

深圳美丽生态股份有限公司

2023 年度审计报告

勤信审字【2024】第 1399 号



目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并所有者权益变动表	14-15
8. 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-101



中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京市西城区西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2024】第 1399 号

深圳美丽生态股份有限公司全体股东：

一、审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美丽生态公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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，我们独立于美丽生态公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三（二）所述，美丽生态公司 2023 年归属于母公司所有者的净利润为-49,888.31 万元，截至 2023 年 12 月 31 日未分配利润-282,821.06 万元，归母股东权益 23,502.20 万元。主营业务盈利能力持续下滑，报告期内存在大额债务逾期未能偿还的情形。如财务报表附注三（二）所述，这些事项或情况表明存在可能导致对美丽生态公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项



关键审计事项是根据我们的职业判断，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。

应收账款及合同资产的减值准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四（十一）、（十四）、附注六（三）、（四）、（十八）。

截止 2023 年 12 月 31 日的应收账款原值 257,593.51 万元，已计提的坏账准备金额 100,212.99 万元，合同资产（含计入其他非流动资产的金额）原值 59,289.26 万元，已计提的减值准备金额 8,473.47 万元。美丽生态公司的应收账款及合同资产减值准备以预期信用损失为基础确认，涉及重大的会计估计和判断，包括对客户信用风险、历史回款情况及支付能力和工程最终结算金额的考虑与判断。鉴于应收账款、合同资产减值准备金额重大，涉及管理层重大判断和估计，因此我们将应收账款、合同资产的减值准备作为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解、评估和测试管理层与应收账款和合同资产减值准备相关的关键内部控制；

（2）检查了应收账款、合同资产减值准备计提的会计政策，评估所使用方法的恰当性、计提减值准备金额的准确性以及计提减值准备原因的合理性；

（3）对同行业的减值准备政策及预期信用损失率进行了对比分析，分析了公司历史工程回款情况及发生坏账的情况。

（4）对于管理层按照组合计提减值准备的应收账款和合同资产，结合合同条款、项目进度、账期、账龄分析，重新计算管理层对于应收账款和合同资产减值准备计提的准确性。

（5）检查主要客户的期后回款及合同资产的期后结算情况。

（6）查询公开信息，关注重要客户的信用状况。

（7）检查与应收账款、合同资产减值相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

五、其他信息

美丽生态公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督美丽生态公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对美丽生态公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是



否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美丽生态公司不能持续经营。

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

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

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

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



(此页无正文,为勤信审字【2024】第 1399 号《深圳美丽生态股份有限公司 2023 年度审计报告》之签字盖章页)

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



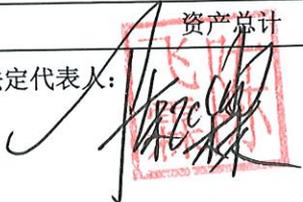
合并资产负债表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	26,448,030.28	23,166,103.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)		15,815,831.52
应收账款	(三)	1,573,805,239.50	1,856,944,846.64
应收款项融资			
预付款项	(六)	119,500,681.95	20,661,185.86
其他应收款	(五)	209,110,692.64	213,546,875.68
存货	(七)	96,039,044.51	113,170,881.49
合同资产	(四)	169,825,695.48	320,323,939.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(八)		100,000,000.00
其他流动资产	(九)	95,518,084.97	99,108,460.41
流动资产合计		2,290,247,469.33	2,762,738,124.56
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			
其他权益工具投资	(十)	334,998,100.00	334,998,100.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十一)	20,213,349.18	21,900,579.71
固定资产	(十二)	10,434,651.32	13,849,289.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	7,152,262.16	11,314,236.06
无形资产	(十四)	1,958,730.94	2,070,803.50
开发支出			
商誉	(十五)	72,601,584.93	82,669,428.69
长期待摊费用	(十六)	816,029.81	2,087,326.98
递延所得税资产	(十七)	61,052,716.90	61,901,367.16
其他非流动资产	(十八)	338,332,172.96	329,148,606.82
非流动资产合计		847,559,598.20	859,939,738.09
资产总计		3,137,807,067.53	3,622,677,862.65

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

林孔凤

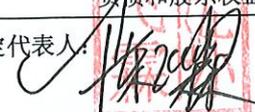



合并资产负债表（续）

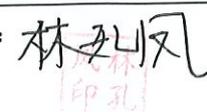
编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十九)	159,000,000.00	165,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十)	925,185,227.94	989,303,503.75
预收款项			
合同负债	(二十一)	112,604,460.95	87,646,893.79
应付职工薪酬	(二十二)	23,306,798.07	30,677,636.44
应交税费	(二十三)	54,815,124.11	48,097,890.88
其他应付款	(二十四)	1,370,646,137.11	1,054,316,903.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十五)	2,006,730.18	104,263,120.77
其他流动负债	(二十六)	193,508,271.81	178,817,719.15
流动负债合计		2,841,072,750.17	2,658,123,667.86
非流动负债：			
长期借款	(二十七)	36,500,000.00	37,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十八)	6,221,955.73	8,407,857.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十九)	372,766.34	17,969,329.23
递延收益			
递延所得税负债	(十七)	4,361,112.23	4,751,670.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,455,834.30	68,128,857.47
负债合计		2,888,528,584.47	2,726,252,525.33
股东权益：			
股本	(三十)	1,149,652,292.00	1,058,692,292.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	2,042,337,134.26	1,967,719,170.10
减：库存股	(三十二)	137,349,600.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十三)	8,592,788.79	8,592,788.79
一般风险准备			
未分配利润	(三十四)	-2,828,210,598.19	-2,329,327,476.46
归属于母公司股东权益合计		235,022,016.86	705,676,774.43
少数股东权益		14,256,466.20	190,748,562.89
股东权益合计		249,278,483.06	896,425,337.32
负债和股东权益总计		3,137,807,067.53	3,622,677,862.65

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



母公司资产负债表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,070,022.21	1,508,332.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	90,236,087.62	99,326,505.19
应收款项融资			
预付款项		18,013,150.50	8,050,000.00
其他应收款	(二)	1,250,687,731.30	1,013,537,413.06
其中：应收利息		93,148,088.26	45,275,424.21
应收股利			
存货		14,369,967.66	18,532,716.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,374,376,959.29	1,140,954,967.00
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	(三)	657,332,267.08	649,094,273.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		342,736.04	351,188.12
固定资产		193,628.50	295,868.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,152,262.16	9,284,199.37
无形资产		1,528,730.94	1,640,803.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			727,410.92
递延所得税资产			
其他非流动资产		450,592.41	475,625.32
非流动资产合计		667,000,217.13	661,869,368.76
资产总计		2,041,377,176.42	1,802,824,335.76

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



母公司资产负债表（续）

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		144,000,000.00	150,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		49,155,102.80	55,809,584.32
预收款项			
合同负债		23,451,327.43	
应付职工薪酬		6,106,179.62	8,392,073.60
应交税费		6,690,971.66	1,778,306.07
其他应付款		999,119,034.39	738,255,459.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,006,730.18	2,038,039.56
其他流动负债		3,048,672.57	
流动负债合计		1,233,578,018.65	956,273,463.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,221,955.73	8,238,972.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		372,766.34	334,607.48
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,594,722.07	8,573,579.72
负债合计		1,240,172,740.72	964,847,042.87
股东权益：			
股本		1,149,652,292.00	1,058,692,292.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,075,852,982.05	2,001,235,017.89
减：库存股		137,349,600.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,531,376.92	2,531,376.92
未分配利润		-2,289,482,615.27	-2,224,481,393.92
股东权益合计		801,204,435.70	837,977,292.89
负债和股东权益总计		2,041,377,176.42	1,802,824,335.76

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林孔凤

林孔凤印



合并利润表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

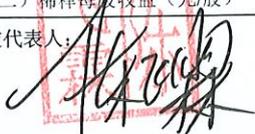
金额单位：人民币元

项 目	附注、六	2023年度	2022年度
一、营业总收入		302,915,567.26	613,053,300.78
其中：营业收入	(三十五)	302,915,567.26	613,053,300.78
二、营业总成本		471,599,361.57	728,352,121.90
其中：营业成本	(三十五)	273,545,003.62	542,738,042.98
税金及附加	(三十六)	1,351,142.63	2,623,587.22
销售费用			
管理费用	(三十七)	93,861,721.53	75,971,165.31
研发费用			
财务费用	(三十八)	102,841,493.79	107,019,326.39
其中：利息费用		108,724,848.08	115,330,435.29
利息收入		5,909,370.73	8,376,748.72
加：其他收益	(三十九)	1,083,472.59	22,064,313.38
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十)	1.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十一)	-406,361,115.31	-390,138,693.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十二)	-90,289,728.09	-193,175,283.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十三)	453,935.12	-128,861.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-663,797,229.00	-676,677,346.30
加：营业外收入	(四十四)	1.27	57,032.90
减：营业外支出	(四十五)	9,679,770.91	10,053,608.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-673,476,998.64	-686,673,921.98
减：所得税费用	(四十六)	3,860,944.77	-96,314.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-677,337,943.41	-686,577,607.77
(一) 按经营持续性分类		-677,337,943.41	-686,577,607.77
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-677,337,943.41	-686,577,607.77
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类		-677,337,943.41	-686,577,607.77
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-498,883,121.73	-535,790,918.99
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-178,454,821.68	-150,786,688.78
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计变动额			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
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		-677,337,943.41	-686,577,607.77
归属于母公司股东的综合收益总额		-498,883,121.73	-535,790,918.99
归属于少数股东的综合收益总额		-178,454,821.68	-150,786,688.78
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.4712	-0.5704
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.4712	-0.5704

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




林孔凤



母公司利润表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	2023年度	2022年度
一、营业收入	(四)	14,188,837.22	38,698,921.17
减：营业成本	(四)	2,467,710.73	18,758,355.39
税金及附加		623,130.28	344,589.40
销售费用			
管理费用		54,014,071.38	39,172,625.32
研发费用			
财务费用		8,057,386.33	31,408,917.96
其中：利息费用		8,079,102.09	31,494,811.26
利息收入		26,749.45	103,562.06
加：其他收益			21,630,188.91
投资收益（损失以“-”号填列）		-22,050.95	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,452,420.84	581,355.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,418,056.82	-131,327,831.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,845.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-62,868,835.11	-160,101,853.44
加：营业外收入			54,912.90
减：营业外支出		2,132,386.24	2,928,008.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-65,001,221.35	-162,974,949.43
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-65,001,221.35	-162,974,949.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-65,001,221.35	-162,974,949.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-65,001,221.35	-162,974,949.43

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

林孔凤




合并现金流量表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

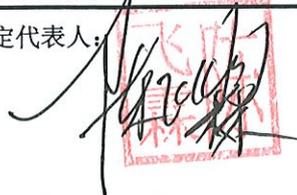
金额单位：人民币元

项 目	附注、六	2023年度	2022年度
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		254,069,216.83	986,908,813.61
收到的税费返还		60,392.38	48,268.19
收到其他与经营活动有关的现金	(四十七) 1	27,769,570.51	9,197,474.98
经营活动现金流入小计		281,899,179.72	996,154,556.78
购买商品、接受劳务支付的现金		360,432,169.07	1,381,024,259.11
支付给职工以及为职工支付的现金		46,695,136.05	58,964,173.55
支付的各项税费		3,260,779.88	54,487,517.19
支付其他与经营活动有关的现金	(四十七) 1	41,621,917.62	110,847,032.84
经营活动现金流出小计		452,010,002.62	1,605,322,982.69
经营活动产生的现金流量净额		-170,110,822.90	-609,168,425.91
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		16,620.00	24,002.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		100,000,000.00	
投资活动现金流入小计		100,016,620.00	24,002.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,109,848.84
投资支付的现金			87,627,900.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,389,877.88	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,389,877.88	88,737,748.84
投资活动产生的现金流量净额		98,626,742.12	-88,713,746.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		141,349,600.00	723,644,641.53
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		144,000,000.00	163,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十七) 2	129,872,102.64	113,453,287.18
筹资活动现金流入小计		415,221,702.64	1,000,597,928.71
偿还债务支付的现金		250,398,000.00	63,568,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,372,017.49	25,783,987.81
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	(四十七) 2	55,063,939.80	227,823,543.27
筹资活动现金流出小计		327,833,957.29	317,175,531.08
筹资活动产生的现金流量净额		87,387,745.35	683,422,397.63
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			
加：期初现金及现金等价物余额		7,142,751.12	21,602,526.24
六、期末现金及现金等价物余额			
		23,046,415.69	7,142,751.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




