

# 深圳美丽生态股份有限公司

## 2023 年年度报告



2024 年 4 月

# 2023 年年度报告

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人陈飞霖、主管会计工作负责人周成斌及会计机构负责人（会计主管人员）林孔凤声明：保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告中所涉及的发展战略、经营计划等前瞻性陈述属于计划性事项，该计划不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异，敬请投资者注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	1
第二节 公司简介和主要财务指标.....	5
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理.....	23
第五节 环境和社会责任.....	36
第六节 重要事项.....	37
第七节 股份变动及股东情况.....	48
第八节 优先股相关情况.....	54
第九节 债券相关情况.....	55
第十节 财务报告.....	56

## 备查文件目录

- （一）载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；
- （三）报告期内在中国证监会指定报刊和网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。

## 释义

释义项	指	释义内容
美丽生态/公司/本公司/本集团/深华新	指	深圳美丽生态股份有限公司
佳源创盛	指	佳源创盛控股集团有限公司
浙江佳源	指	浙江佳源房地产集团有限公司
红信鼎通	指	珠海红信鼎通企业管理有限公司
江阴鑫诚	指	江阴鑫诚业展投资管理企业（有限合伙）
美丽生态建设	指	福建美丽生态建设集团有限公司
中国证监会/证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司信息

股票简称	美丽生态	股票代码	000010
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	深圳美丽生态股份有限公司		
公司的中文简称	美丽生态		
公司的外文名称（如有）	SHENZHEN ECOBEAUTY CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	ECOBEAUTY		
公司的法定代表人	陈飞霖		
注册地址	广东省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 栋 1701-1703 室		
注册地址的邮政编码	518101		
公司注册地址历史变更情况	报告期内无变更		
办公地址	广东省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 栋 1701-1703 室		
办公地址的邮政编码	518101		
公司网址	<a href="http://www.eco-beauty.cn">http://www.eco-beauty.cn</a>		
电子信箱	IR@eco-beauty.cn		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	陈美玲	何婷
联系地址	广东省深圳市宝安区中心区宝兴路 6 号海纳百川总部大厦 B 座 1701-1703 室	广东省深圳市宝安区中心区宝兴路 6 号海纳百川总部大厦 B 座 1701-1703 室
电话	0755-88260216	0755-88260216
传真	0755-88260215	0755-88260215
电子信箱	IR@eco-beauty.cn	IR@eco-beauty.cn

### 三、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的证券交易所网站	<a href="http://www.szse.cn">http://www.szse.cn</a>
公司披露年度报告的媒体名称及网址	《证券日报》、《证券时报》及巨潮资讯网 <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>
公司年度报告备置地点	公司董事会办公室

### 四、注册变更情况

统一社会信用代码	91110000192181597U
公司上市以来主营业务的变化情况（如有）	2013 年 5 月 3 日，公司召开股权分置改革相关股东大会，审议通过了《深圳五岳乾坤投资有限公司向公司赠与资产、公司资本公积金转增股本和股权分置改革方案》。截止 2013 年 5 月 29 日，深圳五岳乾坤投资有限公司向公司赠与的 4.41 亿元现金及赠与资产均已到位。股改完成后，公司逐步转型为园林绿化行业，主营业务发生变化，由原来的主营业务收入为 CNG 燃气设备收入，变为主营业务收入为园林绿化收入。公司于 2018 年收购美丽生态建设股权后，以市政建设为核心业务，并涉及公路、建筑工程施工、城市及道路照明、水利水电、河湖整治等其他专业性业务。

历次控股股东的变更情况（如有）	<p>2013 年 5 月 3 日，公司召开股权分置改革相关股东大会，审议通过了《深圳五岳乾坤投资有限公司向公司赠与资产、公司资本公积金转增股本和股权分置改革方案》。本次股改完成后，公司控股股东由新余瑞达投资有限公司（原重庆瑞达投资有限公司）变更为深圳五岳乾坤投资有限公司。</p> <p>2018 年 8 月 8 日，佳源创盛通过司法拍卖、二级市场直接及间接持有公司股份 119,365,654 股，占公司总股本的 14.56%，至此，佳源创盛成为公司第一大股东。2019 年 1 月 30 日，公司召开 2019 年第一次临时股东大会选举第十届董事会成员，佳源创盛通过本次股东大会决定了公司现任董事会半数以上成员的选任，其持有的股份表决权已对公司 2019 年第一次临时股东大会决议产生重大影响，符合《深交所股票上市规则》中规定的拥有上市公司控制权的情形。至此，佳源创盛成为公司的控股股东。</p> <p>截至本报告期末，佳源创盛直接及间接持有公司股份 351,786,254 股，占公司总股本的 30.60%。</p>
-----------------	--

## 五、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所

会计师事务所名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	北京市西城区西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层
签字会计师姓名	王晓清、蔡艳芳

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构

☒适用 ☐不适用

保荐机构名称	保荐机构办公地址	保荐代表人姓名	持续督导期间
中天国富证券有限公司	贵州省贵阳市观山湖区长岭北路中天会展城 B 区金融商务区集中商业（北）	李高超、黄倩	2022 年 6 月 28 日至 2023 年 12 月 31 日

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的财务顾问

☐适用 ☒不适用

## 六、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☒否

	2023 年	2022 年	本年比上年 增减	2021 年
营业收入（元）	302,915,567.26	613,053,300.78	-50.59%	1,756,906,765.34
归属于上市公司股东的净利润（元）	-498,883,121.73	-535,790,918.99	6.89%	23,458,663.00
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-496,407,699.60	-553,227,021.38	10.27%	21,000,409.19
经营活动产生的现金流量净额（元）	-170,110,822.90	-609,168,425.91	72.07%	-55,295,848.50
基本每股收益（元/股）	-0.4712	-0.5704	17.39%	0.0286
稀释每股收益（元/股）	-0.4712	-0.5704	17.39%	0.0286
加权平均净资产收益率	-106.02%	-87.61%	-18.41%	4.17%
	2023 年末	2022 年末	本年末比上年 年末增减	2021 年末
总资产（元）	3,137,807,067.53	3,622,677,862.65	-13.38%	4,587,490,643.01
归属于上市公司股东的净资产（元）	235,022,016.86	705,676,774.43	-66.70%	517,191,181.03

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性

☐是 ☒否

扣除非经常损益前后的净利润孰低者为负值

☒是 ☐否

项目	2023 年	2022 年	备注
营业收入（元）	302,915,567.26	613,053,300.78	年度营业收入
营业收入扣除金额（元）	557,893.38	1,926,891.48	正常经营之外的其他业务收入系房屋出租收入
营业收入扣除后金额（元）	302,357,673.88	611,126,409.30	与主营业务相关的业务收入

## 七、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照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

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照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。

### 2、同时按照境外会计准则与按照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

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照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。

## 八、分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	123,962,806.80	70,133,923.67	51,422,611.98	57,396,224.81
归属于上市公司股东的净利润	-27,469,373.14	-87,961,392.55	-45,921,493.07	-337,530,862.97
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-28,025,861.34	-87,648,282.33	-45,571,810.34	-335,161,745.59
经营活动产生的现金流量净额	5,571,697.49	-11,260,339.64	-7,600,696.69	-156,821,484.06

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

☐是 ☒否

## 九、非经常性损益项目及金额

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	2023 年金额	2022 年金额	2021 年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	453,936.12	-128,861.48	985,482.63	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,083,472.59	452,054.18	352,488.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,927,500.00	4,927,500.00	4,927,500.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	600,000.00		3,100,000.00	



债务重组损益		21,608,867.72		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,679,769.64	-9,996,575.68	-3,922,334.91	
减：所得税影响额			1,570,699.07	
少数股东权益影响额（税后）	-139,438.80	-573,117.65	1,414,182.87	
合计	-2,475,422.13	17,436,102.39	2,458,253.81	--

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

公司不存在将《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的项目的情形。

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、报告期内公司所处行业情况

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》中土木工程建筑业的披露要求

##### （一）宏观经济形势及行业情况

2023年，我国经济发展经历了复杂、严峻的外部环境不确定性的影响，目前仍处于缓慢恢复期。但在国家相关部委宏观统筹计划下，国内经济整体恢复逐渐向好，经济运行整体呈现回升向好态势，建筑行业也逐渐显现恢复、增长的长期向好面。根据国家统计局公布数据显示，2023年全国建筑业总产值315,912亿元，同比增长5.8%。2023年，全国固定资产投资503,036亿元，比上年增长3.0%，2023年建筑安装工程投资同比增长2.1%。由此可见，建筑产业仍是国民经济重要组成及增长点。随着2023年经济持续发展、增长，国民经济也呈现出消费的拉动增加、服务行业向好、新动能发展壮大、绿色发展成效显现的特点。同时，建筑行业也伴随着宏观经济发展新特点呈现出乡村振兴、城市更新、新基建、新能源建设等重要的新增长点。

##### （二）行业的市场竞争格局

建筑行业目前仍是我国经济重要组成及增长点，市场规模庞大，相关产业链较长，建筑企业数量众多，常规建筑专业技术日趋成熟，竞争激烈，毛利率低。

##### （三）公司的市场地位

公司成立于1989年，于1995年在深交所主板上市，目前主要从事基础设施建设、建筑工程施工。公司的主要收入来自子公司美丽生态建设，美丽生态建设与中国中铁、中国铁建、中国建筑、五矿集团及地方大型施工单位密切合作，参加了多项国家重点工程建设，涉及公路、铁路、市政、水利水电、工业和民用建筑等大、中型工程施工，是一家综合性、跨省区的民营建筑名牌企业。

##### （四）公司的行业资质

公司在主营业务领域拥有多项施工资质，并在全国范围内多个省份和地区开展业务布局，公司主营业务领域具备可持续的市场开发及施工生产能力。公司在报告期内新增建筑工程施工总承包壹级、电力工程施工总承包叁级、机电工程施工总承包叁级、输变电工程专业承包叁级四项施工资质。目前公司下属公司施工类资质涵盖市政公用工程施工总承包一级、公路路基工程专业承包一级、隧道工程专业承包一级、建筑工程施工总承包壹级、防水防腐保温工程专业承包二级、建筑装修装饰工程专业承包二级、城市及道路照明工程专业承包二级、环保工程专业承包二级、建筑幕墙工程专业承包贰级、公路工程施工总承包三级、水利水电工程施工总承包三级、石油化工工程施工总承包三级、矿山工程施工总承包叁级、电力工程施工总承包叁级、机电工程施工总承包叁级、桥梁工程专业承包三级、钢结构工程专业承包三级、建筑机电安装工程专业承包三级、地基基础工程专业承包叁级、输变电工程专业承包叁级、施工劳务等多项施工总承包、专业分包、劳务资质，能够广泛参与市政基础设施、公路、园林绿化，以及光伏、风能、储能等新能源领域工程项目的市场开发并承揽资质范围内的工程项目；公司经过多年的发展与多家国内大型央企、金融机构建立了合作关系，能通过联合体投标、合作开发等方式参与大型基础设施项目的竞争，并利用自身施工资质承揽合作项目的工程总承包或专业分包。

## 二、报告期内公司从事的主要业务

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》中土木工程建筑业的披露要求

### （一）报告期内公司主要业务模式

报告期内，公司以市政基础设施建设、建筑施工、公路工程为核心业务，以工程总承包、施工总承包、PPP 模式、专业工程分包等为主要经营模式，主要业务及经营模式未发生重大变化。

### （二）驱动模式

面对严峻挑战，公司积极采取措施，进一步优化治理结构，结合内外部经济环境、行业变化、重新梳理和制定发展目标，加强资金管理，统筹资金安排，保障重点项目顺利实施，全面强化在建项目实施过程的管理。公司将充分利用上市公司在资本市场的优势以及控股股东的协同效应，继续采用内生式增长与外延式扩展相结合的模式不断进行资源整合。同时公司将继续加快对原有的部分子公司资源、资产的整合，更好地盘活公司存量资产，实现投资收益及资金回笼。

### （三）报告期内公司融资情况

2023 年，国家稳健的货币政策坚持灵活适度，在维持流动性总量合理充裕基础上，不断优化资金流向，加大对经济重点领域和薄弱环节的支持力度，主要金融数据呈现出“总量稳定、结构优化、价格下行”的特征，有力支持了经济稳健发展。报告期内，公司通过维持存量银行贷款，积极开展非银行渠道融资，同时获得股东提供的财务资助保持了基本流动性。目前公司融资方面仍存在融资能力薄弱、融资渠道单一、融资模式创新力度不够等诸多亟待解决的问题。截至报告期末，公司各类融资途径具体情况如下：

