

深圳美丽生态股份有限公司

2022 年度审计报告

勤信审字【2023】第 1180 号



# 目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并所有者权益变动表	14-15
8. 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-98



## 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦10层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

# 审计报告

勤信审字【2023】第1180号

深圳美丽生态股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了深圳美丽生态股份有限公司（以下简称“美丽生态公司”或“公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美丽生态公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三（二）所述，美丽生态公司2022年发生净亏损686,577,607.77元，经营活动流量为净流出609,168,425.91元，截至2022年12月31日未分配利润-2,329,327,476.46元。受行业总体环境影响，2022年公司项目整体开工复工率低，全年产值大幅度下滑，公司部分借款及供应商款项未按照相关协议的约定按时偿还和支付触发相关违约条款，相关债权人已向公司提起诉讼。如财务报表附注三（二）所述，这些事项或情况表明存在可能导致对美丽生态公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。



## 四、关键审计事项

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

### 应收账款及合同资产的减值准备

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四（十）、（十二）、附注六（三）、（七）、（十八）。

截止 2022 年 12 月 31 日的应收账款原值 2,452,563,122.43 元，已计提的坏账准备金额 595,618,275.75 元，合同资产（含计入其他非流动资产的金额）原值 711,088,084.92 元，已计提的减值准备金额 61,615,538.23 元。美丽生态公司的应收账款及合同资产减值准备以预期信用损失为基础确认，涉及重大的会计估计和判断，包括对客户信用风险、历史回款情况及支付能力和工程最终结算金额的考虑与判断。鉴于应收账款、合同资产减值准备金额重大，涉及管理层重大判断和估计，因此我们将应收账款、合同资产的减值准备作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

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

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

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

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

（5）检查主要客户的期后回款及合同资产的期后结算情况。

（6）查询公开信息，关注重要客户的信用状况。

（7）检查与应收账款、合同资产减值相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 五、其他信息



美丽生态公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2022年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督美丽生态公司的财务报告过程。

## 七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

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

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

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

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

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

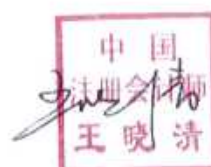


（此页无正文，为勤信审字【2023】第1180号《深圳美丽生态股份有限公司2022年度审计报告》之签字盖章页）



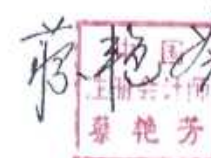
中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



二〇二三年四月二十六日

中国注册会计师：



# 合并资产负债表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

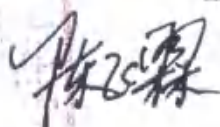
金额单位：人民币元

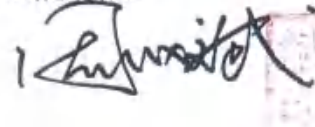
项 目	附注、六	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	23,166,103.09	29,328,180.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	15,815,831.52	11,500,000.00
应收账款	(三)	1,856,944,846.64	2,715,314,665.38
应收款项融资			
预付款项	(四)	20,661,185.86	2,603,554.43
其他应收款	(五)	213,546,875.68	167,040,074.91
其中：应收利息		26,561,750.00	18,440,500.00
应收股利			
存货	(六)	113,170,881.49	175,363,248.31
合同资产	(七)	320,323,939.87	497,939,049.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(八)	100,000,000.00	
其他流动资产	(九)	99,108,460.41	90,668,915.12
流动资产合计		2,762,738,124.56	3,689,757,688.10
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(十)	334,998,100.00	333,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十一)	21,900,579.71	24,118,795.49
固定资产	(十二)	13,849,289.17	18,416,480.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	11,314,236.06	14,467,446.08
无形资产	(十四)	2,070,803.50	2,182,876.06
开发支出			
商誉	(十五)	82,669,428.69	203,019,928.69
长期待摊费用	(十六)	2,087,326.98	4,815,875.78
递延所得税资产	(十七)	61,901,367.16	60,115,763.14
其他非流动资产	(十八)	329,148,606.82	237,095,789.14
非流动资产合计		859,939,738.09	897,732,954.91
资产总计		3,622,677,862.65	4,587,490,643.01

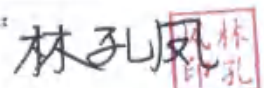
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：











## 合并资产负债表（续）

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

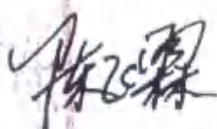
金额单位：人民币元

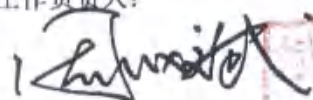
项 目	附注、六	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十九)	165,000,000.00	63,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十)	989,303,503.75	1,924,172,959.80
预收款项			
合同负债	(二十一)	87,646,893.79	86,713,836.37
应付职工薪酬	(二十二)	30,677,636.44	32,143,393.10
应交税费	(二十三)	48,097,890.88	97,154,366.67
其他应付款	(二十四)	1,054,316,903.08	1,172,136,993.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十五)	104,263,120.77	3,533,937.19
其他流动负债	(二十六)	178,817,719.15	194,520,598.48
流动负债合计		2,658,123,667.86	3,573,376,085.42
非流动负债：			
长期借款	(二十七)	37,000,000.00	137,466,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十八)	8,407,857.51	12,025,885.68
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十九)	17,969,329.23	1,079,713.00
递延收益			
递延所得税负债	(十七)	4,751,670.73	5,144,588.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		68,128,857.47	155,716,187.39
负债合计		2,726,252,525.33	3,729,092,272.81
股东权益：			
股本	(三十)	1,058,692,292.00	819,854,713.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	1,967,719,170.10	1,482,280,236.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十二)	8,592,788.79	8,592,788.79
一般风险准备			
未分配利润	(三十三)	-2,329,327,476.46	-1,793,536,557.47
归属于母公司股东权益合计		705,676,774.43	517,191,181.03
少数股东权益		190,748,562.89	341,207,189.17
股东权益合计		896,425,337.32	858,398,370.20
负债和股东权益总计		3,622,677,862.65	4,587,490,643.01

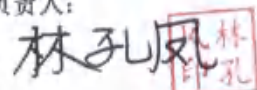
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









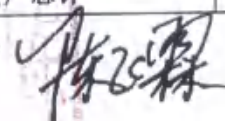
# 母公司资产负债表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

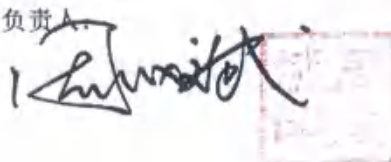
金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,508,332.47	1,440,057.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	99,326,505.19	197,387,129.57
应收款项融资			
预付款项		8,050,000.00	545,283.02
其他应收款	(二)	1,013,537,413.06	195,590,509.04
其中：应收利息		45,275,424.21	7,716,352.26
应收股利			
存货		18,532,716.28	44,682,453.97
合同资产			475,625.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,140,954,967.00	440,121,058.65
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	649,094,273.23	775,481,479.58
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		351,188.12	890,625.45
固定资产		295,868.30	914,058.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,284,199.37	11,098,602.63
无形资产		1,640,803.50	1,752,876.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		727,410.92	2,078,523.90
递延所得税资产			
其他非流动资产		475,625.32	
非流动资产合计		661,869,368.76	792,216,166.15
资产总计		1,802,824,335.76	1,232,337,224.80

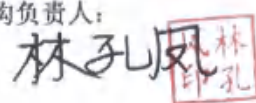
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



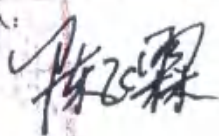

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

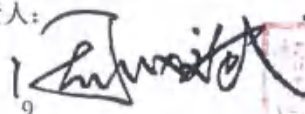
金额单位：人民币元

项 目	附注 十六	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		150,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		55,809,584.32	156,125,247.43
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		8,392,073.60	8,813,342.83
应交税费		1,778,306.07	6,674,488.50
其他应付款		738,255,459.60	771,589,769.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,038,039.56	1,603,079.72
其他流动负债			
流动负债合计		956,273,463.15	944,805,928.16
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		8,238,972.24	10,090,087.53
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		334,607.48	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,573,579.72	10,090,087.53
负债合计		964,847,042.87	954,896,015.69
股东权益：			
股本		1,058,692,292.00	819,854,713.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,001,235,017.89	1,516,561,563.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,531,376.92	2,531,376.92
未分配利润		-2,224,481,393.92	-2,061,506,444.49
股东权益合计		837,977,292.89	277,441,209.11
负债和股东权益总计		1,802,824,335.76	1,232,337,224.80

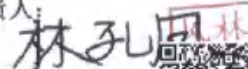
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



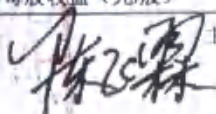

# 合并利润表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

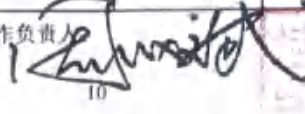
金额单位：人民币元

项 目	附注、六	2022年度	2021年度
一、营业总收入		613,053,300.78	1,756,906,765.34
其中：营业收入	(三十四)	613,053,300.78	1,756,906,765.34
二、营业总成本		728,352,121.90	1,592,447,816.61
其中：营业成本	(三十四)	542,738,042.98	1,443,112,260.52
税金及附加	(三十五)	2,623,587.22	1,853,861.34
销售费用			
管理费用	(三十六)	78,971,165.31	75,469,129.62
研发费用			
财务费用	(三十七)	107,019,326.39	72,012,565.13
其中：利息费用		115,330,435.29	78,712,799.19
利息收入		8,376,748.72	7,546,052.35
加：其他收益	(三十八)	22,064,313.38	352,488.03
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十九)		984,167.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-390,138,693.45	-86,777,902.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十一)	-193,175,283.63	-13,192,705.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	-128,861.48	1,315.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-676,677,346.30	65,826,312.01
加：营业外收入	(四十三)	57,032.90	5,530,678.06
减：营业外支出	(四十四)	10,053,608.58	9,453,012.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-686,673,921.98	61,903,977.10
减：所得税费用	(四十五)	-96,314.21	22,656,872.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-686,577,607.77	39,247,104.52
(一) 按经营持续性分类		-686,577,607.77	39,247,104.52
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-686,577,607.77	39,247,104.52
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类		-686,577,607.77	39,247,104.52
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-535,790,918.99	23,458,663.00
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-150,786,688.78	15,788,441.52
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-686,577,607.77	39,247,104.52
归属于母公司股东的综合收益总额		-535,790,918.99	23,458,663.00
归属于少数股东的综合收益总额		-150,786,688.78	15,788,441.52
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.5704	0.0286
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.5704	0.0286

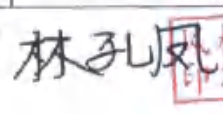
法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：





# 母公司利润表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

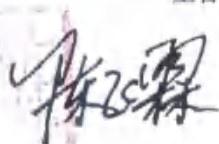
金额单位：人民币元

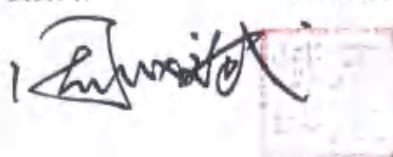
项 目	附注、十六	2022年度	2021年度
一、营业收入	(四)	38,698,921.17	215,719,481.75
减：营业成本	(四)	18,758,355.39	148,108,884.16
税金及附加		344,589.40	574,000.70
销售费用			
管理费用		39,172,625.32	32,478,249.01
研发费用			
财务费用		31,408,917.96	39,627,094.00
其中：利息费用		31,494,811.26	46,780,956.31
利息收入		103,562.06	7,734,526.67
加：其他收益		21,630,188.91	3,567.96
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)		-3,784,800.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		581,355.63	-8,863,391.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-131,327,831.08	-567,912.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-160,101,853.44	-18,281,281.60
加：营业外收入		54,912.90	439,100.56
减：营业外支出		2,928,008.89	3,190,435.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-162,974,949.43	-21,032,616.98
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-162,974,949.43	-21,032,616.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-162,974,949.43	-21,032,616.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-162,974,949.43	-21,032,616.98