林孔凤




母公司现金流量表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

金额单位：人民币元

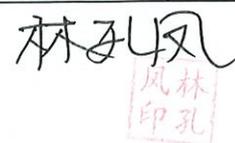
项 目	附注、十六	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,193,296.89	111,029,841.88
收到的税费返还		31,468.18	
收到其他与经营活动有关的现金		183,836,177.71	113,228,017.74
经营活动现金流入小计		212,060,942.78	224,257,859.62
购买商品、接受劳务支付的现金		105,027,359.01	103,419,040.00
支付给职工以及为职工支付的现金		7,424,772.54	18,066,249.11
支付的各项税费		881,765.81	2,026,637.75
支付其他与经营活动有关的现金		318,587,360.68	856,938,388.18
经营活动现金流出小计		431,921,258.04	980,450,315.04
经营活动产生的现金流量净额		-219,860,315.26	-756,192,455.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			88,199.86
投资支付的现金			86,129,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			86,217,999.86
投资活动产生的现金流量净额			-86,217,999.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		140,349,600.00	723,644,641.53
取得借款收到的现金		144,000,000.00	148,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		106,000,000.00	76,000,000.00
筹资活动现金流入小计		390,349,600.00	948,144,641.53
偿还债务支付的现金		150,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,794,163.74	7,955,246.60
支付其他与筹资活动有关的现金		5,679,164.10	96,406,193.17
筹资活动现金流出小计		171,973,327.84	104,361,439.77
筹资活动产生的现金流量净额		218,376,272.16	843,783,201.76
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			
加：期初现金及现金等价物余额		1,508,332.47	135,585.99
六、期末现金及现金等价物余额			
		24,289.37	1,508,332.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	其他	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	少数股东权益
一、上年年末余额	1,058,692,292.00				1,967,719,170.10				8,592,788.79		-2,329,327,476.46	190,748,562.89	896,425,337.32
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,058,692,292.00				1,967,719,170.10				8,592,788.79		-2,329,327,476.46	190,748,562.89	896,425,337.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	90,960,000.00				74,617,964.16	137,349,600.00					-498,883,121.73	-176,492,096.69	-647,146,854.26
（一）综合收益总额											-498,883,121.73	-178,454,821.68	-677,337,943.41
（二）所有者投入和减少资本	90,960,000.00				74,617,964.16	137,349,600.00						1,962,724.99	30,191,089.15
1、股东投入的普通股	90,960,000.00				45,851,864.16	137,349,600.00						4,009,000.00	3,462,264.16
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他					28,766,100.00							-2,037,275.01	28,766,100.00
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,149,652,292.00				2,042,337,134.26	137,349,600.00			8,592,788.79		-2,828,210,598.19	14,256,466.20	249,278,483.06

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林孔凤

凤林
印孔

林孔凤

林孔凤



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2022年度													
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	819,854,713.00				1,482,280,236.71						8,592,788.79	-1,793,536,557.47	341,207,189.17	858,398,370.20
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	819,854,713.00				1,482,280,236.71						8,592,788.79	-1,793,536,557.47	341,207,189.17	858,398,370.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	238,837,579.00				485,438,933.39							-535,790,918.99	-150,458,626.28	38,026,967.12
（一）综合收益总额												-535,790,918.99	-150,786,688.78	-686,577,607.77
（二）所有者投入和减少资本	238,837,579.00				485,438,933.39								328,062.50	724,604,574.89
1、股东投入的普通股	238,837,579.00				484,673,454.21									723,511,033.21
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他					765,479.18								328,062.50	1,093,541.68
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者分配的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														4,676,119.03
2、本期使用														4,676,119.03
（六）其他														
四、本年年末余额	1,058,692,292.00				1,967,719,170.10						8,592,788.79	-2,329,327,476.46	190,748,562.89	896,425,337.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林孔凤

林孔凤

林孔凤



母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

	2023年度										
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,038,692,292.00			2,001,235,017.89				2,531,376.92	-2,224,481,393.92		837,977,292.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,038,692,292.00			2,001,235,017.89				2,531,376.92	-2,224,481,393.92		837,977,292.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	90,960,000.00			74,617,964.16	137,349,600.00				-65,001,221.35		-36,772,857.19
（一）综合收益总额									-65,001,221.35		-65,001,221.35
（二）所有者投入和减少资本	90,960,000.00			74,617,964.16	137,349,600.00						28,228,364.16
1、股东投入的普通股	90,960,000.00			45,851,864.16	137,349,600.00						-537,735.84
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他				28,766,100.00							28,766,100.00
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,149,652,292.00			2,075,852,982.05	137,349,600.00			2,531,376.92	-2,289,482,615.27		801,204,435.70

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林孔凤



法定代表人：[Signature]



母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2022年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	819,854,713.00				1,516,561,563.68				2,531,376.92	-2,061,506,444.49	277,441,209.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	819,854,713.00				1,516,561,563.68				2,531,376.92	-2,061,506,444.49	277,441,209.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	238,837,579.00				484,673,454.21					-162,974,949.43	560,536,083.78
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	238,837,579.00				484,673,454.21						-162,974,949.43
1、股东投入的普通股	238,837,579.00				484,673,454.21						723,511,033.21
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,058,692,292.00				2,001,235,017.89				2,531,376.92	-2,224,481,393.92	837,977,292.89

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林孔凤

[Red Seal]



深圳美丽生态股份有限公司**2023 年度财务报表附注**

(单位：除特别注明外，单位为人民币元)

一、企业基本情况**(一) 公司概况**

公司名称：深圳美丽生态股份有限公司

公司注册号/统一社会信用代码：91110000192181597U

住所：深圳市宝安区新安街道海旺社区宝兴路 6 号海纳百川总部大厦 B 座 17 层 1701-1703 室

法定代表人：陈飞霖

注册资本：人民币 1,149,652,292.00 元

企业类型：股份有限公司

经营范围：高新技术项目的开发及技术服务，计算机网络系统工程、计算机软、硬件的技术开发、电子技术产品的技术开发，信息咨询服务（以上不含限制项目）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；园林植物的研究、开发、销售；园林环境景观的设计；建筑材料、园林机械设备、体育用品的销售；投资与资产管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理等业务）；生态恢复及生态保护服务；水土流失防治服务；土壤污染治理与修复服务；土壤环境污染防治服务；煤炭及制品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）计算机网络系统工程、计算机软、硬件的生产、安装（具体项目另行申报），电子技术产品的生产；园林绿化工程和园林维护；园林植物的种植；地质灾害治理工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

(二) 公司历史沿革

深圳美丽生态股份有限公司（原名：深圳市华新股份有限公司，以下简称“本公司”、“公司”）系经深圳市人民政府办公厅深府办(1988)1691 号文批准，于 1989 年 1 月 9 日成立的股份有限公司。1995 年 3 月 9 日经中国证券监督管理委员会证监发字[1995]31 号文批准上市，注册资本 14,701.74 万元。2010 年 7 月 13 日公司名称由“深圳市华新股份有限公司”变更为“北京深华新股份有限公司”。

2013 年 7 月 18 日，公司实施股权分置改革方案，公司以 441,052,340.00 元获赠资金形成的资本公积定向转增 441,052,340 股；其中，向五岳乾坤转增 176,160,000 股，向除五岳乾坤以外的非流通股股东转增 61,510,802 股（折算每 10 股获得约 7.78 股），向股改实施股权登记日登记在册的全体流通股股东转增 203,381,538 股（折算流通股股东每 10 股获得 30 股）。上述转增完成后，公司总股本变为 588,069,788 股。

2015 年 10 月 9 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]2229”《关于核准北京深华新股份有限公司向王仁年等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的批准，公司向江苏八达园林有限责任公司股东王仁年等发行 117,543,352 股股份并支付现金 846,600,000.00 元，购买其持有的 100%的股权；并向特定对象第一创业证券股份有限公司等机构非公开发行 114,241,573 股募集本次发行股份购买资产的配套资金。经过此次增发，截止 2015 年 12 月 31 日，本公司变更后的注册资本为人民币 819,854,713.00 元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准深圳美丽生态股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可〔2021〕3321 号）的核准，2022 年 6 月公司向佳源创盛控股集团有限公司非公开发行股票 238,837,579.00 股。经过此次增发，本公司变更后的注册资本为人民币 1,058,692,292.00 元。

2023 年公司经董事会提议和股东会决议实施限制性股票激励计划，截止 11 月 8 日公司收到缴纳资金总额共计人民币 137,349,600.00 元，扣除发行费用 537,735.84 元后的净额为 136,811,864.16 元，其中新增注册资本及股本 90,960,000.00 元，新增资本公积 45,851,864.16 元。公司变更后的注册资本为人民币 1,149,652,292.00 元。

（三）财务报告的批准报出日

本财务报告经公司董事会批准于 2024 年 4 月 25 日报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 11 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
1 常州森林实业投资有限公司	有限公司	100	100
2 福建美丽生态建设集团有限公司	有限公司	70	70
2-1 福州市隧鑫劳务有限公司	有限公司	70	70
2-2 福建省朔杰商贸有限公司	有限公司	70	70
2-3 福建金函达跃建设工程有限公司	有限公司	70	70
3 深美商贸（浙江）有限责任公司	有限公司	100	100
4 贵州美丽生态建设工程集团有限公司	有限公司	100	100
4-1 贵州烨金建设工程有限公司	有限公司	90	90
5 美丽生态科技（北京）有限责任公司	有限公司	51	51
6 美丽生态科技（深圳）有限责任公司	有限公司	51	51
6-1 四川攀傲电力工程有限公司	有限公司	51	51

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、

具体企业会计准则、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》的披露规定编制。

（二）持续经营

本公司 2023 年归属于母公司所有者的净利润为-49,888.31 万元，截至 2023 年 12 月 31 日未分配利润-282,821.06 万元，归母股东权益 23,502.20 万元。主营业务盈利能力持续下滑，报告期内存在大额债务逾期未能偿还的情形。

上述事项或情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴于上述情况，本公司管理层已审慎考虑本公司日后的流动资金、经营状况以及可用的融资来源，以评估本公司是否拥有足够的营运资金以确保本公司于 2023 年 12 月 31 日后 12 个月内能够清偿到期的债务并持续经营。本公司已实施多项措施改善财务状况及减轻流动资金压力，包括：

1、加强应收账款催收，实现公司良性运转。把握国家清理拖欠企业欠款专项行动的有利时机，成立以董事长为组长的“化债小组”，专人专班对接主要欠款地区的工程结算、债权催收、债权申报等工作。协调各方资源，积极主动协助业主方推动项目融资贷款，促使项目建设资金尽快到位，推进工程款回收。结合项目实际，适时推动司法程序，以诉讼仲裁等法律途径维护自身权益。

2、做好新兴发达市场拓展，为公司发展注入新动力。把握国家宏观政策，调整公司业务布局，深耕京津冀、长三角、珠三角、大湾区、成渝双城经济区等国家级发达经济区，大力拓展发达市场份额。积极稳妥介入新兴行业，在继续拓展优质市政基础设施等工程建设项目的同时，把握国家大力支持产业的发展趋势，积极拓展光伏、风电、算力等新基建新能源领域。坚持现场保市场理念，以良好的信誉和优质的管理为依托，进一步加强和巩固与央企国企的合作，建立稳固长期的战略合作关系，充分发挥上市公司的优势，联合央企国企共同拓展市场。

