

公司代码：603007

公司简称：ST 花王

# 花王生态工程股份有限公司 2023 年半年度报告



## 重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人贺伟涛、主管会计工作负责人李洪斌及会计机构负责人（会计主管人员）李洪斌声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案  
本报告期内，公司不进行利润分配或资本公积转增股本

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性陈述不构成公司对投资者的实质性承诺，请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况  
是

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？  
否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性  
否

十、重大风险提示

公司已在本报告中详细描述了存在的风险事项，敬请查阅“第三节管理层的讨论与分析”之“五、其他披露事项”之“（一）可能面对的风险”。

十一、其他

适用 不适用

## 目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	5
第三节	管理层讨论与分析.....	8
第四节	公司治理.....	16
第五节	环境与社会责任.....	17
第六节	重要事项.....	19
第七节	股份变动及股东情况.....	27
第八节	优先股相关情况.....	29
第九节	债券相关情况.....	29
第十节	财务报告.....	32

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	经公司法定代表人签字和公司盖章的本次半年报全文和摘要
	报告期内在上海证券交易所和中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿

## 第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
公司、花王股份、江苏花王园艺股份有限公司	指	花王生态工程股份有限公司
郑州水务	指	郑州水务建筑工程股份有限公司
中维国际	指	中维国际工程设计有限公司
花王农科	指	江苏花王农业科技有限公司
南京花圣	指	南京花圣文体产业发展有限公司
镇江悦才	指	镇江悦才劳务有限公司
丹阳悦才	指	丹阳悦才劳务有限公司
丹阳筑杰	指	丹阳市筑杰建材有限公司
韶山项目公司	指	韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司
武汉项目公司	指	中信网安（武汉）投资发展有限公司
河南项目公司	指	河南花王文体旅发展有限公司
武汉基金合伙企业	指	武汉网安建设投资基金合伙企业（有限合伙）
辉龙管业	指	郑州辉龙管业有限公司
正大环境	指	河南省正大环境科技咨询工程有限公司
新疆工程公司	指	新疆水利水电建设集团水利工程有限公司
控股股东、花王集团	指	花王国际建设集团有限公司
花种投资	指	江苏花种投资有限公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
董事会	指	花王生态工程股份有限公司董事会
监事会	指	花王生态工程股份有限公司监事会
股东大会	指	花王生态工程股份有限公司股东大会
上交所	指	上海证券交易所
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司信息

公司的中文名称	花王生态工程股份有限公司
公司的中文简称	花王股份
公司的外文名称	Flower KingEco-Engineering Inc
公司的法定代表人	贺伟涛

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	李洪斌	肖杰俊
联系地址	江苏省丹阳市南二环路88号	江苏省丹阳市南二环路88号
电话	0511-86893666	0511-86893666
传真	0511-86896333	0511-86896333
电子信箱	hongbin.li@flowersking.com	jiejun.xiao@flowersking.com

### 三、基本情况变更简介

公司注册地址	丹阳市南二环路88号
公司注册地址的历史变更情况	不适用
公司办公地址	丹阳市南二环路88号
公司办公地址的邮政编码	212300
公司网址	http://www.flowersking.com
电子信箱	securities@flowersking.com
报告期内变更情况查询索引	不适用

### 四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	上海证券报
登载半年度报告的网站地址	上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）
公司半年度报告备置地点	公司董事会办公室
报告期内变更情况查询索引	不适用

### 五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A 股	上海证券交易所	ST花王	603007	花王股份

### 六、其他有关资料

适用 不适用

### 七、公司主要会计数据和财务指标

#### (一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
--------	----------------	------	--------------------

营业收入	50,227,472.07	83,536,218.79	-39.87
归属于上市公司股东的净利润	-45,756,489.06	-42,332,954.18	不适用
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-44,997,593.88	-47,585,424.59	不适用
经营活动产生的现金流量净额	-17,900,173.83	-12,089,733.81	不适用
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	292,976,249.16	277,925,146.16	5.42
总资产	2,372,004,911.91	2,474,624,246.98	-4.15

## (二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	-0.14	-0.13	不适用
稀释每股收益(元/股)	-0.14	-0.13	不适用
扣除非经常性损益后的基本每股收益 (元/股)	-0.13	-0.14	不适用
加权平均净资产收益率(%)	-17.23	-8.89	不适用
扣除非经常性损益后的加权平均净 资产收益率(%)	-16.94	-9.99	不适用

### 公司主要会计数据和财务指标的说明

√适用 □不适用

- 1、报告期内，营业收入较上年同期下降 39.87%，主要原因如下：公司 2022 年 5 月被法院裁定进入预重整，失去融资能力；供应商诉讼导致主要银行账户被冻结，公司收款方式受到限制，回款难度加大，回款时间被拉长，这些客观事实造成公司资金紧张，影响了项目的施工进度。报告期内，经营性现金流量净额较上年同期下降 48.06%，主要系报告期内收到的工程款较上年同期减少所致；
- 2、报告期内，加权平均净资产收益率和扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率分别减少 8.34 个百分点、6.95 个百分点，主要系因上年度亏损较大，导致报告期内加权平均净资产下降较大所致。

## 八、境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

## 九、非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注(如适用)
非流动资产处置损益	-33,903.99	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	102,053.62	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	503,180.00	

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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	987.68	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-1,329,463.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	35,226.52	增值税加计扣除
减：所得税影响额	27,952.85	
少数股东权益影响额（税后）	9,023.12	
合计	-758,895.18	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

## 十、其他

适用 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

##### (一) 主要从事业务

公司围绕“构筑以建设为核心的产业生态集群”的战略规划，公司业务主要集中在城市更新、乡村振兴、智慧园林、生态修复等相关领域，经过多年深耕，已形成集生态景观规划与设计、生态环境建设与治理、景观养护、文旅运营为一体的生态产业链。报告期内，公司秉承“正直、责任、务实、创新”的价值观，继续保持生态环境建设业务的稳健发展，同时优化和完善公司业务结构，进一步提升规划设计能力和项目运营能力，努力成为一家优秀的生态环境综合服务商。

##### 1. 主营业务

公司目前主要的业务有生态工程施工、工程设计、科教文旅、园林养护、绿化苗木种植等，其中生态工程施工、工程设计业务是公司营业收入的主要来源，公司从原有的传统业务生态工程施工和工程设计业务已经向智慧园林方向全面升级。同时公司将继续加大在科教文旅、极限运动、智慧园林等领域的发展。工程施工业务主要通过上市公司花王股份开展，工程设计业务主要通过中维国际、哈畔设计产业孵化中心开展，苗木种植绿化养护主要通过花王农科等多个子公司的苗圃开展。

##### (1) 工程设计业务

工程设计是指根据建设工程的要求，对建设工程所需的技术、经济、资源、环境等条件进行综合分析、论证，编制建设工程设计文件，主要包括：方案设计、初步设计、施工图设计及相关技术咨询服务。

##### (2) 生态工程施工业务

公司工程施工业务是以生态工程交付为目标，整合公司在施工安排和项目管理等方面的优势和资源，加强采购和施工的协调，从而实现了对工程承包项目的有效管理控制。

##### 2. 主要经营模式

公司不仅能为建设项目提供整体设计(包括规划咨询、建筑创作、建筑设计、景观设计、室内设计、智能化设计、装配式设计、BIM 设计、绿色生态设计等)，还可以为建设项目提供园林绿化的施工与养护、工程总承包、工程全过程咨询业务。

##### (1) 工程设计业务

公司向客户提供以整体性解决方案为核心的工程设计服务，并按照合同约定分阶段向客户收取设计服务费。公司主要通过招投标和直接委托两种方式获取业务。规划设计研究院负责公司园林景观设计项目的管理和实施。项目合同签署后，规划设计研究院成立项目设计小组，由项目设计小组完成具体的设计工作，项目设计小组中的设计总监作为项目负责人负责项目协调与管理。在设计项目实施的流程中，项目设计小组严格执行公司制定的《设计管理制度》，保证了设计项目的服务质量和工作效率。

##### (2) 生态工程施工模式

在项目中标后，公司组建项目部，由项目部全面负责项目的进度、质量、安全、成本及施工。项目施工前，项目部组织人员编写施工方案和工程进度计划；项目施工阶段，项目部严格按照施工方案执行，组织施工机械设备、材料进场，落实施工质量、进度和成本控制；项目竣工阶段，项目部进行工程竣工验收，编制竣工结算资料交由客户。

##### (二) 所属行业发展情况

今年 1 月，江苏省住房和城乡建设厅联合省发展改革委印发了《江苏省城乡建设领域碳达峰实施方案》，该《实施方案》列出了绿色低碳城市、社区、建筑、县城和乡村 4 个主要方面 19 项重点任务。其中，推动绿色低碳城市方面，包括优化城市结构和空间布局、提升城市更新绿色低碳水平、强化新型城市基础设施建设、推动城市供排水绿色低碳发展、全面推行垃圾分类和资源化利用、推进生态园林城市建设等 6 项重点任务；打造绿色低碳社区方面，包括建设美丽宜居街区、创建绿色低碳社区、提高社区智慧管理能力等 3 项重点任务；推广绿色低碳建筑方面，包括强化绿色低碳建设设计，建设高品质绿色建筑，推动既有建筑绿色化改造，优化建筑用能结构，

推进新型建筑工业化，提高建筑绿色运行管理水平等 6 项重点任务；建设绿色低碳县城和乡村方面，包括建设绿色低碳县城，推进绿色农房建设，推动村庄绿色低碳发展，优化农村生活用能等 4 项重点任务。2023 年 1 月 31 日根据国家住房和城乡建设部发布的《住房和城乡建设部办公厅关于开展城市公园绿地开放共享试点工作的通知》，各地住房和城乡建设（园林绿化）主管部门要牢固树立以人民为中心的发展思想，充分认识推动公园绿地开放共享、提升公园多元服务功能的重要意义，按照试点先行、积累经验、逐步推开的原则，积极推动开放共享试点工作。2023 年 7 月 5 日根据国家住房和城乡建设部发布的《住房和城乡建设部关于扎实有序推进城市更新工作的通知》，建立城市体检机制，将城市体检作为城市更新的前提，一体化推进城市体检和城市更新工作。将城市设计作为城市更新的重要手段，完善城市设计管理制度，明确对建筑、小区、社区、街区、城市不同尺度的设计要求，提出城市更新地块建设改造的设计条件，组织编制城市更新重点项目设计方案，规范和引导城市更新项目实施。2023 年 2 月，中共中央、国务院印发《数字中国建设整体布局规划》，要求“建设绿色智慧的数字生态文明，加快数字化绿色化协同转型”。“双化协同”的提出，为我国破解生态产品价值实现的现实困境指明了方向，近年来各试点地区的探索实践也证明，数字技术能为生态产品价值实现的各环节赋能，打通制约“两山”转化的堵点难点。以上政策有助于生态景观行业的加速发展和转型升级。

根据我国“乡村振兴”和“绿水青山就是金山银山”的发展战略，生态环境治理建设是未来中国高质量发展的前置要求，园林绿化、城乡环境综合整治、生态公园、水生态治理、黑臭水体治理、绿色能源替换等需求将长期存在，未来深耕农村市场和生态环境领域依旧大有可为。中国必将实现生态环境与人类发展和谐共存，不断提高生态环境保护要求，“双碳”政策和节能减排政策已经成为我国基本政策，高污染的火电也逐步被无污染的“绿电”所替代。园林行业上市公司更多的从传统的园林绿化工程施工，拓展转型为围绕“生态环境”进行多元化业务发展。从外部环境来看，国内外政治局势复杂，国内经济下行压力趋大，从行业环境来看，政府缩减债务规模以及发展模式转型所致，部分存量政府投资项目面临收款难等问题，传统“园林+生态”、“园林+旅游”的转型方向资金投入高、投资回收周期长，无法解决企业当下负债高、现金流紧张的困局；另一方面，园林行业龙头国资化的趋势仍在延续，行业竞争格局已发生较大变化，园林企业面临做好做精业、利用转型升级的平台亦或是探索转型多元化经营的选择。

## 二、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

### （一）生态景观品牌建设优势

公司专注生态景观二十多年，致力于创造人与自然的和谐之美公司始终坚持“正直、责任、务实、创新”的价值观，把“以人为本，建设美丽环境、运营幸福生活”作为使命，打造和谐、低碳、可持续发展的现代精品工程，以丰富的生态景观、市政绿化工程设计、施工经验为基础，继续向规划设计板块业务领域升级转型，充分利用公司在设计领域的相关资源，确立“以建设为核心的产业生态集群”战略定位。

### （二）全产业链及跨区域经营优势

公司现已形成苗木种植与养护、工程景观设计、工程施工一体化经营的全产业链业务模式，可为大型生态景观、生态旅游项目提供设计施工一体化综合服务。公司立足江苏，跨区域开发、协调、整合资源，提升市场占有率。公司以优质的工程质量、规范的施工管理、优秀的工程业绩塑造了良好的品牌形象，完成了一批对工期要求紧、品质要求高、技术难度大的大型工程，赢得多项荣誉，提升了公司品牌竞争力。

### （三）管理体系及质量优势：管理体系成熟，工程质量实力领先

在业务多元化的发展过程中，公司通过对内部管理体系的动态调整和优化升级，构建了以“目标牵引、任务驱动、过程监督、绩效推进”为核心、覆盖全部业务和所有层级的全流程工作管理机制。在职能部门提供服务和监督的条件下，公司充分发挥团队的市场开拓能力及工程施工自主能动性，保证技术支持、工程质量、成本控制和财务规范控制的有效性，使各中心、各部门、各岗位之间相互配合、相互协作形成整体合力，保证了各项工作良性互动、协同推进。此外，公司融合电子印章契约锁、智能精准识别、模块化数据库等信息化管理方式，实现项目现场数据的精细管理，让每项工作任务达到可视化、可量化、可跟踪、可监督、可考核的要求。公司及控股子公司拥有多项施工一级及设计甲级资质，为公司承建大型、综合性项目打下坚实基础，随着建

筑行业的规范程度不断加强，公司业务竞争力也稳步提高。此外，公司通过自主创新、加强自身研发力度等多种方式，掌握了多项生态景观建设和生态修复治理的先进技术，进一步提升公司在行业中的技术竞争优势。在管控端，公司通过了 ISO9001:2015 质量管理体系认证，并建立完善了一套覆盖各个操作流程的规范体系以及质量监控跟踪措施，制定了《工程质量管理制》，严把工程质量关，确保工程品质。

### 三、经营情况的讨论与分析

2023 年上半年，面对外部环境的复杂严峻和诸多挑战，公司管理层在董事会的领导下，紧紧围绕公司发展战略及年度计划，有条不紊地开展各项工作，强化管理、降本增效、加大应收账款催收力度，保持公司稳健发展。

#### （一）深耕主营业务发展

报告期内，公司及控股子公司签订施工类及设计类合同累计 71 个，合同金额达 13,037.16 万元。报告期内，公司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、河源市高新区深河 A 区统建厂房及东江干流东州坝段湿地水生态工程中的东江干流东洲坝段湿地水生态工程项目、清丰红色单拐文旅综合体 PPP 项目、遂平县奎旺河水环境综合治理暨生态湿地项目正在持续推进。公司在确保正常经营的同时，持续强化施工过程管理，不断完善成本管理体系。针对公司现状，积极调整经营思路，重点承接回款预期和回款节点较好的项目，加快资金回笼，加强成本费用管控，提升公司企业内部施工规范和质量控制标准。