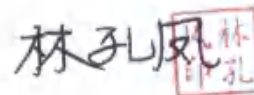
法定代表人：

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：深圳美丽生态股份有限公司

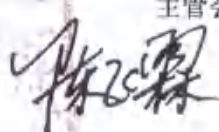
金额单位：人民币元

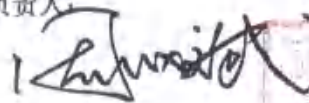
项 目	附注、六	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		986,908,813.61	711,203,018.46
收到的税费返还		48,268.19	6,849,075.37
收到其他与经营活动有关的现金	(四十六) 1	9,197,474.98	63,827,344.05
经营活动现金流入小计		996,154,556.78	781,879,437.88
购买商品、接受劳务支付的现金		1,381,024,259.11	667,272,748.24
支付给职工以及为职工支付的现金		58,964,173.55	42,049,470.52
支付的各项税费		54,487,517.19	23,479,003.50
支付其他与经营活动有关的现金	(四十六) 2	110,847,032.84	104,374,064.12
经营活动现金流出小计		1,605,322,982.69	837,175,286.38
经营活动产生的现金流量净额		-609,168,425.91	-55,295,848.50
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			8,171,769.86
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		24,002.00	60,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			25,752,365.95
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		24,002.00	33,984,135.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,109,848.84	306,040.00
投资支付的现金		87,627,900.00	3,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			387,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		88,737,748.84	4,193,040.00
投资活动产生的现金流量净额		-88,713,746.84	29,791,095.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		723,644,641.53	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		163,500,000.00	201,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十六) 3	113,453,287.18	279,590,804.01
筹资活动现金流入小计		1,000,597,928.71	480,590,804.01
偿还债务支付的现金		63,568,000.00	534,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,783,987.81	55,244,216.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十六) 4	227,823,543.27	444,288,578.06
筹资活动现金流出小计		317,175,531.08	500,066,794.63
筹资活动产生的现金流量净额		683,422,397.63	-19,475,990.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		-14,459,775.12	-44,980,743.31
加：期初现金及现金等价物余额		21,602,526.24	66,583,269.55
六、期末现金及现金等价物余额		7,142,751.12	21,602,526.24

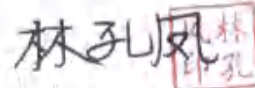
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









## 母公司现金流量表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		111,029,841.88	2,060,549.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		113,228,017.74	119,743,237.64
经营活动现金流入小计		224,257,859.62	121,803,786.85
购买商品、接受劳务支付的现金		103,419,040.00	4,817,750.84
支付给职工以及为职工支付的现金		18,066,249.11	11,420,593.95
支付的各项税费		2,026,637.75	4,064,334.36
支付其他与经营活动有关的现金		856,938,388.18	60,246,578.66
经营活动现金流出小计		980,450,315.04	80,549,257.81
经营活动产生的现金流量净额		-756,192,455.42	41,254,529.04
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			8,021,769.86
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			26,215,200.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			34,236,969.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		88,199.86	274,900.00
投资支付的现金		86,129,800.00	16,301,679.58
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		86,217,999.86	16,576,579.58
投资活动产生的现金流量净额		-86,217,999.86	17,660,390.28
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		723,644,641.53	
取得借款收到的现金		148,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		76,000,000.00	67,190,804.01
筹资活动现金流入小计		948,144,641.53	67,190,804.01
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,955,246.60	4,341,964.12
支付其他与筹资活动有关的现金		96,406,193.17	132,056,117.30
筹资活动现金流出小计		104,361,439.77	136,398,081.42
筹资活动产生的现金流量净额		843,783,201.76	-69,207,277.41
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		1,372,746.48	-10,292,358.09
加：期初现金及现金等价物余额		135,585.99	10,427,944.08
六、期末现金及现金等价物余额		1,508,332.47	135,585.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈子霖

林孔凤

林孔凤



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2022年度										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本	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	一般风险准备		未分配利润	其他	少数股东权益
一、上年年末余额	819,854,713.00				1,482,280,236.71				8,592,788.79		-1,793,536,557.47		341,207,189.17	858,398,370.20
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	819,854,713.00				1,482,280,236.71				8,592,788.79		-1,793,536,557.47		341,207,189.17	858,398,370.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	238,837,579.00				485,438,933.39						-535,790,918.99		-150,458,626.25	38,026,967.12
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本	238,837,579.00				485,438,933.39									-686,577,607.77
1、股东投入的普通股	238,837,579.00				484,673,454.21									724,604,574.89
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他					765,479.18									1,093,541.68
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取									4,676,119.03					4,676,119.03
2、本期使用									4,676,119.03					4,676,119.03
（六）其他														
四、本年年末余额	1,058,692,292.00				1,967,719,170.10				8,592,788.79		-2,329,327,476.46		190,748,562.89	896,425,337.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林孔凤

林孔凤

林孔凤





合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

	2021年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	819,854,713.00		1,480,736,590.86				8,592,788.79		-1,817,666,990.33		354,757,185.14	816,274,287.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	819,854,713.00		1,480,736,590.86				8,592,788.79		-1,817,666,990.33		354,757,185.14	816,274,287.46
三、本年年末余额												
(一) 综合收益总额			1,543,645.85						24,130,432.86		16,450,044.03	42,134,082.74
(二) 所有者投入和减少资本			1,543,645.85						23,458,663.00		15,788,441.52	39,247,144.52
1、股东投入的普通股											661,562.51	2,205,208.36
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			1,543,645.85								661,562.51	2,205,208.36
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取											6,959,630.94	6,959,630.94
2、本期使用											6,959,630.94	6,959,630.94
(六) 其他												
四、本年年末余额	819,854,713.00		1,482,280,236.71				8,592,788.79		-1,793,536,557.47		671,769.86	858,398,170.20

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林孔凤

林孔凤

林孔凤



# 母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

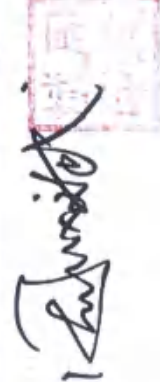
项 目	2022年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	819,854,713.00				1,516,561,563.68				2,531,376.92	-2,061,506,444.49		277,441,209.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	819,854,713.00				1,516,561,563.68				2,531,376.92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

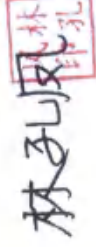
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









# 母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2021年度

编制单位：深圳美亚生态股份有限公司	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	819,854,713.00				1,516,561,563.68				2,531,376.92	-2,041,145,597.37	297,802,056.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	819,854,713.00				1,516,561,563.68				2,531,376.92	-2,041,145,597.37	297,802,056.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
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、提取一般风险准备											
3、对所有者分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	819,854,713.00				1,516,561,563.68				2,531,376.92	-2,061,506,444.49	671,769.86

法定代表人：

*林孔凤*

主管会计工作负责人：

*林孔凤*

会计机构负责人：

*林孔凤*



## 深圳美丽生态股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(单位：除特别注明外，单位为人民币元)

## 一、企业基本情况

### (一) 公司概况

公司名称：深圳美丽生态股份有限公司

公司注册号/统一社会信用代码：91110000192181597U

住所：深圳市宝安区中心区宝兴路 6 号海纳百川总部大厦 B 座 B1701-B1703 室

法定代表人：陈飞霖

注册资本：人民币 1,058,692,292.00 元

企业类型：股份有限公司

经营范围：一般经营项目是：高新技术项目的开发及技术服务，计算机网络系统工程、计算机软、硬件的技术开发、电子技术产品的技术开发，信息咨询服务（以上不含限制项目）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；园林植物的研究、开发、销售；园林环境景观的设计；建筑材料、园林机械设备、体育用品的销售；投资与资产管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理等业务）；生态恢复及生态保护服务；水土流失防治服务；土壤污染治理与修复服务；土壤环境污染防治服务；煤炭及制品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），许可经营项目是：计算机网络系统工程、计算机软、硬件的生产、安装（具体项目另行申报），电子技术产品的生产；园林绿化工程和园林维护；园林植物的种植；地质灾害治理工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

### (二) 公司历史沿革

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

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

司总股本变为 588,069,788 股。

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

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

### （三）财务报告的批准报出日

本财务报告经公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 7 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
1 常州森林实业投资有限公司	有限公司	100	100
2 美丽振兴（平潭）有限公司	有限公司	70	70
3 福建美丽生态建设集团有限公司	有限公司	70	70
3-1 福州市隧鑫劳务有限公司	有限公司	70	70
3-2 福建省朔杰商贸有限公司	有限公司	70	70
3-3 福建金函达跃建设工程有限公司	有限公司	70	70
4 深美商贸（浙江）有限责任公司	有限公司	100	100

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

## 三、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

### （二）持续经营

本公司 2022 年发生净亏损 686,577,607.77 元，经营活动流量为净流出 609,168,425.91 元，截至 2022 年 12 月 31 日未分配利润-2,329,327,476.46 元。受行业总体环境影响，2022 年公司项目整

体开工复工率低，全年产值大幅度下滑，公司部分借款及供应商款项未按照相关协议的约定按时偿还和支付触发相关违约条款，相关债权人已向本公司提起诉讼。

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

鉴于上述情况，本公司管理层已审慎考虑本公司日后的流动资金、经营状况以及可用的融资来源，以评估本公司是否拥有足够的营运资金以确保本公司于 2022 年 12 月 31 日后 12 个月内能够清偿到期的债务并持续经营。本公司已实施多项措施改善财务状况及减轻流动资金压力，包括：

1、对于大额债权的实现，公司正在与客户积极沟通，探讨多种方案的可行性。

2、公司继续加强项目工程款催收，狠抓结算回款。对于疑难项目的催收工作，也将通过诉讼仲裁、调解和解、发送律师函等法律途径维护自身权益。

3、公司将不断拓展市场，积极承接优质客户项目。随着公司业务结构的调整，公司内部组织结构也将进行大幅优化和调整，以提高运营效率和效益。

4、公司科学管控内部资金调度，妥善安排到期债务的偿还、续贷等事宜。另外，公司将进一步加强项目管控，控制成本，逐步改善经营现金流以及资金紧张的问题。

本公司董事已审阅管理层编制的现金流量预测，其涵盖期间自本公司 2022 年 12 月 31 日后 12 个月内能够持续经营。因此，本公司认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

#### **四、重要会计政策和会计估计**

##### **（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

##### **（二）会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### **（三）营业周期**

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### **（四）记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币。

##### **（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

###### **1. 同一控制下企业合并的会计处理方法**

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应当判断多次交易是否属于“一揽子交易”（详见2.分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形）。属于一揽子交易的，合并方应当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，取得控制权日，应按照以下步骤进行会计处理：

#### （1）个别报表的会计处理

在合并日，根据应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后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应全部结转。

#### （2）合并财务报表的会计处理

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

#### （1）个别报表的会计处理

按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当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者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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

## （2）合并财务报表的会计处理

公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

## 3. 分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

### （1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中各项交易是否属于“一揽子交易”原则

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。

### （2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中各项交易属于“一揽子交易”会计处理方法

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### （3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程各项交易不属于“一揽子交易”会计处理方法

个别报表上应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在个别财务报表中确认为当期



投资收益。

处置对子公司的投资未丧失控制权以前的各项交易，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （六）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其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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企业或主体。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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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，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。

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：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

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”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。

#### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

1. 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，分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3. 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **(九) 金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

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

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

##### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

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

##### **(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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

##### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### (2) 其他金融负债

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

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### 4. 金融负债的终止确认

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### 7. 权益工具

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

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

### （十）金融资产减值

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

#### 1. 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（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### 3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

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

#### 4. 金融资产减值的会计处理方法

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

#### 5. 各类金融资产信用损失的确定方法

##### (1) 应收票据

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

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

##### (2) 应收账款及合同资产

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

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

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

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

##### (3) 其他应收款

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

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
--------	---------	----------------

