

深圳美丽生态股份有限公司

2024 年半年度财务报告

2024 年 8 月 30 日

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	5,380,938.83	26,448,030.28
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	9,975,000.00	
应收账款	1,513,786,848.65	1,573,805,239.50
应收款项融资		
预付款项	193,208,334.98	119,500,681.95
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	202,203,064.13	209,110,692.64
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	99,287,285.47	96,039,044.51
其中：数据资源		
合同资产	170,311,823.32	169,825,695.48
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	77,486,005.33	95,518,084.97
流动资产合计	2,271,639,300.71	2,290,247,469.33
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
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	334,998,100.00	334,998,100.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	19,369,733.92	20,213,349.18
固定资产	8,940,278.43	10,434,651.32
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6,154,272.08	7,152,262.16
无形资产	1,902,694.66	1,958,730.94
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	72,601,584.93	72,601,584.93
长期待摊费用	697,742.85	816,029.81
递延所得税资产	61,052,716.90	61,052,716.90
其他非流动资产	342,528,021.33	338,332,172.96
非流动资产合计	848,245,145.10	847,559,598.20
资产总计	3,119,884,445.81	3,137,807,067.53
流动负债：		
短期借款	159,000,000.00	159,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	869,582,304.43	925,185,227.94
预收款项		
合同负债	215,787,554.88	112,604,460.95
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	25,059,630.56	23,306,798.07
应交税费	52,213,648.05	54,815,124.11
其他应付款	1,399,798,330.93	1,370,646,137.11
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债	2,113,636.78	2,006,730.18
其他流动负债	187,523,346.76	193,508,271.81
流动负债合计	2,911,078,452.39	2,841,072,750.17
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	36,500,000.00	36,500,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	5,336,906.92	6,221,955.73
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	372,766.34	372,766.34
递延收益		
递延所得税负债	4,176,946.86	4,361,112.23
其他非流动负债		
非流动负债合计	46,386,620.12	47,455,834.30
负债合计	2,957,465,072.51	2,888,528,584.47
所有者权益：		
股本	1,149,652,292.00	1,149,652,292.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,085,486,284.26	2,042,337,134.26
减：库存股	137,349,600.00	137,349,600.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	8,592,788.79	8,592,788.79
一般风险准备		
未分配利润	-2,927,131,771.42	-2,828,210,598.19
归属于母公司所有者权益合计	179,249,993.63	235,022,016.86
少数股东权益	-16,830,620.33	14,256,466.20
所有者权益合计	162,419,373.30	249,278,483.06
负债和所有者权益总计	3,119,884,445.81	3,137,807,067.53

法定代表人：陈飞霖 主管会计工作负责人：周成斌 会计机构负责人：林孔凤

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,085,699.75	1,070,022.21
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	90,254,087.62	90,236,087.62

应收款项融资		
预付款项	89,960,892.00	18,013,150.50
其他应收款	1,267,084,433.18	1,250,687,731.30
其中：应收利息	117,554,461.90	93,148,088.26
应收股利		
存货	14,665,325.44	14,369,967.66
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	1,463,050,437.99	1,374,376,959.29
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	676,852,798.33	657,332,267.08
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	338,510.00	342,736.04
固定资产	163,655.54	193,628.50
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6,154,272.08	7,152,262.16
无形资产	1,472,694.66	1,528,730.94
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	450,592.41	450,592.41
非流动资产合计	685,432,523.02	667,000,217.13
资产总计	2,148,482,961.01	2,041,377,176.42
流动负债：		
短期借款	144,000,000.00	144,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	38,769,257.26	49,155,102.80
预收款项		

合同负债	97,833,600.00	23,451,327.43
应付职工薪酬	7,363,202.65	6,106,179.62
应交税费	5,926,094.21	6,690,971.66
其他应付款	1,023,877,882.97	999,119,034.39
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,113,636.78	2,006,730.18
其他流动负债	12,718,368.00	3,048,672.57
流动负债合计	1,332,602,041.87	1,233,578,018.65
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	5,336,906.92	6,221,955.73
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	372,766.34	372,766.34
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,709,673.26	6,594,722.07
负债合计	1,338,311,715.13	1,240,172,740.72
所有者权益：		
股本	1,149,652,292.00	1,149,652,292.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,119,002,132.05	2,075,852,982.05
减：库存股	137,349,600.00	137,349,600.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	2,531,376.92	2,531,376.92
未分配利润	-2,323,664,955.09	-2,289,482,615.27
所有者权益合计	810,171,245.88	801,204,435.70
负债和所有者权益总计	2,148,482,961.01	2,041,377,176.42

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	120,126,553.78	194,096,730.47
其中：营业收入	120,126,553.78	194,096,730.47
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	197,583,076.37	279,011,107.52
其中：营业成本	106,487,303.27	176,989,153.86
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	80,965.54	1,020,183.32
销售费用		
管理费用	60,911,491.45	25,823,787.75
研发费用		
财务费用	30,103,316.11	75,177,982.59
其中：利息费用	32,564,545.97	78,283,614.17
利息收入	2,472,599.15	3,123,627.84
加：其他收益	370.25	1,050,445.59
投资收益（损失以“—”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
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）	-46,734,713.43	-57,129,979.01
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-2,061,788.08	-7,798,402.24
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-4,459.61	444,766.60
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-126,257,113.46	-148,347,546.11
加：营业外收入	3,030.98	
减：营业外支出	3,601,116.98	3,363,676.40
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-129,855,199.46	-151,711,222.51
减：所得税费用	153,060.30	183,466.95
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-130,008,259.76	-151,894,689.46
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-130,008,259.76	-151,894,689.46
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-98,921,173.23	-115,430,765.69
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-31,087,086.53	-36,463,923.77
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者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		
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	-130,008,259.76	-151,894,689.46
归属于母公司所有者的综合收益总额	-98,921,173.23	-115,430,765.69
归属于少数股东的综合收益总额	-31,087,086.53	-36,463,923.77
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.0934	-0.1090
(二) 稀释每股收益	-0.0934	-0.1090

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：陈飞霖 主管会计工作负责人：周成斌 会计机构负责人：林孔凤

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	51,184.40	4,343,968.25
减：营业成本	24,144.89	43,265.73
税金及附加		389,218.58
销售费用		
管理费用	33,647,715.74	13,258,414.54
研发费用		
财务费用	378,748.94	19,766,559.13
其中：利息费用		19,765,596.76
利息收入		3,531.80
加：其他收益		
投资收益（损失以“—”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
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）	-4,200.11	-40,794.24
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-34,003,625.28	-29,154,283.97
加：营业外收入	0.43	
减：营业外支出	178,714.97	126,357.83
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-34,182,339.82	-29,280,641.80
减：所得税费用		

四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-34,182,339.82	-29,280,641.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-34,182,339.82	-29,280,641.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-34,182,339.82	-29,280,641.80
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0297	-0.0277
（二）稀释每股收益	-0.0297	-0.0277

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	162,061,284.53	168,048,562.25
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	17,501.08	1,051,094.45
收到其他与经营活动有关的现金	1,217,631.48	9,308,227.80
经营活动现金流入小计	163,296,417.09	178,407,884.50
购买商品、接受劳务支付的现金	160,046,818.50	138,668,092.74
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	12,874,076.65	27,122,683.98
支付的各项税费	2,256,413.81	3,048,942.39
支付其他与经营活动有关的现金	7,241,538.75	15,256,807.54

