



MAZARS
中 审 众 环

海南瑞泽新型建材股份有限公司 审 计 报 告

众环审字[2021]1700037 号



审计报告

众环审字[2021]1700037号

海南瑞泽新型建材股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了海南瑞泽新型建材股份有限公司(以下简称“海南瑞泽”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了海南瑞泽2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>公司收入主要来源于商品混凝土、水泥、园林绿化及市政环卫，2020 年实现销售收入人民币 2,904,059,209.47 元，较 2019 年增加 12.70%，详见附注四 28、附注六 44。由于销售收入是公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认金额的固有风险。因此，我们将销售收入的真实性及准确性作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解并测试与收入确认相关的关键内部控制，以评价其设计与运行的有效性； 2、查看销售合同、工程项目合同，结合合同条款，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3、取得工程项目合同及工程进度确认单，审核工程项目合同履行进度确认的准确性； 4、针对重点项目实地走访、访谈业主单位，现场查看项目进度情况； 5、对收入和成本执行分析程序，包括对各月度的收入、成本、毛利率波动进行分析，并与以前期间进行比较； 6、选取样本，核对销售合同、发票、商砼送货签收单及对账单，水泥业务的过磅单及对账单，环卫业务的政府评分表及对账单、统计表等，以评价收入确认是否与海南瑞泽的收入确认政策相符； 7、针对资产负债表日前后公司对主要客户确认的销售收入进行检查，以评价销售收入是否在恰当的会计期间确认； 8、根据客户交易的特点和性质，选取样本对余额和交易额进行函证，以评价应收账款余额和销售收入金额的真实性。

(二) 工程项目延期的影响

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注十二 2 (2)。</p> <p>公司位于贵州地区的三个工程项目，项目施工过程中实际进度低于预期，存在项目延期的情形。截止资产负债表日形成长期应收款余额 810,282,467.99 元、合同资产余额 240,154,649.63 元。延期事项可能对长期应收款、合同资产的存在及计价和分摊，收入的发生和准确性以及或有事项可能发生的预计负债产生影响，因此我们将工程项目延期的影响确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解并测试与工程项目相关的关键内部控制，以评价其设计与运行的有效性； 2、查看项目合同，关注项目工期、违约责任等的具体约定； 3、了解并检查项目资金来源情况及项目资金实际到位情况； 4、取得工程项目进度确认单，审核工程项目合同履行进度确认情况并测算项目施工进度情况； 5、项目现场实地查看，对比项目实地查看情况与公司认定的情况是否一致； 6、走访项目牵头人、政府出资单位及发包人，就项目延期原因、目前施工进度、后续完工时间要求、项目资金来源等进行访谈了解； 7、取得公司管理层就项目基本情况、延期原因、延期责任情况等的分析资料，评价相关情况及意见是否真实、客观。

（三）商誉减值的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2020年12月31日，公司合并财务报表中商誉的账面原值为1,348,867,524.70元，相应的商誉减值准备为306,646,529.03元，详见附注六20。管理层每年评估商誉减值情况，商誉的减值评估结果由管理层依据其聘任的外部评估师编制的估值报告进行确定，评估是依据所编制的折现现金流预测而估计商誉的价值，折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计。由于商誉金额重大，且需要作出重大判断，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解并测试商誉评估的内部控制，以评价其设计与运行的有效性； 2、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； 3、关注与商誉相关资产组的划分，以及评估减值测试方法的适当性； 4、测试管理层减值测试所依据的基础数据，评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性，以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作，与管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性； 5、验证商誉减值测试模型的计算准确性。

（四）应收账款的可收回性

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2020年12月31日，公司合并财务报表中应收账款账面价值1,741,234,180.60元，占资产总额比例为26.76%，详见附注六4，应收款项能否正常收回对公司有重大影响。管理层根据应收款项的预计可收回情况计提坏账准备，管理层在确定应收款项预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，故我们将应收款项的可收回性确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解、测试并评估管理层评估和确认应收账款减值的内部控制，包括识别减值客观证据和计算减值准备的控制； 2、了解并检查公司就回款已采取的相关措施； 3、检查合同、发票、送货单、对账单、工程进度单、工程结算单等资料，并结合收入的审计，重要项目现场访谈业主，确认应收款项的真实性； 4、结合公司实际情况，比较同行业上市公司应收账款的预期信用损失计提政策，确认减值准备计提是否合理； 5、复核管理层编制的账龄组合应收账款的账龄分析表是否正准确，根据结果重新测算坏账准备金额； 6、结合收入确认程序，对重要客户发函确认，并检查应收账款期后回款情况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海南瑞泽的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海南瑞泽、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南瑞泽的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）：



李 慧

中国注册会计师：



吴 饒

中国·武汉

二〇二一年三月二十九日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	469,567,080.54	362,977,994.19
交易性金融资产	六、2		10,680,800.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	150,301,455.41	112,565,306.75
应收账款	六、4	1,741,234,180.60	1,978,128,454.30
应收款项融资	六、5	16,029,443.70	23,855,782.43
预付款项	六、6	17,300,333.49	15,259,634.17
其他应收款	六、7	245,722,657.05	140,518,755.90
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	310,333,030.79	325,772,085.07
合同资产	六、9	200,406,573.09	
持有待售资产	六、10		72,229,997.55
一年内到期的非流动资产	六、11	2,147,260.44	1,889,499.75
其他流动资产	六、12	54,501,736.29	29,019,557.83
流动资产合计		3,207,543,751.40	3,072,897,867.94
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、13	808,227,022.20	611,290,638.06
长期股权投资	六、14	112,054,662.40	111,404,267.98
其他权益工具投资	六、15		
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、16	5,187,370.99	5,311,867.87
固定资产	六、17	546,681,275.69	541,674,044.19
在建工程	六、18	52,877,125.53	29,570,629.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、19	386,591,608.00	423,908,621.29
开发支出			
商誉	六、20	1,042,220,995.67	1,042,220,995.67
长期待摊费用	六、21	122,187,967.68	115,837,966.06
递延所得税资产	六、22	121,966,399.37	102,934,174.53
其他非流动资产	六、23	102,449,760.85	103,941,070.59
非流动资产合计		3,300,444,188.38	3,088,094,275.90
资产总计		6,507,987,939.78	6,160,992,143.84

已审会计报表
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、24	103,700,000.00	357,430,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、25	145,986,980.45	
应付账款	六、26	1,081,962,618.42	860,493,258.74
预收款项			31,878,284.05
合同负债	六、27	28,847,890.95	
应付职工薪酬	六、28	34,202,590.93	30,408,657.23
应交税费	六、29	69,278,514.05	55,381,443.98
其他应付款	六、30	46,751,069.00	75,571,103.55
其中：应付利息			8,090,099.17
应付股利			
持有待售负债	六、31		43,499,110.85
一年内到期的非流动负债	六、32	478,426,851.21	473,075,967.76
其他流动负债	六、33	64,495,527.96	60,307,292.18
流动负债合计		2,053,652,042.97	1,988,045,118.34
非流动负债：			
长期借款	六、34	1,057,132,453.98	879,498,711.21
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、35	118,262,469.56	38,415,935.95
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、36	8,860,051.14	7,507,755.26
递延收益	六、37	10,403,354.33	13,333,776.80
递延所得税负债	六、22	44,359,342.18	49,520,441.53
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,239,017,671.19	988,276,620.75
负债合计		3,292,669,714.16	2,976,321,739.09
股东权益：			
股本	六、38	1,147,580,518.00	1,150,662,718.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、39	1,610,376,010.36	1,625,999,639.36
减：库存股	六、40		6,463,988.00
其他综合收益	六、41	-8,592,240.17	-8,592,240.17
专项储备			
盈余公积	六、42	107,169,694.56	70,418,501.05
未分配利润	六、43	284,479,783.64	279,794,564.61
归属于母公司股东权益合计		3,141,013,766.39	3,111,819,194.85
少数股东权益		74,304,459.23	72,851,209.90
股东权益合计		3,215,318,225.62	3,184,670,404.75
负债和股东权益总计		6,507,987,939.78	6,160,992,143.84

已审会计报表
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

合并利润表

2020年度

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		2,904,059,209.47	2,576,779,523.54
其中：营业收入	六、44	2,904,059,209.47	2,576,779,523.54
二、营业总成本		2,678,107,605.24	2,467,662,696.90
其中：营业成本	六、44	2,309,882,685.98	2,067,504,461.47
税金及附加	六、45	16,715,748.74	20,542,919.11
销售费用	六、46	25,193,266.16	32,192,368.39
管理费用	六、47	211,979,541.50	207,484,799.37
研发费用	六、48	15,863,998.16	15,250,892.52
财务费用	六、49	98,472,364.70	124,687,256.04
其中：利息费用		102,336,878.17	125,520,764.37
利息收入		4,425,218.75	2,003,863.90
加：其他收益	六、50	15,434,857.49	27,633,453.45
投资收益（损失以“-”号填列）	六、51	1,758,588.22	-23,662,432.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		650,394.42	-18,947,440.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、52	1,561,040.00	10,680,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-93,221,966.31	-170,514,005.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	-58,477,108.93	-301,614,711.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、55	2,701,162.87	-5,094,602.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,708,177.57	-353,454,671.56
加：营业外收入	六、56	9,971,376.77	5,970,408.89
减：营业外支出	六、57	9,002,666.28	14,345,935.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,676,888.06	-361,830,198.26
减：所得税费用	六、58	48,397,226.19	49,275,511.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,279,661.87	-411,105,709.28
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,279,661.87	-411,105,709.28
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）		41,436,412.54	-411,920,421.25
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,843,249.33	814,711.97
六、其他综合收益的税后净额			-8,592,240.17
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			-8,592,240.17
1、不能重分类进损益的其他综合收益			-8,592,240.17
（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			-8,592,240.17
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		48,279,661.87	-419,697,949.45
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		41,436,412.54	-420,512,661.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,843,249.33	814,711.97
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	-0.36
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.36

已审会计报表
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

合并现金流量表

2020年度

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,359,516,105.81	2,363,611,340.62
收到的税费返还		1,932,811.92	
收到其他与经营活动有关的现金	六、59(1)	124,539,484.79	245,399,062.19
经营活动现金流入小计		2,485,988,402.52	2,609,010,402.81
购买商品、接受劳务支付的现金		1,432,715,371.74	1,498,896,824.71
支付给职工以及为职工支付的现金		358,925,197.14	353,794,233.59
支付的各项税费		175,604,575.88	238,315,278.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、59(2)	261,179,561.13	283,106,539.36
经营活动现金流出小计		2,228,424,705.89	2,374,112,875.97
经营活动产生的现金流量净额		257,563,696.63	234,897,526.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,789,427.06	3,335,904.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,998,951.92	36,256,091.86
收到其他与投资活动有关的现金	六、59(3)		18,193,750.00
投资活动现金流入小计		6,788,378.98	57,785,745.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,245,414.69	185,535,816.59
投资支付的现金			3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、59(4)	55,000,000.00	
投资活动现金流出小计		152,245,414.69	188,535,816.59
投资活动产生的现金流量净额		-145,457,035.71	-130,750,070.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000.00	471,099,989.36
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			6,100,000.00
取得借款收到的现金		741,417,344.40	1,202,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、59(5)		116,340,187.99
筹资活动现金流入小计		741,427,344.40	1,789,940,177.35
偿还债务支付的现金		442,014,238.66	1,019,848,921.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		109,222,782.57	123,136,664.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、59(6)	242,954,256.80	594,272,919.23
筹资活动现金流出小计		794,191,278.03	1,737,258,505.24
筹资活动产生的现金流量净额		-52,763,933.63	52,681,672.11
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		59,342,727.29	156,829,128.28
加：期初现金及现金等价物余额		347,995,325.29	191,166,197.01
六、期末现金及现金等价物余额		407,338,052.58	347,995,325.29

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,150,662,718.00				1,625,999,639.36	6,463,988.00	-8,592,240.17		70,418,501.05		279,794,564.61	3,111,819,194.85	72,851,209.90	3,184,670,404.75
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、本年年初余额	1,150,662,718.00				1,625,999,639.36	6,463,988.00	-8,592,240.17		70,418,501.05		279,794,564.61	3,111,819,194.85	72,851,209.90	3,184,670,404.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,082,200.00				-15,623,629.00	-6,463,988.00			36,751,193.51		4,685,219.03	29,194,571.54	1,453,249.33	30,647,820.87
（一）综合收益总额											41,436,412.54	41,436,412.54	6,843,249.33	48,279,661.87
（二）股东投入和减少资本	-3,082,200.00				-15,623,629.00	-6,463,988.00						-12,241,841.00	-5,390,000.00	-17,631,841.00
1、股东投入的普通股	-1,643,200.00				-10,598,641.00							-12,241,841.00		-12,241,841.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他	-1,439,000.00				-5,024,988.00	-6,463,988.00							-5,390,000.00	-5,390,000.00
（三）利润分配									36,751,193.51		-36,751,193.51			
1、提取盈余公积									36,751,193.51		-36,751,193.51			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,147,580,518.00				1,610,376,010.36		-8,592,240.17		107,169,694.56		284,479,783.64	3,141,013,766.39	74,304,459.23	3,215,318,225.62