3、科学调度管理资金，拓展公司成长空间。积极探索和银行、信托、基金等机构合作模式，创新融资模式，拓展融资渠道，融入资金支持生产经营。妥善安排到期债务的偿还、续贷等事宜，逐步修复公司信用体系。做好公司债权人的沟通协调，以分期、展期、现金偿还、资产抵债等方式与公司债权人达成和解。加强公司管理成本压缩和业务成本控制，逐步改善经营现金流。

4、推动公司内部管理优化，保障公司可持续发展。继续开展公司内部管控科学化、规范化、制度化、标准化建设，全面提高公司内部管理水平，推动公司发展创新。继续推行 2023 年启动的股票激励计划，充分凝聚调动中高层管理员工及公司核心员工的积极性和创造性，共同关注公司的长远发展，促进公司发展战略和经营目标的实现。合理制定绩效激励与考核措施，激发员工工作主动性，培养员工责任感和归属感。

本公司董事已审阅管理层编制的现金流量预测，其涵盖期间自本公司 2023 年 12 月 31 日后 12 个月内能够持续经营。因此，本公司认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

四、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以 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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额大于人民币 100 万元
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回金额	单项收回或转回金额超过资产总额的 5% 以上且金额大于人民币 2000 万元
重要的应收款项核销	单项核销金额超过资产总额的 5% 以上且金额大于人民币 2000 万元
合同资产账面价值发生重大变动	单项合同资产账面价值变动金额超过资产总额的 5% 以上且金额大于人民币 2000 万元
重要的债权投资	年末余额超过资产总额的 5% 以上且金额大于人民币 2000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款及合同负债	账龄超过 1 年且年末余额超过资产总额的 5% 以上且金额大于人民币 2000 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被

合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

3. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

2. 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，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

3. 合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股

东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

4. 增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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

5. 处置子公司

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照

“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”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. 合并抵销中的特殊考虑

(1) 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

(2) “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

(3) 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

(4) 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

(5) 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

7. 特殊交易的会计处理

(1) 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

（3）本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。
- (5) 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四（十七）“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经

营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价

与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7. 权益工具

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

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

(十一) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对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. 预期信用损失的计量

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

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(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,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,

在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与应收账款组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

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

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

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

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
工程组合	本公司根据以往的历史经验对工程应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收账款账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定预期损失率
其他业务组合	本公司根据以往的历史经验对其他业务应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收账款账龄进行信用风险组合分类	按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备，组合核算内容包括：本公司合并范围内单位往来等	一般不计提坏账准备

（3）其他应收款

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

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	应收各种往来款	按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备，组合核算内容包括：本公司合并范围内单位的其他应收款。	一般不计提坏账准备
信用风险极低的其他应收款组合	按照合同约定支付的投标保证金、合作诚意金、履约保证金、押金及员工备用金等信用风险极低的款项	一般不计提坏账准备

（4）债权投资、其他债权投资

除了单项评估信用风险的债权投资外，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	自初始购入后债券评级没有下调

（5）长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司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。

（十二）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四（十）“金融工具”及附注四（十一）“金融资产减值”。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，本公司存货主要包括消耗性生物资产、原材料、周转材料、合同履约成本等。其中“消耗性生物资产”为苗木类资产。

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。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法。

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。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

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。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

存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

5. 周转材料的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（十四）合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四（十一）“金融资产减值”。

（十五）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

1. 合同履约成本

本公司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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十六) 持有待售资产

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

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

抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（十七）长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

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

1. 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。

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

（3）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（七）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

（十八）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。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。具体比照本附注（十九）“固定资产”执行。

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。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

本公司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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

2. 折旧方法

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法，实行分类折旧，分类折旧率及残值率如下：

固定资产类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5-10	4.5-4.75
机器设备	10	5-10	9-9.5
运输设备	4-10	5-10	9.5-23.75
其他设备	3-5	5-10	18-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注四（二十五）“长期资产减值”。

4. 其他说明

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

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

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

（二十）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。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。

在建工程计提资产减值方法见本附注四（二十五）“长期资产减值”。

（二十一）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。

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。

（二十二）生物资产

本公司生物资产为苗木类资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，确认为消耗性生物资产。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

依据本公司现有基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为阔叶乔木、大灌木、针叶树种（主要指罗汉松）及灌木四个类型进行郁闭度参数设定。

（1）阔叶乔木：株行距约 400cm×400cm，冠径约 380cm 时，郁闭度： $3.14 \times 190 \times 190 / (400 \times 400) = 0.708$

（2）大灌木：株行距约 200cm×200cm，冠径约 190cm 时，郁闭度： $3.14 \times 95 \times 95 / (200 \times 200) = 0.708$

（3）针叶树种：株行距约 160cm×160cm，冠径约 150cm 时郁闭度： $3.14 \times 75 \times 75 / (160 \times 160) = 0.690$

（4）灌木：株行距约 25cm×25cm，冠径约 24cm 时，郁闭度： $3.14 \times 12 \times 12 / (25 \times 25) = 0.723$
 本公司下属苗圃香樟、喜树、重阳木、杜英、南酸枣、无患子、黄山栾树、木荷、乐昌含笑、垂丝海棠、红叶李等阔叶乔木；海滨木槿、海桐、石楠、茶梅、茶花等大灌木；罗汉松（未造型）针叶乔木；红叶石楠、小叶女贞、八角金盘等小灌木郁闭度大多高于 0.7。紫薇、造型罗汉松、桂花、无刺构骨、大叶女贞、玉兰、马褂木、枫香等部分苗木郁闭度在 0.2-0.69 之间。

消耗性生物资产郁闭前的相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

消耗性生物资产在领用或出售时，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。

（二十三）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四（三十六）“租赁”。

（二十四）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四（二十五）“长期资产减值”。

（二十五）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十七）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司

确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十九）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四（三十六）“租赁”。

（三十）预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

（三十一）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，相应增加资本公积。

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公

允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

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

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

2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（三十二）优先股、永续债等其他金融工具

1. 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，

以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十三）收入

1. 一般原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

2. 收入确认的具体方法

本公司收入确认方法如下：

（1）对于在某一时段履行的履约义务：

本公司提供的工程施工服务根据履约进度在一段时间内确认收入。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，一般按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，

直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务：

本公司销售商品属于在某一时点履行履约义务，一般以货物控制权转移给购买方时确认收入，如取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬转移、商品法定所有权转移、商品实物资产转移等。

(三十四) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

（三十五）递延所得税资产/递延所得税负债

所得税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。

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

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

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

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

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

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

3. 所得税的抵销

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

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

（三十六）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公楼。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四（十九）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（3）使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四（二十五）“长期资产减值”。

（4）短期租赁和低价值资产租赁

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

2. 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 租赁变更的会计处理

（1）租赁变更作为一项单独租赁

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

（2）租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生

效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（三十七）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已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四（十六）“持有待售资产”。

2. 安全生产费用

本公司根据有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性

差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(三十九) 重大会计判断和估计

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

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

1. 金融资产减值

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

2. 存货跌价准备

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

3. 折旧和摊销

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

4. 递延所得税资产

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

5. 所得税

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

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%	
城建税	按实际缴纳的增值税计缴	1%、3%、5%、7%	
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%	
土地使用税	土地面积	按规定	
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	按规定	

(二) 优惠税负及批文

1. 增值税

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）以及《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（财税【1995】第52号）的规定，苗木销售收入免征增值税。

2. 所得税

本公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，本公司之子公司常州森林实业投资有限公司种植销售的自产苗木符合所得税减免条件的规定，享受企业所得税免税优惠政策。

六、合并财务报表项目附注

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2023年1月1日，“期末”系指2023年12月31日，“本期”系指2023年1月1日至12月31日，“上期”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		157.00
银行存款	26,448,030.28	23,165,946.09
其他货币资金		
合计	26,448,030.28	23,166,103.09

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
诉讼等冻结银行存款	3,401,614.59	16,023,351.97
合计	3,401,614.59	16,023,351.97

(二) 应收票据

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		3,465,831.52
商业承兑汇票		12,350,000.00
合计		15,815,831.52

(1) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
组合小计					
合计					
种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应	16,465,831.52	100.00	650,000.00	3.95	15,815,831.52

收票据					
其中：银行承兑汇票	3,465,831.52	21.05			3,465,831.52
商业承兑汇票	13,000,000.00	78.95	650,000.00	5.00	12,350,000.00
组合小计	16,465,831.52	100.00	650,000.00	3.95	15,815,831.52
合计	16,465,831.52	100.00	650,000.00	3.95	15,815,831.52

(1) 单项计提坏账准备的应收票据

无。

(2) 按组合计提坏账准备的应收票据

无。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	650,000.00	150,000.00			800,000.00	
合计	650,000.00	150,000.00			800,000.00	

注：坏账准备其他减少为公司应收贵州云龙旅游发展有限责任公司商业承兑汇票 800 万元于 2023 年 2 月到期未能兑付，公司向贵州云龙旅游发展有限责任公司提起诉讼并胜诉。截至期末尚未收到所欠款项，因此将应收票据原值 800 万元及已计提坏账 80 万元转到其他应收款。

3. 期末公司已质押的应收票据

无。

4. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

5. 本期实际核销的应收票据

无。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	240,832,127.90
1 至 2 年	193,032,788.41
2 至 3 年	650,323,028.51
3 至 4 年	403,291,159.26

账龄	期末余额
4 至 5 年	747,160,559.17
5 年以上	341,295,486.19
小计	2,575,935,149.44
减：坏账准备	1,002,129,909.94
合计	1,573,805,239.50

2. 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	155,627,005.07	6.04	155,627,005.07	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,420,308,144.37	93.96	846,502,904.87	34.98	1,573,805,239.50
工程组合	2,286,551,643.88	88.77	824,733,774.72	36.07	1,461,817,869.16
其他业务组合	133,756,500.49	5.19	21,769,130.15	16.28	111,987,370.34
组合小计	2,420,308,144.37	93.96	846,502,904.87	34.98	1,573,805,239.50
合计	2,575,935,149.44	100.00	1,002,129,909.94	38.90	1,573,805,239.50
种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	156,227,005.07	6.37	156,227,005.07	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,296,336,117.32	93.63	439,391,270.68	19.13	1,856,944,846.64
工程组合	2,160,879,635.73	88.11	428,375,398.60	19.82	1,732,504,237.13
其他业务组合	135,456,481.59	5.52	11,015,872.08	8.13	124,440,609.51
组合小计	2,296,336,117.32	93.63	439,391,270.68	19.13	1,856,944,846.64
合计	2,452,563,122.39	100.00	595,618,275.75	24.29	1,856,944,846.64

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
六盘水市水城区城市投资开发有限责任公司	155,627,005.07	155,627,005.07	100.00	预计无法收回
合计	155,627,005.07	155,627,005.07	100.00	

(2) 组合中，按工程组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
工程组合	2,286,551,643.88	824,733,774.72	36.07
合计	2,286,551,643.88	824,733,774.72	36.07

(3) 组合中，其他业务组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
其他业务组合	133,756,500.49	21,769,130.15	16.28
合计	133,756,500.49	21,769,130.15	16.28

(4) 期末单项金额不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

无。

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	156,227,005.07		600,000.00			155,627,005.07
工程组合	428,375,398.60	395,580,758.97			777,617.15	824,733,774.72
其他业务组合	11,015,872.08	10,753,258.07				21,769,130.15
合计	595,618,275.75	406,334,017.04	600,000.00		777,617.15	1,002,129,909.94

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
六盘水市水城区城市投资开发有限责任公司	600,000.00	银行存款