经营活动现金流出小计	182,418,847.71	184,096,526.65
经营活动产生的现金流量净额	-19,122,430.62	-5,688,642.15
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,480.00	16,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	3,480.00	16,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	260,610.00	
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	425,000.00	
投资活动现金流出小计	685,610.00	
投资活动产生的现金流量净额	-682,130.00	16,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	1,750,000.00	13,426,842.79
筹资活动现金流入小计	1,750,000.00	13,426,842.79
偿还债务支付的现金		898,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,049,879.85	8,518,858.01
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	1,106,697.84	3,221,884.10
筹资活动现金流出小计	3,156,577.69	12,638,742.11
筹资活动产生的现金流量净额	-1,406,577.69	788,100.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-21,211,138.31	-4,884,541.47
加：期初现金及现金等价物余额	23,046,415.69	7,142,751.12
六、期末现金及现金等价物余额	1,835,277.38	2,258,209.65

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	69,239,900.00	1,693,296.89
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	147,016.06	1,033,597.61
经营活动现金流入小计	69,386,916.06	2,726,894.50
购买商品、接受劳务支付的现金	67,157,067.97	5,027,359.01
支付给职工以及为职工支付的现金	4,206.59	7,577,761.51
支付的各项税费		431,765.81
支付其他与经营活动有关的现金	128,275.35	6,661,080.66
经营活动现金流出小计	67,289,549.91	19,697,966.99
经营活动产生的现金流量净额	2,097,366.15	-16,971,072.49
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	69,651,001.00	29,191,000.00
投资活动现金流入小计	69,651,201.00	29,191,000.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
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	69,455,000.00	7,380,000.00
投资活动现金流出小计	69,455,000.00	7,380,000.00
投资活动产生的现金流量净额	196,201.00	21,811,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
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	2,049,879.85	5,329,560.48
支付其他与筹资活动有关的现金	209,824.46	999,164.10
筹资活动现金流出小计	2,259,704.31	6,328,724.58
筹资活动产生的现金流量净额	-2,259,704.31	-6,328,724.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	33,862.84	-1,488,797.07
加：期初现金及现金等价物余额	24,289.37	1,508,332.47
六、期末现金及现金等价物余额	58,152.21	19,535.40

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有 者 权 益 合 计
	股 本	其他权益工具			资 本 公 积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
优 先 股	永 续 债	其 他													
一、上年期末余额	1,149,652,292.00				2,047,134,600.42	137,349,600.00			8,592,788.79		-2,828,210.59	235,016.86	14,256.62	249,278,483.06	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,149,652,292.00				2,047,134,600.42	137,349,600.00			8,592,788.79		-2,828,210.59	235,016.86	14,256.62	249,278,483.06	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					43,149,150.00						-98,921.17	55,772.00	31,087.00	86,859.10	

											3		3	3	6
											-		-	-	-
(一) 综合收益总额											98,921,173.23		98,921,173.23	31,087,086.53	130,008,259.76
(二) 所有者投入和减少资本					43,149,150.00								43,149,150.00		43,149,150.00
1. 所有者投入的普通股															
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					43,149,150.00								43,149,150.00		43,149,150.00
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(或股东)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								2,30 0.00					2,30 0.00		2,30 0.00
2. 本期使用								2,30 0.00					2,30 0.00		2,30 0.00
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,14 9,65 2,29 2.00				2,08 5,48 6,28 4.26	137, 349, 600. 00		8,59 2,78 8.79			- 2,92 7,13 1,77 1.42		179, 249, 993. 63	- 16,8 30,6 20.3 3	162, 419, 373. 30

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														少数 股东 权益	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			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	小 计			
优先 股		永 续 债	其 他													
一、上年期末余额	1,05 8,69 2,29 2.00				1,96 7,71 9,17 0.10			8,59 2,78 8.79			- 2,32 9,32 7,47 6.46		705, 676, 774. 43	190, 748, 562. 89	896, 425, 337. 32	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	1,05 8,69 2,29 2.00				1,96 7,71 9,17 0.10			8,59 2,78 8.79			- 2,32 9,32 7,47 6.46		705, 676, 774. 43	190, 748, 562. 89	896, 425, 337. 32	
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)											- 115, 430, 765. 69		- 115, 430, 765. 69	- 36,4 63,9 23.7 7	- 151, 894, 689. 46	
(一) 综合收益总额											- 115, 430, 765. 69		- 115, 430, 765. 69	- 36,4 63,9 23.7 7	- 151, 894, 689. 46	
(二) 所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入的普通股																

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(或股东)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								1,182,498.48					1,182,498.48		1,182,498.48
2. 本期使用								1,182,498.48					1,182,498.48		1,182,498.48
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,058,692.29				1,967,719.17			8,592,788.79			-2,444,758.24		590,246,008.74	154,284,639.12	744,530,647.86

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,149,652,920.00				2,075,852,982.05	137,349,600.00			2,531,376.92	-2,289,482.615.27		801,204,435.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,149,652,920.00				2,075,852,982.05	137,349,600.00			2,531,376.92	-2,289,482.615.27		801,204,435.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					43,149,150.00					-34,182,339.82		8,966,810.18
（一）综合收益总额										-34,182,339.82		-34,182,339.82
（二）所有者投入和减少资本					43,149,150.00							43,149,150.00
1. 所有者投入的普通股												
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					43,149,150.00							43,149,150.00
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有（或股												

东) 的分配												
3. 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、本期末余额	1,149,652.92.00				2,119,002,132.05	137,349,600.00			2,531,376.92	-2,323,664,955.09		810,171,245.88

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,058,692,92.00				2,001,235,017.89				2,531,376.92	-2,224,481,393.92		837,977,292.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期	1,058,				2,001,				2,531,	-		837,9

初余额	692,292.00				235,017.89				376.92	2,224,481,393.92		77,292.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-29,280,641.80		-29,280,641.80
(一) 综合收益总额										-29,280,641.80		-29,280,641.80
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 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、本期期末余额	1,058,692.92				2,001,235.01				2,531,376.92	-	2,253,762.03	808,696.65
					17.89				2	35.72		1.09

三、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称：深圳美丽生态股份有限公司

公司注册号/统一社会信用代码：91110000192181597U

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

法定代表人：陈飞霖

注册资本：人民币 1,149,652,292.00 元

企业类型：股份有限公司

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

(二) 公司历史沿革

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

2013 年 7 月 18 日，公司实施股权分置改革方案，公司以 441,052,340.00 元获赠资金形成的资本公积定向转增 441,052,340 股；其中，向深圳五岳乾坤投资有限公司转增 176,160,000 股，向除深圳五岳乾坤投资有限公司以外的非流通股股东转增 61,510,802 股（折算每 10 股获得约 7.78 股），向股改实施股权登记日登记在册的全体流通股股东转增 203,381,538 股（折算流通股股东每 10 股获得 30 股）。上述转增完成后，公司总股本变为 588,069,788 股。

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

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

2023 年公司经董事会提议和股东会决议实施限制性股票激励计划，截止 2023 年 11 月 8 日公司收到缴纳资金总额共计人民币 137,349,600.00 元，其中计入实收资本 90,960,000.00 元，计入资本公积 45,851,864.16 元。公司变更后的注册资本为人民币 1,149,652,292.00 元。

（三）财务报告的批准报出日

本财务报告经公司董事会于 2024 年 8 月 30 日批准报出。

（四）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 11 户，具体包括：

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

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、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。

2、持续经营

在编制财务报表时，假设本公司经营活动在可预见的将来会继续下去，不拟也不必终止经营或破产清算，可以在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团根据实际生产经营特点针对金融工具减值、合同资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、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 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并

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

3. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

2. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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

3. 合并程序

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

4. 增加子公司或业务的处理

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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

5. 处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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

6. 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

7. 特殊交易的会计处理

(1) 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

(3) 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五.17“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、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。

11、金融资产减值

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

1. 预期信用损失的计量

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

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

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3.以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

