

美尚生态景观股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告



北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 11 楼

邮编：100073

电话：(010) 63357658

传真：(010) 63356788

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

- 1、合并资产负债表
- 2、合并利润表
- 3、合并现金流量表
- 4、合并股东权益变动表
- 5、母公司资产负债表
- 6、母公司利润表
- 7、母公司现金流量表
- 8、母公司股东权益变动表
- 9、财务报表附注

三、审计报告附件

北京澄宇会计师事务所企业营业执照及资格证书复印件

注册会计师执业证书复印件



北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location) : 北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 11 楼
11/F, JUJIE FINANCIAL BUILDING, 16 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话 (tel) : 010-63357658 传真 (fax) : 010-63357658

审计报告

澄宇审字（2024）第 0070 号

美尚生态景观股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计美尚生态景观股份有限公司（以下简称“美尚生态”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的美尚生态财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1. 美尚生态实际控制的昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司（以下简称“昌宁柯卡”）成立于 2017 年 8 月，注册资本 20,500.00 万元，美尚生态出资 19,500.00 万元，占投资比例 95.12%。截止 2023 年 12 月 31 日，昌宁柯卡资产总额 122,369.18 万元，负债总额 117,129.91 万元，股东权益 5,239.27 万元。美尚生态未将其纳入合并报表范围，导致合并范围不完整。因审计范围受限，我们无法实施满意的审计程序获取充分、适当的审计证据以判断未纳入合并范围对美尚生态历年合并财务报表的影响，以及是否需要作出前期差错更正和判断追溯重述的金额。

2. 美尚生态本年度承做的中节能铁汉生态环境股份有限公司 oppo 项目、沙福河项目等五个工程项目存在回函内容与美尚生态提供结算资料不一致的情况，导致审计

范围受限，我们未能实施满意的审计程序，以证实营业收入确认及计量的准确性和合理性。

三、强调事项

1. 2024 年 4 月 21 日，美尚生态收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 007202418 号）。因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，2024 年 4 月 19 日，中国证券监督管理委员会决定对公司立案。截止本审计报告出具日，美尚生态尚未收到中国证券监督管理委员会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。我们无法判断中国证券监督管理委员会立案调查的结果及其对公司财务报表可能产生的影响。

2. 我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2. 所述、公司 2023 年度发生亏损 55,743.98 万元，截至 2023 年 12 月 31 日货币资金余额 2,858.93 万元，其中受限资金 232.98 万元，已逾期未偿付的金融借款为 39,985.13 万元。

以上情况表明美尚生态持续经营能力存在重大不确定性，为保证公司已签订合同的履行，公司仍按持续经营的要求编制会计报表。该事项不影响已发表的审计意见。

3. 控股股东及其关联方违规占用资金事项

控股股东王迎燕女士及其关联方截至 2023 年 12 月 31 日占用美尚生态资金 30,557.44 万元尚未偿还，美尚生态已于 2021 年全额计提坏账准备。根据美尚生态与深圳市高新投集团有限公司（以下简称“深圳高新投”）签订的《债权豁免协议》，在经人民法院裁定受理美尚生态司法重整的先决条件下，深圳高新投同意在标的债权范围内以王迎燕女士实际占用资金金额为限豁免前述标的债权。该方案已经深圳高新投和美尚生态双方审议批准。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估美尚生态的持续经营能力，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尚生态、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美尚生态的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对美尚生态的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美尚生态，并履行了职业道德方面的其他责任。

北京澄宇会计师事务所
（特殊普通合伙）

中 国 · 北 京

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十九日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 注释1 | 28,589,280.23 | 7,286,107.20 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 注释2 | 300,382.80 | |
| 应收账款 | 注释3 | 619,235,031.77 | 602,546,277.49 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 注释4 | 714,890.00 | |
| 其他应收款 | 注释5 | 24,777,454.67 | 30,633,118.79 |
| 存货 | 注释6 | 66,159,610.42 | 86,995,224.64 |
| 合同资产 | 注释7 | 1,034,241,104.04 | 1,012,525,699.66 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 注释8 | 11,399,460.12 | 15,024,744.72 |
| 流动资产合计 | | 1,785,417,214.05 | 1,755,011,172.50 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | 注释9 | | 23,705,518.11 |
| 长期股权投资 | 注释10 | 9,179,413.00 | 9,179,413.00 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 注释11 | 73,636,163.31 | 90,136,626.66 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | 注释12 | 4,123,563.84 | 6,989,501.60 |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 注释13 | 36,452,716.49 | 42,896,938.67 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | 注释14 | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | 注释15 | 177,975,192.21 | 166,122,349.79 |
| 其他非流动资产 | 注释16 | 1,867,704,015.16 | 2,004,197,762.59 |
| 非流动资产合计 | | 2,169,071,064.01 | 2,343,228,110.42 |
| 资产总计 | | 3,954,488,278.06 | 4,098,239,282.92 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 注释17 | 1,229,900,153.11 | 1,216,231,604.67 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 注释18 | 906,575,618.57 | 904,283,795.28 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | | |
| 应付职工薪酬 | 注释19 | 30,207,273.87 | 25,364,938.54 |
| 应交税费 | 注释20 | 54,430,023.76 | 30,801,683.59 |
| 其他应付款 | 注释21 | 614,383,511.98 | 292,472,599.94 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 注释22 | 76,938,471.60 | 62,100,872.49 |
| 其他流动负债 | 注释23 | 156,869,219.12 | 159,030,946.47 |
| 流动负债合计 | | 3,069,304,272.01 | 2,690,286,440.98 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | 注释24 | 155,000,000.00 | 170,000,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | 注释25 | 578,607,256.99 | 528,040,337.13 |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | 注释15 | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 733,607,256.99 | 698,040,337.13 |
| 负债合计 | | 3,802,911,529.00 | 3,388,326,778.11 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | 注释27 | 674,279,488.00 | 674,279,488.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 注释28 | 2,345,054,968.46 | 2,345,054,968.46 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | 注释29 | -5,107,502.11 | -4,211,511.29 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 注释30 | 53,903,805.55 | 53,903,805.55 |
| 未分配利润 | 注释31 | -2,922,637,917.10 | -2,377,716,769.68 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 145,492,842.80 | 691,309,981.04 |
| 少数股东权益 | | 6,083,906.26 | 18,602,523.77 |
| 股东权益合计 | | 151,576,749.06 | 709,912,504.81 |
| 负债和股东权益总计 | | 3,954,488,278.06 | 4,098,239,282.92 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------|------|------------------------|------------------------|
| 一、营业总收入 | | 87,501,348.38 | 132,924,329.78 |
| 其中：营业收入 | 注释31 | 87,501,348.38 | 132,924,329.78 |
| 二、营业总成本 | | 419,763,356.01 | 447,890,980.11 |
| 其中：营业成本 | 注释31 | 88,027,443.04 | 130,673,048.95 |
| 税金及附加 | 注释32 | 102,508.11 | 427,059.38 |
| 销售费用 | 注释33 | | 408,277.79 |
| 管理费用 | 注释34 | 61,336,276.07 | 90,059,872.70 |
| 研发费用 | 注释35 | 1,581,905.03 | 4,560,590.04 |
| 财务费用 | 注释36 | 268,715,223.76 | 221,762,131.25 |
| 其中：利息费用 | | 278,260,160.23 | 231,373,292.67 |
| 利息收入 | | 8,433,581.23 | 6,805,453.72 |
| 加：其他收益 | 注释37 | 44,223.02 | -21,956,309.18 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释38 | | 551,388,084.75 |
| 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） | 注释39 | -742,482.25 | -176,625,750.17 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 注释40 | -115,808,351.00 | -226,605,557.54 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 注释41 | -1,046,833.10 | 12,519,097.38 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -449,815,450.96 | -176,247,085.09 |
| 加：营业外收入 | 注释42 | 190,545.35 | 2,408,381.23 |
| 减：营业外支出 | 注释43 | 96,982,666.18 | 497,664,512.38 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -546,607,571.79 | -671,503,216.24 |
| 减：所得税费用 | 注释44 | 10,832,193.14 | 33,280,975.46 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -557,439,764.93 | -704,784,191.70 |
| （一）按经营持续性分类： | | | |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -557,439,764.93 | -704,784,191.70 |
| 2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类： | | | |
| 1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） | | -544,921,147.42 | -686,985,732.19 |
| 2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | -12,518,617.51 | -17,798,459.51 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | -895,990.82 | -2,065,514.01 |
| （一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | -895,990.82 | -2,065,514.01 |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益 | | -895,990.82 | -2,065,514.01 |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | | |
| （6）外币财务报表折算差额 | | -895,990.82 | -2,065,514.01 |
| （7）其他 | | | |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | -558,335,755.75 | -706,849,705.71 |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额 | | -545,817,138.24 | -689,051,246.20 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | -12,518,617.51 | -17,798,459.51 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|------|-----------------------|------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 92,266,884.76 | 282,955,987.05 |
| 收到的税费返还 | | | 45,516,794.57 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释45 | 10,105,964.89 | 7,949,466.87 |
| 经营活动现金流入小计 | | 102,372,849.65 | 336,422,248.49 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 46,013,635.61 | 123,599,025.67 |
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 31,532,210.54 | 46,676,715.05 |
| 支付的各项税费 | | 307,670.04 | 47,613,939.55 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释45 | 14,138,301.85 | 62,702,456.51 |
| 经营活动现金流出小计 | | 91,991,818.04 | 280,592,136.78 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 10,381,031.61 | 55,830,111.71 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 1,010,610.00 | 3,083,735.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 1,010,610.00 | 3,083,735.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 82,478.00 | 185,597.00 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 注释45 | | 3,258,445.31 |
| 投资活动现金流出小计 | | 82,478.00 | 3,444,042.31 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 928,132.00 | -360,307.31 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 14,168,548.44 | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 注释45 | | 64,172,254.25 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 14,168,548.44 | 64,172,254.25 |
| 偿还债务支付的现金 | | 162,400.89 | 84,342,005.08 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | 18,089,711.97 |
| 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 | 注释45 | 1,000,000.00 | 321,785,993.89 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,162,400.89 | 424,217,710.94 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 13,006,147.55 | -360,045,456.69 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 8,076.00 | 40,344.79 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 24,323,387.16 | -304,535,307.50 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,936,117.43 | 306,471,424.93 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 26,259,504.59 | 1,936,117.43 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 本期金额 | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|----|--|------------------|-------|---------------|------|---------------|----|-------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 股风 | 未分配利润 | | | 小计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 674,279,488.00 | | | | 2,345,054,968.46 | | -4,211,511.29 | | 53,903,805.55 | | -2,377,716,769.68 | 691,309,981.04 | 18,602,523.77 | 709,912,504.81 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 674,279,488.00 | | | | 2,345,054,968.46 | | -4,211,511.29 | | 53,903,805.55 | | -2,377,716,769.68 | 691,309,981.04 | 18,602,523.77 | 709,912,504.81 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | -895,990.82 | | | | -544,921,147.42 | -545,817,138.24 | -12,518,617.51 | -558,335,755.75 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | -895,990.82 | | | | -544,921,147.42 | -545,817,138.24 | -12,518,617.51 | -558,335,755.75 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | |
| 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、对股东的分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 674,279,488.00 | | | | 2,345,054,968.46 | | -5,107,502.11 | | 53,903,805.55 | | -2,922,637,917.10 | 145,492,842.80 | 6,083,906.26 | 151,576,749.06 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 上期金额 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|-------|---------------|------|---------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | | 小计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 674,279,488.00 | | | | 2,353,756,369.58 | | -2,145,997.28 | | 53,903,805.55 | -1,690,731,037.49 | 1,389,062,628.36 | 49,699,582.16 | 1,438,762,210.52 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 674,279,488.00 | | | | 2,353,756,369.58 | | -2,145,997.28 | | 53,903,805.55 | -1,690,731,037.49 | 1,389,062,628.36 | 49,699,582.16 | 1,438,762,210.52 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | -8,701,401.12 | | -2,065,514.01 | | | -686,985,732.19 | -697,752,647.32 | -31,097,058.39 | -728,849,705.71 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | -2,065,514.01 | | | -686,985,732.19 | -689,051,246.20 | -17,798,459.51 | -706,849,705.71 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | -8,701,401.12 | | | | | | -8,701,401.12 | -13,298,598.88 | -22,000,000.00 |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | -8,701,401.12 | | | | | | -8,701,401.12 | -13,298,598.88 | -22,000,000.00 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、对股东的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 674,279,488.00 | | | | 2,345,054,968.46 | | -4,211,511.29 | | 53,903,805.55 | -2,377,716,769.68 | 691,309,981.04 | 18,602,523.77 | 709,912,504.81 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|----|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 1,657,776.38 | 5,116,881.47 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | | 660,004,354.23 | 710,122,453.57 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 157,037.26 | |
| 其他应收款 | | 253,669,797.77 | 222,324,722.98 |
| 存货 | | 15,601.36 | 25,694.00 |
| 合同资产 | | 1,074,749,887.56 | 1,059,985,463.64 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 3,284,348.20 | 6,886,604.61 |
| 流动资产合计 | | 1,993,538,802.76 | 2,004,461,820.27 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | 23,705,518.11 |
| 长期股权投资 | | 588,659,553.00 | 588,659,553.00 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 7,019,143.59 | 8,935,857.01 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | | 582,391.31 | 695,562.74 |
| 使用权资产 | | | 不适用 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 220,321,086.18 | 196,550,746.17 |
| 其他非流动资产 | | 1,176,885,612.01 | 1,283,855,424.89 |
| 非流动资产合计 | | 1,993,467,786.09 | 2,102,402,661.92 |
| 资产总计 | | 3,987,006,588.85 | 4,106,864,482.19 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|----|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 1,205,146,608.63 | 1,191,478,060.19 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 845,780,176.16 | 874,245,581.32 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 26,247,513.10 | 21,891,937.43 |
| 应交税费 | | 25,508,003.10 | 24,476,623.58 |
| 其他应付款 | | 988,141,545.69 | 692,820,193.36 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 34,600,872.49 | 34,600,872.49 |
| 其他流动负债 | | 154,562,050.39 | 157,954,798.88 |
| 流动负债合计 | | 3,279,986,769.56 | 2,997,468,067.25 |
| 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 | | | 不适用 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | 578,607,256.99 | 528,040,337.13 |
| 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 | | 578,607,256.99 | 528,040,337.13 |
| 负债合计 | | 3,858,594,026.55 | 3,525,508,404.38 |
| 所有者权益： | | | |
| 实收资本 | | 674,279,488.00 | 674,279,488.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 2,311,458,770.29 | 2,311,458,770.29 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 53,903,805.55 | 53,903,805.55 |
| 未分配利润 | | -2,911,229,501.54 | -2,458,285,986.03 |
| 所有者权益合计 | | 128,412,562.30 | 581,356,077.81 |
| 负债和所有者权益总计 | | 3,987,006,588.85 | 4,106,864,482.19 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

附注十六

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|------------------------|----|------------------------|--------------------------|
| 一、营业收入 | | 34,881,673.18 | 123,095,052.83 |
| 减：营业成本 | | 33,045,970.74 | 122,796,028.80 |
| 税金及附加 | | 49,521.26 | 344,414.66 |
| 销售费用 | | | |
| 管理费用 | | 40,797,108.56 | 62,603,951.93 |
| 研发费用 | | 812,908.26 | 2,486,136.82 |
| 财务费用 | | 234,869,159.26 | 171,929,494.64 |
| 其中：利息费用 | | 263,050,508.01 | 199,148,345.64 |
| 利息收入 | | 28,188,505.87 | 27,238,121.04 |
| 加：其他收益 | | 34,553.82 | -23,223,813.42 |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | | | -4,967,849.35 |
| 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） | | -48,762,137.43 | -114,020,378.92 |
| 资产减值损失（损失以“－”号填列） | | -75,592,222.62 | -66,418,950.49 |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列） | | -33,659.09 | 17,907,653.14 |
| 二、营业利润（亏损以“－”号填列） | | -399,046,460.22 | -427,788,313.06 |
| 加：营业外收入 | | 90,439.61 | 1,343,807.47 |
| 减：营业外支出 | | 77,757,834.91 | 190,288,232.66 |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | | -476,713,855.52 | -616,732,738.25 |
| 减：所得税费用 | | -23,770,340.01 | 464,966,369.66 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -452,943,515.51 | -1,081,699,107.91 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -452,943,515.51 | -1,081,699,107.91 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -452,943,515.51 | -1,081,699,107.91 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|----|----------------------|-----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 19,206,679.26 | 20,806,751.38 |
| 收到的税费返还 | | | 313.99 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 10,425,597.57 | 44,972,109.85 |
| 经营活动现金流入小计 | | 29,632,276.83 | 65,779,175.22 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 13,139,983.14 | 8,019,679.54 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 1,993,825.93 | 14,960,387.91 |
| 支付的各项税费 | | 2,852.00 | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 14,495,466.23 | 27,060,008.26 |
| 经营活动现金流出小计 | | 29,632,127.30 | 50,040,075.71 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 149.53 | 15,739,099.51 |
| 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 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | | |
| 投资支付的现金 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | | |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | 56,000,042.71 |
| 筹资活动现金流入小计 | | | 56,000,042.71 |
| 偿还债务支付的现金 | | | 56,309,423.25 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | 4,364,590.79 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | 11,030,360.56 |
| 筹资活动现金流出小计 | | | 71,704,374.60 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | | -15,704,331.89 |
| 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 | | 149.53 | 34,767.62 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 46,984.49 | 12,216.87 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 47,134.02 | 46,984.49 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 本期金额 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|-------|--------|------|---------------|-------------------|------------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 674,279,488.00 | | | | 2,311,458,770.29 | | | | 53,903,805.55 | -2,458,285,986.03 | 581,356,077.81 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 674,279,488.00 | | | | 2,311,458,770.29 | | | | 53,903,805.55 | -2,458,285,986.03 | 581,356,077.81 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | | -452,943,515.51 | -452,943,515.51 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | -452,943,515.51 | -452,943,515.51 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 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、对股东的分配 | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | |
| 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 | 674,279,488.00 | | | | 2,311,458,770.29 | | | | 53,903,805.55 | -2,911,229,501.54 | 128,412,562.30 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 上期金额 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|---------|----|------------------|-----------|--------|------|---------------|--------------------|--------------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库 存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续 债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 674,279,488.00 | | | | 2,311,458,770.29 | | | | 53,903,805.55 | - 1,376,586,878.12 | 1,663,055,185.72 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 674,279,488.00 | | | | 2,311,458,770.29 | | | | 53,903,805.55 | - 1,376,586,878.12 | 1,663,055,185.72 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | | - 1,081,699,107.91 | - 1,081,699,107.91 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | - 1,081,699,107.91 | -1,081,699,107.91 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |
| 1、股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 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、对股东的分配 | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | |
| 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 | 674,279,488.00 | | | | 2,311,458,770.29 | | | | 53,903,805.55 | - 2,458,285,986.03 | 581,356,077.81 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

