

法雅生态环境集团有限公司 二〇二三年度财务报表 审计报告

目 录

- 一、审计报告
- 二、财务报表
 - 1. 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表
 - 2. 2023 年度合并及母公司利润表
 - 3. 2023 年度合并及母公司现金流量表
 - 4. 2023 年度合并及母公司所有者权益变动表
 - 5. 2023 年度财务报表附注

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所



审计报告

永鲁审字(2024)第12095号

法雅生态环境集团有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了法雅生态环境集团有限公司的财务报表(以下简称“贵公司”),包括2023年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2023年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



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

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年四月十七日





合并资产负债表

编制单位：法雅生态环境集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	5,961,586.73	4,354,716.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	150,000.00	11,339,088.49
应收账款	3	147,535,821.40	108,062,994.31
应收款项融资	4		2,000,000.00
预付款项	5	334,281.39	186,685.59
其他应收款	6	53,332,447.03	30,570,769.01
其中：应收利息			
应收股利			
存货	7	4,918,196.22	5,379,778.05
合同资产	8	390,731,333.56	439,463,308.41
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	3,479,235.77	3,447,316.63
流动资产合计		606,442,902.10	604,804,656.85
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	10	5,662,883.97	6,234,796.65
固定资产	11	10,239,367.34	8,866,204.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	12	9,838,079.27	8,985,259.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	13	11,326,389.10	12,768,521.88
递延所得税资产	14	128.90	29,879,735.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		37,066,848.58	66,734,518.74
资产总计		643,509,750.68	671,539,175.59

法定代表人 **徐海印**
 4201190137604

主管会计工作负责人：**王冲**

会计机构负责人：**王冲**





合并资产负债表（续）

编制单位：法雅生态环境集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	16	20,000,000.00	28,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	17		6,000,000.00
应付账款	18	246,881,136.02	249,056,078.03
预收款项			
合同负债	19	7,676,237.36	6,796,134.78
应付职工薪酬	20	2,187,667.59	1,442,089.70
应交税费	21	15,194,278.79	11,009,769.72
其他应付款	22	170,403,997.63	124,407,315.47
其中：应付利息		2,645,500.03	2,645,500.03
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	23	800,000.00	9,000,000.00
其他流动负债	24	13,537,271.97	17,660,716.65
流动负债合计		476,680,589.36	453,372,104.35
非流动负债：			
长期借款	25	5,800,000.00	
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	26		42,773.11
递延收益			
递延所得税负债	14	1,181,839.84	1,181,839.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,981,839.84	1,224,612.95
负债合计		483,662,429.20	454,596,717.30
所有者权益：			
实收资本	27	237,600,000.00	237,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	28	30,657,487.52	30,657,487.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	29	9,290,530.93	9,290,530.93
未分配利润	30	-120,296,923.62	-63,177,631.64
归属于母公司股东权益合计		157,251,094.83	214,370,386.81
少数股东权益		2,596,226.65	2,572,071.48
所有者权益合计		159,847,321.48	216,942,458.29
负债和所有者权益总计		643,509,750.68	671,539,175.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signatures of the responsible parties.





母公司资产负债表

编制单位：法雅生态环境集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十二	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,237,903.43	4,076,898.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	1	50,000.00	7,189,088.49
应收账款	2	147,408,091.40	107,935,264.31
应收款项融资	3		2,000,000.00
预付款项		193,022.84	185,965.59
其他应收款	4	102,428,230.40	81,128,424.01
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,565,389.24	2,746,708.12
合同资产		377,185,063.52	423,971,253.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		634,067,700.83	629,233,602.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5	67,266,289.74	74,318,593.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,662,883.97	6,234,796.65
固定资产		7,328,684.81	8,244,024.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		164,878.00	230,893.88
递延所得税资产			22,375,186.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		80,422,736.52	111,403,495.28
资产总计		714,490,437.35	740,637,097.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

编制单位：法雅生态环境集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	28,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			6,000,000.00
应付账款		246,583,048.18	244,486,296.32
预收款项			
合同负债		7,514,602.56	6,634,499.98
应付职工薪酬		1,685,905.42	1,111,590.53
应交税费		13,526,254.14	9,290,787.15
其他应付款		216,046,416.47	178,444,279.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		800,000.00	9,000,000.00
其他流动负债		13,437,271.97	13,610,716.65
流动负债合计		519,593,498.74	496,578,170.01
非流动负债：			
长期借款		5,800,000.00	
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			42,773.11
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		5,800,000.00	42,773.11
负债合计		525,393,498.74	496,620,943.12
所有者权益：			
实收资本		237,600,000.00	237,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,052,200.00	31,052,200.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,290,530.93	9,290,530.93
未分配利润		-88,845,792.32	-33,926,576.44
所有者权益合计		189,096,938.61	244,016,154.49
负债和所有者权益总计		714,490,437.35	740,637,097.61

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

编制单位： 湖雅生态环境集团有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	31	36,861,127.58	78,796,081.37
减：营业成本	31	35,602,661.39	74,241,659.27
税金及附加	32	340,434.28	307,813.93
销售费用	33	10,131,425.92	13,765,711.08
管理费用	34	5,408,382.99	7,212,640.25
研发费用	35	3,510,489.77	4,387,983.59
财务费用	36	1,258,910.94	1,823,748.66
其中：利息费用	36	1,338,561.31	1,895,011.28
利息收入	36	94,812.76	139,609.63
加：其他收益	37	14,759.81	23,325.76
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	38	-14,432,080.96	-42,920,132.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	39	6,575,734.46	-19,868,102.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	40	28,666.95	-8,317.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,204,097.45	-85,716,702.25
加：营业外收入	41	755.02	1,283.75
减：营业外支出	42	12,187.84	11,723.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-27,215,530.27	-85,727,141.81
减：所得税费用	43	29,879,606.54	-21,368,114.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-57,095,136.81	-64,359,026.89
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-57,095,136.81	-64,359,026.89
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）		-57,119,291.98	-64,237,488.06
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		24,155.17	-121,538.83
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-57,095,136.81	-64,359,026.89
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-57,119,291.98	-64,237,488.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额		24,155.17	-121,538.83
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