已审会计报表

法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

合并股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,070,602,206.00				1,244,181,977.75	22,340,100.00			58,437,465.39		712,929,345.97	3,063,810,895.11	73,236,497.93	3,137,047,393.04
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、本年年初余额	1,070,602,206.00				1,244,181,977.75	22,340,100.00			58,437,465.39		712,929,345.97	3,063,810,895.11	73,236,497.93	3,137,047,393.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,060,512.00				381,817,661.61	-15,876,112.00	-8,592,240.17		11,981,035.66		-433,134,781.36	48,008,299.74	-385,288.03	47,623,011.71
（一）综合收益总额							-8,592,240.17				-411,920,421.25	-420,512,661.42	814,711.97	-419,697,949.45
（二）股东投入和减少资本	80,060,512.00				381,817,661.61	-15,876,112.00						477,754,285.61	4,717,970.09	482,472,255.70
1、股东投入的普通股	83,564,012.00				398,355,977.36							481,919,989.36	6,100,000.00	488,019,989.36
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					-4,304,093.75							-4,304,093.75		-4,304,093.75
4、其他	-3,503,500.00				-12,234,222.00	-15,876,112.00						138,390.00	-1,382,029.91	-1,243,639.91
（三）利润分配									11,981,035.66		-21,214,360.11	-9,233,324.45		-9,233,324.45
1、提取盈余公积									11,981,035.66		-11,981,035.66			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-9,233,324.45	-9,233,324.45		-9,233,324.45
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,150,662,718.00				1,625,999,639.36	6,463,988.00	-8,592,240.17		70,418,501.05		279,794,564.61	3,111,819,194.85	-5,917,970.09	3,184,670,404.75

法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		85,785,801.96	51,879,283.68
交易性金融资产			10,680,800.00
衍生金融资产			
应收票据		3,379,962.25	3,820,000.00
应收账款	十五、1	27,909,404.28	58,224,421.24
应收款项融资			
预付款项		18,006.80	18,006.80
其他应收款	十五、2	733,707,280.98	328,353,878.71
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			30,173,018.23
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		236,910.17	163,503.80
流动资产合计		851,037,366.44	483,312,912.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	3,603,789,106.99	3,574,253,308.29
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,187,370.99	5,311,867.87
固定资产		36,095,478.78	22,061,635.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		395,850.00	455,550.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,033,838.97	2,000,000.00
递延所得税资产		8,417,140.09	8,216,097.28
其他非流动资产		22,000,000.00	17,847,307.60
非流动资产合计		3,681,918,785.82	3,630,145,766.42
资产总计		4,532,956,152.26	4,113,458,678.88

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,176,243.96	7,005,868.50
预收款项			149,085.51
合同负债		20,714.26	
应付职工薪酬		469,840.19	764,012.10
应交税费		505,597.27	290,135.76
其他应付款		347,823,368.58	296,685,183.18
其中：应付利息			5,860,223.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		375,998,133.33	415,269,907.18
其他流动负债		1,143,641.28	6,382.07
流动负债合计		727,137,538.87	720,170,574.30
非流动负债：			
长期借款			58,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		115,495,644.45	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,206,883.03	1,442,112.79
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		116,702,527.48	59,442,112.79
负债合计		843,840,066.35	779,612,687.09
股东权益：			
股本		1,147,580,518.00	1,150,662,718.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,711,078,707.28	1,726,702,336.28
减：库存股			6,463,988.00
其他综合收益		-8,592,240.17	-8,592,240.17
专项储备			
盈余公积		98,531,493.73	61,780,300.22
未分配利润		740,517,607.07	409,756,865.46
股东权益合计		3,689,116,085.91	3,333,845,991.79
负债和股东权益总计		4,532,956,152.26	4,113,458,678.88

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

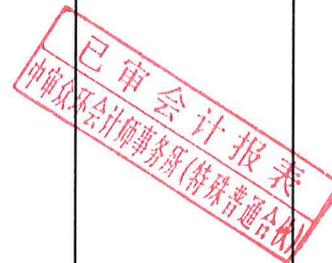
利润表

2020年度

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十五、4	24,074,699.66	27,079,512.89
减：营业成本	十五、4	124,496.88	5,923,985.11
税金及附加		248,833.14	1,731,131.36
销售费用		17,866.78	472,581.52
管理费用		21,320,179.11	8,006,366.89
研发费用			
财务费用		43,432,892.32	51,359,604.12
其中：利息费用		43,415,984.00	51,490,239.55
利息收入		45,410.94	161,672.39
加：其他收益		2,897,813.07	777,015.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	404,853,177.37	466,091,576.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-350,455.40	-17,379,621.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		1,561,040.00	10,680,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,726,122.37	-4,101,356.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-512,906.00	-311,503,130.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,771,380.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		366,774,813.50	121,530,748.96
加：营业外收入		604,006.86	1,093,092.15
减：营业外支出		67,928.05	886,644.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		367,310,892.31	121,737,196.65
减：所得税费用		-201,042.81	1,926,840.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		367,511,935.12	119,810,356.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		367,511,935.12	119,810,356.61
（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			-8,592,240.17
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-8,592,240.17
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		367,511,935.12	111,218,116.44



法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

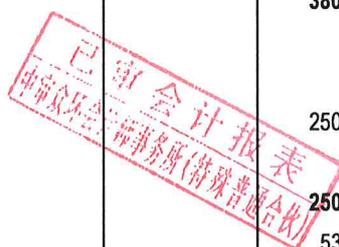
现金流量表

2020年度

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,152,647.30	150,596,119.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		606,514,401.48	929,079,451.36
经营活动现金流入小计		634,667,048.78	1,079,675,571.27
购买商品、接受劳务支付的现金		5,937,178.71	11,852,521.03
支付给职工以及为职工支付的现金		5,388,023.09	3,644,045.80
支付的各项税费		1,552,334.57	5,911,445.12
支付其他与经营活动有关的现金		935,514,684.82	1,289,514,639.79
经营活动现金流出小计		948,392,221.19	1,310,922,651.74
经营活动产生的现金流量净额		-313,725,172.41	-231,247,080.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		404,500,000.00	493,471,197.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,998,951.92	34,549,841.86
收到其他与投资活动有关的现金		1,271,043.00	16,000,000.00
投资活动现金流入小计		410,769,994.92	544,051,039.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,828,688.47
投资支付的现金		29,886,254.10	9,118,094.75
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		29,886,254.10	11,946,783.22
投资活动产生的现金流量净额		380,883,740.82	532,104,256.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			464,999,989.36
取得借款收到的现金		250,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			40,000,000.00
筹资活动现金流入小计		250,000,000.00	554,999,989.36
偿还债务支付的现金		53,500,000.00	216,830,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,672,395.48	56,127,253.41
支付其他与筹资活动有关的现金		184,970,210.22	543,327,166.43
筹资活动现金流出小计		281,142,605.70	816,284,419.84
筹资活动产生的现金流量净额		-31,142,605.70	-261,284,430.48
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		36,015,962.71	39,572,745.25
加：期初现金及现金等价物余额		49,769,839.25	10,197,094.00
六、期末现金及现金等价物余额		85,785,801.96	49,769,839.25



法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

股东权益变动表

2020年度

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,150,662,718.00				1,726,702,336.28	6,463,988.00	-8,592,240.17		61,780,300.22	409,756,865.46	3,333,845,991.79
加：会计政策变更 前期差错更正 其他											
二、本年年初余额	1,150,662,718.00				1,726,702,336.28	6,463,988.00	-8,592,240.17		61,780,300.22	409,756,865.46	3,333,845,991.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,082,200.00				-15,623,629.00	-6,463,988.00			36,751,193.51	330,760,741.61	355,270,094.12
（一）综合收益总额										367,511,935.12	367,511,935.12
（二）股东投入和减少资本	-3,082,200.00				-15,623,629.00	-6,463,988.00					-12,241,841.00
1、股东投入的普通股	-1,643,200.00				-10,598,641.00						-12,241,841.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他	-1,439,000.00				-5,024,988.00	-6,463,988.00					
（三）利润分配									36,751,193.51	-36,751,193.51	
1、提取盈余公积									36,751,193.51	-36,751,193.51	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,147,580,518.00				1,711,078,707.28		-8,592,240.17		98,531,493.73	740,517,607.07	3,689,116,085.91

法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,070,602,206.00				1,344,884,674.67	22,340,100.00			49,799,264.56	311,160,868.96	2,754,106,914.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,070,602,206.00				1,344,884,674.67	22,340,100.00			49,799,264.56	311,160,868.96	2,754,106,914.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,060,512.00				381,817,661.61	-15,876,112.00	-8,592,240.17		11,981,035.66	98,595,996.50	579,739,077.60
（一）综合收益总额							-8,592,240.17			119,810,356.61	111,218,116.44
（二）股东投入和减少资本	80,060,512.00				381,817,661.61	-15,876,112.00					477,754,285.61
1、股东投入的普通股	83,564,012.00				398,355,977.36						481,919,989.36
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					-4,304,093.75						-4,304,093.75
4、其他	-3,503,500.00				-12,234,222.00	-15,876,112.00					138,390.00
（三）利润分配									11,981,035.66	-21,214,360.11	-9,233,324.45
1、提取盈余公积									11,981,035.66	-11,981,035.66	
2、对股东的分配										-9,233,324.45	-9,233,324.45
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,150,662,718.00				1,726,702,336.28	6,463,988.00	-8,592,240.17		61,780,300.22	409,756,865.46	3,333,845,991.79

法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司

财务报表附注

一、公司的基本情况

海南瑞泽新型建材股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2002年4月27日注册成立，本公司注册地址为海南省三亚市崖城镇创意产业园区中央大道9号，现总部位于三亚市吉阳区迎宾路360-1号阳光金融广场20层。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事园林绿化、混凝土生产与销售、市政环卫及水泥生产与销售等。

本财务报表业经本公司董事会于2021年3月29日决议批准报出。

本公司无控股母公司；张海林、冯活灵、张艺林为本公司共同实际控制人，其中张海林、张艺林为兄弟关系，冯活灵为二人姐夫。

截至2020年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加8户、减少2户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2020年12月31日的财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对预计负债确认、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26、“预计负债”、28、“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35、“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财

务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5、“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15、“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15、“长期股权投资”或本附注四、9、“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子

公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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

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

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币

金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收

益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报

酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定

权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准

备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票承兑风险作为信用风险特征

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合1：关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。
组合2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合：款项性质组合	本组合为业主尚未结算的建设工程款项。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合1：关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。
组合2：款项性质组合	本组合为日常经常活动中应收取各类保证金、押金、代垫款及补助款等应收款项。

④长期应收款

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合：款项性质组合	本组合为PPP项目或代建项目应收取的各类代垫款。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9、“金融工具”及附注四、10、“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品和周转材料、消耗性生物资产、合同履约成本等大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，

且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

13、合同资产

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

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

14、持有待售资产和处置组

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

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售

类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9、“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得

同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的

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

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

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

16、投资性房地产

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

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

本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23、“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	5	5	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23、“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23、“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态

所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

20、生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，本集团的消耗性生物资产为林木资产（苗木）。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。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。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

本集团无形资产具体摊销年限如下：

类别	摊销年限
土地使用权	50年
发明专利	5年
特许经营权	特许经营权年限或资产使用年限孰短
办公软件	5年

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23、“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

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

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

25、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在

符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

26、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

27、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件

才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务

企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团

履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团销售商品混凝土业务，在商品混凝土已运至购买方指定施工地点，经施工方或工程监理公司现场质量抽查验收后，由购买方指定人员对商品混凝土的型号、数量在送货单上签字确认时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

本集团销售水泥业务，一般为客户到厂区提货，经客户现场质量抽查验收并对过磅单进行确认时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

本集团市政保洁绿化养护业务，公司按照合同约定提供市政保洁绿化养护服务，每月根据合同规定的服务费金额确认收入。

本集团垃圾清运处置业务，公司按照合同约定提供垃圾处理服务，每月根据合同规定的服务费或每月根据过磅的磅单，统计本月垃圾处理量，按照合同规定的处理单价确认收入。

本集团向客户提供建造服务，因在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已完成的进度产值/预计总产值的比例确定。

29、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》

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

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

30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

政府补助的计量：

①政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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

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

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

32、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额

较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

33、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14、“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第四届董事会第四十次

会议、第四届监事会第二十八次会议审议通过，本集团于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对本集团的具体影响如下：

—本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，从“应收账款”项目变更为“合同资产”列报；

—将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收款项”项目变更为“合同负债”项目列报。

①对2020年1月1日财务报表的影响

报表项目	2019年12月31日（变更前）金额		2020年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应收账款	240,578,510.99			
合同资产			240,578,510.99	
预收款项	31,878,284.05	149,085.51		
合同负债			29,246,132.16	144,743.21
其他流动负债			2,632,151.89	4,342.30

②对2020年12月31日财务报表的影响

报表项目	2020年12月31日 新收入准则下金额		2020年12月31日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应收账款			200,406,573.09	
合同资产	200,406,573.09			
预收款项			30,578,764.41	21,335.69
合同负债	28,847,890.95	20,714.26		
其他流动负债	1,730,873.46	621.43		

本集团在报告期内无其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

35、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

（4）长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

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

（5）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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（6）所得税

本集团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。

(7) 预计负债

如本附注四、26、“预计负债”所述，本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证费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集团的情况下，本集团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集团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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%、1.5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%、12.5%计缴

2、税收优惠

(1) 公司海南地区混凝土生产企业符合海南自由贸易港鼓励类产业目录，可享受自由贸易港税收优惠政策，企业所得税税率由25%变更为15%；

(2) 公司之孙公司广东绿润被认定为高新技术企业，企业所得税优惠期为2018年1月1日至2020年12月31日，执行15%的企业所得税税率；

(3) 广东绿润之子公司恩平市绿盈环境管理有限公司于2015年12月23日经恩平市国家税务局备案，对公司垃圾清运处置所得2015年、2016年、2017年免征企业所得税，2018年、2019年、2020年减半征收企业所得税；

(4) 广东绿润之子公司佛山市宏顺环境管理有限公司从事符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》内相关条件和技术标准及国家投资管理相关规定，对垃圾压缩、转运服务所得2019、2020、2021年免企业所得税，2022、2023、2024年减半征收企业所得税；

(5) 广东绿润之子公司鹤山市绿盛环保工程有限公司主营垃圾填埋、回收处理、

处置、利用，符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》，对垃圾清运处置所得2018年、2019年、2020年免征企业所得税，2021年、2022年、2023年减半征收企业所得税；