美尚生态景观股份有限公司 2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、历史沿革

美尚生态景观股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由无锡美尚景观园林工程有限公司整体改制设立的股份有限公司，无锡美尚景观园林工程有限公司是经外经贸苏府资字[2001]39446号批准设立的外商独资企业。于2001年12月28日在江苏省无锡工商行政管理局注册登记并取得注册号为企独苏锡总字第005331号的企业法人营业执照。公司设立时注册资本80万美元，由英嘉投资有限公司出资。此次出资已经无锡大众会计师事务所有限公司锡众会师验外字（2002）第45号验资报告验证。

2008年4月，根据《工商行政管理市场主体注册号编制规则》（GS15—2006），公司注册号变更为320200400011061。

2008年7月，根据公司执行董事决议并经无锡市利用外资管理委员会批复，公司增加注册资本70万美元，增资后公司注册资本为150万美元。此次出资已经无锡众信会计师事务所有限公司锡众会师外验（2008）A009验资报告验证。

2009年7月，根据公司执行董事决议并经无锡市利用外资管理委员会批复，公司增加中方投资者无锡瑞德纺织服装设计有限公司并由其对公司增资130万美元。增资后公司注册资本变更为280万美元。其中：英嘉投资有限公司出资150万美元，占注册资本的53.57%；无锡瑞德纺织服装设计有限公司出资130万美元，占注册资本的46.43%。此次出资已经无锡梁溪会计师事务所有限公司锡梁会师外验字（2009）第1036号验资报告验证。

2010年2月，根据公司董事会决议并经无锡市利用外资管理委员会批复，由中方投资者无锡瑞德纺织服装设计有限公司对公司增资40万美元。增资后公司注册资本变更为320万美元。其中：英嘉投资有限公司出资150万美元，占注册资本的46.88%；无锡瑞德纺织服装设计有限公司出资170万美元，占注册资本的53.12%。此次出资已经无锡众信会计师事务所有限公司锡众会外验字（2010）A003号验资报告验证。

2011年7月，根据公司股东会决议并经无锡市人民政府新区管理委员会批复，公司原股东英嘉投资有限公司将其持有的46.88%的公司股权转让给自然人王迎燕；无锡瑞德纺织服装设计有限公司将其持有的公司53.12%的股权分别转让给自然人王迎燕42.4%、徐晶7.95%、张淑红2.65%，此次变更后，公司由中外合资企业变更为内资企业，注册资本由美元320万元变更为人民币23,014,356.71元。其中：王迎燕出资20,691,114.37元，占注册资本的89.40%；徐晶出资1,742,431.76元，占注册资本的7.95%；张淑红出资580,810.58元，占注册资本

的 2.65%。此次出资已经无锡众信会计师事务所有限公司锡众会内验字（2011）A004 号验资报告验证。

2011 年 8 月，经公司股东会决议，公司新增股东并同时增加注册资本 26,985,643.29 元，原股东王迎燕、徐晶、张淑红以公司未分配利润转增注册资本 12,985,643.29 元，新股东江苏锦诚投资有限公司出资 1,431.5 万元，其中 409 万元增加注册资本，1,022.5 万元作为股本溢价；新股东朱菁出资 1,253 万元，其中 358 万元增加注册资本，895 万元作为股本溢价；新股东潘乃云出资 875 万元，其中 250 万元增加注册资本，625 万元作为股本溢价；新股东王勇出资 437.5 万元，其中 125 万元增加注册资本，312.5 万元作为股本溢价；新股东陆兵出资 525 万元，其中 150 万元增加注册资本，375 万元作为股本溢价；新股东惠峰出资 245 万元，其中 70 万元增加注册资本，175 万元作为股本溢价；新股东季斌出资 133 万元，其中 38 万元增加注册资本，95 万元作为股本溢价。此次出资已经无锡宜信会计师事务所有限公司宜会师报验字（2011）第 105 号验资报告验证。

2011 年 9 月，根据公司股东会决议，公司整体变更为股份有限公司，经江苏天衡会计师事务所有限公司出具的“天衡审字（2011）1005 号”审计报告审定，原无锡美尚景观园林工程有限公司截至 2011 年 8 月 31 日止的净资产为 110,657,987.74 元，各股东按原持股比例享有的净资产按 2.2132:1 比例折合股本 50,000,000.00 元，其余 60,657,987.74 元计入资本公积。本次变更的注册资本已经江苏天衡会计师事务所天衡验字（2011）081 号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015] 1358 号《关于核准江苏美尚生态景观股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司于 2015 年 12 月向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,670 万股，每股面值 1.00 元，发行价为每股人民币 31.82 元，募集资金总额为人民币 531,394,000.00 元，扣除发行费用人民币 35,477,350.00 元，实际募集资金净额为人民币 495,916,650.00 元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2015）00109 号验资报告验证。

2016 年 4 月，根据公司 2015 年年度股东大会决议，以 2015 年 12 月 31 日总股本 66,700,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 20 股，合计转增股本 13,340 万股。转增后公司注册资本为人民币 20,010 万元。

2016 年 6 月，根据美尚生态景观股份有限公司 2016 年第二届董事会第十五次会议、2016 年第二次临时股东大会审议通过的《关于〈美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，以及 2016 年第二届董事会第十六次会议审议通过的《关于调整限制性股票激励计划相关事项的议案》，向 86 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）股票 367.10 万股，每股面值人民币 1.00 元，授予价格为每股人民币 28 元。变更后贵公司注册资本为人民币 20,377.10 万元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2016）00116 号验资报告验证。

根据公司 2016 年第三次（临时）股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2363 号《关于核准美尚生态景观股份有限公司向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，贵公司拟向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等 33 方发行股份及支付现金购买其合计持有的重庆金点园林股份有限公司 100.00% 股权。本次交易价格中的 70,800 万元以本公司向交易对方发行股份的方式支付，其中发行人民币普通股（A 股）21,892,376 股，发行价格为 32.34 元/股；其余 79,200 万元由本公司以现金支付。本次发行新股后公司注册资本变更为人民币 225,663,376.00 元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2016）00196 号验字报告验证。

根据公司 2016 年第三次（临时）股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2363 号《关于核准美尚生态景观股份有限公司向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，贵公司向不超过 5 名符合条件的特定投资者非公开发行人民币普通股股票 14,827,225 股，每股面值 1.00 元，每股发行价 47.75 元，募集资金总额为人民币 707,999,993.75 元，扣除本次发行费用及税金 17,000,000.00 元，实际募集资金净额 690,999,993.75 元，其中新增注册资本（股本）人民币 14,827,225.00 元，考虑发行费用中可抵扣增值税进项税人民币 962,264.15 元，实际增加资本公积人民币 677,135,032.90 元，本次增资后公司注册资本变更为人民币 240,490,601.00 元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2016）00231 号验字报告验证。

2017 年 2 月，根据公司第二届董事会第二十七次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》，鉴于公司原激励对象安宁、陈杰、颜赞因个人原因已离职，根据《上市公司股权激励管理办法》、《美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》等规定，上述 3 人已不具备本次限制性股票激励计划激励对象资格，需对其持有的已获授权但尚未解锁的限制性股票共计 19,000 股进行回购注销。本次回购注销完成后，公司总股本由 240,490,601 股减至 240,471,601 股。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2017）00039 号验字报告验证。

2017 年 4 月，根据公司 2016 年度股东大会决议，公司实施了 2016 年度权益分派方案，以公司现有总股本 240,471,601 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.500118 元人民币现金，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15.001185 股。转增后股本总额为 60,120.7498 万股，公司注册资本增至 60,120.7498 万元。本次出资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2017]验字第 90093 号验字报告验证。

2017 年 5 月，根据公司第二届董事会第三十一次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》，鉴于公司原授予激励对象倪亦南、姚琛、徐毅 3 人已离职，根据《上市公司股权激励管理办法》、《美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》的规定，上述 3 人已不符合股权激励对象的条件，将对其持有的已获授权但尚未解锁的限制性股票进行回购注销。鉴于公司已实施了 2016 年度权益分派，调整后

倪亦南、姚琛、徐毅 3 人已获授权但尚未解锁的限制性股票数量为 350,018 股。本次回购注销完成后，公司总股本由 601,207,498 股减至 600,857,480 股。本次出资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2017]验字第 90094 号验字报告验证。

2017 年 7 月 11 日召开的第二届董事会第三十二次会议、2017 年 9 月 7 日召开的第二届董事会第三十七次会议、2018 年 1 月 3 日召开的第三届董事会第三次会议和 2018 年 1 月 22 日召开的 2018 年第一次临时股东大会分别审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》。公司 2016 年限制性股票原授予的激励对象殷春叶、汤里平、史成建、谢鹏 4 人已离职，根据《上市公司股权激励管理办法》等有关法律、法规和规范性文件以及《美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》的规定，上述 4 人已不符合股权激励对象的条件，将对其持有的已获授但尚未解锁的共计 60,503 股限制性股票进行回购注销。本次回购注销完成后，公司总股本由 600,857,480 股减至 600,796,977 股。本次减资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2018]验字第 90015 号验字报告验证。

2018 年公司第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可 2018【1471】号《关于核准美尚生态景观股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司向不超过 5 名符合条件的特定投资者非公开发行不超过人民币普通股 12,000 万股新股。截至 2019 年 3 月 8 日止，公司实际已向特定投资者非公开发行人民币普通股（A 股）79,487,178 股，每股发行价格 11.70 元，募集资金总额为人民币 929,999,982.60 元，扣除本次发行费用人民币 11,879,487.00 元（含增值税进项税额人民币 672,423.81 元），实际募集资金净额为人民币 918,120,495.60 元，加上可抵扣增值税进项税额人民币 672,423.81 元合计人民币 918,792,919.41 元，其中计入股本人民币 79,487,178.00 元，计入资本公积人民币 839,305,741.41 元。变更后公司的股本为人民币 680,284,155.00 元。本次出资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2019]验字第 90010 号验字报告验证。

公司于 2019 年 4 月 22 日、2019 年 5 月 13 日召开的第三届董事会第十八次会议和 2018 年年度股东大会审议并通过了《关于重大资产重组标的公司业绩承诺实现情况及补偿安排的议案》。公司以资产重组方式收购的全资子公司重庆金点园林有限公司（以下简称“金点园林”）2016 年至 2018 年的业绩承诺期届满。金点园林在业绩承诺期内累计实现的合并报表口径的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 47,020.52 万元，业绩承诺完成率为 89.12%。根据相关规定及《公司与石成华等 7 名股东之盈利预测补偿协议》，第一补偿义务人龙俊、石成华、余洋三名股东以其持有的公司股份进行业绩补偿，补偿股份合计数为 5,954,167.00 股，并返还现金分红 654,969.56 元，公司以 1 元总价回购全部补偿股份并进行注销。变更后公司的股本为人民币 674,329,988.00 元。本次减资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2019]验字第 90024 号验字报告验证。

根据公司 2018 年 7 月 6 日召开的第三届董事会第九次会议和 2019 年 6 月 3 日召开的 2019 年第二次临时股东大会分别审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司对 2016 年限制性股票原授予的激励对象王家欢、邹青、佟斌、晏婷婷、韩晓彤、何钦钦、糜利丽、孙艺心、蒋磊、韩慧涛 10 人持有的已获授但尚未解锁的共计 38,500.00 股限制性股票进行回购注销，公司回购价格 11.199 元/股，同时分别减少股本人民币 38,500.00 元、资本公积人民币 392,661.50 元。变更后公司的股本为人民币 674,291,488.00 元。本次减资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2019]验字第 90025 号验字报告验证。

根据公司 2019 年 7 月 8 日召开的第三届董事会第二十二次会议和 2019 年 7 月 25 日召开的第三次临时股东大会审议并通过了《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》。公司 2016 年限制性股票原授予的激励对象邹枫、许阳、张金春、蔡柳 4 人持有的已获授但尚未解锁的共计 12,000 股限制性股票进行回购注销，公司回购价格 11.199 元/股，同时分别减少股本人民币 12,000 元、资本公积 122,388.00 人民币元。变更后的公司股本为 674,279,488.00 元。本次减资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2019]验字第 90043 号验字报告验证。

2、公司注册地、组织形式和总部地址

公司统一社会信用代码：913202007333114202，并于 2015 年 12 月 22 日在深圳证券交易所上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 67,427.95 万股，注册资本为 67,427.9488 万元人民币，注册地址：深圳市罗湖区桂园街道松园社区罗湖区宝安南路 3029 号国速世纪大厦 B 座 27C，实际经营地：无锡市滨湖区山水城科教软件园 B 区 1 号楼。

3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属行业：生态保护和环境治理行业，经营范围：一般经营项目是：园林绿化工程施工；工程管理服务；工程和技术研究和试验发展；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；土石方工程施工；生态恢复及生态保护服务；生态环境材料销售；水环境污染防治服务；水污染治理；土地整治服务；土壤污染治理与修复服务；土壤环境污染防治服务；自然生态系统保护管理；城市绿化管理；人工造林；市政设施管理；建筑工程机械与设备租赁；城市公园管理；农林废物资源化无害化利用技术研发；固体废物治理；园艺产品销售；对外承包工程；企业管理；新兴能源技术研发；光伏发电设备租赁；太阳能发电技术服务；储能技术服务；光伏设备及元器件销售；电子元器件与机电组件设备销售；住宅水电安装维护服务；新材料技术研发；半导体照明器件销售；照明器具销售；风力发电技术服务；合同能源管理。（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），许可经营项目是：建设工程施工；建设

工程设计；建筑劳务分包；发电业务、输电业务、供（配）电业务；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；电气安装服务；特种设备安装改造修理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。本公司主要业务板块为生态保护和环境治理，主要产品包括：生态修复、生态文旅、生态产品、设计、苗木销售，主要为客户提供生态环境建设与运营相关的规划、设计、施工和运营。

4、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月29日决议批准报出。

5、合并报表范围

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共18户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加3户，减少0户。详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

公司2023年度发生亏损55,743.98万元，截至2023年12月31日货币资金余额2,858.93万元，其中受限资金232.98万元，已逾期未偿付的金融借款为39,985.13万元。上述财务状况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司为解决持续经营问题，计划执行如下举措：

1、公司工程业务的客户全部为各地方政府或地方平台公司，应收账款回款虽有迟滞风险，但发生实质性坏账的风险很小。公司成立了催收工作小组，指导应收账款回款催收工作，预计2024年项目回款金额不低于2.45亿元。

2、公司在融资受限、流动性不足的情况下，主动出击，积极与地方政府、平台公司及大型总承包企业沟通洽谈，通过公司管理、技术和专业优势参与国资主导的大型工程项目。除此之外，也适时调整业务方针，积极拓展资金流优秀的中小型项目。

3、公司调整业务模式，主要承接有甲方预付款或项目进度款保障的工程项目。

4、公司管理层积极配合，推动债权人申请的破产重整，通过重整公司将从根本上化解当前的债务危机，削减债务，优化资金结构，降低流动性压力，恢复正常经营面貌。

5、公司也正在和重整债权人沟通，通过短期借款的方式补充经营性流动资金，缓解资金压力。

6、公司内部持续推进降本增效，通过缩减管理成本、节约管理开支等方式，优先保障与经营业务相关的资金需求。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司美尚国际（老挝）生态景观有限公司以其经营所处的主要经济环境中的老挝币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制