母公司利润表

编制单位：法雅生态环境集团有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注十二	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	6	36,718,256.53	78,154,568.88
减：营业成本	6	36,898,429.22	70,426,191.46
税金及附加		334,493.20	305,956.81
销售费用		8,261,187.79	11,920,501.96
管理费用		4,048,247.62	5,347,304.69
研发费用		3,510,489.77	4,387,983.59
财务费用		1,345,046.30	1,820,847.50
其中：利息费用			1,891,161.28
利息收入			134,751.36
加：其他收益		3,247.29	2,225.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-14,424,313.73	-42,973,526.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-476,569.39	3,777,823.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		32,936.40	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-32,544,336.80	-55,247,694.81
加：营业外收入		755.02	1,283.75
减：营业外支出		447.81	11,723.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-32,544,029.59	-55,258,134.37
减：所得税费用		22,375,186.29	-14,818,340.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-54,919,215.88	-40,439,793.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-54,919,215.88	-40,439,793.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-54,919,215.88	-40,439,793.78
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：法雅生态环境集团有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		50,482,278.92	52,361,117.47
收到的税费返还			43,715.90
收到其他与经营活动有关的现金	44	61,371,506.82	51,808,017.12
经营活动现金流入小计		111,853,785.74	104,212,850.49
购买商品、接受劳务支付的现金		40,766,946.95	50,167,150.74
支付给职工以及为职工支付的现金		10,235,196.56	12,730,069.22
支付的各项税费		160,930.52	657,483.49
支付其他与经营活动有关的现金	44	45,450,798.21	52,958,759.79
经营活动现金流出小计		96,613,872.24	116,513,463.24
经营活动产生的现金流量净额		15,239,913.50	-12,300,612.75
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		61,960.00	
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		61,960.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,412,700.00	209,567.71
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,412,700.00	209,567.71
投资活动产生的现金流量净额		-3,350,740.00	-209,567.71
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		27,000,000.00	34,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		27,000,000.00	34,000,000.00
偿还债务支付的现金		37,400,000.00	29,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,280,633.81	1,890,612.94
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			
筹资活动现金流出小计		38,680,633.81	31,690,612.94
筹资活动产生的现金流量净额		-11,680,633.81	2,309,387.06
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		208,539.69	-10,200,793.40
加：期初现金及现金等价物余额		1,895,144.81	12,095,938.21
六、期末现金及现金等价物余额		2,103,684.50	1,895,144.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



徐海
林





母公司现金流量表

编制单位：法雅生态环境集团有限公司

2023年度

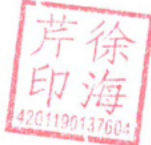
单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		48,811,476.83	48,652,608.97
收到的税费返还			40,081.85
收到其他与经营活动有关的现金		119,202,178.11	82,279,327.28
经营活动现金流入小计		168,013,654.94	130,972,018.10
购买商品、接受劳务支付的现金		34,591,485.57	40,578,971.27
支付给职工以及为职工支付的现金		7,559,332.16	9,714,656.79
支付的各项税费		93,630.08	531,141.22
支付其他与经营活动有关的现金		115,344,659.30	95,149,400.05
经营活动现金流出小计		157,589,107.11	145,974,169.33
经营活动产生的现金流量净额		10,424,547.83	-15,002,151.23
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		18,760.00	
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		18,760.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			209,567.71
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			209,567.71
投资活动产生的现金流量净额		18,760.00	-209,567.71
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		27,000,000.00	34,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		27,000,000.00	34,000,000.00
偿还债务支付的现金		37,400,000.00	26,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,280,633.81	1,857,887.95
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		38,680,633.81	28,657,887.95
筹资活动产生的现金流量净额		-11,680,633.81	5,342,112.05
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		-1,237,325.98	-9,869,606.89
加：期初现金及现金等价物余额		1,617,327.18	11,486,934.07
六、期末现金及现金等价物余额		380,001.20	1,617,327.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：法雅生态环保集团有限公司

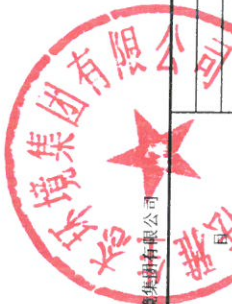
单位：人民币元

项	本 期										所有者 权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具	其他	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	少数股东权益
一、上年期末余额	237,600,000.00					30,657,487.52				9,290,530.93	-63,177,631.64	214,370,386.81	2,572,071.48	216,942,458.29
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	237,600,000.00					30,657,487.52				9,290,530.93	-63,177,631.64	214,370,386.81	2,572,071.48	216,942,458.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（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. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 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、本期期末余额	237,600,000.00					30,657,487.52				9,290,530.93	-120,296,923.62	157,251,094.83	2,596,226.65	159,847,321.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：徐海

会计机构负责人：袁林



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项	上期											所有者 权益合计			
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本	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	少数股东权益					
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	237,600,000.00				30,657,487.52						9,290,530.93	1,059,856.42	278,607,874.87	2,693,610.31	281,301,485.18
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	237,600,000.00				30,657,487.52						9,290,530.93	1,059,856.42	278,607,874.87	2,693,610.31	281,301,485.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
（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. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 对股东的分配															
3. 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、本期期末余额	237,600,000.00				30,657,487.52						9,290,530.93	-63,177,631.64	214,370,386.81	2,572,071.48	216,942,458.29

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



徐芬

徐芬



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项	上期		本期		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股					
一、上年期末余额	237,600,000.00		31,052,200.00				9,290,530.93	-33,926,576.44	244,016,154.49
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	237,600,000.00		31,052,200.00				9,290,530.93	-33,926,576.44	244,016,154.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（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. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 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、本期末余额	237,600,000.00		31,052,200.00				9,290,530.93	-88,845,792.32	189,096,938.61

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

	上期		本期		所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	237,600,000.00		31,052,200.00				9,290,530.93	6,513,217.34	284,455,948.27
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	237,600,000.00		31,052,200.00				9,290,530.93	6,513,217.34	284,455,948.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（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. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 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、本期末余额	237,600,000.00		31,052,200.00				9,290,530.93	-33,926,576.44	244,016,154.49

公司负责人：

徐海印
4201190117604

主管会计工作负责人：

蒋

会计机构负责人：

袁



法雅生态环境集团有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

法雅生态环境集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2001年6月29日在湖北省武汉市成立，截止2023年12月31日，公司注册资本为人民币269,600,000.00元，实收资本为人民币237,600,000.00元。

法定代表人：徐海芹。

公司统一社会信用代码：914201007282628630。

公司注册地址：武汉市东湖开发区高新大道888号。

2、业务性质及主要经营活动

公司经营范围：许可项目：建设工程施工；建设工程设计；文物保护工程施工；住宅室内装饰装修（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）一般项目：园林绿化工程施工；规划设计管理；城市绿化管理；城市公园管理；生态恢复及生态保护服务；水污染防治服务；水污染治理；花卉绿植租借与代管理；林业产品销售；园艺产品销售；农业园艺服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；旅游开发项目策划咨询；游览景区管理；休闲观光活动；机械设备租赁；建筑工程机械与设备租赁（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