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

5. 本报告期应收账款其他变动情况

公司本期购入孙公司四川攀傲电力工程有限公司，其他变动为四川攀傲电力工程有限公司原应收账款计提的坏账准备。

6. 按欠款方归集的截至 2023 年 12 月 31 日前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
------	----------	----------	---------------	----------------------	-----------------------

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	808,261,296.87	25,500,728.85	833,762,025.72	26.31%	370,815,250.83
单位二	368,237,255.31	11,125,922.44	379,363,177.75	11.97%	100,014,146.51
单位三	227,726,848.32	23,691,989.35	251,418,837.67	7.93%	54,839,231.90
单位四	155,627,005.07	21,843,168.91	177,470,173.98	5.60%	177,470,173.98
单位五	114,695,259.98	1,343,307.29	116,038,567.27	3.66%	5,801,928.36
合计	1,674,547,665.55	83,505,116.84	1,758,052,782.39	55.47%	708,940,731.58

(四) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目合同资产	592,892,585.82	84,734,717.38	508,157,868.44
减：计入其他非流动资产	414,128,695.80	75,796,522.84	338,332,172.96
合计	178,763,890.02	8,938,194.54	169,825,695.48
项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目合同资产	711,088,084.92	61,615,538.23	649,472,546.69
减：计入其他非流动资产	373,904,990.31	44,756,383.49	329,148,606.82
合计	337,183,094.61	16,859,154.74	320,323,939.87

2. 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
云南螳川熙岸小区建设项目(安宁)	60,997,134.48	本期办理结算
鹤庆至剑川至兰坪高速公路隧道工程十三工区	46,181,331.44	本期办理结算

3. 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	178,763,890.02	100.00	8,938,194.54	5.00	169,825,695.48

工程组合	178,763,890.02	100.00	8,938,194.54	5.00	169,825,695.48
其他业务组合					
组合小计	178,763,890.02	100.00	8,938,194.54	5.00	169,825,695.48
合计	178,763,890.02	100.00	8,938,194.54	5.00	169,825,695.48
种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	337,183,094.61	100.00	16,859,154.74	5.00	320,323,939.87
工程组合	337,183,094.61	100.00	16,859,154.74	5.00	320,323,939.87
其他业务组合					
组合小计	337,183,094.61	100.00	16,859,154.74	5.00	320,323,939.87
合计	337,183,094.61	100.00	16,859,154.74	5.00	320,323,939.87

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的合同资产

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
无				

(2) 组合中，按工程组合计提坏账准备的合同资产

组合名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例(%)
工程组合	178,763,890.02	8,938,194.54	5.00
合计	178,763,890.02	8,938,194.54	5.00

(3) 组合中，其他业务组合计提坏账准备的合同资产

无。

(4) 期末单项金额不重大但单独进行减值测试的合同资产坏账准备计提

无。

4. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	16,859,154.74			16,859,154.74
2023 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	-7,920,960.20			-7,920,960.20
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	8,938,194.54			8,938,194.54

5. 坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
工程组合	16,859,154.74	-7,920,960.20				8,938,194.54
其他业务组合						
合计	16,859,154.74	-7,920,960.20				8,938,194.54

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

无。

5. 本报告期实际核销的合同资产情况

无。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	209,110,692.64	213,546,875.68

合计	209,110,692.64	213,546,875.68
----	----------------	----------------

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	22,074,594.39
1 至 2 年	46,213,856.42
2 至 3 年	57,580,035.08
3 至 4 年	10,512,266.51
4 至 5 年	11,292,333.72
5 年以上	69,631,480.05
小计	217,304,566.17
减：坏账准备	8,193,873.53
合计	209,110,692.64

(2) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金、备用金	134,239,017.94	167,252,864.36
其他往来款	81,147,828.35	52,439,116.36
其他	1,917,719.88	737,930.02
合计	217,304,566.17	220,429,910.74

(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）	
2023 年 1 月 1 日余额	71,657.09	3,371,357.97	3,440,020.00	6,883,035.06
2023 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	27,327.33	449,770.94		477,098.27
本年转回				
本年转销				
本年核销				

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）	
其他变动		833,740.20		833,740.20
2023 年 12 月 31 日余额	98,984.42	4,654,869.11	3,440,020.00	8,193,873.53

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,883,035.06	477,098.27			833,740.20	8,193,873.53
合计	6,883,035.06	477,098.27			833,740.20	8,193,873.53

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 本年坏账准备其他变动情况

其他变动 80 万元为公司应收贵州云龙旅游发展有限责任公司商业承兑汇票 800 万元于 2013 年 2 月到期未能兑付，公司向贵州云龙旅游发展有限责任公司提起诉讼并胜诉，截至期末尚未收到所欠款项，因此将应收票据原值 800 万元及已计提坏账 80 万元转到其他应收款。

其他变动 33,740.20 元为公司本期购入孙公司四川攀傲电力工程有限公司，其原其他应收款账面计提的坏账准备。

(7) 按欠款方归集的截至 2023 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例	坏账准备余额
湖南南粤基金管理有限公司	保证金	70,758,000.00	5 年以上	32.56%	
山西鼎盛伟业建设工程有限公司	保证金	40,500,000.00	1-2 年、2-3 年	18.64%	
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	关联方往来	30,000,000.00	2-3 年	13.81%	
贵州云龙旅游发展有限责任公司	往来款	21,000,000.00	2-3 年、5 年以上	9.66%	2,100,000.00
法院执行案件款	往来款	9,622,684.15	1 年以内	4.43%	481,134.21
合计		171,880,684.15		79.10%	2,581,134.21

(六) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	110,100,374.43	92.13	18,862,816.28	91.30
1 至 2 年	9,303,103.60	7.79	1,761,123.73	8.52
2 至 3 年	59,958.07	0.05	45.85	0.00
3 年以上	37,245.85	0.03	37,200.00	0.18
合计	119,500,681.95	100.00	20,661,185.86	100.00

注：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

截止期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 119,278,726.33 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 99.81%。

(七) 存货

1. 存货分类明细

存货种类	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	278,347.06		278,347.06
合同履约成本	67,246,762.57	43,309,241.91	23,937,520.66
消耗性生物资产	105,178,370.73	33,355,193.94	71,823,176.79
合计	172,703,480.36	76,664,435.85	96,039,044.51

续：

存货种类	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	278,347.06		278,347.06
合同履约成本	42,591,136.89	22,637,745.80	19,953,391.09
消耗性生物资产	119,450,487.90	26,511,344.56	92,939,143.34
合计	162,319,971.85	49,149,090.36	113,170,881.49

2. 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期计提额	本期减少		其他减少	期末数
			转回	转销或核销		
原材料						
合同履约成本	22,637,745.80	42,076,113.54		21,404,617.43		43,309,241.91
消耗性生物资产	26,511,344.56	15,026,591.64		8,182,742.26		33,355,193.94
合计	49,149,090.36	57,102,705.18		29,587,359.69		76,664,435.85

3. 存货跌价准备计提

存货种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例
原材料	278,347.06			278,347.06		
合同履约成本	67,246,762.57	43,309,241.91	64.40%	42,591,136.89	22,637,745.80	53.15%
消耗性生物资产	105,178,370.73	33,355,193.94	31.71%	119,450,487.90	26,511,344.56	22.19%
合计	172,703,480.36	76,664,435.85	44.39%	162,319,971.85	49,149,090.36	30.28%

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的定期存单		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	95,508,875.93	99,107,255.04
预交所得税		
预交其他税费	9,209.04	1,205.37
合计	95,518,084.97	99,108,460.41

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
江苏领源农业科技有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00
黔东南州开拓管廊建设运营管理有限责任公司	1,498,100.00	1,498,100.00
南粤南溪大道1号私募投资基金	330,000,000.00	330,000,000.00
合计	334,998,100.00	334,998,100.00

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
江苏领源农业科技有限公司					指定为非交易性	
南粤南溪大道1号私募投资基金					指定为非交易性	
黔东南州开拓管廊建设运营管理有限责任公司					指定为非交易性	

(十一) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	33,669,516.04			33,669,516.04
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 固定资产转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	33,669,516.04			33,669,516.04
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	11,768,936.33			11,768,936.33
2. 本期增加金额	1,687,230.53			1,687,230.53
(1) 计提或摊销	1,687,230.53			1,687,230.53
(2) 固定资产转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	13,456,166.86			13,456,166.86
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	20,213,349.18			20,213,349.18
2. 期初账面价值	21,900,579.71			21,900,579.71

注：本期计提折旧额1,678,230.53元。

2. 未办妥产权证书的情况

无

(十二) 固定资产

1. 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	548,265.00	41,177,147.11	5,007,801.19	2,703,545.65	761,731.11	50,198,490.06
2 本期增加金额				52,534.82		52,534.82
购置				52,534.82		52,534.82
在建工程转入						
企业合并增加						
其他转入						
3. 本期减少金额			12,805.90	109,988.00		122,793.90
处置或报废			12,805.90	109,988.00		122,793.90
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额	548,265.00	41,177,147.11	4,994,995.29	2,646,092.47	761,731.11	50,128,230.98
二、累计折旧						
1. 期初余额	484,986.42	30,475,268.49	2,282,781.25	2,348,493.62	757,671.11	36,349,200.89
2. 本期增加金额	8,452.08	2,909,777.70	389,729.14	222,944.55		3,530,903.47
计提	8,452.08	2,909,777.70	389,729.14	222,944.55		3,530,903.47
企业合并增加						
其他转入						
3. 本期减少金额				186,524.70		186,524.70
处置或报废				186,524.70		186,524.70
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额	493,438.50	33,385,046.19	2,672,510.39	2,384,913.47	757,671.11	39,693,579.66
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
计提						
企业合并增加						
其他转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额						

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
四、账面价值计						
1. 期末账面价值	54,826.50	7,792,100.92	2,322,484.90	261,179.00	4,060.00	10,434,651.32
2. 期初账面价值	63,278.58	10,701,878.62	2,725,019.94	355,052.03	4,060.00	13,849,289.17

注：本期折旧额3,530,903.47元。

2. 通过经营租赁租出的资产

无。

3. 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	20,061,660.63	20,061,660.63
2. 本年增加金额	53,790.46	53,790.46
3. 本年减少金额	6,455,029.87	6,455,029.87
4. 年末余额	13,660,421.22	13,660,421.22
二、累计折旧		
1. 年初余额	8,747,424.57	8,747,424.57
2. 本年增加金额	3,406,925.89	3,406,925.89
(1) 计提	3,406,925.89	3,406,925.89
3. 本年减少金额	5,646,191.40	5,646,191.40
(1) 处置	5,646,191.40	5,646,191.40
4. 年末余额	6,508,159.06	6,508,159.06
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	7,152,262.16	7,152,262.16
2. 年初账面价值	11,314,236.06	11,314,236.06

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,764,309.00	858,700.00		430,000.00	3,053,009.00
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 股东投入					
(5) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 期末余额	1,764,309.00	858,700.00		430,000.00	3,053,009.00
二、累计摊销					
1. 期初余额	613,908.07	368,297.43			982,205.50
2. 本期增加金额	26,202.56	85,870.00			112,072.56
(1) 计提	26,202.56	85,870.00			112,072.56
(2) 企业合并增加					
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 期末余额	640,110.63	454,167.43			1,094,278.06
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 期末余额					
四、账面价值					

项目	土地使用权	软件	专利权	其他	合计
1. 期末账面价值	1,124,198.37	404,532.57		430,000.00	1,958,730.94
2. 期初账面价值	1,150,400.93	490,402.57		430,000.00	2,070,803.50

注1：本期计提摊销额112,072.56元。

注2：无形资产-其他中430,000.00元为子公司福建美丽生态建设集团有限公司2021年度收购福建金函达跃建设工程有限公司，其收购价款为“矿山工程施工总承包三级资质”的资质价值。

期末未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

（十五）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
福建美丽生态建设集团有限公司	203,019,928.69			203,019,928.69
合计	203,019,928.69			203,019,928.69