方收购被合并方形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量;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,资本公积中股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为

外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该

金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化：

- 1) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 2) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 4) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 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：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|-------------|---|---|
| 无风险银行承兑票据组合 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备 |
| 商业承兑汇票 | 本公司根据以往的历史经验对应收票据计提比例作出最佳估计，参考应收票据的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 | 本公司根据以往的历史经验对应收票据计提比例作出最佳估计，参考应收票据的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

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，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------|---|---|
| 账龄组合 | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

采用账龄组合，计提预期信用损失的比例如下

| 账龄 | 计提比例 (%) |
|---------|----------|
| 1 年以内 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 20.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

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：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------|---|---|
| 账龄组合 | 本公司根据以往的历史经验对其他应收款项计提比例作出最佳估计，参考其他应收款项的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

采用账龄组合，计提预期信用损失的比例如下

| 账龄 | 计提比例 (%) |
|---------|----------|
| 1 年以内 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 20.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

③长期应收款

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。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为

其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

(1) 存货的分类

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”为绿化苗木。

(2) 存货取得和发出的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法，合同履约成本核算以所订立的单项合同为对象。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注四、(21)生物资产。

①消耗性生物资产的具体核算方法

消耗性生物资产在郁闭前的相关支出予以资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

郁闭度依据本公司苗木基地所栽苗木的生物学特性和形态特征，分为乔木类、灌木类两个类型分别进行确定。

②合同履约成本的具体核算方法

以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的合同履约成本。期末，合同履约成本根据产出法确认的营业收入，配比结转至营业成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

13、合同资产

本公司根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的部分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。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

14、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本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。对于因能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期

间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

15、投资性房地产

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

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

本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。

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

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前

的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限 | 残值率 | 年折旧率 |
|---------|-------|------|-------|---------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20 | 10.00 | 4.5 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4-5 | 10.00 | 18-22.5 |
| 办公及电子设备 | 年限平均法 | 3-5 | 10.00 | 18-30 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 10.00 | 9.00 |

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

19、生物资产

（1）生物资产分类

本公司的生物资产包括生产性生物资产。生产性生物资产包括橘子树。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(3) 生物资产后续计量

后续支出

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

| 资产类别 | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率（%） |
|------|-----------|-----------|---------|
| 林木 | 10 | | 10.00 |

(4) 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

| 项目 | 预计使用寿命 | 依据 |
|-------|---------|---------|
| 专利权 | 10-20 年 | 专利证书 |
| 土地使用权 | 30 年 | 使用权出让合同 |

| 非专利技术 | 2-10年 | 预期使用年限 |
|-------|-------|--------|
|-------|-------|--------|

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

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

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、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。

24、职工薪酬

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

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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。

25、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。

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。

26、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。

27、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（参见本附注四、19“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。

28、收入

公司收入主要包括生态修复与重构工程、市政园林景观以及地产园林景观工程收入、养护和设计收入、苗木销售收入。

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在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。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③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。

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。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值参照本附注四、10“金融工具减值”。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）收入确认的具体方法

①生态修复与重构、市政园林景观以及地产园林景观工程施工采用履约进度来确认收入，对于履约进度确定，公司根据已经完成的工作量造价占合同预计总工作量造价的比例确定。其中已完成的工作量是依据经项目部和建设监理方或建设方签字、盖章确认的《月进度投资额审核表》来确认，总工作量是由招标文件和合同来决定的。

②公司向客户提供设计等劳务，由于公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。履约进度的确定方法为产出法，具体根据业务类型和阶段节点，根据客户或第三方确认的进度佐证资料确定履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益。

③公司向客户销售苗木等，公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务，销售产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

④养护业务分为两类，第一类是在签订工程项目时，同时约定对该项目工程提供一定期间的养护，养护费一般为工程项目金额的5%，公司将该类养护收入与相关工程项目收入统一归口工程施工收入；第二类是单独签订的养护合同，这类合同以经客户确认的养护劳务作为收入的确认。

⑤PPP 业务

本公司根据 PPP 项目合同约定，提供多项服务的，识别合同中的单项履约义务，并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

A、建设阶段，本公司根据 PPP 项目合同的约定判断本公司是主要责任人还是代理人，若本公司为主要责任人，则相应地确认建造服务的合同收入及合同资产，并根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

B、运营阶段，本公司分别以下情况进行相应的会计处理：

合同规定本公司在项目运营期间，有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的，本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项，并根据金融工具会计政策的规定进行会计处理；在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额，确认为无形资产。

合同规定本公司有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照无形资产会计政策规定进行会计处理。

本公司在提供运营服务时，确认相应的运营服务收入。本公司根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的，本公司在拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认为应收款项。为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本公司从事的维护或修理，构成单项履约义务的，在服务提供时确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，发生的支出按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》的规定确认预计负债。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

29、合同成本

(1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

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；

该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

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。

30、政府补助

（1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的

纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

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。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如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；

假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 备注 |
|--|--|---------------------|
| 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）“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”规定。 | 经本公司第四届董事会第八次会议和第四届监事会第五次会议，于 2023 年 4 月 26 日审议通过了《关于会计政策变更的议案》，本公司于 2022 年 11 月 30 日起开始执行该准则。 | 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。 |

(2) 会计估计变更

① 会计估计变更的审批程序、内容和原因及适用时点。

经本公司第四届董事会第十六次会议和第四届监事会第十次会议，于 2023 年 12 月 13 日审议通过了《关于会计估计变更的议案》，本公司于自本次董事会审议通过之日起执行。

A. 会计估计变更的原因

随着外部经济环境的变化，公司不断加强合同资产风险的精细化管理深度，合同资产的信用风险特征也随之不断变化。为了更加客观公允地反应公司的财务状况与经营成果，结合公司目前的实际经营情况，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定，参考同行业可比公司合同资产的预期信用损失率，并依据不同信用风险特征，公司拟对合同资产的预期信用损失率进行调整。

B. 本次会计估计变更日期

自本次董事会审议通过之日起执行。

C. 本次会计估计变更内容

• 变更前采用的会计估计

公司根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的被重分类为合同资产。对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信

用损失的金额计量其损失准备由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司将该合同资产按类似信用风险特征进行分组，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 项 目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|---------|---------|---|
| 已完工项目组合 | 已完工项目 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产逾期天数/账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |
| 未完工项目组合 | 未完工项目 | 评估无收回风险，不计算预期信用损失。 |

合同资产——已完工项目组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

| 账龄 | 已完工项目组合 预期信用损失率(%) |
|---------|-----------------------|
| 1 年以内 | 5 |
| 1 至 2 年 | 10 |
| 2 至 3 年 | 40 |
| 3 至 4 年 | 80 |
| 4 至 5 年 | 100 |
| 5 年以上 | 100 |

如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则公司对该合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

•变更后采用的会计估计

公司根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的被重分类为合同资产。对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司将该合同资产按类似信用风险特征，基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，对各项目单项计提预期信用损失，计量依据如下：

对各个项目，综合考虑合同期限（自该项合同资产初始确认之日起至预计收回现金流量之日，包含转为应收账款后至收回现金流量），预计实现结算收款权利、流动性、发生信用损失的概率等因素，以概率加权为基础对预期信用损失进行计量。

本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第三章第八、

九、十条的相关规定，对上述会计估计的变更采用未来适用法。公司据此判断，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对以往各期间财务状况、经营成果和现金流量产生影响。

会计估计变更对当期和未来期间受影响的报表项目名称和影响金额。

| 会计科目 | 会计估计变更前 | | | 会计估计变更后 | | | 对净资产影响 |
|---------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|------------|
| | 期末余额 | 减值金额 | 递延所得税金额 | 期末余额 | 减值金额 | 递延所得税金额 | |
| 合同资产 | 1,088,533.2 | 128,270.4 | 31,025,408. | 1,088,533.2 | 54,292.17 | 42,054,053. | 55,190,99 |
| | 83.26 | 62.28 | 46 | 83.26 | 9.22 | 92 | 9.90 |
| 其他非流动资产 | 2,029,541.5 | 84,277.43 | 1,803,629.1 | 2,029,541.5 | 161,837.5 | 134,258.19 | -51,784.3 |
| | 32.08 | 5.69 | 9 | 32.08 | 16.92 | 5.64 | 89.14 |
| 合计 | 3,118,074.8 | 212,547.8 | 32,829,037. | 3,118,074.8 | 216,129.6 | 176,312.24 | 3,406,610. |
| | 15.34 | 97.97 | 65 | 15.34 | 96.14 | 9.56 | 76 |

五、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|--------|--------------------|
| 增值税 | 应税收入 | 1%、3%、5%、6%、9%、13% |
| 城市维护建设税 | 应缴纳流转税 | 5%、7% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、24%、25% |
| 教育费附加 | 应缴纳流转税 | 5% |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------------------|-------|
| 美尚生态景观股份有限公司 | 25% |
| 无锡古庄美尚生态苗圃有限公司 | 25% |
| 来安县美尚生态苗木有限公司 | 25% |
| 滁州美尚生态景观有限公司 | 25% |
| 怀远县美尚生态景观有限公司 | 25% |
| 美尚国际（老挝）生态景观有限公司 | 24% |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 25% |
| 昌宁县美尚生态景观有限公司 | 15% |
| 无锡美尚生态投资管理有限公司 | 25% |
| 泸州美尚学士山投资建设有限公司 | 25% |

| | |
|-----------------------|-----|
| 呼伦贝尔市禄盛投资管理合伙企业（有限合伙） | 0% |
| 陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司 | 25% |
| 江苏绿之源生态建设有限公司 | 25% |
| 无锡木趣科技有限公司 | 25% |
| 滁州木趣科技有限公司 | 25% |
| 重庆美尚生态环境工程有限公司 | 15% |
| 天津粤尚生态建设有限公司 | 25% |
| 保山粤尚景观工程有限公司 | 15% |
| 烟台深美环境建设有限公司 | 25% |

2、税收优惠

（1）增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定，子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司、来安县美尚生态苗木有限公司、滁州美尚生态景观有限公司销售自己种植的苗木免征增值税。

（2）企业所得税

无锡古庄美尚生态苗圃有限公司：根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

来安县美尚生态苗木有限公司：根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，子公司来安县美尚生态苗木有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

滁州美尚生态景观有限公司根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，子公司滁州美尚生态景观有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

昌宁县美尚生态景观有限公司、重庆美尚生态环境工程有限公司：根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告 2020 年第 23 号的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。子公司昌宁县美尚生态景观有限公司、重庆美尚生态环境工程有限公司属于西部开发鼓励类产业企业，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日享受国家鼓励类税收优惠政策，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 土地使用税

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》的规定，子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司直接用于农、林、牧、渔业的生产用地免缴土地使用税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

注释 1. 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|---------------|--------------|
| 库存现金 | | |
| 银行存款 | 28,589,237.17 | 7,286,064.24 |
| 其他货币资金 | 43.06 | 42.96 |
| 未到期应收利息 | | |
| 合计 | 28,589,280.23 | 7,286,107.20 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 479,736.91 | 472,434.03 |

注：期末余额中，除其他货币资金中承兑汇票及保函保证金 43.06 元及被冻结的银行存款 2,329,732.58 元使用受到限制外，无使用受到限制或有潜在收回风险的货币资金。具体明细如下：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|--------------|--------------|
| 被冻结的银行存款 | 2,329,732.58 | 5,349,946.81 |
| 承兑汇票及保函保证金 | 43.06 | 42.96 |
| 合计 | 2,329,775.64 | 5,349,989.77 |

注释 2.应收票据

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|------|
| 银行承兑汇票 | 300,382.80 | |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | 300,382.80 | |

注释 3.应收账款

1.按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 1年以内 | 138,825,122.54 | 283,347,672.28 |
| 1—2年 | 257,144,503.01 | 267,350,751.74 |
| 2—3年 | 205,077,462.42 | 142,579,132.20 |
| 3—4年 | 129,990,964.41 | 104,325,764.35 |
| 4—5年 | 70,293,236.62 | 13,463,079.36 |
| 5年以上 | 55,309,268.53 | 42,330,768.00 |
| 小计 | 856,640,557.53 | 853,397,167.93 |
| 减：坏账准备 | 237,405,525.76 | 250,850,890.44 |
| 合计 | 619,235,031.77 | 602,546,277.49 |

2.按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------|----------------|-------|----------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | 168,067,588.26 | 19.62 | 72,732,003.89 | 43.28 | 95,335,584.37 |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 688,572,969.27 | 80.38 | 164,673,521.87 | 23.92 | 523,899,447.40 |
| 其中：账龄组合 | 688,572,969.27 | 80.38 | 164,673,521.87 | 23.92 | 523,899,447.40 |

| | | | | | |
|----|----------------|--------|----------------|-------|----------------|
| 合计 | 856,640,557.53 | 100.00 | 237,405,525.76 | 27.71 | 619,235,031.77 |
|----|----------------|--------|----------------|-------|----------------|

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|------------------|----------------|--------|----------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | 204,279,263.19 | 23.94 | 157,197,304.53 | 76.95 | 47,081,958.66 |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 649,117,904.74 | 76.06 | 93,653,585.91 | 14.43 | 555,464,318.83 |
| 其中：账龄组合 | 649,117,904.74 | 76.06 | 93,653,585.91 | 14.43 | 555,464,318.83 |
| 合计 | 853,397,167.93 | 100 | 250,850,890.44 | 29.39 | 602,546,277.49 |

(1) 单项计提坏账准备

| 单位名称 | 期末余额 | | | 计提理由 |
|------|----------------|---------------|----------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | |
| 客户 1 | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 | 100.00 | 已申请破产，资不抵债 |
| 客户 2 | 58,852,448.33 | 11,770,489.67 | 20.00 | 债务违约 |
| 客户 3 | 68,933,751.01 | 20,680,125.30 | 30.00 | 债务违约 |
| 客户 4 | 281,388.92 | 281,388.92 | 100.00 | 诉讼 |
| 合计 | 168,067,588.26 | 72,732,003.89 | 43.28 | |

4. 按组合计提坏账准备

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|----------------|---------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 122,036,797.47 | 6,101,839.86 | 5 |
| 1-2 年 | 246,196,183.37 | 24,619,618.34 | 10 |

| | | | |
|------|----------------|----------------|-----|
| 2-3年 | 163,880,356.12 | 32,776,071.22 | 20 |
| 3-4年 | 89,990,964.41 | 44,995,482.21 | 50 |
| 4-5年 | 51,440,788.29 | 41,152,630.63 | 80 |
| 5年以上 | 15,027,879.61 | 15,027,879.61 | 100 |
| 合计 | 688,572,969.27 | 164,673,521.87 | |

5. 本期实际核销的应收账款

| | |
|-----------|---------------|
| 项目 | 核销金额 |
| 实际核销的应收账款 | 29,270,007.40 |

6. 本期应收账款计提、收回或转回坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------|----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 157,197,304.53 | | 55,195,300.64 | 29,270,000.00 | | 72,732,003.89 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 93,653,585.91 | 70,819,006.23 | -200,937.15 | 7.4 | 0.02 | 164,673,521.87 |
| 账龄组合 | 93,653,585.91 | 70,819,006.23 | -200,937.15 | 7.4 | 0.02 | 164,673,521.87 |
| 合计 | 250,850,890.44 | 70,819,006.23 | 54,994,363.49 | 29,270,007.40 | 0.02 | 237,405,525.76 |

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|------|----------------|-----------------|----------------|
| 客户 1 | 148,725,142.82 | 17.36 | 61,975,295.85 |
| 客户 2 | 108,072,590.54 | 12.62 | 12,764,178.35 |
| 客户 3 | 78,913,351.62 | 9.21 | 25,815,087.44 |
| 客户 4 | 68,933,751.01 | 8.05 | 20,680,125.30 |
| 客户 5 | 63,375,414.18 | 7.40 | 9,401,259.67 |
| 合计 | 468,020,250.17 | 54.63 | 130,635,946.61 |

注释 4.预付款项

1、预付账款按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------|------------|--------|------|-------|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 1年以内 | 714,890.00 | 100.00 | | |
| 1至2年 | | | | |
| 2至3年 | | | | |
| 3年以上 | | | | |
| 合计 | 714,890.00 | 100.00 | | |

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末金额 | 占预付款项总额的比例(%) | 预付款时间 | 未结算的原因 |
|-------|------------|---------------|------------|--|
| 供应商 1 | 543,861.10 | 76.08 | 2023/7/31 | 滁州美尚无力支付土地租金，被对方起诉，之后协议使用自身苗木 320 万元抵偿租金 26,561,138.9 元（至 2023 年末），剩余 54.38 万元算预付 2024 年租金。 |
| 供应商 2 | 13,991.64 | 1.96 | 2023/10/31 | 运输平台充值款，2023 年未用完的余额 |
| 供应商 3 | 37.26 | 0.01 | 2021/9/24 | 结算尾差 |
| 供应商 4 | 157,000.00 | 21.96 | 2023/1/31 | 未结算农民工工资 |
| | 714,890.00 | 100.00 | | |