3、本年度合并财务报表范围

公司2023年度合并范围包括本公司及子公司山东龙泽生态环境开发有限公司、淮南市法雅旅游文化发展有限公司、武汉绿沃园林绿化养护有限公司、涇源县法雅文化旅游发展有限公司、潍坊弘丰农业科技发展有限公司。

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》和具体会计准则、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》的相关规定编制。

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

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	单项金额超过 1000 万元
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金



资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，



该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并



增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划



分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2、共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3、合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，本公司为非合营方根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、金融工具（不包括减值）

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。

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。

11、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险

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

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，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大



于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

A 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1：商业承兑汇票

应收票据组合2：银行承兑汇票

应收票据组合1：

根据测算的预期信用损失率计提减值损失。

应收票据组合2：

银行承兑汇票：管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

B 应收账款、其他应收款确定的组合依据如下：

①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合3（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的投标保证金

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期



项目	计提方法
组合 2（关联方组合）	预计存续期
组合 3（保证金类组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：按照测算的预期损失率计提减值准备。

组合2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

C、合同资产确定的组合依据如下：

对于合同资产，本公司基于已发生减值损失的客观证据并考虑前瞻性信息，以预计存续期为基础计量其预期信用损失，确认合同资产的损失准备。

对单项金额重大且已发生信用减值的合同资产，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量单独确定信用损失。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

合同资产组合1：PPP工程项目

合同资产组合2：非PPP工程项目

合同资产组合3：未到期质保金

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（PPP 类项目）	按照余额百分比法计提，计提比例为 5%
组合 2（非 PPP 类项目）	按照余额百分比法计提，计提比例为 10%
组合 3（未到期质保金）	按照应收账款账龄组合计提

12、存货

（1）存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过



程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、在产品、工程施工、工程结算、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 期末存货的计量

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并对单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。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。

对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品、包装物采用一次转销法。

13、合同资产和合同负债

(1) 合同资产

本公司将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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

(2) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14、长期股权投资



长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。



C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。



计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、投资性房地产

投资性房地产的类别包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同，投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“28、资产减值”。



16、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、工具器具等。

(2) 固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5	5.00	19.00
电子设备	5	5.00	19.00
工具器具	5	5.00	19.00
运输设备	5-8	5.00	19.00-31.67

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合



理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资



产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、生物资产

1、生物资产的分类

本公司的生物资产为苗木类资产，全部为消耗性生物资产。

2、生物资产的计价方法

本公司生物资产按成本进行初始计量。

3、生物资产的后续计量

消耗性生物资产在郁闭度前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出计入当期损益。根据公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类、灌木类和地被类三类植物进行郁闭度确定。根据消耗性生物资产自身生长特点和对郁闭度指标的要求，各类消耗性生物资产的郁闭度确定标准如下：

乔木类：

乔木 A 类郁闭度确定为 0.545、0.578

株行距约 300CM*300CM，胸径 8-10CM，冠径约 250CM 时，

郁闭度： $3.14*125*125/(300*300)=0.545$

株行距约 350CM*350CM，胸径 8-10CM，冠径约 300CM 时，

郁闭度： $3.14*150*150/(350*350)=0.578$

乔木 B 类郁闭度确定为 0.601

株行距约 400CM*400CM，胸径 10-15CM，冠径约 350CM 时，

郁闭度： $3.14*175*175/(400*400)=0.601$

大灌木类：

大灌木 A 类郁闭度确定为 0.601

株行距约 400CM*400CM，高度 350-400CM，冠径约 350CM 时，

郁闭度： $3.14*175*175/(400*400)=0.601$

大灌木 B 类郁闭度确定为 0.723

株行距约 500CM*500CM，高度 500-600CM，冠径约 480CM 时，



郁闭度： $3.14*240*240/(500*500)=0.723$

灌木类：

灌木类：郁闭度确定为 0.502

株行距约 150CM*150CM，冠径约 120CM 时，

郁闭度： $3.14*60*60/(150*150)=0.502$

地被类：

地被类：郁闭度确定为 0.785

株行距约 50CM*50CM，冠径约 50CM 时，

郁闭度： $3.14*25*25/(50*50)=0.785$

4、生物资产出库的计价方法

消耗性生物资产按加权平均法结转成本。

5、生物资产减值测试方法、减值准备计提方法

每年度终了，公司对消耗性生物资产进行检查，有证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

20、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

①购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开



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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	40	土地使用权年限
非专利技术	10	直线法

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负



债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。



②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③ 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



（2）收入计量原则

① 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

② 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③ 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④ 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

① 按时点确认的收入

公司销售商品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：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。

对于景观设计业务，公司根据具体业务性质与合同规定，在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

② 按履约进度确认的收入

公司提供园林绿化施工等服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益、客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务、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。



公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。



(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

27、租赁

(1) 经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

①作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付



款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

28、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。



(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月



1日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本报告期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

按纳税主体存在不同企业所得税税率的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税率
法雅生态环境集团有限公司	25%
武汉绿沃园林绿化养护有限公司	25%
泾源县法雅文化旅游发展有限公司	25%
淮南市法雅旅游文化发展有限公司	25%
山东龙泽生态环境开发有限公司	25%
潍坊市弘丰农业科技发展有限公司	免税

2、税收优惠

(1) 《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款“农业生产者销售的自产农产品”免征增值税的规定，本公司本部及子公司山东龙泽生态环境开发有限公司销售自产农产品免征增值税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《企业所得税减免税管理办法（试行）》的相关规定，从事农业、林业项目的所得免征企业所得税，本公司的三级子公司潍坊市弘丰农业科技发展有限公司从事农业、林业项目的所得免征企业所得税。



五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指2023年1月1日财务报表数，期末余额指2023年12月31日财务报表数，本期指2023年度，上期指2022年度，母公司同。

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	651.66	651.66
银行存款	2,103,032.84	1,894,493.15
其他货币资金	3,857,902.23	2,459,571.55
合计	5,961,586.73	4,354,716.36

(2) 其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,079,951.09	2,079,740.13
保函保证金	5,911.97	5,898.57
监管账户及冻结资金	1,772,039.17	373,932.85
合计	3,857,902.23	2,459,571.55

(3) 至报告期末，除上述其他货币资金保证金账户使用受限外，本项目中无因抵押、质押等对使用有限制的款项及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	150,000.00	6,900,000.00
商业承兑汇票		15,462,442.47
减：减值准备		11,023,353.98
合计	150,000.00	11,339,088.49

(2) 应收票据坏账准备计提



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	150,000.00	100.00	-		150,000.00
其中：银行承兑汇票	150,000.00	100.00			150,000.00
商业承兑汇票					
合计	150,000.00	100.00	-		150,000.00