报告期内，公司实现营业收入 5,022.75 万元，较上年同期下降 39.87%，主要原因为：公司 2022 年 5 月被法院裁定进入预重整，失去融资能力。供应商诉讼导致主要银行账户被冻结，公司收款方式受到限制、回款难度加大、回款时间被拉长等客观事实造成公司资金紧张，影响了项目的施工进度。报告期内，公司归属于上市公司股东的净利润-4575.65 万元；扣除非经常性损益的归属于上市公司股东净利润-4499.76 万元。2023 年 6 月末，公司资产总额为 237200.49 万元，较期初下降 4.15%，归属母公司股东的所有者权益为 29297.62 万元，较期初增加 5.42%。

#### （二）转型升级推动产业发展

报告期内，公司全资子公司中维国际继续加快业务布局，业务范围遍布全国，公司在建筑行业设计领域深耕绿色建筑领域，通过可实施的绿色建筑技术方案，赋能低碳建筑。在项目运营过程中，中维国际充分利用现有的六甲资质优势和人才体系优势，从立项初期的咨询、规划，到项目前期方案阶段，再到落地的施工图阶段，形成项目全过程的闭环，确保“绿色建筑”理念的全程落地。经过多个项目的融合，子公司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。其通过在设计方案中植入绿色施工、屋顶绿化、储能回收、结构控温、照度控制等技术手段，提高建筑碳汇性能。为实现以设计带动施工的经营理念，公司将设计部门与经营部门进行联动配合，将设计规划思维植入项目筹划的前期阶段，在提升公司业务承接与项目策划能力的同时，进一步提高工程质量和施工效率。

报告期内，公司的全资子公司花王农科，着重于公司创新发展。花王农科作为公司转型升级的平台和载体，将智慧园林、户外运动、生态科技等有机融合，通过哈畔将全面展示企业转型升级的综合实力和园林绿化数字化管理的专业技术水平，共筑美好花王。花王农科目前正积极布局智慧园林，立足于智慧城市治理领域，通过智慧园林平台进行资源整合，运用智慧化管理方法对城市园林绿化管理实施动态监管，提升园林设备的智能化，达到可以实现城市、校园、公园等园林绿化建设施工和管理养护全过程的数字化、网络化、自动化、可视化、智能化管理。

### 报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

2023 年 1 月 30 日，公司与预重整投资人各方签署了《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账户支付了 1.6 亿元的重整意向金（公告编号：2023-005），2023 年 4 月 18 日，公司与江苏镇江路桥工程有限公司、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<预重整投资协议>补充协议》，镇江路桥作为财务投资人参与公司重整投资（公告编号：2023-021）。2023 年 5 月 16 日，

公司收到法院下达的《决定书》[(2022)苏 11 破申 3 号之二]，决定延长公司预重整期限至 2023 年 9 月 30 日（公告编号：2023-033）。

截至报告期末，公司尚未收到法院受理重整申请的文件，公司是否会进入重整程序，尚存在不确定性。若法院裁定受理债权人对公司提出的重整申请并顺利实施重整计划，将有利于优化公司资产负债结构，提升公司的持续经营及盈利能力；如果重整失败，公司将存在被宣告破产的风险。如果公司被宣告破产，根据《股票上市规则》第 9.4.13 条的规定，公司股票将面临被终止上市的风险。

#### 四、报告期内主要经营情况

##### (一) 主营业务分析

##### 1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	50,227,472.07	83,536,218.79	-39.87
营业成本	43,485,710.39	63,474,513.72	-31.49
销售费用	1,032,704.58	1,392,734.34	-25.85
管理费用	36,346,343.75	42,482,746.28	-14.44
财务费用	25,526,553.19	34,302,488.23	-25.58
研发费用	1,359,165.06	3,570,527.60	-61.93
经营活动产生的现金流量净额	-17,900,173.83	-12,089,733.81	-48.06
投资活动产生的现金流量净额	-7,013,413.13	-19,924,669.51	64.80
筹资活动产生的现金流量净额	-5,080,623.02	47,354,746.18	-110.73

营业收入变动原因说明：报告期内，营业收入较上年同期下降 39.87%，主要原因如下：公司 2022 年 5 月被法院裁定进入预重整，失去融资能力；供应商诉讼导致主要银行账户被冻结，公司收款方式受到限制，回款难度加大，回款时间被拉长，这些客观事实造成公司资金紧张，影响了项目的施工进度。

营业成本变动原因说明：营业成本较上年同期下降 31.49%，主要系报告期内营业收入减少所致；销售费用变动原因说明：销售费用较上年同期下降 25.85%，主要系报告期内人员减少，工资薪金支出减少所致；

管理费用变动原因说明：管理费用较上年同期下降 14.44%，主要系报告期内人员减少工资薪金支出减少，资产处置折旧减少以及资质摊销完毕所致；

财务费用变动原因说明：财务费用较上年同期下降 25.58%，主要系报告期内非金融企业间资金拆借款减少所致；

研发费用变动原因说明：研发费用较上年同期下降 61.93%，主要系报告期内研发项目减少所致；

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：较上年同期下降 48.06%，主要系报告期内收到的工程款较上年同期减少所致；

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：较上年同期增加 64.80%，主要系报告期内子公司花王农科对哈畔公园的建设投入资金较上年同期减少所致；

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：较上年同期减少 110.73%，主要报告报告期内借入的资金拆借款减少所致。

##### 2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

##### (二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

**(三) 资产、负债情况分析**

√适用 □不适用

**1. 资产及负债状况**

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例 (%)	情况说明
货币资金	18,151,539.14	0.77	47,521,800.83	1.92	-61.80	报告期应收款回笼较少，库存资金用于公司员工薪酬等运营开支后余额减少
应收款项	294,302,699.9	12.41	257,636,358.7	10.41	14.23	
存货	78,834,226.49	3.32	77,075,274.91	3.11	2.28	
合同资产	411,142,776.6	17.33	441,286,678.9	17.83	-6.83	
投资性房地产	-		-			
长期股权投资	364,128,571.8	15.35	369,844,181.6	14.95	-1.55	
固定资产	39,468,847.14	1.66	42,546,697.6	1.72	-7.23	
在建工程	32,272,633.73	1.36	22,873,057.44	0.92	41.09	主要系花王农科哈畔公园建设投入增加所致
使用权资产	4,530,927.74	0.19	4,683,517.16	0.19	-3.26	
短期借款	245,792,968.8	10.36	245,792,982.7	9.93	0.00	
合同负债	95,166,359.07	4.01	82,600,370.18	3.34	15.21	
长期借款	78,357,944.87	3.30	66,417,944.87	2.68	17.98	
租赁负债	3,497,683.17	0.15	3,449,150.8	0.14	1.41	
预付账款	17,296,036.61	0.73	7,244,851.24	0.29	138.74	主要系预付采购款增加所致
其他应收款	97,257,942.79	4.10	164,628,359.84	6.65	-40.92	主要系报告期内非金融企业间资金拆借款到期对抵所致
其他权益工具投资	2,171,767.89	0.09	3,171,767.89	0.13	-31.53	主要系报告期内收回部分对外投资款
应付利息	39,662,359.48	1.67	27,368,486.33	1.11	44.92	主要系报告期内银行借款利息尚未支付所致
其他应付款	77,344,716.23	3.26	149,014,095.52	6.02	-48.10	主要系报告期内非金融企业间资金拆借款到期对抵所致

**2. 境外资产情况**

□适用 √不适用

**3. 截至报告期末主要资产受限情况**

√适用 □不适用

项目	期末账面价值（元）	受限原因
货币资金	11,825,189.66	司法冻结使用受限

#### 4. 其他说明

适用 不适用

#### (四) 投资状况分析

##### 1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

**(1).重大的股权投资**

适用 不适用

**(2).重大的非股权投资**

适用 不适用

**(3).以公允价值计量的金融资产**

适用 不适用

证券投资情况

适用 不适用

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

**(五) 重大资产和股权出售**

适用 不适用

**(六) 主要控股参股公司分析**

适用 不适用

**(七) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**五、其他披露事项****(一) 可能面对的风险**

适用 不适用

**1、企业战略转型升级的风险**

国家持续实施供给侧结构性改革，房地产市场调控目标不动摇、力度不放松，传统园林绿化业务增长空间缩小。公司将园林工程施工业务整体升级为生态建设业务，加快景观设计领域发展，在转型升级过程中可能面临原有业务市场占有率下降，进入新领域竞争力不足，从而导致整体盈利能力短期下降的风险。公司将强化市场营销和项目管理，稳定业务规模，树立公司品牌，保持传统业务优势，同时积极参与景观设计项目，加快生态旅游项目的落地实施和环保业务的布局进度，促进公司整体盈利能力提升。

**2、资金流动风险**

公司承建的生态项目具有大型化和综合化的特点，项目投资金额较大、施工周期较长、存货和应收款项占比较大，新签合同数量增加对公司的融资能力、资金运作能力、资产管理能力提出较高要求，若出现回款进度缓慢、融资成本过高、融资渠道单一、流动资金不足等情况，将影响公司新项目承接速度、在手项目施工进度和企业的发展速度。为此，公司进一步加强工程结算管理，加快工程款回笼速度，从而为公司承接大型工程项目、并购重组及战略转型提供足够资金保障。2022年5月12日，公司经镇江市中级人民法院决定进入预重整程序，失去融资功能。造成一定程度的资金紧张。

**3、子公司管理风险**

目前公司组织规模扩大、业务范围的扩张和管理层次增多，公司对控股子公司和分支机构的管理难度增大，可能存在子公司管理风险。为此，公司派出专业管理人员和技术人员以提高经营管理水平和盈利能力，持续督导子公司建立相应的经营计划和风险管理程序，建立重大事项报告制度并明确审议程序，同时对主要子公司设定绩效考核指标，从制度执行、信息统筹和业绩管理等方面，全面加强对于公司的风险管控。

**4、法律诉讼及债务违约的风险**

公司前期已披露了涉及诉讼、仲裁等事项，并在本报告“第六节 重要事项”中进行了详细说明，除此以外，公司还存在与日常经营相关的小额诉讼、仲裁的情形。公司目前尚无法判断相关案件对公司本期及期后利润的影响。公司将利用法律手段保护公司的合法权益，通过与各方积极协调沟通，推进尚未解决的法律纠纷和解和化解工作，公司也将积极应诉，维护公司及股东的合法权益。截至目前，公司正在预重整阶段，如后续金融借款到期后公司无能力偿还，将不仅可能面临违约金、罚息等风险。公司将科学管控内部资金调度，妥善安排到期债务偿还、续贷等事宜；同时通过预重整程序改善公司的资金状况，优化公司资产结构，缓解偿债压力。

**5、公司控制权发生变更的风险**

截至报告期末，公司控股股东花王集团持有公司 12,874.50 万股，占公司总股本 37.15%，其累计已质押的股票数量为 12,874.50 万股，占其所持有公司股份的 100.00%，占公司总股本的 37.15%，且所持公司股份已全部被冻结。未来存在质押标的被质权人或其他债权人执行的风险。2022年5月16日，控股股东花王集团的重整申请已被法院受理并指定花王集团清算组担任花王集团管理人，花王集团进入重整程序，可能导致公司的控制权发生变更，具体内容详见公告

2022-052、2022-059。花王集团存在因重整失败进入破产程序的风险。花王集团将加快资金回笼，通过重整程序降低债务，如果重整成功，将有利于优化资产负债结构，目前花王集团管理人正在积极推动各项重整工作，后续将在各项工作的基础上制定重整计划草案并提交债权人会议表决。

#### 6、公司预重整（及重整）的风险

2022年5月13日，公司收到法院下达的《决定书》[(2022)苏11破申3号]，决定对公司启动预重整。预重整为法院正式受理重整前的程序，公司预重整能否成功存在不确定性。如果公司预重整成功，法院将依法审查公司进入重整程序的相关要求。截至报告期末，公司尚未收到法院受理重整申请的文件，公司是否会进入重整程序，尚存在不确定性。若法院裁定受理债权人对公司提出的重整申请并顺利实施重整计划，将有利于优化公司资产负债结构，提升公司的持续经营及盈利能力；如果重整失败，公司将存在被宣告破产的风险。如果公司被宣告破产，根据《股票上市规则》第9.4.13条的规定，公司股票将面临被终止上市的风险。

#### (二) 其他披露事项

适用 不适用

## 第四节 公司治理

### 一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2023年第一次临时股东大会	2023年4月14日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>	2023年4月15日	本次会议审议通过以下议案：1、关于公司关联交易的议案
2022年年度股东大会	2023年5月19日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>	2023年5月20日	本次会议审议通过以下议案：1、2022年度利润分配预案；2、2022年年度报告及其摘要；3、2022年度董事会工作报告；4、2022年度独立董事述职报告；5、2022年度监事会工作报告；6、2022年度财务决算报告；7、2022年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告；8、关于公司董事、监事高级管理人员年度薪酬的议案；9、关于公司2023年度向银行等金融机构申请综合授信额度的议案

#### 表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

#### 股东大会情况说明

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

#### 公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

**三、利润分配或资本公积金转增预案****半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案**

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	不适用
每 10 股派息数(元)（含税）	不适用
每 10 股转增数（股）	不适用
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
不适用	

**四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响****(一) 相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的**

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

**(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况**

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

**第五节 环境与社会责任****一、环境信息情况****(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明**

适用 不适用

**(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明**

适用 不适用

**(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明**

适用 不适用

**(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息**

适用 不适用

公司秉承原创性、个性化、多元化的宗旨，致力于建筑、风景园林、市政道路领域的设计与研发，在绿色建筑领域处于领先地位。并提出了“人性化、本土化、低碳化、长寿化、智慧化”的“五化”理念，赋予绿色设计新的社会目标与时代特征，为人们提供健康、适用和高效的使用空间。

报告期内，公司承接的锦江绿道生态段项目设计服务、白河公园文创空间、金山体育森林公园改造等项目。充分结合自身设计硬实力及高质量的绿色标准体系，在建筑、风景园林、城市规划、旅游规划、市政设计、绿建咨询等项目全过程业务链中实现规划、设计、施工、运营的一体化设计。公司从事的每一份事业都是在为中国生态修复和林废处理作出贡献，将保护环境视为己任。

#### (五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

#### 二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

针对在经济发展过程中所出现的城乡经济不平衡问题，国家提出“乡村振兴”战略和发展目标。在响应国家政策，顺应时代大趋势下，报告期内，公司陆续承接了迪庆州德钦县乡村振兴基础设施建设项目、酒业园区乡村振兴产业示范园-酒谷湖水环境综合治理项目景观方案设计等数个不同地域、不同要求的乡村振兴项目。按照当地全域规划、全域设计、全域整治的理念，依据项目区定位及目标，制定一二三产业融合发展规划及“多规合一、一张蓝图”规划，对农业及旅游产业基础设施进行精准配套，对低效闲置建设用地进行集中盘活；对生态景观环境和农村人居环境进行修复治理，依据“一张蓝图规划”项目安排，整合资金、吸引社会资本共同投资，助推乡村振兴的实现。

同时，对于改善人居环境、增强城市综合承载能力、提高城市运行效率、稳步推进新型城镇化。我司围绕公共服务设施、市政基础设施、风貌提升及产业规划等乡村振兴的相关项目积极参与，并完成。主要如下：达州市通川区城镇老旧小区改造一期项目（人民公园片区）二标段设计、开江县城供水设施升级改造项目附属工程、达州市通川区城镇老旧小区改造一期（凤凰头片区）项目设计等项目，为促进城市基础设施建设和新农村建设添砖加瓦。