注释 5.其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| | | |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应收款 | 24,777,454.67 | 30,633,118.79 |
| 合计 | 24,777,454.67 | 30,633,118.79 |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 1年以内 | 14,617,072.56 | 16,713,406.63 |
| 1-2年 | 550,739.15 | 18,154,710.52 |
| 2-3年 | 16,859,911.74 | 308,329,107.16 |
| 3-4年 | 307,248,901.32 | 16,050.00 |
| 4-5年 | 16,050.00 | 661,155.00 |
| 5年以上 | 8,268,505.00 | 7,839,400.00 |
| 小计 | 347,561,179.77 | 351,713,829.31 |
| 减：坏账准备 | 322,783,725.10 | 321,080,710.52 |
| 合计 | 24,777,454.67 | 30,633,118.79 |

2. 按款项性质分类情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 保证金 | 27,042,024.99 | 31,833,719.88 |
| 备用金 | 301,938.29 | 343,303.12 |
| 押金 | 303,925.00 | 224,227.05 |
| 其他往来款 | 319,913,291.49 | 319,312,579.26 |
| 小计 | 347,561,179.77 | 351,713,829.31 |
| 减：坏账准备 | 322,783,725.10 | 321,080,710.52 |
| 合计 | 24,777,454.67 | 30,633,118.79 |

3. 按金融资产减值三阶段披露

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 第一阶 | 37,824,415.14 | 13,046,960.47 | 24,777,454.67 | 41,977,064.68 | 11,343,945.89 | 30,633,118.79 |

| | | | | | |
|------|----------------|----------------|--|----------------|----------------|
| 段 | | | | | |
| 第二阶段 | | | | | |
| 第三阶段 | 309,736,764.63 | 309,736,764.63 | | 309,736,764.63 | 309,736,764.63 |

4. 按坏账准备计提方法分类披露

| 组合名称 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------|----------------|--------|----------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的其他应收款 | 309,736,764.63 | 89.12 | 309,736,764.63 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 37,824,415.14 | 10.88 | 13,046,960.47 | 34.49 | 24,777,454.67 |
| 其中：关联方组合 | | | | | |
| 账龄组合 | 37,824,415.14 | 10.88 | 13,046,960.47 | 34.49 | 24,777,454.67 |
| 合计 | 347,561,179.77 | 100.00 | 322,783,725.10 | 92.87 | 24,777,454.67 |

续：

| 组合名称 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------|----------------|--------|----------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | 309,736,764.63 | 88.06 | 309,736,764.63 | 100.00 | |
| 按组合计提预期信用损 | 41,977,064.68 | 11.94 | 11,343,945.89 | 27.02 | 30,633,118.79 |

| 组合名称 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|----------|----------------|--------|----------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 失的应收账款 | | | | | |
| 其中：关联方组合 | | | | | |
| 账龄组合 | 41,977,064.68 | 11.94 | 11,343,945.89 | 27.02 | 30,633,118.79 |
| 合计 | 351,713,829.31 | 100.00 | 321,080,710.52 | 91.29 | 30,633,118.79 |

5. 期末单项计提坏账准备

| 单位名称 | 期末余额 | | | |
|--------------|----------------|----------------|----------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 王迎燕 | 305,574,384.32 | 305,574,384.32 | 100.00 | 无法收回 |
| 重庆高地景观有限公司 | 421,179.00 | 421,179.00 | 100 | 已破产清算 |
| 重庆金点乔田花木有限公司 | 7,500.00 | 7,500.00 | 100 | 已破产清算 |
| 重庆金点园林有限公司 | 3,733,701.31 | 3,733,701.31 | 100 | 已破产清算 |
| 合计 | 309,736,764.63 | 309,736,764.63 | 100.00 | |

6. 按账龄组合计提坏账准备

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|---------------|---------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 10,883,371.19 | 544,168.60 | 5.00 |
| 1-2年 | 122,060.20 | 12,206.02 | 10.00 |
| 2-3年 | 16,859,911.75 | 3,371,982.35 | 20.00 |
| 3-4年 | 1,674,517.00 | 837,258.50 | 50.00 |
| 4-5年 | 16,050.00 | 12,840.00 | 80.00 |
| 5年以上 | 8,268,505.00 | 8,268,505.00 | 100.00 |
| 合计 | 37,824,415.14 | 13,046,960.47 | 34.49 |

7. 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---------|---------------|--------------------|--------------------|----------------|
| | 未来 12 个月坏账准备 | 整个存续期坏账准备(未发生信用减值) | 整个存续期坏账准备(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | 11,343,945.89 | | 309,736,764.63 | 321,080,710.52 |
| 期初余额在本期 | | | | |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 3,072,179.56 | | | 3,072,179.56 |
| 本期转回 | 1,366,014.98 | | | 1,366,014.98 |
| 本期转销 | - | | | |
| 本期核销 | 3,150.00 | | | 3,150.00 |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 13,046,960.47 | - | 309,736,764.63 | 322,783,725.10 |

8、本期计提、收回或转回坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 期末余额 | | | | 期末余额 |
|-----------------|----------------|--------------|--------------|----------|------|----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 单项计提坏账准备的其他应收款 | 309,736,764.63 | | | | | 309,736,764.63 |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 11,343,945.89 | 3,072,179.56 | 1,366,014.98 | 3,150.00 | | 13,046,960.47 |
| 其中：关联方组合 | | | | | | |
| 账龄组合 | 11,343,945.89 | 3,072,179.56 | 1,366,014.98 | 3,150.00 | | 13,046,960.47 |
| 合计 | 321,080,710.52 | 3,072,179.56 | 1,366,014.98 | 3,150.00 | | 322,783,725.10 |

9、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------------------|------|----------------|------|------------------|----------------|
| 王迎燕 | 往来款 | 305,574,384.32 | 3-4年 | 87.92 | 305,574,384.32 |
| 千童东渡遗址公园项目建设指挥部 | 保证金 | 16,857,219.94 | 2-3年 | 4.85 | 3,371,443.99 |
| ASEAN ECONOM&TRADE CENTER | 保证金 | 7,082,700.00 | 5年以上 | 2.04 | 7,082,700.00 |
| 昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司 | 往来款 | 5,726,613.53 | 1年以内 | 1.65 | 286,330.67 |
| 重庆金点园林有限公司 | 往来款 | 3,733,701.31 | 1年以内 | 1.07 | 3,733,701.31 |
| 合计 | | 338,974,619.10 | | 97.53 | 320,048,560.29 |

10. 本报告期末发生涉及政府补助的其他应收款

11. 本报告期末发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

12. 本报告期末发生转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 6. 存货

1. 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 484,047.34 | 484,047.34 | 0.00 | 485,561.94 | | 485,561.94 |
| 在产品 | | | | 1,131,254.99 | 502,816.93 | 628,438.06 |
| 库存商品 | 319,689.67 | 220,229.90 | 99,459.77 | 1,249,844.04 | 712,086.29 | 537,757.75 |
| 消耗性生物资产 | 71,051,672.36 | 14,207,018.66 | 56,844,653.70 | 89,032,549.14 | 3,689,082.25 | 85,343,466.89 |
| 合同履约成本 | 9,215,496.95 | | 9,215,496.95 | | | |
| 合计 | 81,070,906.32 | 14,911,295.90 | 66,159,610.42 | 91,899,210.11 | 4,903,985.47 | 86,995,224.64 |

2. 存货跌价准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | | 期末余额 |
|-----|------|------------|----|------|----|----|------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回 | 转销 | 其他 | |
| 原材料 | | 484,047.34 | | | | | 484,047.34 |

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | | 期末余额 |
|---------|--------------|---------------|----|------|--------------|----|---------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回 | 转销 | 其他 | |
| 在产品 | 502,816.93 | | | | 502,816.93 | | 0.00 |
| 库存商品 | 712,086.29 | 122,101.57 | | | 613,957.96 | | 220,229.90 |
| 消耗性生物资产 | 3,689,082.25 | 10,517,936.41 | | | | | 14,207,018.66 |
| 合同履约成本 | | | | | | | |
| 合计 | 4,903,985.47 | 11,124,085.32 | | | 1,116,774.89 | | 14,911,295.90 |

2. 存货中的消耗性生物资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|---------------|---------------|
| 苗木 | 56,273,506.20 | 68,617,726.62 |
| 合计 | 56,273,506.20 | 68,617,726.62 |

注释 7. 合同资产

1. 合同资产情况

| 项目 | 期末余额 | | | 期初金额 | | |
|------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 工程项目 | 1,088,533,283.26 | 54,292,179.22 | 1,034,241,104.04 | 1,093,222,564.57 | 80,696,864.91 | 1,012,525,699.66 |
| 合计 | 1,088,533,283.26 | 54,292,179.22 | 1,034,241,104.04 | 1,093,222,564.57 | 80,696,864.91 | 1,012,525,699.66 |

注释 8. 其他流动资产

1. 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------|--------------|--------------|
| 增值税留抵税额 | 955,674.17 | 4,150,281.52 |
| 待认证进项税额 | 1,151,316.06 | 550,928.14 |
| 待抵扣进项税额 | 7,955,674.51 | 7,910,839.77 |
| 以抵销后净额列示的增值税预缴税额 | 1,336,795.38 | 1,336,647.31 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 预估税差 | | 1,051,276.76 |
| 预缴企业所得税 | | 24,771.22 |
| 合计 | 11,399,460.12 | 15,024,744.72 |

注释 9.长期应收款

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | | 折现率 区间 |
|--------------|----------|----------|----------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| | 账面 余额 | 坏账 准备 | 账面 价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 分期收款提 供劳务 | | | | 40,493,843.18 | 16,788,325.07 | 23,705,518.11 | |
| 合计 | | | | 40,493,843.18 | 16,788,325.07 | 23,705,518.11 | |

注释 10.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

| 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 |
| 其他长期股 权投资 | 9,179,413.00 | - | 9,179,413.00 | 9,179,413.00 | | 9,179,413.00 |
| 合计 | 9,179,413.00 | - | 9,179,413.00 | 9,179,413.00 | | 9,179,413.00 |

注释 11.固定资产

1.固定资产汇总表

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 73,636,163.31 | 90,136,626.66 |
| 合计 | 73,636,163.31 | 90,136,626.66 |

2. 固定资产分类披露表

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 办公设备 | 其他 | 合计 |
|----------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|----|----------------|
| 账面原 值 | | | | | | | |
| 期初余 额 | 99,470,124.51 | 18,724,465.23 | 11,714,043.92 | 1,917,200.36 | 747,449.10 | | 132,573,283.12 |
| 本期增 | | | 6,650.00 | 61,144.96 | 33,269.46 | | 101,064.42 |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 办公设备 | 其他 | 合计 |
|--------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|------|----------------|
| 加金额 | | | | | | | |
| 购置 | | | 6,650.00 | 61,144.96 | 33,269.46 | | 101,064.42 |
| 本期减少金额 | 1,650,785.63 | 3,521,670.04 | 2,566,171.73 | 195,874.39 | | | 7,934,501.79 |
| 处置或报废 | 1,650,785.63 | 3,521,670.04 | 2,566,171.73 | 195,874.39 | | | 7,934,501.79 |
| 期末余额 | 97,819,338.88 | 15,202,795.19 | 9,154,522.19 | 1,782,470.93 | 780,718.56 | 0.00 | 124,739,845.75 |
| 累计折旧 | | | | | | | |
| 期初余额 | 14,572,070.84 | 8,225,248.74 | 10,014,478.43 | 1,541,673.79 | 553,712.68 | | 34,907,184.48 |
| 本期增加金额 | 4,735,238.36 | 1,524,600.23 | 447,379.33 | 131,902.44 | 62,408.69 | - | 6,901,529.05 |
| 本期计提 | 4,735,238.36 | 1,524,600.23 | 447,379.33 | 131,902.44 | 62,408.69 | - | 6,901,529.05 |
| 重分类 | | | | | | | |
| 其他增加 | | | | | | | |
| 本期减少金额 | 113,145.51 | 2,335,897.42 | 2,033,585.93 | 176,721.91 | | | 4,659,350.77 |
| 处置或报废 | 113,145.51 | 2,335,897.42 | 2,033,585.93 | 176,721.91 | | | 4,659,350.77 |
| 其他减少 | | | | | | | |
| 期末余额 | 19,194,163.69 | 7,729,495.69 | 8,112,727.69 | 1,496,854.32 | 616,121.37 | 0.00 | 37,149,362.76 |
| 减值准备 | | | | | | | |
| 期初余额 | 7,529,471.98 | | | | | | 7,529,471.98 |
| 本期增 | 6,424,847.70 | | | | | | 6,424,847.70 |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 办公设备 | 其他 | 合计 |
|--------|---------------|---------------|--------------|------------|------------|------|---------------|
| 加金额 | | | | | | | |
| 本期计提 | 6,424,847.70 | | | | | | 6,424,847.70 |
| 本期减少金额 | | | | | | | |
| 处置或报废 | | | | | | | |
| 处置子公司 | | | | | | | |
| 期末余额 | 13,954,319.68 | | | | | | 13,954,319.68 |
| 账面价值 | | | | | | | |
| 期末账面价值 | 64,670,855.51 | 7,473,299.50 | 1,041,794.50 | 285,616.61 | 164,597.19 | 0.00 | 73,636,163.31 |
| 期初账面价值 | 77,368,581.69 | 10,499,216.49 | 1,699,565.49 | 375,526.57 | 193,736.42 | 0.00 | 90,136,626.66 |

注释 12.生产性生物资产

1. 生产性生物资产

| 项目 | 种植业 | 畜牧养殖业 | 水产业 | 合计 |
|--------|--------------|-------|-----|--------------|
| 账面原值 | | | | |
| 期初余额 | 8,922,768.00 | | | 8,922,768.00 |
| 本期增加金额 | | | | |
| 外购 | | | | |
| 自行培育 | | | | |
| 本期减少金额 | 1,759,047.00 | | | 1,759,047.00 |
| 处置 | | | | |
| 死亡 | 1,759,047.00 | | | 1,759,047.00 |
| 期末余额 | 7,163,721.00 | | | 7,163,721.00 |
| 累计折旧 | | | | |
| 期初余额 | 1,933,266.40 | | | 1,933,266.40 |
| 本期增加金额 | 1,042,909.74 | | | 1,042,909.74 |

| 项 目 | 种植业 | 畜牧养殖业 | 水产业 | 合计 |
|--------|--------------|-------|-----|--------------|
| 本期计提 | 1,042,909.74 | | | 1,042,909.74 |
| 本期减少金额 | 446,650.18 | | | 446,650.18 |
| 处置 | | | | |
| 死亡 | 446,650.18 | | | 446,650.18 |
| 期末余额 | 2,529,525.96 | | | 2,529,525.96 |
| 减值准备 | | | | |
| 期初余额 | | | | |
| 本期增加金额 | 510,631.20 | | | 510,631.20 |
| 本期计提 | 510,631.20 | | | 510,631.20 |
| 其他增加 | | | | |
| 本期减少金额 | | | | |
| 处置 | | | | |
| 死亡 | | | | |
| 其他减少 | | | | |
| 期末余额 | 510,631.20 | | | 510,631.20 |
| 账面价值 | | | | |
| 期末账面价值 | 4,123,563.84 | | | 4,123,563.84 |
| 期初账面价值 | 6,989,501.60 | | | 6,989,501.60 |

注释 13.无形资产

(1)无形资产披露表

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 软件 | 合计 |
|--------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 账面原值 | | | | |
| 期初余额 | 51,950,584.91 | 318,958.13 | 2,339,909.73 | 54,609,452.77 |
| 本期增加金额 | | 4,350.00 | | 4,350.00 |
| 外购 | | 4,350.00 | | 4,350.00 |
| 本期减少金额 | | 23,005.00 | | 23,005.00 |
| 处置 | | 23,005.00 | | 23,005.00 |
| 其他减少 | | | | |
| 期末余额 | 51,950,584.91 | 300,303.13 | 2,339,909.73 | 54,590,797.77 |
| 累计摊销 | | | | |
| 期初余额 | 4,737,311.96 | 248,395.39 | 1,713,648.59 | 6,699,355.94 |
| 本期增加金额 | 1,889,112.12 | 17,434.63 | 100,162.72 | 2,006,709.47 |

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 软件 | 合计 |
|--------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 本期计提 | 1,889,112.12 | 17,434.63 | 100,162.72 | 2,006,709.47 |
| 其他增加 | | | | |
| 本期减少金额 | | 22,918.20 | | 22,918.20 |
| 处置 | | 22,918.20 | | 22,918.20 |
| 期末余额 | 6,626,424.08 | 242,911.82 | 1,813,811.31 | 8,683,147.21 |
| 减值准备 | | | | |
| 期初余额 | 5,013,158.16 | | | 5,013,158.16 |
| 本期增加金额 | 4,441,775.91 | | | 4,441,775.91 |
| 期末余额 | 9,454,934.07 | | | 9,454,934.07 |
| 账面价值 | | | | |
| 期末账面价值 | 35,869,226.76 | 57,391.31 | 526,098.42 | 36,452,716.49 |
| 期初账面价值 | 42,200,114.79 | 70,562.74 | 626,261.14 | 42,896,938.67 |

