏账准备	736,808.71	
小计	736,808.71	
③唐山湾国际旅游岛旅游专用线项目	45,335,160.34	12.70
其中：一年内到期的 BT 工程应收款原值	103,034,455.32	
减：未实现融资收益	-	
减：坏账准备	57,699,294.98	
小计	45,335,160.34	

项 目	期末数	占一年内到期的非流动资产总 额的比例 (%)
④云霄县将军大道北段道路工程	7,344,984.05	2.06
其中：一年内到期的 BT 工程应收款原值	7,927,020.85	
减：未实现融资收益		
减：坏账准备	582,036.80	
小 计	7,344,984.05	
⑤东阿县建设路和子建路地下管廊、道路建设和 车站路道路建设项目	20,754,055.65	5.82
其中：一年内到期的 BT 工程应收款原值	23,261,893.32	
减：未实现融资收益		
减：坏账准备	2,507,837.67	
小 计	20,754,055.65	
⑥清丰县开州路生态绿化工程	87,971,071.09	24.65
其中：一年内到期的 BT 工程应收款原值	105,341,328.38	
减：未实现融资收益	-	
减：坏账准备	17,370,257.29	
小 计	87,971,071.09	
⑦叶县百城提质工程之昆阳大道、叶公大道提档 升级改造项目	88,875,600.16	24.90
其中：一年内到期的 BT 工程应收款原值	91,227,677.33	
减：未实现融资收益		
减：坏账准备	2,352,077.17	
小 计	88,875,600.16	
⑧巴彦淖尔临河区湿地恢复与保护工程 EPC 项目	30,958,666.34	8.68
其中：一年内到期的 BT 工程应收款原值	37,837,720.97	
减：未实现融资收益	6,879,054.63	
减：坏账准备		
小 计	30,958,666.34	
⑨叶县体育公园	10,556,025.57	2.96
其中：一年内到期的 BT 工程应收款原值	11,641,452.38	
减：未实现融资收益	709,283.97	
减：坏账准备	376,142.84	

项 目	期末数	占一年内到期的非流动资产总额的比例 (%)
小 计	10,556,025.57	
⑩聊城市东昌府区东南片区（南区）海绵城市市政道路建设工程项目	54,499,476.60	15.26
其中：一年内到期的 BT 工程应收款原值	59,736,776.25	
减：未实现融资收益		
减：坏账准备	5,237,299.65	
小 计	54,499,476.60	
⑪聊城市东昌府区北部片区海绵城市市政道路建设工程项目	9,835,031.19	2.76
其中：一年内到期的 BT 工程应收款原值	9,835,031.19	
减：未实现融资收益		
减：坏账准备		
小 计	9,835,031.19	

(3) 一年内到期的长期应收款

项 目	期末数
分期收款提供劳务	456,633,357.48
小 计	456,633,357.48

(4) 本期信用损失准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

用以确定本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

8.其他流动资产

(1) 其他流动资产分类

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额及预缴款	42,664,106.42	37,425,307.18
预缴企业所得税	531,756.02	515,796.33
待摊资产及其他	74,290.23	20,085.34
合计	43,270,152.67	37,961,188.85

其他说明：无

9.长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
BT 融资建设工程	144,256,324.12	165,402,197.37
其中：		
长期应收款原值	601,222,187.62	525,200,014.40
减：未实现融资收益	7,920,844.63	14,850,301.92
账面余额合计	593,301,342.99	510,349,712.48
减：坏账准备	92,178,139.17	82,598,297.30
减：一年内到期部分的账面价值（见附注五（7））	356,866,879.70	262,349,217.81
账面价值	144,256,324.12	165,402,197.37

(2) 明细情况

项 目	期末数	占长期应收款总额的比例（%）
①巴彦淖尔临河区湿地恢复与保护工程 EPC 项目	134,619,259.32	93.32%
其中：长期应收款原值	134,619,259.32	
减：未实现融资收益		
减：坏账准备	-	
小 计	134,619,259.32	
②叶县百城提质工程之昆阳大道、叶公大道提档升级改造项目	9,637,064.80	6.68%
其中：长期应收款原值	9,969,570.82	
减：未实现融资收益	332,506.02	
减：坏账准备		
小 计	9,637,064.80	

10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
武汉网安建设投资基金合伙企业（有限合伙）	276,939,899.11			21,005,405.21							297,945,304.32

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
中信网安(武汉)投资发展有限公司	59,476,401.96			3,310,130.46					62,786,532.42	
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	33,427,880.56			-6,434,283.67					26,993,596.89	
合计	369,844,181.63			17,881,252.00					387,725,433.63	

## 11.其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
广州涇渭信息科技有限公司	671,767.89						671,767.89
北京中道伟业环保科技有限公司	2,500,000.00		1,000,000.00				1,500,000.00
合计	3,171,767.89		1,000,000.00				2,171,767.89

(续表)

项目	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
广州涇渭信息科技有限公司				
北京中道伟业环保科技有限公司				
合计				

## 12.固定资产

### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	35,275,697.81	42,546,697.60
固定资产清理		
合计	35,275,697.81	42,546,697.60

### (2) 固定资产



①固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	44,437,324.46	31,127,498.40	20,967,737.69	7,086,128.99	103,618,689.54
2.本期增加金额	364,534.73	384,578.64	238,041.77	579,561.21	1,566,716.35
(1)购置		576,500.00	234,601.77	467,304.85	1,278,406.62
(2)在建工程转入	288,309.73				288,309.73
(3)其他	76,225.00	-191,921.36	3,440.00	112,256.36	
3.本期减少金额		117,408.05	3,458,352.26	104,800.31	3,680,560.62
(1)处置或报废		117,408.05	3,458,352.26	104,800.31	3,680,560.62
(2)企业合并减少					
4.期末余额	44,801,859.19	31,394,668.99	17,747,427.20	7,560,889.89	101,504,845.27
二、累计折旧					
1.期初余额	15,674,190.84	22,656,771.92	15,108,711.93	5,960,870.60	59,400,545.29
2.本期增加金额	2,495,591.26	2,735,201.09	2,083,113.62	270,935.28	7,584,841.25
(1)计提	2,495,591.26	2,735,201.09	2,083,113.62	270,935.28	7,584,841.25
(2)企业合并增加					
(3)其他					
3.本期减少金额		68,961.95	2,270,731.45	87,992.33	2,427,685.73
(1)处置或报废		68,961.95	2,270,731.45	87,992.33	2,427,685.73
(2)企业合并减少					
4.期末余额	18,169,782.10	25,323,011.06	14,921,094.10	6,143,813.55	64,557,700.81
三、减值准备					
1.期初余额	141,298.87	1,523,988.16	6,159.62		1,671,446.65
2.本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4.期末余额	141,298.87	1,523,988.16	6,159.62		1,671,446.65

项目	房屋建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	合计
四、账面价值					
1.期末账面价值	26,490,778.22	4,547,669.77	2,820,173.48	1,417,076.34	35,275,697.81
2.期初账面价值	28,621,834.75	6,946,738.32	5,852,866.14	1,125,258.39	42,546,697.60

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	账面价值	未办妥产权证书原因
辉龙管业房屋建筑物	3,208,909.44	1,143,073.60	2,065,835.84	不符合办证条件
合计	3,208,909.44	1,143,073.60	2,065,835.84	

④暂时闲置的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
专用设备	54,545.92	21,726.60	-	32,819.32	
通用设备	506,543.68	454,589.74	-	51,953.94	
小计	561,089.60	476,316.34	-	84,773.26	

⑤经营租赁出租的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	10,853,003.38	4,741,689.69		6,111,313.69
专用设备	15,877,401.08	14,107,351.87	662,214.90	1,107,834.31
运输设备	199,000.00	193,030.00		5,970.00
合计	26,929,404.46	19,042,071.56	662,214.90	7,225,118.00

13.在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	41,039,169.62	22,873,057.44
工程物资		
合计	41,039,169.62	22,873,057.44

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
北庄生态园	41,039,169.62		41,039,169.62	22,873,057.44		22,873,057.44
合计	41,039,169.62		41,039,169.62	22,873,057.44		22,873,057.44

②重要在建工程项目本期变动情况（金额单位：人民币万元）

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期 增加	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例(%)
				转入固定 资产	其他 减少		
北庄生态园	15,000.00	2,287.31	1,816.61			4,103.92	27.35%
合计	15,000.00	2,287.31	1,816.61			4,103.92	

(续)