(6) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项规定，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，其中，从事林木的培育和种植企业免征企业所得税。三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责任公司系林木种植类企业，符合免税规定，免征企业所得税；

(7) 根据《增值税暂行条例》第十五条农业生产者销售的自产农产品，免征增值税。公司之孙公司三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责任公司系林木种植类企业，属于《增值税暂行条例实施细则》第三十五条规定所称的从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业农业生产者，免征增值税。

(8) 根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税[2015]78号）相关规定及经当地主管税务机关备案，自2015年12月18日起广东绿润之子公司恩平市绿盈环境管理有限公司享受增值税即征即退70%的优惠；自2016年4月13日起广东绿润之子公司佛山市顺德区北滘镇生活垃圾卫生处理厂（普通合伙）享受增值税即征即退70%的优惠；自2018年6月1日至2021年5月31日广东绿润子公司鹤山市绿盛环保工程有限公司享受增值税即征即退70%的优惠；自2015年9月1日起肇庆市金岗水泥有限公司部分销售项目享受增值税即征即退70%的优惠；

(9) 广东绿润及其子公司属于《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第8号）所称“居民日常服务-市政市容管理服务”，2020年度免征增值税。

六、合并财务报表重要项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2020年1月1日，“年末”指2020年12月31日，“上年年末”指2019年12月31日，“本年”指2020年度，“上年”指2019年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	317,705.17	924,856.59
银行存款	450,399,603.55	354,575,845.28

项目	年末余额	年初余额
其他货币资金	18,849,771.82	7,477,292.32
合计	469,567,080.54	362,977,994.19

截至2020年12月31日，本集团货币资金受限情况详见附注六、61。

截至2020年12月31日，本集团不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		10,680,800.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	158,212,058.34	129,443,971.06
减：坏账准备	7,910,602.93	16,878,664.31
合计	150,301,455.41	112,565,306.75

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		117,063,507.14
合计		117,063,507.14

4、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	年末余额
1年以内	1,140,601,569.07
1至2年	356,781,101.90
2至3年	247,546,403.20
3至4年	251,014,562.94
4至5年	87,874,531.21
5年以上	166,613,462.58
小计	2,250,431,630.90
减：坏账准备	509,197,450.30
合计	1,741,234,180.60

(2) 按坏账计提方法分类列示:

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1 (账龄组合)	2,168,344,107.43	96.35	468,153,688.56	21.59	1,700,190,418.87
组合小计	2,168,344,107.43	96.35	468,153,688.56	21.59	1,700,190,418.87
单项计提坏账准备的应收账款	82,087,523.47	3.65	41,043,761.74	50.00	41,043,761.73
合计	2,250,431,630.90	100.00	509,197,450.30	22.63	1,741,234,180.60

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1 (账龄组合)	2,057,085,495.17	93.92	371,936,793.98	18.08	1,685,148,701.19
组合小计	2,057,085,495.17	93.92	371,936,793.98	18.08	1,685,148,701.19
单项计提坏账准备的应收账款	133,080,443.92	6.08	80,679,201.80	60.62	52,401,242.12
合计	2,190,165,939.09	100.00	452,615,995.78	20.67	1,737,549,943.31

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	21,135,455.91	10,567,727.96	50	预计可收回金额
客户二	33,331,757.86	16,665,878.93	50	预计可收回金额
客户三	20,550,039.43	10,275,019.72	50	预计可收回金额
客户四	7,070,270.27	3,535,135.13	50	预计可收回金额
合计	82,087,523.47	41,043,761.74		

② 账龄组合:

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	1,139,121,959.07	56,956,097.97	5
1至2年 (含2年)	353,843,704.97	35,384,370.50	10
2至3年 (含3年)	231,413,370.70	46,282,674.15	20
3至4年 (含4年)	196,547,349.17	98,273,674.60	50

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
4至5年(含5年)	80,804,260.94	64,643,408.76	80
5年以上	166,613,462.58	166,613,462.58	100
合计	2,168,344,107.43	468,153,688.56	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内(含1年)	1,097,468,018.89	54,873,400.95	5
1至2年(含2年)	411,849,831.20	41,184,983.13	10
2至3年(含3年)	242,834,744.58	48,566,948.90	20
3至4年(含4年)	100,760,117.54	50,380,058.81	50
4至5年(含5年)	136,206,903.79	108,965,523.02	80
5年以上	67,965,879.17	67,965,879.17	100
合计	2,057,085,495.17	371,936,793.98	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	371,936,793.98	128,353,142.37	18,972,753.95	11,611,549.67	-1,551,944.17	468,153,688.56
单项计提坏账准备的应收账款 (新金融工具准则适用)	80,679,201.80		9,500,013.35	30,135,426.71		41,043,761.74
合计	452,615,995.78	128,353,142.37	28,472,767.30	41,746,976.38	-1,551,944.17	509,197,450.30

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	41,746,976.38

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	工程款	8,793,063.19	预计无法收回	依制度审批	否
客户二	工程款	5,832,671.03	预计无法收回	依制度审批	否
客户三	工程款	5,373,483.35	预计无法收回	依制度审批	否
客户四	工程款	2,259,939.80	预计无法收回	依制度审批	否
客户五	工程款	1,735,897.50	预计无法收回	依制度审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户六	工程款	1,516,007.50	预计无法收回	依制度审批	否
合计		25,511,062.37			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为525,859,160.37元,占应收账款年末余额合计数的比例为23.37%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为204,540,129.81元。

5、应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	16,029,443.70	23,855,782.43
合计	16,029,443.70	23,855,782.43

(1) 公司已经背书或已贴现但尚未到期的票据情况

票据种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	39,771,080.00		
合计	39,771,080.00		

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示:

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内 (含1年)	16,264,630.83	94.01	13,367,231.64	87.60
1至2年 (含2年)	340,139.75	1.97	1,857,722.93	12.17
2至3年 (含3年)	660,883.31	3.82	34,679.60	0.23
3年以上	34,679.60	0.20		
合计	17,300,333.49	100.00	15,259,634.17	100.00

(2) 预付款项年末余额前五名单位情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额的比例 (%)
供应商一	3,593,784.42	20.77
供应商二	994,703.61	5.75
供应商三	627,106.00	3.62
供应商四	623,808.28	3.61
供应商五	552,021.00	3.19
合计	6,391,423.31	36.94

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	245,722,657.05	140,518,755.90
合计	245,722,657.05	140,518,755.90

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	141,468,071.03
1至2年	55,941,076.76
2至3年	13,543,968.66
3至4年	40,043,558.95
4至5年	1,626,595.12
5年以上	2,491,296.56
小计	255,114,567.08
减：坏账准备	9,391,910.03
合计	245,722,657.05

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	164,993,206.63	91,353,404.34
单位往来款	88,763,591.49	51,374,425.40
预付鑫海的固定收益和履约保证金		9,375,000.00
应收政府苗木补偿款及即征即退增值税	96,845.06	12,386,182.90
其他	1,260,923.90	544,293.98
合计	255,114,567.08	165,033,306.62
减：坏账准备	9,391,910.03	24,514,550.72
账面价值	245,722,657.05	140,518,755.90

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2020年1月1日余额	11,570,047.14		12,944,503.58	24,514,550.72
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	4,759,240.77			4,759,240.77
本年转回	4,457,980.98			4,457,980.98
本年转销				
本年核销	1,812,544.61		12,944,503.58	14,757,048.19
其他变动	-666,852.29			-666,852.29
2020年12月31日余额	9,391,910.03			9,391,910.03

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	24,514,550.72	4,759,240.77	4,457,980.98	14,757,048.19	-666,852.29	9,391,910.03
合计	24,514,550.72	4,759,240.77	4,457,980.98	14,757,048.19	-666,852.29	9,391,910.03

⑤本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,757,048.19

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联 交易产生
单位一	单位往来款	6,776,995.65	预计无法收回	依制度审批	否
单位二	单位往来款	1,202,416.17	预计无法收回	依制度审批	否
合计		7,979,411.82			

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	年末计提坏账 准备余额
单位一	保证金	55,000,000.00	1至4年	21.56	550,000.00
单位二	保证金	30,000,000.00	1年以内	11.76	300,000.00
单位三	保证金	25,000,000.00	1年以内	9.80	250,000.00
单位四	保证金	5,850,000.00	1年以内	2.29	58,500.00
单位五	保证金	5,578,346.97	2至4年	2.19	55,783.47
合计		121,428,346.97		47.60	1,214,283.47

8、存货

(1) 存货分类:

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	108,620,145.60	128,825.13	108,491,320.47	92,491,370.33		92,491,370.33
在产品	18,128,317.09		18,128,317.09	5,788,258.41		5,788,258.41
库存商品	10,743,365.23		10,743,365.23	6,666,075.16		6,666,075.16
周转材料	12,271,505.35		12,271,505.35	14,231,235.42		14,231,235.42
消耗性生物资产	108,685,597.43	1,881,431.68	106,804,165.75	110,383,908.80		110,383,908.80
合同履约成本	53,894,356.90		53,894,356.90	96,211,236.95		96,211,236.95
合计	312,343,287.60	2,010,256.81	310,333,030.79	325,772,085.07		325,772,085.07

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		128,825.13				128,825.13
消耗性生物资产		1,881,431.68				1,881,431.68
合计		2,010,256.81				2,010,256.81

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
思南县郝家湾古寨旅游扶贫基础设施建设项目	240,154,649.63	103,812,929.34	136,341,720.29	286,582,661.67	52,498,004.90	234,084,656.77
南宁邕江景观工程	27,303,796.82	1,365,189.85	25,938,606.97			
思南石林景区综合开发建设项目二期	11,302,672.29	867,214.52	10,435,457.77	6,041,618.04	302,080.90	5,739,537.14
罗甸县兴阳大道、玉湖公园和红水河景区旅游基础设施建设项目	7,958,365.33	397,918.27	7,560,447.06			
其他项目	21,322,168.95	1,191,827.95	20,130,341.00	838,130.09	83,813.01	754,317.08
减：计入其他非流动资产						
合计	308,041,653.02	107,635,079.93	200,406,573.09	293,462,409.80	52,883,898.81	240,578,510.99

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
思南县郝家湾古寨旅游扶贫基础设施建设项目	51,314,924.44			账龄计提
南宁邕江景观工程	1,365,189.85			账龄计提
思南石林景区综合开发建设项目二期	565,133.62			账龄计提

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
罗甸县兴阳大道、玉湖公园和 红水河景区旅游基础设施建设 项目	397,918.27			账龄计提
其他项目	1,108,014.94			账龄计提
合计	54,751,181.12			—

10、持有待售资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有待售的处置组中的资产				72,229,997.55		72,229,997.55
合计				72,229,997.55		72,229,997.55

11、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	2,147,260.44	1,889,499.75	
合计	2,147,260.44	1,889,499.75	

12、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税金及待抵扣进项税额	54,501,736.29	29,019,557.83
合计	54,501,736.29	29,019,557.83

13、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			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 保证金	1,500,000.00	15,000.00	1,485,000.00	1,500,000.00	15,000.00	1,485,000.00	
分期收款 提供劳务	814,910,067.94	8,168,045.74	806,742,022.20	615,965,290.97	6,159,652.91	609,805,638.06	
合计	816,410,067.94	8,183,045.74	808,227,022.20	617,465,290.97	6,174,652.91	611,290,638.06	

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	6,174,652.91			6,174,652.91
2020 年 1 月 1 日余额在本年:				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	2,008,392.83			2,008,392.83
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	8,183,045.74			8,183,045.74

(3) 长期应收款减值准备表

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
长期应收款	6,174,652.91	2,008,392.83				8,183,045.74
合计	6,174,652.91	2,008,392.83				8,183,045.74

14、长期股权投资

被投资单位	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、联营企业						
新疆煤炭交易中心有限公司	89,521,889.14		89,521,889.14	89,872,344.54		89,872,344.54
南宁中交一公局城市发展有限公司	19,554,167.38		19,554,167.38	19,529,278.90		19,529,278.90
海南瑞神骥体育发展有限公司	710,249.86		710,249.86	2,002,644.54		2,002,644.54
江门新会北控绿润城市服务有限公司	2,268,356.02		2,268,356.02			
小计	112,054,662.40		112,054,662.40	111,404,267.98		111,404,267.98
二、合营企业						
合计	112,054,662.40		112,054,662.40	111,404,267.98		111,404,267.98

(续表)

被投资单位	本年增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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、联营企业								
新疆煤炭交易中心有限公司			-350,455.40					

被投资单位	本年增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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
南宁中交一公局城市发展有限公司			24,888.48					
海南瑞神骥体育发展有限公司			-1,292,394.68					
江门新会北控绿润城市服务有限公司			2,268,356.02					
小计			650,394.42					
二、合营企业								
合计			650,394.42					

注：权益法核算的三沙宏洋邮轮发展有限公司尚未出资，该公司也未实际经营。

15、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
北京盛世华纳投资管理有限公司		
合计		

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京盛世华纳投资管理有限公司			8,592,240.17		管理层意图	
合计			8,592,240.17			

16、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额		6,224,845.00		6,224,845.00
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额		6,224,845.00		6,224,845.00
二、累计折旧和 累计摊销				
1、年初余额		912,977.13		912,977.13
2、本年增加金额		124,496.88		124,496.88
(1) 计提或摊销		124,496.88		124,496.88
3、本年减少金额				

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
4、年末余额		1,037,474.01		1,037,474.01
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值		5,187,370.99		5,187,370.99
2、年初账面价值		5,311,867.87		5,311,867.87