融资途径	融资余额（万元）	融资成本区间	期限结构
银行贷款	5,150	4.5%—7.00%	1—3 年
资管公司	11,000.00	10.50%—24%	1 年
控股股东资助	192.08	4.35%	/
关联方资助	5,165.37	4.35%、一年期贷款市场报价利率	/
信托贷款	14,400.00	8.00%	1 年

### （四）报告期内公司质量控制体系

2023 年公司质量控制体系运行总体上平稳有序，全年从抓质量内控管理入手，一是加强一线员工的培训学习，强化一线员工的质量意识，促进公司整体质量管理水平提高；二是强化现场质检员“自检、互检、他检”三检制度的执行；三是加强施工过程验收的报检制度执行，未经检测分部分项工程或者检验批严禁进入一步施工，确保分部分项工程一次验收合格率 100%；四是加强对原材料、构配件、成品、半成品等物资进货质量的把控，所有进场原材料构配件、成品、半成品等物资必须合格证、质量保证书、检测报告“三证”齐全，经现场抽样合格方可使用；五是加强施工过程中的工艺检测，严格按照施工规范验收标准技术要求、检测要求对施工过程进行工艺的检测，确保检测指标满足规范要求；六是注意加强施工过程中成品、半成品保护措施，确保已完工分部分项工程保护措施到位；七是加强原材料样品留存，及施工记录完整，确保原材料的可追溯性；有力保证了公司各工程项目的施工质量完全符合国家现行有关规范和标准的要求，并始终维持在较高的施工质量管理水平之上，截至报告期内，公司负责施工的项目均未发生一起一般及以上质量事故。

### （五）报告期内公司安全生产情况

公司于报告期内按照国家法律法规要求，结合公司实际情况，梳理、修订和补充公司安全管理规章制度，完成公司体系认证年度复审工作，确保安全管理体系的有效运行。为加强安全管理，确保公司各

项安全管理要求落实到一线项目，公司战略运营中心牵头各部门开展项目施工过程的安全监督、检查和指导工作，定期召开安全生产例会，指导协助项目解决安全管理重难点问题，根据各项目施工进度、安全生产形势变化，及时下发安全管理文件和通知；组织开展新员工入场三级安全教育、分部分项开工安全技术交底、安全管理人员经验分享交流等教育培训活动，持续提高各级管理人员和作业人员的安全知识水平和安全意识，组织开展“安全月”活动，指导项目开展安全专题活动，加强安全生产标准化和信息化建设，促进项目安全管理水平提升。公司建立健全全员安全生产责任制，与各项目签订年度安全生产目标管理责任书，强化考核奖惩和责任追究，促进安全生产责任落实；建立风险分级管控和隐患排查治理双层预防机制，定期组织项目开展危险源的辨识、分级和管控，对项目实行分类分级管理，确保重大危险源的安全管控落实到位，坚持隐患排查治理常态化，利用线上、线下相结合的方式，定期和不定期开展安全隐患排查，及时发现和消除安全隐患，落实各项安全管控措施，报告期内公司安全生产形势平稳，未发生一般及以上安全生产责任事故。

### 三、核心竞争力分析

#### （一）资质优势

公司下属子公司具备多项施工总承包及专业承包一级资质，涉及市政公用工程、隧道专业工程、公路路基工程等，公司长期以来完成了多项重大工程的项目业绩，积累了丰富的工程技术经验，公司通过优化资质结构，提高公司抗风险能力和持续发展能力，使公司在行业内具备一定优势。

#### （二）跨区域施工能力

公司及下属子、分公司布局于国内不同省份和城市，在贵州、云南、浙江、江苏、青海等多个省份均有施工项目，具备多个地区不同条件下的施工经验，分布于不同地区项目的施工队伍具有较好的跨区域施工协调、组织与管理能力。

#### （三）市场布局优势

公司紧跟国家战略规划进行市场布局。基建行业的发展与国家宏观经济发展规划、产业发展规划密切相关，基础设施建设先行作为产业发展、经济社会发展、城镇化建设提供基础，公司业务早期布局在云南、贵州等经济欠发达、基础设施建设需求较大的西南地区，随着国家经济发展方向、重点区域的变化，公司主营业务所处行业也迎来广阔的前景和机遇，公司也积极在将公司部分资源转向生态、环保、新能源等方向。

#### （四）管理及业务模式优势

公司顺应经济和行业发展趋势，适时进行管理、经营模式的改良升级，公司经营管理层时刻把握业务发展机遇，并根据业务特点制定改进策略，采用项目实施负责人成本控制责任制度以优化施工队伍管理。随着公司业务规模的不断扩大，公司将进一步加强区域管理，优化和重要供应商等机构合作的经营模式，促进公司持续发展。

#### （五）人才战略优势

公司一直秉承“唯才是举，海纳百川”的人才理念，注重各级人才梯队的建设，不断拓展不同人才专业领域的幅度，注重引进和培育多元化、复合型的人才梯队。公司全力为员工打造良好的事业平台，提供广阔的发展空间和具有行业竞争力的薪酬福利，营造良好的企业文化氛围。

## 四、主营业务分析

### 1、概述

报告期内，公司实现营业收入 302,915,567.26 元，较同期下降 50.59%，实现归属于上市公司股东的净利润-498,883,121.73 元，较同期增加 6.89%。

报告期内，公司营业收入下降的主要原因：一是公司主营的建筑施工行业仍处在缓慢恢复期，行业竞争压力持续；二是公司结转的在建重点项目地处云南、贵州等西部地区，受当地政策的影响，复工复产、创收不及预期；三是前期重点布局的西部市场受大环境的影响，公司市场拓展未及预期。

公司聚焦经营管理，积极调整经营策略，收缩风险较大的业务和区域，公司资源加大向经济实力强、未来潜力大的区域和一线城市、新一线城市倾斜，积极开拓粤港澳大湾区、长三角地区、京津冀地区中心城市等核心区域市场。在获取新订单时采取公司资源向优质订单倾斜的经营思路，优化订单结构，精选项目，保证获取优质订单，并严控开工条件，强调项目品质与回款速度，实现强质提效。

公司面对新形势，一是在保持原有业务优势的基础上，加大了大型、回款有保障、战略合作类优质项目的开拓和实施力度；二是立足长远，与央企、强企建立长期战略合作关系，保持健康可持续项目的发展；三是增强融资效率，降低融资成本，优化资金利用效率；四是通过一定的投融资一体化等方式深度介入工程与运营两端，加强公司在建筑产业链发展生态圈参与范围，形成新增利润来源、提升利润空间，进一步提升行业影响力和社会美誉度。

公司积极拓展相关领域建设工程业务的同时，全面提升企业精细化管理水平，聚焦提质增效，夯实企业核心竞争力，并拓展经济新增长点，努力发展成为中国城乡建设与生态治理综合服务的领航者。

### 2、收入与成本

#### （1）营业收入构成

单位：元

	2023 年		2022 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	302,915,567.26	100%	613,053,300.78	100%	-50.59%
分行业					
工程项目	293,601,317.78	96.94%	559,769,939.37	91.31%	-47.55%
苗木销售	8,685,100.35	2.87%	31,951,827.21	5.21%	-72.82%
其他收入	629,149.13	0.21%	21,331,534.20	3.48%	-97.05%
分产品					
工程组合	293,601,317.78	96.94%	559,769,939.37	91.31%	-47.55%
苗木销售	8,685,100.35	2.87%	31,951,827.21	5.21%	-72.82%
其他收入	629,149.13	0.21%	21,331,534.20	3.48%	-97.05%
分地区					
华东	93,639,251.10	30.91%	99,968,143.72	16.31%	-6.33%
西北	24,643,687.30	8.14%	66,661,709.81	10.87%	-63.03%
西南	103,582,741.26	34.20%	271,717,306.01	44.32%	-61.88%
华北	74,830,575.40	24.70%	142,881,220.44	23.31%	-47.63%
华南	6,219,312.20	2.05%	31,824,920.80	5.19%	-80.46%
分销售模式					
工程项目	293,601,317.78	96.94%	559,769,939.37	91.31%	-47.55%

苗木销售	8,685,100.35	2.87%	31,951,827.21	5.21%	-72.82%
其他收入	629,149.13	0.21%	21,331,534.20	3.48%	-97.05%

## (2) 占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
工程项目	293,601,317.78	263,279,465.46	10.33%	-47.55%	-46.81%	-1.24%
分产品						
工程项目	293,601,317.78	263,279,465.46	10.33%	-47.55%	-46.81%	-1.24%
分地区						
华东	93,639,251.10	83,952,566.48	10.34%	-6.33%	-9.27%	2.90%
西北	24,643,687.30	20,732,031.80	15.87%	-63.03%	-67.63%	11.96%
西南	103,582,741.26	88,831,610.77	14.24%	-61.88%	-61.85%	-0.73%
华北	74,830,575.40	72,690,392.26	2.86%	-47.63%	-43.48%	-7.12%
分销售模式						
工程项目	293,601,317.78	263,279,465.46	10.33%	-47.55%	-46.81%	-1.24%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 年按报告期末口径调整后的主营业务数据

☐适用 ☒不适用

## (3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

☐是 ☒否

## (4) 公司已签订的重大销售合同、重大采购合同截至本报告期的履行情况

☒适用 ☐不适用

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》中土木工程建筑业的披露要求

报告期内完工（已竣工验收）项目的情况：

单位：元

业务模式	项目数量	项目金额	验收情况	收入确认情况	结算情况	回款情况
专业分包	1.00	210,336,633.54	173,767,255.60	159,419,500.59	已结算	144,825,596.26

重大项目	业务模式	特许经营（如适用）	运营期限（如适用）	收入来源及归属（如适用）	保底运营量（如适用）	投资收益的保障（如适用）
------	------	-----------	-----------	--------------	------------	--------------

报告期内未完工项目的情况：

单位：元

业务模式	项目数量	项目金额	累计确认收入	未完工部分金额
总承包	8.00	3,359,199,096.89	1,521,586,351.97	1,754,367,931.75
专业分包	25.00	5,794,366,139.64	2,691,404,218.25	2,746,139,793.22
劳务分包	18.00	1,321,167,970.12	663,128,386.80	563,961,065.35

单位：元

项目名称	项目金	业务模式	开工日期	工期	履约进	本期确认	累计确认	回款情况	应收账款
------	-----	------	------	----	-----	------	------	------	------

	额				度	收入	收入		余额
遵义市南溪大道项目	1,870,000,000.00	专业分包	2018 年 08 月 08 日	1095 日历天	75.04%	0.00	1,042,576,477.78	272,520.14.00	842,181,625.60
凯里经济开发区地下综合管廊建设项目	1,829,509,178.06	总承包	2019 年 07 月 15 日	1098 日历天	17.47%	1,518,227.19	274,380,238.52	117,200,000.00	56,725,054.87
鹤庆至剑川至兰坪高速公路隧道工程十三工区	710,681,925.00	专业分包	根据监理人下达的通知书为准	2 年	72.54%	70,484,675.20	326,328,069.58	256,087,052.01	105,936,816.45
G1816 乌海至玛沁国家高速公路兰州新区至兰州段	811,602,170.00	专业分包	2019 年 07 月 01 日	2023 年 12 月 31 日到期	53.28%	2,875,699.30	396,687,287.25	215,501,696.68	171,227,419.81
土默特右旗高源矿业有限责任公司高源煤矿一采区	1,471,500,000.00	专业分包	2021 年 09 月 10 日	2 年	28.81%	15,204,281.94	388,882,708.38	43,517,641.37	368,237,255.31

其他说明：

□适用 □不适用

存货及合同资产中已完工未结算项目的情况：

单位：元

累计已发生成本	累计已确认毛利	预计损失	已办理结算的金额	已完工未结算的余额
134,989,214.64	28,638,126.40		152,602,973.21	15,877,759.37

单位：元

项目名称	合同金额	已办理结算的金额	已完工未结算的余额
桃源河温泉水乐园及环境景观配套设施	114,060,100.00	98,416,021.48	14,023,515.00
贵安腾讯七星数据中心一期工程	25,912,074.00	22,838,333.83	1,073,030.98
宜宾市南部新区南丝绸路等市政道路建设工程	32,119,962.35	31,348,617.91	781,213.39