## 第六节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

#### (一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与首次公开发行的承诺	其他	花王股份、控股股东花王集团、肖国强	发行人招股意向书和有关申报文件真实、准确、完整。如招股意向书存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断发行人是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，在该项事实经有权机关生效法律文件确认后 30 日内，控股股东和实际控制人将督促发行人依法回购首次公开发行的全部新股，同时控股股东或实际控制人将购回已转让的原限售股股份（如有）。发行人、控股股东及实际控制人将通过交易所竞价系统回购上述股份，股份回购的价格按照发行价加计银行同期活期存款利息和有权机关生效法律文件确认之日前 30 个交易日股票交易加权平均价格孰高确定（期间内若发生分红派息、公积金转增股本、配股等情况，该价格应进行相应除权除息处理）。发行人招股意向书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失。	2016 年 7 月 14 日至长期	否	是	-	-
	其他	公司全体董事、监事、高级管理人员	发行人招股意向书和有关申报文件真实、准确、完整。如发行人招股意向书存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，依法赔偿投资者损失。	2016 年 7 月 14 日至长期	否	是	-	-
	其他	控股股东花王集团、实际控制人肖国强	如果花王股份及其子公司在以往未按相关法规规定足额、按时为全体员工缴纳“五险一金”，导致发行人被相关行政主管部门要求补缴或罚款，则控股股东及实际控制人将及时、无条件且全额承担相关损失，并保证今后不就此向发行人进行追偿。	2016 年 7 月 14 日至长期	否	是	-	-
	其他	控股股东花王集团、实际控制人肖国强	如花王股份在以往劳务用工（包括劳务分包、劳务派遣、向施工队采购劳务等）方面受到处罚，相关处罚对公司造成的损失将由花王集团和肖国强本人全额无条件承担。	2016 年 7 月 14 日至长期	否	是	-	-
	解决关联交易	控股股东花王集团、实际	花王集团：（1）在本公司直接或间接持有花王股份期间，本公司及下属企业（花王股份及其下属企业除外，	2016 年 7 月 14 日至长期	否	否	注 1	注 1

		<p>控制人肖国强</p> <p>下同)将严格按照国家法律法规及规范性文件的有关规定,决不以委托管理、借款、代偿债务、代垫款项或者其它方式占用、使用花王股份(含花王股份下属企业,下同)的资金或资产。(2)在本公司直接或间接持有花王股份期间,本公司将尽量减少与花王股份发生关联交易;本公司及下属企业与花王股份正常发生的关联交易,将严格按照法律法规、规范性文件及花王股份有关关联交易决策制度执行,严格履行关联交易决策程序和回避制度,保证交易条件和价格公正公允,确保不损害花王股份及其中小股东的合法权益。肖国强:</p> <p>(1)在本人直接或间接控制花王股份期间,本人直接或间接控制的企业(花王股份除外,下同)将严格按照中国法律法规及规范性文件的有关规定,决不以委托管理、借款、代偿债务、代垫款项或者其它方式占用、使用花王股份的资金或资产。(2)在本人直接或间接控制花王股份期间,本人直接或间接控制的企业将尽量减少与花王股份发生关联交易;本人直接或间接控制的企业与花王股份正 常发生的关联交易,将严格按照中国法律法规、规范性文件及江苏花王有关关联交易决策制度执行,严格履行关联交易决策程序和回避制度,保证交易条件和价格公正公允,确保不损害花王股份及其中小股东的合法权益。</p>					
解决同业竞争	公司控股股东花王集团、实际控制人肖国强	<p>花王集团:本公司及下属企业(江苏花王及其下属企业除外,下同)的现有业务与花王股份的现有业务目前不构成同业竞争,为避免本公司及下属企业将来与江苏花王发生同业竞争,本公司进一步作出以下明示且不可撤销的承诺:(1)本公司及下属企业保证不以任何形式(包括但不限于投资、并购、联营合资、合作、合伙、承包或租赁经营等形式)直接或间接从事或参与任何与花王股份目前及今后进行的主营业务构成竞争或可能构成竞争的业务或活动。(2)若本公司及下属企业的经营活动在将来与花王股份发生同业竞争,本公司将促使将该企业的股 权、资产或业务向发行人或第三方出售。(3)本公司目前及将来不会利用在花王股份的控股股东地位,损害花王股份及其它花王股份股东的利益本公司保证上述承诺的真实性,并同意赔偿花王股份由于本公司或附属公司违反本承诺而遭受的一切损失、损害和支出。肖国强:本人直接或间接控制的其他企业与花王股份所从事的业务属于不同的业务,不存在同业竞争的情形。因此,本人直接或间接控制企业的现有业务与花王股份的现有业务目前不构成同业竞争,为避免本人直接或间接控制的企业将来与花王股份发生同业竞争,本人进一步作出以下明示且不可撤销的承诺:</p> <p>(1)本人直接或间接控制的企业保证不以任何形式</p>	2016年7月14日至长期	否	是	-	-

			(包括但不限于投资、并购、联营、合资、合作、合伙、承包或租赁经营等形式)直接或间接从事或参与任何与花王股份目前及今后进行的主营业务构成竞争或可能构成竞争的业务或活动。(2)若本人直接或间接控制企业的经营活动在将来与花王股份发生同业竞争,本人将促使将该企业的股权、资产或业务向花王股份或第三方出售。(3)本人目前及将来不会利用在花王股份的实际控制人地位,损害花王股份及花王股份其它股东的利益。本人保证上述承诺的真实性,并同意赔偿花王股份由于本人违反本承诺而遭受的一切损失、损害和支出。					
与再融资相关的承诺	其他	控股股东花王集团、实际控制人肖国强、公司董事及高级管理人员	花王集团、肖国强:(1)不会越权干预公司的经营管理活动,不会侵占公司利益。(2)违反上述承诺给公司或者股东造成损失的,将依法承担相应责任。花王股份董事、高级管理人员:(1)承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益,也不采用其他方式损害公司利益。(2)承诺对自身的职务消费行为进行约束。(3)承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动。(4)承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。(5)承诺若公司实施股权激励计划,拟公布的股权激励的行权条件将与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。	2020年7月16日至长期	否	否	注1	注1
	其他	控股股东花王集团	为花王股份此次发行可转债进行担保的相关事宜并据此出具担保函,承诺为花王股份本次公开发行可转换公司债券提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。	2020年7月16日至长期	否	是	-	-
	其他	公司全体董事、监事、高级管理人员	发行人募集说明书及其摘要不存在任何虚假、误导性陈述或重大遗漏,并保证所披露信息的真实、准确、完整。公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)保证募集说明书及其摘要中财务会计报告真实、完整。	2020年7月16日至长期	否	是	-	-
与股权激励相关的承诺	其他	全体激励对象	若公司因信息披露文件中有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,导致不符合授予权益或行使权益安排的,激励对象应当自相关信息披露文件被确认存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏后,将由股权激励计划所获得的全部利益返还公司。	2018年3月9日至长期	否	是	-	-
其他对公司中小股东所作承诺	其他	郑州水务股东	郑州水务在业绩承诺期(即2017年度、2018年度、2019年度)实现的扣除非经常性损益后的净利润应分别不低于人民币4,000.00万元、4,700.00万元和5,540.00万元。若未能达到该承诺利润,郑州水务除公司外的其他股东将根据约定履行补偿义务。	2017年度至2020年度	是	否	注2	注2

注 1: 2021 年,花王集团已归还非经营性资金占用本金及利息合计 2,304.09 万元,新增 2021-2022 年 度应计利息 594.65 万元,截至本报告披露日,非经营性资金占用余额为 9,798.96 万元。公司将继续与控股股东花王集团保持有效沟通并定期发函问询占用资金归还落实进度,敦促其尽快归还并解决资金占用问题。

注 2：2017-2019 年度，郑州水务合计实现扣除非经常性损益后的净利润为 3,966.91 万元，未达到合计 承诺净利润 4,240.00 万元，差额 10,273.09 万元。针对上述业绩补偿金额，其中 8627.75 万元已从应付股权收购款中扣减，剩余 1,693.09 万元需郑州水务原股东及时履行业绩补偿义务。截至目前，公司尚未收到业绩补偿款。未收到剩余业绩补偿款的原因及拟采取的措施：为加快郑州水务业务发展和项目落地，郑州水务部分原始股东于 2017 年末向郑州水务出借自有资金用于经营发展，目前郑州水务尚未归还相关原始股东出借款。在收到上述款项后，郑州水务原始股东将尽快履行业绩补偿。

## 二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

股东或关联方名称	关联关系	占用时间	发生原因	期初金额	报告期新增占用金额	报告期偿还总金额	期末余额	截至半年报披露日余额	预计偿还方式	预计偿还金额	预计偿还时间
花王集团	控股股东	2022 年	控股股东及其子公司、实际控制人资金周转所需	97,989,578.22	-	-	97,989,578.22	97,989,578.22	现金偿还	97,989,578.22	2023 年 12 月 31 日
合计	/	/	/	97,989,578.22	-	-	97,989,578.22	97,989,578.22	/	97,989,578.22	/
期末合计值占最近一期经审计净资产的比例						34.91%					
控股股东及其他关联方非经营性占用资金的决策程序						未全部履行董事会、股东大会等决策程序					
当期新增控股股东及其他关联方非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明						无					
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明						资金占用方资金紧张，公司董事会定期发函问询资金占用归还进展情况，督促尽快归还。					
注册会计师对资金占用的专项审核意见（如有）						无					

## 三、违规担保情况

□适用 √不适用

**四、半年报审计情况**

□适用 √不适用

公司半年度报告未经审计。

**五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况**

□适用 √不适用

**六、破产重整相关事项**

√适用 □不适用

(1) 2022年4月29日，公司债权人王锁二以公司不能清偿到期债务，且明显缺乏清偿能力为由，向江苏省镇江市中级人民法院申请对公司进行破产重整及预重整（公告编号：2022-045）。同日，公司公告北京华夏环宇航空服务有限公司申请对花王集团进行破产重整（公告编号：2022-044）。

(2) 2022年5月13日，公司收到法院下达的《决定书》[(2022)苏11破申3号]，决定对公司启动预重整（公告编号：2022-051）。2022年5月25日，公司收到法院下达的《决定书》[(2022)苏11破申3号之一]，指定公司清算组担任公司预重整期间的临时管理人，详见公司于2022年5月26日披露的《关于收到法院指定临时管理人决定书的公告》（公告编号：2022-055）。

(3) 2022年5月20日，公司收到控股股东花王集团转发江苏省丹阳市人民法院下达的《民事裁定书》[(2022)苏1181破申11号]，法院裁定受理华夏环宇对花王集团重整申请（公告编号：2022-052）。2022年5月31日公司收到控股股东花王集团转发法院下达的《决定书》[(2022)苏1181破9号]，指定花王集团清算组担任花王集团的管理人。（公告编号：2022-059）。

(4) 2023年1月30日，公司与预重整投资人各方签署了《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账户支付了1.6亿元的重整意向金（公告编号：2023-005），2023年4月18日，公司与江苏镇江路桥工程有限公司、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<预重整投资协议>补充协议》，镇江路桥作为财务投资人参与公司重整投资（公告编号：2023-021）。

(5) 2023年5月16日，公司收到法院下达的《决定书》[(2022)苏11破申3号之二]，决定延长公司预重整期限至2023年9月30日（公告编号：2023-033）。

**七、重大诉讼、仲裁事项**

√本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 □本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

**(一) 诉讼、仲裁事项已在临时公告披露且无后续进展的**

√适用 □不适用

事项概述及类型	查询索引
2023年5月11日，公司收到聊城市东昌府区人民法院送达的与聊城市民安控股建设有限公司有关建设工程施工合同纠纷的《开庭传票》、《民事起诉状》、《追加第三人申请书》诉讼材料。	公告编号：2023-031

**(二) 临时公告未披露或有后续进展的诉讼、仲裁情况**

□适用 √不适用

**(三) 其他说明**

□适用 √不适用

## 八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

2023 年 4 月 3 日，公司及相关当事人收到中国证监会江苏监管局下发的《行政处罚决定书》（苏证监罚字【2023】3 号），根据《行政处罚决定书》的认定情况，公司涉嫌 2019 年年度报告存在重大遗漏。江苏证监局决定给予公司警告和罚款 120 万的行政处罚，具体内容详见公司于 2023 年 4 月 3 日披露的《关于收到中国证券监督管理委员会江苏监管局〈行政处罚决定书〉的公告》（公告编号：2023-018）。

公司高度重视上述问题，进一步加强董事、监事和高级管理人员对证券法律法规的学习，并强化内部治理的规范性，严格遵守相关法律法规规定，真实、准确、完整、及时、公平地履行信息披露义务。公司行政处罚已于 2023 年 4 月 17 日完成缴纳。

## 九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

报告期内，公司控股股东、实际控制人存在所负数额较大的债务未清偿等情况。

## 十、重大关联交易

### （一）与日常经营相关的关联交易

#### 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

事项概述	查询索引
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司与公司签订了关于鱼跃集团（南京）全球研发总部改造项目的《建设工程施工合同》，目前合同已完成签订。	公告编号：2023-012、2023-015、2023-032

#### 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

#### 3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

### （二）资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

#### 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

#### 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

#### 3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

#### 4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

### （三）共同对外投资的重大关联交易

#### 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

#### 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、 已在临时公告披露、但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

十一、 重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

## 2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

√适用 □不适用

单位：万元币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）																
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期(协议签署日)	担保起始日	担保到期日	担保类型	主债务情况	担保物(如有)	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系	
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）																0
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）																0
公司对子公司的担保情况																
报告期内对子公司担保发生额合计																12,053.79
报告期末对子公司担保余额合计（B）																12,053.79
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）																
担保总额（A+B）																12,053.79
担保总额占公司净资产的比例(%)																40.97
其中：																
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）																0
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）																0
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）																0
上述三项担保金额合计（C+D+E）																0
未到期担保可能承担连带清偿责任说明																无
担保情况说明																无

**3 其他重大合同**

□适用 √不适用

**十二、其他重大事项的说明**

□适用 √不适用

**第七节 股份变动及股东情况****一、股本变动情况****(一) 股份变动情况表****1、股份变动情况表**

单位：股

	本次变动前		本次变动增减(+, -)					本次变动后	
	数量	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份									
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股									
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股	333,410,786	100.00				+13,174,050	+13,174,050	346,584,836	100.00
1、人民币普通股	333,410,786	100.00				+13,174,050	+13,174,050	346,584,836	100.00
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	333,410,786	100.00				+13,174,050	+13,174,050	346,584,836	100.00

**2、股份变动情况说明**

√适用 □不适用

报告期内，花王生态工程股份有限公司 2020 年 7 月 20 日公开发行可转换公司债券累计转股数量为 12,709 股。

3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

(二) 限售股份变动情况

适用 不适用

二、股东情况

(一) 股东总数:

截至报告期末普通股股东总数(户)	12,077
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况							
股东名称 (全称)	报告期内增 减	期末持股数 量	比例(%)	持有有限售 条件股份数 量	质押、标记或冻结 情况		股东性质
					股份 状态	数量	
花王国际建设集团有限 公司	0	128,745,000	37.15	128,745,000	冻结	128,745,000	境内非国有 法人
吴群	0	25,000,000	7.21	0	无	0	境内自然人
江苏镇江路 桥工程有限 公司		3,904,600	1.13	0	无	0	国有法人
吴淑娟	0	2,730,000	0.79	0	无	0	境内自然人
王平	0	2,454,396	0.71	0	无	0	境内自然人
任传友	0	2,000,000	0.58	0	无	0	境内自然人
彭汉光	0	1,977,823	0.57	0	无	0	境内自然人
赵世源	0	1,954,700	0.56	0	无	0	境内自然人
李平	0	1,948,800	0.56	0	无	0	境内自然人
彭吉	0	1,861,132	0.54	0	无	0	境内自然人
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股 的数量		股份种类及数量				
	种类	数量	种类	数量			
花王国际建设集团有限 公司	128,745,000		人民币普通股	128,745,000			
吴群	25,000,000		人民币普通股	25,000,000			
江苏镇江路桥工程有限 公司	3,904,600		人民币普通股	3,904,600			
吴淑娟	2,730,000		人民币普通股	2,730,000			
王平	2,454,396		人民币普通股	2,454,396			
任传	2,000,000		人民币普通股	2,000,000			
彭汉光	1,977,823		人民币普通股	1,977,823			
赵世源	1,954,700		人民币普通股	1,954,700			
李平	1,948,800		人民币普通股	1,948,800			