项目名称	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
北庄生态园	30.00				自筹
合计					

14.使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	5,608,813.53	2,080,491.45	7,689,304.98
2.本期增加金额			
(1)租入			
(2)企业合并增加			
(3)其他			
3.本期减少金额	427,598.90		427,598.90
(1)处置	427,598.90		427,598.90
(2)企业合并减少			
4.期末余额	5,181,214.63	2,080,491.45	7,261,706.08
二、累计折旧			
1.期初余额	2,316,391.76	689,396.06	3,005,787.82
2.本期增加金额	889,032.64	135,038.72	1,024,071.36
(1)计提	889,032.64	135,038.72	1,024,071.36
(2)企业合并增加			
(3)其他增加			
3.本期减少金额	427,598.90		427,598.90
(1)处置	427,598.90		427,598.90
(2)企业合并减少			
(3)其他减少			
4.期末余额	2,777,825.50	824,434.78	3,602,260.28

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,403,389.13	1,256,056.67	3,659,445.80
2.期初账面价值	3,292,421.77	1,391,095.39	4,683,517.16

## 15.无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	资质	合计
一、账面原值				
1.期初余额	19,240,874.48	1,898,575.81	36,100,000.00	57,239,450.29
2.本期增加金额		63,072.96		63,072.96
(1)购置		63,072.96		63,072.96
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4.期末余额	19,240,874.48	1,961,648.77	36,100,000.00	57,302,523.25
二、累计摊销				
1.期初余额	445,313.26	1,562,818.78	30,043,333.03	32,051,465.07
2.本期增加金额	410,831.88	210,851.13	4,353,333.47	4,975,016.48
(1)计提	410,831.88	210,851.13	4,353,333.47	4,975,016.48
(2)企业合并增加				
(3)其他增加				
3.本期减少金额				

项目	土地使用权	软件	资质	合计
(1)处置				
(2)企业合并减少				
(3)其他减少				
4.期末余额	856,145.14	1,773,669.91	34,396,666.50	37,026,481.55
<b>三、减值准备</b>				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
(2)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4.期末余额				
<b>四、账面价值</b>				
1.期末账面价值	18,384,729.34	187,978.86	1,703,333.50	20,276,041.70
2.期初账面价值	18,795,561.22	335,757.03	6,056,666.97	25,187,985.22

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

## 16.商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
中维国际工程设计有限公司	121,315,297.05					121,315,297.05
郑州水务建筑工程股份有限公司	181,644,903.53					181,644,903.53
合计	302,960,200.58					302,960,200.58

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
中维国际工程设计有限公司	121,315,297.05					121,315,297.05
郑州水务建筑工程股份有限公司	181,644,903.53					181,644,903.53
合计	302,960,200.58					302,960,200.58

## 17.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装修费用	559,300.18	26,025.47	199,426.52		385,899.13
合计	559,300.18	26,025.47	199,426.52		385,899.13

### 18.递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	38,237,527.37	6,946,483.88	34,553,717.75	5,877,807.21
合同资产减值准备	2,793,249.07	430,283.34	1,403,041.74	210,456.27
其他非流动资产减值准备	16,806,583.60	4,201,645.90		
存货跌价准备或合同履约成本减值准备	1,940,924.36	291,138.65	1,940,924.36	291,138.65
应付账款暂估款	28,818,400.74	4,322,760.11	26,923,441.82	4,038,516.27
未抵扣亏损	15,289,482.14	2,320,920.68	3,471,939.14	520,790.88
租赁负债	2,841,086.42	605,185.52	3,449,150.80	706,335.50
一年内到期的非流动负债	818,359.38	151,119.83	1,050,505.40	206,519.29
合计	107,545,613.08	19,269,537.91	72,792,721.01	11,851,564.07

#### (2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,659,445.80	756,305.34	4,499,656.20	912,854.79
合计	3,659,445.80	756,305.34	4,499,656.20	912,854.79

#### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	563,965,273.28	461,537,105.84
可抵扣亏损	441,948,318.92	360,373,642.23
合计	1,005,913,592.20	821,910,748.07

#### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		700,375.81	
2024	17,794,809.06	17,794,809.06	
2025	20,007,966.84	20,007,966.84	

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		700,375.81	
2026	171,965,774.54	172,144,014.96	
2027	70,929,323.52	75,073,544.99	
2028	100,577,629.81	-	
2029	-	-	
2030	-	8,657,257.60	
2031	49,160,566.06	50,847,127.04	
2032	11,315,957.63	15,148,545.93	
2033	196,291.46		
合计	441,948,318.92	360,373,642.23	/

### 19.其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待过户长期资产	35,140,267.69	16,491,007.97	18,649,259.72	46,800,000.0	6,700,402.68	40,099,597.32
建设期PPP项目合同资产	418,596,045.18	16,806,583.60	401,789,461.58	425,829,721.92		425,829,721.92
预付长期资产购置款	5,888,232.38		5,888,232.38	5,887,241.46		5,887,241.46
工抵房资产	62,132,087.90	4,780,260.90	57,351,827.00	61,896,541.40		61,896,541.40
合 计	521,756,633.15	38,077,852.47	483,678,780.68	540,413,504.78	6,700,402.68	533,713,102.10

### 20.短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	245,792,968.77	245,792,982.66
未到期应付利息		
合计	245,792,968.77	245,792,982.66

(2) 期末短期借款中逾期未偿还的情况：本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 245,792,968.77 元。

### 21.应付账款

#### ①应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	183,604,759.30	130,077,649.03
1-2 年	79,845,854.79	167,791,891.23

账龄	期末余额	期初余额
2-3年	126,857,866.83	208,058,271.11
3年以上	423,294,850.33	288,216,258.05
合计	813,603,331.25	794,144,069.42

## ②账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏镇江路桥工程有限公司	120,975,823.46	按工程进度付款
镇江红星欣科技发展有限公司	34,334,714.77	按工程进度付款
合计	155,310,538.23	

## 22.合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	95,325,738.73	82,600,370.18
合计	95,325,738.73	82,600,370.18

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无

## 23.应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	37,831,383.15	62,545,078.95	47,203,409.93	53,173,052.17
二、离职后福利—设定提存计划	806,401.96	2,662,081.05	2,608,235.61	860,247.40
合计	38,637,785.11	65,207,160.00	49,811,645.54	54,033,299.57

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	37,353,912.48	58,483,778.55	43,183,061.02	52,654,630.01
二、职工福利费		1,743,610.24	1,743,610.24	
三、社会保险费	21,310.67	1,648,744.75	1,661,280.91	8,774.51
其中：1. 医疗保险费	17,116.32	1,530,296.16	1,543,596.32	3,816.16
2. 工伤保险费	4,194.35	82,384.15	81,620.15	4,958.35
3. 生育保险费		36,064.44	36,064.44	
四、住房公积金	94,700.00	616,195.11	589,171.11	121,724.00
五、工会经费和职工教育经费		29,290.30	26,286.65	3,003.65
六、解除劳动关系补偿	361,460.00	23,460.00		384,920.00
合计	37,831,383.15	62,545,078.95	47,203,409.93	53,173,052.17



## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	774,962.56	2,547,934.96	2,496,080.40	826,817.12
2、失业保险费	31,439.40	114,146.09	112,155.21	33,430.28
合计	806,401.96	2,662,081.05	2,608,235.61	860,247.40

## 24. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	66,234,083.43	51,992,660.10
城市维护建设税	6,422,515.28	6,164,424.40
企业所得税	434,983.33	332,438.68
资源税	10,052.89	5,500.00
房产税	195,179.00	172,362.80
印花税	288,248.96	209,052.77
土地使用税	1,306,811.30	731,434.36
教育费附加	3,439,979.92	3,286,072.86
地方教育附加	2,327,438.36	2,237,629.81
代扣代缴个人所得税及其他	118,740.88	261,580.15
合计	80,778,033.35	65,393,155.93

## 25. 其他应付款

## (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	55,992,361.52	27,368,486.33
应付股利		
其他应付款	92,935,735.75	149,014,095.52
合计	148,928,097.27	176,382,581.85

## (2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款利息	55,992,361.52	27,368,486.33
长期借款利息		
合计	55,992,361.52	27,368,486.33

## (3) 其他应付款

## ① 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂借款	45,163,601.23	115,332,411.28
押金保证金	2,836,109.22	13,852,673.30
往来款	7,228,376.36	1,109,339.27
待支付的罚息及诉讼赔偿费	29,463,696.42	6,227,072.44
其他	8,243,952.52	12,492,599.23
合计	92,935,735.75	149,014,095.52

#### ②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
田春丽	32,374,789.96	资金拆借款
徐双双	3,359,867.00	资金拆借款
王萍莉	1,750,000.00	资金拆借款
张世宝	1,389,311.48	资金拆借款
刘辉	1,295,591.72	资金拆借款
合计	40,169,560.16	