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

4.金融资产减值的会计处理方法

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

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

5.各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

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

(2) 应收账款及合同资产

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

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

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

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
工程组合	本公司根据以往的历史经验对工程应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收账款账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定预期

		损失率
其他业务组合	本公司根据以往的历史经验对其他业务应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收账款账龄进行信用风险组合分类	按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备，组合核算内容包括：本公司合并范围内单位往来等	一般不计提坏账准备

（3）其他应收款

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

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

（4）债权投资、其他债权投资

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

（5）长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

12、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五.10“金融工具”及附注五.11“金融资产减值”。

13、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间

流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五.11“金融资产减值”。

14、存货

1. 存货的分类

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

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(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,包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本,为该资产在出售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。

本公司消耗性生物资产主要为绿化苗木。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。本公司消耗性生物资产的成本为该资产在出售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。消耗性生物资产在出售时,采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日,消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量,并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的,减记的金额应当予以恢复,并在原已计提的跌价准备金额内转回,转回金额计入当期损益。

(2) 施工合同业务形成的存货

本公司从事施工合同业务形成的存货的相关会计政策参见本附注五.15“合同成本”。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

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

5. 周转材料的摊销方法：

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

15、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

1. 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

16、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。

17、长期股权投资

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

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

1. 投资成本的确定

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

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。

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

（3）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四（七）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

18、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。具体比照本附注五.19“固定资产”执行。

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

19、固定资产

(1) 确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5-10	4.5-4.75
机器设备	年限平均法	10	5-10	9-9.5
运输设备	年限平均法	4-10	5-10	9.5-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5-10	18-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注五.24“长期资产减值”。

4. 其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

20、在建工程

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

在建工程计提资产减值方法见本附注五.24“长期资产减值”。

21、借款费用

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

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

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

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

22、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五.35“租赁”。

23、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注五.24“长期资产减值”

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

24、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、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。

26、合同负债

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

27、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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。

(2) 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。

（3）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。

（4）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。

28、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注五.35“租赁”。

29、预计负债

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

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

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

30、股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

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

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

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

2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

31、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。

32、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

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

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

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

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

2.收入确认的具体方法

本公司收入确认方法如下：

（1）对于在某一时段履行的履约义务：

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

（2）对于在某一时点履行的履约义务：

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

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“土木工程建筑业务”的披露要求

33、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。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

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

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3. 所得税的抵销

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

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

35、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司租赁资产的类别主要为办公楼。

(1) 初始计量

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

(2) 后续计量

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

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(3) 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注五.24“长期资产减值”。

(4) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

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

(1) 经营租赁

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

（2）融资租赁

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

3. 租赁变更的会计处理

（1）租赁变更作为一项单独租赁

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

（2）租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

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

36、其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五.16“持有待售资产”。

2. 安全生产费用

本公司根据有关规定，提取安全生产费用。

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

提取的安全生产费规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状

态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

37、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

38、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额或组成计税价格	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交流转税	1%、3%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

2、税收优惠

增值税

本集团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

本集团根据《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，本集团之子公司常州森林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。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	5,380,938.83	26,448,030.28
合计	5,380,938.83	26,448,030.28

其他说明

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	9,975,000.00	
合计	9,975,000.00	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	10,500,000.00	100.00%	525,000.00	5.00%	9,975,000.00					
其中：										
商业承兑票据	10,500,000.00	100.00%	525,000.00	5.00%	9,975,000.00					
合计	10,500,000.00	100.00%	525,000.00	5.00%	9,975,000.00					

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

□适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收票据		525,000.00				525,000.00
合计		525,000.00				525,000.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(4) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额

(5) 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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收票据核销说明：

3、应收账款**(1) 按账龄披露**

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	237,790,559.53	240,832,127.90
1至2年	78,348,388.31	193,032,788.41
2至3年	719,796,960.67	650,323,028.51
3年以上	1,526,372,572.55	1,491,747,204.62
3至4年	178,752,259.60	403,291,159.26
4至5年	370,981,638.40	747,160,559.17

5年以上	976,638,674.55	341,295,486.19
合计	2,562,308,481.06	2,575,935,149.44

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	155,627,005.07	6.07%	155,627,005.07	100.00%		155,627,005.07	6.00%	155,627,005.07	100.00%	
其中：										
其中：六盘水市水城区城市投资开发有限公司	155,627,005.07	6.07%	155,627,005.07	100.00%		155,627,005.07	6.00%	155,627,005.07	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,406,681,475.99	93.93%	892,894,627.34	37.10%	1,513,786,848.65	2,420,308,144.37	93.96%	846,502,904.87	34.98%	1,573,805,239.50
其中：										
工程组合	2,273,078,037.50	88.71%	868,449,493.28	38.21%	1,404,628,544.22	2,286,551,643.88	88.77%	824,740,738.83	36.07%	1,537,276,304.14
其他组合	133,603,438.49	5.21%	24,445,134.06	18.30%	109,158,304.43	133,756,500.49	5.19%	21,762,166.04	14.25%	36,528,935.35
合计	2,562,308,481.06	100.00%	1,048,521,632.41	40.92%	1,513,786,848.65	2,575,935,149.44	100.00%	1,002,129,909.94	38.90%	1,573,805,239.50

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	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公司	155,627,005.07	155,627,005.07	155,627,005.07	155,627,005.07	100.00%	预计无法收回
合计	155,627,005.07	155,627,005.07	155,627,005.07	155,627,005.07		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
工程组合	2,273,078,037.50	868,449,493.28	38.21%

合计	2,273,078,037.50	868,449,493.28	
----	------------------	----------------	--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
其他组合	133,603,438.49	24,445,134.06	18.30%
合计	133,603,438.49	24,445,134.06	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	155,627,005.07					155,627,005.07
工程组合	824,733,774.72	43,715,718.57				868,449,493.29
其他业务组合	21,769,130.15	2,676,003.90				24,445,134.05
合计	1,002,129,909.94	46,391,722.47				1,048,521,632.41

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额	应收账款坏账准备和合同资产减

				合计数的比例	值准备期末余额
单位一	806,723,266.06	25,670,239.29	832,393,505.35	26.32%	395,824,277.77
单位二	346,100,620.31	16,148,206.55	362,248,826.86	11.46%	104,637,596.41
单位三	227,726,848.32	23,691,989.35	251,418,837.67	7.95%	64,743,938.96
单位四	155,627,005.07	21,843,168.91	177,470,173.98	5.61%	177,470,173.98
单位五	96,488,078.06	24,567,700.70	121,055,778.76	3.83%	6,205,916.27
合计	1,632,665,817.82	111,921,304.80	1,744,587,122.62	55.17%	748,881,903.39

4、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
工程项目合同资产	179,275,603.53	8,963,780.21	170,311,823.32	178,763,890.02	8,938,194.54	169,825,695.48
合计	179,275,603.53	8,963,780.21	170,311,823.32	178,763,890.02	8,938,194.54	169,825,695.48

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	179,275,603.53	100.00%	8,963,780.21	5.00%	170,311,823.32	178,763,890.02	100.00%	8,938,194.54	5.00%	169,825,695.48
其中：										
工程组合	179,275,603.53	100.00%	8,963,780.21	5.00%	170,311,823.32	178,763,890.02	100.00%	8,938,194.54	5.00%	169,825,695.48
合计	179,275,603.53	100.00%	8,963,780.21	5.00%	170,311,823.32	178,763,890.02	100.00%	8,938,194.54	5.00%	169,825,695.48

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
工程组合	179,275,603.53	8,963,780.21	5.00%
合计	179,275,603.53	8,963,780.21	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 □不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
工程组合	25,585.67			
合计	25,585.67			