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

#### (4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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减值损失。除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

#### (5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。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减值损失。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

#### (6) 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

#### (十一) 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（九）金融工具及附注四（十）金融资产减值。

#### (十二) 存货

1. 存货分类：本公司存货分为消耗性生物资产、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. 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：



(1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该存货的成本能够可靠地计量。

3. 存货取得和发出的计价方法：本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。

5. 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

### **(十三) 合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

已完工未结算工程项目计提减值情况：

公司合同资产计提减值参照本附注四(十)金融资产减值。

### **(十四) 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：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

### 3. 合同成本摊销

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

### 4. 合同成本减值

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

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

## （十五）持有待售资产

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

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债

的利息和其他费用继续予以确认。

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

## （十六）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下企业合并形成的，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，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应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所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的初始确认金额。

在按照合并日应享有被合并方净资产的账面价值的份额确定长期股权投资的初始投资成本的前提是合并前合并方与被合并方采用的会计政策应当一致。企业合并前合并方与被合并方采用的会计政策不同的，基于重要性原则，统一合并方与被合并方的会计政策。在按照合并方的会计政策对被合并方净资产的账面价值进行调整的基础上，计算确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

企业对价的公允价值包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成

本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但所支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润作为应收项目核算，不构成取得长期股权投资的成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算，子公司为投资性主体且不纳入本公司合并财务报表的除外；对具有共同控制的合营企业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，在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派现金股利或利润的，投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，应当考虑长期股权投资是否发生减值。

在判断该类长期股权投资是否发生减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，公司应当对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

(2) 按照权益法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资成本或追加投资的投资成本，增加长期股权投资的账面价值。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的份额，不调整长期股权投资账面价值；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的份额，应当按照二者之间的差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

持有投资期间，对于因投资单位实现净损益和其他综合收益而产生的所有者权益的变动，公司按照应享有的份额，增加或减少长期股权投资的账面价值，同时确认投资损益和其他综合收益；对于被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行会计处理。

## 3. 确定对被投资单位具有控制的依据

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

在判断对被投资单位是否具有控制时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在个别报表中，投资方进行成本法核算时，仅考虑直接持有的股权份额。

#### 4. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

在判断对被投资单位是否具有共同控制、重大影响时，综合考虑直接持有股权和通过子公司间接持有股权。在综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权后，如果认定投资方在被投资单位拥有共同控制或重大影响，在个别财务报表中，投资方进行权益法核算时，仅考虑直接持有的股权份额；在合并财务报表中，投资方进行权益法核算时，同时考虑直接持有和间接持有的份额。

#### 5. 长期股权投资的处置

##### 5.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，个别报表上，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

##### 5.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

投资方因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### 6. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照

账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （十七）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。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及残值率对房屋及建筑物计提折旧。具体比照本附注（十八）固定资产的折旧执行。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四（二十四）。

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的差额计入当期损益。

### （十八）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

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

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

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四（二十四）。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会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。

5. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明固定资产可收回金额低于其账面价值的，固定资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### （十九）在建工程

1. 本公司的在建工程包括建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出以及单项工程等。

2. 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

3. 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

4. 在建工程计提资产减值方法见附注四（二十四）。

### （二十）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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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。

## (二十一) 生物资产

### 1. 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 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；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 生物资产的分类

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

#### 2.1 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，按照成本进行初始计量。



自行栽培的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

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

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

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

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

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

消耗性生物资产郁闭前的相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

消耗性生物资产在领用或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

### 3. 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，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，减记金额应当予以恢复，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。

## （二十二）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四（三十五）“租赁”。

## （二十三）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

### 1. 无形资产的确认

本公司在无形资产同时满足下列条件时，予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

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：

(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。

## 2. 无形资产的计量

(1) 本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 无形资产的后续计量

①对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内按使用年限采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

②本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定无形资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，无形资产的账面价值会减记至可收回金额，减记金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### (二十四) 长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **（二十五）长期待摊费用**

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

### **（二十六）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的义务部分确认为合同负债。

### **（二十七）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除股份支付以外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。

#### **短期薪酬的会计处理方法**

短期薪酬，是指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### **离职后福利的会计处理方法**

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

#### **（1）设定提存计划**

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 设定受益计划

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。会计处理包括下列步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。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，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

## （二十八）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四（三十五）“租赁”。

## （二十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （三十）股份支付及权益工具

### 1. 股份支付的种类

本公司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。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （三十一）优先股、永续债等其他金融工具

#### 1. 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

#### 2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### （三十二）收入

#### 1. 一般原则

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，本公司在合同开始时，按照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。

交易价格是指本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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，本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。

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) 在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。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

(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。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收到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列示。

## 2. 收入确认的具体方法

本公司收入确认方法如下：

(1) 对于在某一时段履行的履约义务：

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

(2) 对于在某一时点履行的履约义务；

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

### **(三十三) 政府补助**

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

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

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

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

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

### **(三十四) 递延所得税资产/递延所得税负债**



所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

### **(三十五) 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**

本公司租赁资产的类别主要为办公楼。

##### **(1) 初始计量**

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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

本公司根据各租赁合同约定的租赁期限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）使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十四）。

## （4）短期租赁和低价值资产租赁

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

## 2. 本公司作为出租人

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

### （1）经营租赁

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

### （2）融资租赁

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

### （三十六）专项储备

根据财政部、国家安全生产监督管理总局联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）有关规定，本公司下属企业安全费用的提取标准：

危险品生产企业以本年度实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取安全费用：

- （1）全年实际销售收入在 1000 万元及以下的，按照 4%提取；
- （2）全年实际销售收入在 1000 万元至 10000 万元（含）的部分，按照 2%提取；
- （3）全年实际销售收入在 10000 万元至 100000 万元（含）的部分，按照 0.5%提取；
- （4）全年实际销售收入在 100000 万元以上的部分，按照 0.2%提取。

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

### （三十七）终止经营

#### 终止经营的确认标准

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：一是该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；二是该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；三是该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

### （三十八）其他重要的会计政策和会计估计

#### 1. 重大会计判断和估计

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

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

#### （1）金融资产减值

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

#### （2）存货跌价准备

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

#### （3）折旧和摊销

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

#### （4）递延所得税资产

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

#### （5）所得税

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

### （三十九）会计政策和会计估计变更

#### 1. 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第15号》：

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）（以下简称“解释15号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行解释15号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第16号》：

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

## 2. 重要会计估计变更

无。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售额或组成计税价格	3%、6%、9%、13%	
城建税	应交流转税	1%、3%、5%、7%	
教育费附加	应交流转税	3%	
地方教育费附加	应交流转税	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
土地使用税	土地面积	按规定	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除一定比例后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	按规定	

### （二）优惠税负及批文

#### 增值税

本公司根据增值税暂行条例第十五条（农业生产者销售的自产农产品免征增值税）以及《财政部、国家税务总局关于印发〈农产品征税范围注释〉的通知》（财税【1995】第52号）的规定，苗木销售收入免征增值税。

#### 所得税

本公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十五条的规定，本公司之子公司常州森林实业投资有限公司种植销售的自产苗木符合所得税减免条件的规定，享受企业所得税免税优惠政策。

## 六、合并财务报表项目附注

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2022年1月1日，“期末”系指2022年12月31日，“本期”系指2022年1月1日至12月31日，“上期”系指2021年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	157.00	526.60
银行存款	23,165,946.09	29,327,653.81
其他货币资金		
合计	23,166,103.09	29,328,180.41

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
诉讼冻结银行存款	16,023,351.97	7,725,544.75
其他使用受限		109.42
合计	16,023,351.97	7,725,654.17

## (二) 应收票据

### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,465,831.52	2,000,000.00
商业承兑汇票	12,350,000.00	9,500,000.00
合计	15,815,831.52	11,500,000.00

### (1) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	16,465,831.52	100.00	650,000.00	3.95	15,815,831.52
其中：银行承兑汇票	3,465,831.52	21.05			3,465,831.52
商业承兑汇票	13,000,000.00	78.95	650,000.00	5.00	12,350,000.00
组合小计	16,465,831.52	100.00	650,000.00	3.95	15,815,831.52
合计	16,465,831.52	100.00	650,000.00	3.95	15,815,831.52
种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应	12,000,000.00	100.00	500,000.00	4.17	11,500,000.00

收票据					
其中：银行承兑汇票	2,000,000.00	16.67			2,000,000.00
商业承兑汇票	10,000,000.00	83.33	500,000.00	5.00	9,500,000.00
组合小计	12,000,000.00	100.00	500,000.00	4.17	11,500,000.00
合计	12,000,000.00	100.00	500,000.00	4.17	11,500,000.00

## (1) 单项计提坏账准备的应收票据

无。

## (2) 按组合计提坏账准备的应收票据：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	13,000,000.00	650,000.00	5.00
合计	13,000,000.00	650,000.00	5.00

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
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	500,000.00	150,000.00			650,000.00
合计	500,000.00	150,000.00			650,000.00

## 3. 期末公司已质押的应收票据

无。

## 4. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	16,000,000.00	
商业承兑票据		
小计	16,000,000.00	

## 5. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

## (三) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
----	------

账龄	期末余额
1 年以内	274,536,177.33
1 至 2 年	667,087,170.71
2 至 3 年	411,490,805.45
3 至 4 年	751,369,360.17
4 至 5 年	212,612,129.02
5 年以上	135,467,479.71
小计	2,452,563,122.39
减：坏账准备	595,618,275.75
合计	1,856,944,846.64

## 2. 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	156,227,005.07	6.37	156,227,005.07	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,296,336,117.32	93.63	439,391,270.68	19.13	1,856,944,846.64
工程组合	2,160,879,635.73	88.11	428,375,398.60	19.82	1,732,504,237.13
其他业务组合	135,456,481.59	5.52	11,015,872.08	8.13	124,440,609.51
组合小计	2,296,336,117.32	93.63	439,391,270.68	19.13	1,856,944,846.64
合计	2,452,563,122.39	100.00	595,618,275.75	24.29	1,856,944,846.64
种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,920,969,040.45	100.00	205,654,375.07	7.04	2,715,314,665.38
工程组合	2,727,744,953.02	93.38	195,750,154.68	7.18	2,531,994,798.34
其他业务组合	193,224,087.43	6.62	9,904,220.39	5.13	183,319,867.04
组合小计	2,920,969,040.45	100.00	205,654,375.07	7.04	2,715,314,665.38
合计	2,920,969,040.45	100.00	205,654,375.07	7.04	2,715,314,665.38

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
六盘水市水城区城市投资开发有限责任公司	156,227,005.07	156,227,005.07	100.00	预计无法收回
合计	156,227,005.07	156,227,005.07	100.00	

(2) 组合中, 按工程组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
工程组合	2,160,879,635.73	428,375,398.60	19.82
合计	2,160,879,635.73	428,375,398.60	19.82

(3) 组合中, 其他业务组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
其他业务组合	135,456,481.59	11,015,872.08	8.13
合计	135,456,481.59	11,015,872.08	8.13

(4) 期末单项金额不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提:

无。

### 3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提		156,227,005.07				156,227,005.07
工程组合	195,750,154.68	232,625,243.92				428,375,398.60
其他业务组合	9,904,220.39	1,111,651.69				11,015,872.08
合计	205,654,375.07	389,963,900.68				595,618,275.75

其中: 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的截止至 2022 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况:

截至期末按欠款方归集的期末账面余额前五名应收账款汇总金额为 1,729,644,696.57 元, 占应收账款期末账面余额合计数的比例为 70.52%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为

430,060,928.26 元。

#### (四) 预付款项

##### 1. 预付款项帐龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	18,862,816.28	91.30	2,566,308.58	98.57
1 至 2 年	1,761,123.73	8.52	45.85	0.00
2 至 3 年	45.85	0.00	37,200.00	1.43
3 年以上	37,200.00	0.18		
合计	20,661,185.86	100.00	2,603,554.43	100.00