#### 26.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	319,500,000.00	320,259,406.37
一年内到期的租赁负债	783,480.00	804,509.34
合计	320,283,480.00	321,063,915.71

#### 27.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	50,667,170.46	60,897,785.75
合计	50,667,170.46	60,897,785.75

#### 28.长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	64,977,944.87	66,417,944.87
合计	64,977,944.87	66,417,944.87

#### 29.应付债券

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
债券面值	107,724,000.00	329,758,000.00

项 目	期末数	期初数
利息调整	10,854,392.64	8,100,486.44
应付利息	2,126,139.39	1,324,096.66
合 计	120,704,532.03	339,182,583.10

(2) 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
花王转债	100.00	2020-7-21	72.00	330,000,000.00	339,182,583.10
合 计	-		72.00	330,000,000.00	339,182,583.10

(续表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
花王转债		3,509,062.73	10,975,274.80	232,962,388.60	120,704,532.03
合 计		3,509,062.73	10,975,274.80	232,962,388.60	120,704,532.03

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

2024年1月26日公司召开第四届董事会第二十一次会议,审议通过了《关于提前赎回“花王转债”的议案》,公司将按照100元/张的票面价格加当期应计利息的价格赎回全部的“花王转债”。截止2024年2月27日相关赎回工作已经完成。

### 30.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	2,841,086.42	3,449,150.80

### 31.股本

项目	期初余额	本期增减变动(+)、(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	333,410,786.00				49,560,455.00		382,971,241.00

### 32.其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]1203号”文核准,公司于2020年7月21日公开发行了330.00万张可转换公司债券,每张面值100元,发行总额33,000.00万元。本次发行的可转债全额向股权登记日(2020年7月20日,T-1日)收市后登记在册的发行人原A股股东实行优先配售,原A股股东优先配售后余额部分(含原A股股东放弃优先配售部分)通过上海证券交易所交易系统网上向社会公众投资者发行。本次发行认购金额不足33,000.00万元的部分由保荐机构(主承销商)包销,包销基数为33,000.00万元。

## (2) 明细情况

项目	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
花王转债	3,297,680.00	16,532,049.83			2,220,340.00	11,128,290.41	1,077,340.00	5,403,759.42
合计	3,297,680.00	16,532,049.83			2,220,340.00	11,128,290.41	1,077,340.00	5,403,759.42

## (3) 增减变动情况

2023年累计有人民币222,034,000.00元“花王转债”转为公司普通股，累计转股股数为49,560,455.00股，上述可转债所转股本49,560,455.00元已在中国证券登记结算有限责任公司办理初始登记。

## 33.其他综合收益

项目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-5,928,232.11							-5,928,232.11
合计	-5,928,232.11							-5,928,232.11

## 34.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	166,189,969.74	191,823,204.02		358,013,173.76
其他资本公积	46,083,051.46			46,083,051.46
合计	212,273,021.20	191,823,204.02		404,096,225.22

资本公积变动说明：本期资本溢价（股本溢价）增加191,823,204.02元系本期可转债本期转股本形成。

## 35.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	10,135,911.80	2,198,502.60	1,019,480.69	11,314,933.71
合计	10,135,911.80	2,198,502.60	1,019,480.69	11,314,933.71

## 36.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,261,935.43			61,261,935.43

### 37.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-349,760,325.99	-121,773,032.13
加：会计政策变更		
会计差错更正		
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-349,760,325.99	-121,773,032.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-182,584,618.42	-227,987,293.86
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-532,344,944.41	-349,760,325.99

### 38.营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	156,656,253.24	118,605,192.75	194,685,228.83	137,002,536.90
其他业务	2,608,049.82	2,905,763.23	1,069,014.70	2,094,365.51
合计	159,264,303.06	121,510,955.98	195,754,243.53	139,096,902.41

#### (2) 营业收入与营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程施工	70,701,493.33	46,195,127.64	126,605,687.10	77,630,088.06
工程设计	81,723,378.54	71,394,760.25	62,250,660.84	55,057,836.83
苗木销售	30,000.00	18,325.42		
咨询评估及其他	6,809,431.19	3,902,742.67	6,897,895.59	6,408,977.52
合计	159,264,303.06	121,510,955.98	195,754,243.53	139,096,902.41

#### (3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
遂平县水利局	48,486,830.92	30.44
叶县住房和城乡建设局	18,571,878.75	11.66
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	5,325,598.10	3.34

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
宜宾三江源海置地有限公司	5,199,251.31	3.26
宜宾市南溪区千福实业发展有限责任公司	4,792,161.51	3.01
合计	82,375,720.59	51.71

### 39.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	484,027.02	777,340.18
资源税	24,366.73	6,945.40
土地使用税	600,598.32	590,699.24
房产税	134,527.76	154,980.12
教育费附加	257,182.85	399,728.22
地方教育附加	171,084.65	267,852.90
车船使用税	24,284.16	32,912.08
印花税	215,928.93	217,025.04
其他		79,436.43
合计	1,912,000.42	2,526,919.61

### 40.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	6,683.02	38,116.98
咨询服务费	22,150.94	
招标费用		23,078.63
办公费	88,243.20	11,241.09
交通差旅费	116,717.08	60,302.65
折旧费	599,172.12	599,172.12
职工薪酬	243,452.25	1,338,805.40
业务招待费	823,800.05	614,320.02
其他	113,413.26	138,153.05
合计	2,013,631.92	2,823,189.94

### 41.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	53,519,347.21	53,628,691.69
办公费	3,974,911.85	5,741,629.41

项目	本期发生额	上期发生额
保险费		177,999.18
交通差旅费	3,196,282.17	2,442,717.44
租赁费	893,571.44	1,384,743.86
折旧与摊销	15,694,436.40	14,424,308.41
修理费	393,333.61	331,133.55
业务招待费	10,379,680.60	8,742,158.87
中介机构服务费	12,765,857.97	7,379,809.16
苗圃费用	851,960.24	648,155.18
诉讼费	5,860,750.92	1,611,224.94
其他	2,888,183.11	2,981,295.78
合计	110,418,315.52	99,493,867.47

#### 42.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	54,991,121.72	67,185,962.44
减：利息收入	521,717.36	234,647.11
加：汇兑损失（减收益）		
加：手续费支出	63,794.57	69,026.97
合计	54,533,198.93	67,020,342.30

#### 43.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	163,139.18	612,646.06	163,139.18
个税手续费返还等	30,089.85	27,170.99	
债务重组收益	401,307.88	1,875,386.00	401,307.88
合计	594,536.91	2,515,203.05	564,447.06

#### 44.投资收益

##### (1) 明细情况

项目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
权益法核算的长期股权投资收益	17,881,252.00	-6,308,268.26	
投资理财产品取得的收益（包含结构性存款）		33,573.94	
资金占用费	1,014,700.00	3,001,853.95	1,014,700.00
BT项目投资回报分摊	9,353,783.49	12,358,122.48	

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
债务重组收益		-33,021.36	
股权转让损益	50,000,000.00		50,000,000.00
合 计	78,249,735.49	9,052,260.75	51,014,700.00

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益项目

被投资单位	本期数	上年数
武汉网安建设投资基金合伙企业（有限合伙）	21,005,405.21	-441,964.78
中信网安投资建设（武汉）有限公司	3,310,130.46	167,023.47
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	-6,434,283.67	-6,033,326.95
小 计	17,881,252.00	-6,308,268.26

45.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		100,000.00
应收账款坏账损失	-84,446,621.96	-76,367,031.77
其他应收款坏账损失	-5,582,991.31	-58,878,397.60
长期应收款坏账损失	-9,579,841.88	-11,398,978.09
合计	-99,609,455.15	-146,544,407.46

46.资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-183,254.22
合同资产减值损失	-2,250,408.10	17,493,450.18
其他非流动资产减值损失	-31,377,449.79	-3,366,076.68
合计	-33,627,857.89	13,944,119.28

47.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生处置利得（损失“-”）	2,091.49	1,142,454.07	2,091.49

48.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	3,021,230.00	9,908.82	3,021,230.00
无需支付的应付款	2,087,867.13	117,345.45	2,087,867.13
其他	22,731.83	92,006.80	22,731.83
合计	5,131,828.96	219,261.07	5,131,828.96



#### 49.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		10,000.00	
长期资产报废、毁损损失	58,090.95	190,160.43	58,090.95
罚款支出	1,224,600.00		1,224,600.00
赔偿金、违约金	505,299.00	274,347.00	505,299.00
税收滞纳金	258,775.87	53,139.72	258,775.87
罚息及诉讼赔偿	19,569,055.46	4,851,388.85	19,569,055.46
其他	585,267.07	1,331.47	585,267.07
合计	22,201,088.35	5,380,367.47	22,201,088.35