注释 14.商誉

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------|---------------|--------|----|------|----|---------------|
| | | 企业合并形成 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 江苏绿之源生态建设有限公司 | 57,378,903.92 | | | | | 57,378,903.92 |
| 合计 | 57,378,903.92 | | | | | 57,378,903.92 |

2、商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------|---------------|------|----|------|----|---------------|
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 江苏绿之源生态建设有限公司 | 57,378,903.92 | | | | | 57,378,903.92 |
| 合计 | 57,378,903.92 | | | | | 57,378,903.92 |

注释 15.递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 980,347,666.84 | 177,927,871.19 | 667,124,483.54 | 166,122,349.79 |
| 可抵扣亏损 | 378,568.16 | 47,321.02 | | |
| 合计 | 980,726,235.00 | 177,975,192.21 | 667,124,483.54 | 166,122,349.79 |

2. 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------------|------------------|
| 资产减值准备 | 48,573,201.50 | 84,156,508.73 |
| 预计负债 | 578,793,612.11 | 541,906,159.56 |
| 可抵扣亏损 | 2,341,445,696.33 | 2,102,364,868.29 |
| 合计 | 2,968,812,509.94 | 2,728,427,536.58 |

3. 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 |
|--------|------------------|------------------|----|
| 2022 年 | | | |
| 2023 年 | | 1,868,243,235.49 | |
| 2024 年 | 2,439,293.54 | 208,097,304.16 | |
| 2025 年 | 2,135,028.73 | 22,035,808.76 | |
| 2026 年 | 22,589,258.05 | 1,546,005.09 | |
| 2027 年 | 202,214,775.06 | 2,442,514.79 | |
| 2028 年 | 2,112,067,340.95 | | |
| 合计 | 2,341,445,696.33 | 2,102,364,868.29 | |

注释 16.其他非流动资产

| 类别及内容 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 合同资产 | 1,500,901,239.33 | 73,730,801.46 | 1,427,170,437.87 | 1,526,614,310.71 | 42,125,820.36 | 1,484,488,490.35 |
| SPV 投资 | 528,640,292.75 | 88,106,715.46 | 440,533,577.29 | 519,709,272.24 | | 519,709,272.24 |

| | | | | | | |
|----|------------------|----------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| 款 | | | | | | |
| 合计 | 2,029,541,532.08 | 161,837,516.92 | 1,867,704,015.16 | 2,046,323,582.95 | 42,125,820.36 | 2,004,197,762.59 |

注释 17.短期借款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------------|------------------|
| 质押借款 | 163,460,230.48 | 163,460,230.48 |
| 保证借款 | 1,066,439,922.63 | 1,052,771,374.19 |
| 合计 | 1,229,900,153.11 | 1,216,231,604.67 |

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

| 借款单位 | 期末余额 | 借款利率 | 逾期时间 | 逾期利率 |
|------------------|---------------|---------|------------|--------|
| 中国民生银行股份有限公司无锡分行 | 10,000,000.00 | 5.0000% | 2022/2/19 | 7.50% |
| 交通银行股份有限公司无锡分行 | 22,897,904.88 | 4.6000% | 2021/8/19 | 6.90% |
| 渤海银行股份有限公司无锡分行 | 10,000,000.00 | 5.0025% | 2021/11/22 | 7.50% |
| 兴业银行股份有限公司无锡分行 | 29,996,764.77 | 4.7850% | 2021/5/17 | 7.18% |
| 广发银行股份有限公司无锡梁溪支行 | 40,000,000.00 | 5.2200% | 2021/6/30 | 7.83% |
| 海尔金融保理(重庆)有限公司 | 20,000,000.00 | 8.0000% | 2021/11/3 | 24.00% |
| 江苏银行股份有限公司无锡东林支行 | 75,000,000.00 | 5.2200% | 2022/11/15 | 7.83% |
| 招商银行股份有限公司无锡 | 10,000,000.00 | 4.6500% | 2022/4/13 | 6.98% |

| 借款单位 | 期末余额 | 借款利率 | 逾期时间 | 逾期利率 |
|--------------------|----------------|----------|------------|--------|
| 分行 | | | | |
| 招商银行股份有限公司无锡分行 | 10,000,000.00 | 4.6500% | 2022/2/19 | 9.30% |
| 招商银行股份有限公司无锡分行 | 19,780,776.00 | | 2022/2/9 | 18.00% |
| 招商银行股份有限公司无锡分行 | 9,925,910.00 | | 2022/4/17 | 18.00% |
| 中国农业银行股份有限公司无锡锡山支行 | 5,300,000.00 | 4.5675% | 2021/12/8 | 6.85% |
| 中国农业银行股份有限公司无锡锡山支行 | 29,200,000.00 | 3.4500% | 2021/11/5 | 5.18% |
| 中国农业银行股份有限公司无锡锡山支行 | 3,996,430.57 | 4.5675% | 2021/11/17 | 6.85% |
| 深圳市高新投集团有限公司 | 50,000,000.00 | 14.2000% | 2022/3/8 | 24.00% |
| 深圳市高新投集团有限公司 | 29,000,000.00 | 24.4000% | 2022/1/24 | 24.00% |
| 南京银行滨湖支行 | 4,753,544.48 | 4.3500% | 2022/2/25 | 4.35% |
| 泸州城投融资租赁 | 20,000,000.00 | 10.0000% | 2022/3/30 | 18.00% |
| 合计 | 399,851,330.70 | | | |

注释 18.应付账款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应付材料款 | 91,785,922.05 | 77,009,196.22 |

| | | |
|---------|----------------|----------------|
| 应付机械租赁费 | 10,503,533.22 | 10,220,260.82 |
| 应付分包工程款 | 728,238,491.67 | 738,463,259.02 |
| 应付设计费 | 36,700,133.52 | 36,905,391.18 |
| 应付服务费 | 28,789,755.65 | 28,832,036.94 |
| 应付其他 | 10,557,782.46 | 12,853,651.10 |
| 合计 | 906,575,618.57 | 904,283,795.28 |

1. 账龄超过一年的重要应付账款披露表

| 单位名称 | 期末余额 | 未偿还或结转原因 |
|-------|----------------|----------|
| 供应商 1 | 43,700,508.49 | 资金紧张 |
| 供应商 2 | 42,162,018.29 | 资金紧张 |
| 供应商 3 | 30,362,578.55 | 资金紧张 |
| 供应商 4 | 29,967,827.53 | 资金紧张 |
| 供应商 5 | 23,051,773.56 | 资金紧张 |
| 供应商 6 | 22,783,339.61 | 资金紧张 |
| 供应商 7 | 22,604,277.55 | 资金紧张 |
| 合计 | 214,632,323.58 | |

注释 19.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 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期薪酬 | 23,973,717.54 | 33,508,577.52 | 28,666,242.19 | 28,816,052.87 |
| 离职后福利—设定提存计划 | - | 1,976,447.94 | 1,976,447.94 | - |
| 辞退福利 | 1,391,221.00 | - | - | 1,391,221.00 |
| 合计 | 25,364,938.54 | 35,485,025.46 | 30,642,690.13 | 30,207,273.87 |

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 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 23,007,433.64 | 30,660,506.44 | 26,216,501.17 | 27,451,438.91 |
| 职工福利费 | - | 541,711.26 | 541,711.26 | 0.00 |
| 社会保险费 | 4,123.60 | 1,064,517.24 | 1,068,640.84 | 0.00 |

| | | | | |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 其中：基本医疗 保险费 | 4,123.60 | 897,175.74 | 901,299.34 | 0.00 |
| 补充医疗保险费 | - | 13,458.00 | 13,458.00 | 0.00 |
| 工伤保险费 | - | 78,345.15 | 78,345.15 | 0.00 |
| 生育保险费 | - | 75,538.35 | 75,538.35 | 0.00 |
| 住房公积金 | - | 835,032.00 | 835,032.00 | 0.00 |
| 工会经费和职工 教育经费 | 962,160.30 | 406,810.58 | 4,356.92 | 1,364,613.96 |
| 合 计 | 23,973,717.54 | 33,508,577.52 | 28,666,242.19 | 28,816,052.87 |

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 | - | 1,923,432.38 | 1,923,432.38 | 0.00 |
| 失业保险费 | - | 53,015.56 | 53,015.56 | 0.00 |
| 合 计 | | 1,976,447.94 | 1,976,447.94 | |

注释 20.应交税费

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税 | 746,337.36 | 585,948.92 |
| 企业所得税 | 51,563,136.33 | 29,035,292.60 |
| 个人所得税 | 2,076,569.82 | 1,130,003.70 |
| 城市维护建设税 | 14,157.96 | |
| 房产税 | 3,403.48 | 36,246.89 |
| 土地使用税 | 37.50 | 498.85 |
| 印花税 | 10,614.31 | 13,152.63 |
| 垃圾处理费 | 1,376.00 | 540.00 |
| 其他地方基金 | 4,280.60 | |
| 教育费附加 | 10,110.40 | |
| 合 计 | 54,430,023.76 | 30,801,683.59 |

注释 21.其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|----------------|----------------|
| 应付利息 | 419,052,576.55 | 159,202,409.96 |

| | | |
|-------|----------------|----------------|
| 其他应付款 | 195,330,935.43 | 133,270,189.98 |
| 合计 | 614,383,511.98 | 292,472,599.94 |

(二) 应付利息

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 12,152,608.01 | 2,241,172.37 |
| 短期借款应付利息 | 392,188,531.70 | 142,618,577.93 |
| 非金融机构借款利息 | 14,711,436.84 | 14,342,659.66 |
| 合 计 | 419,052,576.55 | 159,202,409.96 |

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|----------------|----------------|
| 收购子公司股权转让款 | 9,600,000.00 | 9,600,000.00 |
| 其他借款 | 54,700,097.00 | 55,700,097.00 |
| 所得税滞纳金 | 24,597,247.46 | 23,744,668.39 |
| 其他往来款 | 66,079,559.05 | 17,704,934.55 |
| 诉讼及违约金利息 | 26,440,143.03 | 13,620,490.04 |
| 股权回购款 | 13,913,888.89 | 12,900,000.00 |
| 合计 | 195,330,935.43 | 133,270,189.98 |

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

| 单位名称 | 期末余额 | 未偿还或结转原因 |
|----------------|--------------|----------|
| 瀚森园林有限公司 | 1,000,000.00 | |
| 日照丰维建筑装饰工程有限公司 | 1,980,695.00 | |
| 合计 | 2,980,695.00 | |

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 占其他应付款期末余额的比例(%) |
|----------------|--------|---------------|------------------|
| 国家税务总局无锡市税务局 | 所得税滞纳金 | 39,170,323.22 | 20.05 |
| 无锡弈创生态旅游发展有限公司 | 其他借款 | 39,081,295.00 | 20.01 |
| 宣城征创贸易有限公司 | 其他借款 | 14,018,802.00 | 7.18 |

| | | | |
|-------------------------|-------|----------------|-------|
| 深圳市前海堃铭泓元创业投资合伙企业（有限合伙） | 股权回购款 | 13,913,888.89 | 7.12 |
| 中国证券监督管理委员会 | 罚款 | 13,300,000.00 | 6.81 |
| 合计 | | 119,484,309.11 | 61.17 |

注释 22.一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款 | 71,938,471.60 | 57,100,872.49 |
| 一年内到期的长期应付款 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 合计 | 76,938,471.60 | 62,100,872.49 |

注释 23.其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 待转销项税额 | 156,869,219.12 | 159,030,946.47 |
| 合计 | 156,869,219.12 | 159,030,946.47 |

注释 24.长期借款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|----------------|----------------|
| 质押借款 | 192,337,599.11 | 192,500,000.00 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 37,337,599.11 | 22,500,000.00 |
| 合计 | 155,000,000.00 | 170,000,000.00 |

注释 25.预计负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 形成原因 |
|---------|----------------|----------------|------|
| 对外提供担保 | 499,406,539.00 | 452,205,575.88 | 注 1 |
| 未决诉讼 | | 37,076,774.31 | |
| 股民诉讼 | 36,751,294.21 | 2,720,808.02 | 注 2 |
| 预计股权回购款 | 41,393,570.90 | 36,037,178.92 | 注 3 |
| 判决连带责任 | 1,055,852.88 | | 注 4 |
| 合计 | 578,607,256.99 | 528,040,337.13 | |

预计负债说明：

注 1：根据民事调解书（2021）苏 0213 民初 6793 号文件，判决如下：无锡尚润商贸有限公司、美尚生态景观股份有限公司确认结欠中国光大银行股份有限公司无锡分行保理款 7,754,606.45 元。美尚生态公司作为无锡尚润商贸有限公司借款的担保人，截至目前无锡尚润商贸有限公司无偿还能力。公司依据判决结果预提担保本金、利息和诉讼费用等共计 9,255,620.30 元。

因公司为原子公司金点园林公司向相关金融机构借款提供担保，根据（2021）渝 01 民初 3444 号、（2021）渝 01 民初 3831 号、（2021）渝 05 民初 3826 号、（2021）鲁 02 民初 1498 号、（2021）渝 0112 民初 45965 号、（2021）渝（01）执 1601 号之七、（2021）川 01 民初 6965 号、（2021）渝 0104 民初 8335 号判决书，公司应承担连带清偿责任，故公司计提预计负债 478,208,751.01 元。

根据（2022）苏 02 民终 7598 号文件，判决如下：无锡瑞德纺织服装设计有限公司应归还无锡农商行借款本金 2000 万元，并支付欠息及逾期罚息。美尚公司对瑞德公司不能清偿部分承担二分之一的赔偿责任。截至 2023 年 12 月 31 日，公司依据判决结果计提本金、利息和诉讼费用 11,942,167.69 元。

注 2：根据（2023）粤 03 诉前调 11705 号、（2023）粤 03 诉前调 11713 号、（2023）粤 03 诉前调 12168 号、（2023）粤 03 诉前调 11774 号、（2023）粤 03 诉前调 10731 号、（2023）粤 03 诉前调 11721 号、（2023）粤 03 诉前调 11720 号、（2023）粤 03 诉前调 10643 号、（2023）粤 03 诉前调 10660 号、（2023）粤 03 诉前调 11689 号、（2023）粤 03 诉前调 12771 号、（2023）粤 03 诉前调 10783 号、（2023）粤 03 诉前调 10778 号、（2023）粤 03 诉前调 11674 号、（2023）粤 03 诉前调 15054 号、（2023）粤 03 诉前调 10644 号、（2022）苏 01 民初 947 号等 447 份法律文件诉讼请求，截至 2023 年 12 月 31 日，公司确定股民诉讼赔偿款的最佳估计数 36,751,294.21 元。

注 3：公司与无锡市文化旅游发展集团有限公司（以下简称“文旅集团”）于 2020 年 3

月签署《江苏绿之源生态建设有限公司股权转让协议》，协议约定，公司将持有的江苏绿之美尚生态景观股份有限公司源生态建设有限公司 5.2910%的股权（对应出资额人民币 105.8201 万元）以 2000 万元的价格转让给文旅集团。公司向文旅集团出具《回购承诺函》，承诺若发生双方约定的回购触发事件，文旅集团有权要求公司回购其持有的绿之源公司全部或部分股权。回购价格=股权转让价款+股权转让价款*8%*n（n=自股权转让之日起至回购价款支付完成之日为止实际经历的日历年数/365）。截至 2023 年 12 月 31 日，根据《回购承诺函》约定的股权回购条件，预期文旅集团很可能行使上述回购权，故公司计提预计负债 20,691,500.60 元。

公司与无锡山水城科技文化有限公司（以下简称“无锡山水城”）于 2020 年 3 月签署《江苏绿之源生态建设有限公司股权转让协议》，协议约定，公司将持有的江苏绿之源生态

建设有限公司 5.2910%的股权（对应出资额人民币 105.8201 万元）以 2000 万元的价格转让给无锡山水城。公司向无锡山水城出具《回购承诺函》，承诺若发生双方约定的回购触发事件，无锡山水城有权要求公司回购其持有的绿之源公司全部或部分股权。回购价格=股权转让价款+股权转让价款*8%*n（n=自股权转让之日起至回购价款支付完成之日为止实际经历的日历天数/365）。截至 2023 年 12 月 31 日，根据《回购承诺函》约定的股权回购条件，预期无锡山水城很可能行使上述回购权，故公司计提预计负债 20,691,500.60 元。