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	13,462,442.47	60.20	10,769,953.98	80.00	2,692,488.49
按组合计提坏账准备的应收票据	8,900,000.00	39.80	253,400.00	2.85	8,646,600.00
其中：银行承兑汇票	6,900,000.00	30.86			6,900,000.00
商业承兑汇票	2,000,000.00	8.94	253,400.00	12.67	1,746,600.00
合计	22,362,442.47	100.00	11,023,353.98	49.29	11,339,088.49

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提或转回	其他	核销	其他	
坏账准备	11,023,353.98	-11,023,353.98				-
合计	11,023,353.98	-11,023,353.98				-

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		150,000.00
商业承兑汇票		
合计		150,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	33,572,077.71	14.75	26,577,109.55	79.16	6,994,968.16
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	194,102,440.95	85.25	53,561,587.71	27.59	140,540,853.24
组合1: 账龄分析法组合	142,174,841.51	62.44	53,561,587.71	37.67	88,613,253.80
组合2: 内部关联款项	51,927,599.44	22.81	-	-	51,927,599.44
合计	227,674,518.66	100.00	80,138,697.26	35.20	147,535,821.40

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	17,855,069.12	10.99	14,975,629.13	83.87	2,879,439.99
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	144,660,890.08	89.01	39,477,335.76	27.29	105,183,554.32
组合1: 账龄分析法组合	88,659,539.71	54.55	39,477,335.76	44.53	49,182,203.95
组合2: 内部关联款项	56,001,350.37	34.46	-	-	56,001,350.37
合计	162,515,959.20	100.00	54,452,964.89	33.51	108,062,994.31

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

A. 期末单项按照 80%比例计提坏账准备的应收账款:

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
重庆万达城投资有限公司	13,860,663.70	11,088,530.96	80.00	预计可收回性较低
昆明融创城投资有限公司	11,192,615.79	8,954,092.63	80.00	预计可收回性较低
桂林融创城投资有限公司	2,543,636.02	2,034,908.82	80.00	预计可收回性较低
合计	27,596,915.51	22,077,532.41	80.00	/

B. 期末单项按照100%比例计提坏账准备的应收账款:

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
安徽神山旅游发展有限公司	2,019,447.53	2,019,447.53	100.00	预计无法收回



应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
其他 (金额<100万)	2,267,768.94	2,267,768.94	100.00	预计无法收回
合计	4,287,216.47	4,287,216.47	100.00	/

C. 其他单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉园林绿化建设发展有限公司	1,687,945.73	212,360.67	12.58	根据预计回款金额计提
合计	1,687,945.73	212,360.67		/

(3) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况如下

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	67,826,018.59	10,601,206.71	15.63
1至2年	24,933,757.46	6,682,247.00	26.80
2至3年	9,617,788.24	3,647,065.30	37.92
3至4年	15,145,444.92	8,816,163.49	58.21
4至5年	3,177,399.72	2,340,472.63	73.66
5年以上	21,474,432.58	21,474,432.58	100.00
合计	142,174,841.51	53,561,587.71	/

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	收回或转销	其他	
坏账准备	54,452,964.89	25,685,732.37				80,138,697.26
合计	54,452,964.89	25,685,732.37				80,138,697.26

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款与合同资产汇总金额为498,413,673.06元,占应收账款及合同资产年末余额合计数的比例为75.11%相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为55,569,181.75元。

(6) 期末公司无因转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债金额。



4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

(2) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	224,824.03	67.26	181,566.08	97.26
1-2年	104,567.36	31.28	5,119.51	2.74
2-3年	4,890.00	1.46		
合计	334,281.39	100.00	186,685.59	100.00

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	53,332,447.03	30,570,769.01
合计	53,332,447.03	30,570,769.01

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,711,437.55	3.09	1,711,437.55	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	53,625,466.51	96.91	293,019.48	0.55	53,332,447.03
组合1: 账龄分析法组合	1,469,390.84	2.66	293,019.48	19.94	1,176,371.36



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
组合 2: 保证金及关联方组合	52,156,075.67	94.25			52,156,075.67
合计	55,336,904.06	100.00	2,004,457.03	3.62	53,332,447.03

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,711,437.55	5.22	1,711,437.55	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,094,085.92	94.78	523,316.91	1.68	30,570,769.01
组合 1: 账龄分析法组合	2,864,772.28	8.73	523,316.91	18.27	2,341,455.37
组合 2: 保证金及关联方组合	28,229,313.64	86.05			28,229,313.64
合计	32,805,523.47	100.00	2,234,754.46	6.81	30,570,769.01

组合 1 中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,127,599.22	56,379.97	5.00	629,412.95	31,470.66	5.00
1 至 2 年	9,257.94	925.80	10.00	247,826.18	24,782.62	10.00
2 至 3 年	82,729.38	12,409.41	15.00	1,767,728.85	265,159.33	15.00
3 至 4 年	30,000.00	9,000.00	30.00	11,000.00	3,300.00	30.00
4 至 5 年	11,000.00	5,500.00	50.00	20,400.00	10,200.00	50.00
5 年以上	208,804.30	208,804.30	100.00	188,404.30	188,404.30	100.00
合计	1,469,390.84	293,019.48	/	2,864,772.28	523,316.91	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	收回或转销	其他	
坏账准备	2,234,754.46	-230,297.43				2,004,457.03
合计	2,234,754.46	-230,297.43				2,004,457.03



(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及其他保证金	1,300,423.77	2,443,156.05
投标保证金	472,400.00	547,103.64
备用金	760,654.70	1,048,141.62
其他往来	52,803,425.59	28,767,122.16
合 计	55,336,904.06	32,805,523.47

(4) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
江西双石花木有限公司	往来款	19,000,000.00	1年以内	34.34	
		12,000,000.00	1-2年	21.69	
湖北天诚投资担保有限公司	保证金	570,000.00	5年以上	1.03	570,000.00
山东信息职业技术学院	保证金	435,005.44	1年以内	0.79	21,750.27
武汉市林果草坪景观有限责任公司	其他	406,924.95	5年以上	0.74	406,924.95
袁文敏	个人往来	470,000.00	5年以上	0.85	470,000.00
合 计	/	32,881,930.39	/	59.42	1,468,675.22

7、存货

(1) 存货分类列示

存货类别	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	4,918,196.22		4,918,196.22	5,379,778.05		5,379,778.05
合 计	4,918,196.22		4,918,196.22	5,379,778.05		5,379,778.05

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	1,650,798.91	814,124.58	836,674.33	1,650,798.91	486,783.52	1,164,015.39
PPP项目						
非PPP项目	298,804,809.83	6,558,176.66	292,246,633.17	354,182,685.58	13,461,252.18	340,721,433.40