彭吉	1,861,132	人民币普通股	1,861,132
前十名股东中回购专户情况说明	不适用		
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	不适用		
上述股东关联关系或一致行动的说明	不适用		
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	不适用		

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

其它情况说明

适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

## 第九节 债券相关情况

一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

(一) 转债发行情况

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，期限6年。

经上海证券交易所“自律监管决定书[2020]255号”文同意，公司33,000.00万元可转换公司债券于2020年8月18日起在上海证券交易所挂牌交易，债券简称“花王转债”，债券代码“113595”。

## (二) 报告期转债持有人及担保人情况

可转换公司债券名称	花王生态工程股份有限公司可转换公司债券	
期末转债持有人数	10,258	
本公司转债的担保人	花王国际建设集团有限公司	
担保人盈利能力、资产状况和信用状况重大变化情况	2022年5月16日，江苏省丹阳市人民法院裁定受理了华夏环宇对花王集团的重整申请，花王集团进入破产重整程序，失去了担保能力（公告编号：2022-052）。	
前十名转债持有人情况如下：		
可转换公司债券持有人名称	期末持债数量（元）	持有比例（%）
海南致衍私募基金管理合伙企业（有限合伙）一致衍基金管家策略1号私募证券投资基金	6,936,000	2.56
黄荣	4,051,000	1.50
赵杰	3,381,000	1.25
UBS AG	3,197,000	1.18
朱广超	3,000,000	1.11
上海迎水投资管理有限公司—迎水麟1号私募证券投资基金	3,000,000	1.11
杨莉	2,948,000	1.09
张卓	2,510,000	0.93
北京奥通达投资咨询有限公司	2,000,000	0.74
深圳市优美利投资管理有限公司—优美利观复1号私募证券投资基金	1,994,000	0.74

## (三) 报告期转债变动情况

单位：元 币种：人民币

可转换公司债券名称	本次变动前	本次变动增减			本次变动后
		转股	赎回	回售	
花王生态工程股份有限公司可转换公司债券	329,758,000	59,021,000	-	-	270,737,000

## (四) 报告期转债累计转股情况

可转换公司债券名称	花王生态工程股份有限公司可转换公司债券
报告期转股额（元）	59,021,000
报告期转股数（股）	13,174,050
累计转股数（股）	13,209,836
累计转股数占转股前公司已发行股份总数（%）	3.9625
尚未转股额（元）	270,737,000
未转股转债占转债发行总量比例（%）	82.0415

## (五) 转股价格历次调整情况

单位：元 币种：人民币

可转换公司债券名称	花王生态工程股份有限公司可转换公司债券
-----------	---------------------

转股价格调整日	调整后转股价格	披露时间	披露媒体	转股价格调整说明
2021年1月21日	6.93	2021年1月20日	上海证券报、上海证券交易所网站	2020年股票期权与限制性股票激励计划权益登记完成
2021年6月18日	6.92	2021年6月11日	上海证券报、上海证券交易所网站	2020年度利润分配
2022年9月13日	4.48	2022年9月9日	上海证券报、上海证券交易所网站	因按照修正条款修正可转债转股价格
截至本报告期末最新转股价格				4.48

#### (六) 公司的负债情况、资信变化情况及在未来年度还债的现金安排

截至 2023 年 6 月 30 日，公司总资产 23.72 亿元，资产负债率 87.59%。根据远东资信于 2023 年 6 月 29 日出具的“远东跟踪（2023）0038 号”《花王生态工程股份有限公司公开发行可转换公司债券 2023 年跟踪评级信用等级通知书》，本次可转换公司债券信用等级为 B-；花王股份主体信用等级为 B-，评级展望负面。

未来公司偿付 A 股可转债本息的资金主要来源于公司经营活动所产生的现金流。公司将通过加快工程回款力度、通过转型升级引进优质项目等方式不断改善公司基本面，增加公司现金流。

#### (七) 转债其他情况说明

无

## 第十节 财务报告

### 一、 审计报告

□适用 √不适用

### 二、 财务报表

#### 合并资产负债表

2023 年 6 月 30 日

编制单位：花王生态工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		18,151,539.14	47,521,800.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		200,000.00	
应收账款		294,302,699.92	257,636,358.72
应收款项融资			
预付款项		17,296,036.61	7,244,851.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		97,257,942.79	164,628,359.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		78,834,226.49	77,075,274.91
合同资产		411,142,776.64	441,286,678.91
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		247,566,912.79	262,349,217.81
其他流动资产		41,729,063.02	37,961,188.85
流动资产合计		1,206,481,197.40	1,295,703,731.11
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		167,793,051.72	165,402,197.37
长期股权投资		364,128,571.84	369,844,181.63
其他权益工具投资		2,171,767.89	3,171,767.89
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		39,468,847.14	42,546,697.60
在建工程		32,272,633.73	22,873,057.44
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		4,530,927.74	4,683,517.16
无形资产		22,004,676.20	25,187,985.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		473,067.87	559,300.18
递延所得税资产		10,424,191.59	10,938,709.28
其他非流动资产		522,255,978.79	533,713,102.10
非流动资产合计		1,165,523,714.51	1,178,920,515.87
资产总计		2,372,004,911.91	2,474,624,246.98
<b>流动负债：</b>			
短期借款		245,792,968.77	245,792,982.66
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		783,349,132.71	794,144,069.42
预收款项			
合同负债		95,166,359.07	82,600,370.18
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		35,149,398.06	38,637,785.11
应交税费		57,431,821.73	65,393,155.93
其他应付款		117,007,075.71	176,382,581.85
其中：应付利息		36,523,197.03	27,368,486.33
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		306,899,758.65	321,063,915.71
其他流动负债		67,701,728.09	60,897,785.75
流动负债合计		1,708,498,242.79	1,784,912,646.61
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		78,357,944.87	66,417,944.87
应付债券		287,437,802.72	339,182,583.10
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,497,683.17	3,449,150.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		369,293,430.76	409,049,678.77
负债合计		2,077,791,673.55	2,193,962,325.38
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		346,584,836.00	333,410,786.00
其他权益工具		13,699,546.07	16,532,049.83
其中：优先股			
永续债			
资本公积		262,751,158.95	212,273,021.20
减：库存股			
其他综合收益		-5,928,232.11	-5,928,232.11
专项储备		10,123,819.87	10,135,911.80
盈余公积		61,261,935.43	61,261,935.43
一般风险准备			
未分配利润		-395,516,815.05	-349,760,325.99
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		292,976,249.16	277,925,146.16
少数股东权益		1,236,989.20	2,736,775.44
所有者权益（或股东权益）合计		294,213,238.36	280,661,921.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,372,004,911.91	2,474,624,246.98

公司负责人：贺伟涛 主管会计工作负责人：李洪斌 会计机构负责人：李洪斌

### 母公司资产负债表

2023 年 6 月 30 日

编制单位：花王生态工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,641,075.61	10,490,492.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		326,829,881.47	232,927,297.95
应收款项融资			
预付款项		5,763,206.54	2,433,094.84
其他应收款		217,512,539.79	282,403,588.58
其中：应收利息			
应收股利			
存货		46,479,248.27	47,982,033.72
合同资产		365,152,298.92	465,760,053.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		247,566,912.79	262,349,217.81
其他流动资产			2,716,988.45
流动资产合计		1,216,945,163.39	1,307,062,767.55
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款		167,793,051.72	165,402,197.37
长期股权投资		595,595,313.34	601,265,923.13
其他权益工具投资		2,171,767.89	3,171,767.89
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,155,291.52	5,857,609.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,323,576.03	1,391,095.39
无形资产		3,269,412.90	6,188,750.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		62,132,087.90	61,896,541.40
非流动资产合计		837,440,501.30	845,173,885.59
资产总计		2,054,385,664.69	2,152,236,653.14
<b>流动负债：</b>			
短期借款		227,992,968.77	227,992,982.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		646,761,150.93	653,302,785.74
预收款项			
合同负债		72,665,748.20	72,828,822.55
应付职工薪酬		16,418,369.66	20,217,659.88
应交税费		55,227,912.95	63,556,282.14
其他应付款		51,567,682.56	110,661,834.06
其中：应付利息		38,056,403.92	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		284,740,000.00	284,927,656.00
其他流动负债		59,928,938.49	53,822,365.98
流动负债合计		1,415,302,771.56	1,487,310,389.01
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券		287,437,802.72	339,182,583.10
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,329,963.07	1,294,393.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		288,767,765.79	340,476,976.75
负债合计		1,704,070,537.35	1,827,787,365.76
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		346,584,836.00	333,410,786.00
其他权益工具		13,699,546.07	16,532,049.83
其中：优先股			
永续债			
资本公积		284,896,578.56	234,418,440.81
减：库存股			
其他综合收益		-5,928,232.11	-5,928,232.11
专项储备		9,747,355.17	9,759,447.10
盈余公积		61,261,935.43	61,261,935.43
未分配利润		-359,946,891.78	-325,005,139.68
所有者权益（或股东权益）合计		350,315,127.34	324,449,287.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,054,385,664.69	2,152,236,653.14

公司负责人：贺伟涛 主管会计工作负责人：李洪斌 会计机构负责人：李洪斌

### 合并利润表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入		50,227,472.07	83,536,218.79
其中：营业收入		50,227,472.07	83,536,218.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		108,237,618.79	146,461,470.40
其中：营业成本		43,485,710.39	63,474,513.72
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		487,141.82	1,238,460.23
销售费用		1,032,704.58	1,392,734.34
管理费用		36,346,343.75	42,482,746.28
研发费用		1,359,165.06	3,570,527.60
财务费用		25,526,553.19	34,302,488.23
其中：利息费用		25,530,165.13	34,272,896.30
利息收入		37,520.31	100,426.54
加：其他收益		138,267.82	3,100,171.82
投资收益（损失以“—”号填列）		-1,084,664.05	10,951,433.75
其中：对联营企业和合营企			-4,660,303.17

业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,641,711.54	18,207,370.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		22,147,044.82	22,230,771.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,954.71	-15,152.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-45,453,164.38	-44,865,397.25
加：营业外收入		44,571.50	634,530.46
减：营业外支出		1,405,983.82	201,200.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-46,814,576.70	-44,432,066.88
减：所得税费用		441,698.60	-612,004.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,256,275.30	-43,820,061.90
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,256,275.30	-43,820,061.90
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）		-45,756,489.06	-42,332,954.18
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,499,786.24	-1,487,107.72
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-47,256,275.30	-43,820,061.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-45,756,489.06	-42,332,954.18
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,499,786.24	-1,487,107.72
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.14	-0.13
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.14	-0.13

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：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

公司负责人：贺伟涛 主管会计工作负责人：李洪斌 会计机构负责人：李洪斌

### 母公司利润表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入		5,287,710.17	54,189,914.33
减：营业成本		7,975,683.74	43,707,979.65
税金及附加		212,023.26	890,716.40
销售费用		879,299.73	1,280,323.39
管理费用		20,714,547.99	21,752,521.07
研发费用		1,119,980.92	1,636,108.17
财务费用		21,947,328.37	30,957,850.51
其中：利息费用		21,955,353.36	30,955,668.71
利息收入		14,483.67	46,147.12
加：其他收益		25,257.24	2,519,411.56
投资收益（损失以“-”号填列）		2,802,751.97	13,929,817.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-4,720,617.53
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）		-14,663,025.07	-28,357,132.22

资产减值损失（损失以“-”号填列）		25,612,947.83	21,749,801.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,918.19	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-33,780,303.68	-36,193,686.11
加：营业外收入		24,561.43	54,909.22
减：营业外支出		1,394,893.15	192,908.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-35,150,635.40	-36,331,685.17
减：所得税费用		-208,883.30	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,941,752.10	-36,331,685.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,941,752.10	-36,331,685.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-34,941,752.10	-36,331,685.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：贺伟涛 主管会计工作负责人：李洪斌 会计机构负责人：李洪斌

### 合并现金流量表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
<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		78,710,427.44	139,279,896.36
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		46,202.32	166,494.22
收到其他与经营活动有关的现金		5,086,105.44	38,064,059.25
经营活动现金流入小计		83,842,735.20	177,510,449.83
购买商品、接受劳务支付的现金		48,634,789.05	112,761,765.86
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		24,113,126.74	43,656,164.89
支付的各项税费		1,424,613.19	10,141,661.91
支付其他与经营活动有关的现金		27,570,380.05	23,040,590.98
经营活动现金流出小计		101,742,909.03	189,600,183.64
经营活动产生的现金流量净额		-17,900,173.83	-12,089,733.81
<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	2,052,962.38
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		14,950.00	723,707.00
处置子公司及其他营业单位			

收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,000,000.00	31,967.51
投资活动现金流入小计		4,014,950.00	2,808,636.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,028,363.13	17,733,306.40
投资支付的现金			5,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,028,363.13	22,733,306.40
投资活动产生的现金流量净额		-7,013,413.13	-19,924,669.51
<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			70,000,000.00
筹资活动现金流入小计		0.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	10,207,017.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,892,967.02	12,259,766.39
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		187,656.00	178,470.09
筹资活动现金流出小计		5,080,623.02	22,645,253.82
筹资活动产生的现金流量净额		-5,080,623.02	47,354,746.18
<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>			
		-29,994,209.98	15,340,342.86
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>			
		6,326,349.48	25,625,981.73

公司负责人：贺伟涛 主管会计工作负责人：李洪斌 会计机构负责人：李洪斌

### 母公司现金流量表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
<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		27,613,484.00	86,035,482.01

现金			
收到的税费返还			21,160.85
收到其他与经营活动有关的现金		1,798,226.91	70,176,588.64
经营活动现金流入小计		29,411,710.91	156,233,231.50
购买商品、接受劳务支付的现金		8,878,885.52	75,902,823.35
支付给职工及为职工支付的现金		10,215,161.84	21,704,250.38
支付的各项税费		479,746.55	6,467,807.11
支付其他与经营活动有关的现金		14,897,172.19	76,744,244.30
经营活动现金流出小计		34,470,966.10	180,819,125.14
经营活动产生的现金流量净额		-5,059,255.19	-24,585,893.64
<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	5,125.93
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		10,950.00	36,979.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		4,050,000.00	911,439.46
投资活动现金流入小计		5,060,950.00	953,544.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		235,546.50	542,580.00
投资支付的现金		45,000.00	362,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,230,144.55	28,969,167.59
投资活动现金流出小计		2,510,691.05	29,874,547.59
投资活动产生的现金流量净额		2,550,258.95	-28,921,003.20
<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			70,000,000.00
筹资活动现金流入小计		0.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金			7,007,017.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			9,006,974.36
支付其他与筹资活动有关的现金		187,656	
筹资活动现金流出小计		187,656.00	16,013,991.70
筹资活动产生的现金流量净额		-187,656.00	53,986,008.30

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,696,652.24	479,111.46
加：期初现金及现金等价物余额		2,771,801.3	2,359,243.66
六、期末现金及现金等价物余额		75,149.06	2,838,355.12

公司负责人：贺伟涛 主管会计工作负责人：李洪斌 会计机构负责人：李洪斌

## 合并所有者权益变动表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年半年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	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	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	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		277,925,146.16	2,736,775.44	280,661,921.60
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	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		277,925,146.16	2,736,775.44	280,661,921.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	13,174,050.00			-2,832,503.76	50,478,137.75			-12,091.93			-45,756,489.06		15,051,103.00	-1,499,786.24	13,551,316.76
（一）综合收益总额											-45,756,489.06		-45,756,489.06	-1,499,786.24	-47,256,275.30
（二）所有者投入和减少资本	13,174,050.00			-2,832,503.76	50,478,137.75								60,819,683.99		60,819,683.99
1. 所有者投入的普通股	13,174,050.00												13,174,050.00		13,174,050.00
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															