注 4：根据（2022）豫 0184 民初 1070 号，重庆金点园林有限公司应支付马国昌等 19 名工人工资 204,111 元及利息；根据（2021）渝 0112 民初 48543/48537 号，重庆金点园林有限公司应支付重庆贵庸和园林工程有限公司工程款 133,335.4 元及利息；根据（2021）渝 0103 民初 21401 号，重庆金点园林有限公司应支付重庆德邦绿建建筑工程有限公司工程款 31,2572.48 元及利息；根据（2022）渝 0106 民初 13453 号，重庆金点园林有限公司应支付嵊州市盛泽花木专业合作社尚欠货款 115,505 元及利息；根据法院判决，4 个诉讼美尚生态均应承担连带清偿责任；截至 2023 年 12 月 31 日公司计提预计负债 1,055,852.88 元。

注释 26.股本

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增（+）减（-） | | | | | 期末余额 |
|------|----------------|--------------|----|-------|----|----|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| A 股 | 674,279,488.00 | | | | | | 674,279,488.00 |
| B 股 | | | | | | | |
| H 股 | | | | | | | |
| 股份总数 | 674,279,488.00 | | | | | | 674,279,488.00 |

注释 27.资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------|------------------|------|------|------------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 2,338,629,508.46 | | | 2,338,629,508.46 |
| 其他资本公积 | 6,425,460.00 | | | 6,425,460.00 |
| 合计 | 2,345,054,968.46 | | | 2,345,054,968.46 |

注释 28.其他综合收益

| 项目 | 上年期末 | 期初余额 | 本期发生额 | | | | | | | | | 期末余额 | |
|----------------|---------------|---------------|-------------|------------------|------------------------------|-----------------|---------|----------|-------------|-------------------|----------------------|------|---------------|
| | | | 本期所得税前发生额 | 减：前期其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产 | 减：套期储备转入相关资产或负债 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | 减：结转重新计量设定受益计划变动额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | | |
| 将重分类进损益的其他综合收益 | -4,211,511.29 | -4,211,511.29 | -895,990.82 | | | | | | -895,990.82 | | | | -5,107,502.11 |
| 外币报表折算差额 | -4,211,511.29 | -4,211,511.29 | -895,990.82 | | | | | | -895,990.82 | | | | -5,107,502.11 |
| 其他综合收益合计 | -4,211,511.29 | -4,211,511.29 | -895,990.82 | | | | | | -895,990.82 | | | | -5,107,502.11 |

注释 29. 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 | 53,903,805.55 | | | 53,903,805.55 |
| 合计 | 53,903,805.55 | | | 53,903,805.55 |

注释 30. 未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 调整前上期期末未分配利润 | -2,377,716,769.68 | -1,690,599,081.88 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | -131,955.61 |
| 期初未分配利润 | -2,377,716,769.68 | -1,690,731,037.49 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -544,921,147.42 | -686,985,732.19 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取储备基金 | | |
| 提取企业发展基金 | | |
| 利润归还投资 | | |
| 提取职工奖福基金及福利基金 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转为股本的普通股股利 | | |
| 优先股股利 | | |
| 对股东的其他分配 | | |
| 其他利润分配 | | |
| 加：盈余公积弥补亏损 | | |
| 设定受益计划变动额结转留存收益 | | |
| 其他综合收益结转留存收益 | | |
| 所有者权益其他内部结转 | | |
| 期末未分配利润 | -2,922,637,917.10 | -2,377,716,769.68 |

注释 31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 86,593,153.98 | 86,437,788.73 | 132,247,203.14 | 130,363,721.60 |
| 其他业务 | 908,194.40 | 1,589,654.31 | 677,126.64 | 309,327.35 |
| 合计 | 87,501,348.38 | 88,027,443.04 | 132,924,329.78 | 130,673,048.95 |

注释 32.营业税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 17,283.34 | 66,509.78 |
| 教育费附加 | 12,926.03 | 52,586.75 |
| 房产税 | 13,613.92 | 194,252.69 |
| 土地使用税 | 150.00 | 2,687.44 |
| 车船使用税 | 12,243.60 | 20,833.60 |
| 印花税 | 35,998.62 | 77,935.74 |
| 其他 | 10,292.60 | 12,253.38 |
| 合计 | 102,508.11 | 427,059.38 |

注释 33.销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|-------|------------|
| 职工薪酬 | | 356,566.80 |
| 差旅费 | | 47,870.04 |
| 招标投标费 | | 3,840.95 |
| 合计 | | 408,277.79 |

注释 34.管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|---------------|
| 工资薪酬 | 29,680,168.04 | 32,269,446.13 |
| 折旧摊销费用 | 7,714,165.06 | 10,098,788.91 |
| 物料及低值易耗品 | 65,420.88 | 165,683.65 |
| 存货盘亏 | 4,364,146.95 | 1,657,465.94 |
| 固定资产盘亏 | 1,240,837.65 | |
| 差旅费 | 2,302,435.62 | 2,205,776.11 |
| 办公用品及杂费 | 2,031,164.31 | 1,735,197.44 |
| 租赁装修费 | 1,642,241.73 | 7,293,313.35 |

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|---------------|---------------|
| 汽车费用 | 478,687.53 | 1,323,181.15 |
| 业务招待费 | 2,515,040.29 | 3,408,470.20 |
| 保险费 | 147,857.15 | 193,366.44 |
| 广告宣传费 | 481,223.16 | 68,658.86 |
| 董事会费 | 428,571.36 | 357,142.80 |
| 中介咨询费 | 6,745,947.55 | 22,940,918.30 |
| 已结算项目后期维护费 | | 2,406.50 |
| 诉讼费 | 1,090,368.79 | 6,340,056.92 |
| 其他 | 408,000.00 | |
| 合计 | 61,336,276.07 | 90,059,872.70 |

注释 35.研发费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 工资薪酬 | 1,331,550.47 | 3,530,203.92 |
| 研发领料 | 180,483.17 | 942,584.92 |
| 折旧费用 | 6,971.39 | 10,962.82 |
| 办公费及其他 | 62,900.00 | 76,838.38 |
| 合计 | 1,581,905.03 | 4,560,590.04 |

注释 36.财务费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|----------------|----------------|
| 利息支出 | 278,260,160.23 | 231,373,292.67 |
| 减：利息收入 | 8,433,581.23 | 6,805,453.72 |
| 利息净支出 | 269,826,579.00 | 224,567,838.95 |
| 汇兑损益 | -1,145,143.14 | -2,877,160.52 |
| 银行手续费 | 33,787.90 | 71,452.82 |
| 合计 | 268,715,223.76 | 221,762,131.25 |

注释 37.其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|-----------|--------------|
| 政府补助 | 9,465.16 | 1,270,641.03 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 34,458.86 | 21,889.79 |
| 增值税进项加计抵减 | 299.00 | |

| | | |
|------|-----------|----------------|
| 减免税款 | | 1,160.00 |
| 债务重组 | | -23,250,000.00 |
| 合计 | 44,223.02 | -21,956,309.18 |

1、计入其他收益中的政府补助

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
|----------|----------|--------------|-------------|
| 稳岗补贴类 | 7,965.16 | 11,205.97 | 与收益相关 |
| 财政项目奖补资金 | - | 1,259,435.06 | 与收益相关 |
| 扩岗补贴 | 1,500.00 | - | 与收益相关 |
| 合计 | 9,465.16 | 1,270,641.03 | |

注释 38.投资收益

| 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 | | 551,388,084.75 |
| 合计 | | 551,388,084.75 |

注释 39.信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|----------------|-----------------|
| 应收票据减值 | - | 8,015,453.29 |
| 应收账款减值 | -15,824,642.74 | -150,176,645.61 |
| 其他应收款减值 | -1,706,164.58 | -10,658,839.82 |
| 预付账款减值 | - | -6,570,062.05 |
| 长期应收款减值 | 16,788,325.07 | -17,235,655.98 |
| 合计 | -742,482.25 | -176,625,750.17 |

注释 40.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 | 26,404,685.69 | -144,743,059.50 |
| 商誉减值损失 | - | |
| 固定资产减值损失 | -6,424,847.70 | -7,529,471.98 |
| 无形资产减值损失 | -4,441,775.91 | -5,013,158.16 |

| | | |
|------------|-----------------|-----------------|
| 其他非流动资产减值 | -119,711,696.56 | -42,125,820.36 |
| 生产性生物资产 | -510,631.20 | |
| 存货跌价损失 | -11,124,085.32 | -4,903,985.47 |
| 其他流动资产减值损失 | | -22,290,062.07 |
| 合计 | -115,808,351.00 | -226,605,557.54 |

注释 41.资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 固定资产处置利得或损失 | -1,046,833.10 | 12,519,097.38 |
| 合计 | -1,046,833.10 | 12,519,097.38 |

注释 42.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 |
|----------------|------------|--------------|---------------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 | | 25,200.00 | |
| 拆迁补偿收入 | | 910,297.78 | |
| 保险赔款收入 | | 150.00 | |
| 无需支付的应付款项 | 0.01 | 1,426,756.82 | 0.01 |
| 其他 | 190,545.34 | 45,976.63 | 190,545.34 |
| 合计 | 190,545.35 | 2,408,381.23 | 190,545.35 |

其中：其他明细如下：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
|-------|------------|-------|-------------|
| 职工生育金 | 112,398.53 | | 与收益相关 |
| 保险赔款 | 71,962.50 | | 与收益相关 |
| 其他 | 6,184.32 | | 与收益相关 |
| 合计 | 190,545.35 | | |

1、计入营业外收入中的政府补助

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
|----|-------|-----------|-------------|
| 其他 | | 25,200.00 | |

2、计入当期损益的政府补助

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
|----|-------|-----------|-------------|
| 其他 | | 25,200.00 | |

注释 43.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 |
|-------------|---------------|----------------|---------------|
| 罚款 | 14,096,557.06 | | 14,096,557.06 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 25,751.61 | 1,512,499.98 | 25,751.61 |
| 股民诉讼 | 34,030,486.19 | 1,533,915.15 | 34,030,486.19 |
| 赔偿及滞纳金 | 29,340,115.29 | 24,078,700.52 | 29,340,115.29 |
| 其他连带责任 | 1,055,852.88 | | 1,055,852.88 |
| 违约金 | 2,040,684.16 | | 2,040,684.16 |
| 预计股权回购损失 | 5,356,391.98 | 26,917,178.92 | 5,356,391.98 |
| 债务担保 | 10,124,188.81 | 443,429,654.72 | 10,124,188.81 |
| 逾期利息 | 115,350.95 | | 115,350.95 |
| 其他 | 797,287.25 | 192,563.09 | 797,287.25 |
| 合计 | 96,982,666.18 | 497,664,512.38 | 96,982,666.18 |

注释 44.所得税费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|----------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 22,685,035.57 | 714,753.60 |
| 递延所得税费用 | -11,852,842.43 | 32,566,221.86 |
| 合计 | 10,832,193.14 | 33,280,975.46 |

1. 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 | -546,607,571.79 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -136,651,892.95 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 8,238,031.57 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 22,398,435.32 |
| 非应税收入的影响 | |

| | |
|--------------------------------|----------------|
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | 11,139,093.83 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -189,181.01 |
| 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 | 106,041,893.28 |
| 研发费加计扣除 | -144,186.90 |
| 所得税费用 | 10,832,193.14 |

注释 45.现金流量表附注

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 |
|---------|---------------|--------------|
| 政府补助 | 9,125.06 | 23,586.80 |
| 利息收入 | 393,351.08 | 687,428.20 |
| 其他营业外收入 | 628,533.55 | 11,433.48 |
| 经营性往来款 | 9,002,754.81 | 7,227,018.39 |
| 其他 | 72,200.39 | |
| 合 计 | 10,105,964.89 | 7,949,466.87 |

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 |
|----------|---------------|---------------|
| 费用性支付 | 1,411,633.72 | 51,170,763.10 |
| 往来支付 | 10,600,015.78 | 6,181,746.60 |
| 银行存款司法冻结 | 1,075,691.18 | 5,349,946.81 |
| 其他 | 1,050,961.17 | |
| 合 计 | 14,138,301.85 | 62,702,456.51 |

3.支付的其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|-------|--------------|
| 处置子公司收到的现金净额 | | 3,258,445.31 |
| 合 计 | | 3,258,445.31 |

4.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 |
|-----|-------|-------|
|-----|-------|-------|

| | | |
|------------|--|---------------|
| 企业间借款收到的资金 | | 8,172,211.54 |
| 收到受限货币资金 | | 56,000,042.71 |
| 合 计 | | 64,172,254.25 |

5. 支付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 |
|------------|--------------|----------------|
| 企业间借款归还的资金 | 1,000,000.00 | 321,785,993.89 |
| 合 计 | 1,000,000.00 | 321,785,993.89 |

注释 46.现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| 将净利润调节为经营活动的现金流量 | | |
| 净利润 | -557,439,764.93 | -704,784,191.70 |
| 加：信用减值损失 | 68,655,735.62 | 176,625,750.17 |
| 资产减值准备 | 116,927,544.33 | 226,605,557.54 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 7,944,438.79 | 10,091,534.38 |
| 使用权资产摊销 | - | |
| 无形资产摊销 | 2,006,709.47 | 2,045,338.86 |
| 长期待摊费用摊销 | 162.72 | 4,395,834.15 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失 | 670,693.11 | -12,519,097.38 |
| 固定资产报废损失 | 402,180.43 | 1,512,499.98 |
| 公允价值变动损失 | - | |
| 财务费用 | 297,119,932.01 | 231,373,292.67 |
| 投资损失 | - | -551,388,084.75 |
| 递延所得税资产减少 | -11,852,842.42 | 32,566,221.86 |
| 递延所得税负债增加 | - | |
| 合同资产的减少 | 9,019,184.63 | -119,566,778.18 |
| 存货的减少 | 11,392,629.12 | 12,604,194.02 |
| 经营性应收项目的减少 | -50,989,132.58 | 465,680,652.65 |
| 经营性应付项目的增加 | 63,373,160.50 | -214,543,361.35 |
| 其他 | 53,150,400.81 | 495,130,748.79 |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------|---------------|-----------------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 10,381,031.61 | 55,830,111.71 |
| 不涉及现金收支的投资和筹资活动 | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 当期新增使用权资产 | | |
| 现金及现金等价物净增加情况 | | |
| 现金的期末余额 | 26,259,504.59 | 1,936,117.43 |
| 减：现金的期初余额 | 1,936,117.43 | 306,471,424.93 |
| 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 | 24,323,387.16 | -304,535,307.50 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项 目 | 期末金额 | 期初金额 |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| 一、现金 | 26,259,504.59 | 1,936,117.43 |
| 其中：库存现金 | | |
| 可随时用于支付的银行存款 | 26,259,504.59 | 1,936,117.43 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 26,259,504.59 | 1,936,117.43 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

注释 47.所有权或使用权受限制的资产

| 项 目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|----------|----------------|-----------|
| 货币资金 | 2,329,775.64 | 保证金、司法冻结等 |
| 应收账款（原值） | 410,079,579.09 | 保理、质押 |
| 存货 | 11,417,238.18 | 抵押 |

| | | |
|-------------|------------------|-------|
| 合同资产（原值） | 448,538,181.82 | 质押 |
| 其他非流动资产（原值） | 831,287,598.00 | 保理、质押 |
| 长期股权投资 | 9,179,413.00 | 司法冻结 |
| 无形资产 | 0.00 | 质押 |
| 合 计 | 1,712,831,785.73 | |

注释 48.外币货币性项目

1. 外币货币性项目

无。

2. 境外经营实体说明

公司境外经营实体为美尚国际（老挝）生态景观有限公司，主要经营地在老挝，其主要结算、融资活动均以老挝基普计价，因此选择老挝基普作为其记账本位币。

注释 49.政府补助

1. 政府补助基本情况

| 种 类 | 金 额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|------|----------|------|-----------|
| 稳岗补贴 | 1,500.00 | 其他收益 | 1,500.00 |
| 扩岗补贴 | 7,965.16 | 其他收益 | 7,965.16 |
| 合计 | 9,465.16 | | 9,465.16 |