注：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

##### 2. 预付款项明细情况

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	7,879,280.35	
预付材料款	9,255,226.55	976,500.22
其他预付款	3,526,678.96	1,627,054.21
合计	20,661,185.86	2,603,554.43

##### 3. 预付款项金额前五名单位情况

截止期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 19,973,806.01 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 96.67%。

#### (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	26,561,750.00	18,440,500.00
应收股利		
其他应收款	186,985,125.68	148,599,574.91
合计	213,546,875.68	167,040,074.91

##### 1. 应收利息

###### (1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息	5,731,250.00	2,537,500.00
应收外单位利息	20,830,500.00	15,903,000.00
合计	26,561,750.00	18,440,500.00

## (2) 重要逾期利息

无。

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	62,439,302.41
1 至 2 年	44,944,512.30
2 至 3 年	9,778,702.66
3 至 4 年	6,601,749.72
4 至 5 年	53,612,688.05
5 年以上	16,491,205.60
小计	193,868,160.74
减：坏账准备	6,883,035.06
合计	186,985,125.68

## (2) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金、备用金	140,691,114.36	117,700,443.32
其他往来款	52,439,116.36	37,632,951.49
其他	737,930.02	124,422.39
合计	193,868,160.74	155,457,817.20

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	51,920.44	3,366,301.85	3,440,020.00	6,858,242.29
2022年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	19,736.65	5,056.12		24,792.77
本年转回				
本年转销				
本年核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
其他变动				
2022年12月31日余额	71,657.09	3,371,357.97	3,440,020.00	6,883,035.06

## (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,858,242.29	24,792.77				6,883,035.06
合计	6,858,242.29	24,792.77				6,883,035.06

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		

## (5) 本年实际核销的其他应收款情况

无。

## (6) 按欠款方归集的截止至2022年12月31日前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例	坏账准备余额
湖南南粤基金管理有限公司	履约保证金	45,000,000.00	4-5年	23.21%	
山西鼎盛伟业建设工程有限公司 土默特右旗分公司	履约保证金	40,500,000.00	1年以内、1-2年	20.89%	
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	履约保证金	30,000,000.00	1-2年	15.47%	
贵州云龙旅游发展有限责任公司	往来款	13,000,000.00	5年以上	6.71%	1,300,000.00
安宁三一筑工置业有限公司	往来款	8,379,952.00	1年以内、1-2年、2-3年	4.32%	443,047.60
合计		136,879,952.00		70.60%	1,743,047.60

## (六) 存货

## 1. 存货分类明细

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

续：

存货种类	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	443,116.33		443,116.33
合同履约成本	35,051,882.20	878,620.30	34,173,261.90
消耗性生物资产	146,355,290.69	5,608,420.61	140,746,870.08
合计	181,850,289.22	6,487,040.91	175,363,248.31

## 2. 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期计提额	本期减少		其他减少	期末数
			转回	转销		
原材料						
合同履约成本	878,620.30	21,759,125.50				22,637,745.80
消耗性生物资产	5,608,420.61	23,612,170.72		2,709,246.77		26,511,344.56
合计	6,487,040.91	45,371,296.22		2,709,246.77		49,149,090.36

续：

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料		
合同履约成本	按照合同资产的会计政策计提	
消耗性生物资产	按照消耗性生物资产的会计政策计提	

注：消耗性生物资产本期转销是因为本期销售苗木资产结转存货跌价准备所致。

## 3. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
一、种植业		
二、畜牧养殖业		
三、林业	92,939,143.34	140,746,870.08
四、水产业		
合计	92,939,143.34	140,746,870.08

## (七) 合同资产

## 1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目合同资产	711,088,084.92	61,615,538.23	649,472,546.69
减：计入其他非流动资产	367,234,712.36	38,086,105.54	329,148,606.82

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	343,853,372.56	23,529,432.69	320,323,939.87
项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目合同资产	669,196,889.50	34,162,050.82	635,034,838.68
减：计入其他非流动资产	145,050,521.57	7,954,732.43	137,095,789.14
合计	524,146,367.93	26,207,318.39	497,939,049.54

## 2. 合同资产减值

项目	期初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	其他减少	期末余额	原因
工程项目合同资产	34,162,050.82	27,453,487.41				61,615,538.23	
减：计入其他非流动资产	7,954,732.43	30,131,373.11				38,086,105.54	
合计	26,207,318.39	-2,677,885.70				23,529,432.69	

## (八) 一年内到期的非流动资产

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

## (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	99,107,255.04	89,302,761.84
预交所得税		
预交其他税费	1,205.37	1,366,153.28
合计	99,108,460.41	90,668,915.12

## (十) 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
江苏领源农业科技有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00
黔东南州开拓管廊建设运营管理有限责任公司	1,498,100.00	
南粤南溪大道1号私募投资基金	330,000,000.00	330,000,000.00
合计	334,998,100.00	333,500,000.00

注：本期其他权益工具新增投资为入股黔东南州开拓管廊建设运营管理有限责任公司，认缴出

资 149.81 万元，占比 7.49%。

## 2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
江苏领源农业科技有限公司					指定为非交易性	
南粤南溪大道 1 号私募投资基金					指定为非交易性	
黔东南州开拓管廊建设运营管理有限责任公司					指定为非交易性	

## (十一) 投资性房地产

### 1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	40,439,942.54			40,439,942.54
2. 本期增加金额	2,135,828.00			2,135,828.00
(1) 外购				
(2) 固定资产转入	2,135,828.00			2,135,828.00
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	8,906,254.50			8,906,254.50
(1) 处置	8,357,989.50			8,357,989.50
(2) 其他转出	548,265.00			548,265.00
4. 期末余额	33,669,516.04			33,669,516.04
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	16,321,147.05			16,321,147.05
2. 本期增加金额	3,463,418.33			3,463,418.33
(1) 计提或摊销	1,678,778.45			1,678,778.45
(2) 固定资产转入	1,784,639.88			1,784,639.88
3. 本期减少金额	8,015,629.05			8,015,629.05
(1) 处置	7,522,190.55			7,522,190.55
(2) 其他转出	493,438.50			493,438.50
4. 期末余额	11,768,936.33			11,768,936.33
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				

(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	21,900,579.71			21,900,579.71
2. 期初账面价值	24,118,795.49			24,118,795.49

注：本期计提折旧额1,678,778.45元。

## 2. 未办妥产权证书的情况

无

## (十二) 固定资产

### 1. 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	2,135,828.00	41,213,147.11	6,548,083.19	3,058,351.76	761,731.11	53,717,141.17
2 本期增加金额	548,265.00			42,722.89		590,987.89
购置				42,722.89		42,722.89
在建工程转入						
企业合并增加						
其他转入	548,265.00					548,265.00
3. 本期减少金额	2,135,828.00	36,000.00	1,540,282.00	397,529.00		4,109,639.00
处置或报废		36,000.00	1,540,282.00	397,529.00		1,973,811.00
融资租出						
其他转出	2,135,828.00					2,135,828.00
4. 期末余额	548,265.00	41,177,147.11	5,007,801.19	2,703,545.65	761,731.11	50,198,490.06
二、累计折旧						
1. 期初余额	1,767,735.72	27,330,366.56	3,315,589.99	2,129,297.26	757,671.11	35,300,660.64
2. 本期增加金额	501,890.58	3,159,451.93	353,445.06	456,010.91		4,470,798.48
计提	8,452.08	3,159,451.93	353,445.06	456,010.91		3,977,359.98
企业合并增加						
其他转入	493,438.50					493,438.50
3. 本期减少金额	1,784,639.88	14,550.00	1,386,253.80	236,814.55		3,422,258.23
处置或报废		14,550.00	1,386,253.80	236,814.55		1,637,618.35
融资租出						
其他转出	1,784,639.88					1,784,639.88
4. 期末余额	484,986.42	30,475,268.49	2,282,781.25	2,348,493.62	757,671.11	36,349,200.89



项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
计提						
企业合并增加						
其他转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额						
四、账面价值计						
1. 期末账面价值	63,278.58	10,701,878.62	2,725,019.94	355,052.03	4,060.00	13,849,289.17
2. 期初账面价值	368,092.28	13,882,780.55	3,232,493.20	929,054.50	4,060.00	18,416,480.53

注：本期折旧额3,977,359.98元，本期由投资性房地产转入固定资产原值为548,265.00元。

#### 2. 通过经营租赁租出的资产

无。

#### 3. 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

### (十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	18,418,630.29	18,418,630.29
2. 本年增加金额	1,643,030.34	1,643,030.34
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	20,061,660.63	20,061,660.63
二、累计折旧		
1. 年初余额	3,951,184.21	3,951,184.21
2. 本年增加金额	4,796,240.36	4,796,240.36
(1) 计提	4,796,240.36	4,796,240.36
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	8,747,424.57	8,747,424.57
三、减值准备		
1. 年初余额		

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	11,314,236.06	11,314,236.06
2. 年初账面价值	14,467,446.08	14,467,446.08

#### (十四) 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,764,309.00	858,700.00		430,000.00	3,053,009.00
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 股东投入					
(5) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 期末余额	1,764,309.00	858,700.00		430,000.00	3,053,009.00
二、累计摊销					
1. 期初余额	587,705.51	282,427.43			870,132.94
2. 本期增加金额	26,202.56	85,870.00			112,072.56
(1) 计提	26,202.56	85,870.00			112,072.56
(2) 企业合并增加					
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 期末余额	613,908.07	368,297.43			982,205.50

项目	土地使用权	软件	专利权	其他	合计
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,150,400.93	490,402.57		430,000.00	2,070,803.50
2. 期初账面价值	1,176,603.49	576,272.57		430,000.00	2,182,876.06

注1：本期计提摊销额112,072.56元。

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

期末未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

### （十五）商誉

#### 1. 商誉账面原值

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

#### 2. 商誉减值准备

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

#### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

合一致。

#### 4. 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司聘请同致信德（北京）资产评估有限公司对福建美丽生态建设集团有限公司合并商誉进行了商誉减值评估，商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量系预计未来 5 年及永续期现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。现金流量预测使用的税前折现率为 11.20%。减值测试中采用的其他关键数据包括：工程收入、工程成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至相关资产组，然后将含商誉资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定含商誉资产组是否发生了减值。

#### 5. 商誉减值测试的影响

经对福建美丽生态建设集团有限公司商誉进行减值测试，本期含商誉资产组账面价值低于其可收回金额，故计提商誉减值准备 120,350,500.00 元。

### （十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
改造及装修款	2,583,576.40	88,199.86	1,944,365.34		727,410.92	
苗圃基建与租金	2,232,299.38		872,383.32		1,359,916.06	
合计	4,815,875.78	88,199.86	2,816,748.66		2,087,326.98	

### （十七）递延所得税资产与递延所得税负债

#### 1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	244,210,867.62	61,052,716.90	236,491,710.17	59,122,927.54
内部交易未实现利润	3,394,601.04	848,650.26	3,304,305.68	826,076.43
可结转以后年度的亏损			667,036.70	166,759.17
合计	247,605,468.66	61,901,367.16	240,463,052.55	60,115,763.14

#### 2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	19,006,682.92	4,751,670.73	20,578,354.87	5,144,588.71
合计	19,006,682.92	4,751,670.73	20,578,354.87	5,144,588.71

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	590,055,571.78	56,642,708.27
可抵扣亏损	197,452,180.62	211,137,961.25
固定资产折旧差异		12,619.89
合计	787,507,752.40	267,793,289.41

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

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年		1,055,605.49	
2023 年		28,195,846.91	
2024 年	113,807,577.02	154,005,468.51	
2025 年	19,909,160.13	19,422,513.80	
2026 年	7,990,733.70	8,458,526.54	
2027 年	55,744,709.77		
合计	197,452,180.62	211,137,961.25	

**(十八) 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预计在 1 年以上收回的合同资产（见附注六（七））	329,148,606.82	137,095,789.14
定期存单		100,000,000.00
合计	329,148,606.82	237,095,789.14

**(十九) 短期借款**

## 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		23,000,000.00
质押借款	150,000,000.00	40,000,000.00
保证及抵押借款	15,000,000.00	
合计	165,000,000.00	63,000,000.00