其他说明：

### （5）营业成本构成

行业和产品分类

单位：元

行业分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
工程项目	工程项目	263,279,465.46	96.25%	495,011,795.76	91.21%	5.04%
苗木销售	苗木销售	9,993,670.05	3.65%	18,667,322.53	3.44%	0.21%
其他业务	其他	271,868.11	0.10%	29,058,924.69	5.35%	-5.25%
合计		273,545,003.62	100.00%	542,738,042.98	100.00%	0.00%

单位：元

产品分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	

工程项目	工程项目	263,279,465.46	96.25%	495,011,795.76	91.21%	5.04%
苗木销售	苗木销售	9,993,670.05	3.65%	18,667,322.53	3.44%	0.21%
其他业务	其他	271,868.11	0.10%	29,058,924.69	5.35%	-5.25%
合计		273,545,003.62	100.00%	542,738,042.98	100.00%	0.00%

说明

不适用

#### (6) 报告期内合并范围是否发生变动

☒是 ☐否

本期新设子公司 3 家：贵州美丽生态建设工程集团有限公司、美丽生态科技（北京）有限责任公司、美丽生态科技（深圳）有限责任公司。

本期注销子公司 1 家：美丽振兴（平潭）有限公司。

本期收购子公司 2 家：四川攀傲电力工程有限公司、贵州焯金建设工程有限公司。

#### (7) 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

☐适用 ☒不适用

#### (8) 主要销售客户和主要供应商情况

公司主要销售客户情况

前五名客户合计销售金额（元）	189,611,982.99
前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例	62.60%
前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例	0.00%

公司前 5 大客户资料

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
1	单位一	72,162,993.37	23.82%
2	单位二	70,484,675.20	23.27%
3	单位三	21,767,988.00	7.19%
4	单位四	12,659,626.51	4.18%
5	单位五	12,536,699.91	4.14%
合计	--	189,611,982.99	62.60%

主要客户其他情况说明

☐适用 ☒不适用

公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额（元）	125,298,290.80
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例	44.58%
前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例	0.00%

公司前 5 名供应商资料

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
1	单位一	36,695,318.35	13.06%



2	单位二	32,871,355.88	11.70%
3	单位三	19,461,983.90	6.92%
4	单位四	19,315,193.04	6.87%
5	单位五	16,954,439.63	6.03%
合计	--	125,298,290.80	44.58%

主要供应商其他情况说明

☐适用 ☒不适用

### 3、费用

单位：元

	2023 年	2022 年	同比增减	重大变动说明
管理费用	93,861,721.53	75,971,165.31	23.55%	实施员工股权激励增加费用 2,876 万元
财务费用	102,841,493.79	107,019,326.39	-3.90%	

### 4、研发投入

☐适用 ☒不适用

### 5、现金流

单位：元

项目	2023 年	2022 年	同比增减
经营活动现金流入小计	281,899,179.72	996,154,556.78	-71.70%
经营活动现金流出小计	452,010,002.62	1,605,322,982.69	-71.84%
经营活动产生的现金流量净额	-170,110,822.90	-609,168,425.91	72.07%
投资活动现金流入小计	100,016,620.00	24,002.00	416,601.19%
投资活动现金流出小计	1,389,877.88	88,737,748.84	-98.43%
投资活动产生的现金流量净额	98,626,742.12	-88,713,746.84	211.17%
筹资活动现金流入小计	415,221,702.64	1,000,597,928.71	-58.50%
筹资活动现金流出小计	327,833,957.29	317,175,531.08	3.36%
筹资活动产生的现金流量净额	87,387,745.35	683,422,397.63	-87.21%
现金及现金等价物净增加额	15,903,664.57	-14,459,775.12	209.99%

相关数据同比发生重大变动的主要影响因素说明

☒适用 ☐不适用

1、本期经营活动现金流量净额较上期增加主要系上期收到定增资金后支付前期应付未付工程款。

2、投资活动现金流入增加系本期收到到期的定期存款 1 亿元，投资活动现金流出减少系上期支付原收购美丽建设的股权转让款 8,612.98 万元。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上期减少主要系本期收到员工股权激励款 13,734.96 万元，较上期收到定增资金 72,364.46 万元减少 58,629.50 万元。

报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因说明

☒适用 ☐不适用

详见本报告“第十节 财务报告之七合并财务报表项目注释 52、现金流量表补充资料”。

## 五、非主营业务分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	1.00	0.00%		否
资产减值	-496,650,843.40	73.74%	按信用政策计提	否
营业外收入	1.27	0.00%		否
营业外支出	9,679,770.91	-1.44%	主要系诉讼赔偿款支出	否

## 六、资产及负债状况分析

### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	2023 年末		2023 年初		比重增 减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	26,448,030.28	0.84%	23,166,103.09	0.64%	0.20%	
应收账款	1,573,805,239.50	50.16%	1,856,944,846.64	51.26%	-1.10%	收到工程款回款同时本期根据信用政策计提减值准备
合同资产	169,825,695.48	5.41%	320,323,939.87	8.84%	-3.43%	根据工程进度进行验工计价
存货	96,039,044.51	3.06%	113,170,881.49	3.12%	-0.06%	出售苗木并根据期末评估值计提减值
投资性房地产	20,213,349.18	0.64%	21,900,579.71	0.60%	0.04%	
固定资产	10,434,651.32	0.33%	13,849,289.17	0.38%	-0.05%	
使用权资产	7,152,262.16	0.23%	11,314,236.06	0.31%	-0.08%	租赁场所到期
短期借款	159,000,000.00	5.07%	165,000,000.00	4.55%	0.52%	
合同负债	112,604,460.95	3.59%	87,646,893.79	2.42%	1.17%	新增项目根据合同预收备料款
长期借款	36,500,000.00	1.16%	37,000,000.00	1.02%	0.14%	
租赁负债	6,221,955.73	0.20%	8,407,857.51	0.23%	-0.03%	
预付款项	119,500,681.95	3.81%	20,661,185.86	0.57%	3.24%	新增项目根据合同预付备料款
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00%	100,000,000.00	2.76%	-2.76%	定期存单到期
其他应付款	1,370,646,137.11	43.68%	1,054,316,903.08	29.10%	14.58%	增加融资款项，同时有息负债计提利息
一年内到期的非流动负债	2,006,730.18	0.06%	104,263,120.77	2.88%	-2.82%	偿还中国进出口银行福建省分行到期借款 9,989.8 万元
预计负债	372,766.34	0.01%	17,969,329.23	0.50%	-0.49%	债务确定后转为其他应付款

境外资产占比较高

☐适用 ☒不适用

### 2、以公允价值计量的资产和负债

☐适用 ☒不适用

### 3、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面余额（元）	期末账面价值（元）	受限情况
货币资金	3,401,614.59	3,401,614.59	司法冻结等
应收账款	400,173,950.52	145,982,893.96	借款质押
投资性房地产	19,870,613.14	19,870,613.14	借款抵押
无形资产	1,124,198.37	1,124,198.37	借款抵押
合计	424,570,376.62	170,379,320.06	

## 七、投资状况分析

### 1、总体情况

☒适用 ☐不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
0.00	1,498,100.00	-100.00%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☒不适用

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
南粤南溪大道1号私募投资基金	其他	否	市政工程	0.00	330,000,000.00	自筹	100.00%	0.00	0.00	不适用	2018年10月09日	巨潮资讯网（公告编号：2018-144）
合计	--	--	--	0.00	330,000,000.00	--	--	0.00	0.00	--	--	--

## 4、金融资产投资

### （1）证券投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在证券投资。

## (2) 衍生品投资情况

□适用 ☒ 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

## 5、募集资金使用情况

☒ 适用 □ 不适用

## (1) 募集资金总体使用情况

☒ 适用 □ 不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	募集资金净额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2022 年	定向增发	74,995	72,364.46	21.37	72,318.22	0	0	0.00%	46.24	存放于募集资金专户	0
合计	--	74,995	72,364.46	21.37	72,318.22	0	0	0.00%	46.24	--	0
募集资金总体使用情况说明											
<p>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的批复》（证监许可〔2021〕3321 号）的核准，公司向特定投资者发行人民币普通股（A 股）股票 238,837,579 股，每股发行价格为人民币 3.14 元，共计募集资金总额 749,949,998.06 元，扣除发行费用（不含增值税）人民币 26,438,964.85 元，募集资金净额为人民币 723,511,033.21 元。截至 2022 年 6 月 6 日止，本次发行的保荐人中天国富证券有限公司将扣减承销费和保荐费（含增值税，共计人民币 26,305,356.53 元）后的资金净额计人民币 723,644,641.53 元汇入公司募集资金专用账户，上述募集资金已经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了勤信验字【2022】第 0027 号《验资报告》。</p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司累计投入募集资金 723,182,230.03 元，其中本报告期投入募集资金投资项目的金额为 213,690.08 元。</p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司募集资金账户余额为 462,411.50 元，本报告期募集资金账户累计取得募集资金账户利息收入 3,087.82 元，支付手续费 0 元。</p>											

## (2) 募集资金承诺项目情况

□适用 ☒ 不适用

## (3) 募集资金变更项目情况

□适用 ☒ 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

## 八、重大资产和股权出售

## 1、出售重大资产情况

□适用 ☒ 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

九、主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10% 以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
福建美丽生态建设集团有限公司	子公司	公路、隧道	506,880,000.00	2,809,130,769.35	55,353,088.20	290,686,151.57	550,028,063.58	560,562,872.49

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
美丽生态科技（深圳）有限责任公司	新设	不构成重大影响
贵州美丽生态建设工程集团有限公司	新设	不构成重大影响
美丽生态科技（北京）有限责任公司	新设	不构成重大影响
美丽振兴（平潭）有限公司	注销	不构成重大影响
四川挚傲电力工程有限公司	收购	不构成重大影响
贵州烨金建设工程有限公司	收购	不构成重大影响

主要控股参股公司情况说明

十、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十一、公司未来发展的展望

（一）形势分析

2024 年，国家经济以“稳中求进、以进促稳、先立后破”总基调，宏观政策协同配合，以科技创新推动产业发展，继续扩大内需，加快打造绿色低碳供应链、培育外贸新动能，确保重点领域顺利实现新旧模式切换。基建投资仍维护着中国经济长期向好基本面，超大特大城市城中村改造继续加大部署，政策持续加码。随着“一带一路”新循环、新空间扩大，海外建筑市场迎来发展新机遇。公司建筑、环保、新能源主营业务在国内建筑行业发展的变化中也迎来新机遇新增长空间。

（二）公司发展战略

公司继续坚定“中国城乡建设与生态治理综合服务的领航者”的定位，贯彻执行围绕“生态+”战略，结合内外部环境，以市场为导向，梳理、精简业务链条，使公司“生态环保、智能绿色”市政基建、生态景观、新能源业务板块协同发展，积极培育公司持续发展的新动能。同时持续加大资本运作力度，实现“双轮驱动”，提高市值管理水平，改善公司资产结构，提升公司盈利能力。

（三）2024 年工作思路

2024 年，公司以经营承揽为第一要务，以提质增效为中心，进一步完善经营格局，强化新兴市场领域拓展能力，在巩固传统城市基础设施市场的同时，积极拓展光伏、风电、储能等新基建新能源领域，实现业务领域、产业链、区域布局的全方位升级，为公司发展注入新动力。强化经营机制，推进精细化管理，提升业务拓展能力、创收水平和业务利润率，推动公司发展创新。同时加大工程结算和应收账款催收力度，进一步拓宽融资渠道，盘活存量债权等资产，实现企业持续发展。

#### （四）可能面对的风险及应对措施

##### 1、市场竞争风险

公司虽面临着国家加大生态治理和环保设施建设力度的机遇，但由于市场竞争总体比较激烈，公司自身条件还不足，需要加快积累和创新发展模式。公司将高度关注并及时把握国家政策动向，通过业务板块市场化改革，理顺业务流程，优化激励机制，加大业务领域的拓展力度，并通过合作和自主研发，提升产业链条技术竞争优势。同时通过优化公司组织架构及人员，建立高效绩效考核，切实提高公司运作效率，推动公司管理能力的提高，促进业务发展。

##### 2、投资性项目风险

公司在参与投资性的项目中主要风险来源于，一是来自于市场供需、价格变动、竞争情况等因素波动的市场风险；二是来自于项目技术可行性、施工工艺等因素导致的技术方案不成熟、工期延误、施工质量问题等的技术风险；三是来自于资金成本的风险；四是来自于行业法规变化、政治环境等因素影响的政策风险；五是来自于项目周期管理过程人员素质、管理能力的风险。针对以上风险，公司也计划了以下应对措施：项目启动前进行全面的市场调研，了解市场供需情况、竞争格局、价格变动等情况，为项目决策提供详尽的数据支持；对项目做到技术可行研究，确保项目技术方案成熟可行；制定详细的资金计划和预算，合理安排资金使用，确保项目资金充足；密切关注政府政策和行业法规变化，及时调整项目策略和方案；建立完善的项目管理机制，明确责任分工，加强组织协调和监督管理。