17、固定资产

科目	年末余额	年初余额
固定资产	546,681,275.69	541,674,044.19
合计	546,681,275.69	541,674,044.19

以下是与固定资产有关的附注：

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	472,891,324.81	483,763,132.43	170,417,579.81	22,528,657.91	1,149,600,694.96
2. 本期增加金额	27,314,558.28	26,235,291.64	31,570,750.72	933,713.18	86,054,313.82
(1) 购置	2,137,213.18	9,228,094.49	31,570,750.72	933,713.18	43,869,771.57
(2) 转入	25,177,345.10	17,007,197.15			42,184,542.25
3. 本年减少金额		9,131,164.50	8,046,463.14	373,718.45	17,551,346.09
(1) 处置或报废		9,131,164.50	8,046,463.14	373,718.45	17,551,346.09
4. 年末余额	500,205,883.09	500,867,259.57	193,941,867.39	23,088,652.64	1,218,103,662.69
二、累计折旧					
1. 年初余额	157,841,557.45	345,739,419.55	92,368,159.11	11,977,514.66	607,926,650.77
2. 本年增加金额	19,845,339.28	45,301,345.29	7,609,317.28	600,744.39	73,356,746.24
(1) 计提	19,845,339.28	45,301,345.29	7,609,317.28	600,744.39	73,356,746.24
3. 本年减少金额		8,191,431.98	6,288,249.51	167,708.52	14,647,390.01
(1) 处置或报废		8,191,431.98	6,288,249.51	167,708.52	14,647,390.01
4. 年末余额	177,686,896.73	382,849,332.86	93,689,226.88	12,410,550.53	666,636,007.00
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额	4,786,380.00				4,786,380.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 本年计提	512,906.00				512,906.00
(2) 转入	4,273,474.00				4,273,474.00
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额	4,786,380.00				4,786,380.00
四、账面价值					
1. 年末余额	317,732,606.36	118,017,926.71	100,252,640.51	10,678,102.11	546,681,275.69
2. 年初余额	315,049,767.36	138,023,712.88	78,049,420.70	10,551,143.25	541,674,044.19

(2) 截至2020年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输设备	63,526,817.46	37,181,561.33		26,345,256.13

(4) 截至2020年12月31日，本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至2020年12月31日，本集团尚未办妥产权证书的固定资产如下：

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
肇庆市金岗水泥有限公司码头及构筑物	9,977,365.81	尚未办理
海南瑞泽双林建材有限公司海口分公司厂房及构筑物	827,609.48	房屋建筑物由于所占土地属于村民用地，租赁取得，因此无法办理房产证
海南瑞泽双林建材有限公司儋州分、琼海瑞泽混凝土、双林崖城总部办公楼及宿舍楼	88,075,781.66	正在办理
抵账房屋	6,830,080.57	正在办理
其他非流动资产（抵房部分）	62,906,454.96	正在办理
合计	168,617,292.48	

(6) 截至2020年12月31日，本集团所有权或使用权受到限制的固定资产详见附注六、61。

18、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
马山生活垃圾填埋场减量化 PPP 项目建设工程	48,316,093.52		48,316,093.52	17,768,795.40		17,768,795.40
恩平填埋场 2 期工程	3,089,525.54		3,089,525.54			
水泥窑协同处置一般废物技术改造项目				7,912,923.24		7,912,923.24
零星项目	1471506.47		1,471,506.47	3,888,911.02		3,888,911.02
合计	52,877,125.53		52,877,125.53	29,570,629.66		29,570,629.66

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
马山生活垃圾填埋场减量化 PPP 项目建设工程水泥窑协同处置一般废物技术改造项目	50,316,093.52	17,768,795.40	30,547,298.12		48,316,093.52	96.03	96.03	自筹
		7,912,923.24	5,763,898.84	13,676,822.08			已完工	自有
合计	50,316,093.52	25,681,718.64	36,311,196.96	13,676,822.08	48,316,093.52			

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	特许经营权	发明专利	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	191,749,568.11	3,789,815.57	345,635,998.19	16,575,943.05	557,751,324.92
2. 本年增加金额		64,000.00	10,163,223.56		10,227,223.56
(1) 外购		64,000.00	10,163,223.56		10,227,223.56
3. 本年减少金额		37,094.02			37,094.02
(1) 处置		37,094.02			37,094.02
4. 年末余额	191,749,568.11	3,816,721.55	355,799,221.75	16,575,943.05	567,941,454.46
二、累计摊销					
1. 年初余额	29,867,376.24	2,425,665.44	95,181,200.80	6,368,461.15	133,842,703.63
2. 本年增加金额	5,667,727.76	671,798.53	37,844,189.00	3,360,521.56	47,544,236.85
(1) 摊销	5,667,727.76	671,798.53	37,844,189.00	3,360,521.56	47,544,236.85
3. 本年减少金额		37,094.02			37,094.02
(1) 处置		37,094.02			37,094.02
4. 年末余额	35,535,104.00	3,060,369.95	133,025,389.80	9,728,982.71	181,349,846.46
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末余额	156,214,464.11	756,351.60	222,773,831.95	6,846,960.34	386,591,608.00
2. 年初余额	161,882,191.87	1,364,150.13	250,454,797.39	10,207,481.90	423,908,621.29

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日，本集团所有权或使用权受到限制的无形资产详见附注六、61。

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		合并形成	其他	处置	其他	
肇庆市金岗水泥有限公司	83,901,816.33					83,901,816.33
佛山市宏顺环境管理有限公司	221,673.78					221,673.78
江西绿润、江门绿顺、广东绿润	1,264,744,034.59					1,264,744,034.59
合计	1,348,867,524.70					1,348,867,524.70

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
肇庆市金岗水泥有限公司	19,243,853.82					19,243,853.82
佛山市宏顺环境管理有限公司 江西绿润、江门绿顺、广东绿润	287,402,675.21					287,402,675.21
合计	306,646,529.03					306,646,529.03

(3) 资产组的基本情况

被投资单位	资产组	期末账面价值
肇庆市金岗水泥有限公司	固定资产	146,116,099.55
	无形资产	88,796,591.50
江西绿润、江门绿顺、广东绿润	长期应收款	8,194,639.33
	固定资产	69,282,197.21
	在建工程	52,254,589.96
	无形资产	152,413,982.39
	长期待摊费用	10,734,367.16
	长期股权投资	2,268,356.02

肇庆市金岗水泥有限公司和江西绿润、江门绿顺、广东绿润上述资产组确定的方法为其产生的主要现金流基本上独立于其他资产或者资产组，与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

(4) 商誉减值情况

①根据广东中广信资产评估有限公司出具的中广信评报字[2021]第 011 号评估报告结果，截至 2020 年 12 月 31 日，肇庆市金岗水泥有限公司资产组（含商誉）的可收回金额为 33,368.78 万元，资产组的账面价值（含商誉）为 29,957.07 万元，其中商誉账面价值为 6,465.80 万元，资产组（含商誉）的可回收金额大于资产组的账面价值

（含商誉），因此无需计提减值准备。

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。其未来现金流量均基于管理层批准的 2021 年至 2025 年的财务预算确定，超过 2025 年的预期现金流量与 2025 年保持一致，根据对历史业绩及未来市场分析，收益状况逐渐趋于稳定；在此阶段中，保持稳定的收益水平考虑。因此本集团管理层认为上述增长率是合理的。

预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	-4.81%	管理层提供的预测数据及支撑依据
预算期内平均毛利率	20.33%	管理层提供的预测依据及历史年度毛利分析
折现率（税前）	16.44%	依据可比上市公司，结合自身风险确定

②根据广东中广信资产评估有限公司出具的中广信评报字[2021]第 013 号评估报告结果，截至 2020 年 12 月 31 日，江西绿润、江门绿顺、广东绿润资产组（含商誉）的可收回金额为 132,338.31 万元，资产组的账面价值（含商誉）为 128,134.72 万元，其中商誉账面价值为 98,619.91 万元（归属于母公司商誉账面价值为 97,734.14 万元），资产组（含商誉）的可回收金额大于资产组的账面价值（含商誉），因此无需计提减值准备。

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。其未来现金流量均基于管理层批准的 2021 年至 2025 年的财务预算确定，超过 2025 年的预期现金流量与 2025 年保持一致，根据对历史业绩及未来市场分析，收益状况逐渐趋于稳定；在此阶段中，保持稳定的收益水平考虑。因此本集团管理层认为上述增长率是合理的。

预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	-4.52%	管理层提供的预测数据及支撑依据
预算期内平均毛利率	34.78%	管理层提供的预测依据及历史年度毛利率分析
折现率（税前）	12.93%	依据可比上市公司，结合自身风险确定

21、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
海棠湾土地租金及青苗补偿款	3,154,718.24	340,000.00	1,650,805.35		1,843,912.89
其他场地租赁费	105,767.50	271,163.34	10,015.64		366,915.20
房屋装修费	9,549,244.88	13,147,275.61	5,355,467.02		17,341,053.47
东方苗圃地租	6,673,629.62	195,809.40	767,733.38		6,101,705.64
东方苗圃基建	4,441,838.09		53,333.28		4,388,504.81

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
东方苗圃地租及青苗补偿	33,611,403.82		1,837,832.16		31,773,571.66
恩平苗圃地租	5,360,379.38	658,485.20	754,224.65		5,264,639.93
恩平苗圃基建	6,387,970.61		883,565.40		5,504,405.21
恩平苗圃地租及青苗补偿	30,639,354.30	5,856,797.23	3,192,381.85		33,303,769.68
道路修理费	7,239,265.40	546,055.12	1,300,839.78		6,484,480.74
绿润苗圃基建	4,101,819.02	810,256.35	1,643,796.06		3,268,279.31
台城中转站工程		2,292,928.74	54,926.48		2,238,002.26
其他	4,572,575.20	5,158,518.03	5,422,366.35		4,308,726.88
合计	115,837,966.06	29,277,289.02	22,927,287.40		122,187,967.68

22、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	642,293,891.12	101,420,839.98	459,463,143.19	85,472,744.33
预计负债	1,000,000.00	250,000.00		
可抵扣亏损	120,613,078.04	19,223,749.51	105,854,402.16	17,461,430.20
未实现内部损益	4,287,239.52	1,071,809.88		
合计	768,194,208.68	121,966,399.37	565,317,545.35	102,934,174.53

(2) 已确认的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	177,437,368.72	44,359,342.18	198,081,766.15	49,520,441.53
合计	177,437,368.72	44,359,342.18	198,081,766.15	49,520,441.53

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	17,962,161.91	107,816,655.63
可抵扣亏损	273,614,629.12	207,783,129.58
合计	291,576,791.03	315,599,785.21

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2020		1,185,129.03	
2021	2,052,867.34	6,644,820.88	
2022	1,605,922.06	5,595,904.33	

年份	年末余额	年初余额	备注
2023	50,994,170.82	51,197,907.39	
2024	141,392,840.89	143,159,367.95	
2025	77,568,828.01		
合计	273,614,629.12	207,783,129.58	

23、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付与长期资产有关的款项及客户抵房款	113,591,088.14	11,141,327.29	102,449,760.85	118,153,106.88	14,212,036.29	103,941,070.59
合计	113,591,088.14	11,141,327.29	102,449,760.85	118,153,106.88	14,212,036.29	103,941,070.59

注：其他非流动资产主要系本集团预付的工程款、设备款及客户抵房款等。截止 2020 年 12 月 31 日，客户抵房原值金额为 76,662,452.69 元。

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	58,700,000.00	105,000,000.00
抵押质押借款	45,000,000.00	250,000,000.00
质押担保借款		2,430,000.00
合计	103,700,000.00	357,430,000.00

(2) 借款分类说明

① 保证借款

序号	保证人	保证类型	抵、质押担保对应抵、质押物	年末余额
1	海南瑞泽新型建材股份有限公司、张海林、张艺林、三亚大兴集团有限公司	保证担保	无	25,000,000.00
2	张海林、张艺林	保证担保	无	4,900,000.00
3	张海林、张艺林	保证担保	无	4,900,000.00
4	海南瑞泽新型建材股份有限公司	信用、保证借款	无	23,900,000.00
合计				58,700,000.00

② 抵押质押借款

序号	保证人	保证类型	抵、质押担保对应抵、质押物	年末余额
1	张海林、冯葵兴、海南瑞泽新型建材股份有限公司	连带责任保证	抵押物：琼（2019）文昌市不动产权第 0003854 号； 质押物：海南瑞泽新型建材股份有限公司持有三亚新大兴园林生态有限公司 30%的股权	45,000,000.00
合计				45,000,000.00

25、应付票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	30,000,000.00	
商业承兑汇票	115,986,980.45	
合计	145,986,980.45	

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据。

26、应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	900,888,737.44	563,194,874.57
1 年以上	181,073,880.98	297,298,384.17
合计	1,081,962,618.42	860,493,258.74

(1) 账龄超过 1 年的重要应付账款

账龄超过 1 年的重要应付账款主要为尚未结算的工程款。

27、合同负债

项目	年末余额	年初余额
五源河项目	11,680,017.76	
长田芒果小康生态示范区	2,111,635.03	1,194,203.83
其他项目	15,056,238.16	28,051,928.33
合计	28,847,890.95	29,246,132.16

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	30,236,150.24	355,701,033.99	353,264,970.68	32,672,213.55
二、离职后福利—设定提存计划	172,506.99	8,018,789.88	6,660,919.49	1,530,377.38
合计	30,408,657.23	363,719,823.87	359,925,890.17	34,202,590.93

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	28,453,999.79	334,878,762.87	332,951,190.07	30,381,572.59
2、职工福利费		3,052,934.73	2,964,314.73	88,620.00
3、社会保险费	66,167.96	9,484,451.11	9,205,320.93	345,298.14
其中：医疗保险费	52,093.25	8,327,232.20	8,078,112.53	301,212.92
工伤保险费	13,891.21	103,550.19	101,915.54	15,525.86
生育保险费	183.50	1,053,668.72	1,025,292.86	28,559.36