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

合同资产核销说明：

其他说明：

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	202,203,064.13	209,110,692.64
合计	202,203,064.13	209,110,692.64

(1) 应收利息**1) 应收利息分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
--	--	----	-------	-------	------	--

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金、备用金	161,828,313.79	134,239,017.94
其他往来款	44,865,971.77	81,147,828.35
其他	3,520,643.06	1,917,719.88
合计	210,214,928.62	217,304,566.17

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	10,311,989.35	22,074,594.39
1至2年	12,119,778.94	46,213,856.42
2至3年	50,091,675.15	57,580,035.08
3年以上	137,691,485.18	91,436,080.28
3至4年	45,931,433.44	10,512,266.51
4至5年	6,698,571.69	11,292,333.72
5年以上	85,061,480.05	69,631,480.05
合计	210,214,928.62	217,304,566.17

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
工程组合	33,740.20					33,740.20
其他业务组合	8,160,133.33	-182,009.04				7,978,124.29
合计	8,193,873.53	-182,009.04				8,011,864.49

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
湖南南粤基金管理有限公司	保证金	73,215,000.00	5年以上	34.83%	
山西鼎盛伟业建设工程有限公司土默特石旗分公司	保证金	40,500,000.00	1-2年、2-3年	19.27%	
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	保证金	30,000,000.00	3-4年	14.27%	
贵州云龙旅游发展有限责任公司	往来款	21,005,000.00	1年以内，5年以上	9.99%	2,100,250.00
安宁三一筑工置业有限公司	往来款	8,379,952.00	2-3年、3-4年	3.99%	837,995.20
合计		173,099,952.00		82.35%	2,938,245.20

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	183,557,776.43	95.01%	110,100,374.43	91.30%
1至2年	9,323,887.30	4.82%	9,303,103.60	8.52%
2至3年	289,396.50	0.15%	59,958.07	0.00%
3年以上	37,274.75	0.02%	37,245.85	0.18%
合计	193,208,334.98		119,500,681.95	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 192,593,412.80 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 99.68%。

其他说明：

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	278,347.06		278,347.06	278,347.06		278,347.06
消耗性生物资产	106,612,099.21	33,355,193.94	73,256,905.27	105,178,370.73	33,355,193.94	71,823,176.79
合同履约成本	68,996,091.91	43,244,058.77	25,752,033.14	67,246,762.57	43,309,241.91	23,937,520.66
合计	175,886,538.18	76,599,252.71	99,287,285.47	172,703,480.36	76,664,435.85	96,039,044.51

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源 存货	其他方式取得的数据 资源存货	合计

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	33,355,193.94					33,355,193.94
合同履约成本	43,309,241.91	-65,183.14				43,244,058.77
合计	76,664,435.85	-65,183.14				76,599,252.71

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

8、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 一年内到期的其他债权投资

□适用 □不适用

9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	77,484,807.81	95,508,875.93
预交其他税费	1,197.52	9,209.04
合计	77,486,005.33	95,518,084.97

其他说明：

10、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	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
江苏领源农业科技有限公司	3,500,000.00						3,500,000.00	
黔东南州开拓管廊建设运营管理有限责任公司	1,498,100.00						1,498,100.00	

南粤南溪大道 1号私募投资 基金	330,000,0 00.00						330,000,00 0.00	
合计	334,998,1 00.00						334,998,10 0.00	

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	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
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	33,669,516.04			33,669,516.04
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	33,669,516.04			33,669,516.04
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	13,456,166.86			13,456,166.86
2.本期增加金额	843,615.26			843,615.26
(1) 计提或摊销	843,615.26			843,615.26
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	14,299,782.12			14,299,782.12

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	19,369,733.92			19,369,733.92
2.期初账面价值	20,213,349.18			20,213,349.18

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响
----	---------	----	------	------	--------	------------

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,940,278.43	10,434,651.32
合计	8,940,278.43	10,434,651.32

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	548,265.00	41,177,147.11	4,994,995.29	2,646,092.47	761,731.11	50,128,230.98
2.本期增加金额				10,610.00		10,610.00
(1) 购置				10,610.00		10,610.00
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额				459,789.00		459,789.00
(1) 处置或报废				459,789.00		459,789.00
4.期末余额	548,265.00	41,177,147.11	4,994,995.29	2,196,913.47	761,731.11	49,679,051.98
二、累计折旧						
1.期初余额	493,438.50	33,385,046.19	2,672,510.39	2,384,913.47	757,671.11	39,693,579.66
2.本期增加金额		560,134.45	891,084.18	35,832.32	1,195.62	1,488,246.57
(1) 计提		560,134.45	891,084.18	35,832.32	1,195.62	1,488,246.57
3.本期减少金额				443,052.68		443,052.68
(1) 处置或报废				443,052.68		443,052.68
4.期末余额	493,438.50	33,945,180.64	3,563,594.57	1,977,693.11	758,866.73	40,738,773.55
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) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	54,826.50	7,231,966.47	1,431,400.72	219,220.36	2,864.38	8,940,278.43
2.期初账面价值	54,826.50	7,792,100.92	2,322,484.90	261,179.00	4,060.00	10,434,651.32

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

(5) 固定资产的减值测试情况

□适用 □不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

13、使用权资产**(1) 使用权资产情况**

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	13,660,421.23	13,660,421.23
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	13,660,421.23	13,660,421.23
二、累计折旧		
1.期初余额	6,508,159.07	6,508,159.07
2.本期增加金额	997,990.08	997,990.08
(1) 计提	997,990.08	997,990.08
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	7,506,149.15	7,506,149.15
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		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,154,272.08	6,154,272.08
2.期初账面价值	7,152,262.16	7,152,262.16

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	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				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
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	640,110.63	454,167.43		1,094,278.06
2.本期增加金额	13,101.30	42,934.98		56,036.28
(1) 计提	13,101.30	42,934.98		56,036.28
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	653,211.93	497,102.41		1,150,314.34
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				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,111,097.07	361,597.59	430,000.00	1,902,694.66
2.期初账面价值	1,124,198.37	404,532.57	430,000.00	1,958,730.94

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 确认为无形资产的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因

其他说明

(4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

15、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
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

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
福建美丽生态建设集团有限公司	130,418,343.76					130,418,343.76
合计	130,418,343.76					130,418,343.76

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
----	----------------	-----------	-------------

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

单位：元

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

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
苗圃基建与租金	816,029.81		118,286.96		697,742.85
合计	816,029.81		118,286.96		697,742.85

其他说明

17、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

资产减值准备	244,210,867.62	61,052,716.90	244,210,867.62	61,052,716.90
合计	244,210,867.62	61,052,716.90	244,210,867.62	61,052,716.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
非同一控制企业合并资产评估增值	16,707,787.44	4,176,946.86	17,444,448.92	4,361,112.23
合计	16,707,787.44	4,176,946.86	17,444,448.92	4,361,112.23

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		61,052,716.90		61,052,716.90
递延所得税负债		4,176,946.86		4,361,112.23

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注

其他说明

18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	420,425,929.72	77,897,908.39	342,528,021.33	414,128,695.80	75,796,522.84	338,332,172.96
合计	420,425,929.72	77,897,908.39	342,528,021.33	414,128,695.80	75,796,522.84	338,332,172.96

其他说明：

19、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

货币资金	3,545,661.45	3,545,661.45	司法冻结等	司法冻结等	3,401,614.59	3,401,614.59	司法冻结等	司法冻结等
无形资产	1,111,097.07	1,111,097.07	借款质押	借款质押	1,124,198.37	1,124,198.37	借款质押	借款质押
应收账款	400,083,950.52	143,715,558.98	借款质押	借款质押	400,173,950.52	145,982,893.96	借款质押	借款质押
投资性房地产	19,369,733.92	19,369,733.92	借款质押	借款质押	19,870,613.14	19,870,613.14	借款质押	借款质押
合计	424,110,442.96	167,742,051.42			424,570,376.62	170,379,320.06		