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
单项计提减值项目	135,465,085.65	37,817,059.59	97,648,026.06	135,394,919.21	37,817,059.59	97,577,859.62
合计	435,920,694.39	45,189,360.83	390,731,333.56	491,228,403.70	51,765,095.29	439,463,308.41

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销或核销	期末余额
合同质保金	486,783.52	327,341.06			814,124.58
PPP项目					
非PPP项目	13,461,252.18	-6,903,075.52			6,558,176.66
单项计提减值项目	37,817,059.59				37,817,059.59
合计	51,765,095.29	-6,575,734.46			45,189,360.83

(3) 单项计提减值明细

项目	账面余额	减值准备	账面价值	计提理由
淮南市毛集实验区焦岗湖花田花海旅游区PPP项目	127,539,251.97	30,000,000.00	97,539,251.97	根据预计可收回金额测算
泾源县旅游局县域道路景观绿化提升工程	7,381,963.25	7,381,963.25	-	根据预计可收回金额测算
桂林雁山融创文旅城海洋乐园景观工程	543,870.43	435,096.34	108,774.09	根据预计可收回金额测算
合计	135,465,085.65	37,817,059.59	97,648,026.06	

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	3,479,235.77	3,447,316.63
合计	3,479,235.77	3,447,316.63

10、投资性房地产

(1) 投资性房地产明细列示

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	12,035,198.95	12,035,198.95
2. 本期增加金额		
(1) 外购		



项目	房屋建筑物	合 计
(2) 固定资产转入		
(3) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 转入固定资产		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	12,035,198.95	12,035,198.95
二、累计折旧		
1. 期初余额	5,800,402.30	5,800,402.30
2. 本期增加金额	571,912.68	571,912.68
(1) 计提或摊销	571,912.68	571,912.68
(2) 其他转入		
3. 本期减少金额		
(1) 转入固定资产		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	6,372,314.98	6,372,314.98
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,662,883.97	5,662,883.97
2. 期初账面价值	6,234,796.65	6,234,796.65

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,239,367.34	8,866,204.83
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	10,239,367.34	8,866,204.83



11.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具器具	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	14,746,636.11	1,447,785.82	2,021,797.41	2,426,009.17	60,077.67	20,702,306.18
2. 本期增加金额	2,260,000.00			325,300.00		2,585,300.00
(1) 购置	2,260,000.00			325,300.00		2,585,300.00
(2) 在建工程转入						
(3) 投资性房地产转入						
3. 本期减少金额		165,225.00	516,835.95			682,060.95
(1) 处置或报废		165,225.00	516,835.95			682,060.95
(2) 转投资性房地产						
(3) 其他						
4. 期末余额	17,006,636.11	1,282,560.82	1,504,961.46	2,751,309.17	60,077.67	22,605,545.23
二、累计折旧						
1. 期初余额	7,120,822.98	1,278,820.57	1,459,293.34	1,941,025.32	36,139.14	11,836,101.35
2. 本期增加金额	721,127.40	50,350.38	156,351.95	172,026.33	11,412.36	1,111,268.42
(1) 计提	721,127.40	50,350.38	156,351.95	172,026.33	11,412.36	1,111,268.42
(2) 投资性房地产转入						
3. 本期减少金额		156,963.60	424,228.28			581,191.88
(1) 处置或报废		156,963.60	424,228.28			581,191.88
(2) 转投资性房地产						
(3) 其他						
4. 期末余额	7,841,950.38	1,172,207.35	1,191,417.01	2,113,051.65	47,551.50	12,366,177.89
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具器具	合计
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	9,164,685.73	110,353.47	313,544.45	638,257.52	12,526.17	10,239,367.34
2. 期初账面价值	7,625,813.13	168,965.25	562,504.07	484,983.85	23,938.53	8,866,204.83

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	9,520,805.00	1,402,200.00	10,923,005.00
2. 本期增加金额	1,097,700.00		1,097,700.00
(1) 购置	1,097,700.00		1,097,700.00
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	10,618,505.00	1,402,200.00	12,020,705.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	535,545.06	1,402,200.00	1,937,745.06
2. 本期增加金额	244,880.67		244,880.67
(1) 计提	244,880.67		244,880.67
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	780,425.73	1,402,200.00	2,182,625.73
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			



项目	土地使用权	非专利技术	合计
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	9,838,079.27	-	9,838,079.27
2. 期初账面价值	8,985,259.94	-	8,985,259.94

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地租金	972,727.88		313,293.88		659,434.00
民宿装修费	11,795,794.00	431,576.42	1,560,415.32		10,666,955.10
合计	12,768,521.88	431,576.42	1,873,709.20		11,326,389.10

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	515.58	128.90	119,476,168.62	29,869,042.16
预计负债			42,773.11	10,693.28
合计	515.58	128.90	119,518,941.73	29,879,735.44

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
PPP 项目建设期确认利息	4,727,359.36	1,181,839.84	4,727,359.36	1,181,839.84
合计	4,727,359.36	1,181,839.84	4,727,359.36	1,181,839.84

15、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面原值	受限原因
货币资金	3,857,902.23	票据保证金、保函保证金、被冻结的银行存款



项目	期末账面原值	受限原因
应收票据	150,000.00	已背书未到期票据
应收账款	15,888,997.79	逾期票据
固定资产	10,727,896.61	抵押借款
投资性房地产	4,723,788.00	抵押借款
合计	35,348,584.63	/

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	10,000,000.00
保证借款		18,000,000.00
合计	20,000,000.00	28,000,000.00

(2) 短期借款的说明

①抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押物/担保单位
法雅生态环境集团有限公司	汉口银行股份有限公司科技金融服务中心	2023/6/8-2024/6/8	10,000,000.00	东湖开发区关风大道2号当代国际花园3B座3-5层04号房地/山东美晨生态环境股份有限公司、徐海芹
法雅生态环境集团有限公司	汉口银行股份有限公司科技金融服务中心	2023/6/26-2024/6/26	10,000,000.00	东湖开发区关风大道2号当代国际花园3B座3-5层04号房地/山东美晨生态环境股份有限公司、徐海芹
合计	/	/	20,000,000.00	/

17、应付票据

(1) 应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		6,000,000.00
合计		6,000,000.00

(2) 本期末公司无已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示



账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	51,456,769.85	20.84	87,899,557.63	35.29
1年以上	195,424,366.17	79.16	161,156,520.40	64.71
合计	246,881,136.02	100.00	249,056,078.03	100.00

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

公司名称	期末余额	性质或内容
日照浩辉园林绿化有限公司	20,864,329.17	工程款
山东昊运市政工程有限公司	11,854,632.78	工程款
合计	32,718,961.95	/