#### 50.所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	248,249.51	86,893.19
递延所得税费用	-7,574,523.28	2,429,420.03
合计	-7,326,273.77	2,516,313.22

##### (2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-202,584,008.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-50,646,002.06
子公司适用不同税率的影响	337,596.15
调整以前期间所得税的影响	484,379.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,592,276.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,565,315.99
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	45,893,790.89
按权益法核算的投资收益	-4,470,313.00
坏账核销	47,314.65
所得税费用	-7,326,273.77

#### 51.合并现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回银行保证金及其他受限款		8,003.99

项目	本期发生额	上期发生额
收回司法冻结款	3,002,995.73	21,423,002.63
收到的政府补助收入	163,139.18	612,646.06
收到的利息收入	63,282.50	234,647.11
收到往来款	6,099,623.66	13,670,013.10
收到的个税手续费返还及其他	30,089.85	27,170.99
收到的捐赠、罚没收入等	43,961.83	110,021.07
合计	9,403,092.75	36,085,504.95

### ②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用等	44,984,569.26	37,102,269.82
往来款	8,856,326.28	7,710,124.19
合计	53,840,895.54	44,812,394.01

### (2) 与投资有关的现金

#### ①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得投资收益收到的现金		33,573.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	50,000,000.00	
其中：处置子公司收到的收益	50,000,000.00	

#### 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司在本期收到的现金或现金等价物	50,000,000.00
其中：震垦水利建设工程(广东)有限公司	50,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：震垦水利建设工程(广东)有限公司	
加：以前期间处置子公司在本期收到的现金或现金等价物	
其中：震垦水利建设工程(广东)有限公司	
处置子公司收到的现金净额	50,000,000.00

#### ②收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借归还		30,000.00
合计		30,000.00

### (3) 与筹资活动有关的现金

#### ①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回或收到资金拆借款	2,000,000.00	73,000,000.00
收回银行保证金		
合计	2,000,000.00	73,000,000.00

### ②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付限制性股权回购款		6,185,255.40
支付资金拆借款		
支付租赁相关款项（新租赁准则）	667,004.59	1,303,945.34
购买中维国际工程设计有限公司少数股东股权支付的现金		
合计	667,004.59	7,489,200.74

### ③筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	245,792,982.66			13.89		245,792,968.77
一年内到期的非流动负债	321,063,915.71		1,886,568.88	2,667,004.59		320,283,480.00
长期借款	66,417,944.87					66,417,944.87
应付债券	339,182,583.10		13,863,662.42	2,707,020.00	229,634,693.49	120,704,532.03
租赁负债	3,449,150.80			608,064.38		2,841,086.42
合计	975,906,577.14	-	15,750,231.30	5,982,102.86	229,634,693.49	756,040,012.09

## 52.合并现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-195,257,734.48	-250,438,073.04
加：信用减值准备	99,609,455.15	146,544,407.46
资产减值准备	33,627,857.89	-22,725,084.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,608,912.61	8,526,696.41
无形资产摊销	10,082,748.79	7,861,732.50
长期待摊费用摊销	199,426.52	27,762.75
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)	-2,091.49	-1,142,454.07
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	58,090.95	190,160.43
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

项目	本期金额	上期金额
财务费用(收益以“-”号填列)	54,991,121.72	67,185,962.44
投资损失(收益以“-”号填列)	-78,249,735.49	-9,052,260.75
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,417,973.84	1,516,565.24
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-156,549.44	912,854.79
存货的减少(增加以“-”号填列)	5,206,919.09	13,622,623.25
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,808,900.84	90,633,242.72
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	14,120,598.29	-33,942,644.07
其他	-7,434,092.14	317,860.88
经营活动产生的现金流量净额	-54,204,145.03	20,039,352.42
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	11,267,229.80	36,320,559.46
减：现金的期初余额	36,320,559.46	10,285,638.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-25,053,329.66	26,034,920.59

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

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	11,267,229.80	36,320,559.46
其中：库存现金	88,425.01	71,554.37
可随时用于支付的银行存款	11,178,804.79	36,249,005.09
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,267,229.80	36,320,559.46

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 53.所有权或使用权收到限制的资产

资产类别	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,198,245.64	8,198,245.64	冻结	司法冻结
应收账款	256,747,088.62	152,550,016.70	抵押	借款抵押
合同资产	52,860,705.38	29,935,049.50	抵押	借款抵押
工程施工	1,320,111.54	1,320,111.54	抵押	借款抵押
长期应收款	134,619,259.32	134,619,259.32	抵押	借款抵押
一年内到期的非流动资产	133,993,121.66	76,293,826.68	抵押	借款抵押
固定资产	671,778.76	671,778.76	扣押	司法扣押
合计	588,410,310.92	403,588,288.14		/

(续表)

资产类别	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,201,241.37	11,201,241.37	冻结	司法冻结
应收账款	164,835,718.22	126,002,031.52	抵押	借款抵押
合同资产	77,975,927.31	74,077,130.94	抵押	借款抵押
工程施工	1,189,078.07	1,189,078.07	抵押	借款抵押
长期应收款	158,874,182.15	158,874,182.15	抵押	借款抵押
一年内到期的非流动资产	103,034,455.32	51,517,227.65	抵押	借款抵押
合计	517,110,602.44	422,860,891.70		/

### 54.政府补助

#### (1) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	163,139.18	612,646.06

#### 附注六、合并范围的变更

本公司之子公司丹阳市悦才劳务有限公司于2023年11月22日完成注销手续，除此之外本期无其他合并范围的变更。

本公司子公司郑州水务建筑工程股份有限公司于2023年8月24日将全资子公司震垦水利建设工程(广东)有限公司出售给揭阳昶森建筑工程有限公司，出售之日起本公司不再将其纳入合并范围。

#### 1.处置子公司

##### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

项目	震垦水利建设工程(广东)有限公司

项目	震垦水利建设工程(广东)有限公司
股权处置价款	50,000,000.00
股权处置比例 (%)	100.00
股权处置方式	出售
丧失控制权的时点	2023年8月24日
丧失控制权时点的确定依据	财产交接完成、款项已经收到并完成工商变更
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	50,000,000.00
丧失控制权之日剩余股权的比例	0.00
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	0.00
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	0.00
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	0.00
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	不适用
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额	0.00

## 附注七、在其他主体中的权益

### 1.在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
郑州水务建筑工程股份有限公司	一级	河南	郑州	工程	60.00		非同一控制下企业合并
中维国际工程设计有限公司	一级	四川	成都	设计	100.00		非同一控制下企业合并
郑州辉龙管业有限公司[注 1]	二级	河南	郑州	管道销售		100.00	非同一控制下企业合并
河南省正大环境科技咨询工程有限公司[注 2]	二级	河南	郑州	咨询		51.00	非同一控制下企业合并
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	一级	湖南	韶山	商务服务业	90.00		设立
南京花圣文体产业发展有限公司	一级	江苏	南京	商务服务业	51.00		设立
丹阳市筑杰建材有限公司	一级	江苏	丹阳	建筑材料销售	100.00		设立
镇江悦才劳务有限公司	一级	江苏	丹阳	建筑劳务分包	100.00		设立
江苏花王农业科技有限公司	一级	江苏	丹阳	商务服务业	100.00		设立
河南花王文体旅发展有限公司[注 3]	一级	河南	濮阳市	商务服务业	48.39	11.29	设立

[注 1] 本公司通过子公司郑州水务建筑工程股份有限公司持有郑州辉龙管业有限公司 100.00%股

权。

[注 2] 本公司通过子公司郑州水务建筑工程股份有限公司持有河南省正大环境科技咨询工程有限公司 51.00% 股权。

[注 3] 本期按照实缴出资比例纳入合并财务报表范围，其中本公司直接出资额占累计出资的比例为 48.39%，子公司中维国际工程设计有限公司直接出资额占累计出资的比例为 11.29%，公司控制了该公司的财务、人事、并具体负责该公司的经营，实质上控制该公司。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
郑州水务建筑工程股份有限公司	40.00%	-9,570,760.15		-28,738,831.11
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	10.00%	-1,708,420.29		-3,029,748.19