2. 商誉减值准备

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
福建美丽生态建设集团有限公司	120,350,500.00	10,067,843.76		130,418,343.76
合计	120,350,500.00	10,067,843.76		130,418,343.76

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述形成商誉的公司所生产的产品存在活跃市场，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，将各公司认定为单独的资产组。该等资产组与购买日商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

4. 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期关键参数的确定依据
福建美丽生态建设集团有限公司	82,669,428.69	72,601,584.93	10,067,843.76	5年	营业收入增长率、利润率、利润总额、折现率	利润率、利润总额、折现率	营业收入增长率与2028年度一致

（十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
----	------	------	------	------	------	---------

改造及装修款	727,410.92		727,410.92			
苗圃基建与租金	1,359,916.06		543,886.25		816,029.81	
合计	2,087,326.98		1,271,297.17		816,029.81	

(十七) 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	244,210,867.62	61,052,716.90	244,210,867.62	61,052,716.90
内部交易未实现利润			3,394,601.04	848,650.26
合计	244,210,867.62	61,052,716.90	247,605,468.66	61,901,367.16

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	17,444,448.92	4,361,112.23	19,006,682.92	4,751,670.73
合计	17,444,448.92	4,361,112.23	19,006,682.92	4,751,670.73

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	927,512,069.25	590,055,571.78
可抵扣亏损	116,434,759.73	197,452,180.62
股份支付	28,766,100.00	
使用权资产	-7,152,262.16	
租赁负债	6,221,955.73	
合计	1,071,782,622.55	787,507,752.40

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年		113,807,577.02	
2025 年	19,909,160.13	19,909,160.13	
2026 年	7,990,733.70	7,990,733.70	
2027 年	55,744,709.77	55,744,709.77	

2028 年	32,790,156.13		
合计	116,434,759.73	197,452,180.62	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	414,128,695.80	75,796,522.84	338,332,172.96	373,904,990.31	44,756,383.49	329,148,606.82
合计	414,128,695.80	75,796,522.84	338,332,172.96	373,904,990.31	44,756,383.49	329,148,606.82

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		
质押借款	144,000,000.00	150,000,000.00
保证及抵押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	159,000,000.00	165,000,000.00

注 1. 深圳美丽生态股份有限公司向渤海国际信托股份有限公司借款 14,400.00 万元，该笔借款由美丽生态股份有限公司将享有福建美丽生态建设集团有限公司 30,000.00 万元的应收款转让渤海国际信托股份有限公司，同时福建美丽生态建设集团有限公司以其应收账款为该笔借款提供质押担保。

注 2. 福建美丽生态建设集团有限公司向中国银行股份有限公司福州市晋安支行借款余额为 1,500.00 万元，该笔借款由深圳美丽生态股份有限公司提供最高额保证，并以山东威海土地提供抵押担保。

(二十) 应付账款

1. 按款项性质列示应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	301,727,741.35	349,129,847.60
工程款	599,295,778.87	619,979,417.23
其他	24,161,707.72	20,194,238.92
合计	925,185,227.94	989,303,503.75

2. 应付账款明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	253,791,153.24	255,790,295.04
1 至 2 年	248,112,041.23	387,664,154.68

2 至 3 年	180,395,835.71	240,335,109.71
3 年以上	242,886,197.76	105,513,944.32
合计	925,185,227.94	989,303,503.75

3. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
贵州黔建伟达建筑工程有限公司	50,397,157.83	尚未收到业主结算款
湖南省华兴诚信建筑有限公司云南分公司	41,066,182.18	尚未收到业主结算款
贵州亿百达建设发展有限公司	27,902,325.21	尚未收到业主结算款
福建侨润建设有限公司	27,265,280.78	尚未收到业主结算款
云南舟乾经贸有限公司	22,132,502.11	尚未收到业主结算款
九江星润机械设备租赁有限公司	20,459,936.85	尚未收到业主结算款
福建鼎盛建设工程有限公司	20,202,850.84	尚未收到业主结算款

(二十一) 合同负债

1. 按款项性质列示合同负债

项目	期末余额	期初余额
工程款	112,604,460.95	87,646,893.79
合计	112,604,460.95	87,646,893.79

2. 账龄超过 1 年的重要合同负债

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	60,456,112.60	尚未执行完毕

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	29,420,898.35	36,192,550.54	42,651,451.81	22,961,997.08
二、离职后福利-设定提存计划	37,599.26	2,977,473.04	2,996,438.61	18,633.69
三、辞退福利	1,219,138.83	2,402,797.11	3,295,768.64	326,167.30
四、一年内到期的其他福利				
合计	30,677,636.44	41,572,820.69	48,943,659.06	23,306,798.07

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 职工工资、奖金、津贴和补贴	29,296,101.13	31,836,330.84	38,617,859.79	22,514,572.18

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 职工福利费	63,616.67	1,310,171.29	953,037.96	420,750.00
3. 社会保险费	30,908.55	1,396,291.47	1,416,640.12	10,559.90
其中：医疗保险费	29,253.13	1,253,688.35	1,273,554.88	9,386.60
工伤保险费	1,161.28	55,286.86	55,749.98	698.16
生育保险费	494.14	87,316.26	87,335.26	475.14
4. 住房公积金	30,272.00	1,571,289.11	1,585,446.11	16,115.00
5. 工会经费和职工教育经费		78,467.83	78,467.83	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 非货币性福利				
9. 其他短期薪酬				
合计	29,420,898.35	36,192,550.54	42,651,451.81	22,961,997.08

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	36,464.58	2,907,664.64	2,925,813.20	18,316.02
失业保险费	1,134.68	69,808.40	70,625.41	317.67
企业年金缴费				
合计	37,599.26	2,977,473.04	2,996,438.61	18,633.69

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,430,544.80	2,248,875.33
企业所得税	44,313,006.94	42,515,863.88
个人所得税	487,224.75	222,707.46
城建税	911,424.01	969,955.41
教育费附加	935,013.04	986,203.19
其他	1,737,910.57	1,154,285.61
合计	54,815,124.11	48,097,890.88

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,370,646,137.11	1,054,316,903.08

合计	1,370,646,137.11	1,054,316,903.08
----	------------------	------------------

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	9,873,167.20	1,053,503.80
员工垫付款项	1,846,705.03	3,026,766.68
关联方资金	66,899,460.47	95,066,409.05
企业间往来款及借款	1,086,845,645.23	923,559,371.46
个人往来款	36,669,600.81	29,265,014.52
土地租金	1,768,222.85	1,259,086.09
限制性股票回购义务	137,349,600.00	
诉讼强执	21,533,529.35	
其他	7,860,206.17	1,086,751.48
合计	1,370,646,137.11	1,054,316,903.08

(2) 其他应付款明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	480,862,186.21	181,992,723.81
1 至 2 年	194,432,320.50	187,495,587.37
2 至 3 年	118,828,488.25	132,701,264.03
3 年以上	576,523,142.15	552,127,327.87
合计	1,370,646,137.11	1,054,316,903.08

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
上海睿卉资产管理有限公司	658,145,314.84	1 年以内、1-2 年、3 年 以上	逾期未付
中国华融资产管理股份有限公司福建省分公司	142,644,754.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	逾期未付
鹰潭鑫民投资有限公司	69,389,555.49	1 年以内、1-2 年	逾期未付
珠海红信鼎通企业管理有限公司	61,132,500.00	1 年以内、1-2 年	逾期未付
安宁三一筑工置业有限公司	48,000,500.00	2-3 年	未到偿还期
湖南南粤基金管理有限公司	44,411,945.21	1 年以内、1-2 年、2-3 年	未到偿还期

(二十五) 一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,006,730.18	4,365,120.77
一年内到期的长期借款		99,898,000.00
合计	2,006,730.18	104,263,120.77

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	193,508,271.81	178,817,719.15
合计	193,508,271.81	178,817,719.15

(二十七) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	16,000,000.00	16,200,000.00
保证借款	20,500,000.00	20,800,000.00
合计	36,500,000.00	37,000,000.00

注 1. 福建美丽生态建设集团有限公司向华夏银行股份有限公司福州晋安支行借款余额为 1,600.00 万元，抵押物为福建美丽生态持有的不动产权证编号为闽（2020）福州市不动产权第 9082258、9082141、9082265、9082112、9082518、9082086 号投资性房地产。抵押资产账面价值详见“六、（四十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

注 2. 福建美丽生态建设集团有限公司向华夏银行股份有限公司福州晋安支行借款余额为 2,050.00 万元，该笔借款由深圳美丽生态股份有限公司提供连带责任担保。

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物租赁	6,221,955.73	8,407,857.51
合计	6,221,955.73	8,407,857.51

(二十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	372,766.34	17,969,329.23
合计	372,766.34	17,969,329.23

(三十) 股本

项目	期初余额	本期增减(+、-)	期末余额
----	------	-----------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,058,692,292.00	90,960,000.00					1,149,652,292.00

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,851,064,114.94	45,851,864.16		1,896,915,979.10
其他资本公积	116,655,055.16	28,766,100.00		145,421,155.16
合计	1,967,719,170.10	74,617,964.16		2,042,337,134.26

股本溢价本期增加: 2023 年公司董事会提议和股东会决议实施限制性股票激励计划, 截止 11 月 8 日公司收到缴纳资金总额共计人民币 137,349,600.00 元, 扣除发行费用 537,735.84 元后的净额为 136,811,864.16 元, 其中新增注册资本及股本 90,960,000.00 元, 新增资本公积 45,851,864.16 元。

其他资本公积本期增加: 以权益结算的股份支付在等待期内, 公司以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将本期取得的服务计入其他资本公积。

(三十二) 库存股

项目	期末余额	期初余额
股权激励计划回购	137,349,600.00	
合计	137,349,600.00	

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,592,788.79			8,592,788.79
任意盈余公积				
合计	8,592,788.79			8,592,788.79

(三十四) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-2,329,327,476.46	-1,793,536,557.47	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-2,329,327,476.46	-1,793,536,557.47	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-498,883,121.73	-535,790,918.99	
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
对其他股东的其他分配			
其他			
期末未分配利润	-2,828,210,598.19	-2,329,327,476.46	

(三十五) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	302,357,673.88	273,339,548.13	611,126,409.30	542,523,113.14
其他业务收入	557,893.38	205,455.49	1,926,891.48	214,929.84
合计	302,915,567.26	273,545,003.62	613,053,300.78	542,738,042.98

2. 本年合同产生的收入情况

一、合同类型	收入
工程项目收入	293,601,317.78
其他收入	9,314,249.48
合计	302,915,567.26
二、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	9,314,249.48
某一时段内转让	293,601,317.78
合计	302,915,567.26

3. 履约义务的说明

本公司提供的工程项目收入属于在某一时段内履行的履约义务；其他收入构成单项履约义务，属于某一时点履行的履约义务。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

履约义务根据合同约定确认，截止2023年12月31日，本集团部分工程承包业务尚在履行过程中，分摊至尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格与相应工程承包的合同的进度相关，并将于相应工程承包合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

5. 主营业务收入按产品分项列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程项目收入	293,601,317.78	263,279,465.46	559,769,939.40	495,001,416.85
苗木销售收入	8,685,100.35	9,993,670.05	21,331,534.20	18,678,071.96

工程材料销售收入	71,255.75	66,412.62	30,024,935.70	28,843,624.33
合计	302,357,673.88	273,339,548.13	611,126,409.30	542,523,113.14

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	138,883.21	435,053.73
教育费附加	63,872.35	333,149.31
房产税	202,772.08	101,519.07
车船税		1,560.00
土地使用税	18,047.12	5,769.10
印花税	387,572.62	236,145.81
其他	539,995.25	1,510,390.20
合计	1,351,142.63	2,623,587.22