注 1. 深圳美丽生态股份有限公司向渤海国际信托股份有限公司借款 15,000.00 万元，该笔借款由美丽生态股份有限公司将享有福建美丽生态建设集团有限公司 30,000.00 万元的应收款转让渤

海国际信托股份有限公司，同时福建美丽生态建设集团有限公司以其应收账款为该笔借款提供质押担保。

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

## （二十）应付账款

### 1. 按款项性质列示应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	349,129,847.60	539,023,978.39
工程款	619,979,417.23	1,373,005,866.77
其他	20,194,238.92	12,143,114.64
合计	989,303,503.75	1,924,172,959.80

### 2. 应付账款明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	255,790,295.04	1,292,462,972.14
1 至 2 年	387,664,154.68	411,421,885.80
2 至 3 年	240,335,109.71	211,797,824.64
3 年以上	105,513,944.32	8,490,277.22
合计	989,303,503.75	1,924,172,959.80

### 3. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
贵州黔建伟达建筑工程有限公司	54,426,432.56	1 年以内、1-2 年、2-3 年	尚未收到业主结算款
福建瑞达鑫建设工程有限公司	48,890,394.97	1 年以内、1-2 年、2-3 年、 3-4 年	尚未收到业主结算款
湖南省华兴诚信建筑有限公司云南分公司	42,726,182.18	1 年以内、1-2 年、2-3 年	尚未收到业主结算款
贵州亿百达建设发展有限公司	36,137,812.96	1 年以内、2-3 年	尚未收到业主结算款
福建瑞恒达建筑工程有限公司	21,496,894.67	1 年以内、1-2 年、2-3 年	尚未收到业主结算款

## （二十一）合同负债

### 1. 按款项性质列示合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款		7,074.00
工程款	87,646,893.79	86,706,762.37
合计	87,646,893.79	86,713,836.37

**(二十二) 应付职工薪酬**

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	31,608,159.32	51,794,584.39	53,981,845.36	29,420,898.35
二、离职后福利-设定提存计划	241,065.12	3,513,500.97	3,716,966.83	37,599.26
三、辞退福利	294,168.66	2,190,331.53	1,265,361.36	1,219,138.83
四、一年内到期的其他福利				
合计	32,143,393.10	57,498,416.89	58,964,173.55	30,677,636.44

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 职工工资、奖金、津贴和补贴	31,369,486.18	46,614,145.44	48,687,530.49	29,296,101.13
2. 职工福利费	139,002.64	1,612,118.09	1,687,504.06	63,616.67
3. 社会保险费	40,630.83	1,632,627.06	1,642,349.34	30,908.55
其中：医疗保险费	34,961.23	1,484,357.17	1,490,065.27	29,253.13
工伤保险费	3,245.45	52,401.54	54,485.71	1,161.28
生育保险费	2,424.15	95,868.35	97,798.36	494.14
4. 住房公积金	59,039.67	1,833,429.60	1,862,197.27	30,272.00
5. 工会经费和职工教育经费		102,264.20	102,264.20	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 非货币性福利				
9. 其他短期薪酬				
合计	31,608,159.32	51,794,584.39	53,981,845.36	29,420,898.35

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	235,874.94	3,438,627.15	3,638,037.51	36,464.58
失业保险费	5,190.18	74,873.82	78,929.32	1,134.68
企业年金缴费				
合计	241,065.12	3,513,500.97	3,716,966.83	37,599.26

**(二十三) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,248,875.33	6,433,788.25

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	42,515,863.88	88,629,551.15
个人所得税	222,707.46	48,388.79
城建税	969,955.41	926,162.87
教育费附加	986,203.19	955,842.61
其他	1,154,285.61	160,633.00
合计	48,097,890.88	97,154,366.67

**(二十四) 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,054,316,903.08	1,172,136,993.81
合计	1,054,316,903.08	1,172,136,993.81

## 1. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,053,503.80	576,558.00
员工垫付款项	3,026,766.68	7,223,882.82
关联方资金	95,066,409.05	251,458,007.06
企业间往来款及借款	923,559,371.46	881,958,681.99
个人往来款	29,265,014.52	29,390,354.73
土地租金	1,259,086.09	908,616.12
其他	1,086,751.48	620,893.09
合计	1,054,316,903.08	1,172,136,993.81

## (2) 其他应付款明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	181,992,723.81	292,016,107.15
1 至 2 年	187,495,587.37	241,576,772.42
2 至 3 年	132,701,264.03	137,988,863.92
3 年以上	552,127,327.87	500,555,250.32
合计	1,054,316,903.08	1,172,136,993.81

## (3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
--------	------	----	-----------



上海睿卉资产管理有限公司	629,967,123.25	1年以内、1-2年、 2-3年、3年以上	逾期未付
中国华融资产管理股份有限公司福建省分公司	98,000,000.00	1-2年、2-3年	逾期未付
珠海红信鼎通企业管理有限公司	50,000,000.00	3年以上	逾期未付
嘉兴泰源房地产开发有限公司	25,000,000.00	1-2年	未到偿还期
合计	802,967,123.25		

#### (二十五) 一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,365,120.77	3,533,937.19
一年内到期的长期借款	99,898,000.00	
合计	104,263,120.77	3,533,937.19

注：一年内到期的长期借款为福建美丽生态建设集团有限公司向中国进出口银行福建省分行借款，余额为9,989.80万元，该笔借款由福建海峡银行股份有限公司福州高新支行开具1亿元保函保证。福建美丽生态建设集团有限公司在福建海峡银行股份有限公司福州高新支行1亿元的定期存单作为开具保函的质押。该笔借款于2023年3月到期。

#### (二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	178,817,719.15	194,520,598.48
合计	178,817,719.15	194,520,598.48

#### (二十七) 长期借款

##### 1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		99,966,000.00
抵押借款	16,200,000.00	16,400,000.00
保证借款	20,800,000.00	21,100,000.00
合计	37,000,000.00	137,466,000.00

注 1. 福建美丽生态建设集团有限公司向华夏银行股份有限公司福州晋安支行借款余额为1,620.00万元，抵押物为福建美丽生态持有的不动产权证编号为闽（2020）福州市不动产权第9082258、9082141、9082265、9082112、9082518、9082086号投资性房地产。抵押资产账面价值详见“六、（四十八）所有权或使用权受到限制的资产”。

注 2. 福建美丽生态建设集团有限公司向华夏银行股份有限公司福州晋安支行借款余额为2,080.00万元，该笔借款由深圳美丽生态股份有限公司提供连带责任担保。

**(二十八) 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物租赁	8,407,857.51	12,025,885.68
合计	8,407,857.51	12,025,885.68

**(二十九) 预计负债**

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	17,969,329.23	1,079,713.00
合计	17,969,329.23	1,079,713.00

**(三十) 股本**

项目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	819,854,713.00	238,837,579.00					1,058,692,292.00

**(三十一) 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,366,390,660.73	484,673,454.21		1,851,064,114.94
其他资本公积	115,889,575.98	765,479.18		116,655,055.16
合计	1,482,280,236.71	485,438,933.39		1,967,719,170.10

注 1：经中国证券监督管理委员会《关于核准深圳美丽生态股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可（2021）3321 号）的核准，2022 年 6 月公司向佳源创盛控股集团有限公司非公开发行股票 238,837,579.00 股。截至 2022 年 6 月 6 日止，公司收到募集资金净额为人民币 723,511,033.21 元，其中增加股本人民币 238,837,579.00 元，增加资本公积人民币 484,673,454.21 元。

注 2：本期其他资本公积增加 765,479.18 元系公司子公司福建美丽生态建设集团有限公司接受股东珠海红信鼎通企业管理有限公司财务资助所承担的利息。

**(三十二) 盈余公积**

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

**(三十三) 未分配利润**

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,793,536,557.47	-1,817,666,990.33	

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
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	-1,793,536,557.47	-1,817,666,990.33	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-535,790,918.99	23,458,663.00	
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			
提取职工奖福基金			
提取一般风险基金			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
优先股股利			
对其他的其他分配			
利润归还投资			
其他利润分配			
加：盈余公积弥补亏损			
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动			
所有者权益其他内部结转			
其他		671,769.86	
期末未分配利润	-2,329,327,476.46	-1,793,536,557.47	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

### （三十四）营业收入、营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	611,126,409.30	542,523,113.14	1,753,749,454.86	1,442,904,612.12
其他业务收入	1,926,891.48	214,929.84	3,157,310.48	207,648.40
合计	613,053,300.78	542,738,042.98	1,756,906,765.34	1,443,112,260.52

#### 2. 本年合同产生的收入情况

一、合同类型	收入
工程项目收入	559,769,939.40
其他收入	53,283,361.38

合计	613,053,300.78
二、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	53,283,361.38
某一时段内转让	559,769,939.40
合计	613,053,300.78

### 3. 履约义务的说明

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

### 4. 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为229,269.77万元，其中：81,779.91万元预计将于2023年度确认收入，147,489.86万元预计将于2023年以后年度确认收入。

### 5. 主营业务收入按产品分项列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程项目收入	559,769,939.40	495,001,416.85	1,555,415,025.79	1,277,516,683.78
苗木销售收入	21,331,534.20	18,678,071.96	41,174,514.53	33,599,263.04
工程材料销售收入	30,024,935.70	28,843,624.33	152,354,914.54	127,293,615.21
工程设备租赁收入			4,805,000.00	4,495,050.09
合计	611,126,409.30	542,523,113.14	1,753,749,454.86	1,442,904,612.12

### （三十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	435,053.73	618,480.99
教育费附加	333,149.31	421,293.00
房产税	101,519.07	156,450.17
车船税	1,560.00	4,140.00
土地使用税	5,769.10	10,645.80
印花税	236,145.81	428,629.80
其他	1,510,390.20	214,221.58
合计	2,623,587.22	1,853,861.34

### （三十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,989,191.40	45,356,734.33
折旧与摊销	8,797,488.42	8,438,377.38
房租与水电费	3,078,265.23	3,029,590.66
业务招待费	7,388,060.60	6,331,225.86
差旅费	1,231,692.64	3,124,451.63
办公费	1,021,319.73	1,771,031.01
交通运输费	514,400.53	638,889.39
中介服务费	5,990,245.60	4,068,265.83
存货损失	10,668,249.04	
其他	3,292,252.12	2,710,563.53
合计	75,971,165.31	75,469,129.62

**(三十七) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	114,619,918.61	78,712,799.19
减：利息收入	8,376,748.72	7,546,052.35
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
未确认融资费用摊销	710,516.68	740,001.20
手续费及其他	65,639.82	105,817.09
合计	107,019,326.39	72,012,565.13

**(三十八) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	452,054.18	352,360.24
个税手续费返还	3,391.48	127.79
债务重组收益	21,608,867.72	
合计	22,064,313.38	352,488.03

**(三十九) 投资收益**

## 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		984,167.37
合计		984,167.37

**(四十) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-150,000.00	2,086,497.60
应收账款坏账损失	-389,963,900.68	-91,369,941.20
其他应收款坏账损失	-24,792.77	2,505,541.44
一年内到期的非流动资产坏账损失		
合计	-390,138,693.45	-86,777,902.16

**(四十一) 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	-27,453,487.41	-12,562,950.70
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-45,371,296.22	-629,754.52
商誉减值损失	-120,350,500.00	
合计	-193,175,283.63	-13,192,705.22

**(四十二) 资产处置损益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	-128,861.48	1,315.26	-128,861.48
合计	-128,861.48	1,315.26	-128,861.48

**(四十三) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
诉讼赔偿款		4,669,423.81	
其他	57,032.90	861,254.25	57,032.90
合计	57,032.90	5,530,678.06	57,032.90

**(四十四) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产报废	154,028.20	31,759.20	154,028.20
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		100,000.00	
诉讼支出	2,864,791.23	4,071,472.82	2,864,791.23
违约金、赔偿金			
罚款及滞纳金支出	6,969,517.64	5,226,120.29	6,969,517.64
其他	65,271.51	23,660.66	65,271.51