2023 年半年度报告

益的金额														
4. 其他			-2,832,503.76	50,478,137.75								47,645,633.99	47,645,633.99	
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	346,584,836.00		13,699,546.07	262,751,158.95		-5,928,232.11	10,123,819.87	61,261,935.43		-395,516,815.05		292,976,249.16	1,236,989.20	294,213,238.36

项目	2022 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本(或股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收	专项储备	盈余公积	一	未分配利润	其					

2023 年半年度报告

	本)	优 先 股	永 续 债	其他			益			般 风 险 准 备	他			
一、上年期末余额	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	505,789,273.92	25,135,263.27	530,924,537.19
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	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	505,789,273.92	25,135,263.27	530,924,537.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-2,330,491.00	-	-	-628.25	-10,414,927.88	-12,834,249.60	-	-172,118.00	-		-42,332,954.18	-42,416,869.71	-1,487,107.72	-43,903,977.43
（一）综合收益总额											-42,332,954.18	-42,332,954.18	-1,487,107.72	-43,820,061.90
（二）所有者投入和减少资本	-2,330,491.00	-	-	-628.25	-10,414,927.88	-12,834,249.60	-	-	-		-	88,202.47	-	88,202.47
1. 所有者投入的普通股	-2,330,491.00			-628.25	-10,414,927.88	-12,834,249.60						88,202.47		88,202.47
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												-		-



2023 年半年度报告

一、上年期末余额	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
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	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	324,449,287.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	13,174,050.00			-2,832,503.76	50,478,137.75			-12,091.93		-34,941,752.10	25,865,839.96
（一）综合收益总额										-34,941,752.10	-34,941,752.10
（二）所有者投入和减少资本	13,174,050.00			-2,832,503.76	50,478,137.75						60,819,683.99
1. 所有者投入的普通股	13,174,050.00			-2,832,503.76							10,341,546.24
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					50,478,137.75						50,478,137.75
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 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								-12,091.93			-12,091.93
1. 本期提取											
2. 本期使用								12,091.93			12,091.93
（六）其他											
四、本期末余额	346,584,836.00			13,699,546.07	284,896,578.56		-5,928,232.11	9,747,355.17	61,261,935.43	-359,946,891.78	350,315,127.34

项目	2022 年半年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							

## 2023 年半年度报告

一、上年期末余额	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	512,804,271.33
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	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	512,804,271.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,330,491.00		-628.25	-10,414,927.88	-12,834,249.60	-	-302,846.38	-	-36,331,685.17	-36,546,329.08
（一）综合收益总额									-36,331,685.17	-36,331,685.17
（二）所有者投入和减少资本	-2,330,491.00		-628.25	-10,414,927.88	-12,834,249.60	-	-	-	-	88,202.47
1. 所有者投入的普通股	-2,330,491.00		-628.25	-10,414,927.88	-12,834,249.60	-	-	-	-	88,202.47
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. 对所有者（或股东）的分配										-
3. 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							-302,846.38			-302,846.38
1. 本期提取							505,418.71			505,418.71
2. 本期使用							808,265.09			808,265.09
（六）其他										-
四、本期期末余额	333,405,442.00		16,532,314.35	234,392,513.96	-	-5,614,328.53	9,217,176.87	61,261,935.43	-172,937,111.83	476,257,942.25

公司负责人：贺伟涛 主管会计工作负责人：李洪斌 会计机构负责人：李洪斌

### 三、 公司基本情况

#### 1. 公司概况

√适用 □不适用

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。

2022年“花王转债”累计转股18,053.00股,并回购了2,343,200.00股员工限制性股票,公司注册资本由33,573.59万元变更为33,341.08万元。

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、投融资部、证券部、审计部、研究院、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2022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;花卉苗木的种养植;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)

#### 2. 合并财务报表范围

√适用 □不适用

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”。

### 四、 财务报表的编制基础

#### 1. 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。

#### 2. 持续经营

√适用 □不适用

2023 半年度归属于母公司所有者的净利润为-4,499.76 万元，出现亏损，营业收入为 5022.75 万元，同比下降 39.87%。截至 2023 年 6 月 30 日公司部分银行账户被司法冻结，可用资金余额 1,182.52 万元，短期借款逾期 24,579.30 万元，闲置募集资金暂时补流尚有 13,031.46 万元未归还，可转债存在提前赎回风险，商业承兑汇票到期无法兑付，供应商诉讼增加。公司于 2022 年 5 月 12 日经镇江市中级人民法院决定进入预重整程序，融资能力下降，流动性风险加剧，新项目承接较少，在建项目减少，业务萎缩，财务状况和经营状况恶化。这些事项或情况表明存在可能导致对花王股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并由此导致公司可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。

公司在评价持续经营能力时，已考虑到未来流动性及其可用资金来源。为增强持续发展能力，拟采取以下措施改善持续经营能力：

- 1.在监管政策允许的情况下，尽快启动股权融资，降低财务杠杆。
  - 2.引进有实力的投资者，为公司提供流动性支持及/或为公司债务融资提供增信。
  - 3.整合本公司及控股子公司的资源，发挥平台优势，以加快结算和收款节奏，及时回笼资金。
  - 4.通过采取法律手段等方式加大应收款项的催收力度。
  - 5.在订单承接时充分考虑进度款的安排，承接优质的项目。
  - 6.加大对外投资的回收力度。
- 通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

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(三十四)等相关说明。

### 1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

适用 不适用

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。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

#### (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;

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。

## 6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

(一) 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。

## （二）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。

## （三）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。

## （四）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。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

√适用 □不适用

### （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。

## 8. 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。

## 9. 外币业务和外币报表折算

√适用 □不适用

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。

## 10. 金融工具

√适用 □不适用

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（三十八）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)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)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(三十四)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。
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。
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。

### 11. 应收票据

#### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

见第十条“金融工具”

### 12. 应收账款

#### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

第十条“金融工具”

### 13. 应收款项融资

√适用 □不适用

第十条“金融工具”

### 14. 其他应收款

#### 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

第十条“金融工具”

### 15. 存货

√适用 □不适用

#### （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。

## 16. 合同资产

### （1）合同资产的确认方法及标准

适用 不适用

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）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

本公司按照 10 “金融工具”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。

## 17. 持有待售资产

适用 不适用

### （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。

## 18. 债权投资

### 债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

## 19. 其他债权投资

### 其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

## 20. 长期应收款

### 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

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(十一)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(十一)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(三十四)(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。

## 21. 长期股权投资

适用 不适用

### (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五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。

## 22. 投资性房地产

不适用

## 23. 固定资产

### (1). 确认条件

适用 不适用

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。

### (2). 折旧方法

适用 不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75

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. 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。

### (3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

适用 不适用

## 24. 在建工程

适用 不适用

#### (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。

## 25. 借款费用

适用 不适用

### （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的部分分别完工，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。

## 26. 生物资产

适用 不适用

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。

## 27. 油气资产

适用 不适用

## 28. 使用权资产

适用 不适用

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。

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。公司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。

### (一) 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。

### (二) 后续计量

#### 1. 计量基础

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。

#### 2. 使用权资产的折旧

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。

公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

## 29. 无形资产

### (1). 计价方法、使用寿命、减值测试

适用 不适用

#### (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)
软件	预计受益期限	2-10
土地	预计受益期限	40-50
资质	预计受益期限	5

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。

**(2). 内部研究开发支出会计政策**

√适用 □不适用

(一) 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

根据研究与开发的实际情况，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。

**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。

(二) 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。

(三) 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。

**30. 长期资产减值**

√适用 □不适用

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。

### 31. 长期待摊费用

√适用 □不适用

#### (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。

### 32. 合同负债

#### 合同负债的确认方法

√适用 □不适用

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。

### 33. 职工薪酬

#### (1)、短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

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。

#### (2)、离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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。

#### (3)、辞退福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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。

#### (4)、其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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。

### 34. 租赁负债

适用 不适用

本公司作为承租人在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### 35. 预计负债

适用 不适用

#### （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。

### 36. 股份支付

适用 不适用

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)。

### 37. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

### 38. 收入

#### (1). 收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

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。

## (2). 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

√适用 □不适用

### 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 (三十四) 之 (二) 之 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。

## 39. 合同成本

√适用 □不适用

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。

#### 40. 政府补助

√适用 □不适用

##### （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。

## 41. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

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。

## 42. 租赁

### (1). 经营租赁的会计处理方法

√适用 □不适用

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。

### (2). 融资租赁的会计处理方法

√适用 □不适用

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。

### (3). 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

## 43. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

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“公允价值”披露。

### 44. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1). 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2). 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3). 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

### 45. 其他

适用 不适用

## 六、税项

### 1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

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。
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、3.5%、2.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
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%
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%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

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%

### 2. 税收优惠

适用 不适用

#### （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。

根据财政部、国家税务总局发布的《关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部 税务总局 2020 年第 13 号公告，以下简称 13 号公告），规定自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。财政部 税务局 2021 年第 7 号公告将 13 号公告规定的税收优惠政策实施期限延长到 2022 年 12 月 31 日。本公司之子公司中维国际工程设计有限公司部分分公司及子公司江苏花王农业科技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 2022 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 2022 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 2022 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。

### 3. 其他

适用  不适用

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	184,884.23	71,554.37
银行存款	17,966,654.91	47,450,246.46
其他货币资金		
合计	18,151,539.14	47,521,800.83
其中：存放在境外的 款项总额		
存放财务公司存款		

### 2、交易性金融资产

适用  不适用

### 3、衍生金融资产

适用  不适用

### 4、应收票据

#### (1). 应收票据分类列示

适用  不适用

## (2). 期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

## (3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

□适用 √不适用

## (4). 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

□适用 √不适用

## (5). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

## (6). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

## (7). 本期实际核销的应收票据情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 5、应收账款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
一年以内	175,071,643.77
1 年以内小计	175,071,643.77
1 至 2 年	78,144,872.69
2 至 3 年	89,096,244.60
3 年以上	
3 至 4 年	88,201,398.41
4 至 5 年	22,475,108.92
5 年以上	39,774,402.97
合计	492,763,671.36

## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	96,363,305.52	19.56	74,957,011.83	77.79	21,406,293.69	58,535,163.28	13.37	53,246,018.66	90.96	5,289,144.62
其中：										
单项计提	96,363,305.52	19.56	74,957,011.83	77.79	21,406,293.69	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	396,400,365.84	80.44	123,503,959.61	31.16	272,896,406.23	379,161,268.48	86.63	126,814,054.38	33.45	252,347,214.10
其中：										
账龄组合	396,400,365.84	80.44	123,503,959.61	31.16	272,896,406.23	379,161,268.48	86.63	126,814,054.38	33.45	252,347,214.10
合计	492,763,671.36	/	198,460,971.44	/	294,302,699.92	437,696,431.76	/	180,060,073.04	/	257,636,358.72

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
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	2,396,515.94	2,396,515.94	100.00	失信人，款项预计无法收回
铜川市耀州区诚基开发投资有限公司	40,065,771.21	22,436,831.88	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
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
合计	96,363,305.52	74,957,011.83	77.79	/

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：账龄组合

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	396,400,365.84	123,503,959.61	31.16
合计	396,400,365.84	123,503,959.61	31.16

按组合计提坏账的确认标准及说明：

√适用 □不适用

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	101,674,205.24	5,083,710.27	5.00	66,634,095.62	3,331,704.78	5.00
一至二年	75,836,951.71	7,583,695.17	10.00	85,536,302.21	8,553,630.22	10.00
二至三年	76,909,041.35	15,381,808.27	20.00	81,633,536.75	16,326,707.35	20.00
三至四年	84,745,901.18	42,372,950.59	50.00	84,936,749.64	42,468,374.82	50.00
四至五年	20,762,355.25	16,609,884.20	80.00	21,434,735.25	17,147,788.20	80.00
五年以上	36,471,911.11	36,471,911.11	100.00	38,985,849.01	38,985,849.01	100.00
合计	396,400,365.84	123,503,959.61	31.16	379,161,268.48	126,814,054.38	33.45

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	126,814,054.38		3,310,094.77			123,503,959.61
单项计提	53,246,018.66	21,710,993.17				74,957,011.83
合计	180,060,073.04	21,710,993.17	3,310,094.77	0.00	0.00	198,460,971.44

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

### (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中信建筑设计研究总院有限公司	87,302,298.84	17.72	10,699,586.23
郑州水务建设投资有限公司	65,648,464.23	13.32	34,237,015.08
花王国际建设集团有限公司	48,826,162.52	9.91	45,051,900.16
铜川市耀州区诚基开发投资有限公司	40,065,771.21	8.13	22,436,831.88
濮阳县市政园林管理局	33,529,516.97	6.80	3,352,951.70
合计	275,372,213.77	55.88	115,778,285.05

### (6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

## (7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 6、 应收款项融资

□适用 √不适用

## 7、 预付款项

## (1). 预付款项按账龄列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,858,211.90	62.78	2,255,700.87	31.14
1至2年	2,997,305.12	17.33	1,548,509.58	21.37
2至3年	3,134,083.39	18.12	3,134,083.39	43.26
3年以上	306,436.20	1.77	306,557.40	4.23
合计	17,296,036.61	100.00	7,244,851.24	100.00

## (2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

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	17.35
原筑智能装备（杭州）有限公司	1,001,000.00	5.79
大丰友邦极限运动场地建设有限公司	960,000.00	5.55
镇江市金驰建筑工程劳务有限公司	756,025.16	4.37
南通永拓建设项目管理有限公司	749,548.00	4.33
合计	6,466,573.16	37.39

其他说明

□适用 √不适用

## 8、 其他应收款

## 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	97,257,942.79	164,628,359.84
合计	97,257,942.79	164,628,359.84

其他说明：

适用 不适用

#### 应收利息

##### (1). 应收利息分类

适用 不适用

##### (2). 重要逾期利息

适用 不适用

##### (3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 应收股利

##### (1). 应收股利

适用 不适用

##### (2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

##### (3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 其他应收款

##### (4). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
一年以内	17,134,820.86
1 年以内小计	17,134,820.86
1 至 2 年	53,413,058.96
2 至 3 年	114,985,480.07
3 年以上	

3至4年	22,579,636.11
4至5年	18,786,814.63
5年以上	7,981,481.41
合计	234,881,292.04

## (5). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	29,074,712.73	29,667,110.25
资金拆借款	166,508,127.22	241,566,893.21
保证金及押金	12,057,434.54	12,370,453.31
备用金	9,228,588.42	9,395,992.46
其他	5,501,433.98	5,148,667.98
应收股权投资款	12,510,995.15	12,510,995.15
合计	234,881,292.04	310,660,112.36

## (6). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	531,434.50	40,151,837.97	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	231,557.83		68,771.42	300,329.25
本期转回		8,708,732.52		8,708,732.52
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	762,992.33	31,443,105.45	105,417,251.47	137,623,349.25

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账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：

□适用 √不适用

## (7). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	146,031,752.52	300,329.25	8,708,732.52			137,623,349.25
合计	146,031,752.52	300,329.25	8,708,732.52			137,623,349.25

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

## (8). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

## (9). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	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
花王国际建设集团有限公司	拆借款	95,788,396.32	1年以内, 1-3年	40.78	88,383,953.28
内蒙古临河城投(集团)有限公司	拆借款	39,648,167.00	1年以内, 1-2年	16.88	3,852,583.35
河南泰丰实业有限公司	应收股权投资款	12,510,995.15	4-5年	5.33	12,108,981.23
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	拆借款	11,930,000.01	1年以内, 1-3年	5.08	2,189,416.67
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	往来款	789,896.30	1-3年	0.34	84,479.26
河南单拐文旅发展有限公司	拆借款	12,000,000.00	3-4年	5.11	6,000,000.00
合计	/	172,667,454.78	/	73.51	112,619,413.79