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4、住房公积金	57,289.85	4,649,532.57	4,392,376.07	314,446.35
5、工会经费和职工教育经费	1,658,692.64	3,635,352.71	3,751,768.88	1,542,276.47
合计	30,236,150.24	355,701,033.99	353,264,970.68	32,672,213.55

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费	154,827.37	7,876,159.89	6,523,873.34	1,507,113.92
2、失业保险费	17,679.62	142,629.99	137,046.15	23,263.46
合计	172,506.99	8,018,789.88	6,660,919.49	1,530,377.38

(4) 辞退福利

截至2020年12月31日，本集团不存在应付未付的辞退福利。

29、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	18,814,298.72	15,624,443.08
企业所得税	46,166,329.58	35,078,186.64
个人所得税	687,340.52	647,852.80
城市维护建设税	1,223,571.92	1,152,601.27
教育费附加	558,802.72	507,582.45
地方教育附加	352,814.50	314,945.25
房产税	466,993.59	462,875.30
土地使用税	657,672.27	657,662.15
印花税	95,140.77	116,875.91
其他	255,549.46	818,419.13
合计	69,278,514.05	55,381,443.98

30、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		8,090,099.17
应付股利		
其他应付款	46,751,069.00	67,481,004.38
合计	46,751,069.00	75,571,103.55

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
借款应付利息		8,090,099.17
合计		8,090,099.17

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
单位往来款	38,048,847.65	40,167,108.11
员工及个人往来款	4,782,547.11	4,820,400.51
保证金	2,019,505.82	15,511,505.82
应付限制性股票激励员工款项		6,463,988.00
其他	1,900,168.42	518,001.94
合计	46,751,069.00	67,481,004.38

② 账龄超过1年的重要其他应付款

债权人名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位一	21,000,000.00	未到期结算
合计	21,000,000.00	

31、持有待售负债

项目	年末余额	年初余额
递延收益		43,499,110.85
合计		43,499,110.85

32、一年内到期的非流动负债

类别	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	382,558,982.33	102,004,063.76
一年内到期的长期应付款	95,867,868.88	371,071,904.00
合计	478,426,851.21	473,075,967.76

33、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
借款利息	3,911,305.24	
应交增值税-待转销项税额	60,584,222.72	62,939,444.07
合计	64,495,527.96	62,939,444.07

34、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	572,132,453.98	310,838,000.00
抵质押借款	485,000,000.00	460,860,711.21
保证借款		107,800,000.00
合计	1,057,132,453.98	879,498,711.21

① 质押借款

序号	保证人及保证类型	质押物	年末余额	一年内到期的金额
1	广东绿润环境科技有限公司、海南瑞泽新型建材股份有限公司提供连带保证	佛山市宏顺环境管理有限公司运营的“顺德区伦毅街道生活垃圾中转站”项目已产生或将要产生的所有应收账款	25,809,529.98	5,136,900.24
2	海南瑞泽新型建材股份有限公司提供连带保证	PPP项目缺口性补助应收款项	248,000,000.00	2,000,000.00
3	海南瑞泽新型建材股份有限公司提供连带保证	PPP项目应收款项	253,200,000.00	11,400,000.00
4	广东绿润环境科技有限公司提供连带保证	马山填埋场项目应收账款	45,122,924.00	920,876.00
5	冯活灵、海南瑞泽双林建材有限公司、三亚大兴集团有限公司、张海林、张艺林提供连带保证	冯活灵持有海南瑞泽新型建材股份有限公司的3500万股股票，股票代码002596，第一顺位质押3500万股不含孳息，另外该股票产生的孳息一并质押。		60,000,000.00
6	张海林、冯葵兴、张艺林、陈月红、海南瑞泽新型建材股份有限公司提供连带保证	三亚市建筑废弃物综合利用厂PPP项目特许经营权		20,000,000.00
7	邓雁栋、徐湛元、周同光、罗与江提供连带保证	佛山市顺德区北滘镇生活垃圾卫生处理厂所拥有的营运管理“北滘镇生活垃圾中转站改造”项目的应收账款		1,601,206.09
合计			572,132,453.98	101,058,982.33

② 抵质押借款

序号	保证人及保证类型	抵、质押担保对应抵、质押物	年末余额	一年内到期的金额
1	海南瑞泽新型建材股份有限公司提供连带保证	抵押物：琼（2018）三亚市不动产权第0026752号；琼（2018）三亚市不动产权第0026754号；琼（2018）三亚市不动产权第0026755号；琼（2018）三亚市不动产权第0026756号；琼（2018）三亚市不动产权第0026758号；琼（2018）三亚市不动产权第0026759号； 质押物：江西绿润投资发展有限公司持有广东绿润环境科技有限公司15%的股权；江门市绿顺环境管理有限公司持有广东绿润环境科技有限公司30%的股权	485,000,000.00	15,000,000.00
2	三亚大兴集团有限公司、肇庆市金岗水泥有限公司、三亚新大兴园林生态有限公司、琼海瑞泽混凝土配送有限公司、海南瑞泽双林建材有限公司、张海林、冯葵兴、张艺林、陈月红提供连带保证	海南瑞泽新型建材股份有限公司名下的土地使用权，土地面积30706.21平方米，土地证：屯国用（2013）第02-00001号，处所：屯昌县屯城镇海榆中线东侧（大同十四坡），抵押物评估价值：1829.46万元；海南瑞泽新型建材股份有限公司澄迈分公司名下的房产和土地使用权，土地面积52140.62平方米，建筑面积4922.55平方米，土地证：老城国用（2010）第1257号，不动产权证：琼（2018）澄迈县不动产权第0038334、0038335号，处所：澄迈老城开发区颜春岭，抵押物评估价值：4827.19万元；琼海瑞泽混凝土配送有限公司名下房产和土地使用权，建筑面积1851.45平方米，土地面积：45333平方米，房屋权证：海房权证海字第26375号，土地证：海国用（2009）第0946号，处所：琼海市上垌墟嘉博路东侧，抵押物评估价值3451.13万元。 质押物：部分大客户项目应收账款，金额合计156,611,628.872元。		16,500,000.00

序号	保证人及保证类型	抵、质押担保对应抵、质押物	年末余额	一年内到期的金额
3	三亚大兴集团有限公司、张海林、张艺林提供连带保证	<p>公司提供位于三亚市崖城镇创意产业园区A41-1/2地块，面积为66,666.52平方米的土地使用权及地上建筑物（土地房屋权证号：三土房（2013）字第00797号）作为抵押担保；</p> <p>公司提供位于三亚市田独镇迎宾大道面积为17,272.36平方米土地及建筑（土地房屋权证号：三土房（2010）字第04894号）作为抵押担保；</p> <p>三亚新大兴园林生态有限公司提供位于三亚市三亚湾海坡开发区建筑面积为128.56平方米的房产（土地房屋权证号：三土房（2014）字第14461号）作为抵押担保；</p> <p>公司全资子公司肇庆市金岗水泥有限公司提供其名下拥有的《不动产权证》粤（2017）肇庆高要不动产第0009799号、《不动产权证》粤（2017）肇庆高要不动产第0009800号、《不动产权证》粤（2017）肇庆高要不动产第0009801号、《不动产权证》粤（2017）肇庆高要不动产第0009802号、《不动产权证》粤（2017）肇庆高要不动产第0009803号、《不动产权证》粤（2017）肇庆高要不动产第0009804号上的土地及地上建筑物作为抵押担保。</p> <p>公司实际控制人之一冯活灵先生将其持有的本公司1,000万股股票为本次贷款提供质押担保；</p> <p>公司以持有的全资子公司肇庆市金岗水泥有限公司100%股权为本次贷款提供质押担保。</p>		250,000,000.00
合计			485,000,000.00	281,500,000.00

35、长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款	38,415,935.95	116,569,291.66	36,722,758.05	118,262,469.56
合计	38,415,935.95	116,569,291.66	36,722,758.05	118,262,469.56

(1) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款及借款	214,130,338.44	409,487,839.95
减：一年内到期部分	95,867,868.88	371,071,904.00
合计	118,262,469.56	38,415,935.95

36、预计负债

项目	年末余额	年初余额
未决诉讼	1,000,000.00	
其他	7,860,051.14	7,507,755.26
合计	8,860,051.14	7,507,755.26

37、递延收益

(1) 递延收益分类:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	10,429,915.22	4,133,800.00	4,160,360.89	10,403,354.33
融资性售后回租	2,903,861.58		2,903,861.58	
合计	13,333,776.80	4,133,800.00	7,064,222.47	10,403,354.33

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2016、2017年海南省技术创新拨款	3,551,236.16			2,750,666.05		800,570.11	资产相关
2014年海南省应用技术研发与示范推广专项项目新型光纤光栅传感器研究	152,003.18			57,289.08		94,714.10	资产相关
热带海洋服役环境高性能混凝土材料研究与应用平台	490,109.65			177,940.68		312,168.97	资产相关
建筑废弃物绿色高效资源化利用的关键技术研究	800,000.00					800,000.00	资产相关
示范海砂制备生态建筑材料项目	343,000.96			154,253.44		188,747.52	资产相关
2500t/d新型干法水泥生产线Nox减排工程建设项目	360,000.00			90,000.00		270,000.00	资产相关
2#水泥磨技改项目	1,200,000.00			150,000.00		1,050,000.00	资产相关
水泥粉磨系统节能技术改造项目	2,563,565.27			320,445.60		2,243,119.67	资产相关
电机效能提升补贴	80,000.00			20,000.04		59,999.96	资产相关
金岗水泥研发机构建设专项资金	800,000.00					800,000.00	资产相关
原料粉磨系统节能技术改造项目		4,133,800.00		439,766.00		3,694,034.00	资产相关
帝王花项目专项资金补助	90,000.00					90,000.00	资产相关
合计	10,429,915.22	4,133,800.00		4,160,360.89		10,403,354.33	

38、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,150,662,718.00				-3,082,200.00	-3,082,200.00	1,147,580,518.00

注：本年度股本及其他资本公积减少系业绩承诺未达标回购及限制性股票回购所致。

39、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,379,079,903.19		15,623,629.00	1,363,456,274.19
同一控制下合并	246,919,736.17			246,919,736.17
合计	1,625,999,639.36		15,623,629.00	1,610,376,010.36

40、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因
限制性股票	6,463,988.00		6,463,988.00		
合计	6,463,988.00		6,463,988.00		

41、其他综合收益

项目	本期期初余额	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	税后归属于少数股东	本期期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-8,592,240.17							-8,592,240.17
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-8,592,240.17							-8,592,240.17
合计	-8,592,240.17							-8,592,240.17

42、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	70,418,501.05	36,751,193.51		107,169,694.56
合计	70,418,501.05	36,751,193.51		107,169,694.56

43、未分配利润

项目	年末余额	年初余额
调整前年初未分配利润	279,794,564.61	725,649,980.78
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-12,720,634.81
调整后年初未分配利润	279,794,564.61	712,929,345.97
加：本年归属于母公司所有者的净利润	41,436,412.54	-411,920,421.25
减：提取法定盈余公积	36,751,193.51	11,981,035.66
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		9,233,324.45
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	284,479,783.64	279,794,564.61

44、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,893,253,220.51	2,301,681,118.66	2,567,267,005.09	2,059,665,820.47
其他业务	10,805,988.96	8,201,567.32	9,512,518.45	7,838,641.00
合计	2,904,059,209.47	2,309,882,685.98	2,576,779,523.54	2,067,504,461.47

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	合计
商品类型:	2,904,059,209.47
混凝土板块	1,195,994,316.75
园林绿化板块	343,491,861.28
市政环卫板块	833,782,263.46
水泥板块	530,505,053.69
其他	285,714.29
按经营地区分类:	2,904,059,209.47
海南省内	1,300,643,808.48
海南省外	1,603,415,400.99
按商品转让的时间分类:	2,904,059,209.47
时点	2,480,315,461.70
时段	423,743,747.77

45、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	5,238,687.46	6,380,889.54
教育费附加	2,604,823.71	3,207,479.15
地方教育附加	1,741,089.02	2,070,221.02
房产税	1,702,400.42	2,053,590.20
土地使用税	2,772,332.43	3,291,793.67
印花税	1,363,070.06	1,677,445.86
其他	1,293,345.64	1,861,499.67
合计	16,715,748.74	20,542,919.11

46、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工薪费用	8,851,913.13	8,828,177.52
业务招待费	1,281,211.17	1,360,315.65
修理费	67,669.00	206,839.84

项目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费	339,510.00	438,730.14
咨询及诉讼费	2,604,659.25	3,941,364.57
办公费	427,396.93	147,741.81
工程后期维护费	9,927,641.43	12,364,586.83
其他	1,693,265.25	4,904,612.03
合计	25,193,266.16	32,192,368.39

47、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工薪费用	87,448,829.46	91,419,060.25
业务招待费	18,442,028.13	15,725,805.86
办公费	10,167,318.04	8,593,771.33
修理费	2,064,791.15	2,260,261.19
聘请中介机构费	5,861,215.25	7,051,662.55
折旧与摊销	52,637,575.67	49,579,466.44
交通燃料费	2,599,535.34	5,244,076.42
差旅费	3,156,130.73	5,075,426.51
咨询费	3,989,045.19	3,728,841.53
保险费	1,122,792.58	1,096,166.71
股份支付成本		-4,304,093.75
其他	24,490,279.96	22,014,354.33
合计	211,979,541.50	207,484,799.37

48、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工薪费用	11,730,549.90	12,674,646.79
固定资产折旧	1,105,817.74	205,033.11
其他	3,027,630.52	2,371,212.62
合计	15,863,998.16	15,250,892.52

49、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	102,336,878.17	125,520,764.37
减：利息收入	4,425,218.75	2,003,863.90
银行手续费	560,705.28	1,170,355.57
合计	98,472,364.70	124,687,256.04