合计	10,053,608.58	9,453,012.97	10,053,608.58
----	---------------	--------------	---------------

**(四十五) 所得税费用**

## 1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,082,207.79	45,152,173.73
递延所得税费用	-2,178,522.00	-22,495,301.15
合计	-96,314.21	22,656,872.58

## 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	-686,673,921.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	-171,668,480.50
子公司适用不同税率的影响	256,693.90
调整以前期间所得税的影响	-315,098.19
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,561,534.72
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,125,530.84
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	177,468,216.04
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	
其他	-273,649.34
所得税费用	-96,314.21

**(四十六) 现金流量表项目注释**

## 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的保证金、往来款项	5,136,257.24	61,489,444.77
收到的其他补贴款	136,346.17	29,345.99
收到的利息收入	242,268.94	81,053.68
其他	3,682,602.63	2,227,499.61
合计	9,197,474.98	63,827,344.05

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的保证金、往来款项	48,459,004.91	66,933,411.92
支付的与经营活动有关的费用	32,679,861.27	29,014,458.74
其他	29,708,166.66	8,426,193.46
合计	110,847,032.84	104,374,064.12

## 3. 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
票据、信用证融资款		
其他单位借款	113,453,287.18	279,590,804.01
合计	113,453,287.18	279,590,804.01

## 4. 支付的与其他筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还其他单位借款	223,811,517.61	341,165,919.52
定期存单质押		100,000,000.00
租赁使用权资产付款	4,012,025.66	3,122,658.54
合计	227,823,543.27	444,288,578.06

## (四十七) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

一、补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-686,577,607.77	39,247,104.52
加: 资产减值准备	583,313,977.08	99,970,607.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,656,138.43	5,993,340.67
使用权资产折旧	4,796,240.36	3,951,184.21
无形资产摊销	112,072.56	112,072.56
长期待摊费用摊销	2,816,748.66	2,807,922.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	128,861.48	-1,315.26
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	154,028.20	31,759.20
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	115,330,435.29	79,452,800.39
投资损失(收益以“-”号填列)		-984,167.37
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,785,604.02	-22,102,831.23
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-392,917.98	-392,469.92



一、补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	19,530,317.37	41,083,457.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	475,964,552.88	-1,045,960,940.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,106,606,800.73	753,460,463.20
其他	-21,608,867.72	-11,964,836.25
经营活动产生的现金流量净额	-609,168,425.91	-55,295,848.50
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,142,751.12	21,602,526.24
减：现金的期初余额	21,602,526.24	66,583,269.55
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	-14,459,775.12	-44,980,743.31

## 2. 现金和现金等价物

现金和现金等价物	本期发生额	上期发生额
1、现金	7,142,751.12	21,602,526.24
其中：库存现金	157.00	526.60
可随时用于支付的银行存款	7,142,594.12	21,601,999.64
2、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3、期末现金及现金等价物余额	7,142,751.12	21,602,526.24
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	16,023,351.97	7,725,654.17

## 3. 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	本期发生额	上期发生额
期末货币资金	23,166,103.09	29,328,180.41
减：使用受到限制的存款	16,023,351.97	7,725,654.17
加：持有期限不超过三个月的国债投资		
期末现金及现金等价物余额	7,142,751.12	21,602,526.24

## (四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末价值	受限原因
----	------	------

货币资金	16,023,351.97	司法冻结
应收账款	257,804,049.63	借款质押
投资性房地产	23,228,170.04	借款抵押
无形资产	1,150,400.93	借款抵押
一年内到期的非流动资产	100,000,000.00	借款质押

#### (四十九) 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	152,054.18	其他收益	152,054.18
平潭综合实验区企业奖补	300,000.00	其他收益	300,000.00
合计	452,054.18		452,054.18

### 七、合并范围的变更

#### (一) 非同一控制下的企业合并

本公司本期不存在非同一控制下的企业合并。

#### (二) 同一控制下的企业合并

本公司本期不存在同一控制下的企业合并。

#### (三) 反向购买

本公司本期不存在反向购买。

#### (四) 处置子公司

本公司本期不存在处置子公司的情况。

#### (五) 其他原因的合并范围变动

无。

### 八、在其他主体中的权益

#### (一) 在子公司中的权益

##### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
1 常州森林实业投资有限公司	常州	常州	有限公司	100.00		设立
2 美丽振兴(平潭)有限公司	福州	福州	有限公司	70.00		设立
3 福建美丽生态建设集团有限公司	福州	福州	有限公司	70.00		购入

3-1 福州市隧鑫劳务有限公司	福州	福州	有限公司		70.00	购入
3-2 福建省朔杰商贸有限公司	福州	福州	有限公司		70.00	购入
3-3 福建金函达跃建设工程有限公司	福州	福州	有限公司		70.00	购入
4 深美商贸（浙江）有限责任公司	舟山	舟山	有限公司	100.00		设立

注：深美商贸（浙江）有限责任公司于2022年12月5日成立，报告期内，未发生实质性业务。

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	少数股东持有表决权比例 (%)	本期归属于少数股东损益	资本公积变动导致的少数股东权益增加	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
福建美丽生态建设集团有限公司	30	30	-149,141,896.73	328,062.50		183,906,681.96	
合计	30	30	-149,141,896.73	328,062.50		183,906,681.96	

续：

项目	期末金额		期初金额	
	福建美丽生态建设集团有限公司	合计	福建美丽生态建设集团有限公司	合计
流动资产	2,571,277,068.92	2,571,277,068.92	3,360,138,304.45	3,360,138,304.45
非流动资产	761,957,325.40	761,957,325.40	673,822,357.66	673,822,357.66
资产合计	3,333,234,394.32	3,333,234,394.32	4,033,960,662.11	4,033,960,662.11
流动负债	2,660,656,843.38	2,660,656,843.38	2,779,266,174.98	2,779,266,174.98
非流动负债	59,555,277.75	59,555,277.75	145,626,099.86	145,626,099.86
负债合计	2,720,212,121.13	2,720,212,121.13	2,924,892,274.84	2,924,892,274.84
营业收入	589,813,037.16	589,813,037.16	1,556,517,083.27	1,556,517,083.27
净利润	-497,139,655.76	-497,139,655.76	60,111,793.76	60,111,793.76
综合收益总额	-497,139,655.76	-497,139,655.76	60,111,793.76	60,111,793.76
经营活动现金流量	134,909,296.23	134,909,296.23	-75,702,617.27	-75,702,617.27

## 3. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

## 4. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

### （二）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

本公司不存在在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易。

### （三）在合营安排或联营企业中的权益

本公司不存在在合营安排或联营企业中的权益。

#### （四）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

### 九、与金融工具相关的风险

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

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

项目	期末余额			期初余额		
	摊余成本	其他权益工具投资	合计	摊余成本	其他权益工具投资	合计
货币资金	23,166,103.09		23,166,103.09	29,328,180.41		29,328,180.41
应收票据	15,815,831.52		15,815,831.52	11,500,000.00		11,500,000.00
应收账款	1,856,944,846.64		1,856,944,846.64	2,715,314,665.38		2,715,314,665.38
其他应收款	213,546,875.68		213,546,875.68	167,040,074.91		167,040,074.91
一年内到期的非流动资产	100,000,000.00		100,000,000.00			
长期应收款						
其他权益工具投资		334,998,100.00	334,998,100.00		333,500,000.00	333,500,000.00
合计	2,209,473,656.93	334,998,100.00	2,544,471,756.93	2,923,182,920.70	333,500,000.00	3,256,682,920.70

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下

项目	期末余额		期初余额	
	其他金融负债	合计	其他金融负债	合计
短期借款	165,000,000.00	165,000,000.00	63,000,000.00	63,000,000.00
应付票据				
应付账款	989,303,503.75	989,303,503.75	1,924,172,959.80	1,924,172,959.80
其他应付款	1,054,316,903.08	1,054,316,903.08	1,172,136,993.81	1,172,136,993.81
长期借款	37,000,000.00	37,000,000.00	137,466,000.00	137,466,000.00
一年内到期的非流动负债	104,263,120.77	104,263,120.77	3,533,937.19	3,533,937.19
合计	2,349,883,527.60	2,349,883,527.60	3,300,309,890.80	3,300,309,890.80

#### （一）信用风险

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

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

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

## (二) 流动性风险

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

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

## (三) 市场风险

### 1. 汇率风险

本公司不存在重大的以外币结算的资产或负债。

### 2. 利率风险

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

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

## 十、公允价值

### (一) 不以公允价值计量的金融工具

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

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

### (二) 以公允价值计量的金融工具

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

## 十一、关联方及关联方交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本(万元)	业务性质
佳源创盛控股集团有限公司	嘉兴	150,000.00	股权投资

续:

母公司名称	母公司对本公司持股比例	母公司对本公司表决权比例	本公司最终控制方
佳源创盛控股集团有限公司	33.84%	33.84%	沈玉兴

浙江佳源房地产集团有限公司作为控股股东一致行动人持股0.81%。

本公司母公司的情况说明：

报告期内，母公司注册资本变化如下：

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

## （二）本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

## （三）本公司的合营企业和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、（三）在合营安排或联营企业中的权益。

## （四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
浙江佳源房地产集团有限公司	大股东佳源创盛控制的其他企业
兰州中通道高速公路投资有限责任公司	大股东佳源创盛控制的其他企业
陈飞霖	公司董事长
平潭鑫晟投资合伙企业（有限合伙）	福建美丽建设少数股东
珠海红信鼎通企业管理有限公司	公司第二大股东
恩平市帝都温泉旅游区发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
凤台县明源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
浙江佳源建筑设计有限公司	实际控制人控制的其他企业
浙江佳源创盛物产集团有限公司	实际控制人控制的其他企业
涡阳县佳源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
利辛县明源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
宿迁市祥源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
嘉兴泰源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
嘉兴大源建筑工程有限公司	实际控制人亲属控制的其他企业
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
惠东县振基房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
蚌埠明源房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
浙江西谷数字技术股份有限公司	实际控制人控制的其他企业
保达投资管理（平潭）有限公司	持有公司 3.59% 股份股东
保达实业集团（平潭）股份有限公司	保达投资管理（平潭）有限公司股东

## （五）关联交易情况

### i. 关联采购和销售情况

## (1) 本公司关联采购情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江佳源创盛物产集团有限公司	材料采购	4,013,302.14	42,141,982.15

## (2) 本公司关联销售情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
惠东县振基房地产开发有限公司	提供工程施工	673,332.48	39,913,742.90
嘉兴泰源房地产开发有限公司	提供工程施工	58,600,596.55	159,611,209.04
嘉兴大源建筑工程有限公司	提供工程施工	810,372.65	9,180,723.94
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	提供工程施工		12,327,881.89
凤台县明源房地产开发有限公司	提供工程施工	140,684.26	1,363,118.27
宿迁市祥源房地产开发有限公司	提供工程施工	24,984,814.34	87,674,162.06
恩平市帝都温泉旅游区发展有限公司	提供工程施工	88,903.00	55,609,858.66
嘉兴市胜源景观工程有限公司	提供工程施工	7,494.00	23,238.84
蚌埠明源房地产开发有限公司	提供工程施工		9,186,389.46
扬州浩源房地产开发有限公司	提供工程施工	460,832.71	8,395,845.34
总计		85,767,029.99	383,286,170.40

## 2. 关联托管、承包情况

本公司不存在关联托管、承包情况。

## 3. 关联租赁情况

公司承租情况

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

## 4. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额(元)	担保债务起始日	担保债务到期日	担保是否已经履行完毕
佳源创盛控股集团有限公司、深圳美丽生态股份有限公司、保达投资管理(平潭)有限公司、保达实业集团(平潭)股份有限公司	福建美丽生态建设集团有限公司	200,000,000.00	2019年06月27日	2024年6月30日	否
深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司、沈玉兴	福建美丽生态建设集团有限公司	179,300,000.00	2020年10月22日	2026年10月25日	否
深圳美丽生态股份有限公司、陈飞霖	福建美丽生态建设集团有限公司	21,400,000.00	2021年01月28日	2027年1月13日	否
深圳美丽生态股份有限公司	福建美丽生态建设集团有限公司	40,000,000.00	2021年11月19日	2024年11月19日	否
深圳美丽生态股份有限公司	福建美丽生态建设集团有限公司	20,000,000.00	2022年07月08日	2026年1月1日	否