## (10). 涉及政府补助的应收款项

□适用 √不适用

## (11). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

□适用 √不适用

## (12). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用**9、 存货****(1). 存货分类**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	56,827.70	0.00	56,827.70	32,848.23		32,848.23
在产品	24,660.00	0.00	24,660.00			
库存商品	1,699.86	0.00	1,699.86	24,660.00		24,660.00
周转材料	0.00	0.00	0.00			
消耗性生物资产	52,926,420.97	700,592.93	52,225,828.04	51,067,980.07	737,243.77	50,330,736.30
合同履约成本	35,313,336.94	10,499,062.15	24,814,274.79	35,386,828.86	10,499,062.15	24,887,766.71
发出商品	1,550,917.03	0.00	1,550,917.03	1,550,917.03		1,550,917.03
劳务成本	160,019.07	0.00	160,019.07	248,346.64		248,346.64
合计	90,033,881.57	11,199,655.08	78,834,226.49	88,311,580.83	11,236,305.92	77,075,274.91

**(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品						
周转材料						
消耗性生物资产	737,243.77				36,650.84	700,592.93
合同履约成本	10,499,062.15					10,499,062.15
发出商品						
劳务成本						
合计	11,236,305.92				36,650.84	11,199,655.08

**(3). 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明**适用 不适用**(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**10、合同资产****(1). 合同资产情况**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
非BT业务形成的已完工未结算资产	210,884,901.10	48,989,466.76	161,895,434.34	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	249,247,342.30	0.00	249,247,342.30	252,323,199.41		252,323,199.41
合计	460,132,243.40	48,989,466.76	411,142,776.64	512,423,190.49	71,136,511.58	441,286,678.91

**(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**适用 不适用**(3). 本期合同资产计提减值准备情况**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
非 BT 业务形成的已完工未结算资产	-113,044.03	21,887,317.50	146,683.29	
合计	-113,044.03	21,887,317.50	146,683.29	/

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**11、持有待售资产**适用 不适用**12、一年内到期的非流动资产**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资		
一年内到期的其他债权投资		
BT 融资建设工程	247,566,912.79	262,349,217.81
合计	247,566,912.79	262,349,217.81

期末重要的债权投资和其他债权投资：

适用 不适用

### 13、其他流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本		
增值税留抵税额及预缴款	41,439,440.57	37,425,307.18
预缴企业所得税	239,373.59	515,796.33
待摊资产及其他	50,248.86	20,085.34
合计	41,729,063.02	37,961,188.85

### 14、债权投资

#### (1). 债权投资情况

适用 不适用

#### (2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

#### (3). 减值准备计提情况

适用 不适用

### 15、其他债权投资

#### (1). 其他债权投资情况

适用 不适用

#### (2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

#### (3). 减值准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 16、长期应收款

#### (1) 长期应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							

其中：未实现融资收益							
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务							
分期收款提供建筑施工	249,040,565.43	81,247,513.71	167,793,051.72	248,000,494.67	82,598,297.30	165,402,197.37	4.75%-6.4%
合计	249,040,565.43	81,247,513.71	167,793,051.72	248,000,494.67	82,598,297.30	165,402,197.37	/

## (2) 坏账准备计提情况

□适用 √不适用

## (3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

□适用 √不适用

## (4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 17、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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		
一、合营企业										
小计										
二、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			-2,227,766.72						274,712,132.39
中信网安（武汉）投资发展有限公司	59,476,401.96			-187,041.97						59,289,359.99
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	33,427,880.56			-3,300,801.10						30,127,079.46
小计	369,844,181.63	-	-	-5,715,609.79						364,128,571.84
合计	369,844,181.63	-	-	-5,715,609.79						364,128,571.84

**18、其他权益工具投资****(1). 其他权益工具投资情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
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	1,500,000.00	2,500,000.00
合计	2,171,767.89	3,171,767.89

**(2). 非交易性权益工具投资的情况**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**19、其他非流动金融资产**

□适用 √不适用

**20、投资性房地产**

投资性房地产计量模式

不适用

**21、固定资产****项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	39,468,847.14	42,546,697.60
固定资产清理		
合计	39,468,847.14	42,546,697.60

**固定资产****(1). 固定资产情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	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	-	531,000.00	-	161,521.25	692,521.25
(1) 购置	-	531,000.00	-	161,521.25	692,521.25
(2) 在建工程转入					
(3) 企业					

合并增加					
3.本期减少金额	-	94,456.33	532,494.10	73,955.26	700,905.69
(1) 处置或报废	-	94,456.33	532,494.10	73,955.26	700,905.69
4.期末余额	44,437,324.46	31,564,042.07	20,435,243.59	7,173,694.98	103,610,305.10
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	1,029,347.32	1,416,841.78	979,747.68	286,275.64	3,712,212.42
(1) 计提	1,029,347.32	1,416,841.78	979,747.68	286,275.64	3,712,212.42
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	59,139.53	525,638.95	57,967.92	642,746.40
(1) 处置或报废	-	59,139.53	525,638.95	57,967.92	642,746.40
4.期末余额	16,703,538.16	24,014,474.17	15,562,820.66	6,189,178.32	62,470,011.31
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					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	141,298.87	1,523,988.16	6,159.62	-	1,671,446.65
四、账面价值					
1.期末账面价值	27,592,487.43	6,025,579.74	4,866,263.31	984,516.66	39,468,847.14
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

## (2). 暂时闲置的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输设备	5,013,274.30	2,857,564.80	-	2,155,709.50	

## (3). 通过融资租赁租入的固定资产情况

□适用 √不适用

## (4). 通过经营租赁租出的固定资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	4,999,453.40
专用设备	1,874,604.65
运输设备	5,970.00

## (5). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	3,780,423.42	不符合办证条件

其他说明：

□适用 √不适用

## 固定资产清理

□适用 √不适用

## 22、在建工程

## 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	32,272,633.73	22,873,057.44
工程物资		
合计	32,272,633.73	22,873,057.44

## 在建工程

## (1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
北庄生态园	32,272,633.73		32,272,633.73	22,873,057.44		22,873,057.44
合计	32,272,633.73		32,272,633.73	22,873,057.44		22,873,057.44

## (2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	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	150,000,000.00	22,873,057.44	9,399,576.29			32,272,633.73	21.52	21.52				自筹
合计	150,000,000.00	22,873,057.44	9,399,576.29	0.00	0.00	32,272,633.73	/	/			/	/

## (3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 工程物资

□适用 √不适用

## 23、生产性生物资产

## (1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

□适用 √不适用

## (2). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 24、油气资产

□适用 √不适用

## 25、使用权资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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			
3.本期减少金额			
4.期末余额	5,608,813.53	2,080,491.45	7,689,304.98

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	85,070.06	67,519.36	152,589.42
(1)计提	85,070.06	67,519.36	152,589.42
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	2,401,461.82	756,915.42	3,158,377.24
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,207,351.71	1,323,576.03	4,530,927.74
2.期初账面价值	3,292,421.77	1,391,095.39	4,683,517.16

## 26、无形资产

### (1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	资质	软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额	19,240,874.48			36,100,000.00	1,534,841.43	56,875,715.91
2.本期增加金额	-	-		-	20,884.96	20,884.96
(1)购置	-	-		-	20,884.96	20,884.96
(2)内部研发						
(3)企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1)处置						
4.期末余额	19,240,874.48			36,100,000.00	1,555,726.39	56,896,600.87
二、累计摊销						
1.期初余额	445,313.26			30,043,333.03	1,199,084.40	31,687,730.69
2.本期增加金额	205,415.94			2,893,333.50	105,444.54	3,204,193.98
(1)计提	205,415.94			2,893,333.50	105,444.54	3,204,193.98
3.本期减少金额						

(1)处置						
4.期末余额	650,729.20			32,936,666.53	1,304,528.94	34,891,924.67
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加 金额						
(1) 计 提						
3.本期减少 金额						
(1)处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价 值	18,590,145.28			3,163,333.47	251,197.45	22,004,676.20
2.期初账面价 值	18,795,561.22			6,056,666.97	335,757.03	25,187,985.22

## (2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 27、开发支出

□适用 √不适用

## 28、商誉

## (1). 商誉账面原值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	121,315,297.05					121,315,297.05

计有限公司						
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

## (3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

□适用 √不适用

## (4). 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

□适用 √不适用

## (5). 商誉减值测试的影响

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 29、长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	559,300.18	3,424.37	89,656.68	0.00	473,067.87
合计	559,300.18	3,424.37	89,656.68	0.00	473,067.87

## 30、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

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
资产减值准备	-	-		
内部交易未实现利润	1,113,244.12	173,256.60	1,403,041.74	210,456.27
可抵扣亏损	1,940,924.36	291,138.65	1,940,924.36	291,138.65
坏账准备	33,077,084.83	5,811,385.25	34,553,717.75	5,877,807.21
预提费用	7,475,023.15	3,991,410.15	26,923,441.82	4,038,516.27
未抵扣亏损	994,602.94	157,000.94	3,471,939.14	520,790.88
低值低耗品摊销				
合计	44,600,879.40	10,424,191.59	68,293,064.81	10,938,709.28

## (2). 未经抵销的递延所得税负债

□适用 √不适用

## (3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

□适用 √不适用

## (4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	871,201,564.28	764,497,306.42
可抵扣亏损	382,305,580.61	360,373,642.23
合计	1,253,507,144.89	1,124,870,948.65

## (5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2023	700,375.81	700,375.81	
2024	17,794,809.06	17,794,809.06	
2025	20,007,966.84	20,007,966.84	
2026	171,970,813.98	172,144,014.96	
2027	58,083,065.67	75,073,544.99	
2028	34,109,365.81	-	
2029	-	-	
2030	8,657,257.60	8,657,257.60	
2031	50,847,127.04	50,847,127.04	
2032	14,521,145.01	15,148,545.93	
2033	5,613,653.79		
合计	382,305,580.61	360,373,642.23	/

其他说明：

□适用 √不适用

## 31、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
合同取得成本						
合同履约成本						
应收退货成本						
合同资产						
预付股权转让款	46,800,000.00	6,700,402.68	40,099,597.32	46,800,000.00	6,700,402.68	40,099,597.32
建设期PPP项目	420,024,293.6		420,024,293.6	425,829,721.92		425,829,721.92
工抵房资	62,132,087.90		62,132,087.90	61,896,541.40		61,896,541.40

产						
预付长期资产购置款				5,887,241.46		5,887,241.46
合计	528,956,381.47	6,700,402.68	522,255,978.79	540,413,504.78	6,700,402.68	533,713,102.10

**32、短期借款****(1). 短期借款分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	245,792,968.77	245,792,982.66
信用借款		
合计	245,792,968.77	245,792,982.66

**(2). 已逾期未偿还的短期借款情况**

√适用 □不适用

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 245,792,968.77 元

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**33、交易性金融负债**

□适用 √不适用

**34、衍生金融负债**

□适用 √不适用

**35、应付票据**

□适用 √不适用

**36、应付账款****(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	783,349,132.71	794,144,069.42
合计	783,349,132.71	794,144,069.42

**(2). 账龄超过 1 年的重要应付账款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	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	99,918,562.73	按工程进度付款
镇江红星欣科技发展有限公司	38,966,012.05	按工程进度付款
湖北郢诚建设集团有限公司	16,133,584.81	按工程进度付款
镇江香香绿化工程有限公司	12,531,507.81	按工程进度付款
武汉琛睿建设工程有限公司	12,364,506.28	按工程进度付款
合计	179,914,173.68	/

其他说明：

适用 不适用**37、预收款项****(1). 预收账款项列示**适用 不适用**(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**38、合同负债****(1). 合同负债情况**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	95,166,359.07	82,600,370.18
合计	95,166,359.07	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**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**39、应付职工薪酬****(1). 应付职工薪酬列示**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	37,481,383.15	19904929.75	23365943.81	34020369.09
二、离职后福利-设定提存计划	806401.96	1,665,835.38	1716668.37	755568.97
三、辞退福利	350000	71611.89	48151.89	373460
四、一年内到期的其他福利	0	0	0	0

合计	38,637,785.11	21642377.02	25130764.07	35149398.06
----	---------------	-------------	-------------	-------------

## (2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	37,424,780.48	17907821.04	21396484.94	33936116.58
二、职工福利费	0	748983.87	748983.87	0
三、社会保险费	21310.67	882693.49	870475.65	33528.51
其中：医疗保险费	17116.32	810235.15	798508.19	28843.28
工伤保险费	4194.35	49362.69	48871.81	4685.23
生育保险费	0	23095.65	23095.65	0
四、住房公积金	35,292	333895.28	318463.28	50724
五、工会经费和职工教育经费	0	31536.07	31536.07	0
六、短期带薪缺勤	0	0	0	0
七、短期利润分享计划	0	0	0	0
合计	37,481,383.15	19904929.75	23365943.81	34020369.09

## (3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	774,962.56	1611830.94	1663754.81	723038.69
2、失业保险费	31439.4	54004.44	52913.56	32530.28
3、企业年金缴费				
合计	806,401.96	1665835.38	1716668.37	755568.97

其他说明：

□适用 √不适用

## 40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	44,581,613.22	51,992,660.10
消费税	0.00	
营业税	0.00	
企业所得税	28,399.87	332,438.68
个人所得税	-68,474.90	261,580.15
城市维护建设税	6,233,038.29	6,164,424.40
资源税	4,574.90	5,500.00
房产税	182,044.62	172,362.80
印花税	157,701.77	209,052.77
土地使用税	720,066.35	731,434.36
教育费附加	3,323,407.59	3,286,072.86

地方教育附加	2,251,541.57	2,237,629.81
水利建设专项资金	0.00	
地方综合基金	17,908.45	
合计	57,431,821.73	65,393,155.93

**41、其他应付款****项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息	36,523,197.03	27,368,486.33
应付股利		
其他应付款	80,483,878.68	149,014,095.52
合计	117,007,075.71	176,382,581.85

**应付利息**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	36,523,197.03	27,368,486.33
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	36,523,197.03	27,368,486.33

重要的已逾期未支付的利息情况：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**应付股利**

□适用 √不适用

**其他应付款****(1). 按款项性质列示其他应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
资金拆借款	44,908,286.91	115,332,411.28
保证金押金	4,097,607.10	13,852,673.30
往来款	5,176,720.04	1,109,339.27
待支付的罚息及诉讼费	3,870,162.45	6,227,072.44
其他	22,431,102.18	12,492,599.23
合计	80,483,878.68	149,014,095.52

**(2). 账龄超过1年的重要其他应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
田春丽	33,604,789.96	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
河南崛起建设工程有限公司 清丰分公司	1,500,000.00	供应商保证金
张世宝	1,389,311.48	资金拆借款
合计	41,603,968.44	/

其他说明：

适用 不适用**42、持有待售负债**适用 不适用**43、1年内到期的非流动负债**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	306,282,905.31	320,259,406.37
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债	616,853.34	804,509.34
合计	306,899,758.65	321,063,915.71

**44、其他流动负债**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
待转销项税额	67,701,728.09	60,897,785.75
合计	67,701,728.09	60,897,785.75

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**45、长期借款****(1)、长期借款分类**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		

保证借款	78,357,944.87	66,417,944.87
信用借款		
合计	78,357,944.87	66,417,944.87

其他说明，包括利率区间：

适用 不适用

#### 46、应付债券

##### (1). 应付债券

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
债券面值	270,737,000.00	329,758,000.00
利息调整	13,741,120.64	8,100,486.44
应付利息	2,959,682.08	1,324,096.66
合计	287,437,802.72	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）

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	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	100	2020-7-21	72个月	330,000,000.00	339,182,583.10		2,959,682.08	4,316,537.54	59,021,000.00	287,437,802.72
合计	/	/	/	330,000,000.00	339,182,583.10		2,959,682.08	4,316,537.54	59,021,000.00	287,437,802.72