19、合同负债

项目	期末余额	期初余额
转让商品或工程施工收到的预收账款	7,676,237.36	6,796,134.78
合计	7,676,237.36	6,796,134.78

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,442,089.70	11,474,963.16	10,729,385.27	2,187,667.59
二、离职后福利-设定提存计划		1,061,197.21	1,061,197.21	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、长期应付职工薪酬				
合计	1,442,089.70	12,536,160.37	11,790,582.48	2,187,667.59

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,442,089.70	9,987,643.98	9,242,066.09	2,187,667.59
二、职工福利费		422,614.30	422,614.30	-
三、社会保险金		599,443.92	599,443.92	-
其中：医疗保险金		551,913.12	551,913.12	-



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险金		21,346.98	21,346.98	-
生育保险金		26,183.82	26,183.82	-
四、住房公积金		465,260.96	465,260.96	-
合计	1,442,089.70	11,474,963.16	10,729,385.27	2,187,667.59

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,016,949.04	1,016,949.04	
2、失业保险费		44,248.17	44,248.17	
合计		1,061,197.21	1,061,197.21	

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,101,879.66	6,899,812.63
企业所得税	3,507,591.16	3,503,469.98
城市维护建设税	362,045.42	359,768.04
教育费附加	129,560.83	128,584.81
地方教育费附加	85,589.03	84,938.34
地方水利建设基金	5,679.14	5,679.14
个人所得税	1,903.05	27,486.28
印花税	30.50	30.50
合计	15,194,278.79	11,009,769.72

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,645,500.03	2,645,500.03
其他应付款	167,758,497.60	121,761,815.44
合计	170,403,997.63	124,407,315.47

22.1 应付利息

类别	期末余额	期初余额
关联方借款利息	2,645,500.03	2,645,500.03
合计	2,645,500.03	2,645,500.03



22.2其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,876,471.77	5,463,418.79
往来款项	160,981,217.23	114,972,577.07
借款及其他	1,900,808.60	1,325,819.58
合计	167,758,497.60	121,761,815.44

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

公司名称	期末余额	备注
杭州赛石园林集团有限公司	114,848,118.80	账龄1年以内的金额： 25,900,000.00元
江西双石温泉酒店有限公司	31,000,000.00	账龄1年以内的金额： 19,000,000.00元
合计	145,848,118.80	/

23、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	800,000.00	9,000,000.00
合计	800,000.00	9,000,000.00

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,698.11	1,698.11
已背书或贴现未到期的票据	13,535,573.86	17,659,018.54
合计	13,537,271.97	17,660,716.65

25、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	5,800,000.00	
合计	5,800,000.00	

(2) 长期借款的说明

①抵押借款



借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押物/担保单位
法雅生态环境集团有限公司	湖北银行股份有限公司武汉东湖开发区支行	2023/7/6-2025/7/6	6,600,000.00	东湖新技术开发区高新大道888号A区高农生物园总部一区18栋1-5层01号
合计	/	/	6,600,000.00	/

注：800,000.00元已重分类至一年内到期的非流动负债

26、预计负债

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
设计成本	42,773.11		42,773.11	-	预计发生成本
合计	42,773.11		42,773.11	-	——

27、实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州赛石园林集团有限公司	237,600,000.00			237,600,000.00
合计	237,600,000.00			237,600,000.00

28、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	30,657,487.52			30,657,487.52
合计	30,657,487.52			30,657,487.52

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	9,290,530.93			9,290,530.93
合计	9,290,530.93			9,290,530.93

30、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-63,177,631.64	1,059,856.42
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-63,177,631.64	1,059,856.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-57,119,291.98	-64,237,488.06
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		



项目	本期	上期
期末未分配利润	-120,296,923.62	-63,177,631.64

31、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,077,981.22	34,712,707.50	76,650,210.62	69,896,966.81
其他业务	1,783,146.36	889,953.89	2,145,870.75	4,344,692.46
合计	36,861,127.58	35,602,661.39	78,796,081.37	74,241,659.27

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	53,948.50	63,390.18
教育费附加	41,246.22	49,374.64
房产税	219,815.64	169,588.40
土地使用税	5,380.28	5,684.51
其他	20,043.64	19,776.20
合计	340,434.28	307,813.93

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,408,193.86	4,629,023.85
办公及差旅费	1,266,475.82	1,362,270.85
业务招待费	223,593.61	585,641.53
中介咨询及培训服务费	238,152.44	124,015.39
折旧及摊销费	218,838.45	251,616.14
园林养护费用	3,641,532.89	6,535,111.99
维修费	42,532.07	68,085.53
其它	92,106.78	209,945.80
合计	10,131,425.92	13,765,711.08

34、管理费用



项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,192,784.76	3,841,797.26
折旧及摊销	858,786.87	783,560.87
办公及差旅费	752,121.80	1,276,301.61
业务招待费	488,180.12	480,864.64
咨询及服务费	3,188.18	528,981.26
维修费	61,641.41	42,960.16
其他	51,679.85	258,174.45
合计	5,408,382.99	7,212,640.25

35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	3,075,294.39	3,793,862.13
材料费	39,919.19	16,856.11
折旧与摊销	66,715.11	79,003.81
其他费用	328,561.08	498,261.54
合计	3,510,489.77	4,387,983.59

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,338,561.31	1,895,011.28
减：利息收入	94,812.76	139,609.63
手续费及其他支出	15,162.39	68,347.01
合计	1,258,910.94	1,823,748.66

37、其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	14,759.81	23,325.76
合计	14,759.81	23,325.76

(2) 与日常活动相关的政府补助明细



项目	本期发生额	与资产/收益相关
个税手续费返还	3,547.45	与收益相关
稳岗补贴	11,212.36	与收益相关
合计	14,759.81	/

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-25,685,732.37	-32,521,137.44
其他应收款坏账准备	230,297.43	-22,755.18
应收票据坏账准备	11,023,353.98	-10,376,240.09
合计	-14,432,080.96	-42,920,132.71

39、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	6,575,734.46	-19,868,102.19
合计	6,575,734.46	-19,868,102.19

40、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产	28,666.95	-8,317.70
合计	28,666.95	-8,317.70

41、营业外收入

(1) 营业外收入明细

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
其他	755.02	1,283.75	755.02
合计	755.02	1,283.75	755.02

42、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
逾期纳税滞纳金	447.81		447.81
违约赔偿及罚款支出		11,723.31	
债务重组损失	11,740.03		11,740.03
合计	12,187.84	11,723.31	12,187.84



43、所得税费用

(1) 所得税费用明细列示

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	29,879,606.54	-21,368,114.92
合 计	29,879,606.54	-21,368,114.92