##### 3、工程实施所形成的合同资产余额较大的风险

根据工程合同的不同，部分项目在工程实施未与业主计价结算前形成了合同资产，在项目计价结算后转为应收账款，逐步回款。这符合公司工程项目的经营模式特点，也与行业内企业表现一致。公司积极推进工程项目决算，但若因政策变化或业主方违约导致存货减值和回款难度增加，将对公司经营造成不利影响。公司将加强项目经理责任制及项目结算，努力提高合同资产周转率，降低合同资产减值风险。

##### 4、应收款项回收风险

部分工程在工程结算之前需要垫付较多资金，回款周期较长，存在工程应收款项不能按时回收从而计提坏账的风险。公司将进一步加大应收账款的催收力度，通过以项目为单位，明确清收责任，严格考核奖惩，明确职责做好债权分类清收管理工作。同时积极研究资产盘活措施，通过应收账款质押、转让、以物抵债、诉讼等多路径回收应收账款，实现公司财务结构的改善，降低回收风险。

## 十二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动

☐适用 ☒不适用

公司报告期内未发生接待调研、沟通、采访等活动。

## 十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案。

☐是 ☒否

## 第四节 公司治理

### 一、公司治理的基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》和中国证券监督管理委员会有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的要求，不断完善公司治理结构，建立健全内部管理和控制制度，不断加强信息披露工作，积极开展投资者关系管理工作，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。

#### （一）关于股东与股东大会

公司严格遵守法律法规，按程序召集、召开股东大会。股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。报告期内召开的股东大会均由公司董事会召集召开，并邀请律师进行现场见证。

#### （二）关于公司与控股股东

公司拥有独立的业务和经营自主能力，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司董事会、监事会和内部机构独立运作，公司的重大决策由股东大会依法做出，控股股东依法行使股东权利，没有超越公司股东大会直接或者间接干预公司的决策和经营活动的行为。报告期内，不存在控股股东占用公司资金的现象，也不存在公司为控股股东及其子公司提供担保的行为。

#### （三）关于董事与董事会

公司严格按照法律法规和《公司章程》规定的选聘程序选举董事。第十一届董事会人数 5 人，其中独立董事 2 人，人数和人员构成符合法律法规和《公司章程》的要求。公司董事会设立了审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会，为董事会的决策提供专业意见与参考。公司全体董事能够依据《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》等制度开展工作，以认真负责的态度按时出席董事会和股东大会，积极参加相关知识的培训，熟悉有关法律法规。公司 2 名独立董事在工作中保持充分的独立性，认真审议各项议案，对有关事项发表了独立意见，切实维护了公司和中小股东的利益。

#### （四）关于监事与监事会

公司严格按照法律法规和《公司章程》规定的程序选举监事。目前，公司监事会由 3 名监事组成，其中 1 名为职工监事，符合法律、法规的要求；公司全体监事能够按照《公司章程》、《监事会议事规则》等的要求，勤勉、尽责地履行自己的职责，对公司重大事项、关联交易、财务状况以及董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行有效监督，维护了公司及股东的合法权益。

#### （五）关于信息披露与透明度

公司信息披露工作严格按照监管部门的要求，公司认真执行《信息披露事务管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》和《投资者关系管理制度》等制度，加强信息披露事务管理，强化公司治理的信息披露，依法认真履行信息披露义务。公司通过投资者热线、投资者关系互动平台等方式，与投资者进行良好的互动与交流，及时认真回复投资者的有关咨询和问题。

#### （六）关于相关利益者



公司充分尊重和维护相关利益者的合法权益，诚信对待客户和供应商，认真培养每一位员工，加强各方面的沟通与交流，实现社会、股东、公司、员工等各方利益的协调平衡，共同推动公司持续、稳健发展。

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定是否存在重大差异

☐是 ☒否

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定不存在重大差异。

## 二、公司相对于控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面的独立情况

公司严格按照《公司法》《证券法》等有关法律法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的要求规范运作，与控股股东在业务、人员、资产、机构和财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

## 三、同业竞争情况

☐适用 ☒不适用

## 四、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	38.25%	2023 年 01 月 16 日	2023 年 01 月 17 日	《2023 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-001）
2022 年年度股东大会	年度股东大会	39.67%	2023 年 05 月 19 日	2023 年 05 月 20 日	《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-030）
2023 年第二次临时股东大会	临时股东大会	36.82%	2023 年 09 月 25 日	2023 年 09 月 26 日	《2023 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-063）
2023 年第三次临时股东大会	临时股东大会	33.92%	2023 年 12 月 18 日	2023 年 12 月 19 日	《2023 年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-093）

### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

☐适用 ☒不适用

## 五、董事、监事和高级管理人员情况

### 1、基本情况

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	任期起始日期	任期终止日期	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	其他增减变动（股）	期末持股数（股）	股份增减变动的原因
陈飞霖	男	49	董事长	现任	2019 年 06 月 27 日	2025 年 05 月 17 日	0	0	0	0	0	

庞博	男	40	董事	现任	2021 年 05 月 12 日	2025 年 05 月 17 日	0	0	0	0	0	
陈美玲	女	28	董事	现任	2024 年 03 月 13 日	2025 年 05 月 17 日	0	1,500, 000	0	0	1,500,0 00	限制性 股票激 励计划
			副总经理 兼董事会 秘书	现任	2023 年 10 月 27 日	2025 年 05 月 17 日						
			职工监事	离任	2022 年 05 月 18 日	2023 年 08 月 25 日						
徐守浩	男	58	独立董事	现任	2018 年 09 月 05 日	2025 年 05 月 17 日	0	0	0	0	0	
吴树满	男	58	独立董事	现任	2024 年 03 月 13 日	2025 年 05 月 17 日	0	0	0	0	0	
代礼平	女	52	监事长	现任	2022 年 05 月 18 日	2025 年 05 月 17 日	0	0	0	0	0	
陈超	男	28	监事	现任	2019 年 01 月 30 日	2025 年 05 月 17 日	0	0	0	0	0	
陈云辉	男	29	职工监事	现任	2023 年 12 月 29 日	2025 年 05 月 17 日	0	0	0	0	0	
周成斌	男	52	总经理	现任	2019 年 06 月 27 日	2025 年 05 月 17 日	0	2,000, 000	0	0	2,000,0 00	限制性 股票激 励计划
高仁金	男	50	副总经理	现任	2017 年 09 月 01 日	2025 年 05 月 17 日	0	6,000, 000	0	0	6,000,0 00	限制性 股票激 励计划
郭为星	男	51	副总经理	现任	2017 年 09 月 01 日	2025 年 05 月 17 日	0	6,000, 000	0	0	6,000,0 00	限制性 股票激 励计划
张琳	男	42	副总经理	现任	2019 年 06 月 27 日	2025 年 05 月 17 日		5,000, 000	0	0	5,000,0 00	限制性 股票激 励计划
江成汉	男	45	副总经理	现任	2020 年 08 月 11 日	2025 年 05 月 17 日	0	1,000, 000	0	0	1,000,0 00	限制性 股票激 励计划
林孔凤	男	52	财务负责 人	现任	2020 年 08 月 11 日	2025 年 05 月 17 日	0	6,000, 000	0	0	6,000,0 00	限制性 股票激 励计划
张龙	男	48	董事	离任	2021 年 05 月 12 日	2024 年 03 月 13 日	0	7,000, 000	0	0	7,000,0 00	限制性 股票激 励计划
			副董事长	离任	2022 年 05 月 18 日	2024 年 03 月 13 日						
刘伟英	女	46	独立董事	离任	2017 年 12 月 13 日	2024 年 03 月 13 日	0	0	0	0	0	
林陆锋	男	25	职工监事	离任	2023 年 08 月 25 日	2023 年 12 月 29 日	0	0	0		0	

念保敏	男	48	副总经理兼董事会秘书	离任	2020年09月14日	2023年10月27日	0	0	0	0	0	
合计	--	--	--	--	--	--	0	34,500,000	0	0	34,500,000	--

报告期是否存在任期内董事、监事离任和高级管理人员解聘的情况

☒是 ☐否

陈美玲女士因工作调整辞去公司职工监事职务，公司于 2023 年 8 月 25 日召开 2023 年第一次职工代表大会，选举林陆锋先生担任公司第九届监事会职工代表监事。具体内容详见公司于 2023 年 8 月 26 日披露的《关于变更职工代表监事的公告》（公告编号：2023-048）。

念保敏先生因个人原因辞去公司副总经理兼董事会秘书职务，公司于 2023 年 10 月 27 日召开第十一届董事会第十一次会议，聘任陈美玲女士为公司副总经理兼董事会秘书，具体内容详见公司于 2023 年 10 月 28 日披露的《关于变更公司副总经理兼董事会秘书的公告》（公告编号：2023-074）。

林陆锋先生因个人原因辞去公司职工代表监事职务，公司于 2023 年 12 月 29 日召开 2023 年第二次职工代表大会，选举陈云辉先生担任公司职工代表监事。具体内容详见公司于 2023 年 12 月 30 日披露的《关于变更职工代表监事的公告》（公告编号：2023-095）。

公司董事、监事、高级管理人员变动情况

☒适用 ☐不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
陈美玲	职工监事	离任	2023 年 08 月 25 日	工作变动
	副总经理兼董事会秘书	聘任	2023 年 10 月 27 日	第十一届董事会第十一次会议审议通过
	董事	被选举	2024 年 03 月 13 日	2024 年第一次临时股东大会审议通过
林陆锋	职工监事	被选举	2023 年 08 月 25 日	2023 年第一次职工代表大会选举通过
	职工监事	离任	2023 年 12 月 29 日	主动辞职
念保敏	副总经理兼董事会秘书	离任	2023 年 10 月 27 日	主动辞职
张龙	副董事长	离任	2024 年 03 月 13 日	主动辞职
刘伟英	独立董事	离任	2024 年 03 月 13 日	任期满六年
陈云辉	职工监事	被选举	2023 年 12 月 29 日	2023 年第二次职工代表大会选举通过
吴树满	独立董事	被选举	2024 年 03 月 13 日	2024 年第一次临时股东大会审议通过

## 2、任职情况

公司现任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历以及目前在公司的主要职责

董事简历：

陈飞霖先生，中国国籍，无境外永久居留权，1974 年 8 月出生，大专学历。曾任福建保达物流有限公司董事长，保达实业（平潭）股份有限公司董事长，上海中毅达股份有限公司常务副总经理。现任深圳美丽生态股份有限公司董事长。

庞博先生，中国国籍，无境外永久居留权，1983 年 4 月出生，本科学历。曾任民丰特种纸股份有限公司董事长助理、浙江欧迪恩传动科技股份有限公司董事会秘书、佳源创盛控股集团有限公司上市管理室主任、资本运营部总经理、投资发展部总经理。现任佳源服务控股有限公司执行董事及联席公司秘书、深圳美丽生态股份有限公司董事。

陈美玲女士，1995 年 1 月出生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历。曾任深圳美丽生态股份有限公司品牌副经理、行政经理、董事、职工代表监事。现任深圳美丽生态股份有限公司董事、副总经理兼董事会秘书。

**独立董事简历：**

徐守浩先生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，1965 年 11 月出生，本科学历，中国注册会计师、中国资产评估师、高级会计师。曾评为江山市专业技术拔尖人才、浙江省首批优秀注册资产评估师。曾任江山市财政地税局干部、江山会计师事务所主任会计师、江山浩然会计师事务所所长（主任会计师）、杭州万龙会计师事务所所长（主任会计师）、浙江同方会计师事务所副总经理。现任浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人、深圳美丽生态股份有限公司独立董事。

吴树满先生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，1965 年 9 月出生，本科学历。曾任福建建达律师事务所专职律师、福建永时律师事务所专职律师、合伙人。现任福建建达（厦门）律师事务所高级合伙人、党支部书记，深圳美丽生态股份有限公司独立董事。