50、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	11,960,603.93	26,882,379.33	10,027,792.01
代扣个人所得税手续费返还	2,687,849.08	135,809.24	2,687,849.08
其他	786,404.48	615,264.88	786,404.48
合计	15,434,857.49	27,633,453.45	13,502,045.57

注：政府补助明细详见附注六、56。

51、投资收益

(1) 投资收益的来源：

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	650,394.42	-18,947,440.04
处置长期股权投资产生的投资收益	1,231,542.80	-4,714,992.36
其他	-123,349.00	
合计	1,758,588.22	-23,662,432.40

52、公允价值变动收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,561,040.00	10,680,800.00
合计	1,561,040.00	10,680,800.00

53、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-99,880,375.07	-154,622,409.85
其他应收款坏账损失	-301,259.79	-9,985,931.49
应收票据坏账损失	8,968,061.38	-5,454,498.44
长期应收款坏账损失	-2,008,392.83	-451,831.31
一年内到期的非流动资产		665.99
合计	-93,221,966.31	-170,514,005.10

54、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价准备	-2,010,256.81	
固定资产减值损失	-512,906.00	
合同资产减值损失	-54,751,181.12	
其他减值损失	-1,202,765.00	-14,212,036.29

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失		-287,402,675.21
合计	-58,477,108.93	-301,614,711.50

55、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	2,701,162.87	-5,094,602.65	2,701,162.87
合计	2,701,162.87	-5,094,602.65	2,701,162.87

56、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	168,073.69		168,073.69
其中：固定资产 接受捐赠	168,073.69		168,073.69
与企业日常活动无关的政府补助	880,549.43	20,317.31	880,549.43
赔偿收入	1,170,626.81		1,170,626.81
其他	7,752,126.84	5,950,091.58	7,752,126.84
合计	9,971,376.77	5,970,408.89	9,971,376.77

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额		上年发生额		与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	计入营业外收入	计入其他收益	
递延收益摊销		4,160,360.89		3,393,416.50	与资产相关
财政拨款		3,683,069.58			与收益相关
创文奖励金		1,745,283.02			与收益相关
增值税返还		1,932,811.92		19,596,646.72	与收益相关
2016年海南省技术创新拨款				2,866,412.68	与收益相关
稳岗返还	110,339.08				与收益相关
高企认定奖励金	500,000.00				与收益相关
收到广东省社会保险清算代付户转来失业待遇	77,244.46				与收益相关
金岗码头内河港口岸电建设项目资金	30,000.00				与收益相关
零星补贴	162,965.89		20,317.31		与收益相关
其他		439,078.52		1,025,903.43	与收益相关
合计	880,549.43	11,960,603.93	20,317.31	26,882,379.33	

注：递延收益摊销明细见附注六、37。

57、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	772,621.07	3,011,396.30	772,621.07
其中：固定资产	772,621.07	3,011,396.30	772,621.07
无形资产			
对外捐赠支出	347,764.00	992,500.00	347,764.00
罚款、滞纳金等支出	697,853.75	743,948.27	697,853.75
消耗性生物资产苗木损失	4,673,135.87	3,744,499.86	4,673,135.87
未决诉讼	1,000,000.00		1,000,000.00
其他	1,511,291.59	5,853,591.16	1,511,291.59
合计	9,002,666.28	14,345,935.59	9,002,666.28

58、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	72,590,550.38	72,544,410.79
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-24,193,324.19	-23,268,899.77
合计	48,397,226.19	49,275,511.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	96,676,888.06	-361,830,198.26
按适用税率计算的所得税费用	24,169,222.02	-90,457,549.57
子公司适用不同税率的影响	-10,076,905.09	14,175,817.64
调整以前期间所得税的影响	-273,551.94	2,214,427.16
非应税收入的影响	-377,853.50	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,406,709.63	3,158,875.72
使用前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	-15,940,820.57	99,056.61
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	15,905,673.90	115,348,023.45
权益法核算的投资收益的影响	-162,598.61	4,736,860.01
免税利润	11,335,247.86	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	20,412,102.49	
所得税费用	48,397,226.19	49,275,511.02

59、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的利息收入和政府补贴等	18,042,872.85	25,966,935.14
收到的其他往来款项	106,496,611.94	219,432,127.05
合计	124,539,484.79	245,399,062.19

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的期间费用及其他	87,063,060.05	80,775,468.89
支付的其他往来款项	174,116,501.08	202,331,070.47
合计	261,179,561.13	283,106,539.36

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到晶英石、源缘矿业股权转让款		8,193,750.00
收到毕节瑞泽股权转让保证金		10,000,000.00
合计		18,193,750.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付邮轮项目保证金	25,000,000.00	
支付体育康养项目保证金	30,000,000.00	
合计	55,000,000.00	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回履约保函保证金		11,585,950.51
收到股东冯活灵资金往来		40,000,000.00
收融资租赁款		33,832,737.48
收到广东融资租赁（广东）有限公司借款		30,000,000.00
收内蒙农信房贷		921,500.00
合计		116,340,187.99

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付借款及保证金	205,000,000.00	199,798,428.73
支付股份回购款	6,463,988.00	15,737,722.00
支付广东绿润股权购买款		273,600,000.00
支付其他筹资款	31,490,268.80	105,136,768.5
合计	242,954,256.80	594,272,919.23

60、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	48,279,661.87	-411,105,709.28
加：资产减值准备	58,477,108.93	301,614,711.50
信用减值损失	93,221,966.31	170,514,005.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	73,356,746.24	87,035,583.85
无形资产摊销	47,544,236.85	47,417,032.88
投资性房地产摊销	124,496.88	82,997.92
长期待摊费用摊销	22,927,287.40	17,150,862.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-2,701,162.87	5,094,602.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	604,547.38	3,011,396.30
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,561,040.00	-10,680,800.00
财务费用（收益以“-”号填列）	102,336,878.17	125,520,764.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,758,588.22	23,662,432.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,032,224.84	-17,890,744.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,161,099.35	-5,378,155.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	13,428,797.47	-141,711.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-269,894,846.39	5,930,685.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	97,370,930.80	-106,940,427.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	257,563,696.63	234,897,526.84
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		33,832,737.48
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	407,338,052.58	347,995,325.29
减：现金的年初余额	347,995,325.29	191,166,197.01
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	59,342,727.29	156,829,128.28

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	5,000,000.00
其中：贵州毕节瑞泽新型建材有限公司	5,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,048.08
其中：贵州毕节瑞泽新型建材有限公司	1,048.08
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：贵州毕节瑞泽新型建材有限公司	
处置子公司收到的现金净额	4,998,951.92

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	407,338,052.58	347,995,325.29
其中：库存现金	317,705.17	924,856.59
可随时用于支付的银行存款	407,020,347.41	347,070,468.70
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、年末现金及现金等价物余额	407,338,052.58	347,995,325.29

61、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	62,229,027.96	票据保证金等
固定资产-房屋建筑物	185,666,313.32	借款抵质押
固定资产-车辆	26,345,256.13	融资租赁
无形资产-土地使用权	142,728,604.71	借款抵质押
无形资产-特许经营权	75,971,991.41	借款抵质押
应收款项	841,863,027.52	借款抵质押
长期股权投资	91,790,245.16	股权质押反担保
合计	1,426,594,466.21	

62、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
原料粉磨系统节能技术改造项目	4,133,800.00	递延收益	439,766.00
财政拨款	3,683,069.58	其他收益	3,683,069.58

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
创文奖励金	1,745,283.02	其他收益	1,745,283.02
增值税返还	1,932,811.92	其他收益	1,932,811.92
其他	439,078.52	其他收益	439,078.52
稳岗返还	110,339.08	营业外收入	110,339.08
高企认定奖励金	500,000.00	营业外收入	500,000.00
收到广东省社会保险清算代付户转来失业待遇	77,244.46	营业外收入	77,244.46
金岗码头内河港口岸电建设项目资金	30,000.00	营业外收入	30,000.00
零星补贴	162,965.89	营业外收入	162,965.89

(2) 政府补助退回情况

报告期内未发生政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
贵州毕节瑞泽新型建材有限公司	31,000,000.00	100.00	出售	2020.1.15	控制权的转移	1,231,542.80

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
贵州毕节瑞泽新型建材有限公司	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

2、其他原因的合并范围变动

报告期内，公司子公司三亚新大兴园林生态有限公司注销务川县涪洋特色小镇建设发展有限公司，注销之日起不再纳入公司合并范围。

报告期内，公司子公司海南瑞泽双林建有限公司设立海南玮邦建材有限公司、陵水瑞泽双林建材有限公司、儋州瑞泽双林建材有限公司、海口瑞泽双林建材有限公司、澄迈瑞泽双林建材有限公司、三亚瑞泽双林建材有限公司；公司子公司海南瑞泽旅游控股有限公司设立三亚瑞泽邮轮产业开发有限公司；公司子公司广东绿润设立广东绿裕再生资源科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
琼海瑞泽混凝土配送有限公司	琼海	琼海	商品混凝土、混凝土制品生产与销售; 建筑材料销售	100.00%		设立
广东怀集瑞泽水泥有限公司	肇庆	肇庆	生产水泥、环保砖	75.00%		设立
海口瑞泽混凝土检测有限公司	海口	海口	混凝土及混凝土原材料、建筑砂浆检测	100.00%		设立
屯昌瑞泽混凝土配送有限公司	屯昌	屯昌	商品混凝土、混凝土制品生产与销售; 建筑材料销售	100.00%		设立
肇庆市金岗水泥有限公司	肇庆	肇庆	生产水泥	100.00%		非同一控制下企业合并
三亚瑞泽科技有限公司	三亚	三亚	技术开发与服务	100.00%		设立
海南瑞泽中秦实业有限公司	三亚	三亚	砂、石料、水泥等建筑材料海上运输、销售	51.00%		设立
肇庆瑞航实业有限公司	肇庆高要	肇庆高要	建筑材料、水泥销售, 码头经营		51.00%	非同一控制下企业合并
海南省众邑新材料研究院有限公司	三亚	三亚	新材料生产技术、混凝土工程技术的研发	100.00%		设立
三亚瑞泽再生资源利用有限公司	三亚	三亚	废弃物处理	100.00%		设立
陵水瑞泽沥青环保资源利用有限公司	陵水	陵水	沥青混凝土预拌、运输、销售	100.00%		设立
海南瑞泽商贸有限公司	三亚	三亚	商品贸易	100.00%		设立
三亚瑞泽双林混凝土有限公司	崖城	崖城	商品混凝土、混凝土制品生产与销售; 建筑材料销售	100.00%		设立
海南瑞泽双林建有限公司	三亚	三亚	商品混凝土、混凝土制品生产与销售; 建筑材料销售	100.00%		设立
三亚新大兴园林生态有限公司	三亚	三亚	园林建设、园林绿化设计、施工、苗木销售、给排水管道安装、室内装修、市政工程施工、园林景观规划设计、园林绿化工程施工、绿化养护及苗木生产	100.00%		同一控制下企业合并
三亚挹翠绿化管理有限公司	三亚	三亚	园林绿化养护服务、盆景花卉摆设		100.00%	同一控制下企业合并
三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责任公司	三亚	三亚	苗木培育、种植、销售		100.00%	同一控制下企业合并
贵州罗甸兴旅投资开发有限公司	罗甸	罗甸	负责 PPP 项目合同下的投资、融资、建设		80.00%	设立
海南瑞泽旅游控股有限公司	三亚	三亚	旅游资源开发和经营管理	100.00%		设立
海南圣华旅游产业有限公司	三亚	三亚	旅游资源开发和经营管理		100.00%	设立
六枝特区民兴环境投资发展有限公司	六盘水市	六盘水市	市政工程项目的投资、开发与营运; 垃圾收运		94.98%	设立

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	
江西绿润投资发展有限公司	九江	九江	投资项目管理活动;市场调查服务	100.00%		非同一控制下企业合并
江门市绿顺环境管理有限公司	江门	江门	废物回收处理、处置及利用; 环境治理	100.00%		非同一控制下企业合并
广东绿润环境科技有限公司	佛山	佛山	生态保护和环境治理业	20.00%	80.00%	非同一控制下企业合并
肇庆市绿润环境管理有限公司	肇庆	肇庆	垃圾清运		51.00%	非同一控制下企业合并
恩平市绿盈环境管理有限公司	恩平	恩平	垃圾填埋		100.00%	非同一控制下企业合并
佛山市顺德区北滘镇生活垃圾卫生处理厂	佛山	佛山	垃圾处理		100.00%	非同一控制下企业合并
佛山市宏顺环境管理有限公司	佛山	佛山	垃圾处理		100.00%	非同一控制下企业合并
江门市江海区绿然环卫运输有限公司	江门	江门	垃圾清运		100.00%	非同一控制下企业合并
鹤山市绿盛环保工程有限公司	鹤山	鹤山	污水处理工程; 城市生活垃圾清扫、收集、运输、处理服务		100.00%	设立
佛山市绿宝环境科技有限公司	佛山	佛山	环保工程施工		100.00%	设立
三亚瑞泽邮轮产业开发有限公司	三亚	三亚	水上运输业		100%	设立
广东绿裕再生资源科技有限公司	佛山	佛山	废弃资源综合利用业		55%	非同一控制下企业合并
儋州瑞泽双林建材有限公司	儋州	儋州	建材行业		100%	设立
澄迈瑞泽双林建材有限公司	澄迈	澄迈	建材行业		100%	设立
海南玮邦建材有限公司	海口	海口	建材行业		100%	设立
陵水瑞泽双林建材有限公司	陵水	陵水	建材行业		100%	设立
三亚瑞泽双林建材有限公司	三亚	三亚	建材行业		100%	设立
海口瑞泽双林建材有限公司	海口	海口	建材行业		100%	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广东怀集瑞泽水泥有限公司	25	479,957.72		7,275,192.41
海南瑞泽中秦实业有限公司	49	262,387.09		6,923,129.75