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,894,187.56	33,989,191.40
股份支付	28,766,100.00	
折旧与摊销	6,655,434.15	8,797,488.42
房租与水电费	1,387,296.64	3,078,265.23
业务招待费	6,408,231.43	7,388,060.60
差旅费	1,768,478.31	1,231,692.64
办公费	864,535.59	1,021,319.73
交通运输费	486,229.87	514,400.53
中介服务费	11,266,624.14	5,990,245.60
存货损失		10,668,249.04
其他	8,364,603.84	3,292,252.12
合计	93,861,721.53	75,971,165.31

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	108,724,848.08	115,330,435.29
减：利息收入	5,909,370.73	8,376,748.72
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	26,016.44	65,639.82

合计	102,841,493.79	107,019,326.39
----	----------------	----------------

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,083,027.00	452,054.18
个税手续费返还	445.59	3,391.48
债务重组收益		21,608,867.72
合计	1,083,472.59	22,064,313.38

(四十) 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	1.00	
合计	1.00	

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-150,000.00	-150,000.00
应收账款坏账损失	-405,734,017.04	-389,963,900.68
其他应收款坏账损失	-477,098.27	-24,792.77
一年内到期的非流动资产坏账损失		
合计	-406,361,115.31	-390,138,693.45

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-23,119,179.15	-27,453,487.41
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-57,102,705.18	-45,371,296.22
商誉减值损失	-10,067,843.76	-120,350,500.00
合计	-90,289,728.09	-193,175,283.63

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	2,060.00	-128,861.48	2,060.00
其他	451,875.12		451,875.12
合计	453,935.12	-128,861.48	453,935.12

(四十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
诉讼赔偿款			
其他	1.27	57,032.90	1.27
合计	1.27	57,032.90	1.27

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产报废	1,710.90	154,028.20	1,710.90
诉讼支出	1,797,744.15	2,864,791.23	1,797,744.15
违约金、赔偿金	7,259,044.42		7,259,044.42
罚款及滞纳金支出	618,265.66	6,969,517.64	618,265.66
其他	3,005.78	65,271.51	3,005.78
合计	9,679,770.91	10,053,608.58	9,679,770.91

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,402,853.01	2,082,207.79
递延所得税费用	458,091.76	-2,178,522.00
合计	3,860,944.77	-96,314.21

2. 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	-673,476,998.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	-168,369,249.66
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	3,402,853.01
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,611,329.83
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	166,216,011.59
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	
其他	

所得税费用	3,860,944.77
-------	--------------

(四十七) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的保证金、往来款项	4,970,012.60	5,136,257.24
收到的其他补贴款	1,083,472.59	455,445.66
收到的利息收入	5,775,114.37	242,268.94
其他	15,940,970.95	3,363,503.14
合计	27,769,570.51	9,197,474.98

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的保证金、往来款项	1,798,164.00	48,459,004.91
支付的与经营活动有关的费用	18,831,681.56	32,679,861.27
其他	20,992,072.06	29,708,166.66
合计	41,621,917.62	110,847,032.84

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他单位借款	129,872,102.64	113,453,287.18
合计	129,872,102.64	113,453,287.18

(2) 支付的与其他筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还其他单位借款	50,722,720.00	223,811,517.61
租赁使用权资产付款	4,341,219.80	4,012,025.66
合计	55,063,939.80	227,823,543.27

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	165,000,000.00	144,000,000.00		150,000,000.00		159,000,000.00
长期借款	37,000,000.00			500,000.00		36,500,000.00

一年内到期的非流动负债	99,898,000.00			99,898,000.00		
租赁负债	8,407,857.51		2,155,318.02	4,341,219.80		6,221,955.73
其他应付款	18,075,174.20	129,872,102.64	1,929,178.34	50,722,720.00		99,153,735.18

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

一、补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-677,337,943.41	-686,577,607.77
信用减值损失	406,361,115.31	390,138,693.45
资产减值损失	90,289,728.09	193,175,283.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,218,134.00	5,656,138.43
使用权资产折旧	3,406,925.89	4,796,240.36
无形资产摊销	112,072.56	112,072.56
长期待摊费用摊销	1,271,297.17	2,816,748.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-453,935.12	128,861.48
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,710.90	154,028.20
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	103,797,348.08	115,330,435.29
投资损失(收益以“-”号填列)	-1.00	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	848,650.26	-1,785,604.02
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-390,558.50	-392,917.98
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,938,933.55	19,530,317.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-108,786,685.05	475,964,552.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	12,490,251.47	-1,106,606,800.73
其他		-21,608,867.72
经营活动产生的现金流量净额	-170,110,822.90	-609,168,425.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	23,046,415.69	7,142,751.12
减: 现金的期初余额	7,142,751.12	21,602,526.24

一、补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	15,903,664.57	-14,459,775.12

2. 现金和现金等价物

现金和现金等价物	本期发生额	上期发生额
1、现金	23,046,415.69	7,142,751.12
其中：库存现金		157.00
可随时用于支付的银行存款	23,046,415.69	7,142,594.12
2、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3、期末现金及现金等价物余额	23,046,415.69	7,142,751.12
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	3,401,614.59	16,023,351.97

3. 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	本期发生额	上期发生额
期末货币资金	26,448,030.28	23,166,103.09
减：使用受到限制的存款	3,401,614.59	16,023,351.97
加：持有期限不超过三个月的国债投资		
期末现金及现金等价物余额	23,046,415.69	7,142,751.12

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,401,614.59	3,401,614.59		司法冻结等	16,023,351.97	16,023,351.97		司法冻结等
应收账款	400,173,950.52	145,982,893.96		借款质押	342,932,276.57	257,804,049.63		借款质押
投资性房地产	19,870,613.14	19,870,613.14		借款抵押	23,228,170.04	23,228,170.04		借款抵押
无形资产	1,124,198.37	1,124,198.37		借款抵押	1,150,400.93	1,150,400.93		借款抵押
一年内到期的非流动资产					100,000,000.00	100,000,000.00		借款质押
合计	424,570,376.62	170,379,320.06			483,334,199.51	398,205,972.57		

(五十) 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
平潭综合实验区财政建筑业奖补	1,050,000.00	其他收益	1,050,000.00
平潭社会事业局 2023 年吸纳中西部脱贫人口跨省就业奖补	33,027.00	其他收益	33,027.00

税费返还	445.59	其他收益	445.59
合计	1,083,472.59		1,083,472.59

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本年发生的非同一控制下企业合并概况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的利润	购买日至年末被购买方的现金流量
四川攀傲电力工程有限公司	2023年11月8日	2,000,000.00	51.00%	购买	2023年11月8日	取得控制权	0.00	-2,511.15	232.97
贵州焯金建设工程有限公司	2023年12月	0.00	90.00%	购买	2023年12月	取得控制权	0.00	0.00	0.00

2. 四川攀傲电力工程有限公司

(1) 合并成本及商誉

合并成本	金额
现金	10,122.12
非现金资产的公允价值	6,859,011.90
发行或承担的债务的公允价值	4,869,134.02
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	2,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,000,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

(2) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	10,122.12	10,122.12
应收款项	6,014,605.61	6,014,605.61
存货	837,866.29	249,454.26
固定资产	6,540.00	
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项	4,869,134.02	4,869,134.02

递延所得税负债		
净资产	2,000,000.00	1,405,047.97
减：少数股东权益		
取得的净资产	2,000,000.00	1,405,047.97

3. 贵州焯金建设工程有限公司

(1) 合并成本及商誉

贵州焯金建设工程有限公司合并成本为0.00元，商誉为0.00元。

(2) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

贵州焯金建设工程有限公司购买日可辨认资产为0.00元、负债为0.00元。

(二) 同一控制下企业合并

本公司本期不存在同一控制下的企业合并。

(三) 反向购买

本公司本期不存在反向购买。

(四) 处置子公司

本公司本期不存在处置子公司的情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司本期新设3家子公司：贵州美丽生态建设工程集团有限公司、美丽生态科技（北京）有限责任公司、美丽生态科技（深圳）有限责任公司；本期注销子公司美丽振兴（平潭）有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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	
1 常州森林实业投资有限公司	常州	常州	有限公司	100.00		设立
2 福建美丽生态建设集团有限公司	福州	福州	有限公司	70.00		购入
2-1 福州市隧鑫劳务有限公司	福州	福州	有限公司		70.00	购入
2-2 福建省朔杰商贸有限公司	福州	福州	有限公司		70.00	购入
2-3 福建金函达跃建设工程有限公司	福州	福州	有限公司		70.00	购入
3 深美商贸（浙江）有限责任公司	舟山	舟山	有限公司	100.00		设立

4 贵州美丽生态建设工程集团有限公司	贵阳	贵阳	有限公司	100.00		设立
4-1 贵州焯金建设工程有限公司	安顺	安顺	有限公司		90.00	购入
5 美丽生态科技（北京）有限责任公司	北京	北京	有限公司	51.00		设立
6 美丽生态科技（深圳）有限责任公司	深圳	深圳	有限公司	51.00		设立
6-1 四川攀傲电力工程有限公司	成都	成都	有限公司		51.00	购入

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	少数股东持有表决权比例(%)	本期归属于少数股东损益	资本公积变动导致的少数股东权益增加	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
福建美丽生态建设工程集团有限公司	30	30	-168,168,861.75			15,737,820.21	
合计	30	30	-168,168,861.75			15,737,820.21	

续：

项目	期末金额		期初金额	
	福建美丽生态建设工程集团有限公司	合计	福建美丽生态建设工程集团有限公司	合计
流动资产	2,044,979,007.64	2,044,979,007.64	2,571,277,068.92	2,571,277,068.92
非流动资产	764,151,761.71	764,151,761.71	761,957,325.40	761,957,325.40
资产合计	2,809,130,769.35	2,809,130,769.35	3,333,234,394.32	3,333,234,394.32
流动负债	2,712,916,568.92	2,712,916,568.92	2,660,656,843.38	2,660,656,843.38
非流动负债	40,861,112.23	40,861,112.23	59,555,277.75	59,555,277.75
负债合计	2,753,777,681.15	2,753,777,681.15	2,720,212,121.13	2,720,212,121.13
营业收入	290,686,151.57	290,686,151.57	589,813,037.16	589,813,037.16
净利润	-560,562,872.49	-560,562,872.49	-497,139,655.76	-497,139,655.76
综合收益总额	-560,562,872.49	-560,562,872.49	-497,139,655.76	-497,139,655.76
经营活动现金流量	45,855,189.14	45,855,189.14	134,909,296.23	134,909,296.23

3. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

4. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

本公司不存在在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司不存在在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

项目	期末余额			期初余额		
	摊余成本	其他权益工具投资	合计	摊余成本	其他权益工具投资	合计
货币资金	26,448,030.28		26,448,030.28	23,166,103.09		23,166,103.09
应收票据				15,815,831.52		15,815,831.52
应收账款	1,573,805,239.50		1,573,805,239.50	1,856,944,846.64		1,856,944,846.64
其他应收款	209,110,692.64		209,110,692.64	213,546,875.68		213,546,875.68
一年内到期的非流动资产				100,000,000.00		100,000,000.00
长期应收款						
其他权益工具投资		334,998,100.00	334,998,100.00		334,998,100.00	334,998,100.00
合计	1,809,363,962.42	334,998,100.00	2,144,362,062.42	2,209,473,656.93	334,998,100.00	2,544,471,756.93

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下

项目	期末余额		期初余额	
	其他金融负债	合计	其他金融负债	合计
短期借款	159,000,000.00	159,000,000.00	165,000,000.00	165,000,000.00
应付票据				
应付账款	925,185,227.94	925,185,227.94	989,303,503.75	989,303,503.75
其他应付款	1,370,646,137.11	1,370,646,137.11	1,054,316,903.08	1,054,316,903.08
长期借款	36,500,000.00	36,500,000.00	37,000,000.00	37,000,000.00
租赁负债	8,352,249.24	8,352,249.24	8,407,857.51	8,407,857.51
一年内到期的非流动负债	2,006,730.18	2,006,730.18	104,263,120.77	104,263,120.77
合计	2,501,690,344.47	2,501,690,344.47	2,358,291,385.11	2,358,291,385.11