**监事简历：**

代礼平女士，中国国籍，无境外永久居留权，1971 年 2 月出生，本科学历，中级会计师职称。曾任浙江东菱股份有限公司阳光购物中心总经理、怡城（浙江）物业管理有限公司总经理、浙江佳源房地产集团有限公司执行总经理、佳源创盛集团控股有限公司董事长、佳源创盛集团控股有限公司执行总经理、江苏五星电器有限公司董事长。现任佳源创盛控股集团有限公司董事与分管副总裁、浙江佳源房地产集团有限公司董事、深圳美丽生态股份有限公司监事长。

陈超先生，中国国籍，无境外永久居留权，1995 年 12 月出生，本科学历。曾任东金融资租赁（福建）有限公司总经理，美丽生态(深圳)有限责任公司董事长、总经理，常州森林实业投资有限公司董事长、深圳美丽生态股份有限公司杭州分公司负责人；现任深圳美丽生态股份有限公司监事、美丽生态科技（北京）有限责任公司物资经理。

陈云辉先生，男，1994 年 12 月出生，中国国籍，无永久境外居留权，专科学历。曾任福建美丽生态建设集团有限公司行政专员，福建金函达跃建筑工程有限公司总经理，福建省朔杰商贸有限公司总经理。现任深圳美丽生态股份有限公司行政专员、职工监事。

**高级管理人员简历：**

总经理：周成斌先生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，1971 年 6 月出生，本科学历。曾任中铁八局一公司副总经理；中铁八局三公司总经理、高级工程师；中铁八局集团有限公司物资机械部部长、高级工程师；深圳美丽生态股份有限公司副董事长。现任深圳美丽生态股份有限公司总经理。

副总经理：高仁金先生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，1973 年 10 月出生，大专学历。曾任福建省福州保通隧道工程劳务有限公司总经理；福建美丽生态建设集团有限公司总经理。现任深圳美丽生态股份有限公司副总经理。

副总经理：郭为星先生，中国国籍，无境外永久居留权，1972 年 3 月出生，大专学历。曾任福建省富安建设工程劳务有限公司副总经理，保达实业集团（平潭）股份有限公司总经理，上海申谊教卫绿化景观工程有限公司董事。现任深圳美丽生态股份有限公司副总经理。

副总经理：张琳先生，中国国籍，无境外永久居留权，1981 年 7 月出生，硕士学历，高级工程师、高级 BIM 项目管理师。历任中铁八局集团一公司技术员、项目副经理、项目经理，经营部副部长、团

委书记，经营部部长；中铁八局集团三公司副总经理；福建上河建筑工程有限公司总经理。现任深圳美丽生态股份有限公司副总经理。

副总经理：江成汉先生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，1978 年 9 月出生，硕士学历。曾任职于北京市公安局、江苏福瑞斯投资有限公司。2019 年 9 月入职本公司，现任深圳美丽生态股份有限公司副总经理。

副总经理兼董事会秘书：（详见董事陈美玲女士简历）

财务负责人：林孔凤先生，中国国籍，无永久境外居留权，1971 年 5 月出生，大专学历，中级会计师。曾任劲霸男装股份有限公司财务经理，福建美克运动休闲体育用品有限公司财务总监。现任深圳美丽生态股份有限公司财务负责人。

在股东单位任职情况

☒适用 ☐不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在股东单位是否领取报酬津贴
代礼平	佳源创盛控股集团有限公司	董事	2015 年 09 月 29 日		是
代礼平	佳源创盛控股集团有限公司	副总裁	2019 年 02 月 18 日		是
代礼平	浙江佳源房地产集团有限公司	董事	2007 年 12 月 29 日		否

在其他单位任职情况

☒适用 ☐不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领取报酬津贴
庞博	佳源服务控股有限公司	执行董事及联席公司秘书	2021 年 10 月 08 日		是
徐守浩	浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）	合伙人	2017 年 01 月 01 日		是
	正在信息咨询服务（杭州）有限公司	执行董事、总经理	2020 年 07 月 21 日		否
	杭州丰泽宇凯投资管理有限公司	监事	2016 年 07 月 21 日		否
吴树满	福建建达（厦门）律师事务所	高级合伙人、党支部书记	2019 年 01 月 17 日		是
代礼平	上海键源商贸有限公司	董事	2019 年 11 月 12 日		否
	嘉兴市秀源商贸有限公司	董事长	2014 年 04 月 08 日	2023 年 04 月 23 日	否
	嘉兴市德源商贸有限公司	董事长	2015 年 01 月 08 日	2023 年 05 月 30 日	否
	浙江佳源资本管理有限公司	执行董事	2017 年 03 月 29 日		否
	桐乡元顺威尼斯大酒店有限公司	董事	2011 年 01 月 20 日	2023 年 08 月 09 日	否
	浙江西谷数字技术股份有限公司	董事	2021 年 10 月 26 日	2024 年 10 月 25 日	否

公司现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员近三年证券监管机构处罚的情况

☐适用 ☒不适用

### 3、董事、监事、高级管理人员报酬情况

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序、确定依据、实际支付情况

主要是依据公司相关管理办法和考核制度，以公司年初制定的经营计划为基础，以公司经营目标为导向，实行薪金收入与绩效考核相挂钩，最终确定薪酬。公司董事、监事及高级管理人员报酬按月预付，年底考核结算。

公司报告期内董事、监事和高级管理人员报酬情况

单位：万元

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	从公司获得的税前报酬总额	是否在公司关联方获取报酬
陈飞霖	男	49	董事长	现任	79.43	否
庞博	男	40	董事	现任	0	是
陈美玲	女	28	董事、副总经理兼董事会秘书	现任	25.49	否
徐守浩	男	58	独立董事	现任	15	否
代礼平	女	52	监事长	现任	0	是
陈超	男	28	监事	现任	33.41	否
陈云辉	男	29	职工监事	现任	28.70	否
周成斌	男	52	总经理	现任	76.12	否
高仁金	男	50	副总经理	现任	43.22	否
郭为星	男	51	副总经理	现任	43.15	否
张琳	男	42	副总经理	现任	40.49	否
江成汉	男	45	副总经理	现任	55.99	否
林孔凤	男	52	财务负责人	现任	59.25	否
张龙	男	48	董事、副董事长	离任	75.12	否
刘伟英	女	46	独立董事	离任	15	否
念保敏	男	48	副总经理兼董事会秘书	离任	43.66	否
林陆锋	男	25	职工监事	离任	9.12	否
合计	--	--	--	--	643.15	--

其他情况说明

☐适用 ☒不适用

## 六、报告期内董事履行职责的情况

### 1、本报告期董事会情况

会议届次	召开日期	披露日期	会议决议
第十一届董事会第六次会议	2023 年 04 月 26 日	2023 年 04 月 28 日	《第十一届董事会第六次会议决议公告》（公告编号：2023-015）
第十一届董事会第七次会议	2023 年 07 月 21 日	2023 年 07 月 22 日	《第十一届董事会第七次会议决议公告》（公告编号：2023-040）
第十一届董事会第八次会议	2023 年 08 月 29 日	2023 年 08 月 30 日	《第十一届董事会第八次会议决议公告》（公告编号：2023-050）
第十一届董事会第九次会议	2023 年 09 月 08 日	2023 年 09 月 09 日	《第十一届董事会第九次会议决议公告决议公告》（公告编号：2023-055）
第十一届董事会第十次会议	2023 年 09 月 25 日	2023 年 09 月 26 日	《第十一届董事会第十次会议决议公告决议公告》（公告编号：2023-064）
第十一届董事会第十一次会议	2023 年 10 月 27 日	2023 年 10 月 28 日	《第十一届董事会第十一次会议决议公告》（公告编号：2023-072）
第十一届董事会第十二次会议	2023 年 11 月 30 日	2023 年 12 月 01 日	《第十一届董事会第十二次会议决议公告》（公告编号：2023-085）

### 2、董事出席董事会及股东大会的情况

董事出席董事会及股东大会的情况

董事姓名	本报告期应参加董事会次数	现场出席董事会次数	以通讯方式参加董事会次数	委托出席董事会次数	缺席董事会次数	是否连续两次未亲自参加董事会会议	出席股东大会次数
陈飞霖	7	0	7	0	0	否	4
张龙	7	1	6	0	0	否	4
庞博	7	1	6	0	0	否	4
刘伟英	7	1	6	0	0	否	4
徐守浩	7	1	6	0	0	否	4

连续两次未亲自出席董事会的说明

### 3、董事对公司有关事项提出异议的情况

董事对公司有关事项是否提出异议

☐是 ☒否

报告期内董事对公司有关事项未提出异议。

### 4、董事履行职责的其他说明

董事对公司有关建议是否被采纳

☒是 ☐否

董事对公司有关建议被采纳或未被采纳的说明

报告期内，公司董事严格按照《公司章程》、《公司董事会议事规则》及相关法律、法规等有关规定和要求，积极出席董事会、股东大会，勤勉尽责，根据公司的实际情况，对公司的重大治理和经营决策提出了相关的意见，经过充分沟通讨论，形成一致意见，并坚决监督和推动董事会决议的执行，确保决策科学、及时、高效，维护公司和全体股东的合法权益。

## 七、董事会下设专门委员会在报告期内的情况

委员会名称	成员情况	召开会议次数	召开日期	会议内容	提出的重要意见和建议	其他履行职责的情况	异议事项具体情况（如有）
审计委员会	徐守浩、刘伟英、张龙	4	2023年04月16日	审议《关于公司2022年年度财务报告的议案》、《关于公司2022年度内部控制自我评价报告的议案》、《关于公司2022年度财务决算报告的议案》、《关于公司2023年度财务预算报告的议案》、《关于2022年度计提信用减值、资产减值及核销资产的议案》、《关于公司2023年第一季度报告的议案》	同意		
			2023年08月19日	审议《关于公司2023年半年度报告的议案》	同意		
			2023年10月25日	审议《关于公司2023年第三季度报告的议案》	同意		
			2023年11月27日	审议《关于聘请公司2023年度审计机构的议案》	同意		
提名委员会	陈飞霖、徐守浩、刘伟英	1	2023年10月25日	审议《关于聘任公司副总经理兼董事会秘书的议案》	同意		

薪酬与考核委员会	刘伟英、徐守浩、庞博	2	2023 年 04 月 16 日	审议《关于公司董事、监事及高级管理人员 2023 年度薪酬方案的议案》	同意		
			2023 年 09 月 05 日	审议《关于<2023 年限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案》、《关于<2023 年限制性股票激励计划考核管理办法>的议案》	同意		

## 八、监事会工作情况

监事会在报告期内的监督活动中发现公司是否存在风险

☐是 ☒否

监事会对报告期内的监督事项无异议。

## 九、公司员工情况

### 1、员工数量、专业构成及教育程度

报告期末母公司在职工的数量（人）	27
报告期末主要子公司在职工的数量（人）	118
报告期末在职工的数量合计（人）	145
当期领取薪酬员工总人数（人）	238
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数（人）	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数（人）
生产人员	0
销售人员	9
技术人员	86
财务人员	15
行政人员	35
合计	145
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
硕士及以上学历	11
大学本科学历	59
大学专科学历	40
中专及以下学历	35
合计	145

### 2、薪酬政策

公司根据实际经营情况，参照同行业薪酬标准，采用市场化的灵活薪酬政策。

### 3、培训计划

公司根据实际经营情况及岗位设置管理情况，适时组织员工培训。



#### 4、劳务外包情况

☐适用 ☒不适用

#### 十、公司利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正但未提出现金红利分配预案

☐适用 ☒不适用

本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

#### 十一、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☒适用 ☐不适用

##### 1、股权激励

2023年9月8日，公司召开第十一届董事会第九次会议和第九届监事会第八次会议，分别审议通过了《关于公司〈2023年限制性股票激励计划（草案）〉及摘要的议案》《关于公司〈2023年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理2023年限制性股票激励计划相关事宜的议案》等议案。具体内容详见巨潮资讯网披露《第十一届董事会第九次会议决议公告》（公告编号：2023-055）。

2023年9月9日至2023年9月18日，公司对本次激励计划拟授予激励对象名单的姓名和职务在公司内部进行了公示，在公示期内，公司未收到与本次激励计划拟激励对象有关的任何异议。2023年9月20日，公司于巨潮资讯网披露了《监事会关于2023年限制性股票激励计划激励对象名单的审核意见及公示情况说明》（公告编号：2023-062）。

2023年9月25日，公司召开2023年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于公司〈2023年限制性股票激励计划（草案）〉及摘要的议案》《关于公司〈2023年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理2023年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。2023年9月26日，公司于巨潮资讯网披露《关于2023年限制性股票激励计划内幕信息知情人买卖公司股票情况的自查报告》（公告编号：2023-068）。