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东怀集瑞泽水泥有限公司	19,845,320.62	10,171,521.46	30,016,842.08	916,072.43		916,072.43
海南瑞泽中秦实业有限公司	15,995,484.94	475,188.04	16,470,672.98			

(续)

子公司名称	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
广东怀集瑞泽水泥有限公司	10,421,887.13	17,279,051.66	27,700,938.79	520,000.00		520,000.00
海南瑞泽中秦实业有限公司	15,212,108.91	752,562.69	15,964,671.60	29,482.48		29,482.48

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	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
广东怀集瑞泽水泥有限公司		1,919,830.86		-2,929,466.51		-157,551.11		-8,104,092.95
海南瑞泽中秦实业有限公司		535,483.86		2,543,917.96		-926,928.32		-543.81

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新疆煤炭交易中心有限公司	新疆	新疆	服务业	16.74		权益法
江门新会北控绿润城市服务有限公司	江门	江门	生态保护和环境治理业		49.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/ 本年发生额	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额	年初余额/ 上年发生额
	新疆煤炭交易中心有限公司	江门新会北控绿润城市服务有限公司	新疆煤炭交易中心有限公司	江门新会北控绿润城市服务有限公司
流动资产	813,928,701.83	32,683,806.84	815,889,626.74	
非流动资产	264,607,698.80	15,472,748.37	227,626,762.46	
资产合计	1,078,536,400.63	48,156,555.21	1,043,516,389.20	
流动负债	493,268,930.69	43,527,257.22	458,152,434.28	
非流动负债				
负债合计	493,268,930.69	43,527,257.22	458,152,434.28	
少数股东权益	61,736,128.60		59,739,092.64	
归属于母公司股东权益	523,531,341.34	4,629,297.99	525,624,862.28	
按持股比例计算的净资产份额	87,639,146.54	2,268,356.02	87,989,601.94	
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	1,882,742.60		1,882,742.60	

项目	年末余额/ 本年发生额	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额	年初余额/ 上年发生额
	新疆煤炭交易中心 有限公司	江门新会北控绿润 城市服务有限公司	新疆煤炭交易中心 有限公司	江门新会北控绿润 城市服务有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	89,521,889.14	2,268,356.02	89,872,344.54	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	1,281,951,921.88	25,959,518.68	1,453,718,868.35	
净利润	-96,484.98	4,629,297.99	-99,768,670.91	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-96,484.98	4,629,297.99	-99,768,670.91	
本年收到的来自联营企业的股利				

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	20,264,417.24	21,531,923.44
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,267,506.2	-991,428.81
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,267,506.2	-991,428.81

3、通过受托经营方式形成控制权的经营实体

序号	委托方名称	受托方名称	托管资产情况	托管资产涉及金额 (万元)	托管起始日
1	康甜、周军强	海南瑞泽新型建材股份有限公司	琼海鑫海混凝土有限公司的经营性资产	701.27	2012-2-6

(续)

托管终止日	本年托管收益 (元)	托管收益确定依据	托管收益对 公司影响	是否关 联交易	关联关系
2028-2-22	22,980,771.99	《委托经营协议》约定：受托管管理费=扣除折旧和托管费前的利润-股东固定收益-应缴纳的企业所得税	有重大影响	否	无关联 关系

纳入合并范围的资产和负债情况：

名称	在合并报表内确认的资 产年末余额	在合并报表内确认的负 债年末余额	在合并报表内确认的少 数股东权益
琼海鑫海混凝土有限公司	198,660,444.34	200,887,945.04	-295,958.18

1、受托经营基本情况：

经本公司 2012 年 1 月 13 日召开的第二届董事会第六次会议同意，公司与琼海鑫海混凝土有限公司（以下简称“琼海鑫海”）的股东康俊国、周军强和宋溪晖签署

了《委托经营协议》，公司接受其委托对琼海鑫海进行经营管理，期限为10年，委托经营期间，公司确保琼海鑫海股东每年从琼海鑫海获取固定收益450万元，琼海鑫海托管期实现的收益超额部分作为受托管理费由本公司享有。2012年底，琼海鑫海股东变更为康俊国、周军强。2019年6月18日康俊国将其所持有的琼海鑫海混凝土有限公司的股份全额转让给康甜。

2、受托经营取得控制权的判断依据

根据《委托经营协议》的约定，在受托经营期间：

(1) 本公司取得了琼海鑫海的财务和经营决策权，有权在经依法核定的经营范围内，对琼海鑫海经营方针、政策及发展规划进行修改和调整，决定琼海鑫海的业务发展方向和具体经营的产品类型、品项、规格；决定采购、生产、销售等经营事项，对外开展业务，签订和履行合同；委派和任免及调整高级管理人员；调整内部机构设置及部门职责及人员聘用、保险缴纳、工资福利待遇等重大事项；决定财务会计、税款缴纳等重大事项；制订正常生产经营活动所需资金的融资计划等。

(2) 琼海鑫海的股东收取固定收益，托管期实现的收益超额部分作为受托管理费由本公司享有（受托管理费=琼海鑫海扣除折旧和托管费前的利润-股东固定收益-琼海鑫海应缴纳的企业所得税），发生亏损由本公司承担，因此本公司承担和享有扣除支付给委托方固定收益外的所有经营风险和报酬。但本公司对委托经营前的设施资产只拥有使用权，对托管资产和受托经营前琼海鑫海的债权债务不拥有所有权和处置权。

(3) 琼海鑫海受托经营管理期限为10年，期限届满后，如委托方继续委托经营，本公司具有经营优先权。因此委托经营协议属长期合同，可保证本公司持续受托经营。

(4) 在经营期限内，未经本公司同意，委托方不得自行或委托任何第三方或以其他任何形式运营被委托经营企业；若委托方拟转让股权，本公司享有优先购买拟转让股权的权利。若委托方拟转让股权，委托方应保证股权受让方认可和遵守本协议。同时只有在本公司违反协议中做出的保证和声明、无能力继续经营或已进入破产还债等情况下委托方才能提前终止协议。

(5) 2020年12月15日，公司与琼海鑫海股东周军强、康甜再次签订委托经营协议，约定委托经营期限延长至2028年2月22日止。

综上所述，从受托经营企业的财务和经营决策、经济利益或损失的分享和承担、

委托或受托经营管理期限、委托或受托经营管理权的授予和取消等方面综合判断，琼海鑫海的控制权归本公司所有，且本公司承担和享有扣除支付给委托方固定收益外的所有经营风险和报酬。

根据《财政部关于做好执行会计准则的企业2012年年报工作的通知》（财会[2012]25号）的规定：“企业应当按照企业会计准则中有关‘控制’的规定，确定企业合并的会计处理和合并财务报表的合并范围。企业将所属的有关主体交由其他方经营管理，或者接受其他方委托对有关主体进行经营管理的，应当综合考虑有关合同、协议等约定的相关主体财务和经营决策、经济利益或损失的分享和承担、委托或受托经营管理期限、委托或受托经营管理权的授予和取消等因素，正确判断是否对有关主体具有控制，并据此进行有关会计处理。”因此本公司从委托经营期实际履行日2012年2月6日起将琼海鑫海资产、负债、损益纳入本公司合并报表范围。

九、与金融工具相关的风险

本集团在正常生产经营过程中面临各种金融工具的风险，主要包括：市场风险、信用风险、流动性风险。本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，并采用下列金融管理政策和实务控制这些风险，以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

报告期内，公司不存在外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。集团借款余额为在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降25个基点，则本集团的净利润将减少或增加112.23万元。

2、信用风险

2020年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将

随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收账款 82,087,523.47 元，根据预计可收回金额，本集团已按 50%计提坏账准备。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	106,524,773.75				106,524,773.75
应付票据	145,986,980.45				145,986,980.45
应付账款	1,081,962,618.42				1,081,962,618.42
其他应付款	46,751,069.00				46,751,069.00
一年内到期的非流动负债	478,426,851.21				478,426,851.21
其他流动负债	64,495,527.96				64,495,527.96
长期借款	83,789,344.99	159,875,555.69	274,071,304.57	1,101,492,042.20	1,619,228,247.45
长期应付款		52,264,958.44	65,997,511.12		118,262,469.56
预计负债	1,000,000.00			7,860,051.14	8,860,051.14
合计	2,008,937,165.78	212,140,514.13	340,068,815.69	1,109,352,093.34	3,670,498,588.94

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量		16,029,443.70		16,029,443.70
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				

项目	年末公允价值			合计
	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	
2、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				
(二) 应收款项融资		16,029,443.70		16,029,443.70
(1) 应收票据		16,029,443.70		16,029,443.70
(2) 应收账款				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
(七) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		16,029,443.70		16,029,443.70

2、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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无控股母公司；张海林、冯活灵、张艺林为本公司共同实际控制人，其中张海林、张艺林为兄弟关系，冯活灵为二人姐夫。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
张海林	公司实际控制人之一
张艺林	公司实际控制人之一
冯活灵	公司实际控制人之一
冯葵兴	张海林先生之配偶
陈月红	张艺林先生之配偶
盛辉	监事会主席
陈国文	监事
高旭	监事

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广西伟禾石业有限公司	其他关联方
三亚大兴集团有限公司	同一实际控制人
琼海大兴投资有限公司	同一实际控制人
三亚厚德投资管理有限公司	同一实际控制人
三亚大兴首邑投资有限公司	其他关联方
三亚广兴实业开发有限公司	其他关联方
三亚玛瑞纳酒店有限公司	同一实际控制人
三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司	同一实际控制人
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	同一实际控制人
三亚椰林书苑海垦地产有限责任公司	其他关联方
三亚四季海庭酒店有限公司	同一实际控制人

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
三亚四季海庭酒店有限公司	住宿餐饮服务	2,446,693.10	1,380,494.92
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	文化服务	5,260.20	62,340.00
三亚玛瑞纳酒店有限公司	住宿餐饮服务	5,658.00	181,236.00
三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司	住宿餐饮服务	128,720.00	167,918.00

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
琼海大兴投资有限公司	园林工程、设计服务	55,125.00	
三亚大兴集团有限公司	安装服务	7,995.89	
三亚广兴实业开发有限公司	园林工程、设计服务	10,959,436.73	10,148,926.73
三亚玛瑞纳酒店有限公司	园林工程、养护、苗木销售		317,124.67
三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司	园林设计服务	55,000.00	
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	园林工程及苗木销售	1,366,853.64	12,434,980.20
三亚椰林书苑海垦地产有限责任公司	园林设计服务	2,444,804.68	3,587,539.50
三亚四季海庭酒店有限公司	园林工程、养护	144,000.00	169,811.28

(2) 关联担保情况

① 本集团作为担保方

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
新疆煤炭交易中心有限公司	92,744,400.00	2017年4月11日	2022年4月10日	否
江门新会北控绿润城市服务有限公司(注)	8,624,000.00	2020年12月31日	2021年12月31日	否

注：本集团为江门新会北控绿润城市服务有限公司提供的担保于 2020 年 12 月 28 日经第五届董事会第六次会议决议通过，并于 2021 年 1 月 13 日，经公司 2021 年第一次临时股东大会决议审议通过。

②本集团作为被担保方

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
张海林、冯葵兴	164,993,777.78	2020年4月29日	2023年4月30日	否
张海林、张艺林、三亚大兴集团有限公司、冯活灵	100,000,000.00	2018年10月26日	2021年10月22日	否
张海林、张艺林、三亚大兴集团有限公司、冯活灵	250,000,000.00	2020年5月14日	2021年11月14日	否
张海林、冯葵兴、张艺林	36,022,400.00	2018年2月5日	2021年2月5日	否
张海林、张艺林、三亚大兴集团有限公司	25,000,000.00	2020年11月18日	2021年11月17日	否
张海林、冯葵兴、张艺林、陈月红	70,000,000.00	2017年3月28日	2021年12月12日	否
张海林、冯葵兴	45,000,000.00	2020年6月17日	2021年6月16日	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	9,375,274.06	8,217,735.09

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
琼海大兴投资有限公司	8,472,848.00	3,870,300.85	8,417,723.00	1,935,772.30
三亚大兴首邑投资有限公司	11,508,487.64	10,185,752.78	16,001,384.48	11,116,577.13
三亚广兴实业开发有限公司	33,101,144.38	6,665,504.72	36,480,226.75	4,544,230.22
三亚椰林书苑海垦地产有限责任公司	5,243,855.60	533,162.42	2,799,050.92	205,461.09
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	20,563,959.43	10,275,715.72	38,234,092.49	3,187,658.14
三亚玛瑞纳酒店有限公司	1,762.00	352.40	341,420.65	17,071.03
三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司	18,641.50	3,362.08	16,200.00	1,620.00
合计	78,910,698.55	31,534,150.97	102,290,098.29	21,008,389.91
其他应收款：				
三亚广兴实业开发有限公司	700,000.00	7,000.00	350,000.00	17,500.00
盛辉			10,000.00	500.00
合计	700,000.00	7,000.00	360,000.00	18,000.00
合同资产：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
三亚广兴实业开发有限公司	2,548,545.88	127,427.29		
合计	2,548,545.88	127,427.29		

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
广西伟禾石业有限公司	29,477.33	29,477.33
三亚四季海庭酒店有限公司		5,609.00
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	180.00	
合计	29,657.33	35,086.33
其他应付款：		
三亚玛瑞纳酒店有限公司	4,770.00	226,141.00
冯活灵	400,000.00	400,000.00
三亚四季海庭酒店有限公司	295,554.70	702,501.32
陈国文		74,077.15
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	73,720.00	73,720.00
高旭	80,000.00	80,000.00
盛辉	552.00	
合计	854,596.70	1,556,439.47
合同负债：		
三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司		25,058.50
三亚广兴实业开发有限公司		534,461.60
合计		559,520.1