	有限公司				
--	------	--	--	--	--

注（1）2019 年 6 月 27 日，佳源创盛控股集团有限公司、深圳美丽生态股份有限公司、保达投资管理（平潭）有限公司、保达实业集团（平潭）股份有限公司与珠海红信鼎通企业管理有限公司签订了《保证合同》，为福建美丽生态建设集团有限公司提供总金额不超过20,000.00万元的担保，担保期间为该笔债务履行期限届满之日后两年。截至2022年12月31日，该笔借款余额为5,000.00万元。

注（2）2020年10月18日，深圳美丽生态股份有限公司与中国华融资产管理股份有限公司福建省分公司签订了编号为福建Y14200122-4的《保证协议》、佳源创盛控股集团有限公司与中国华融资产管理股份有限公司福建省分公司签订了编号为福建Y14200122-3的《保证协议》、沈玉兴与中国华融资产管理股份有限公司福建省分公司签订了编号为福建Y14200122-5 《保证协议》、佳源创盛控股集团有限公司与中国华融资产管理股份有限公司福建省分公司签订了编号为福建Y14200122-6的《质押协议》，担保期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。截至2022年12月31日，该笔借款余额为9,800.00万元。

注（3）2021年1月13日，深圳美丽生态股份有限公司与华夏银行股份有限公司福州晋安支行签订了编号为FZ13（高保）20210001-11的《最高额保证合同》，为福建美丽生态建设集团有限公司提供总额不超过2,140.00万元的担保，担保期间为每笔借款债务履行期限届满之日起三年内，截至2022年12月31日，该笔贷款余额为2,080.00万元。

注（4）2021年11月19日，深圳美丽生态股份有限公司与湖南南粤基金管理有限公司签订了编号为南粤保字（2021）003号的《保证合同》，为福建美丽生态建设集团有限公司提供4,000.00万元的担保，担保期间为债务履行期限届满之日起三年内，截至2022年12月31日，本公司担保余额为4,000.00万元。

注（5）2022年3月21日，深圳美丽生态股份有限公司与中国银行股份有限公司福州市晋安支行签订了编号为fj1122022052的《最高额保证合同》，为福建美丽生态建设集团有限公司提供了2,000.00万元的担保，担保期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。截止2022年12月31日，该笔贷款余额为1,500.00万元。

#### 5. 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额（元）	起始日	到期日	说明
拆入：				
佳源创盛控股集团有限公司	32,300,000.00	2022-1-1	2022-12-31	财务资助在 20,000.00 万元的额度内，2023 年 9 月 5 日到期，年利率 4.35%，且财务资助是分多笔转入，多笔还款。
平潭鑫晟投资合伙企业（有限合伙）	37,155,645.51	2022-1-1	2022-12-31	财务资助在 50,000.00 万元的额度内，2025 年 7 月 1 日到期，年利率不超过 8%，且财务资助是分多笔转入，多笔还款。

#### 6. 关联方资产转让、债务重组情况



本公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

#### 7. 支付关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,786,924.69	8,280,887.35
合计	7,786,924.69	8,280,887.35

### (六) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>应收账款：</b>				
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	4,967,705.00	496,770.50	9,773,011.00	488,650.55
嘉兴大源建筑工程有限公司	5,271,178.39	695,462.59	5,937,378.67	296,868.93
嘉兴泰源房地产开发有限公司	427,791.47	21,389.57	16,335,128.33	816,756.41
宿迁市祥源房地产开发有限公司	12,108,092.00	605,404.60	29,876,000.00	1,493,800.00
凤台县明源房地产开发有限公司	115,044.00	10,681.75	975,443.00	48,772.15
蚌埠明源房地产开发有限公司	8,010,531.53	801,531.53	8,010,531.53	400,526.58
兰州中通道高速公路投资有限责任公司	1,218,954.08	121,895.41	55,818,954.08	2,790,947.70
涡阳县佳源房地产开发有限公司	79,289.60	7,928.96	219,289.60	10,964.48
恩平市帝都温泉旅游区发展有限公司	57,034,462.91	5,703,446.29	57,034,462.91	2,851,723.15
扬州浩源房地产开发有限公司	3,856,257.14	221,291.74	2,869,577.75	143,478.89
合计	93,089,306.12	8,685,802.94	186,849,776.87	9,342,488.84
<b>其他应收款：</b>				
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	
合计	30,000,000.00		30,000,000.00	

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	期末余额	期初余额
<b>应付账款</b>		
浙江佳源创盛物产集团有限公司	8,031,297.83	17,958,838.88
浙江佳源建筑设计有限公司	1,565,800.00	1,565,800.00
合计	9,597,097.83	19,524,638.88
<b>其他应付款</b>		
佳源创盛控股集团有限公司	1,991,234.85	25,491,494.15
平潭鑫晟投资合伙企业（有限合伙）	18,075,174.20	150,966,512.91

珠海红信鼎通企业管理有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
嘉兴泰源房地产开发有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00
合计	95,066,409.05	251,458,007.06
<b>合同负债</b>		
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	60,456,112.60	60,456,112.60
嘉兴大源建筑工程有限公司	3,295,231.16	3,014,003.05
嘉兴泰源房地产开发有限公司	293,798.80	212,181.37
利辛县明源房地产开发有限公司	2,321.25	2,321.25
涡阳县佳源房地产开发有限公司	76,757.38	76,757.38
扬州浩源房地产开发有限公司	1,323,049.45	
合计	65,447,270.64	63,761,375.65

## 十二、股份支付

本公司不存在股份支付。

## 十三、承诺事项和或有事项

### 1. 重要承诺事项

本公司不存在重要承诺事项。

### 2. 或有事项

#### (1) 未决诉讼、仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至2022年12月31日，公司及其子公司存在的重大未决诉讼或未决仲裁的情况如下：

序号	案件最新编号	当事人		受理法院/仲裁机构	案由	诉讼金额（元）	诉讼阶段	是否计提预计负债
		原告	被告/第三人					
1	(2022)云0722民初388号	永胜县腾达煤矸石烧结砖有限公司	云南宁永高速公路有限公司、云南交投集团云岭建设有限公司、福建美丽生态建设集团有限公司	永胜县人民法院	赔偿纠纷	1,762,733.15	一审中	否
2	(2022)粤1391民初2990号	惠州星源诚实业有限公司	惠州市颐家实业有限公司、福建美丽生态建设集团有限公司、惠州市嘉长源房地产开发有限公司、曾春来	惠州市大亚湾经济技术开发区人民法院	建设工程合同纠纷	6,176,360.40	二审中	否
3	(2022)黔0123民初3322号	贵州百年鸿泰建筑工程有限公司	福建美丽生态建设集团有限公司、贵阳市旅游文化有限公司、贵州欣盛建设工程咨询有限公司	修文县人民法院	建设工程施工合同纠纷	16,624,145.05	一审中	否
4	(2022)黔0304民初7612号	胡德芝	福州秦川建筑劳务有限公司、福建美丽生态建设集团有限公司、遵义市湘江投资(集团)有限公司	遵义市播州区人民法院	劳务合同纠纷	4,853,927.12	一审中	否
5	(2022)黔民终507	常州市云华园林建	深圳美丽生态股份有限公司、江苏八达园林有限责任公司、	六盘水市中级人民法院	建设工程施工	23,492,495.50	重审一审	否

序号	案件最新编号	当事人		受理法院/仲裁机构	案由	诉讼金额(元)	诉讼阶段	是否计提预计负债
		原告	被告/第三人					
	号	筑工程有 限公司	贵州钟山扶贫旅游文化投资 有限公司	人民法 院	合同纠 纷		中	
6	(2022)浙 0402民初 7067号	浙江中设 集成建筑 有限公司	福建美丽生态建设集团有限 公司嘉兴分公司、福建美丽生 态建设集团有限公司	嘉兴市 南湖区 人民法 院	买卖合 同纠纷	3,080,740.72	一审 中	否

案件1、2022年3月，永胜县腾达煤研石烧结砖有限公司向永胜县人民法院提起诉讼，案由为赔偿纠纷，其诉请依法判决公司连带赔偿1,762,733.15元。截至目前案件正处于一审阶段，公司基于当时现有事实条件和专业律师的意见未计提预计负债。

案件2、2022年5月，惠州星源诚实业有限公司向惠州市大亚湾经济技术开发区人民法院提起诉讼，案由为建设工程合同纠纷，其诉请惠州市颐家实业有限公司及本公司支付6,176,360.40元工程款。截止目前案件正处于二审阶段，公司基于当时现有事实条件和专业律师的意见及一审结果未计提预计负债。

案件3、2022年11月，贵州百年鸿泰建筑工程有限公司向修文县人民法院提起诉讼，案由为建设工程施工合同纠纷，其诉请公司支付工程款16,007,843.09元及逾期利息616,301.96元，截至目前案件正处于一审阶段，公司基于当时现有事实条件和专业律师的意见未计提预计负债。

案件4、2022年7月，自然人胡德芝向播州区人民法院提起诉讼，案由为劳务合同纠纷，其诉请公司为本案第三人参加本案诉讼，截至目前案件正处于一审阶段，公司基于当时现有事实条件和专业律师的意见未计提预计负债。

案件5、2020年12月，常州市云华园林建筑工程有限公司（以下简称“常州云华”）向贵州省六盘水市中级人民法院提起诉讼，案由为建设工程分包合同纠纷，其诉请江苏八达园林有限公司（以下简称“江苏八达”）支付尚欠工程款23,492,495.50元，并要求公司对欠付工程款承担连带责任。2021年12月，贵州省六盘水市中级人民法院作出一审判决，常州云华、江苏八达及公司在上诉期内均提起上诉。2022年6月贵州省高级人民法院作出裁定，撤销贵州省六盘水市中级人民法院作出的（2020）黔02民初192号民事判决；本案发回贵州省六盘水市中级人民法院审理。截止目前案件正处于重审阶段。公司基于当时现有事实条件和专业律师的意见未计提预计负债。

案件6、2022年7月，浙江中设集成建筑有限公司向嘉兴市南湖区人民法院提起诉讼，案由为买卖合同纠纷，其诉请公司支付货款3,080,740.72元及支付自起诉日起至款清日止的按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）计算的利息。截至目前案件正处于一审阶段，因公司财务账面已全部计提应付账款，因此未再额外计提预计负债。

（2）与合营企业和联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在与合营企业和联营企业投资相关的或有负债。

（3）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司不存在为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

(4) 其他或有负债及其财务影响

本公司不存在其他或有负债及其财务影响。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 1. 重要的非调整事项说明

本公司无重要的非调整事项。

##### 2. 资产负债表日后利润分配

本公司本年度无拟分配的利润或股利。

##### 3. 销售退回

本公司不存在重要的销售退回。

##### 4. 其他资产负债表日后事项

1、2018年9月6日，上海睿卉资产管理有限公司（以下简称“上海睿卉”）与公司签订了《资金使用协议》，约定由上海睿卉向公司提供50,000.00万元资金，该款项于2022年6月30日到期。因公司未按照协议约定支付本金及利息，2023年3月20日，上海睿卉向北京市第三中级人民法院提起诉讼：①其诉请公司向原告支付使用资金本金人民币50,000.00万元；②其诉请公司向原告支付截至使用资金到期日（2022年6月30日）为止尚未偿还的利息人民币9,249.32万元；③其诉请公司向原告支付以使用资金本金为基数，自2022年6月30日（含该日）起暂计至2022年10月31日的罚息金额为人民币2,480.00万元。上述暂计至2022年10月31日的本金、利息、罚息金额合计人民币61,729.32万元。