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十一所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注十一披露。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司不存在重大的以外币结算的资产或负债。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十、公允价值

(一) 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

(二) 以公允价值计量的金融工具

公司对重组中可收到的或有对价（补偿）作为金融资产并按公允价值进行后续计量，公允价值变化产生的利得计入当期损益。

十一、关联方及关联方交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本(万元)	业务性质
-------	-----	----------	------

佳源创盛控股集团有限公司	嘉兴	150,000.00	股权投资
--------------	----	------------	------

续：

母公司名称	母公司对本公司持股比例	母公司对本公司表决权比例	本公司最终控制方
佳源创盛控股集团有限公司	30.60%	30.60%	沈玉兴

浙江佳源房地产集团有限公司作为控股股东一致行动人持股0.75%。

本公司母公司的情况说明：

报告期内，母公司注册资本变化如下：

期初数（万元）	本期增加（万元）	本期减少（万元）	期末数（万元）
150,000.00			150,000.00

（二）本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的合营企业和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、（三）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
浙江佳源房地产集团有限公司	大股东佳源创盛控制的其他企业
兰州中通道高速公路投资有限责任公司	大股东佳源创盛控制的其他企业
陈飞霖	公司董事长
平潭鑫晟投资合伙企业（有限合伙）	福建美丽建设少数股东
珠海红信鼎通企业管理有限公司	公司第二大股东
共青城鑫明投资中心（有限合伙）	美丽生态科技（深圳）少数股东
恩平市帝都温泉旅游区发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
凤台县明源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
浙江佳源建筑设计有限公司	实际控制人控制的其他企业
浙江佳源创盛物产集团有限公司	实际控制人控制的其他企业
涡阳县佳源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
利辛县明源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
宿迁市祥源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
嘉兴泰源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
嘉兴大源建筑工程有限公司	实际控制人亲属控制的其他企业
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
惠东县振基房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
蚌埠明源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
浙江西谷数字技术股份有限公司	实际控制人控制的其他企业
保达投资管理（平潭）有限公司	其他关联方

保达实业集团（平潭）股份有限公司	其他关联方
香港佳源集团有限公司	其他关联方

（五）关联交易情况

1. 关联采购和销售情况

（1）本公司关联采购情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江佳源创盛物产集团有限公司	材料采购	3,856,869.35	4,013,302.14

（2）本公司关联销售情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
惠东县振基房地产开发有限公司	提供工程施工	3,617,969.73	673,332.48
嘉兴泰源房地产开发有限公司	提供工程施工	30,323,967.12	58,600,596.55
嘉兴大源建筑工程有限公司	提供工程施工		810,372.65
凤台县明源房地产开发有限公司	提供工程施工	111,135.99	140,684.26
宿迁市祥源房地产开发有限公司	提供工程施工	36,495,783.24	24,984,814.34
恩平市帝都温泉旅游区发展有限公司	提供工程施工		88,903.00
嘉兴市胜源景观工程有限公司	提供工程施工	7,679.56	7,494.00
扬州浩源房地产开发有限公司	提供工程施工		460,832.71
总计		70,556,535.64	85,767,029.99

2. 关联托管、承包情况

本公司不存在关联托管、承包情况。

3. 关联租赁情况

公司承租情况

出租房名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
浙江西谷数字技术股份有限公司	承租房屋	16,744.96	16,744.96

4. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（元）	担保债务起始日	担保债务到期日	担保是否已经履行完毕
深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司、沈玉兴	福建美丽生态建设集团有限公司	179,300,000.00	2020年10月22日	2026年10月25日	否
深圳美丽生态股份有限公司、陈飞霖	福建美丽生态建设集团有限公司	21,400,000.00	2021年01月28日	2027年1月13日	否
深圳美丽生态股份有限公司	福建美丽生态建设集团有限公司	40,000,000.00	2021年11月19日	2024年11月19日	否

深圳美丽生态股份有限公司	福建美丽生态建设集团有限公司	20,000,000.00	2022年07月08日	2026年1月1日	否
--------------	----------------	---------------	-------------	-----------	---

注（1）2020年10月18日，深圳美丽生态股份有限公司与中国华融资产管理股份有限公司福建省分公司签订了编号为福建Y14200122-4的《保证协议》、佳源创盛控股集团有限公司与中国华融资产管理股份有限公司福建省分公司签订了编号为福建Y14200122-3的《保证协议》、沈玉兴与中国华融资产管理股份有限公司福建省分公司签订了编号为福建Y14200122-5《保证协议》、佳源创盛控股集团有限公司与中国华融资产管理股份有限公司福建省分公司签订了编号为福建Y14200122-6的《质押协议》，担保期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。截至2023年12月31日，该笔借款余额为11,000.00万元。

注（2）2021年1月13日，深圳美丽生态股份有限公司与华夏银行股份有限公司福州晋安支行签订了编号为FZ13（高保）20210001-11的《最高额保证合同》，为福建美丽生态建设集团有限公司提供总额不超过2,140.00万元的担保，担保期间为每笔借款债务履行期限届满之日起三年内，截至2023年12月31日，该笔贷款余额为2,050.00万元。

注（3）2021年11月19日，深圳美丽生态股份有限公司与湖南南粤基金管理有限公司签订了编号为南粤保字（2021）003号的《保证合同》，为福建美丽生态建设集团有限公司提供4,000.00万元的担保，担保期间为债务履行期限届满之日起三年内，截至2023年12月31日，本公司担保余额为4,000.00万元。

注（4）2022年3月21日，深圳美丽生态股份有限公司与中国银行股份有限公司福州市晋安支行签订了编号为fj1122022052的《最高额保证合同》，为福建美丽生态建设集团有限公司提供了2,000.00万元的担保，担保期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。截止2023年12月31日，该笔贷款余额为1,500.00万元。

5. 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额（元）	起始日	到期日	说明
拆入：				
平潭鑫晟投资合伙企业（有限合伙）	23,872,102.64	2023/1/1	2023/12/31	财务资助在 50,000.00 万元的额度内，2025 年 7 月 1 日到期，年利率不超过 8%，且财务资助是分多笔转入，多笔还款。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

本公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

7. 支付关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,432,126.35	7,786,924.69
合计	6,432,126.35	7,786,924.69

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	4,967,705.00	1,490,311.50	4,967,705.00	496,770.50
嘉兴大源建筑工程有限公司	5,030,192.53	1,677,402.51	5,271,178.39	695,462.59
嘉兴泰源房地产开发有限公司	427,791.47	42,779.15	427,791.47	21,389.57
宿迁市祥源房地产开发有限公司	20,192,621.79	1,009,631.09	12,108,092.00	605,404.60
凤台县明源房地产开发有限公司	69,013.89	20,704.17	115,044.00	10,681.75
蚌埠明源房地产开发有限公司	8,010,531.53	1,602,106.31	8,010,531.53	801,531.53
兰州中通道高速公路投资有限责任公司	1,218,954.08	243,790.82	1,218,954.08	121,895.41
涡阳县佳源房地产开发有限公司	48,325.12	14,497.54	79,289.60	7,928.96
恩平市帝都温泉旅游区发展有限公司	57,034,462.91	17,110,338.87	57,034,462.91	5,703,446.29
扬州浩源房地产开发有限公司	3,335,745.44	447,490.09	3,856,257.14	221,291.74
合计	100,335,343.76	23,659,052.05	93,089,306.12	8,685,802.94
其他应收款:				
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	
合计	30,000,000.00		30,000,000.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款		
浙江佳源创盛物产集团有限公司	1,529,257.70	8,031,297.83
浙江佳源建筑设计有限公司	1,565,800.00	1,565,800.00
合计	3,095,057.70	9,597,097.83
其他应付款		
佳源创盛控股集团有限公司	2,075,950.28	1,991,234.85
平潭鑫晟投资合伙企业(有限合伙)	1,653,735.18	18,075,174.20
珠海红信鼎通企业管理有限公司	61,132,500.00	50,000,000.00
嘉兴泰源房地产开发有限公司		25,000,000.00
香港佳源集团有限公司	2,037,275.01	
合计	66,899,460.47	95,066,409.05
合同负债		
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	60,456,112.60	60,456,112.60

嘉兴大源建筑工程有限公司	3,295,231.16	3,295,231.16
嘉兴泰源房地产开发有限公司	293,798.80	293,798.80
利辛县明源房地产开发有限公司	2,321.25	2,321.25
涡阳县佳源房地产开发有限公司	45,792.90	76,757.38
扬州浩源房地产开发有限公司	802,537.75	1,323,049.45
合计	64,895,794.46	65,447,270.64

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象	本期授予		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	90,960,000.00	137,349,600.00				
合计	90,960,000.00	137,349,600.00				

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以市场价格为基础，同时考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整
授予日权益工具公允价值的重要参数	限制性股票授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	预计未来可解锁数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,766,100.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	28,766,100.00

十三、承诺事项和或有事项

1. 重要承诺事项

本公司不存在重要承诺事项。

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

截至2023年12月31日，公司及其子公司存在的重大未决诉讼或未决仲裁的情况如下：

序号	案件最新编号	当事人		受理法院/仲裁机构	案由	诉讼金额（元）	诉讼阶段	是否计提预计负债
		原告	被告/第三人					
1	(2023)粤0306民初9246号	重庆西证渝富叁号城市发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	深圳美丽生态股份有限公司	广东省深圳市宝安区人民法院	损害股东利益责任纠纷	9,330,700.00	二审中	否
2	(2023)	佟力	福建美丽生态建设集团有	四平市	缔约过	1,743,695.90	一审	否

序号	案件最新编号	当事人		受理法院/仲裁机构	案由	诉讼金额（元）	诉讼阶段	是否计提预计负债
		原告	被告/第三人					
	吉 0302 民初 1247 号		限公司	铁西区人民法院	失责任纠纷		中	
3	((2022) 黔 02 民初 138 号	常州市云华园林建筑工程有限公司	深圳美丽生态股份有限公司、江苏八达园林有限责任公司、贵州钟山扶贫旅游文化投资有限公司	贵州省六盘水市中级人民法院	建设工程施工合同纠纷	23,492,495.50	二审中	否
4	(2023) 闽 72 民初 1106 号	吴翊宁	中国葛洲坝集团第三工程有限公司、福清市新港城填海投资有限公司、福建美丽生态建设集团有限公司(第三人)	厦门海事法院	海洋工程建设纠纷	44,360,689.30	一审中	否

案件1、2023年6月，重庆西证渝富叁号城市发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）向广东省深圳市宝安区人民法院提起诉讼，案由为损害股东利益责任纠纷，其诉请依法判决为限售股办理解除限售手续及赔偿因解除限售造成的损失。2023年11月，一审判决：同意办理解除限售手续，驳回原告其他诉讼请求。截止目前案件正处于二审阶段，公司基于当时现有事实条件和一审结果未计提预计负债。

案件2、2023年5月，佟力向四平市铁西区人民法院提起诉讼，案由为缔约过失责任纠纷，要求福建美丽生态建设集团有限公司赔偿原告遭受的信赖利益损失1,743,695.90元。现案件在一审中。公司基于当时现有事实条件未计提预计负债。

案件3、2020年12月，常州市云华园林建筑工程有限公司（以下简称“常州云华”）向贵州省六盘水市中级人民法院提起诉讼，案由为建设工程分包合同纠纷，其诉请江苏八达园林有限公司（以下简称“江苏八达”）支付尚欠工程款23,492,495.50元，并要求公司对欠付工程款承担连带责任。2021年12月，贵州省六盘水市中级人民法院作出一审判决，常州云华、江苏八达及公司在上诉期内均提起上诉。2022年6月贵州省高级人民法院作出裁定，撤销贵州省六盘水市中级人民法院作出的（2020）黔02民初192号民事判决；本案发回贵州省六盘水市中级人民法院审理。2023年11月贵州省六盘水市中级人民法院作出（2022）黔02民初138号民事判决书，判决书表示驳回常州市云华园林建筑工程有限公司的诉讼请求。上诉期内，常州市云华园林建筑工程有限公司提起上诉，目前案件处于重审二审中，公司基于当时原一、二审、重审一审的结果未计提预计负债。。