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本公司报告期内，新设子公司烟台深美环境建设有限公司、天津粤尚生态建设发展有限公司保山粤尚景观工程有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|----------------|--------|--------|------|---------|----|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 无锡古庄美尚生态苗圃有限公司 | 江苏省无锡市 | 无锡市惠山区 | 种植业 | 100.00% | | 新设 |
| 来安县美尚生态苗木有限公司 | 安徽省来安县 | 安徽省来安县 | 种植业 | 100.00% | | 新设 |
| 滁州美尚生态景观有限公司 | 安徽省滁州市 | 安徽省滁州市 | 建筑业 | 100.00% | | 新设 |
| 怀远县美尚生态景观有限公司 | 安徽省怀远县 | 安徽省怀远县 | 建筑业 | 100.00% | | 新设 |
| 美尚国际（老挝）生态景观有限 | 老挝 | 老挝 | 建筑业 | 100.00% | | 新设 |

| 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 | |
| 公司 | | | | | | |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 江苏省无锡市 | 无锡市惠山区 | 建筑业 | 85.00% | | 新设 |
| 昌宁县美尚生态景观有限公司 | 云南省保山市 | 云南省保山市 | 建筑业 | 100.00% | | 新设 |
| 无锡美尚生态投资管理有限公司 | 江苏省无锡市 | 无锡市滨湖区 | 股权投资 | 100.00% | | 新设 |
| 泸州美尚学士山投资建设有限公司 | 四川省泸州市 | 四川省泸州市 | 建筑业 | 90.00% | | 新设 |
| 呼伦贝尔市禄盛投资管理合伙企业(有限合伙) | 内蒙古和呼伦贝尔市 | 内蒙古自治区额尔古纳市 | 股权投资 | 99.00% | 1.00% | 新设 |
| 陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司 | 内蒙古和呼伦贝尔市 | 内蒙古自治区陈巴尔虎旗市 | 建筑业 | | 69.00% | 新设 |
| 江苏绿之源生态建设有限公司 | 江苏省无锡市 | 无锡市滨湖区 | 建筑业 | 86.44% | | 非同一控制下的企业合并 |
| 无锡木趣科技有限公司 | 江苏省无锡市 | 无锡市滨湖区 | 技术咨询服务 | 80.00% | | 新设 |
| 滁州木趣科技有限公司 | 安徽省滁州市 | 安徽省滁州市 | 生产销售 | | 80.00% | 新设 |
| 重庆美尚生态环境工程有限公司 | 重庆市 | 重庆市渝中区 | 建筑安装业 | 100.00% | | 新设 |
| 天津粤尚生态建设发展有限公司 | 天津市 | 天津市东丽区 | 园林绿化工程施工 | | 100.00% | 新设 |
| 烟台深美环境建设有限公司 | 山东省烟台市 | 山东省烟台市福山区 | 园林绿化工程施工 | 100.00% | | 新设 |
| 保山粤尚景观工程有限公司 | 云南省保山市 | 云南省保山市隆阳区 | 园林绿化工程施工 | 100.00% | | 新设 |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例 (%) | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 15.00% | -4,002,967.35 | | -12,654,113.98 |
| 无锡木趣科技有限公司 | 20.00% | -814,315.83 | | -3,763,712.54 |
| 江苏绿之源生态建设有限公司 | 13.56% | -7,701,334.33 | | -2,998,267.22 |
| 陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司 | 31.00% | | | 15,500,000.00 |
| 泸州美尚学士山投资建设有限公司 | 10.00% | | | 10,000,000.00 |

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 4,510,217.20 | 92,230,933.03 | 96,741,150.23 | 181,101,910.08 | 0 | 181,101,910.08 |
| 无锡木趣科技有限公司 | 134,193,980.79 | 4,153,495.16 | 138,347,475.95 | 76,683,680.30 | 0 | 76,683,680.30 |
| 江苏绿之源生态建设有限公司 | 179,144,543.90 | 63,025,919.53 | 242,170,463.43 | 255,339,721.62 | 0 | 255,339,721.62 |
| 陈巴尔虎旗草原产业 | 9,195,882.12 | 733,950,175.58 | 743,146,057.70 | 288,404,587.69 | 377,685,000.00 | 666,089,587.69 |

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|-----------------|------------|----------------|----------------|----------------|-------|----------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 生态科技有限公司 | | | | | | |
| 泸州美尚学士山投资建设有限公司 | 123,416.33 | 296,483,902.48 | 296,607,318.81 | 220,123,645.57 | 0 | 220,123,645.57 |

(续)

| 子公司名称 | 上年年末余额 | | | | | |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 5,802,468.37 | 112,946,212.53 | 118,748,680.90 | 176,422,991.73 | 0.00 | 176,422,991.73 |
| 无锡木趣科技有限公司 | 116,873,311.10 | 5,057,214.71 | 121,930,525.81 | 56,485,142.05 | 0 | 56,485,142.05 |
| 江苏绿之源生态建设有限公司 | 186,839,766.42 | 61,062,118.07 | 247,901,884.49 | 204,269,101.64 | 0 | 204,269,101.64 |
| 陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司 | 1,043,403.47 | 731,913,717.71 | 732,957,121.18 | 237,686,498.07 | 392,685,000.00 | 630,371,498.07 |
| 泸州美尚学士山投资建设有 | 103,477.84 | 311,344,908.81 | 311,448,386.65 | 216,208,469.44 | 0 | 216,208,469.44 |

限公司

(续)

| 子公司名称 | 本期金额 | | | | 上期金额 | | | |
|--------------------|---------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------|----------------|---------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 1,138,329.04 | -26,686,449.02 | -26,686,449.02 | -59,752.79 | 766,660.09 | -51,991,045.97 | -51,991,045.97 | 48,215.32 |
| 无锡木趣科技有限公司 | 97,487.75 | -3,781,588.11 | -3,781,588.11 | 3,049,832.07 | 186,727.90 | -10,151,453.46 | -10,151,453.46 | 6,202,812.68 |
| 江苏绿之源生态建设有限公司 | 12,655,234.33 | -56,802,041.04 | -56,802,041.04 | -6,205.42 | 465,191.34 | -40,748,365.52 | -40,748,365.52 | 3,944,286.11 |
| 陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司 | 14,113.27 | -22,844,396.89 | -22,844,396.89 | 162,400.89 | 9,302.30 | -64,461,618.31 | -64,461,618.31 | 38,540,597.97 |
| 泸州美尚学士山投资建设有限公司 | 0.00 | -18,756,243.97 | -18,756,243.97 | 879.60 | 0.00 | -3,054,380.82 | -3,054,380.82 | -23,816.12 |

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项 目 | 期末余额/本期金额 | 上年年末余额/上期金额 |
|---------------------|--------------|--------------|
| 联营企业： | 9,179,413.00 | 9,179,413.00 |
| 其中：蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司 | 9,179,413.00 | 9,179,413.00 |
| 投资账面价值合计 | 9,179,413.00 | 9,179,413.00 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| —净利润 | | |

| | | |
|---------|--|--|
| —其他综合收益 | | |
| —综合收益总额 | | |

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括权益投资、借款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。各项金融工具的详细情况说明见本附注相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有外币货币资金、应收账款、应付账款和其他应付款有关，由于外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。本公司外汇风险主要来源于境外经营实体美尚国际（老挝）生态景观有限公司，由于业务量较少，本公司认为汇率风险并不重大。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要来自短期借款、长期借款。

在管理层进行敏感分析时，50~25个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围，基于上述浮动利率计息的一年内到期长期借款按时偿付、长期借款在一个完整的会计年度内将不会被提前偿付的假设，在其他变量不变的情况下，利率上升的50个基点/下降25个基点对税前利润的影响：

| 项目 | 对税前利润的影响（人民币万元） | |
|-----------|-----------------|---------|
| | 本期 | 上期 |
| 上升 50 个基点 | -141.33 | -147.41 |
| 下降 25 个基点 | 70.66 | 73.71 |

2、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款。

本公司发包方主要为政府投资主体以及大型国有企业，回款情况较有保障，但下属子公司有部分客户已无支付款项能力，对于这部分应收款项已单项计提。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型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，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如基建投资总额、回款情况等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 项 目 | 账面余额 | 减值准备 |
|-------|------------------|----------------|
| 应收账款 | 853,391,210.96 | 237,243,058.43 |
| 其他应收款 | 347,561,179.77 | 322,783,725.10 |
| 合计 | 1,200,952,390.73 | 560,026,783.53 |

3、流动风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理层基于企业的现金流量预测结果，在公司层面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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行及金融融资机构提供的银行授信额度，

金额 185,354.88 万元，其中：已使用授信金额为 145,683.86 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

| 项 目 | 期末余额 | | | |
|-------------|------|----------------|------------------|------------------|
| | 无期限 | 1 年以内 | 1 年以上 | 合计 |
| 短期借款 | | 16,668,548.44 | 1,213,231,604.67 | 1,229,900,153.11 |
| 应付账款 | | 145,838,629.68 | 759,598,352.39 | 905,436,982.07 |
| 其他应付款 | | 324,121,325.77 | 290,262,186.21 | 614,383,511.98 |
| 一年内到期的非流动负债 | | 76,938,471.60 | | 76,938,471.60 |
| 长期借款 | | | 155,000,000.00 | 155,000,000.00 |
| 合计 | | 239,445,649.72 | 2,418,092,143.27 | 2,981,659,118.76 |

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

| 股东名称 | 与本公司的关系 | 对本公司的持股比例（%） | 对本公司的表决权比例（%） |
|------|---------|--------------|---------------|
| 王迎燕 | 实际控制人 | 17.8686 | 17.8686 |
| 徐晶 | 实际控制人 | 0.0031 | 0.0031 |

注：公司的实际控制人是王迎燕和徐晶夫妇，两人合计持有公司 17.9%的股份。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司不重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|------------------------|-------------|
| 无锡瑞德纺织服装设计有限公司 | 受公司实际控制人控制 |
| 英嘉投资有限公司 | 受公司实际控制人控制 |
| First Marathon Limited | 受公司实际控制人控制 |
| 赣州金麦投资管理合伙企业（有限合伙） | 受公司实际控制人控制 |
| 赣州君子兰投资管理合伙企业（有限合伙） | 受公司实际控制人控制 |

5、关联方交易情况

（1）关联交易情况

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公

司交易已作抵销

(2) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

| 被担保方 | 担保事项 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------------------|---------|-----------|-------------|-------------|------------|
| 昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司 | 连带责任保证 | 73,575.00 | 2040年10月30日 | 2043年10月29日 | 否 |
| 蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司 | 连带责任反保证 | 4,000.00 | 2033年9月22日 | 2035年9月21日 | 否 |
| 无锡瑞德纺织服装设计有限公司 | 连带责任保证 | 1,000.00 | 2022年1月11日 | 2025年1月10日 | 否 |
| 合计 | | 78,575.00 | | | |

② 本公司作为被担保方

| 担保方 | 贷款机构 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|--------|------------|----------|-------------|-------------|------------|
| 王迎燕、徐晶 | 江苏银行无锡东林支行 | 7,500.00 | 2020年11月16日 | 2025年11月15日 | 否 |
| 王迎燕、徐晶 | 江苏银行无锡东林支行 | 2,327.14 | 2016年12月23日 | 2025年11月10日 | 否 |
| 王迎燕、徐晶 | 农业银行无锡锡山支行 | 530.00 | 2021年11月18日 | 2023年11月17日 | 否 |
| 王迎燕、徐晶 | 农业银行无锡锡山支行 | 2,920.00 | 2021年12月8日 | 2023年12月9日 | 否 |
| 王迎燕、徐晶 | 农业银行无锡锡山支行 | 399.64 | 2021年11月6日 | 2023年11月5日 | 否 |
| 王迎燕、徐晶 | 交通银行无锡扬名支行 | 2,289.79 | 2021年8月19日 | 2023年8月18日 | 否 |
| 王迎燕、徐晶 | 兴业银行无锡分行 | 2,999.68 | 2021年5月18日 | 2023年5月17日 | 否 |
| 王迎燕、徐晶 | 广发银行无锡梁溪支行 | 4,000.00 | 2021年7月1日 | 2024年6月30日 | 否 |

| | | | | | |
|--------|---------------|-----------|-------------|-------------|---|
| 王迎燕、徐晶 | 渤海银行无锡分行 | 1,000.00 | 2021年11月23日 | 2023年11月22日 | 否 |
| 王迎燕、徐晶 | 民生银行无锡分行 | 1,000.00 | 2022年2月19日 | 2025年2月18日 | 否 |
| 王迎燕、徐晶 | 招商银行无锡分行 | 4,970.67 | 2022年2月7日 | 2025年2月6日 | 否 |
| 王迎燕、徐晶 | 深圳高新投融资担保有限公司 | 5,000.00 | 2022年3月9日 | 2025年3月8日 | 否 |
| 王迎燕、徐晶 | 深圳高新投融资担保有限公司 | 2,900.00 | 2022年1月25日 | 2025年1月24日 | 否 |
| 合计 | | 37,836.92 | | | |

(3) 关键管理人员报酬

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 5,515,239.98 | 5,363,464.36 |

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 其他应收款： | | | | |
| 王迎燕 | 305,574,384.32 | 305,574,384.32 | 305,574,384.32 | 305,574,384.32 |
| 合 计 | 305,574,384.32 | 305,574,384.32 | 305,574,384.32 | 305,574,384.32 |

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司除上述受限资产和关联担保外无其他需要披露的重要的承诺事项。

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

| 序号 | 受理日期 | 原告 | 被告 | 案由 | 诉讼请求 | 涉及金额 (元) | 案件进展 |
|----|-----------|-----------------|-----------------------------|------------|--|----------------|-------------------------------|
| 1 | 2023.4.25 | 无锡文旅一期产业投资中心(有限 | 美尚生态、王迎燕、徐晶、潘乃云、王勇、王少飞、柴明良、 | 解除股份认购合同纠纷 | 1、判令解除被告一与原告签订的《股份认购合同》，并要求被告一立即向原告返还股份认购款人民币 309,999,994.20 元并支付利息(自原告实缴股份认 | 365,522,370.94 | 公司于 2023 年 4 月 28 日 快递签收 相关法律 |

| 序号 | 受理日期 | 原告 | 被告 | 案由 | 诉讼请求 | 涉及金额 (元) | 案件进展 |
|----|------|-----|--|----|---|-------------|---|
| | | 合伙) | 周连碧、蒋青云、赵珊、张洪发、钱仁勇、赵湘、广发证券股份有限公司、中天运会计师事务所(特殊普通合伙)、北京金诚同达律师事务所(特殊普通合伙) | | 购款之日起,以309,999,994.20元为基数,按照同期贷款利率4.31%计算至实际清偿至日,暂按2019年3月7日算至2023年4月11日利息为55,522,376.74元。(以上合计人民币365,522,370.94元)2、判令被告二、被告三、被告四、被告五、被告六、被告七、被告八、被告九、被告十、被告十一、被告十二、被告十三、被告十四、被告十五、被告十六对被告一上述第1项付款义务承担连带清偿责任。 | | 文书,该案件的受理机构为无锡市中级人民法院,案号(2023)苏02民初202号,该案件待开庭审理。 |

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十一、4

截至2023年12月31日,本公司为非关联方单位提供保证情况如下:

| 被担保方 | 担保事项 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------------|--------|----------|------------|-------------|------------|
| 无锡尚润商贸有限公司 | 连带责任保证 | 775.46 | 2021年6月12日 | 2021年12月11日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 580.00 | 2021年1月6日 | 2024年1月5日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 1,000.00 | 2021年7月10日 | 2023年7月9日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 1,000.00 | 2021年7月14日 | 2023年7月13日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责 | 2,000.00 | 2021年5月18日 | 2023年5月17日 | 否 |

| 被担保方 | 担保事项 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------------|--------|----------|-------------|-------------|------------|
| | 任保证 | | | | |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 3,995.39 | 2021年6月10日 | 2024年6月9日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 4,983.58 | 2020年10月12日 | 2023年10月19日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 418.39 | 2020年10月12日 | 2023年4月29日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 386.88 | 2020年10月12日 | 2023年5月20日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 613.80 | 2020年10月12日 | 2023年6月1日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 414.52 | 2020年10月12日 | 2023年6月10日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 495.80 | 2020年10月12日 | 2023年6月18日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 645.06 | 2020年10月12日 | 2023年6月22日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 522.08 | 2020年10月12日 | 2023年6月28日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 585.00 | 2020年10月12日 | 2023年12月19日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 75.63 | 2020年10月12日 | 2023年12月26日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 85.00 | 2020年10月12日 | 2023年12月28日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 669.21 | 2020年10月12日 | 2024年1月8日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 5,000.00 | 2022年7月21日 | 2026年7月20日 | 否 |

| 被担保方 | 担保事项 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------------|--------|-----------|------------|------------|------------|
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 1,600.00 | 2022年4月18日 | 2024年4月17日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 3,989.17 | 2021年4月28日 | 2024年4月27日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 5,000.00 | 2022年4月9日 | 2025年4月8日 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司 | 连带责任保证 | 690.59 | 2021年10月8日 | 2024年10月7日 | 否 |
| 合计 | | 35,525.56 | | | |

(3) 其他或有负债及其财务影响

| 序号 | 受理日期 | 原告 | 被告 | 案由 | 诉讼请求 | 涉及金额 (元) | 案件进展 |
|----|----------|-------------|--|----------|---|----------------|------------------------------------|
| 1 | 2023.7.4 | 国家开发银行云南省分行 | 昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司(以下简称“昌宁柯卡”)、美尚生态、王迎燕、徐晶 | 金融借款合同纠纷 | 依法判令解除原告与被告昌宁柯卡的借款合同； 依法判令被告昌宁柯卡偿还原告本金、利息、罚息、复利、违约金、律师费；依法确认原告就被告昌宁柯卡质押的应收账款享有优先受偿权；依法判令被告二、三、四就被告一昌宁柯卡的债务承担连带清偿责任；依法判令由所有被告承担本案诉讼费。 | 809,568,519.75 | 截至目前，该案件已进入法院执行阶段，但公司尚未收到相关执行法律文书。 |