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	郑州水务建筑工程股份有限公司	韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	郑州水务建筑工程股份有限公司	韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司
流动资产	91,959,283.46	56,167,810.88	140,031,207.50	114,649,517.23
非流动资产	43,962,536.50	119,002,659.22	74,836,592.12	128,525,526.96
资产合计	135,921,819.96	175,170,470.10	214,867,799.62	243,175,044.19
流动负债	201,755,208.44	139,670,550.10	254,102,220.37	129,979,243.18
非流动负债	761,126.96	65,797,401.89	793,222.67	67,013,180.04
负债合计	202,516,335.40	205,467,951.99	254,895,443.04	196,992,423.22
营业收入	3,200,496.21		9,550,264.74	
净利润	-26,613,658.26	-17,084,202.86	-46,847,464.01	-14,098,495.04
综合收益总额	-26,613,658.26	-17,084,202.86	-46,847,464.01	-14,098,495.04
经营活动现金流量	-1,606,826.78	4,700,404.26	-1,382,260.27	3,854,194.10

## 2. 在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
武汉网安建设投资基金合伙企业 (有限合伙)	湖北	武汉	商务服务业	69.45		权益法核算

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投 资的会计处理方法
				直接	间接	
中信网安(武汉)投资发 展有限公司	湖北	武汉	商务服 务业	5.00	34.725	权益法核算
新疆水利水电建设集团 水利工程有限公司	新疆	乌鲁木 齐	商务服 务业	49.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

金额单位：万元

项目	期末数 / 本期数		
	武汉网安	中信网安	新疆水利水电
流动资产	60,088.39	240,920.66	2,397.72
其中：现金和现金等价物	88.39	29,281.81	647.41
非流动资产		438,817.09	1,476.39
资产合计	60,088.39	679,737.75	3,874.11
流动负债	1,200.20	12,543.42	3,454.20
非流动负债		552,049.08	
负债合计	1,200.20	564,592.50	3,454.20
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	58,888.19	115,145.25	419.91
按持股比例计算的净资产份额	40,897.85	45,741.45	205.76
调整事项			
--商誉			
--内部交易未实现利润			
--其他			
对联营企业权益投资的账面价值	29,794.53	6,278.65	2,699.36
存在公开报价的联营企业权益投资的 公允价值			
营业收入		55,212.34	1,487.85
财务费用	-0.20	19,296.80	111.92
所得税费用		2,206.75	-0.08
净利润	-285.59	6,620.26	-1,313.12
终止经营的净利润			
其他综合收益			



项目	期末数 / 本期数		
	武汉网安	中信网安	新疆水利水电
综合收益总额	-285.59	6,620.26	-1,313.12
本期收到的来自联营企业的股利			

续上表

项目	期初数 / 上期数		
	武汉网安	中信网安	新疆水利水电
流动资产	46,088.71	268,432.02	2,342.61
其中：现金和现金等价物	88.71	68,656.03	46.95
非流动资产		451,956.97	2,656.72
资产合计	46,088.71	720,388.99	4,999.33
流动负债	914.93	18,370.62	3,266.30
非流动负债		607,493.39	
负债合计	914.93	625,864.01	3,266.30
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	45,173.78	94,524.98	1,733.03
按持股比例计算的净资产份额	31,373.19	37,550.05	849.18
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	27,693.99	5,947.64	3,342.79
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入		38,135.08	1,217.55
财务费用	-0.26	20,537.88	105.02
所得税费用		3.34	
净利润	-230.66	318.08	-1,231.29
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-230.66	318.08	-1,231.29

项目	期初数 / 上期数		
	武汉网安	中信网安	新疆水利水电
本期收到的来自联营企业的股利			

## 附注八、与金融工具相关的风险

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

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

#### (1) 汇率风险

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

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。截止2023年12月31日，公司存在633,895,480.06元借款（含融资租赁款），利率风险偏高。本公司目前已经进入了预重整程序，积极通过重整程序解决公司金融负债问题。

### 2、信用风险

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

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

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

行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

#### (1) 信用风险显著增加的判断依据

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

- ①合同付款已逾期超过 360 天。
- ②根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- ③债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- ④债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- ⑤预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- ⑥其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

#### (2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

#### (3) 预期信用损失计量的参数

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

及违约风险敞口模型。相关定义如下：

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

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

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

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

预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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

### 3、流动风险

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

项目	期末余额					
	账面原值	账面净值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	245,792,968.77	245,792,968.77	245,792,968.77			
应付账款	813,603,331.25	813,603,331.25	183,604,759.30	79,845,854.79	126,857,866.83	423,294,850.33
其他应付款	148,928,097.27	148,928,097.27	82,831,684.34	11,120,329.03	3,480,105.92	51,495,977.98
一年内到期的非流动负债	320,283,480.00	320,283,480.00	320,283,480.00			
合计	1,528,607,877.29	1,528,607,877.29	832,512,892.41	90,966,183.82	130,337,972.75	474,790,828.31

## 附注九、公允价值计量

### 1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量的披露</b>				
(一) 应收款项融资				
(二) 其他权益工具投资			2,171,767.89	2,171,767.89
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>				

**2.持续的和非持续的第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性与定量信息**

因被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本或按持股比例享有的净资产作为公允价值的合理估计进行计量。

**附注十、关联方及关联交易**

**1. 本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的表决 权比例(%)	本公司最终 控制方
花王国际建设集团有限公司	江苏省丹阳市	实业投资	35,000.00	39.81	39.81	肖国强

**2. 本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见附注七之1.

**3. 本公司合营和联营企业情况**

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七之2

**4. 其他关联方情况**

其他关联方名称	与本公司的关系
丹阳市王府酒店有限公司	本公司实际控制人控制的公司
邹玉凤	与实际控制人关系密切之家庭成员
肖姣君	与实际控制人关系密切之家庭成员
黄爱民	原本公司子公司高管
于春延	持有子公司郑州水务建筑工程股份有限公司 10.5442%股权
徐天	子公司郑州水务建筑工程股份有限公司之高管
张学伟	子公司郑州水务建筑工程股份有限公司之高管
林晓璐	子公司中维国际工程设计有限公司之高管
余乐	本公司高管

其他关联方名称	与本公司的关系
苏州鱼跃医疗科技有限公司	对本公司具有影响的股东单位控制的公司
江苏鱼跃科技发展有限公司	对本公司具有影响的股东单位控制的公司
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司[注]	对本公司具有影响的股东单位控制的公司

[注]原关联方江苏鱼跃医用器材有限公司被江苏鱼跃医疗设备股份有限公司吸收合并，债权债务由江苏鱼跃医疗设备股份有限公司承继。

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表（金额：人民币元）

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
丹阳市王府酒店有限公司	餐饮住宿	市场价	1,910,432.00	1,126,069.00
合 计			1,910,432.00	1,126,069.00

#### 销售商品/提供劳务情况表（金额：人民币元）

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	景观绿化	协议价	5,325,598.10	
江苏鱼跃科技发展有限公司	景观绿化及绿化养护	协议价	556,644.19	28,301.89
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	水利工程	协议价		1,761,467.89
丹阳市王府酒店有限公司	活动收入	协议价	5,122.64	
合 计			5,887,364.93	1,789,769.78

### (2) 关联租赁情况

#### 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
花王国际建设集团有限公司	房产租赁	1,010,285.74	1,010,285.74

### (3) 关联担保情况

#### 本公司作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑州水务建筑工程股份有限公司	17,800,000.00	2021/1/28	2025/12/23	否
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	2,000,000.00	2019/6/21	2023/6/21	是

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	4,000,000.00	2019/6/21	2025/9/21	否
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	4,000,000.00	2019/6/21	2025/12/21	否
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	13,380,000.00	2019/6/21	2026/6/21	否
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	13,380,000.00	2019/6/21	2026/12/21	否
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	16,760,000.00	2019/6/21	2027/6/21	否
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	48,217,944.87	2019/6/21	2027/12/17	否

本公司作为被担保方

担保方	金融机构	被担保方	融资方式	币种	融资担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	中国农业银行股份有限公司丹阳市支行	花王生态工程股份有限公司	借款	人民币	73,992,982.66	2020/12/30	2023/12/29	否	
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	中国农业银行股份有限公司丹阳市支行	花王生态工程股份有限公司	借款	人民币	24,500,000.00	2021/6/15	2023/12/30	否	
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	中国农业银行股份有限公司丹阳市支行	花王生态工程股份有限公司	借款	人民币	24,500,000.00	2021/6/16	2023/12/30	否	
花王建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	华夏银行股份有限公司丹阳支行	花王生态工程股份有限公司	借款	人民币	105,000,000.00	2022/3/25	2026/3/25	否	
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	江苏银行股份有限公司丹阳支行	花王生态工程股份有限公司	借款	人民币	40,000,000.00	2019/9/17	2025/7/31	否	
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	江苏银行股份有限公司丹阳支行	花王生态工程股份有限公司	借款	人民币	8,000,000.00	2020/1/3	2025/7/31	否	