##### (3). 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

适用 不适用

根据公司 2021 年 1 月 20 日发布的 2021-005 号公告《关于“花王转债”开始转股的公告》，公司本期发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2020 年 7 月 27 日）起满 6 个月后的第一个交易日（2021 年 1 月 27 日）起至可转债到期日（2026 年 7 月 20 日）为止。

##### (4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**47、租赁负债**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	3,497,683.17	3,449,150.80
合计	3,497,683.17	3,449,150.80

**48、长期应付款**

项目列示

□适用 √不适用

长期应付款

□适用 √不适用

专项应付款

□适用 √不适用

**49、长期应付职工薪酬**

□适用 √不适用

**50、预计负债**

□适用 √不适用

**51、递延收益**

递延收益情况

□适用 √不适用

涉及政府补助的项目：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**52、其他非流动负债**

□适用 √不适用

**53、股本**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					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				13,174,050.00	13,174,050.00	346,584,836.00

**54、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**

√适用 □不适用

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）收市后登记在册的公司原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) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	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	3,298,770.00	16,532,049.83			590,210.00	2,832,503.76	2,708,560.00	13,699,546.07
合计	3,298,770.00	16,532,049.83			590,210.00	2,832,503.76	2,708,560.00	13,699,546.07

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**55、资本公积**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	50478137.75		216668107.5
其他资本公积	46,083,051.46			46083051.46
合计	212,273,021.20	50,478,137.75	0.00	262,751,158.95

**56、库存股**

□适用 √不适用

## 57、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		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		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-5,928,232.11							-5,928,232.11
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转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
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								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								

其他综合收益合计	-5,928,232.11							-5,928,232.11
----------	---------------	--	--	--	--	--	--	---------------

## 58、专项储备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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		12,091.93	10123819.87
合计	10,135,911.80		12,091.93	10123819.87

## 59、盈余公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	61,261,935.43			61,261,935.43

## 60、未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	-349,760,325.99	-121,773,032.13
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	-45,756,489.06	-227,987,293.86
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-395,516,815.05	-349,760,325.99

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

**61、营业收入和营业成本****(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,227,472.07	43,485,710.39	83,432,658.31	63,259,686.06
其他业务			103,560.48	214,827.66
合计	50,227,472.07	43,485,710.39	83,536,218.79	63,474,513.72

**(2). 合同产生的收入的情况**

□适用 √不适用

**(3). 履约义务的说明**

□适用 √不适用

**(4). 分摊至剩余履约义务的说明**

□适用 √不适用

**62、税金及附加**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	206,668.89	536,853.25
教育费附加	104,297.55	290,176.66
资源税	9,359.90	
房产税	58,350.12	71,066.38
土地使用税	11,032.70	7,188.36
车船使用税	12,780.00	12,170.00
印花税	15,120.97	122,076.75
地方教育费附加	69,531.69	198,928.83
合计	487,141.82	1238460.23

**63、销售费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	3,400.00	35,116.98
招标费用	7,371.36	15,127.97
办公费	43,084.33	7,641.39
交通差旅费	74,750.84	38,711.86

折旧费	299,586.06	299,586.06
职工薪酬	235,178.94	700,844.19
业务招待费	279,598.21	193,404.02
其他	89,734.84	102,301.87
合计	1,032,704.58	1,392,734.34

**64、管理费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,857,233.28	19,860,332.57
办公费	1,768,648.84	2,947,018.55
保险费	46,463.37	72,960.15
交通差旅费	1,447,609.62	1,303,802.69
租赁费	125,944.49	817,554.49
折旧与摊销	5,611,498.24	7,057,556.83
修理费	246,728.44	141,882.22
业务招待费	5,794,253.86	4,516,040.11
中介机构服务费	5,953,597.36	4,462,185.58
苗圃费用	386,805.08	145,588.09
其他	1,107,561.17	1,157,825.00
合计	36,346,343.75	42,482,746.28

**65、研发费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
材料		222,291.46
工资	1,359,165.06	3,295,590.66
折旧		36,813.31
其他		15,832.17
合计	1,359,165.06	3,570,527.60

**66、财务费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	25,530,165.13	34,361,388.58
减：利息收入	-37,520.31	-100,426.54
加：汇兑损失（减收益）	-	
加：手续费支出	33,908.37	41,526.19
合计	25,526,553.19	34,302,488.23

**67、其他收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助计入	72,017.58	444,262.90
个税手续费返还等	30,036.04	71,644.21
债务重组收益	987.68	2,584,264.71
增值税加计扣除	35,226.52	
合计	138,267.82	3,100,171.82

**68、投资收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,715,609.79	-4,660,303.17
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
BT 项目投资回报分摊	4,127,765.74	13,443,462.73
资金占用费	503,180.00	2,168,274.19
合计	-1,084,664.05	10,951,433.75

**69、净敞口套期收益**

□适用 √不适用

**70、公允价值变动收益**

□适用 √不适用

**71、信用减值损失**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	18,400,898.40	-7,910,988.91
其他应收款坏账损失	-8,408,403.27	-60,046.84
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失	-1,350,783.59	-10,336,334.30
合同资产减值损失		

合计	8,641,711.54	-18,207,370.05
----	--------------	----------------

**72、资产减值损失**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		3,913,619.36
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		-54,976.26
十三、合同资产减值损失	22,147,044.82	18,372,128.31
合计	22,147,044.82	22,230,771.41

**73、资产处置收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产	-1,954.71	-15,152.57
合计	-1,954.71	-15,152.57

其他说明：

□适用 √不适用

**74、营业外收入**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
非流动资产处置利得合计	3,058.52	569,798.13	3,058.52
其中：固定资产处置利得	3,058.52	569,798.13	3,058.52
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			

政府补助			
罚没及违约金收入	8,320.00	500.00	8,320.00
无法支付的应付款	10,000.00	12,975.00	10,000.00
其他	23,192.98	51,257.33	58,419.50
合计	44,571.50	634,530.46	79,798.02

计入当期损益的政府补助

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 75、营业外支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
非流动资产处置损失合计	35,007.80	76,774.93	35,007.80
其中：固定资产处置损失	35,007.80	76,774.93	35,007.80
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		-13,857.71	
罚款、赔偿金、违约金等	1,200,600.00	112,746.00	1,200,600.00
税收滞纳金	162,454.32	15,802.69	162,454.32
其他	7,921.70	9,734.18	7,921.70
合计	1,405,983.82	201,200.09	1,405,983.82

## 76、所得税费用

### (1) 所得税费用表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	136,045.68	-452,321.51
递延所得税费用	305,652.92	-159,683.47
合计	441,698.60	-612,004.98

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-46,814,576.7
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,517,277.59
子公司适用不同税率的影响	-107,167.06
调整以前期间所得税的影响	23,831.54
非应税收入的影响	0
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,043,029.404
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	25,610.07
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	7,973,672.235
所得税费用	441,698.60

其他说明：

□适用 √不适用

**77、其他综合收益**

√适用 □不适用

详见附注

**78、现金流量表项目****(1). 收到的其他与经营活动有关的现金**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收回工程保证金、押金等	220,306.42	2,110,598.73
收到政府补助	55,159.26	432,538.35
工程保证金及银行存款的利息收入	25,287.94	144,510.86
收到其他往来款	3,720,046.84	15,197,547.09
收回司法冻结及其他受限款	995,302.14	20,130,810.99
收到的个税手续费返还及其他	22,274.44	3,582.49
其他业务收款	47,728.40	44,470.74
合计	5,086,105.44	38,064,059.25

**(2). 支付的其他与经营活动有关的现金**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用等	15,367,055.86	9,716,936.37
工程保证金支付	-	1,625,880.00
其他往来款支付	10,489,182.32	11,328,325.29
支付司法冻结及其他受限款	1,714,141.87	369,449.32
合计	27,570,380.05	23,040,590.98

## (3). 收到的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收到资金拆借款	3,000,000.00	31,967.51
合计	3,000,000.00	31,967.51

## (4). 支付的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付资金拆借款	0	0
其他	0	0
合计	0	0

## (5). 收到的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收到资金拆借款	-	70,000,000.00
合计	-	70,000,000.00

## (6). 支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
其他	187,656.00	178,470.09
合计	187,656.00	178,470.09

## 79、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	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	-47,256,275.30	-43,820,061.90
加：资产减值准备	-22,147,044.82	-22,230,771.41
信用减值损失	8,641,711.54	18,207,370.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,712,212.42	5,066,897.58
使用权资产摊销		619,070.39
无形资产摊销	3,204,193.98	3,727,906.30

长期待摊费用摊销	89,656.68	104,275.64
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）	1,954.71	15,152.57
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	31,949.28	-493,023.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	29,294,763.18	35,574,593.41
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,805,165.30	-13,929,817.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	514,517.69	-304,485.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,722,300.74	-16,178,436.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	86,623,538.55	52,737,040.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-76,904,573.74	-31,022,805.00
其他	820,688.04	-162,639.01
经营活动产生的现金流量净额	-17,900,173.83	-12,089,733.81
<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	6,326,349.48	25,625,981.73
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	-29,994,209.98	15,340,342.86

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

## (4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,326,349.48	36,320,559.46
其中：库存现金	184,884.23	71,554.37
可随时用于支付的银行存款	6,141,465.25	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	6,326,349.48	36,320,559.46
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		

其他说明：

适用 不适用

#### 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

#### 81、所有权或使用权受到限制的资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,825,189.66	司法冻结使用受限
应收票据		
存货		
固定资产		
无形资产		
合计	11,825,189.66	/

#### 82、外币货币性项目

##### (1). 外币货币性项目

适用 不适用

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

#### 83、套期

适用 不适用

#### 84、政府补助

##### (1). 政府补助基本情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
见习补贴	4,818.00	其他收益	4,818.00
个税手续费返还	30,036.04	其他收益	30,036.04
正大环境知识产权补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
稳岗补贴	65,699.58	其他收益	65,699.58
中维国际增值税补助	35,226.52	其他收益	35,226.52
合计	137,280.14		137,280.14

**(2). 政府补助退回情况**

适用 不适用

**85、其他**

适用 不适用

**八、合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并**

适用 不适用

**2、同一控制下企业合并**

适用 不适用

**3、反向购买**

适用 不适用

#### 4、 处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

#### 6、 其他

适用 不适用

## 九、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

√适用 □不适用

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
郑州水务建筑工程股份有限公司	河南	郑州	工程	60		非同一控制下企业合并
中维国际工程设计有限公司	四川	成都	设计	100		非同一控制下企业合并
郑州辉龙管业有限公司 [注 1]	河南	郑州	管道销售		100	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]	河南	郑州	咨询		51	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	湖南	韶山	商务服务业	90		设立
南京花圣文体产业发展有限公司	江苏	南京	商务服务业	51		设立
丹阳市筑杰建材有限公司	江苏	丹阳	建筑材料销售	100		设立
丹阳市悦才劳务有限公司	江苏	丹阳	建筑劳务分包	100		设立
镇江悦才劳务有限公司	江苏	丹阳	建筑劳务分包	100		设立
江苏花王农业科技有限公司	江苏	丹阳	商务服务业	100		设立
河南花王文体旅发展有限公司 [注 3]	河南	濮阳市	商务服务业	48.39	11.29	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

[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%。

## (2). 重要的非全资子公司

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
郑州水务建筑工程股份有限公司	40	-1,211,784.44		-19,947,724.95
韶山市花王美丽乡村建设项	10	-332,807.20		4,285,454.90

目投资有限公司				
---------	--	--	--	--

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### (3). 重要非全资子公司的主要财务信息

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州水务建筑工程股份有限公司	139,264,037.14	72,119,578.96	211,383,616.10	253,663,545.82	777,174.81	254,440,720.63	140,031,207.50	74,836,592.12	214,867,799.62	254,102,220.37	793,222.67	254,895,443.04
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	114,309,203.33	128,671,087.38	242,980,290.71	121,159,598.75	78,966.142.99	200,125,741.74	114,649,517.23	128,525,526.96	243,175,044.19	129,979,243.18	67,013,180.04	196,992,423.22

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州水务建筑工程股份有限公司	3,975,469.64	-3,029,461.11	-3,029,461.11	550,386.84	8,909,270.31	-2,988,579.66	-2,988,579.66	506,132.80
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司		-3,328,072.00	-3,328,072.00	4,540,141.72		-2,997,984.95	-2,997,984.95	4,001,218.30

### (4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

适用 不适用

### (5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

### (1). 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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

中信网安（武汉）投资发展有限公司	湖北	武汉	商务服务业	5	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		权益法核算

## (2). 重要合营企业的主要财务信息

□适用 √不适用

## (3). 重要联营企业的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	武汉网安	中信网安	新疆水利水电	武汉网安	中信网安	新疆水利水电
流动资产	60,088.32	254,652.97	1,928.73	46,088.71	371,087.63	2,342.61
非流动资产		452,740.56	2,066.55		292,984.66	2,656.72
资产合计	60,088.32	707,393.53	3,995.28	46,088.71	664,072.29	4,999.33
流动负债	1,048.27	18,216.75	2,935.89	914.93	18,373.93	3,266.30
非流动负债		581,025.89			551,157.41	
负债合计	1,048.27	599,242.64	2,935.89	914.93	569,531.34	3,266.30
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	59,040.05	108,150.89	1,059.39	45,173.78	94,540.95	1,733.03
按持股比例计算的净资产份额	41,003.31	42,962.94	519.10	31,373.19	37,556.39	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						
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入		12,937.52	119.23		12,395.06	
净利润	-133.73	-374.08	-673.63	-115.12	-152.72	-676.42
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-133.73	-374.08	-673.63	-115.12	-152.72	-676.42
本年度收到的来自联营企业的股利						

## (4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

## (5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

## (6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

## (7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

## (8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

## 4、重要的共同经营

适用 不适用

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

## 6、其他

适用 不适用

## 十、与金融工具相关的风险

适用 不适用

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）。公司存在借款逾期，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。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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</b>			3,171,767.89	3,171,767.89
(一) 交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			3,171,767.89	3,171,767.89
(四) 投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			3,171,767.89	3,171,767.89
(六) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				

持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

3、持续和非持续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及定量信息

适用 不适用

4、持续和非持续第三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及定量信息

适用 不适用

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。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

适用 不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

9、其他

适用 不适用

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
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

本企业最终控制方是肖国强

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

见附注九

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

适用 不适用

见附注九

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

适用 不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	联营企业

其他说明

适用 不适用

## 4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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
余乐	本公司高管
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
江苏镇江路桥工程有限公司	持有公司2.01%股权的股东
丹阳市园博园艺工程有限公司	本公司实际控制人控制的公司
江苏利鑫进出口贸易有限公司	本公司实际控制人控制的公司
丹阳市联兴房屋开发有限公司	本公司实际控制人控制的公司
丹阳市万帮物业有限公司	本公司实际控制人控制的公司

江苏花种投资有限公司	本公司实际控制人控制的公司
镇江久欣建材有限公司	本公司实际控制人控制的公司
丹阳市兴泰花卉苗木专业合作社	本公司实际控制人控制的公司

其他说明

[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、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
丹阳市王府酒店有限公司	餐饮住宿	1,259,567.00			1,126,069.00
江苏镇江路桥工程有限公司	工程分包	-			21,057,260.73

出售商品/提供劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
花王国际建设集团有限公司	工程款	-	36,801,164.30

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

### (2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表：

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

### (3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
河南花王文体旅发	车辆	19,221.24	20,654.87

展有限公司			
-------	--	--	--

本公司作为承租方：  
适用 不适用

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
花王国际建设集团有限公司	房产租赁					-	505,142.87				