2023年9月25日，公司召开第十一届董事会第十次会议和第九届监事会第九次会议，分别审议通过了《关于调整2023年限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。具体内容详见巨潮资讯网披露的相关公告（公告编号：2023-066、2023-067）。

2023年11月21日，公司披露了《2023年关于2023年限制性股票激励计划授予登记完成的公告》（公告编号：2023-081）。公司向激励对象定向发行9,096万股股票，完成后，公司总股本由1,058,692,292股增加至1,149,652,292股。

公司董事、高级管理人员获得的股权激励情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

姓名	职务	年初持有股票期权数量	报告期新授予股票期权数量	报告期内可行权股数	报告期内已行权股数	报告期内已行权股数行权价格（元/股）	期末持有股票期权数量	报告期末市价（元/股）	期初持有限制性股票数量	本期已解锁股份数量	报告期新授予限制性股票数量	限制性股票的授予价格（元/股）	期末持有限制性股票数量
张龙	副董事长	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,000,000	1.51	7,000,000
周成斌	总经理	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,000,000	1.51	2,000,000
陈美玲	董事、副总经理兼董事会秘书	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,500,000	1.51	1,500,000
高仁金	副总经理	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,000,000	1.51	6,000,000
郭为星	副总经理	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,000,000	1.51	6,000,000
张琳	副总经理	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,000,000	1.51	5,000,000
江成汉	副总经理	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,000,000	1.51	1,000,000
林孔凤	财务负责人	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,000,000	1.51	6,000,000
合计	--	0	0	0	0	--	0	--	0	0	34,500,000	--	34,500,000

高级管理人员的考评机制及激励情况

公司董事、监事及高级管理人员薪酬由董事会薪酬与考核委员会拟定方案，经董事会审议通过后提交公司股东大会审议通过之后执行。

## 2、员工持股计划的实施情况

☐适用 ☒不适用

## 3、其他员工激励措施

☐适用 ☒不适用

## 十二、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

### 1、内部控制建设及实施情况

公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求，结合公司内部控制系统和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，坚持以风险导向为原则，对公司内部控制体系进行持续的改进及优化，以适应不断变化的外部环境及内部管理的要求。公司根据通过内部控

制体系的运行、分析与评价，有效防范了经营管理中的风险，促进了内部控制目标的实现。但随着外部环境的变化和公司业务布局的拓展，公司的内部控制制度仍需不断进行修订，针对工作中的不足，公司进一步完善了内部控制制度。加强对内控管理和风险管理的研究和建设，在风险评估的基础上，根据公司实际情况，结合内外部形势发展需要，综合多方因素，及时梳理和调整业务流程，建立行之有效的内控制度，确保内部控制制度有效执行，促进公司健康可持续发展。

公司依据企业内部控制规范体系规定的程序组织开展了 2023 年度内部控制评价工作。公司《2023 年度内部控制评价报告》全面、真实、准确地反映了公司内部控制的实际情况，报告期公司不存在内部控制重大缺陷和重要缺陷。

2、报告期内发现的内部控制重大缺陷的具体情况

□是 □否

十三、公司报告期内对子公司的管理控制情况

公司名称	整合计划	整合进展	整合中遇到的问题	已采取的解决措施	解决进展	后续解决计划
四川挚傲电力工程有限公司	对控股子公司人事、财务、资金、采购、审计监督等事项进行管理，每年制定经营目标，年终进行考核，能够对子公司进行有效管控	已完成	无	不适用	不适用	不适用
贵州焯金建设工程有限公司	对控股子公司人事、财务、资金、采购、审计监督等事项进行管理，每年制定经营目标，年终进行考核，能够对子公司进行有效管控	已完成	无	不适用	不适用	不适用

十四、内部控制评价报告或内部控制审计报告

1、内控评价报告

内部控制评价报告全文披露日期	2024 年 04 月 27 日	
内部控制评价报告全文披露索引	公司在巨潮资讯网（http:www.cninfo.com.cn）上披露的《2023 年度内部控制自我评价报告》	
纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的比例	100.00%	
纳入评价范围单位营业收入占公司合并财务报表营业收入的比例	100.00%	
缺陷认定标准		
类别	财务报告	非财务报告
定性标准	<p>（1）具有以下特征的缺陷或情形，通常应认定为重大缺陷：a.财务报告内部控制环境无效；b.发现公司董事、监事、高级管理人员舞弊；c.注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；d.公司更正已公布的财务报告；e.已经发现并报告给管理层的重大内部控制缺陷在合理的时间未加以改正；f.审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。（2）具有以下特征的缺陷或情形，通常应认定为重要缺陷：a.注册会计师发</p>	<p>（1）出现以下情形的，通常应认定为重大缺陷：a.严重违反国家法律、行政法规和规范性文件；b.重大事项未经过集体决策程序，或决策程序不科学；c.产品和服务质量出现重大事故；d.涉及公司生产经营的重要业务缺乏制度控制或制度系统失效；e.内部控制评价的结果是重大缺陷但未得到整改。（2）出现以下情形的，通</p>

	现当期财务报告存在重要错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；b.已经发现并报告给管理层的重要内部控制缺陷在合理的时间内未加以改正；c.审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督存在重要缺陷。（3）不构成重大缺陷和重要缺陷的财务报告内部控制缺陷认定为一般缺陷。	常应认定为重要缺陷：a.涉及公司生产经营的重要业务制度系统存在较大缺陷；b.内部控制评价的结果是重要缺陷但未得到整改。（3）不构成重大缺陷和重要缺陷的非财务报告内部控制缺陷认定为一般缺陷。
定量标准	（1）重大缺陷的迹象包括：①营业收入潜在错报大于等于营业收入的 1%，②净利润潜在错报大于等于净利润的 3%，③资产总额潜在错报大于等于资产总额的 1%，④所有者权益潜在错报大于等于所有者权益的 1%；（2）重要缺陷的迹象包括：①营业收入潜在错报大于等于营业收入的 0.5%但小于 1%，②净利润潜在错报大于等于净利润的 1.5%但小于 3%，③资产总额潜在错报大于等于资产总额的 0.5%但小于 1%，④所有者权益潜在错报大于等于所有者权益的 0.5%但小于 1%；（3）一般缺陷的迹象包括：①营业收入潜在错报小于营业收入的 0.5%，②净利润潜在错报小于净利润的 1.5%，③资产总额潜在错报小于资产总额的 0.5%，④所有者权益潜在错报小于所有者权益的 0.5%。	（1）重大缺陷的迹象是：造成的直接财产损失金额为 1,000 万元及以上（含 1,000 万元）；（2）重要缺陷的迹象是：造成的直接财产损失金额为 300 万元—1,000 万元（含 300 万元）；（3）一般缺陷的迹象是：造成的直接财产损失金额为 300 万元以下。
财务报告重大缺陷数量（个）	0	
非财务报告重大缺陷数量（个）	0	
财务报告重要缺陷数量（个）	0	
非财务报告重要缺陷数量（个）	0	

2、内部控制审计报告

☒适用 ☐不适用

内部控制审计报告中的审议意见段	
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）认为，美丽生态于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。	
内控审计报告披露情况	披露
内部控制审计报告全文披露日期	2024 年 04 月 27 日
内部控制审计报告全文披露索引	公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《内部控制审计报告》
内控审计报告意见类型	标准无保留意见
非财务报告是否存在重大缺陷	否

会计师事务所是否出具非标准意见的内部控制审计报告

☐是 ☒否

会计师事务所出具的内部控制审计报告与董事会的自我评价报告意见是否一致

☒是 ☐否

十五、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

不适用



## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

☐是 ☒否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

☐适用 ☒不适用

未披露其他环境信息的原因

不适用

### 二、社会责任情况

#### （一）股东和债权人权益保护

公司严格按照《公司法》《证券法》《股票上市规则》等法律法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的规定，依法召开股东大会，积极主动采用网络投票、发布提示性公告等方式扩大股东参与股东大会的比例，确保中小股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权。公司严格依法履行信息披露义务，真实、准确、完整、及时、公平地向所有股东披露信息，不存在选择性信息披露。公司在经营决策过程中，充分考虑债权人的合法权益，积极构建与股东的良好关系。

#### （二）职工权益保护

公司的用工制度严格按照《劳动法》《劳动合同法》等法律法规的要求，建立了科学、完善的人力资源政策，充分尊重职工人格，保障职工合法权益，关爱职工成长，劳资关系和谐稳定。公司为职工提供健康、安全的工作环境，为职工提供全面的福利待遇，包括但不限于基本养老保险、基本医疗保险、工伤保险、生育保险、失业保险和住房公积金，法定公休假、婚假、产假、丧假等带薪假期，在劳动安全卫生制度、社会保障等方面严格执行国家规定和标准。面对广大职工关心的医疗、养老、生育等问题，都按政策一一争取并落实。

### 三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

公司报告期内暂未开展脱贫攻坚、乡村振兴工作。

## 第六节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

#### 1、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末尚未履行完毕的承诺事项

☒适用 ☐不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	佳源创盛、沈玉兴	对上市公司独立性的承诺	在本企业/本人控制上市公司最高表决权比例的期间，本企业/本人及下属企业将严格按照有关法律、法规、规范性文件的要求，保持与上市公司在人员、资产、业务、机构、财务方面的独立性，不从事任何影响上市公司人员独立、资产独立完整、业务独立、机构独立、财务独立的行为，不损害上市公司及其他股东的利益，切实保障上市公司在人员、资产、业务、机构和财务等方面的独立。	2018年08月08日	长期	正常履行
	佳源创盛	与上市公司同业竞争的承诺	在本企业控制上市公司最高表决权比例的期间，不会从事与上市公司相同、相似的业务。若本企业控制的企业与上市公司存在经营上的竞争关系，本企业承诺将在相关企业规范运作、符合资产注入条件的前提下，在本企业成为上市公司第一大股东后的三年内，将经营上存在竞争的业务以符合上市公司股东利益的方式注入上市公司，或者转让给无关联第三方。	2018年08月08日	长期	正常履行
	沈玉兴	与上市公司同业竞争的承诺	在本人控制上市公司最高表决权比例的期间，若本人控制的企业与上市公司存在经营上的竞争关系，本人承诺将在相关企业规范运作、符合资产注入条件的前提下，在本人控制上市公司最高表决权比例后的三年内，将经营上存在竞争的业务以符合上市公司股东利益的方式注入上市公司，或者转让给无关联第三方。	2018年08月08日	长期	正常履行
	佳源创盛、沈玉兴	与上市公司关联交易的承诺	本企业/本人及下属企业将采取措施规范并尽量减少与上市公司之间的关联交易。在进行确有必要关联交易时，保证按市场化原则和公允价格进行，并将严格按照有关法律、法规、规范性文件以及上市公司《公司章程》等的相关规定，履行关联交易决策程序及信息披露义务，保证不通过关联交易损害上市公司及其他股东的合法利益。	2018年08月08日	长期	正常履行
资产重组时所作承诺	上市公司及全体董事、监事、高级管理人员	关于信息披露及申请文件真实性、准确性、完整性的承诺	1、本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺关于公司本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事宜的信息披露和申请文件内容真实、准确、完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担个别和连带的法律责任。2、如本次交易因申请或者披露的文件涉嫌存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，被司法机关立案侦查或者被中国证监会立案调查的，在形成调查结论以前，本人不转让在深华新拥有权益的股份，并于受到立案稽查通知的两个交易日内将暂	2015年11月03日	自2015年10月9日公司收到证监会核准批复起，	正常履行