担保方	金融机构	被担保方	融资方式	币种	融资担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	江苏银行股份有限公司丹阳支行	花王生态工程股份有限公司	借款	人民币	16,000,000.00	2020/1/3	2025/7/31	否	
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	江苏银行股份有限公司丹阳支行	花王生态工程股份有限公司	借款	人民币	24,000,000.00	2020/1/3	2025/7/31	否	
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤、肖姣琚	中国农业发展银行丹阳市支行	花王生态工程股份有限公司	借款	人民币	120,000,000.00	2019/10/8	2025/9/23	否	
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤、肖姣琚	中国农业发展银行丹阳市支行	花王生态工程股份有限公司	借款	人民币	60,000,000.00	2020/3/20	2025/9/23	否	
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤、肖姣琚	中国农业发展银行丹阳市支行	花王生态工程股份有限公司	借款	人民币	16,740,000.00	2020/3/20	2024/12/31	否	
肖国强、徐天、于春延、张学伟	郑州银行股份有限公司二里岗支行	郑州水务建筑工程股份有限公司	借款	人民币	17,800,000.00	2021/1/28	2025/12/23	否	
肖国强、邹玉凤	长沙银行湘潭韶山支行	韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	借款	人民币	2,000,000.00	2019/6/21	2023/6/21	是	
肖国强、邹玉凤	长沙银行湘潭韶山支行	韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	借款	人民币	4,000,000.00	2019/6/21	2025/9/21	否	



担保方	金融机构	被担保方	融资方式	币种	融资担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
肖国强、邹玉凤	长沙银行湘潭韶山支行	韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	借款	人民币	4,000,000.00	2019/6/21	2025/12/21	否	
肖国强、邹玉凤	长沙银行湘潭韶山支行	韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	借款	人民币	13,380,000.00	2019/6/21	2026/6/21	否	
肖国强、邹玉凤	长沙银行湘潭韶山支行	韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	借款	人民币	13,380,000.00	2019/6/21	2026/12/21	否	
肖国强、邹玉凤	长沙银行湘潭韶山支行	韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	借款	人民币	16,760,000.00	2019/6/21	2027/6/21	否	
肖国强、邹玉凤	长沙银行湘潭韶山支行	韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	借款	人民币	48,217,944.87	2019/6/21	2027/12/17	否	
花王国际建设集团有限公司	/	花王生态工程股份有限公司	花王转债 113595	人民币	120,704,532.03	2020/ 7/21	2026/ 7/20	否	

#### (4) 关联方资金拆借

关联方名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
拆出					
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	11,628,333.34	608,333.33		12,236,666.67	
花王国际建设集团有限公司	95,788,405.61		9.29	95,788,396.32	
丹阳市王府酒店有限公司	2,201,172.60			2,201,172.60	

## (5) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员人数	13	16
在本公司领取报酬人数	13	16
报酬总额(万元)	433.32	555.47

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目 (金额: 人民币元)

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	丹阳市王府酒店有限公司	40,000.03	36,908.03	40,000.03	36,908.03
	花王国际建设集团有限公司	48,826,162.52	45,051,900.16	48,826,162.52	45,051,900.16
	苏州鱼跃医疗科技有限公司	502,854.00	75,513.60	502,854.00	37,756.80
	江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	1,741,470.58	87,073.53		
	江苏鱼跃科技发展有限公司	588,276.00	44,370.70		
	丹阳市王府酒店有限公司	5,430.00	5,010.26		
(2) 预付款项					
	丹阳市王府酒店有限公司	3,000,000.00		3,045,784.13	
(3) 其他应收款					
	新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	13,026,562.97	5,595,364.82	12,418,229.64	2,308,812.60
	花王国际建设集团有限公司	95,788,396.32	88,383,953.28	95,788,405.61	88,383,961.86
	徐天	167,836.26	13,817.64	196,308.36	16,664.85
	丹阳市王府酒店有限公司	2,201,172.60	2,031,021.96	2,201,172.60	2,031,021.96
	林晓璐	600,000.00	30,000.00		
	余乐	21,147.80	1,057.39	3,816.88	190.84

## (2) 应付项目 (金额: 人民币元)

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款	丹阳市王府酒店有限公司	558,497.00	
(2) 其他应付款	于春延	1,000,000.00	1,000,000.00

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付账款	丹阳市王府酒店有限公司	558,497.00	
	花王国际建设集团有限公司	1,010,285.74	

### (3) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

#### 合同资产

关联方名称	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
花王国际建设集团有限公司	264,220.00	243,795.79	264,220.00	243,795.79
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	10,323,537.34	516,176.87		

### 7. 关联方承诺

截止2023年12月31日,公司不存在需要披露的关联方承诺。

#### 附注十一、承诺及或有事项

##### 1. 重大承诺事项

###### (1) 募集资金使用承诺情况

本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1203号《关于核准花王生态工程股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，并经上海证券交易所同意，公司向社会公开发行了可转换公司债券330.00万张（面值人民币100.00元/张），发行价格为人民币100.00元/张，共计募集资金总额为人民币33,000.00万元，主承销商长江证券承销保荐有限公司于2020年7月27日汇入本公司募集资金监管账户人民币323,513,207.55元，扣减发行费用后公司募集资金净额为317,945,283.02元。

截至2023年12月31日，募集资金投向使用情况如下：（单位：万元）

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
丹北镇城镇化基础设施建设及生态环境提升项目	31,794.53	18,773.67
暂时补充流动资金	-	13,031.46
合计	31,794.53	31,805.13

注：截止2023年12月31日，公司实际投资额与承诺投资金额之间差异10.60万元，系募集资金账户利息收入与财务费用净增加额。

本公司于2020年8月10日发布公告《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的公告》，将承诺用于丹北镇城镇化基础设施建设及生态环境提升项目31,794.53万元中不高于15,000.00万元闲

置募集资金暂时补充流动资金，使用期限为自本次董事会、监事会审议通过之日，即 2020 年 8 月 10 日起不超过 12 个月。

上述闲置募集资金暂时补充流动资金于 2021 年 8 月 10 日到期，由于河南水灾、江苏和郑州先后疫情导致公司资金回笼不达预期，控股股东债务问题无法为公司提供担保导致银行贷款减少，控股股东非经营性资金占用未能如期归还等原因，在优先考虑公司正常运营的基础上，补流资金未按期归还至募集资金账户。

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司累计使用闲置募集资金暂时补充流动资金 148,890,582.00 元，尚未归还余额为 130,314,641.51 元。

截至财务报告批准报出日，公司累计使用闲置募集资金暂时补充流动资金 148,890,582.00 元，尚未归还余额为 130,314,641.51 元。

## 2.或有事项

(1) 2022 年 6 月 16 日，武桥重工集团建设工程有限公司向镇江仲裁委员会申请仲裁，请求裁定本公司支付工程款 44,787,315.00 元及逾期付款利息(以 44,787,315.00 元为基数，自 2020 年 7 月 28 日起至工程款实际付清之日止按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计付)；依法确认申请人对国家网络安全人才与创新基地一期外环路(临空港大道北-临空港大道南)市政工程以及国家网络安全人才与创新基地一期支五路(外环路北-外环路南)市政工程，在 4,4787,315.00 元工程价款内享有建设工程价款优先受偿权；依法裁定本公司承担申请人为此次仲裁活动所支付的律师费 250,000.00 元；依法裁定本公司承担本案的全部仲裁费用，截止报告日上述仲裁尚在裁决中。

(2) 2022 年 8 月 3 日镇江市润州区建筑装潢配套工程有限公司向镇江仲裁委员会申请仲裁，请求裁定本公司支付工程款 8,137,879.86 元并从 2019 年 4 月 1 日起承担两倍的银行贷款利息；裁定本公司承担仲裁费用，截止报告日上述仲裁尚在裁决中。

## 附注十二、资产负债表日后事项

### 1.重要的非调整事项

(1) 控股股东及其重要子公司预重整执行情况。

江苏省丹阳市人民法院于 2022 年 5 月 16 日裁定受理北京华夏环宇航空服务有限公司对控股股东花王国际建设集团有限公司(以下简称花王集团)的破产重组申请，于 2022 年 9 月 8 日裁定受理丹阳市花王农村小额贷款有限公司对丹阳市联兴房屋开发有限公司的重整申请，于 2022 年 9 月 8 日裁定受理河南花王文体旅发展有限公司对丹阳市王府酒店有限公司的重整申请，于 2022 年 9 月 8 日裁定受理

丹阳市园博园艺工程有限公司对江苏利鑫进出口贸易有限公司的重整申请，于 2022 年 9 月 8 日裁定受理江苏花种投资有限公司对丹阳市万帮物业有限公司的重整申请。申请人以被申请人与花王国际建设集团有限公司存在高度关联性且人员、财产、债权、债务严重混同为由申请合并进行重整，2022 年 9 月 13 日法院已裁定对丹阳市联兴房屋开发有限公司、丹阳市王府酒店有限公司、江苏利鑫进出口贸易有限公司、丹阳市万帮物业有限公司重整案并入花王集团重整案审理，截止报告日上述重整事项尚在进行中。