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-27,215,530.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,803,882.57
子公司适用不同税率的影响	
非应税收入的影响	
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-128,951.00
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	36,812,440.11
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	29,879,606.54

44、现金流量表项目

(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
除税费返还外的其他政府补助收入	11,212.36	
存款利息收入	94,812.76	139,609.63
收到的往来款项	59,116,826.18	45,643,437.36
保证金	2,143,242.49	5,949,884.04
其他	5,413.03	75,086.09
合 计	61,371,506.82	51,808,017.12

(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
以现金支付的销售、管理及研发费用	1,554,101.31	1,502,595.07
手续费	15,162.39	68,565.73
支付的往来款项	41,699,170.80	49,239,963.99
保证金及受限资金	2,182,363.71	2,147,635.00
合 计	45,450,798.21	52,958,759.79

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-57,095,136.81	-64,359,026.89
加: 资产减值损失	7,856,346.50	62,788,234.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,683,181.10	1,669,497.87
无形资产摊销	244,880.67	238,020.00
长期待摊费用摊销	1,873,709.20	1,855,573.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-16,926.92	8,317.70
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,338,561.31	1,895,011.28
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	29,879,606.54	-21,368,114.92
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	461,581.83	212,355.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-25,566,547.93	-63,412,436.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	54,580,658.01	68,171,954.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,239,913.50	-12,300,612.75
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		



补充资料	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,103,684.50	1,895,144.81
减: 现金的期初余额	1,895,144.81	12,095,938.21
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	208,539.69	-10,200,793.40

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,103,684.50	1,895,144.81
其中: 库存现金	651.66	651.66
可随时用于支付的银行存款	2,103,032.84	1,894,493.15
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,103,684.50	1,895,144.81
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		

六、合并范围的变更

1、同一控制下的企业合并

报告期内公司无同一控制下企业合并取得的子公司。

2、非同一控制下的企业合并

报告期内公司无非同一控制下企业合并取得的子公司。

3、其他原因的合并范围变动

报告期内公司无其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成



子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉绿沃园林绿化养护有限公司	武汉市	武汉市	园林绿化	100.00		设立
泾源县法雅文化旅游发展有限公司	固原市	固原市	旅游业	100.00		设立
淮南市法雅旅游文化发展有限公司	淮南市	淮南市	旅游业	95.00		设立
山东龙泽生态环境开发有限公司	潍坊市	潍坊市	园林绿化	100.00		购买
潍坊市弘丰农业科技发展有限公司	潍坊市	潍坊市	园林绿化	100.00		购买

(2) 重要的非全资子公司

金额单位：人民币万元

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
淮南市法雅旅游文化发展有限公司	5.00	2.42		259.62

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

金额单位：人民币万元

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
淮南市法雅旅游文化发展有限公司	349.06	12,756.02	13,105.08	7,632.53	118.18	7,750.71

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
淮南市法雅旅游文化发展有限公司	74.64	42.72	42.72	-4.43

八、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
杭州赛石园林集团有限公司	浙江省杭州市	园林绿化咨询、设计施工及管理	132,000.00	100.00	100.00

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业联营企业情况

无。

4、其他关联方情况



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杭州市园林工程有限公司	同一控制人
杭州赛石园林集团有限公司	同一控制人
杭州园林景观设计有限公司	同一控制人
乌苏赛石兴融园林建设有限公司	同一控制人
崇义赛石生态建设有限公司	同一控制人
山东美晨工业集团有限公司	同一控制人
山东晨德农业科技有限公司	同一控制人
山东中和园艺有限公司	同一控制人

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

金额单位：人民币万元

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价	本期发生额	上期发生额
杭州赛石园林集团有限公司	提供劳务	工程施工	市场价	1,685.31	5,635.41
杭州赛石园林集团有限公司	销售商品	销售苗木	市场价		-1.78
山东美晨工业集团有限公司	提供劳务	工程施工	市场价	-158.44	-105.01
山东晨德农业科技有限公司	提供劳务	工程施工	市场价	143.61	122.63
杭州赛淘电子商务有限公司	购买商品	采购商品	市场价	8.57	3.34
江西双石花木有限公司	销售商品	销售商品	市场价		1.12
江西双石温泉酒店有限公司	提供劳务	工程施工	市场价	428.75	
江西双石花木有限公司	接受劳务	工程施工	市场价	740.2	153.48
山东中和园艺有限公司	购买商品	采购苗木	市场价	28.98	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	杭州市园林工程有限公司	514,210.00		450,000.00	
应收账款	杭州赛石园林集团有限公司	47,166,815.53		49,833,295.53	
应收账款	乌苏赛石兴融园林建设有限公司	897,762.80		897,762.80	
应收账款	崇义赛石生态建设有限公司	1,808,207.54		3,269,507.54	



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西石城旅游有限公司	1,529,423.57		1,411,874.50	
应收账款	江西双石花木有限公司	11,180.00		11,180.00	
其他应收款	高唐花朝园旅游开发有限公司	31,465.67			
其他应收款	杭州赛石园林集团有限公司	16,794,610.00		15,594,610.00	
其他应收款	山东美晨生态环境股份有限公司	3,000,000.00			
其他应收款	涇源县涇华旅游运营管理有限公司			230,000.00	
其他应收款	江西双石花木有限公司	31,000,000.00		12,000,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东中和园艺有限公司	9,395,351.00	8,733,499.45
应付账款	杭州园林景观设计有限公司	6,502,224.49	7,530,339.59
应付账款	杭州赛石生态农业有限公司	7,332,748.50	7,332,748.50
应付账款	杭州赛淘电子商务有限公司	85,667.50	33,360.00
应付账款	江西双石花木有限公司	9,453,591.39	1,580,866.81
其他应付款	杭州赛石园林集团有限公司	115,848,118.80	93,175,638.80
其他应付款	杭州市园林工程有限公司	6,500,534.20	4,200,534.20
其他应付款	江西双石温泉酒店有限公司	31,000,000.00	12,000,000.00
其他应付款	涇源县涇华旅游运营管理有限公司	4,710,000.00	
其他应付款	杭州赛淘电子商务有限公司	51,209.60	

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项



无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	50,000.00	2,750,000.00
商业承兑汇票		15,462,442.47
减：减值准备		11,023,353.98
合 计	50,000.00	7,189,088.49

(2) 应收票据坏账准备计提

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	50,000.00	100.00	-		50,000.00
其中：银行承兑汇票	50,000.00	100.00			50,000.00
商业承兑汇票					
合 计	50,000.00	100.00	-		50,000.00