2、华夏银行股份有限公司福州晋安支行与福建美丽生态建设集团有限公司2021年陆续签订《最高额融资合同》及《流动资金借款合同》。合同签订后，美丽生态建设共申请流动资金借款为人民币3,800.00万元，华夏银行已依约履行发放贷款义务。合同履行过程中，美丽生态建设涉及多起诉讼、执行，违反其与他人签订的合同，涉及重大诉讼，对其他债务构成严重违约，华夏银行于2023年4月向厦门仲裁委员会提起仲裁申请。其诉请：①涉案贷款提前到期，要求美丽生态建设立即偿还全部未偿还本金及利息、罚息、复利以及承担华夏银行为维权所支出的所有合理费用。同时，美丽生态作为美丽生态建设上述债务的连带责任保证人，与美丽生态建设承担连带还款责任；②就美丽生态建设设定抵押担保的财产以折价或拍卖、变卖等方式所得价款优先受偿。

3、中国银行股份有限公司福州市晋安支行与福建美丽生态建设集团有限公司2022年陆续签订《授权额度协议》及《流动资金借款合同》，约定借款金额为1,500.00万元，该笔借款由深圳美丽生态股份有限公司提供最高额保证，并以美丽生态持有的山东威海土地为该笔借款提供抵押担保，且由美丽生态建设以其应收账款提供质押保证。上述合同签订后，中国银行向美丽生态建设支付1,500.00万元借款。至借款期限届满，美丽生态建设未履行还款义务，中国银行于2023年3月向福州市晋安区人民法院提起诉讼，要求实现其债权。

## 十五、其他重要事项

### 1. 前期差错更正

本公司不存在前期差错更正。

### 2. 债务重组

福建美丽生态建设集团有限公司（甲方）与福建省锦顺祥建设发展有限公司（乙方1）、贵州亿百达建设发展有限公司（乙方2）、深圳美丽生态股份有限公司（丙方）签订资产抵债协议：①甲方欠乙方1、乙方2合计人民币2,239.66万元；②丙方将自有的深圳市振兴路框架结构标准厂房经三方同意后用以抵偿甲方欠乙方的债务，折抵金额为人民币2,356.69万元。其中抵给乙方1计人民币1,272.61万元，抵债资产超额部分人民币119.22万元由乙方1补足；抵给乙方2计人民币1,084.08万元，尚欠2.19万元应于2022年12月31日前支付给乙方2。至2022年12月31日，相关手续已办理完成。

根据《企业会计准则第12号——债务重组》第十条：以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人应当在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。该事项已按照会计准则规定进行账务处理。

### 3. 资产置换

本公司不存在资产置换。

### 4. 年金计划

本公司不存在年金计划。

### 5. 终止经营

本公司不存在终止经营。

### 6. 分部信息

#### （1）报告分部的确定依据及会计政策

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

经营分部是指本公司内能同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

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

本公司报告分部包括：福建美丽生态业务及其他业务。

## (2) 报告分部的财务信息

项目	福建美丽生态业务	其他业务	分部间抵消	合计
营业收入	589,813,037.16	40,261,875.79	-17,021,612.17	613,053,300.78
营业成本	524,127,773.94	19,127,121.29	-516,852.25	542,738,042.98
资产总额	3,333,234,394.32	1,920,730,422.54	-1,631,286,954.21	3,622,677,862.65
负债总额	2,720,212,121.13	1,086,886,364.12	-1,080,845,959.92	2,726,252,525.33
净利润	-497,139,655.76	-213,936,737.86	24,498,785.85	-686,577,607.77

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

## 7. 其他对投资者决策有影响的重要事项

截至本报告期末，佳源创盛控股集团有限公司共有29,200万股被质押，占佳源创盛及其一致行动人浙江佳源持有公司股份总数的79.59%，占公司总股本的27.58%。

截至本报告期末，佳源创盛及其一致行动人浙江佳源累计被司法冻结股份数量为366,874,909股，占佳源创盛及其一致行动人所持公司股份总数的比例为100%，占公司总股本的比例为34.65%。

佳源创盛所持公司15,088,655股股份（占公司总股本的1.43%）于2023年3月28日10时至2023年3月29日10时止在淘宝网司法拍卖网络平台上公开拍卖，根据该平台显示的拍卖结果，首轮拍卖流拍。第二次司法拍卖自2023年4月20日10时至2023年4月21日10时止，因无人出价已流拍。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	21,712,816.28
1-2年	84,185,073.09
2-3年	2,189,750.29
小计	108,087,639.66
减：坏账准备	8,761,134.47
合计	99,326,505.19

## 2. 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收					

账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款	108,087,639.66	100.00	8,761,134.47	8.11	99,326,505.19
工程组合	8,406,919.41	7.78	820,872.55	9.76	7,586,046.86
其他业务组合	90,050,133.84	83.31	7,940,261.92	8.82	82,109,871.92
合并范围内关联方组合	9,630,586.41	8.91			9,630,586.41
组合小计	108,087,639.66	100.00	8,761,134.47	8.11	99,326,505.19
合计	108,087,639.66	100.00	8,761,134.47	8.11	99,326,505.19
种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收 账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款	206,743,863.38	100.00	9,356,733.81	4.53	197,387,129.57
工程组合	8,010,531.53	3.87	400,526.58	5.00	7,610,004.95
其他业务组合	179,124,144.64	86.64	8,956,207.23	5.00	170,167,937.41
合并范围内关联方组合	19,609,187.21	9.48			19,609,187.21
组合小计	206,743,863.38	100.00	9,356,733.81	4.53	197,387,129.57
合计	206,743,863.38	100.00	9,356,733.81	4.53	197,387,129.57

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

无。

(2) 组合中，按其他业务组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
其他业务组合	90,050,133.84	7,940,261.92	8.82
合计	90,050,133.84	7,940,261.92	8.82

(3) 期末单项金额不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

无。

### 3. 坏账准备情况

无。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

无		
---	--	--

## 4. 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

## 5. 按欠款方归集的截止至 2022 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况：

截至期末按欠款方归集的期末账面余额前五名应收账款汇总金额为 106,097,789.25 元，占应收账款期末账面余额合计数的比例为 98.16%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,581,968.82 元。

**(二) 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息	45,275,424.21	7,716,352.26
应收股利		
其他应收款	968,261,988.85	187,874,156.78
合计	1,013,537,413.06	195,590,509.04

## 1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收合并范围内单位利息	45,275,424.21	7,716,352.26
合计	45,275,424.21	7,716,352.26

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	875,950,432.42
1 至 2 年	86,653,209.19
2 至 3 年	184,768.54
3 至 4 年	5,498,629.72
4 至 5 年	
5 年以上	2,040,020.00
小计	970,327,059.87
减：坏账准备	2,065,071.02
合计	968,261,988.85

## (2) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金、备用金	5,646,577.25	6,932,205.52
关联方往来款	959,345,702.94	180,787,258.46



其他往来款	5,334,779.68	2,205,520.11
合计	970,327,059.87	189,924,984.09

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	10,807.31		2,040,020.00	2,050,827.31
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	14,243.71			14,243.71
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	25,052.02		2,040,020.00	2,065,071.02

## (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,050,827.31	14,243.71				2,065,071.02
合计	2,050,827.31	14,243.71				2,065,071.02

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的款项：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		

## (5) 本年实际核销的其他应收款情况

无。

## (6) 按欠款方归集的截止至 2022 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例	坏账准备余额
福建美丽生态建设集团有限公司	关联方款项	872,110,762.96	1 年以内	89.88%	
常州森林实业投资有限公司	关联方款项	87,234,939.98	1 年以内、1-2	8.99%	

			年		
修文县城市建设投资开发有限责任公司	保证金	5,000,000.00	3-4 年	0.51%	
新疆美辰燃气有限公司	外部单位往来	2,040,020.00	5 年以上	0.21%	2,040,020.00
渤海国际信托股份有限公司	外部单位往来	1,500,000.00	1 年以内	0.15%	
合计		967,885,722.94		99.74%	

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	775,481,479.58	126,387,206.35	649,094,273.23	775,481,479.58		775,481,479.58
对联营、合营企业投资						
合计	775,481,479.58	126,387,206.35	649,094,273.23	775,481,479.58		775,481,479.58

#### 1. 对子公司的投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建美丽生态建设集团有限公司	731,179,800.00			731,179,800.00	103,162,900.00	103,162,900.00
美丽振兴(平潭)有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00	23,224,306.35	23,224,306.35
常州森林实业投资有限公司	16,301,679.58			16,301,679.58		
合计	775,481,479.58			775,481,479.58	126,387,206.35	126,387,206.35

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	22,284,456.58	18,758,355.39	175,824,656.51	148,108,884.16
其他业务收入	16,414,464.59		39,894,825.24	
合计	38,698,921.17	18,758,355.39	215,719,481.75	148,108,884.16

#### 2. 本年合同产生的收入情况

一、合同类型	收入
工程项目收入	963,330.06
其他收入	37,735,591.11
合计	38,698,921.17
二、按商品转让的时间分类	

在某一时点转让	37,735,591.11
某一时段内转让	963,330.06
合计	38,698,921.17

### 3. 履约义务的说明

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

### 4. 主营业务收入按产品分项列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程项目收入	963,330.06	98,018.35	9,186,389.46	8,256,985.83
苗木销售收入	21,302,189.20	18,641,770.21	11,897,682.05	10,056,014.95
工程材料销售收入	18,937.32	18,566.83	154,740,585.00	129,795,883.38
合计	22,284,456.58	18,758,355.39	175,824,656.51	148,108,884.16

## （五）投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-3,784,800.00
合计		-3,784,800.00

## 十七、补充资料

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

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-128,861.48	985,482.63
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	452,054.18	352,360.24
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,927,500.00	4,927,500.00
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		

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组损益	21,608,867.72	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		3,100,000.00
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	-9,996,575.68	-3,922,207.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		-1,570,699.07
少数股东权益影响额(税后)	-573,117.65	-1,414,182.87
合计	17,436,102.39	2,458,253.81

## 2. 净资产收益率和每股收益

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

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-87.61%	-0.5704	-0.5704
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-90.47%	-0.5890	-0.5890

深圳美丽生态股份有限公司

二〇二三年四月二十六日



统一社会信用代码

91110102089698790Q

# 营业执照

(副本)  
(6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 胡柏和

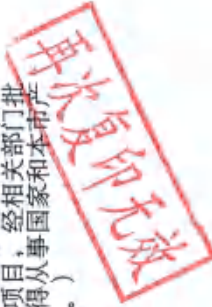
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜的审计；代理记账、税务咨询、税务管理、涉税事项；受托对委托方进行法律、法规及规范性文件所规定的内容和限制条件的经营活动；法律法规及规范性文件规定和限制的其它经营活动。

出资额 1920万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



登记机关

2023

12月14日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014470

## 说明

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



发证机关:

北京市财政局  
二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

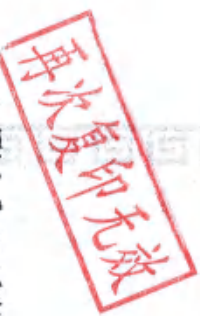
经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日





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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



王晓清的年检二维码

证书编号: 420000034531  
No. of Certificate

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

发证日期: 2000 年 09 月 21 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/ /


 110001620277  
 2020年已通过



证书编号: 110001620277  
 No. of Certificate  
 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2017年05月27日  
 Date of Issuance


 110001620277  
 2019年已通过  
 年度检验  
 Annual Renewal



证书编号: 110001620277  
 2019年已通过





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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


 110001620277  
 2021年已通过



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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





姓名: 蔡艳芳  
 Full name: Cai Diefang  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1977-03-11  
 Date of birth: 1977-03-11  
 工作单位: 中通万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 Working unit: Zhongtong Wanxin Accounting Firm (Special General Partnership) Hubei Branch  
 身份证号码: 420104197703110021  
 Identity card No.: 420104197703110021

年 月 日

日 月 年