## （2）公司预重整事项

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

## （3）可转债转股及赎回情况

2023 年累计有人民币 222,034,000.00 元“花王转债”转为公司普通股，累计转股股数为 49,560,455.00 股，上述可转债所转股本 49,560,455.00 元已在中国证券登记结算有限责任公司办理初始登记。本期债转股减少应付债券 23,025.54 万元，减少其他权益工具 1,112.83 万元，增加股本 4,956.05 万元，增加资本公积-股本溢价 19,182.32 万元。

2024 年 1 月 26 日公司召开第四届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于提前赎回“花王转债”的议案》，公司将按照 100 元/张的票面价格加当期应计利息的价格赎回全部的“花王转债”。截止 2024 年 2 月 27 日相关赎回工作已经完成。

## 附注十三、其他重要事项

### 1、中国证券监督管理委员会江苏监管局处罚事项

公司实际控制人肖国强先生于 2024 年 3 月 7 日收到中国证监会《行政处罚决定书》（【2024】22 号），因内幕交易被中国证监会没收违法所得 8,790,243.56 元，并处以 26,370,730.68 元的罚款。

公司于 2023 年 12 月 7 日收到中国证券监督管理委员会江苏监管局（以下简称“江苏证监局”）《行政监管措施决定书》（〔2023〕159 号）《江苏证监局关于对花王生态工程股份有限公司及相关人员采取出具警示函措施的决定》因未及时披露公司收购郑州水务建筑工程股份有限公司（以下简称“郑州水务”）与原郑州水务股东业绩对赌相关的补充协议，对公司、肖国强、李洪斌、肖杰俊采取出具警示函的行政监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。

## 附注十四、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

## 1.应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	199,754,246.99	85,480,878.56
1~2年	71,625,444.31	73,007,849.09
2~3年	35,651,366.38	126,525,500.30
3~4年	125,370,851.05	51,532,011.22
4~5年	48,202,207.36	7,129,354.86
5年以上	26,185,154.84	23,378,287.26
合计	506,789,270.93	367,053,881.29

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	259,380,051.47	51.18	145,448,846.28	56.08	113,931,205.19
按组合计提坏账准备的应收账款	247,409,219.46	48.82	78,022,821.25	31.54	169,386,398.21
合计	506,789,270.93	100.00	223,471,667.53	44.10	283,317,603.40

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	58,052,163.28	15.82	52,763,018.66	90.89	5,289,144.62
按组合计提坏账准备的应收账款	309,001,718.01	84.18	81,363,564.68	26.33	227,638,153.33
合计	367,053,881.29	100.00	134,126,583.34	36.54	232,927,297.95

### 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
金坛建工集团有限公司	1,435,220.29	1,435,220.29	100.00	失信人, 款项预计无法收回
山东金柱集团有限公司	2,901,365.53	2,901,365.53	100.00	失信人, 款项预计无法收回
四川天竹竹资源开发有限公司	2,396,515.94	2,396,515.94	100.00	失信人, 款项预计无法收回
铜川市耀州区住房和城乡建设局	48,162,572.48	18,301,777.53	38.00	存在信用风险

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
花王国际建设集团有限公司	48,826,162.52	45,051,900.16	92.27	存在信用风险
邳州市园林局	36,120,800.54	16,254,360.24	45.00	存在信用风险
濮阳县市政园林管理局	6,520,131.06	1,676,475.85	25.71	存在信用风险
中信建筑设计研究总院有限公司	87,302,298.84	43,651,149.42	50.00	存在信用风险
贵州贵安新区中兴国有资产投资控股有限公司	1,081,936.98	1,081,936.98	100.00	失信人，款项预计无法收回
丹阳市王府酒店有限公司	40,000.03	36,908.03	92.27	存在信用风险
东阿县交通运输局	15,510,923.28	5,428,823.15	35.00	存在信用风险
丹阳市阿塞克斯企业运营管理有限公司	500,000.00	100,000.00	20.00	存在信用风险
湖南九华东方酒店有限公司	6,513,402.47	6,513,402.47	100.00	存在信用风险
扬州甘泉旅游发展有限公司	1,812,138.52	362,427.70	20.00	存在信用风险
济宁腾骐置业发展有限公司	256,582.99	256,582.99	100.00	失信人，款项预计无法收回
合计	259,380,051.47	145,448,846.28	56.08	

期初按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
金坛建工集团有限公司	1,435,220.29	1,435,220.29	100.00	失信人，款项预计无法收回
山东金柱集团有限公司	3,116,635.53	3,116,635.53	100.00	失信人，款项预计无法收回
四川天竹竹资源开发有限公司	1,198,257.97	1,198,257.97	100.00	失信人，款项预计无法收回
铜川市耀州区诚基开发投资有限公司	3,435,886.94	1,924,096.69	56.00	存在信用风险
花王国际建设集团有限公司	48,826,162.52	45,051,900.16	92.27	存在信用风险
丹阳市王府酒店有限公司	40,000.00	36,908.00	92.27	存在信用风险
合计	58,052,163.25	52,763,018.64	90.89	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	247,409,219.46	78,022,821.25	31.54
其他组合			
合计	247,409,219.46	78,022,821.25	31.54

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
逾期一年以内	111,055,523.63	5,552,776.18	5.00	49,911,582.27	2,495,579.11	5.00
逾期一至二年	13,519,902.89	1,351,990.29	10.00	70,699,928.11	7,069,992.81	10.00
逾期二至三年	19,313,893.99	3,862,778.80	20.00	114,338,297.05	22,867,659.41	20.00
逾期三至四年	57,609,785.26	28,804,892.63	50.00	48,076,513.99	24,038,257.00	50.00
逾期四至五年	37,298,651.71	29,838,921.37	80.00	5,416,601.19	4,333,280.95	80.00
逾期五年以上	8,611,461.98	8,611,461.98	100.00	20,558,795.40	20,558,795.40	100.00
合计	247,409,219.46	78,022,821.25	31.54	309,001,718.01	81,363,564.68	26.33

### (3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	81,363,564.68		3,340,743.43		78,022,821.25
单项计提	52,763,018.66	92,901,097.62	215,270.00		145,448,846.28
合计	134,126,583.34	92,901,097.62	3,556,013.43		223,471,667.53

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
河南花王文体旅发展有限公司	169,444,789.78	7,788,215.12	177,233,004.90	21.09	60,545,922.50
中信建筑设计研究总院有限公司	87,302,298.84	45,072,490.26	132,374,789.10	15.75	66,187,394.55
聊城市民安置业有限公司		102,281,018.14	102,281,018.14	12.17	9,641,412.85
遂平县水利局		83,312,147.21	83,312,147.21	9.91	
铜川市耀州区住房和城乡建设局	48,162,572.48	16,118,779.85	64,281,352.33	7.65	24,426,913.89
合计	304,909,661.10	254,572,650.58	559,482,311.68	66.57	160,801,643.79

## 2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	190,936,200.21	282,403,588.58
合计	190,936,200.21	282,403,588.58

### (1) 其他应收款



①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	125,729,865.76	73,294,182.08
1~2年	12,095,068.16	210,746,094.77
2~3年	57,069,957.54	116,367,761.22
3~4年	115,054,068.60	711,205.33
4~5年	711,205.33	11,204.00
5年以上	4,515,472.58	4,504,268.58
合计	315,175,637.97	405,634,715.98
减：坏账准备	124,239,437.76	123,231,127.40
净额	190,936,200.21	282,403,588.58

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	8,355,103.51	8,355,103.51
往来款	19,270,686.54	50,598,119.79
资金拆借款	285,289,791.54	342,769,015.14
备用金	1,276,536.09	2,452,261.31
其他	983,520.29	1,460,216.23
合计	315,175,637.97	405,634,715.98
减：坏账准备	124,239,437.76	123,231,127.40
净额	190,936,200.21	282,403,588.58

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	97,051,611.32	30.79	89,347,168.28	92.06	7,704,443.04
按组合计提坏账准备的其他应收款	218,124,026.65	69.21	34,892,269.48	16.00	183,231,757.17
其中：账龄组合	218,124,026.65	69.21	34,892,269.48	16.00	183,231,757.17
合计	315,175,637.97	/	124,239,437.76	/	190,936,200.21

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	97,051,611.32	23.93	89,208,476.86	91.92	7,843,134.46
按组合计提坏账准备的其他应收款	308,583,104.66	76.07	34,022,650.54	11.03	274,560,454.12