关联租赁情况说明  
适用 不适用

## (4). 关联担保情况

本公司作为担保方

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
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
郑州水务建筑工程股份有限公司	2,000,000.00	2021-1-28	2022-1-26	是
郑州水务建筑工程股份有限公司	200,000.00	2021-1-28	2022-2-21	是
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	1,000,000.00	2019-6-21	2022-3-18	是
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	500,000.00	2019-6-21	2022-9-19	是
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	500,000.00	2019-6-21	2022-12-21	是
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	10,760,000.00	2019-6-21	2025-3-21	否
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	12,280,000.00	2019-6-21	2025-6-21	否
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	12,280,000.00	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	2024-6-21	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	2024-12-21	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	2025-6-21	否
韶山市花王美丽乡村建设项目投资有限公司	22,897,944.87	2019-6-21	2025-12-17	否

本公司作为被担保方

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	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	7,017.34	2020-12-30	2022-4-14	是
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	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	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、肖姣君	15,000,000.00	2021-3-25	2022-3-25	是
花王建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤、肖姣君	35,000,000.00	2021-3-26	2022-3-25	是

花王建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤、肖姣君	30,000,000.00	2021-4-9	2022-3-25	是
花王建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤、肖姣君	30,000,000.00	2021-4-12	2022-3-25	是
花王建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	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	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	8,000,000.00	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	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	2,000,000.00	2020-1-3	2022-1-31	是
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	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	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	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	16,740,000.00	2020-3-20	2024-12-31	否
肖国强、徐天、于春延、张学伟	17,800,000.00	2021-1-28	2025-12-23	否
肖国强、徐天、于春延、张学伟	2,000,000.00	2021-1-28	2022-1-26	是
肖国强、徐天、于春延、张学伟	200,000.00	2021-1-28	2022-2-21	是
肖国强、邹玉凤	1,000,000.00	2019-6-21	2022-3-18	是
肖国强、邹玉凤	500,000.00	2019-6-21	2022-9-19	是
肖国强、邹玉凤	500,000.00	2019-6-21	2022-12-21	是
肖国强、邹玉凤	10,760,000.00	2019-6-21	2025-3-21	否
肖国强、邹玉凤	12,280,000.00	2019-6-21	2025-6-21	否
肖国强、邹玉凤	12,280,000.00	2019-6-21	2025-12-21	否
肖国强、邹玉凤	13,380,000.00	2019-6-21	2024-6-21	否
肖国强、邹玉凤	13,380,000.00	2019-6-21	2024-12-21	否
肖国强、邹玉凤	16,760,000.00	2019-6-21	2025-6-21	否
肖国强、邹玉凤	22,897,944.87	2019-6-21	2025-12-17	否
花王国际建设集团有限公司	287,437,802.72	2020-7-21	2026-7-20	否

关联担保情况说明

适用 不适用

#### (5). 关联方资金拆借

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	12,719,896.31			

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
花王国际建设集团有限公司	95,788,396.32			
丹阳市王府酒店有限公司	2,201,172.60			

## (6). 关联方资产转让、债务重组情况

□适用 √不适用

## (7). 关键管理人员报酬

□适用 √不适用

## (8). 其他关联交易

□适用 √不适用

## 6、关联方应收应付款项

## (1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
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
应收账款	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
应收账款	江苏鱼跃科技发展有限公司	299,138.00	14,956.90		
应收账款	苏州鱼跃医疗科技有限公司	502,854.00	37,756.80	502,854.00	37,756.80
预付账款	丹阳市王府酒店有限公司	3,000,000.00		3,045,784.13	
其他应收款	新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	12,719,896.31	2,273,895.93	12,418,229.64	2,308,812.60
其他应收款	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
其他应收款	徐天	167,836.26	13,817.64	196,308.36	16,664.85
其他应收款	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
其他应收款	余乐	1,390.80	69.54	3,816.88	190.84

## (2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江苏镇江路桥工程有限公司	120,975,823.46	127,410,842.90
应付账款	丹阳市王府酒店有限公司	727,614.00	0.00
其他应付款	于春延	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	花王国际建设集团有限公司	1,010,285.74	0.00

## 7、关联方承诺

√适用 □不适用

截止 2023 年 6 月 30 日,公司不存在需要披露的关联方承诺。

## 8、其他

□适用 √不适用

### 十三、 股份支付

#### 1、 股份支付总体情况

适用 不适用

#### 2、 以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

#### 3、 以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

#### 4、 股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

#### 5、 其他

适用 不适用

### 十四、 承诺及或有事项

#### 1、 重要承诺事项

适用 不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

##### (1) 募集资产使用承诺情况

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 6 月 30 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 2022 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 6 月 30 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). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

1、2022 年 12 月 8 日，上海锋思建筑设计有限公司向成都市中级人民法院提起诉讼，请求判令确认本公司子公司中维国际、攀枝花蜀郡地产有限公司共同侵害原告蜀郡花城工程项目建筑规划设计方案的著作权；判令中维国际、攀枝花蜀郡地产有限公司共同向原告赔偿 2200 万元整；判令中维国际、攀枝花蜀郡地产有限公司共同向原告赔偿因维权产生的合理费用 20 万元整；判令中维国际、攀枝花蜀郡地产有限公司共同在全国公开发行的刊物上向原告赔礼道歉；判令中维国际、攀枝花蜀郡地产有限公司共同承担诉讼费、保全费及相关费用，截止报告日上述案件已闭庭待判决。

2、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 44,787,315 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 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审理中。

3、2023 年 3 月 30 日，新疆龙腾建工有限公司呼图壁分公司以建设工程合同纠纷为由向呼图壁县人民法院提起诉讼，案件号(2023)新 2323 民初 584 号，请求判令支付工程款 4621569 元及利息，请求承担诉讼保全费。我司已提出管辖权异议，截止报告日上述案件尚在审理中。

4、2023 年 5 月 6 日，黄广文以建设工程施工合同纠纷向东昌府区人民法院提起诉讼，案件号(2023)鲁 1502 民初 4414 号，请求判令支付工程款 7724058.88 元及利息及费用。我方作为第三人。截止报告日上述案件在审理中。

5、2023 年 5 月 6 日，山东华东园林建设集团有限公司以建设工程施工合同纠纷，向东昌府区人民法院提起诉讼，案件号(2023)鲁 1502 民初 4430 号，请求判令支付工程款 14742913.04 元，我方作为第三人。截止报告日上述案件在审理中。

6、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审理中。

### (2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

## 3、其他

适用 不适用

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

适用 不适用

#### (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 12 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，本报告期内进展情况请见公告编号：2023-005、2023-021、2023-033。

2、利润分配情况

适用 不适用

3、销售退回

适用 不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、债务重组

适用 不适用

债务重组方式	债务账面价值	债务重组相关损益	债务重组导致的股本等所有者权益的增加额	备注
以固定资产清偿债务	4,000.00	987.68	987.68	-

3、资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、年金计划

适用 不适用

**5、 终止经营**

□适用 √不适用

**6、 分部信息****(1). 报告分部的确定依据与会计政策**

√适用 □不适用

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个经营分部：工程分部、设计分部、管材销售分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

**(2). 报告分部的财务信息**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	工程分部	设计咨询分部	销售、运营分部	分部间抵销	合计
分部主营业务收入	6,207,432.90	40,224,967.42	4,941,242.68	-1,146,170.93	50,227,472.07
其中：对外交易收入	5,360,930.67	40,224,967.42	4,641,573.98		50,227,472.07
分部间交易收入	846,502.23	-	299,668.70	-1,146,170.93	-
分部成本	8,945,013.54	33,539,996.40	1,490,864.69	-490,164.24	43,485,710.39
其中：对外交易成本	8,697,337.96	33,483,446.97	1,304,925.46	-	43,485,710.39
分部间交易成本	247,675.58	56,549.43	185,939.23	-490,164.24	-
分部利润(亏损)	-37,911,048.71	1,613,337.20	-8,066,621.44	-2,875,937.12	-47,240,270.07
资产总额	2,262,942,458.50	112,817,609.26	655,863,871.90	-658,843,633.32	2,372,780,306.34
负债总额	1,967,526,405.68	67,517,709.52	483,188,684.54	-439,681,736.99	2,078,551,062.75

**(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因**

□适用 √不适用

**(4). 其他说明**

□适用 √不适用

**7、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项**

□适用 √不适用

**8、 其他**

□适用 √不适用

## 十七、 母公司财务报表主要项目注释

## 1、 应收账款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
一年以内	212,308,014.56
1 年以内小计	212,308,014.56
1 至 2 年	66,594,737.67
2 至 3 年	125,370,851.05
3 年以上	
3 至 4 年	51,395,831.31
4 至 5 年	7,129,354.86
5 年以上	22,871,495.36
合计	485,670,284.81

## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	95,880,305.52	19.74	74,474,011.83	77.67	21,406,293.69	58,052,163.28	15.82	52,763,018.66	90.89	5,289,144.62
其中：										
单项计提	95,880,305.52	19.74	74,474,011.83	77.67	21,406,293.69	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	389,789,979.29	80.26	84,366,391.51	21.64	305,423,587.78	309,001,718.01	84.18	81,363,564.68	26.33	227,638,153.33
其中：										
账龄组合	389,789,979.29	80.26	84,366,391.51	21.64	305,423,587.78	309,001,718.01	84.18	81,363,564.68	26.33	227,638,153.33
合计	485,670,284.81	/	158,840,403.34	/	326,829,881.47	367,053,881.29	/	134,126,583.34	/	232,927,297.95

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
金坛建工集团有限公司	1,435,220.29	1,435,220.29	100	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	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	失信人，款项预计无法收回
铜川市耀州区诚基开发投	40,065,771.21	22,436,831.88	56	存在信用风险

资有限公司				
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	40,000.03	36,908.03	92.27	存在信用风险
合计	95,880,305.52	74,474,011.83	77.67	/

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：账龄组合

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
逾期一年以内	138,910,576.03	6,945,528.80	5
逾期一至二年	64,286,816.69	6,428,681.67	10
逾期二至三年	113,183,647.80	22,636,729.56	20
逾期三至四年	47,940,334.08	23,970,167.03	50
逾期四至五年	5,416,601.19	4,333,280.95	80
逾期五年以上	20,052,003.50	20,052,003.50	100
合计	389,789,979.29	84,366,391.51	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	81,363,564.68	3,002,826.83				84,366,391.51
单项计提	52,763,018.66	21,710,993.17				74,474,011.83
合计	134,126,583.34	24,713,820.00				158,840,403.34

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

### (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河南花王文体旅发展有限公司	169,444,789.78	34.89	32,654,669.00
中信建筑设计研究总院有限公司	87,302,298.84	17.98	10,699,586.23
花王国际建设集团有限公司	48,826,162.52	10.05	45,051,900.16
铜川市耀州区诚基开发投资有限公司	40,065,771.21	8.25	22,436,831.88
濮阳县市政园林管理局	33,529,516.97	6.90	3,352,951.70
合计	379,168,539.32	78.07	114,195,938.97

## (6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

## (7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

## 2、其他应收款

## 项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	217,512,539.79	282,403,588.58
合计	217,512,539.79	282,403,588.58

其他说明:

适用 不适用

## 应收利息

## (1). 应收利息分类

适用 不适用

## (2). 重要逾期利息

适用 不适用

## (3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

## 应收股利

## (4). 应收股利

□适用 √不适用

## (5). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

□适用 √不适用

## (6). 坏账准备计提情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 其他应收款

## (7). 按账龄披露

√适用□不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
一年以内	100,918,955.64
1 年以内小计	100,918,955.64
1 至 2 年	109,780,270.37
2 至 3 年	116,117,751.93
3 年以上	
3 至 4 年	711,205.33
4 至 5 年	11,204.00
5 年以上	4,504,268.58
合计	332,043,655.85

## (8). 按款项性质分类

√适用□不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	7,610,103.51	8,355,103.51
往来款	45,871,823.71	50,598,119.79
资金拆借款	274,313,935.77	342,769,015.14
备用金	1,876,896.72	2,452,261.31
其他	2,370,896.14	1,460,216.23
减：坏账准备	114,531,116.06	123,231,127.40
合计	217,512,539.79	282,403,588.58

## (9). 坏账准备计提情况

√适用□不适用

单位：元 币种：人民币

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				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,377,799.68		68,771.42	1,446,571.10
本期转回		10,146,582.44		10,146,582.44
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	4,953,807.98	20,300,059.80	89,277,248.28	114,531,116.06

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账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：

适用 不适用

#### (10). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	123,231,127.40	1,446,571.10	10,146,582.44			114,531,116.06
合计	123,231,127.40	1,446,571.10	10,146,582.44			114,531,116.06

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

#### (11). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

#### (12). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	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	95,788,396.32	1 年以内, 1-3 年	28.85	88,383,953.28
江苏花王农业科技有 限公司	拆借款、往 来款	73,589,061.43	1 年以内	22.16	3,679,453.07
郑州水务建筑 工程股份有限 公司	拆借款	55,848,333.13	1 年以内, 1-3 年	16.82	5,171,701.92
内蒙古临河城 投(集团)有 限公司	拆借款	39,648,167.00	1-2 年	11.94	3,852,583.35
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	32,319,845.35	1 年以内, 1-3 年	9.73	3,752,068.23
合计	/	297,193,803.23	/	89.50	104,839,759.85

## (13). 涉及政府补助的应收款项

□适用 √不适用

## (14). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

□适用 √不适用

## (15). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

## 3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

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	604,782,038.55	373,315,297.05	231,466,741.50	604,737,038.55	373,315,297.05	231,421,741.50
对联营、合 营企业投资	364,128,571.84		364,128,571.84	369,844,181.63		369,844,181.63
合计	968,910,610.39	373,315,297.05	595,595,313.34	974,581,220.18	373,315,297.05	601,265,923.13

## (1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期	期末余额	本期计 提减值	减值准备期末余 额
-------	------	------	----	------	------------	--------------

			减少		准备	
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			73,800,000.00		
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		
丹阳悦才劳务有限公司	-			-		
合计	604,737,038.55	45,000.00	-	604,782,038.55	-	373,315,297.05

## (2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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		
一、合营企业											
小计											
二、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			2,227,766.72						274,712,132.39	
中信网安（武汉）投资发展有限公司	59,476,401.96			-187,041.97						59,289,359.99	
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	33,427,880.56			3,300,801.10						30,127,079.46	
小计	369,844,181.63	-	-	5,715,609.79						364,128,571.84	
合计	369,844,181.63	-	-	5,715,609.79						364,128,571.84	

其他说明：

□适用 √不适用

## 4、营业收入和营业成本

## (1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	5,287,710.17	7,975,683.74	54,217,533.44	43,621,162.86
其他业务			-27,619.11	86,816.79
合计	5,287,710.17	7,975,683.74	54,189,914.33	43,707,979.65

## (2). 合同产生的收入情况

适用 不适用

## (3). 履约义务的说明

适用 不适用

## (4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

## 5、投资收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	-5,715,609.79	-4,720,617.53
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
资金占用费利息	4,390,596.02	5,206,972.23
其他-BT 项目投资回报分摊	4,127,765.74	13,443,462.73
合计	2,802,751.97	13,929,817.43

## 6、其他

适用 不适用

## 十八、 补充资料

## 1、 当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
----	----	----

非流动资产处置损益	-33,903.99	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	102,053.62	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	503,180.00	
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	987.68	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-1,329,463.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	35,226.52	增值税加计扣除
减：所得税影响额	27,952.85	
少数股东权益影响额（税后）	9,023.12	
合计	-758,895.18	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

**2、净资产收益率及每股收益**

√适用 □不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.23	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.94	-0.13	-0.13

**3、境内外会计准则下会计数据差异**

□适用 √不适用

**4、其他**

□适用 √不适用

董事长：贺伟涛

董事会批准报送日期：2023 年 8 月 30 日

**修订信息**

□适用 √不适用