			停转让的书面申请和股票账户提交深华新董事会，由董事会代其向证券交易所和登记结算公司申请锁定；未在两个交易日内提交锁定申请的，授权董事会核实后直接向证券交易所和登记结算公司报送本人的身份信息和账户信息并申请锁定；董事会未向证券交易所和登记结算公司报送本人的身份信息和账户信息的，授权证券交易所和登记结算公司直接锁定相关股份。如调查结论发现存在违法违规情节，本人承诺锁定股份自愿用于投资者赔偿安排。		至相关承诺期满为止。	
	五岳乾坤	关于提供信息真实、准确、完整的承诺	如本次交易因申请或者披露的文件涉嫌存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，被司法机关立案侦查或者被中国证监会立案调查的，在形成调查结论以前，本公司不转让在深华新拥有权益的股份，并于受到立案稽查通知的两个交易日内将暂停转让的书面申请和股票账户提交深华新董事会，由董事会代其向证券交易所和登记结算公司申请锁定；未在两个交易日内提交锁定申请的，授权董事会核实后直接向证券交易所和登记结算公司报送本公司的身份信息和账户信息并申请锁定；董事会未向证券交易所和登记结算公司报送公司的身份信息和账户信息的，授权证券交易所和登记结算公司直接锁定相关股份。如调查结论发现存在违法违规情节，公司承诺锁定股份自愿用于投资者赔偿安排。通过司法拍卖等方式受让五岳乾坤持有的公司股份的股东应当承接五岳乾坤作出的相关承诺。	2015 年 11 月 03 日	自 2015 年 10 月 9 日公司收到证监会核准批复起，至相关承诺期满为止。	正常履行
	所有交易对方	关于提供信息真实、准确、完整的承诺	1、本人/本单位保证及时向深华新提供本次重组相关信息，并保证所提供信息的真实、准确和完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对所提供信息的真实性、准确性和完整性承担个别和连带的法律责任。2、如因本人/本单位提供的信息存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给深华新或者投资者造成损失的，本人/本单位将依法承担赔偿责任。3、如本次交易因申请或者披露的文件涉嫌存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，被司法机关立案侦查或者被中国证监会立案调查的，在形成调查结论以前，本人/本单位不转让在深华新拥有权益的股份，并于受到立案稽查通知的两个交易日内将暂停转让的书面申请和股票账户提交深华新董事会，由董事会代其向证券交易所和登记结算公司申请锁定；未在两个交易日内提交锁定申请的，授权董事会核实后直接向证券交易所和登记结算公司报送本人/本单位的身份信息和账户信息并申请锁定；董事会未向证券交易所和登记结算公司报送本人/本单位的身份信息和账户信息的，授权证券交易所和登记结算公司直接锁定相关股份。如调查结论发现存在违法违规情节，本人/本单位承诺锁定股份自愿用于投资者赔偿安排。通过司法拍卖等方式受让本次资产重组交易对方持有的公司股份的股东应当原交易对方作出的相关承诺。	2015 年 11 月 03 日	自 2015 年 10 月 9 日公司收到证监会核准批复起，至相关承诺期满为止	正常履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	上市公司董事、高级管理人员	关于非公开发行股票摊薄即期回报采取填补措	1、忠实、勤勉地履行职责，维护公司和全体股东的合法权益；2、不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；3、对董事和高级管理人员的职务消费行为进行约束；4、不动用公司资产从事与	2021 年 06 月 26 日	长期	正常履行



		施的承诺	其履行职责无关的投资、消费活动；5、由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；6、公司未来若实行股权激励计划，公司股权激励的行权条件将与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；7、本人承诺，自本承诺出具日至本次发行完成前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。			
	佳源创盛、沈玉兴	关于非公开发行股票摊薄即期回报采取填补措施的承诺	1、不越权干预发行人的经营管理活动，不侵占发行人利益；2、切实履行发行人制定的有关填补回报措施以及本承诺，如违反本承诺或拒不履行本承诺给发行人或其他股东造成损失的，同意根据法律、法规及证券监管机构的有关规定承担相应法律责任；3、自本承诺出具日至发行人本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且本承诺不能满足中国证监会该等规定时，本公司承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。	2021 年 06 月 26 日	长期	正常履行
	佳源创盛、浙江佳源、沈玉兴	本次非公开发行认购对象及其关联方出具不减持公司股份承诺	（1）美丽生态本次发行股票定价基准日前六个月至本承诺函出具之日，本公司/本人及其控制的主体不存在以任何方式减持美丽生态股票的行为。（2）自本承诺函出具之日至美丽生态本次发行完成后六个月内，本公司/本人及其控制的主体承诺不以任何方式减持持有的美丽生态股票，亦不存在减持美丽生态股票的计划。（3）本公司/本人及其控制的主体违反前述承诺而发生减持的，本公司/本人及其控制的主体承诺因减持所得的收益全部归美丽生态所有，并依法承担因此产生的法律责任。	2021 年 06 月 11 日	自本承诺函出具之日起至美丽生态本次发行完成后六个月内。	履行完毕
	佳源创盛	关于股份锁定的承诺	本次非公开发行完成后，佳源创盛认购的股票自本次发行股票上市之日起 36 个月内不得转让。佳源创盛所取得上市公司非公开发行的股份因上市公司分配股票股利、资本公积金转增等形式所衍生取得的股份亦应遵守上述股份锁定安排。	2022 年 06 月 24 日	至 2025 年 6 月 27 日	正常履行
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

## 2、公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明

☐适用 ☒不适用

## 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

## 三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

## 四、董事会对最近一期“非标准审计报告”相关情况的说明

☒适用 ☐不适用

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2023 年 4 月 26 日对公司 2022 年度财务报告出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

详见公司于 2023 年 4 月 28 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的相关情况说明。

## 五、董事会、监事会、独立董事（如有）对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☒适用 ☐不适用

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2023 年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，公司董事会对此发表了专项说明，具体内容详见公司于同日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上的《董事会关于公司 2023 年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明》。

## 六、与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况说明

☐适用 ☒不适用

公司报告期无会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况。

## 七、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

☒适用 ☐不适用

公司本期纳入合并范围的子公司共 11 户，详见第十节附注九、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 5 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见第十节附注八、合并范围的变更。

## 八、聘任、解聘会计师事务所情况

现聘任的会计师事务所

境内会计师事务所名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬（万元）	110

境内会计师事务所审计服务的连续年限	8
境内会计师事务所注册会计师姓名	王晓清、蔡艳芳
境内会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限	3、2

当期是否改聘会计师事务所

☐是 ☒否

聘请内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人情况

☐适用 ☒不适用

## 九、年度报告披露后面临退市情况

☐适用 ☒不适用

## 十、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

## 十一、重大诉讼、仲裁事项

☒适用 ☐不适用

诉讼（仲裁）基本情况	涉案金额（万元）	是否形成预计负债	诉讼（仲裁）进展	诉讼（仲裁）审理结果及影响	诉讼（仲裁）判决执行情况	披露日期	披露索引
公司与上海睿卉的民间借贷纠纷	61,995.16	否	二审已判决	驳回上诉，维持原判。	判决待履行	2023 年 12 月 28 日	（公告编号：2023-094）
美丽生态建设与六盘水市水城区城市投资开发有限责任公司的建设工程合同纠纷	17,602.37	否	重审一审中	尚未结案	尚未结案	2023 年 12 月 14 日	（公告编号：2023-091）
美丽生态建设与北京城建道桥建设集团有限公司的建设工程分包合同纠纷	8,442.29	否	仲裁中	尚未结案	尚未结案	2023 年 04 月 04 日	（公告编号：2023-009）
美丽生态建设与陈源川的纠纷	1,993.48	否	二审已判决	驳回上诉，维持原判。	已结案	2023 年 11 月 30 日	（公告编号：2023-084）
美丽生态建设与北京城建道桥建设集团有限公司的建设工程分包合同纠纷	10,705.58	否	仲裁中	尚未结案	尚未结案	2023 年 04 月 20 日	（公告编号：2023-011）
公司、美丽生态建设与华夏银行股份有限公司福州晋安支行的金融借款合同纠纷	3,709.54	否	终局裁决	被告承担诉讼结果责任	执行中	2023 年 05 月 25 日	（公告编号：2023-033）
美丽生态建设与珠海红信鼎通企业管理有限公司的借款合同纠纷	5,151.23	是	一审已判决	被告承担诉讼结果责任	判决待履行	2023 年 05 月 25 日	（公告编号：2023-034）
美丽生态建设与中国银行股份有限公司	1,529.15	否	一审判决已生效	被告承担诉讼结果责任	执行中	2023 年 07 月 04 日	（公告编号：2023-036）

司福州市晋安支行的金融借款合同纠纷							
美丽生态建设与贵州云龙旅游发展有限责任公司的建设工程施工合同纠纷案	6,799.83	否	保证金案：二审判决已生效；工程款案：一审中。	保证金案：被告承担诉讼结果责任；工程款案：尚未结案。	保证金案：判决待被告履行；工程款案：尚未结案。	2023 年 08 月 16 日	（公告编号：2023-046）

注：截止本报告期末，公司及控股子公司尚未执行完毕的所有其他诉讼案件涉案金额合计为 13,327.68 万元。截止本报告期末，公司及控股子公司连续 12 个月内未披露的其他诉讼累计涉案金额合计为 6,075.45 万元，未达到披露标准。

## 十二、处罚及整改情况

☒适用 ☐不适用

名称/姓名	类型	原因	调查处罚类型	结论（如有）	披露日期	披露索引
美丽生态、陈飞霖、周成斌、念保敏、林孔凤	公司及部分董事、高管	未按规定及时履行信息披露义务、业绩预告信息披露不准确	中国证监会采取行政监管措施	深圳证监局采取出具警示函的行政监管措施	2023 年 11 月 28 日	巨潮资讯网《关于收到深圳证监局行政监管措施决定书公告》（公告编号：2023-083）

## 十三、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☒不适用

## 十四、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

☒适用 ☐不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
惠东县振基房地产开发有限公司	实际控制人控制的企业	提供工程施工	提供工程施工	市场价格	市场价格	361.8	1.19 %	20,000	否	按合同约定付款	市场价格	2023 年 04 月 28 日	巨潮资讯网（公告编号：2023-022）
嘉兴泰源房地产开发有限公司	实际控制人控制的企业	提供工程施工	提供工程施工	市场价格	市场价格	3,032.4	10.01 %			按合同约定付款	市场价格		
宿迁市祥源房地产开发有限公司	实际控制人控制的企业	提供工程施工	提供工程施工	市场价格	市场价格	3,649.58	12.05 %			按合同约定付款	市场价格		

发有限公司	制的企业									款			
凤台县明源房地产开发有限公司	实际控制人控制的企业	提供工程施工	提供工程施工	市场价格	市场价格	11.11	0.04 %			按合同约定付款	市场价格		
嘉兴市胜源景观工程有限公司	实际控制人亲属控制的企业	提供工程施工	提供工程施工	市场价格	市场价格	0.77	0.00 %			按合同约定付款	市场价格		
浙江佳源创盛物产集团有限公司	实际控制人控制的企业	材料采购	材料采购	市场价格	市场价格	385.69	1.37 %	5,000	否	按合同约定付款	市场价格		
浙江西谷数字技术股份有限公司	实际控制人控制的企业	承租房屋	承租房屋	市场价格	市场价格	1.67	0.68 %	2.8	否	按合同约定付款	市场价格		
合计				--	--	7,443.02	--	25,002.8	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				不适用									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				<p>2023 年度，预计公司接受关联人提供的工程承包类日常关联交易 20,000.00 万元，预计公司向关联人采购产品、商品类日常关联交易 5,000.00 万元，预计公司向关联人承租房屋类日常关联交易 2.80 万元。</p> <p>报告期内，公司实际发生的接受关联人提供的工程承包类日常关联交易 7,055.66 万元，实际发生的公司向关联人采购产品、商品类日常关联交易 385.69 万元，实际发生的公司向关联人承租房屋类日常关联交易 1.67 万元，均未超过获批的交易额度。</p>									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

## 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

## 3、共同对外投资的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

## 4、关联债权债务往来

☒适用 ☐不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

☒是 ☐否

应收关联方债权

关联方	关联关系	形成原因	是否存在非经营性资金占用	期初余额（万元）	本期新增金额（万元）	本期收回金额（万元）	利率	本期利息（万元）	期末余额（万元）
-----	------	------	--------------	----------	------------	------------	----	----------	----------

## 应付关联方债务

关联方	关联关系	形成原因	期初余额（万元）	本期新增金额（万元）	本期归还金额（万元）	利率	本期利息（万元）	期末余额（万元）
佳源创盛控股集团有限公司	控股股东	财务资助	199.12	0	0	4.35%	8.47	207.59
珠海红信鼎通企业管理有限公司	第二大股东	财务资助	5,373.11	0	0	14.60%	740.14	6,113.25
平潭鑫晟投资合伙企业（有限合伙）	美丽生态建设少数股东	财务资助	1,807.52	2,387.21	4,112.66	4.35%	83.31	165.38
嘉兴泰源房地产开发有限公司	实际控制人控制的企业	财务资助	2,500	0	2,500	0.00%	0	0
关联债务对公司经营成果及财务状况的影响		上述应付关联方债务主要为股东借款及利息，该等债务不会对公司经营成果及财务状况产生重大影响。						