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2020年12月31日，本集团无其他需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①因原材料采购事项，原告俞灿东起诉海南瑞泽双林建材有限公司、海南瑞泽双林建材有限公司海棠湾分公司、三亚瑞泽再生资源利用有限公司，涉诉标的分别为6,328,982.15元、2,239,689.55元、7,933,486.44元。该案件已于2021年3月10日调解，截至2021年3月26日，已按调解约定支付500万元。

②郑州航空港经济综合实验区担保有限公司诉三亚新大兴园林生态有限公司，涉诉标的金额 6,588,883.95 元。该案件目前尚未开庭判决。

③因垃圾运输处理业务，中山市小榄镇综合行政执法局起诉江门市江海区绿然环卫运输有限公司，诉讼标的金额 4,680,740.07 元。案件原定于 2020 年 12 月 4 日开庭，因被告提出反诉，原告要求法庭给予答辩期，故此法院决定另行安排时间开庭。本案目前仅由双方作了庭前证据交换，尚未安排时间开庭。

④因工伤待遇劳动争议纠纷，张明娥向三水区劳动人事争议调解仲裁委员会提出：请求裁决广东绿润环境科技有限公司三水分公司支付工伤、伤残等补助金共 130,415.00 元。该案已于 2021 年 1 月 5 日仲裁开庭完毕，但因双方在办理有关的社保理赔手续，故劳动仲裁部门至今该案仍未作出裁判。

(2) 工程项目延期情况

截止 2020 年 12 月 31 日，本集团以下项目存在工程项目完工进度延期的情况，造成延期的原因涉及多个方面。本集团通过和建设方达成项目延期方案以及安排加快 2021 年度施工进度的方式应对。

①根据本公司之孙公司贵州罗甸兴旅投资开发有限公司与贵州林业局签订《罗甸县旅游基础设施建设 PPP 项目》合同，合同约定子项目建设期暂定两年，公司施工进度存在延期情况。2020 年 1 月 18 日，该项目取得牵头单位、建设单位、监理单位审批的“延期审批表”，就已基本确定的工程量延期至 2021 年 7 月 28 日。

除上述已基本确定的工程量之外，该项目尚存在尚未确定的工作面，后续情况仍具有一定的不确定性。截止 2020 年 12 月 31 日，上述项目形成的长期应收款账面余额为 537,373,002.76 元。

②根据本公司之孙公司六枝特区民兴环境投资发展有限公司与六枝特区签订《六枝特区关寨镇农村人居环境整治建设 PPP 项目》合同，合同约定项目预计竣工日期为 2020 年 9 月 30 日，公司施工进度存在延期情况。2020 年 4 月 30 日，该项目取得牵头单位、政府出资监管单位、建设单位及监理单位审批的“延期审批表”，就已基本确定的工程量延期至 2021 年 4 月 30 日。

除上述已基本确定的工程量之外，该项目尚存在尚未确定的工作面，后续情况仍具有一定的不确定性。截止 2020 年 12 月 31 日，上述项目形成的长期应收款账面余额为 272,909,465.23 元。

③根据本公司之子公司三亚新大兴园林生态有限公司与贵州乌江石林旅游发展

有限公司签订的《建设工程施工合同》，工程项目为思南县郝家湾古寨旅游扶贫基础设施建设项目，项目计划竣工日期为2017年12月31日，公司施工进度存在延期情况。

根据2019年8月2日签署的《县人民政府关于思南县2019年旅游重点项目建设专题会议纪要》，原则同意思南县郝家湾古寨旅游扶贫基础设施建设项目施工工期延至2020年7月30日。

2020年7月20日，三亚新大兴园林生态有限公司与贵州乌江石林旅游发展有限公司签订《项目延期协议》，约定竣工日期延期至2021年7月31日。截止2020年12月31日，上述项目形成的合同资产账面余额为240,154,649.63元。

（3）为其他单位提供债务担保

关联担保事项详见本附注六、24、34、61以及本附注十一、5（2）。

十三、资产负债表日后事项

1、对外担保

2021年1月13日，经公司2021年第一次临时股东大会决议，审议通过《关于全资子公司对外担保的议案》。具体为：

2020年9月，公司全资子公司广东绿润环境科技有限公司（以下简称“广东绿润”）与北控城市环境服务集团有限公司（以下简称“北控城市服务”）联合中标新会区主城区环卫一体化和市场化作业项目。后双方共同成立项目公司江门新会北控绿润城市服务有限公司（以下简称“项目公司”），广东绿润持有其49%的股权，北控城市服务持有其51%的股权。

为积极履行项目合同约定，同时为推动新会区主城区环卫一体化和市场化作业项目的顺利进行，项目公司的控股股东北控城市服务为项目公司向江门市新会区城市管理和综合执法局（以下简称“新会城管局”）提供额度为人民币1,760万元的履约保函，北控城市服务同时要求广东绿润按其持有项目公司的股权比例（即49%）对上述担保提供反担保。

2、利润分配情况

2021年3月29日，公司召开第五届董事会第八次会议，审议并通过了《关于公司2020年度利润分配预案的议案》，公司拟以利润分配预案披露时的总股本1,147,580,518股为基数，按每10股派发现金股利人民币0.10元（含税），共计分配

现金股利人民币 11,475,805.18 元，尚余未分配利润结转下一年。本次利润分配不进行资本公积金转增股本或送红股。

除上述事项外，截至本报告日，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 4 个报告分部，分别为：商品混凝土业务、水泥业务、园林绿化业务及市政环卫管理业务。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，各分部单独核算资产、负债、收入、成本、费用等。

(2) 报告分部的财务信息

项目	混凝土板块	园林绿化板块	市政环卫板块	水泥板块	未分配金额	分部间抵销	合计
对外营业收入	1,195,994,316.75	343,491,861.28	833,782,263.46	530,505,053.69	285,714.29		2,904,059,209.47
分部间交易收入	65,707.92	143,529.23			23,788,985.37	-23,998,222.52	
销售费用	13,982,594.72	10,049,779.79		1,143,024.87		17,866.78	25,193,266.16
对联营企业和合营企业的投资收益	-1,292,394.68	24,888.48	2,268,356.02		-350,455.40		650,394.42
信用减值损失	-1,341,105.40	-84,293,537.46	-4,319,707.65	-541,493.43	-2,726,122.37		-93,221,966.31
资产减值损失	-1,292,590.13	-56,355,357.99	-316,254.81		-512,906.00		-58,477,108.93
利润总额（亏损）	82,016,743.62	-260,553,321.15	231,914,234.09	79,918,172.15	367,310,892.31	-403,929,832.96	96,676,888.06
资产总额	2,276,305,755.78	2,026,898,784.88	840,969,469.93	504,524,438.02	4,532,956,152.26	-3,673,666,661.09	6,507,987,939.78
负债总额	1,246,001,772.16	1,831,246,150.18	448,556,961.75	142,785,858.47	843,840,066.35	-1,219,761,094.75	3,292,669,714.16

2、实际控制人及一致行动人股权质押事项

公司无控股股东，张海林、冯活灵、张艺林为公司共同实际控制人（张海林、张艺林为兄弟关系，冯活灵为张海林、张艺林二人的姐夫），三亚大兴集团有限公司、三亚厚德投资管理有限公司为一致行动人。

共同实际控制人及一致行动人共持有公司股份 428,874,590.00 股，占公司总股本的 37.37%，累计质押为 360,263,900.00 股，占其所持有公司股份总数的 84.00%，占公司总股本的 31.39%。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	2,499,673.29
1至2年	3,273,933.90
2至3年	15,845,764.19
3至4年	19,792,711.18
4至5年	76,036.02
5年以上	3,596,833.58
小计	45,084,952.16
减：坏账准备	17,175,547.88
合计	27,909,404.28

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	45,084,952.16	100.00	17,175,547.88	38.10	27,909,404.28
其中：					
账龄组合	45,084,952.16	100.00	17,175,547.88	38.10	27,909,404.28
关联方组合					
合计	45,084,952.16	100.00	17,175,547.88	38.10	27,909,404.28

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	75,401,915.20	100	17,177,493.96	22.78	58,224,421.24
其中：					
账龄组合	75,176,385.20	99.70	17,177,493.96	22.85	57,998,891.24
关联方组合	225,530.00	0.30			225,530.00
合计	75,401,915.20	100.00	17,177,493.96	22.78	58,224,421.24

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	45,084,952.16	17,175,547.88	38.10
合计	45,084,952.16	17,175,547.88	38.10

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	17,177,493.96	4,197,470.60	1,595,130.21	2,604,286.47		17,175,547.88
合计	17,177,493.96	4,197,470.60	1,595,130.21	2,604,286.47		17,175,547.88

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,604,286.47

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	混凝土款项	914,217.80	预计无法收回	依制度集团审批	否
合计		914,217.80			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 15,226,550.33 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 33.77%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 5,207,128.20 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	733,707,280.98	328,353,878.71
合计	733,707,280.98	328,353,878.71

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	701,835,709.33

账龄	年末余额
1至2年	29,601,549.95
2至3年	3,505,647.18
3至4年	320,000.00
4至5年	49,816.80
5年以上	243,797.40
小计	735,556,520.66
减：坏账准备	1,849,239.68
合计	733,707,280.98

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内往来款	703,817,034.34	303,878,365.65
保证金	8,274,935.54	12,089,614.20
单位往来款	19,283,024.00	20,440,178.00
个人往来与代扣款项	4,181,526.78	87,066.96
小计	735,556,520.66	336,495,224.81
减：坏账准备	1,849,239.68	8,141,346.10
合计	733,707,280.98	328,353,878.71

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	1,364,350.45		6,776,995.65	8,141,346.10
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,029,527.22			1,029,527.22
本年转回	3,637.99			3,637.99
本年转销				
本年核销	541,000.00		6,776,995.65	7,317,995.65
其他变动				
2020年12月31日余额	1,849,239.68			1,849,239.68

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	8,141,346.10	1,029,527.22	3,637.99	7,317,995.65		1,849,239.68
合计	8,141,346.10	1,029,527.22	3,637.99	7,317,995.65		1,849,239.68

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	7,317,995.65

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
海南瑞泽生态环保技术有限公司	往来款	6,776,995.65	预计无法收回	依制度审批	是
合计		6,776,995.65			

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
三亚新大兴园林生态有限公司	合并范围内往来款	327,815,091.57	1年以内	44.57	
琼海鑫海混凝土有限公司	合并范围内往来款	142,412,053.24	5年以内	19.36	
三亚瑞泽再生资源利用有限公司	合并范围内往来款	78,051,742.69	3年以内	10.61	
海南圣华旅游产业有限公司	合并范围内往来款	29,700,000.00	1年以内	4.04	
海南瑞泽双林建材有限公司海棠湾分公司	合并范围内往来款	22,890,369.57	1年以内	3.11	
合计		600,869,257.07		81.69	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	3,820,913,746.88	306,646,529.03	3,514,267,217.85	3,791,027,492.78	306,646,529.03	3,484,380,963.75
对联营、合营企业投资	89,521,889.14		89,521,889.14	89,872,344.54		89,872,344.54
合计	3,910,435,636.02	306,646,529.03	3,603,789,106.99	3,880,899,837.32	306,646,529.03	3,574,253,308.29

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
琼海瑞泽混凝土配送有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
海口瑞泽混凝土检测有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
屯昌瑞泽混凝土配送有限公司	4,200,000.00			4,200,000.00		
广东怀集瑞泽水泥有限公司	22,500,000.00			22,500,000.00		
三亚瑞泽科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
海南省众邑新材料研究院有限公司	20,313,745.90	4,686,254.10		25,000,000.00		
海南瑞泽中秦实业有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
三亚瑞泽再生资源利用有限公司	33,166,700.00			33,166,700.00		
陵水瑞泽沥青环保资源利用有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
海南瑞泽商贸有限公司	3,350,000.00			3,350,000.00		
三亚瑞泽双林混凝土有限公司	203,059,234.24			203,059,234.24		
海南瑞泽双林建材有限公司	575,782,870.83			575,782,870.83		
肇庆市金岗水泥有限公司	564,801,619.11			564,801,619.11		19,243,853.82
三亚新大兴园林生态有限公司	624,013,322.70			624,013,322.70		
海南瑞泽旅游控股有限公司	4,820,000.00	25,200,000.00		30,020,000.00		
广东绿润环境科技有限公司	333,820,000.00			333,820,000.00		287,402,675.21
江西绿润投资发展有限公司	863,000,000.00			863,000,000.00		
江门市绿顺环境管理有限公司	497,000,000.00			497,000,000.00		
合计	3,791,027,492.78	29,886,254.10		3,820,913,746.88		306,646,529.03

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		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、联营企业										
新疆煤炭交易中心有限公司	89,872,344.54			-350,455.40						89,521,889.14
小计	89,872,344.54			-350,455.40						89,521,889.14
合计	89,872,344.54			-350,455.40						89,521,889.14

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			2,833,513.51	1,526,918.62
其他业务	24,074,699.66	124,496.88	24,245,999.38	4,397,066.49
合计	24,074,699.66	124,496.88	27,079,512.89	5,923,985.11

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	404,376,651.00	493,471,197.56
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-350,455.40	-17,379,621.20
处置长期股权投资产生的投资收益	826,981.77	-10,000,000.00
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	404,853,177.37	466,091,576.36

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	3,328,158.29	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,908,341.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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		
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年初至合并日的当期净损益		
与本集团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	1,561,040.00	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	9,500,013.35	

项目	金额	说明
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	692,708.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,350,904.56	
小计	29,341,166.08	
减：所得税影响额	3,280,612.10	
少数股东权益影响额（税后）	519,051.65	
合计	25,541,502.33	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.33%	0.0360	0.0360
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.51%	0.0138	0.0138

法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司

二〇二一年三月二十九日