其他说明：

20、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

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

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 15,000,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国银行	15,000,000.00	4.50%	2023 年 01 月 01 日	6.75%
合计	15,000,000.00	--	--	--

其他说明

21、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	281,181,191.34	301,727,741.35
工程款	576,546,928.57	599,295,778.87
其他	11,854,184.52	24,161,707.72
合计	869,582,304.43	925,185,227.94

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵州黔建伟达建筑工程有限公司	47,820,736.52	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	40,120,006.41	尚未收到业主结算款
福建侨润建设有限公司	27,265,280.78	尚未收到业主结算款
云南璟樾臻建筑材料有限公司	24,755,774.33	尚未收到业主结算款
云南舟乾经贸有限公司	21,632,502.11	尚未收到业主结算款
九江星润机械设备租赁有限公司	20,459,936.85	尚未收到业主结算款
合计	182,054,237.00	

其他说明：

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,399,798,330.93	1,370,646,137.11
合计	1,399,798,330.93	1,370,646,137.11

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	5,567,611.74	9,873,167.20
员工垫付款	2,028,479.10	1,846,705.03
关联方资金	121,294,819.86	66,899,460.47
企业间往来款及借款	1,045,406,199.62	1,069,817,435.37
个人往来款	34,666,411.56	36,669,600.81
土地租金	3,097,601.58	1,768,222.85
限制性股票回购义务	137,349,600.00	137,349,600.00
诉讼强执	15,205,452.84	21,533,529.35
其他	35,182,154.63	24,888,416.03
合计	1,399,798,330.93	1,370,646,137.11

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海睿卉资产管理有限公司	674,580,794.37	逾期未付
中国中信金融资产管理股份有限公司福建省分公司	94,352,583.05	逾期未付
鹰潭鑫民投资有限公司	65,115,222.14	未到偿还期
珠海红信鼎通企业管理有限公司	54,760,093.55	逾期未付
安宁三一筑工置业有限公司	48,000,500.00	未到偿还期
湖南南粤基金管理有限公司	45,887,890.41	未到偿还期
合计	982,697,083.52	

其他说明

23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
工程款	215,787,554.88	112,604,460.95
合计	215,787,554.88	112,604,460.95

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	22,961,997.08	13,947,693.06	12,595,080.44	24,314,609.70
二、离职后福利-设定提存计划	18,633.69	1,608,424.33	1,161,691.39	465,366.63
三、辞退福利	326,167.30		46,513.07	279,654.23
合计	23,306,798.07	15,556,117.39	13,803,284.90	25,059,630.56

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,514,572.18	12,337,075.60	11,357,896.92	23,493,750.86
2、职工福利费	420,750.00	129,661.44	146,011.44	404,400.00
3、社会保险费	10,559.90	685,968.09	503,038.70	193,489.29
其中：医疗保险费	9,386.60	607,133.36	445,429.63	171,090.33

工伤保险费	698.16	37,075.46	27,153.46	10,620.16
生育保险费	475.14	41,759.27	30,455.61	11,778.80
4、住房公积金	16,115.00	776,847.18	570,893.58	222,068.60
5、工会经费和职工教育经费		18,140.75	17,239.80	900.95
合计	22,961,997.08	13,947,693.06	12,595,080.44	24,314,609.70

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	18,316.02	1,540,817.54	1,113,338.86	445,794.70
2、失业保险费	317.67	67,606.79	48,352.53	19,571.93
合计	18,633.69	1,608,424.33	1,161,691.39	465,366.63

其他说明

25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,404,929.84	6,430,544.80
企业所得税	42,426,246.80	44,313,006.94
个人所得税	229,320.52	487,224.75
城市维护建设税	914,458.47	911,424.01
其他税金	2,238,692.42	2,672,923.61
合计	52,213,648.05	54,815,124.11

其他说明

26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,113,636.78	2,006,730.18
合计	2,113,636.78	2,006,730.18

其他说明：

27、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	187,523,346.76	193,508,271.81
合计	187,523,346.76	193,508,271.81

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券	面值	票面	发行	债券	发行	期初	本期	按面值	溢折	本期		期末	是否

名称		利率	日期	期限	金额	余额	发行	计提利息	价摊销	偿还		余额	违约
合计													

其他说明：

28、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

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

长期借款分类的说明：

注 1.福建美丽生态建设集团有限公司向华夏银行股份有限公司福州晋安支行借款余额为 1,600.00 万元，抵押物为福建美丽生态持有的不动产权证编号为闽（2020）福州市不动产权第 9082258、9082141、9082265、9082112、9082518、9082086 号投资性房地产。抵押资产账面价值详见“七、19 所有权或使用权受到限制的资产”。

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

其他说明，包括利率区间：

29、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物租赁	5,336,906.92	6,221,955.73
合计	5,336,906.92	6,221,955.73

其他说明：

30、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	372,766.34	372,766.34	
合计	372,766.34	372,766.34	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

31、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）	期末余额
--	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,149,652,292.00						1,149,652,292.00

其他说明：

32、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,896,915,979.10			1,896,915,979.10
其他资本公积	145,421,155.16	43,149,150.00		188,570,305.16
合计	2,042,337,134.26	43,149,150.00		2,085,486,284.26

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

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

33、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购	137,349,600.00			137,349,600.00
合计	137,349,600.00			137,349,600.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

34、盈余公积

单位：元

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
合计	8,592,788.79			8,592,788.79

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

35、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,828,210,598.19	-2,329,327,476.46
调整后期初未分配利润	-2,828,210,598.19	-2,329,327,476.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-98,921,173.23	-115,430,765.69
期末未分配利润	-2,927,131,771.42	-2,444,758,242.15

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。

5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

36、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	119,960,955.66	106,384,575.53	193,912,345.69	176,886,426.11
其他业务	165,598.12	102,727.74	184,384.78	102,727.75
合计	120,126,553.78	106,487,303.27	194,096,730.47	176,989,153.86

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
工程项目收入	115,909,240.63	103,084,179.34					115,909,240.63	103,084,179.34
其他收入	4,217,313.15	3,403,123.93					4,217,313.15	3,403,123.93
按商品转让的时间分类								
其中：								
某一时段内转让	115,909,240.63	103,084,179.34					115,909,240.63	103,084,179.34
在某一时点转让	4,217,313.15	3,403,123.93					4,217,313.15	3,403,123.93
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								

合计	120,126,55 3.78	106,487,30 3.27					120,126,55 3.78	106,487,30 3.27
----	--------------------	--------------------	--	--	--	--	--------------------	--------------------

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

履约义务根据合同约定确认，截止 2024 年 6 月 30 日，本集团部分工程承包业务尚在履行过程中，分摊至尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格与相应工程承包的合同的进度相关，并将于相应工程承包合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

37、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	22,346.21	134,519.95
教育费附加	15,458.74	103,441.15
房产税	35,338.05	152,867.27
土地使用税	1,069.92	13,971.68
车船使用税	1,000.00	
印花税	3,351.80	118,780.36
其他	2,400.82	496,602.91
合计	80,965.54	1,020,183.32

其他说明：

38、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,668,397.37	14,715,806.08
股份支付	43,149,150.00	
折旧与摊销	2,197,809.67	3,844,189.84
房租与水电费	197,255.17	566,132.58
业务招待费	1,371,579.63	1,150,882.00
差旅费	396,727.22	562,973.91
办公费	204,521.20	108,345.02
交通运输费	5,076.24	188,050.24
中介服务费	950,714.47	699,721.50
其他	1,770,260.48	3,987,686.58
合计	60,911,491.45	25,823,787.75