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	13,462,442.47	73.92	10,769,953.98	80.00	2,692,488.49
按组合计提坏账准备的应收票据	4,750,000.00	26.08	253,400.00	5.33	4,496,600.00
其中：银行承兑汇票	2,750,000.00	15.10			2,750,000.00
商业承兑汇票	2,000,000.00	10.98	253,400.00	12.67	1,746,600.00
合 计	18,212,442.47	100.00	11,023,353.98	60.53	7,189,088.49

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况



项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提或转回	其他	核销	其他	
坏账准备	11,023,353.98	-11,023,353.98				-
合计	11,023,353.98	-11,023,353.98				-

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		50,000.00
合计		50,000.00

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	33,572,077.71	14.75	26,577,109.55	79.16	6,994,968.16
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	193,974,710.95	85.25	53,561,587.71	27.61	140,413,123.24
组合1：账龄分析法组合	142,174,841.51	62.48	53,561,587.71	37.67	88,613,253.80
组合2：内部关联款项	51,799,869.44	22.77			51,799,869.44
合计	227,546,788.66	100.00	80,138,697.26	35.22	147,408,091.40

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	17,855,069.12	11.00	14,975,629.13	83.87	2,879,439.99
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	144,533,160.08	89.00	39,477,335.76	27.31	105,055,824.32
组合1：账龄分析法组合	88,659,539.71	54.60	39,477,335.76	44.53	49,182,203.95
组合2：内部关联款项	55,873,620.37	34.40			55,873,620.37
合计	162,388,229.20	100.00	54,452,964.89	33.53	107,935,264.31

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

A. 期末单项按照80%比例计提坏账准备的应收账款：



应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
重庆万达城投资有限公司	13,860,663.70	11,088,530.96	80.00	预计可收回性较低
昆明融创城投资有限公司	11,192,615.79	8,954,092.63	80.00	预计可收回性较低
桂林融创城投资有限公司	2,543,636.02	2,034,908.82	80.00	预计可收回性较低
合计	27,596,915.51	22,077,532.41	80.00	/

B. 期末单项按照100%比例计提坏账准备的应收账款：

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
安徽神山旅游发展有限公司	2,019,447.53	2,019,447.53	100.00	预计无法收回
其他（金额<100万）	2,267,768.94	2,267,768.94	100.00	预计无法收回
合计	4,287,216.47	4,287,216.47	100.00	/

C. 其他单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
武汉园林绿化建设发展有限公司	1,687,945.73	212,360.67	12.58	根据预计回款金额计提
合计	1,687,945.73	212,360.67		/

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
1年以内	67,826,018.59	15.63	10,601,206.71
1至2年	24,933,757.46	26.80	6,682,247.00
2至3年	9,617,788.24	37.92	3,647,065.30
3至4年	15,145,444.92	58.21	8,816,163.49
4至5年	3,177,399.72	73.66	2,340,472.63
5年以上	21,474,432.58	100.00	21,474,432.58
合计	142,174,841.51	/	53,561,587.71

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况



本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款与合同资产汇总金额为439,960,473.57元，占应收账款及合同资产年末余额合计数的比例为70.97%相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为25,569,181.75元。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		2,000,000.00
合 计		2,000,000.00

(2) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	102,428,230.40	81,128,424.01
合 计	102,428,230.40	81,128,424.01

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,701,437.55	1.63	1,701,437.55	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	102,705,286.06	98.37	277,055.66	0.27	102,428,230.40
组合 1：账龄分析法组合	1,311,395.39	1.26	277,055.66	21.13	1,034,339.73
组合 2：保证金及关联方组合	101,393,890.67	97.11			101,393,890.67
合 计	104,406,723.61	100	1,978,493.21	1.89	102,428,230.40

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,701,437.55	2.04	1,701,437.55	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	81,643,544.33	97.96	515,120.32	0.63	81,128,424.01



类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
组合 1: 账龄分析法组合	2,765,840.69	3.32	515,120.32	18.62	2,250,720.37
组合 2: 保证金及关联方组合	78,877,703.64	94.64			78,877,703.64
合计	83,344,981.88	100.00	2,216,557.87	2.66	81,128,424.01

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,002,884.55	50,144.23	5	561,481.36	28,074.07	5
1至2年	6,977.16	697.72	10	247,826.18	24,782.62	10
2至3年	82,729.38	12,409.41	15	1,737,728.85	260,659.33	15
3至4年	-	-	30	10,000.00	3,000.00	30
4至5年	10,000.00	5,000.00	50	20,400.00	10,200.00	50
5年以上	208,804.30	208,804.30	100	188,404.30	188,404.30	100
合计	1,311,395.39	277,055.66	/	2,765,840.69	515,120.32	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	收回或转销	其他	
坏账准备	2,216,557.87	-238,064.66				1,978,493.21
合计	2,216,557.87	-238,064.66				1,978,493.21

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方	101,063,890.67	78,473,000.00
保证金及押金	1,772,823.77	2,959,259.69
备用金	740,654.70	1,038,141.62
其他往来	829,354.47	874,580.57
合计	104,406,723.61	83,344,981.88

(4) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州临安赛石花朝园艺有限公司	往来款	32,000,000.00	2-3年	30.65	
江西双石花木有限公司	往来款	19,000,000.00	1年以内	18.20	
		12,000,000.00	1-2年	11.49	
杭州赛石苗圃有限公司	往来款	18,000,000.00	2-3年	17.24	
泾源县法雅文化旅游发展有限公司	往来款	656,500.00	1年以内	0.63	
		60,000.00	1-2年	0.06	
		7,955,000.00	2-3年	7.62	
淮南市法雅旅游文化发展有限公司	往来款	142,000.00	1年以内	0.14	
		4,730,000.00	1-2年	4.53	
		353,000.00	2-3年	0.34	
		1,580,000.00	3-4年	1.51	
合计	/	96,476,500.00	/	92.40	

5、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	74,318,593.59	7,052,303.85	67,266,289.74	74,318,593.59		74,318,593.59
合计	74,318,593.59	7,052,303.85	67,266,289.74	74,318,593.59		74,318,593.59

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉绿沃园林绿化养护有限公司	2,073,393.59			2,073,393.59	2,000,000.00	2,000,000.00
山东龙泽生态环境开发有限公司	23,000,000.00			23,000,000.00	5,052,303.85	5,052,303.85
淮南市法雅旅游文化发展有限公司	49,245,200.00			49,245,200.00		
合计	74,318,593.59			74,318,593.59	7,052,303.85	7,052,303.85

6、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,681,476.57	36,326,516.54	77,212,116.03	69,854,278.78



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,036,779.96	571,912.68	942,452.85	571,912.68
合计	36,718,256.53	36,898,429.22	78,154,568.88	70,426,191.46


 法雅生态环境集团有限公司
 二〇二四年四月十七日