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

(1) 公司立案处罚情况

公司于 2024 年 4 月 21 日收到 中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 007202418 号）。因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，2024 年 4 月 19 日，中国证券监督管理委员会决定对公司立案。

(2) 重大诉讼、仲裁、承诺

公司于2024年1-4月共签收485份法律诉讼文书，涉及金额285,548,742.28元。汇总情况如下：

| 序号 | 案由 | 数量 | 涉及金额 | 案件进展 |
|----|------------|-----|----------------|------|
| 1 | 股权转让纠纷 | 1 | 25,461,917.00 | 审理中 |
| 2 | 建设工程合同纠纷 | 2 | 11,179,251.49 | 审理中 |
| 3 | 金融借款合同纠纷 | 1 | 106,187,290.48 | 审理中 |
| 4 | 证券虚假陈述责任纠纷 | 481 | 142,720,283.31 | 审理中 |
| | 合计 | 485 | 285,548,742.28 | |

具体情况如下：

| 序号 | 受理日期 | 原告 | 被告 | 案由 | 诉讼请求 | 涉及金额 (元) | 案件进展 |
|----|-----------|------------------|----------------------------|----------|---|----------------|------|
| 1 | 2024.1.15 | 无锡市文化旅游发展集团有限公司 | 美尚生态 | 股权转让纠纷 | 1、依法判令被告向原告支付回购价款本金 2,000 万元及利息 546.1917 万元； 2、诉讼费用由被告承担。 | 25,461,917.00 | 审理中 |
| 2 | 2024.2.4 | 江苏银行股份有限公司无锡东林支行 | 美尚生态、无锡瑞德纺织服装设计有限公司、王迎燕、徐晶 | 金融借款合同纠纷 | 1、请求判令被告一、二立即归还原告借款本金 98,271,380 元及逾期罚息 7,915,910.48 元（截至 2023 年 10 月 22 日）；2、请求判令被告一、二支付原告为本案支出的律师费 2,237,173 元；3、请求判令被告三、四对被告一、二上述第 1、2 债务及诉讼费承担连带清偿责任；3、诉讼费由四被告共同承担。 | 106,187,290.48 | 审理中 |
| 3 | 2024.1.29 | 安徽鸿利电 | 中铁十局集 | 建设工 | 1、请求依法判令被告一支 | 4,715,948.74 | 审理 |

| 序号 | 受理日期 | 原告 | 被告 | 案由 | 诉讼请求 | 涉及金额 (元) | 案件 进展 |
|----|-----------|----------------|---|----------|---|--------------|----------|
| | | 力建设有限公司 | 团第五工程有限公司、安徽来安汉河经济开发区管理委员会、中铁十局集团有限公司、美尚生态、安徽天邦建筑工程有限公司、华设计集团股份有限公司 | 程合同纠纷 | 付原告工程款4,715,948.74元及利息，其余被告对上述工程款及利息承担连带清偿责任；2、本案诉讼费、保全费、保函费均由被告承担。 | | 中 |
| 4 | 2024.4.16 | 日照丰维建筑装饰工程有限公司 | 江苏绿之源生态建设有限公司、美尚生态、莒县自然资源和规划局 | 建设工程合同纠纷 | 1、请求判令被告一支付原告工程款6,463,302.75元及利息；2、请求判令被告二、被告三承担连带责任；3、案件受理费等由被告承担。 | 6,463,302.75 | 审理中 |

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至2023年12月31日，公司控股股东王迎燕女士及其一致行动人徐晶先生合计质押公司股份数量为12,048.41万股，质押股份占公司股本总数的17.8686%

2、公司预重整和当前进展

根据美尚生态与深圳市高新投集团有限公司签订的《债权豁免协议》，在经人民法院裁定受理美尚生态司法重整的先决条件下，深圳市高新投集团有限公司同意在标的债权范围内以王迎燕女士实际占用资金金额为限豁免前述标的债权。该方案已经深圳市高新投集团有限公司和美尚生态双

方审议批准。美尚生态于 2022 年 12 月 5 日收到广东省深圳市中级人民法院送达的（2022）粤 03 破申 884 号《决定书》，法院决定对美尚生态启动预重整程序，并指定北京市金杜（深圳）律师事务所担任美尚生态预重整期间管理人。根据预重整债权申报安排，2023 年 1 月 15 日债权人已向预重整管理人申报债权，预重整管理人对申报债权进行了登记、梳理。2023 年 4 月 18 日，经向深圳中院报告，预重整管理人决定公开招募和遴选公司预重整投资人。该事项不影响已发表的审计意见。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 110,712,532.80 | 276,120,067.88 |
| 1 至 2 年 | 256,411,992.10 | 322,661,513.79 |
| 2 至 3 年 | 261,219,827.25 | 179,015,219.98 |
| 3 至 4 年 | 166,549,755.69 | 129,030,389.56 |
| 4 至 5 年 | 95,004,511.84 | 128,989,348.29 |
| 5 年以上 | 170,885,537.46 | 42,330,768.00 |
| 小 计 | 1,060,784,157.14 | 1,078,147,307.50 |
| 减：坏账准备 | 400,779,802.91 | 368,024,853.93 |
| 合 计 | 660,004,354.23 | 710,122,453.57 |

（2）按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|------------------|--------|----------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 167,786,199.34 | 15.82 | 72,450,614.97 | 43.18 | 95,335,584.37 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 892,997,957.80 | 84.18 | 328,329,187.94 | 36.77 | 564,668,769.86 |
| 其中：组合 1（关联方） | 236,035,846.21 | 22.25 | 165,793,420.77 | 70.24 | 70,242,425.44 |
| 组合 2（非关联方） | 656,962,111.59 | 61.93 | 162,535,767.17 | 24.74 | 494,426,344.42 |
| 合 计 | 1,060,784,157.14 | 100.00 | 400,779,802.91 | — | 660,004,354.23 |

（续）

| 类别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|-----------------|--------|----------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 203,997,874.27 | 18.92 | 156,915,915.61 | 76.92 | 47,081,958.66 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 874,149,433.23 | 81.08 | 211,108,938.32 | 24.15 | 663,040,494.91 |
| 其中：组合1（关联方） | 234,566,845.71 | 21.76 | 118,197,125.22 | 50.39 | 116,369,720.49 |
| 组合2（非关联方） | 639,582,587.52 | 59.32 | 92,911,813.10 | 14.53 | 546,670,774.42 |
| 合计 | 1078,147,307.50 | 100.00 | 368,024,853.93 | — | 710,122,453.57 |

①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款 | 期末余额 | | | |
|------|----------------|---------------|--------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 客户1 | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 | 100.00 | 已申请破产，资不抵债 |
| 客户2 | 58,852,448.33 | 11,770,489.67 | 20.00 | 债务违约 |
| 客户3 | 68,933,751.01 | 20,680,125.30 | 30.00 | 债务违约 |
| 合计 | 167,786,199.34 | 72,450,614.97 | — | — |

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目 | 期末余额 | | |
|------|----------------|----------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 93,924,207.73 | 4,696,210.39 | 5.00 |
| 1-2年 | 245,463,672.46 | 24,546,367.25 | 10.00 |
| 2-3年 | 220,022,720.95 | 44,004,544.19 | 20.00 |
| 3-4年 | 126,549,755.69 | 63,274,877.85 | 50.00 |
| 4-5年 | 76,152,063.51 | 60,921,650.81 | 80.00 |
| 5年以上 | 130,885,537.46 | 130,885,537.46 | 100.00 |
| 合计 | 892,997,957.80 | 328,329,187.94 | — |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|----|------|--------|-------|-------|------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |

| | | | | | |
|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 156,915,915.61 | - | 55,195,300.64 | 29,270,000.00 | 72,450,614.97 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 211,108,938.32 | 117,220,249.62 | | | 328,329,187.94 |
| 其中：组合1（关联方） | 118,197,125.22 | 47,596,295.57 | | | 165,793,420.79 |
| 组合2（非关联方） | 92,911,813.10 | 69,623,954.05 | | | 162,535,767.15 |
| 合计 | 368,024,853.93 | 117,220,249.62 | 55,195,300.64 | 29,270,000.00 | 400,779,802.91 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 已计提坏账准备 |
|------|----------------|------------------|----------------|
| 客户1 | 168,587,851.91 | 15.89 | 149,690,137.45 |
| 客户2 | 148,725,142.82 | 14.02 | 61,975,295.85 |
| 客户3 | 108,072,590.54 | 10.19 | 12,764,178.35 |
| 客户4 | 78,913,351.62 | 7.44 | 25,815,087.44 |
| 客户5 | 68,933,751.01 | 6.50 | 20,680,125.30 |
| 合计 | 573,232,687.90 | 54.04 | 270,924,824.39 |

2、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 其他应收款 | 253,669,797.77 | 222,324,722.98 |
| 合计 | 253,669,797.77 | 222,324,722.98 |

(1) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|----------------|----------------|
| 1年以内 | 251,913,389.87 | 214,980,741.74 |
| 1至2年 | 38,381.05 | 17,567,960.81 |
| 2至3年 | 16,857,219.94 | 308,280,601.32 |
| 3至4年 | 307,237,901.32 | |

| | | |
|--------|----------------|----------------|
| 4至5年 | | 584,400.00 |
| 5年以上 | 1,109,200.00 | 874,800.00 |
| 小计 | 577,156,092.18 | 542,288,503.87 |
| 减：坏账准备 | 323,486,294.41 | 319,963,780.89 |
| 合计 | 253,669,797.77 | 222,324,722.98 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 上年年末账面余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 保证金 | 19,818,274.99 | 21,678,606.94 |
| 备用金 | 239,977.32 | 342,051.72 |
| 押金 | | 217,227.05 |
| 其他往来款 | 557,097,839.87 | 520,050,618.16 |
| 小计 | 577,156,092.18 | 542,288,503.87 |
| 减：坏账准备 | 323,486,294.41 | 319,963,780.89 |
| 合计 | 253,669,797.77 | 222,324,722.98 |

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） | |
| 年初余额 | 14,389,396.57 | | 305,574,384.32 | 319,963,780.89 |
| 年初其他应收款账面余额在本期： | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 3,525,513.52 | | | 3,525,513.52 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | 3,000.00 | | | 3,000.00 |
| 其他变动 | | | | |
| 年末余额 | 17,911,910.09 | | 305,574,384.32 | 323,486,294.41 |

④坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|----------------|----------------|--------------|-------|----------|----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 305,574,384.32 | | | | 305,574,384.32 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 14,389,396.57 | 3,525,513.52 | | 3,000.00 | 17,911,910.09 |
| 其中：组合1（关联方） | 10,535,003.49 | 1,958,866.13 | | | 12,491,169.62 |
| 组合2（非关联方） | 3,854,393.08 | 1,566,647.39 | | 3,000.00 | 5,420,740.47 |
| 合计 | 319,963,780.89 | 3,525,513.52 | | 3,000.00 | 323,486,294.41 |

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|--------------------|-------|----------------|------|---------------------|----------------|
| 王迎燕 | 往来款 | 305,574,384.32 | 3-4年 | 52.94 | 305,574,384.32 |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 内部往来款 | 154,468,370.45 | 1年以内 | 26.76 | 7,723,418.52 |
| 怀远县美尚生态景观有限公司 | 内部往来款 | 41,848,082.97 | 1年以内 | 7.25 | 2,092,404.15 |
| 无锡木趣科技有限公司 | 内部往来款 | 24,272,315.43 | 1年以内 | 4.21 | 1,213,615.77 |
| 千童东渡遗址公园项目建设指挥部 | 保证金 | 16,857,219.94 | 2-3年 | 2.92 | 3,371,443.99 |
| 合计 | —— | 543,020,373.11 | —— | 94.09 | 319,975,266.75 |

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|----|------|------|------|--------|------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |

| | | | | | | |
|------------|----------------|--|----------------|----------------|--|----------------|
| 对子公司投资 | 579,480,140.00 | | 579,480,140.00 | 579,480,140.00 | | 579,480,140.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 9,179,413.00 | | 9,179,413.00 | 9,179,413.00 | | 9,179,413.00 |
| 合计 | 588,659,553.00 | | 588,659,553.00 | 588,659,553.00 | | 588,659,553.00 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 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 |
|--------------------|----------------|------|------|----------------|----------|----------|
| 无锡古庄美尚生态苗圃有限公司 | 58,550,000.00 | | | 58,550,000.00 | | |
| 来安县美尚生态苗木有限公司 | 61,530,000.00 | | | 61,530,000.00 | | |
| 蚌埠美尚生态景观有限公司 | 97,216,100.00 | | | 97,216,100.00 | | |
| 美尚国际（老挝）生态景观有限公司 | 6,530,600.00 | | | 6,530,600.00 | | |
| 怀远美尚生态景观有限公司 | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 | | |
| 江苏绿之源生态建设有限公司 | 69,153,440.00 | | | 69,153,440.00 | | |
| 昌宁县美尚生态景观有限公司 | 5,000,000.00 | | | 5,000,000.00 | | |
| 无锡美尚生态投资管理有限公司 | 3,000,000.00 | | | 3,000,000.00 | | |
| 泸州美尚学士山投资建设有限公司 | 90,000,000.00 | | | 90,000,000.00 | | |
| 呼伦贝尔禄盛投资管理合伙企业 | 99,000,000.00 | | | 99,000,000.00 | | |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 8,500,000.00 | | | 8,500,000.00 | | |
| 无锡木趣科技有限公司 | 80,000,000.00 | | | 80,000,000.00 | | |
| 合计 | 579,480,140.00 | | | 579,480,140.00 | | |

(3) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 本期增减变动 | | | | |
|------------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司 | 9,179,413.00 | | | | | |
| 合计 | 9,179,413.00 | | | | | |

(续)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|-------|--------|--------|----|------|----------|
| | 宣告发放现金 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|------------------|-------|--|--|--------------|--|
| | 股利或利润 | | | | |
| 联营企业 | | | | | |
| 蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司 | | | | 9,179,413.00 | |
| 合 计 | | | | 9,179,413.00 | |

4、营业收入、营业成本

| 项 目 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 34,881,673.18 | 33,045,970.74 | 121,807,297.17 | 121,887,882.12 |
| 其他业务 | | | 1,287,755.66 | 908,146.68 |
| 合 计 | 34,881,673.18 | 33,045,970.74 | 123,095,052.83 | 122,796,028.80 |

5、投资收益

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | -4,967,849.35 |
| 取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | | |
| 债权投资持有期间取得的利息收入 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 其他债权投资持有期间取得的利息收入 | | |
| 其他债权投资终止确认收益 | | |
| 合 计 | | -4,967,849.35 |

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

| 项 目 | 金 额 | 说 明 |
|---|----------------|--------------------------------|
| 非流动性资产处置损益 | -1,050,708.14 | |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 9,465.16 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | -10,124,188.81 | 主要系上市公司为原全资子公司金点园林提供担保计提预计负债所致 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |

| | | |
|--------------------|----------------|--|
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -86,663,757.98 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 34,458.86 | |
| 小 计 | -97,794,730.91 | |
| 所得税影响额 | 42,882.07 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 2,575,057.55 | |
| 合 计 | -95,176,791.29 | |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产 收益率（%） | 每股收益 | |
|----------------------|-------------------|-----------|---------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -98.21% | -0.808153 | -0.8082 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -81.06% | -0.667000 | -0.6670 |

美尚生态景观股份有限公司

2024年4月29日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

统一社会信用代码

91110304MA020EEQ99



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。

(副本)(4-1)

名称 北京澄宇会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴朝晖

经营范围

注册会计师业务；代理记账；税务服务；财务咨询；依法自主选择经营项目，开展经营活动；注册会计师业务、从事会计师事务所业务、代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 500万元

成立日期 2021年02月18日

主要经营场所 北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367所



登记机关

2024年01月30日



会计师事务所 执业证书

名称：北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：吴朝晖
主任会计师：
经营场所：北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000169
批准执业文号：京财会许可[2021]0151号
批准执业日期：2021年8月13日



证书序号：0020230

说明

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



发证机关：北京市财政局

2024年4月1日

中华人民共和国财政部制





证书编号: 110001262024
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年10月30日
Date of Issuance



姓名: 李金兵
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1971年12月05日
Date of birth
工作单位: 北京精与诚会计师事务所
Working unit
身份证号码: 110111711205501
Identity card No.



同意调出
Agree the holder to be transferred to

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出: 转出人: 李金兵
转出日期: 2008年12月15日

转入: 转入人: 李金兵
转入日期: 2008年12月15日

1. When transferring the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops practicing statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately upon discovery, the procedure of revocation after making announcement of loss of the certificate.

姓名: 谢维
 Full name: 谢维
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1963-10-30
 Date of birth: 1963-10-30
 工作单位: 中磊会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 中磊会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 110110631030055
 Identity card: 110110631030055




名字: 谢维
 日期: 2021 年

证书编号:
 No. of Certificate

110000270475

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

一九九五 年 七月 七 日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 12 月 26 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 12 月 26 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.