其他说明

39、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	32,564,545.97	78,283,614.17
减：利息收入	2,472,599.15	3,123,627.84
手续费及其他	11,369.29	17,996.26
合计	30,103,316.11	75,177,982.59

其他说明

40、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-525,000.00	-150,000.00
应收账款坏账损失	-46,391,722.47	-56,712,069.66
其他应收款坏账损失	182,009.04	-267,909.35
合计	-46,734,713.43	-57,129,979.01

其他说明

41、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	65,183.14	-487,385.97
十一、合同资产减值损失	-25,585.67	-7,311,016.27
十二、其他	-2,101,385.55	
合计	-2,061,788.08	-7,798,402.24

其他说明：

42、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-4,459.61	444,766.60

43、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,030.98		
合计	3,030.98		

其他说明：

44、营业外支出

单位：元

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	8,796.71	1,710.90	
诉讼支出		59,288.86	
违约金、赔偿金		151.41	
罚款及滞纳金支出	3,592,320.27	3,302,525.23	
合计	3,601,116.98	3,363,676.40	

其他说明：

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	337,225.67	772,226.11
递延所得税费用	-184,165.37	-588,759.16
合计	153,060.30	183,466.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-129,855,199.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	-32,463,799.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	339,827.98
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	32,123,971.89
所得税费用	153,060.30

其他说明

46、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的保证金、往来款项	1,064,155.30	3,006,727.23
收到的其他补贴款	26,924.00	1,187.79
收到的利息收入	9,239.28	5,686,427.31
其他	117,312.90	613,885.47
合计	1,217,631.48	9,308,227.80

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的保证金、往来款项	1,521,211.00	3,116,094.79
支付的与经营活动有关的费用	5,720,327.75	12,140,712.75
合计	7,241,538.75	15,256,807.54

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的重要的与投资活动有关的现金		

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与投资活动有关的现金说明：		

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付股权款	425,000.00	
合计	425,000.00	

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与投资活动有关的现金说明：		

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他单位借款	1,750,000.00	13,426,842.79
合计	1,750,000.00	13,426,842.79

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他单位借款	267,400.00	2,222,720.00
租赁使用权资产付款	839,297.84	999,164.10
合计	1,106,697.84	3,221,884.10

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

□适用 不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-130,008,259.76	-151,894,689.46
加：资产减值准备	48,796,501.51	64,928,381.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,331,861.83	2,614,489.37
使用权资产折旧	997,990.08	2,147,906.66
无形资产摊销	56,036.28	56,036.28
长期待摊费用摊销	118,286.96	762,648.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	4,459.61	-444,766.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	8,796.71	1,710.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	32,376,949.49	78,004,003.64
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-393,479.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-184,165.37	-195,279.29
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,992,005.25	2,373,347.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,094,120.30	44,368,163.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	82,465,237.59	-48,017,114.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,122,430.62	-5,688,642.15
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	1,835,277.38	2,258,209.65
减：现金的期初余额	23,046,415.69	7,142,751.12
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	-21,211,138.31	-4,884,541.47

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,835,277.38	23,046,415.69
可随时用于支付的银行存款	1,835,277.38	23,046,415.69
三、期末现金及现金等价物余额	1,835,277.38	23,046,415.69

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

48、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

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

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		

应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

--	--

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	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	30,000,000.00	常州	常州	有限公司	100.00%	0.00%	设立
2 福建美丽生态建设集团有限公司	506,880,000.00	福州	福州	有限公司	70.00%	0.00%	购入
2-1 福州市隧鑫劳务有限公司	30,000,000.00	福州	福州	有限公司	0.00%	70.00%	购入
2-2 福建省朔杰商贸有限公司	20,000,000.00	福州	福州	有限公司	0.00%	70.00%	购入
2-3 福建金函达跃建设工程有限公司	10,000,000.00	福州	福州	有限公司	0.00%	70.00%	购入
3 深美商贸（浙江）有限责任公司	10,000,000.00	舟山	舟山	有限公司	100.00%	0.00%	设立
4 贵州美丽生态建设工程集团有限公司	10,000,000.00	贵阳	贵阳	有限公司	100.00%	0.00%	设立
4-1 贵州焯金建设工程有限公司	100,000,000.00	安顺	安顺	有限公司	90.00%	0.00%	购入
5 美丽生态科技（北京）有限责任公司	5,000,000.00	北京	北京	有限公司	51.00%	0.00%	设立
6 美丽生态科技（深圳）有限责任公司	100,000,000.00	深圳	深圳	有限公司	51.00%	0.00%	设立
6-1 四川美丽生源电力工程有限公司	10,000,000.00	成都	成都	有限公司	0.00%	51.00%	购入

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

（2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建美丽生态建设集团有限公司	30.00%	-24,101,069.31		-8,363,249.10

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建美丽生态建设集团有限公司	1,962,493,740.94	766,038,926.33	2,728,532,667.27	2,708,498,998.66	40,676,946.86	2,749,175,945.52	2,044,979,007.64	764,151,761.71	2,809,130,769.35	2,712,916,568.92	40,861,112.23	2,753,777,681.15

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建美丽生态建设集团有限公司	103,623,818.64	-80,336,897.70	-80,336,897.70	18,480,198.99	186,815,427.31	-121,514,926.52	-121,514,926.52	5,094,980.20

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 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

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		

非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的		

公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
建筑业奖补		1,050,000.00
其他	370.25	445.59

其他说明：

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

（一）信用风险

本集团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。

本集团持有的货币资金，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。

本集团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。除附注十一所载本集团作出的财务担保外，本集团没有提供任何其他可能令本集团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

流动性风险是指本集团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。

本集团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

本集团不存在重大的以外币结算的资产或负债。

2. 利率风险

本集团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集团面临现金流量利率风险。

本集团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集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团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。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十三、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
佳源创盛控股集团有限公司	嘉兴	股权投资	150000 万人民币	28.11%	28.11%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是沈玉兴。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九.1 在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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
共青城鑫明投资中心（有限合伙）	美丽生态科技（深圳）少数股东
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
香港佳源集团有限公司	其他关联方

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
浙江佳源创盛物产集团有限公司	材料采购		10,000,000.00	否	4,210,505.24

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
惠东县振基房地产开发有限公司	提供工程施工	62,235.20	139,466.15
嘉兴泰源房地产开发有限公司	提供工程施工	1,413,768.57	19,646,202.00
凤台县明源房地产开发有限公司	提供工程施工	49,577.59	
宿迁市祥源房地产开发有限公司	提供工程施工	6,947,541.60	9,888,184.59
嘉兴市胜源景观工程有限公司	提供工程施工		7,679.56
扬州浩源房地产开发有限公司	提供工程施工	1,328,900.36	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
浙江西谷数字技术股份有限公司	租赁办公室	4,186.24	8,372.48				8,372.48				

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

单位：元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
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01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01月01日	否

关联担保情况说明

注（1）2020 年 10 月 18 日，深圳美丽生态股份有限公司与中国中信金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中信金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》、沈玉兴与中国中信金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中信金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 2024 年 6 月 30 日，该笔借款本金余额为 8536.12 万元。

注（2）2021 年 1 月 13 日，深圳美丽生态股份有限公司与华夏银行股份有限公司福州晋安支行签订了编号为 FZ13（高保）20210001-11 的《最高额保证合同》，为福建美丽生态建设集团有限公司提供总额不超过 2,140.00 万元的担保，担保期间为每笔借款债务履行期限届满之日起三年内，截至 2024 年 6 月 30 日，该笔贷款本金余额为 2,050.00 万元。