案件4、2023年12月吴翊宁向厦门海事法院提起诉讼，案由为海洋工程建设纠纷，要求中国葛洲坝集团第三工程有限公司、福清市新港城填海投资有限公司支付工程款，福建美丽生态建设集团有限公司为本案第三人，现案件在一审中，基于案件现有事实条件，未对此事项计提预计负债。

(2) 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在与合营企业和联营企业投资相关的或有负债。

(3) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司不存在为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

(4) 其他或有负债及其财务影响

本公司不存在其他或有负债及其财务影响。

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项说明

本公司无重要的非调整事项。

2. 资产负债表日后利润分配

本公司本年度无拟分配的利润或股利。

3. 销售退回

本公司不存在重要的销售退回。

4. 其他资产负债表日后事项

本公司无其他资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 前期差错更正

本公司不存在前期差错更正。

2. 债务重组

本公司不存在债务重组。

3. 资产置换

本公司不存在资产置换。

4. 年金计划

本公司不存在年金计划。

5. 终止经营

本公司不存在终止经营。

6. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据及会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内能同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产

生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分部独立管理各个报告分部的生产经营活动，分部评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部包括：福建美丽生态业务及其他业务。

（2）报告分部的财务信息

项目	福建美丽生态业务	其他业务	分部间抵消	合计
营业收入	290,686,151.57	21,638,554.00	-9,409,138.31	302,915,567.26
营业成本	263,551,333.57	9,993,670.05		273,545,003.62
资产总额	2,809,130,769.35	2,202,770,476.20	-1,874,760,683.02	3,137,807,067.53
负债总额	2,753,777,681.15	1,424,114,399.19	-1,289,363,495.87	2,888,528,584.47
净利润	-560,562,872.49	-90,745,428.86	-26,029,642.06	-677,337,943.41

注：福建美丽生态业务对应的是福建美丽生态建设集团有限公司的业务，其他业务是除福建美丽生态建设集团有限公司以外的业务。

7. 其他对投资者决策有影响的重要事项

截至本报告期末，佳源创盛控股集团有限公司共有29,200万股被质押，占佳源创盛及其一致行动人浙江佳源持有公司股份总数的83.00%，占公司总股本的25.40%。

截至本报告期末，佳源创盛及其一致行动人浙江佳源累计被司法冻结股份数量为351,786,254股，占佳源创盛及其一致行动人所持公司股份总数的比例为100%，占公司总股本的比例为30.60%。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,356,657.90
1-2 年	21,316,428.40
2-3 年	83,684,414.86
3 年以上	1,429,049.51
小计	107,786,550.67
减：坏账准备	17,550,463.05
合计	90,236,087.62

2. 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	107,786,550.67	100.00	17,550,463.05	16.28	90,236,087.62
工程组合	8,010,531.53	7.44	1,602,106.30	20.00	6,408,425.23
其他业务组合	91,406,791.74	84.80	15,948,356.75	17.45	75,458,434.99
合并范围内关联方组合	8,369,227.40	7.76			8,369,227.40
组合小计	107,786,550.67	100.00	17,550,463.05	16.28	90,236,087.62
合计	107,786,550.67	100.00	17,550,463.05	16.28	90,236,087.62
种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	108,087,639.66	100.00	8,761,134.47	8.11	99,326,505.19
工程组合	8,406,919.41	7.78	820,872.55	9.76	7,586,046.86
其他业务组合	90,050,133.84	83.31	7,940,261.92	8.82	82,109,871.92
合并范围内关联方组合	9,630,586.41	8.91			9,630,586.41
组合小计	108,087,639.66	100.00	8,761,134.47	8.11	99,326,505.19
合计	108,087,639.66	100.00	8,761,134.47	8.11	99,326,505.19

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

无。

(2) 组合中，按工程组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
工程组合	8,010,531.53	1,602,106.30	20.00
合计	8,010,531.53	1,602,106.30	20.00

(3) 组合中，按其他业务组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
其他业务组合	91,406,791.74	15,948,356.75	17.45
合计	91,406,791.74	15,948,356.75	17.45

(4) 期末单项金额不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提:

无。

3. 坏账准备情况

无。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的截至 2023 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	56,499,428.51		56,499,428.51	52.18%	11,299,885.70
单位二	18,501,387.80		18,501,387.80	17.09%	2,454,725.34
单位三	13,455,855.00		13,455,855.00	12.43%	1,807,220.30
单位四	8,369,227.40		8,369,227.40	7.73%	
单位五	8,010,531.53	500,658.23	8,511,189.76	7.86%	1,652,172.13
合计	104,836,430.24	500,658.23	105,337,088.47	97.29%	17,214,003.47

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	93,148,088.26	45,275,424.21
应收股利		
其他应收款	1,157,539,643.04	968,261,988.85
合计	1,250,687,731.30	1,013,537,413.06

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收合并范围内单位利息	93,148,088.26	45,275,424.21

合计	93,148,088.26	45,275,424.21
----	---------------	---------------

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	422,893,980.05
1 至 2 年	612,446,114.41
2 至 3 年	117,267,899.60
3 至 4 年	149,558.54
4 至 5 年	5,470,233.72
5 年以上	2,040,020.00
小计	1,160,267,806.32
减：坏账准备	2,728,163.28
合计	1,157,539,643.04

(2) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金、备用金	6,979,700.03	5,646,577.25
关联方往来款	1,149,505,237.81	959,345,702.94
其他往来款	3,782,868.48	5,334,779.68
合计	1,160,267,806.32	970,327,059.87

(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）	
2022 年 1 月 1 日余额	25,051.02		2,040,020.00	2,065,071.02
2022 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	6,889.67	656,202.59		663,092.26
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	31,940.69	656,202.59	2,040,020.00	2,728,163.28

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,065,071.02	663,092.26				2,728,163.28
合计	2,065,071.02	663,092.26				2,728,163.28

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的款项：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的截至 2023 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例	坏账准备余额
福建美丽生态建设集团有限公司	关联方款项	987,128,029.84	1 年以内	85.08%	
常州森林实业投资有限公司	关联方款项	87,234,939.98	1 年以内、1-2 年	7.52%	
修文县城市建设投资开发有限责任公司	保证金	5,000,000.00	3-4 年	0.43%	656,202.59
新疆美辰燃气有限公司	外部单位往来	2,040,020.00	5 年以上	0.18%	2,040,020.00
渤海国际信托股份有限公司	外部单位往来	1,500,000.00	1 年以内	0.13%	
合计		1,082,902,989.82		93.34%	2,696,222.59

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	747,481,479.58	103,162,900.00	644,318,579.58	775,481,479.58	126,387,206.35	649,094,273.23
对联营、合营企业投资						
股份支付	13,013,687.50		13,013,687.50			
合计	760,495,167.08	103,162,900.00	657,332,267.08	775,481,479.58	126,387,206.35	649,094,273.23

1. 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建美丽生态建设集团有限公司	731,179,800.00			731,179,800.00		103,162,900.00
美丽振兴（平潭）有限公司	28,000,000.00		28,000,000.00			
常州森林实业投资有限公司	16,301,679.58			16,301,679.58		
合计	775,481,479.58		28,000,000.00	747,481,479.58		103,162,900.00

注：截至期末，本公司尚未对子公司深美商贸（浙江）有限责任公司、贵州美丽生态建设工程集团有限公司、美丽生态科技（北京）有限责任公司、美丽生态科技（深圳）有限责任公司实际出资。

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,385,097.90	2,467,710.73	22,284,456.58	18,758,355.39
其他业务收入	12,803,739.32		16,414,464.59	
合计	14,188,837.22	2,467,710.73	38,698,921.17	18,758,355.39

2. 本年合同产生的收入情况

一、合同类型	收入
工程项目收入	
其他收入	14,188,837.22
合计	14,188,837.22
二、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	14,188,837.22
某一时段内转让	
合计	14,188,837.22

3. 履约义务的说明

本公司提供的工程项目收入属于在某一时段内履行的履约义务，其他收入构成单项履约义务，属于某一时点履行的履约义务。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

履约义务根据合同约定确认，截止2023年12月31日，本公司部分工程承包业务尚在履行过程中，分摊至尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格与相应工程承包的合同的进度相关，并将于相应工程承包合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

5. 主营业务收入按产品分项列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程项目收入			963,330.06	98,018.35
苗木销售收入	1,385,097.90	2,467,710.73	21,302,189.20	18,641,770.21
工程材料销售收入			18,937.32	18,566.83
合计	1,385,097.90	2,467,710.73	22,284,456.58	18,758,355.39

十七、补充资料

1. 按中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号-非经常性损益》的规定，本公司当期非经常性损益的发生金额列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	453,936.12	-128,861.48
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,083,472.59	452,054.18
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,927,500.00	4,927,500.00
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	600,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		21,608,867.72
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

项目	本期发生额	上期发生额
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,679,769.64	-9,996,575.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-2,614,860.93	16,862,984.74
所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)	-139,438.80	-573,117.65
合计	-2,475,422.13	17,436,102.39

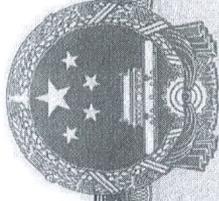
2. 净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定,本公司净资产收益率及每股收益如下:

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	-106.02	-0.4712	-0.4712
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-105.49	-0.4689	-0.4689

深圳美丽生态股份有限公司

二〇二四年四月二十五日



统一社会信用代码

91110102089698790Q

营业执照

(副本)(6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 胡柏和

出资额 2100万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务；代理记账；企业管理咨询、法律事务、税务咨询、企业管理咨询、人力资源咨询、信息技术咨询、其他咨询服务；开展法律法规允许的经营活动；经批准的业务范围和受限类别的经营活动。

登记机关



2023年12月27日

市场主体应当于每年3月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。
国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014470

说明

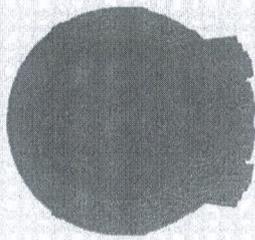
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



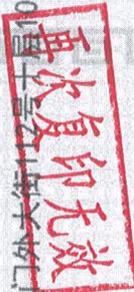
会计师事务所 执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号1001



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日



姓名 王晓清
 Full name 王 晓 清
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1966-09-09
 Date of birth 1966-09-09
 工作单位 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码 42010619660909481X
 Identity card No. 42010619660909481X



再次复印无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



王晓清的年检二维码

证书编号: 420000034531
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 /y 09 /m 21 /d
 Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

蔡艳芳 (110001620277)
2020年已通过




证书编号:
No. of Certificate
110001620277
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance
2017年08月27日

蔡艳芳 (110001620277)
2019年已通过




年度检
Annual Renewal

本证书有效
This certificate is valid for this renewal.

蔡艳芳 (110001620277)
2018年已通过



4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

蔡艳芳 (110001620277)
2021年已通过




年度检验登记
Annual Renewal Registration

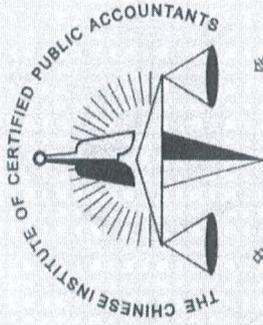
本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



蔡艳芳的年检二维码

年 月 日

7



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 蔡艳芳
Full name 蔡艳芳
性别 女
Sex 女
出生日期 1977-03-11
Date of birth 1977-03-11
工作单位 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
身份证号码 420104197703110021
Identity card No. 420104197703110021

5