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	308,583,104.66	76.07	34,022,650.54	11.03	274,560,454.12
合计	405,634,715.98	/	123,231,127.40	/	282,403,588.58

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
花王建设集团有限公司	95,788,396.32	88,383,953.28	92.27	存在收回风险
宗伟	1,263,215.00	963,215.00	76.25	存在收回风险
合计	97,051,611.32	89,347,168.28	92.06	

(续表)

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
花王建设集团有限公司	95,788,396.32	88,383,961.86	92.27	存在收回风险
宗伟	1,263,215.00	824,515.00	65.27	存在收回风险
合计	97,051,611.32	89,208,476.86	91.92	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	125,591,165.76	6,279,558.29	5.00
1-2年	10,321,052.05	1,032,105.21	10.00
2-3年	52,734,137.78	10,546,827.56	20.00
3-4年	24,838,176.48	12,419,088.24	50.00
4-5年	124,022.00	99,217.60	80.00
5年以上	4,515,472.58	4,515,472.58	100.00
合计	218,124,026.65	34,892,269.48	16.00

⑤坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,576,008.30	30,446,642.24	89,208,476.86	123,231,127.40
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				

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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,703,549.99		138,691.42	2,842,241.41
本期转回		1,833,931.05		1,833,931.05
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	6,279,558.29	28,612,711.19	89,347,168.28	124,239,437.76

期末坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备计提比例（%）	坏账准备	账面价值
第一阶段	125,591,165.76	5.00	6,279,558.29	119,311,607.47
第二阶段	92,532,860.89	30.92	28,612,711.19	63,920,149.70
第三阶段	97,051,611.32	92.06	89,347,168.28	7,704,443.04
合计	315,175,637.97	39.42	124,239,437.76	190,936,200.21

⑥坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	89,208,476.86	138,691.42			89,347,168.28
按组合计提坏账准备	34,022,650.54	869,618.94			34,892,269.48
其中：					
账龄组合	34,022,650.54	869,618.94			34,892,269.48
合计	123,231,127.40	1,008,310.36			124,239,437.76

⑦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
江苏花王农业科技有限公司	拆借款、往来款	100,592,950.29	1 年以内、1-2 年	31.92	5,146,018.31
花王建设集团有限公司	拆借款	95,788,396.32	2-4 年	30.39	88,383,953.28
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	拆借款、往来款	39,351,432.98	1 年以内、1-4 年	12.49	8,601,136.82

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
巴彦淖尔市临河区城市发展投资有限责任公司	拆借款	31,442,948.67	1年以内、2-3年	9.98	5,951,889.68
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	资金拆借、往来款	13,026,562.97	1年以内、1-4年	4.13	5,595,364.82
合计	/	280,202,291.23	/	88.91	113,678,362.91

### 3.长期股权投资

#### (1) 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	548,031,038.55	373,315,297.05	174,715,741.50	604,737,038.55	373,315,297.05	231,421,741.50
对联营、合营企业投资	387,725,433.63		387,725,433.63	369,844,181.63		369,844,181.63
合计	935,756,472.18	373,315,297.05	562,441,175.13	974,581,220.18	373,315,297.05	601,265,923.13

#### (2) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中维国际工程设计有限公司	182,243,398.17			182,243,398.17		121,315,297.05
郑州水务建筑工程股份有限公司	252,244,375.90			252,244,375.90		252,000,000.00
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	73,800,000.00		56,751,000.00	17,049,000.00		
南京花圣文体产业发展有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
丹阳市筑杰建材有限公司	271,200.00	40,000.00		311,200.00		
江苏花王农业科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
河南花王文体旅发展有限公司	82,582,564.48			82,582,564.48		
镇江悦才劳务有限公司	1,045,500.00	5,000.00		1,050,500.00		
合计	604,737,038.55	45,000.00	56,751,000.00	548,031,038.55		373,315,297.05

#### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
武汉网安建设投资基金合伙企业（有限合伙）	280,700,000.00	276,939,899.11			21,005,405.21	
中信网安（武汉）投资发展有限公司	60,000,000.00	59,476,401.96			3,310,130.46	
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	49,570,000.00	33,427,880.56			-6,434,283.67	
小计	390,270,000.00	369,844,181.63			17,881,252.00	

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他减少		
联营企业						
武汉网安建设投资基金合伙企业（有限合伙）					297,945,304.32	
中信网安（武汉）投资发展有限公司					62,786,532.42	
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司					26,993,596.89	
小计					387,725,433.63	

#### 4.营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,904,913.47	36,577,870.33	123,299,454.29	75,936,647.47
其他业务			113,890.32	86,816.79
合计	73,904,913.47	36,577,870.33	123,413,344.61	76,023,464.26

#### 5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	17,881,252.00	-6,308,268.26
处置其他债权投资产生的投资收益		
投资理财产品取得的收益（包含结构性存款）		
债务重组收益		-33,021.36

项目	本期发生额	上期发生额
其他-BT 项目投资回报分摊	9,353,783.49	12,358,122.48
资金占用费	7,871,550.21	9,510,310.46
合计	35,106,585.70	15,527,143.32

## 附注十五、补充资料

### 1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-55,999.46	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	163,139.18	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	50,000,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,014,700.00	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	9,414,565.63	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	401,307.88	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,011,168.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	43,926,544.79	
减：所得税影响数	69,365.06	
非经常性损益净额（影响净利润）	43,857,179.73	
其中：影响少数股东损益	17,550,213.23	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	26,306,966.50	

## 2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-80.40	-0.534	-0.534
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-91.98	-0.611	-0.611

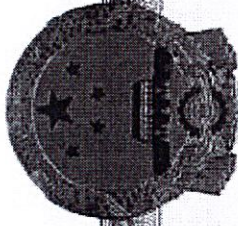
### 附注十六、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2024年4月29日经第四届第二十二次董事会批准。

董事长：贺伟涛

花王生态工程股份有限公司

二〇二四年四月二十九日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

编号 320100000202312120059



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1425万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月02日

执行事务合伙人 詹从才 于龙斌

主要经营场所

南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资情况报告；清算、评估、审计、司法鉴定业务；接受行政机关委托办理的审计、资产评估、验资及其他专项业务；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



2023年12月12日

登记机关



证书序号: 0012220

# 说明

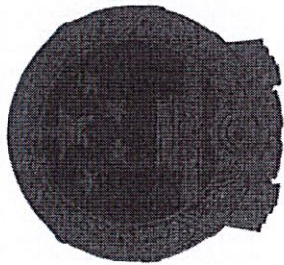
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 江苏省财政厅

二〇一三年十二月 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

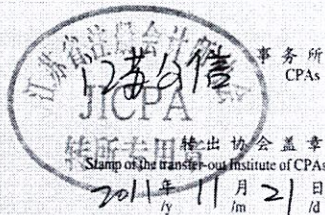
名称: 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 詹从才  
 主任会计师:  
 经营场所: 南京市建邺区泰山路159号正杰中心A座14-16层  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 32000026  
 批准执业文号: 苏财会[2013]46号  
 批准执业日期: 2013年11月08日



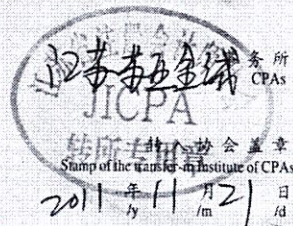


### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名: 杨伯民  
Full name: Yang Bomin  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1967-08-16  
Date of birth: 1967-08-16  
工作单位: 江苏公信会计师事务所有限公司  
Working unit: Jiangsu Gongxin CPAs Firm  
身份证号码: 110108670816221  
Identity card No: 110108670816221



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
/y /m /d

证书编号: 320000260050  
No. of Certificate: 320000260050

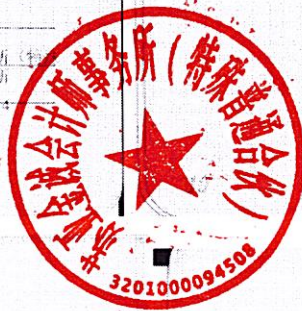
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 12 月 8 日  
Date of Issuance: 2000 /y 12 /m 8 /d

2007 年 4 月 20 日



姓名: 陈建安  
 Full name: 陈建安  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1985-04-12  
 Date of birth: 1985-04-12  
 工作单位: 中天运会计师事务所(普通合伙)江苏分所  
 Working unit: 中天运会计师事务所(普通合伙)江苏分所  
 身份证号码: 3207811985041226514  
 Identity card No.: 3207811985041226514



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
 No. of Certificate 110002040195

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2018/05/29

年 月 日  
 / /