注（3）2021 年 11 月 19 日，深圳美丽生态股份有限公司与湖南南粤基金管理有限公司签订了编号为南粤保字（2021）003 号的《保证合同》，为福建美丽生态建设集团有限公司提供 4,000.00 万元的担保，担保期间为债务履行期限届满之日起三年内，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司担保本金余额为 4,000.00 万元。

注（4）2022 年 3 月 21 日，深圳美丽生态股份有限公司与中国银行股份有限公司福州市晋安支行签订了编号为 fj1122022052 的《最高额保证合同》，为福建美丽生态建设集团有限公司提供了 2,000.00 万元的担保，担保期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。截止 2024 年 6 月 30 日，该笔贷款本金余额为 1,500.00 万元。

（5）关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
平潭鑫晟投资合伙企业（有限合伙）	1,750,000.00	2024 年 01 月 01 日	2024 年 06 月 30 日	
拆出				

（6）关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

（7）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,848,883.04	2,957,881.10

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	惠州市嘉长源房地产开发有限公司	4,967,705.00	1,987,082.00	4,967,705.00	1,490,311.50
应收账款	嘉兴大源建筑工程有限公司	5,030,192.53	1,759,238.91	5,030,192.53	1,677,402.51
应收账款	嘉兴泰源房地产开发有限公司	1,169,786.41	350,935.92	427,791.47	42,779.15
应收账款	宿迁市祥源房地产开发有限公司	86,517,708.79	4,325,885.44	20,192,621.79	1,009,631.09
应收账款	凤台县明源房地产开发有限公司	69,013.89	27,605.56	69,013.89	20,704.17
应收账款	蚌埠明源房地产开发有限公司	8,010,531.53	1,602,106.30	8,010,531.53	1,602,106.31
应收账款	兰州中通道高速公路投资有限责任公司	1,218,954.08	243,790.82	1,218,954.08	243,790.82
应收账款	涡阳县佳源房地产开发有限公司	48,325.12	19,330.05	48,325.12	14,497.54
应收账款	恩平市帝都温泉旅游区发展有限公司	57,034,462.91	17,110,338.87	57,034,462.91	17,110,338.87
应收账款	扬州浩源房地产开发有限公司	3,335,745.44	447,490.09	3,335,745.44	447,490.09
其他应收款	惠州市嘉长源房地产开发有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	浙江佳源创盛物产集团有限公司	1,529,257.70	1,529,257.70
应付账款	浙江佳源建筑设计有限公司	1,565,800.00	1,565,800.00
其他应付款	浙江西谷数字技术股份有限公司	4,563.00	
其他应付款	佳源创盛控股集团有限公司	61,334,191.95	2,075,950.28
其他应付款	平潭鑫晟投资合伙企业（有限合伙）	3,163,259.35	1,653,735.18
其他应付款	珠海红信鼎通企业管理有限公司	54,760,093.55	61,132,500.00
其他应付款	香港佳源集团有限公司	2,037,275.01	2,037,275.01
合同负债	惠州市嘉长源房地产开发有限公司	60,456,112.60	60,456,112.60
合同负债	嘉兴大源建筑工程有限公司	3,295,231.16	3,295,231.16
合同负债	嘉兴泰源房地产开发有限公司	380,539.78	293,798.80
合同负债	利辛县明源房地产开发有限公司	2,321.25	2,321.25
合同负债	涡阳县佳源房地产开发有限公司	45,792.90	45,792.90
合同负债	扬州浩源房地产开发有限公司		802,537.75

7、关联方承诺

8、其他

十四、股份支付

1、股份支付总体情况

□适用 □不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	以市场价格为基础，同时考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整
授予日权益工具公允价值的重要参数	限制性股票授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	预计未来可解锁数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	71,915,250.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	43,149,150.00

其他说明

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	43,149,150.00	
合计	43,149,150.00	

其他说明

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1、公司因债务人北京城建道桥建设集团有限公司（以下简称“北京道桥”）未按约定支付金沙县市政道路及综合管廊项目工程款，2023年3月，公司向北京仲裁委员会提起仲裁，请求仲裁委依法裁决北京道桥向公司支付工程款、利息及各类赔偿金等，暂合计8,442.29万元。截至目前，案件尚在仲裁中。

2、公司因债务人北京城建道桥建设集团有限公司（以下简称“北京道桥”）未按约定支付大方县沙子坡片区综合整治项目工程款，2023年3月，公司向北京仲裁委员会提起仲裁，案由为建设工程合同

纠纷，请求仲裁委依法裁决北京道桥向公司支付工程款、利息及各类赔偿金等，暂合计 10,705.58 万元。截至目前，案件尚在仲裁中。

3、2023 年 8 月，公司因龙里水乡星空主题汽车公园项目将贵州云龙旅游发展有限责任公司起诉至龙里县人民法院，案由为建设工程施工合同纠纷，诉请贵州云龙旅游发展有限责任公司向公司支付工程款及利息等暂计 3,324.90 万元。2024 年 8 月，龙里县人民法院作出一审判决，判决支持公司部分诉讼请求。截至目前，现案件在二审上诉中。

4、公司因债务人六盘水水城区城市投资开发有限责任公司（以下简称“水城投资公司”）未按约定支付红桥东路二期勘察-设计-施工项目工程款。2023 年 3 月，公司将水城投资公司（第三人：中国华西工程设计建设有限公司）起诉至六盘水市中级人民法院，案由为建设工程施工合同纠纷，诉请水城投资公司向公司支付工程款、停工损失等暂计 22,452.76 万元。截至目前，案件尚在一审重审中。

5、2024 年 3 月深圳美丽生态股份有限公司向深圳国际仲裁院提起仲裁，案由为合同纠纷，要求王仁年等支付违约金、损失赔偿共计 1,343.11 万元，现案件在仲裁中。

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

7、2023 年 5 月，佟力向四平市铁西区人民法院提起诉讼，案由为缔约过失责任纠纷，要求福建美丽生态建设集团有限公司赔偿原告遭受的信赖利益损失 1,743,695.90 元。现案件在一审中。公司基于当时现有事实条件未计提预计负债。

8、2020 年 12 月，常州市云华园林建筑工程有限公司（以下简称“常州云华”）向贵州省六盘水市中级人民法院提起诉讼，案由为建设工程分包合同纠纷，其诉请江苏八达园林有限公司（以下简称“江苏八达”）支付尚欠工程款 23,492,495.50 元，并要求公司对欠付工程款承担连带责任。2021 年 12 月，贵州省六盘水市中级人民法院作出一审判决，常州云华、江苏八达及公司在上诉期内均提起上诉。2022 年 6 月贵州省高级人民法院作出裁定，撤销贵州省六盘水市中级人民法院作出的（2020）黔 02 民初 192 号民事判决；本案发回贵州省六盘水市中级人民法院审理。2023 年 11 月贵州省六盘水市中级人民法院作出（2022）黔 02 民初 138 号民事判决书，判决书表示驳回常州市云华园林建筑工程有限公司的诉讼请求。上诉期内，常州市云华园林建筑工程有限公司提起上诉，目前案件处于重审二审中，公司基于当时原一、二审、重审一审的结果未计提预计负债。

9、2024 年 3 月吴正武向厦门海事法院提起诉讼，案由为海洋工程建设纠纷，要求吴翊宁、福建美丽生态建设集团有限公司、中国葛洲坝集团第三工程有限公司、福清市新港城填海投资有限公司支付工程款 4,696.25 万元，现案件在一审中，基于案件现有事实条件，未对此事项计提预计负债。

10、2024 年 6 月泉州市闽域建筑劳务有限公司向惠东县人民法院提起诉讼，案由为建设工程分包合同纠纷，要求福建美丽生态建设集团有限公司支付工程款及逾期使用费 582.15 万元，现案件在一审中，基于案件现有事实条件，已确认了应付工程款，未对逾期使用费计提预计负债。

11、2024 年 6 月四川汉瑞隧道工程有限公司向青海省天峻县人民法院提起诉讼，案由为建设工程分包合同纠纷，要求福建瑞恒达建筑工程有限公司支付工程款 890.28 万元，刘义、福建美丽生态建设集团有限公司、五矿二十三冶建设集团有限公司、青海五矿中铁公路建设管理有限公司承担连带责任，现案件在一审中，基于案件现有事实条件，未对此事项计提预计负债。

12、2024 年 6 月江苏省未成年犯管教所向句容市人民法院提起诉讼，案由为租赁合同纠纷，要求公司支付租赁费 163.78 万元，现案件在一审中，已移送至常州市武进区人民法院管辖，公司账上已确认了应付的租赁费用。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十六、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

公司及相关当事人于 2024 年 8 月收到中国证券监督管理委员会深圳监管局（以下简称“深圳证监局”）下发的《行政处罚事先告知书》（[2024]13 号），因公司未按《证券法》第一百九十七条第一款所述规定履行信息披露义务，深圳证监局拟作出以下决定：1.对深圳美丽生态股份有限公司给予警告，并处以 150 万元罚款；2.对佳源创盛控股集团有限公司处以 150 万元罚款；3.对沈玉兴处以 80 万元罚款；4.对陈飞霖给予警告，并处以 50 万元罚款；5.对念保敏给予警告，并处以 30 万元罚款；6.对周成斌给予警告，并处以 20 万元罚款。本次行政处罚最终结果将以深圳证监局出具的《行政处罚决定书》为准。具体内容详见公司于 2024 年 8 月 8 日在《证券时报》《证券日报》和巨潮资讯网上披露的《关于收到〈行政处罚事先告知书〉的公告》（公告编号：2024-060）。

十七、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计
----	--	-------	----

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,374,657.90	1,356,657.90
1至2年	21,320,520.80	21,316,428.40
2至3年	82,622,649.82	83,684,414.86
3年以上	2,486,722.15	1,429,049.51

3至4年	2,486,722.15	1,429,049.51
合计	107,804,550.67	107,786,550.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	107,804,550.67	100.00%	17,550,463.05	16.28%	90,254,087.62	107,786,550.67	100.00%	17,550,463.05	16.28%	90,236,087.62
其中：										
工程组合	8,010,531.53	7.43%	1,602,106.30	20.00%	6,408,425.23	8,010,531.53	7.44%	1,602,106.30	20.00%	6,408,425.23
其他组合	91,406,791.74	84.79%	15,948,356.75	17.45%	75,458,434.99	91,406,791.74	84.80%	15,948,356.75	17.45%	75,458,434.99
合并范围内关联方组合	8,387,227.40	7.78%			8,387,227.40	8,369,227.40	7.76%			8,369,227.40
合计	107,804,550.67	100.00%	17,550,463.05	16.28%	90,254,087.62	107,786,550.67	100.00%	17,550,463.05	16.28%	90,236,087.62

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
工程组合	8,010,531.53	1,602,106.30	20.00%

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
其他组合	91,406,791.74	15,948,356.75	17.45%

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他	
工程组合	1,602,106.30					1,602,106.30
其他业务组合	15,948,356.75					15,948,356.75
合计	17,550,463.05					17,550,463.05

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	56,499,428.51		56,499,428.51	52.17%	11,299,885.70
单位二	18,501,387.80		18,501,387.80	17.08%	2,454,725.34
单位三	13,455,855.00		13,455,855.00	12.42%	1,807,220.30
单位四	8,369,227.40		8,369,227.40	7.73%	
单位五	8,010,531.53	500,658.23	8,511,189.76	7.40%	1,652,172.12
合计	104,836,430.24	500,658.23	105,337,088.47	96.80%	17,214,003.46

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	117,554,461.90	93,148,088.26
其他应收款	1,149,529,971.28	1,157,539,643.04
合计	1,267,084,433.18	1,250,687,731.30

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收合并范围内单位利息	117,554,461.90	93,148,088.26
合计	117,554,461.90	93,148,088.26

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 □不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 □不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金、备用金	2,098,995.88	6,979,700.03
关联方往来款	1,142,548,040.63	1,149,505,237.81
其他往来款	7,615,298.16	3,782,868.48
合计	1,152,262,334.67	1,160,267,806.32

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	474,352,939.27	422,893,980.05
1至2年	515,910,146.08	612,446,114.41
2至3年	144,835,918.59	117,267,899.60
3年以上	17,163,330.73	7,659,812.26
3至4年	9,585,277.01	149,558.54
4至5年	538,033.72	5,470,233.72
5年以上	7,040,020.00	2,040,020.00
合计	1,152,262,334.67	1,160,267,806.32

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024年1月1日余额	31,940.69	656,202.59	2,040,020.00	2,728,163.28
2024年1月1日余额在本期				
本期计提	4,200.11			4,200.11
2024年6月30日余额	36,140.80	656,202.59	2,040,020.00	2,732,363.39

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,728,163.28	4,200.11				2,732,363.39
合计	2,728,163.28	4,200.11				2,732,363.39

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
福建美丽生态建设集团有限公司	关联方款项	980,348,507.23	1年以内	85.08%	
常州森林投资有限公司	关联方款项	85,031,902.52	1年以内、1-2年	7.38%	
贵州美丽生态建设工程集团有限公司	关联方款项	77,158,758.67	1年以内	6.70%	
贵阳金龙国际康养城项目	保证金	5,000,000.00	3-4年	0.43%	656,202.59
新疆美辰燃气有限公司	外部单位往来	2,040,020.00	5年以上	0.18%	2,040,020.00
合计		1,149,579,188.42		99.77%	2,696,222.59

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

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	780,015,698.33	103,162,900.00	676,852,798.33	760,495,167.08	103,162,900.00	657,332,267.08
合计	780,015,698.33	103,162,900.00	676,852,798.33	760,495,167.08	103,162,900.00	657,332,267.08

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		

福建美丽生态建设集团有限公司	628,016,900.00	103,162,900.00					628,016,900.00	103,162,900.00
常州森林实业投资有限公司	16,301,679.58						16,301,679.58	
股份支付	13,013,687.50		19,520,531.25				32,534,218.75	
合计	657,332,267.08	103,162,900.00	19,520,531.25				676,852,798.33	103,162,900.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业											
二、联营企业											

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,900.00	24,144.89	1,385,097.90	2,467,710.73
其他业务	41,284.40		12,803,739.32	
合计	51,184.40	24,144.89	14,188,837.22	2,467,710.73

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
按经营地区分类								
其中：								

市场或客户类型								
其中:								
合同类型								
其中:								
其他收入	51,184.40	24,144.89					51,184.40	24,144.89
按商品转让的时间分类								
其中:								
在某一时点转让	51,184.40	24,144.89					51,184.40	24,144.89
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
合计	51,184.40	24,144.89					51,184.40	24,144.89

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

履约义务根据合同约定确认, 截止 2024 年 6 月 30 日, 本集团部分工程承包业务尚在履行过程中, 分摊至尚未履行 (或部分未履行) 履约义务的交易价格与相应工程承包的合同的进度相关, 并将于相应工程承包合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位: 元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明:

5、投资收益

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

6、其他

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-4,459.61	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	370.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,457,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,598,086.00	
少数股东权益影响额（税后）	-291,406.16	
合计	-853,769.20	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-52.30%	-0.0934	-0.0934
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-51.84%	-0.0926	-0.0926

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明, 对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的, 应注明该境外机构的名称

4、其他