## 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

## 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

## 7、其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十五、重大合同及其履行情况

## 1、托管、承包、租赁事项情况

## （1）托管情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在托管情况。

## （2）承包情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在承包情况。

## (3) 租赁情况

□适用 □不适用

公司报告期不存在租赁情况。

## 2、重大担保

☑适用 □不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
福建美丽生态建设集团有限公司及其全资或控股子公司	2023年04月28日	200,000	2019年06月27日	20,000	连带责任保证			60个月	否	是
			2020年09月25日	17,930	连带责任保证			70个月	否	是
			2021年01月11日	2,140	连带责任保证			73个月	否	是
			2021年11月19日	4,000	连带责任保证			36个月	否	是
			2022年07月08日	2,000	连带责任保证			42个月	否	是
常州森林实业投资有限公司及其全资或控股子公司	2023年04月28日	10,000								
美丽生态科技（深圳）有限责任公司及其全资或控股子公司	2023年04月28日	20,000								
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）		230,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）		0				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）		230,000		报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）		46,070				
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如	反担保情况（如	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保

	露日期					有)	有)			
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计 （A1+B1+C1）	230,000		报告期内担保实际发生额合计 （A2+B2+C2）	0						
报告期末已审批的担保额度合计 （A3+B3+C3）	230,000		报告期末实际担保余额合计 （A4+B4+C4）	46,070						
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例			196.02%							
其中：										

注: 公司分别于 2023 年 4 月 26 日、2023 年 5 月 19 日召开第十届董事会第六次会议、2022 年年度股东大会审议通过了《关于公司及子公司 2023 年向金融机构及类金融企业申请授信额度及相应担保事项的议案》, 公司及子公司拟向金融机构及类金融企业申请总金额不超过人民币 30 亿元的综合授信额度, 同时为该授信额度提供总额度不超过人民币 30 亿元的担保。本次审议通过的 30 亿元担保额度包括新增担保及原有担保的展期或者续约。其中, 公司对子公司提供的担保总额度为不超过人民币 23 亿元。

采用复合方式担保的具体情况说明

### 3、委托他人进行现金资产管理情况

#### (1) 委托理财情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在委托理财。

#### (2) 委托贷款情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在委托贷款。

### 4、其他重大合同

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 十六、其他重大事项的说明

☒适用 ☐不适用

#### (一) 控股股东股份冻结情况

截至报告期末, 佳源创盛及其一致行动人浙江佳源累计被司法冻结、司法再冻结股份数量为 351,786,254 股, 占其及一致行动人所持公司股份总数的比例为 100%, 占公司总股本的比例为 30.60%; 累计被轮候冻结股份数量为 2,259,719,535 股, 占其及一致行动人所持公司股份总数的比例为 642.36%, 占公司总股本的比例为 196.56%。具体内容详见公司在巨潮资讯网上披露的相关公告 (公告编号: 2023-028、2023-039、2023-080、2023-082)。

#### (二) 注销分公司情况



2023 年 7 月 21 日，公司召开第十一届董事会第七次会议审议通过了《关于注销分公司的议案》，同意注销公司湖南分公司、重庆分公司、云南分公司、贵州分公司、广西分公司和杭州分公司，具体内容详见公司在巨潮资讯网上披露的《关于注销分公司的公告》（公告编号：2023-043）。截至报告期末，云南分公司、贵州分公司、广西分公司、杭州分公司已于报告期内注销工商登记。

## 十七、公司子公司重大事项

☒适用 ☐不适用

重要事项概述	披露日期	临时报告披露网站查询索引
关于公司及子公司 2023 年向金融机构及类金融企业申请授信额度及相应担保事项的公告	2023 年 4 月 28 日	巨潮资讯网（公告编号：2023-020）
关于控股子公司被列入及移出失信被执行人的公告	2023 年 4 月 28 日	巨潮资讯网（公告编号：2023-027）
关于控股子公司项目停工的风险提示性公告	2023 年 7 月 18 日	巨潮资讯网（公告编号：2023-038）
关于控股子公司减少注册资本的公告	2023 年 7 月 22 日	巨潮资讯网（公告编号：2023-041）
关于注销控股子公司暨关联交易的公告	2023 年 7 月 22 日	巨潮资讯网（公告编号：2023-042）
关于控股子公司被列入失信被执行人的公告	2023 年 9 月 9 日	巨潮资讯网（公告编号：2023-060）

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	536,520,794	50.68%	90,960,000				90,960,000	627,480,794	54.58%
1、国家持股									
2、国有法人持股	15,110,828	1.43%						15,110,828	1.31%
3、其他内资持股	521,409,966	49.25%	90,960,000				90,960,000	612,369,966	53.27%
其中：境内法人持股	482,955,500	45.62%				1,880,693	1,880,693	484,836,193	42.18%
境内自然人持股	38,454,466	3.63%	90,960,000			-1,880,693	89,079,307	127,533,773	11.09%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	522,171,498	49.32%						522,171,498	45.42%
1、人民币普通股	522,171,498	49.32%						522,171,498	45.42%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	1,058,692,292	100.00%	90,960,000				90,960,000	1,149,652,292	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司实施了限制性股票激励计划，2023 年 11 月 21 日，公司向激励对象定向发行的 9,096 万股股票在深圳证券交易所上市，公司总股本由 1,058,692,292 股增加至 1,149,652,292 股。具体内容详见公司在巨潮资讯网上披露的相关公告（公告编号：2023-081）。

因公司控股股东佳源创盛与安徽典融科技有限公司借款合同纠纷一案，佳源创盛持有的公司 15,088,655 股限售股票被司法强制划转至安徽典融科技有限公司，该股份于 2023 年 7 月 27 日完成过户。具体内容详见公司在巨潮资讯网上披露的相关公告（公告编号：2023-054）。

因公司股东王云杰先生持有公司的股份质押给华创证券有限责任公司涉及违约，王云杰持有的公司 1,880,693 股限售股票被司法强制划转至华创证券有限责任公司，该股份于本报告期内完成过户。

股份变动的批准情况

☐适用 ☒不适用

股份变动的过户情况

☒适用 ☐不适用

同“股份变动的原因”。

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☒适用 ☐不适用

股份变动对相关财务指标的影响详见“第二节公司简介及主要财务指标之五、主要会计数据和财务指标”。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

## 2、限售股份变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期增加限售股数	本期解除限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
佳源创盛控股集团有限公司	326,859,255	0	15,088,655	311,770,600	非公开发行股票	--
安徽典融科技有限公司	0	15,088,655	0	15,088,655	非公开发行股票	--
2023 年限制性股票激励计划激励对象	0	90,960,000	0	90,960,000	限制性股票激励计划	自限制性股票授予日起 16 个月后分两期解除限售
王云杰	1,880,693	0	1,880,693	0	非公开发行股票	--
华创证券有限责任公司	0	1,880,693	0	1,880,693	非公开发行股票	--
合计	328,739,948	107,929,348	16,969,348	419,699,948	--	--

## 二、证券发行与上市情况

### 1、报告期内证券发行（不含优先股）情况

☒适用 ☐不适用

股票及其衍生证券名称	发行日期	发行价格（或利率）	发行数量	上市日期	获准上市交易数量	交易终止日期	披露索引	披露日期
股票类								
向激励对象定向发行的公司 A 股普通股股票	2023 年 09 月 25 日	1.51	90,960,000	2023 年 11 月 23 日	90,960,000		巨潮资讯网（公告编号：2023-081）	2023 年 11 月 21 日
可转换公司债券、分离交易的可转换公司债券、公司债类								
其他衍生证券类								

报告期内证券发行（不含优先股）情况的说明

报告期内，公司实施了 2023 年限制性股票激励计划，以 1.51 元/股的价格向 30 名激励对象定向发行本公司 A 股普通股股票共计 9,096 万股，每股面值 1.00 元，共募集资金总额 137,349,600.00 元。

## 2、公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司股份总数及股东结构均发生了变化，具体变化情况详见本报告“第七节 股份变动及股东情况”之“一、股份变动情况”；公司资产和负债结构的变动情况详见“第十节 财务报告”相关部分。

## 3、现存的内部职工股情况

☐适用 ☒不适用

## 三、股东和实际控制人情况

### 1、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	46,910	年度报告披露日前上一月末普通股股东总数	48,774	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
佳源创盛控股集团有限公司	境内非国有法人	29.85%	343,165,200	-15,088,655	311,770,600	31,394,600	质押	292,000,000
							冻结	343,165,200
珠海红信鼎通企业管理有限公司	境内非国有法人	3.87%	44,533,524	0	42,855,424	16,783,100	质押	44,533,524
							冻结	15,053,281
江阴鑫诚业展投资管理企业（有限合伙）	境内非国有法人	3.40%	39,121,964	0	0	39,121,964	质押	39,121,964
							冻结	39,121,964
保达投资管理（平潭）有限公司	境内非国有法人	3.31%	38,000,000	0	38,000,000	0	质押	38,000,000
							冻结	38,000,000
太平洋证券股份有限公司	境内非国有法人	2.14%	24,626,706	0	24,626,706	0	不适用	0
博正资本投资有限公司	国有法人	1.31%	15,110,828	0	15,110,828	0	不适用	0
安徽典融科技有限公司	境内非国有法人	1.31%	15,088,655	15,088,655	15,088,655	0	不适用	0
海南万泉热带农业投资有限	境内非国有法人	1.23%	14,108,800	0	14,108,800	0	不适用	0

公司								
拉萨鑫宏雅科技有限公司	境内非国有法人	1.13%	12,950,000	-550,000	0	12,950,000	不适用	0
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）	境内非国有法人	1.07%	12,283,236	0	12,283,236	0	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	佳源创盛控股集团有限公司与其他股东之间不存在关联关系，也不属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。珠海红信鼎通企业管理有限公司、江阴鑫诚业展投资管理企业（有限合伙）、安徽典融科技有限公司存在一致行动关系。未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 10）	不适用							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
江阴鑫诚业展投资管理企业（有限合伙）	39,121,964	人民币普通股		39,121,964				
佳源创盛控股集团有限公司	31,394,600	人民币普通股		31,394,600				
拉萨鑫宏雅科技有限公司	12,950,000	人民币普通股		12,950,000				
浙江佳源房地产集团有限公司	8,621,054	人民币普通股		8,621,054				
吴境雨	4,302,500	人民币普通股		4,302,500				
J. P. Morgan Securities PLC—自有资金	3,832,901	人民币普通股		3,832,901				
新余瑞达投资有限公司	3,556,770	人民币普通股		3,556,770				
中国国际金融股份有限公司	3,422,033	人民币普通股		3,422,033				
袁建彬	3,329,300	人民币普通股		3,329,300				
光大证券股份有限公司	3,042,548	人民币普通股		3,042,548				
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	上述股东中佳源创盛控股集团有限公司与浙江佳源房地产集团有限公司存在一致行动关系。公司未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。							
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	不适用							

前十名股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前十名股东较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

## 2、公司控股股东情况

控股股东性质：自然人控股

控股股东类型：法人

控股股东名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
佳源创盛控股集团有限公司	沈宏杰	1995 年 04 月 18 日	1464827 9-4	一般项目：股权投资；以自有资金从事投资活动；房地产评估；企业管理咨询；房地产经纪；房地产咨询；建筑材料销售；水泥制品销售；建筑用钢筋产品销售；非居住房地产租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：房地产开发经营（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，具体经营项目以审批结果为准）。
控股股东报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	不适用			

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

## 3、公司实际控制人及其一致行动人

实际控制人性质：境内自然人

实际控制人类型：自然人

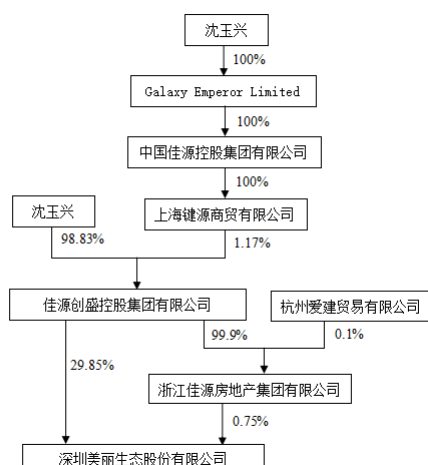
实际控制人姓名	与实际控制人关系	国籍	是否取得其他国家或地区居留权
沈玉兴	本人	中国	是
主要职业及职务	浙江佳源房地产集团有限公司董事长，佳源创盛控股集团有限公司董事。		
过去 10 年曾控股的境内外上市公司情况	沈玉兴先生控股的境内外上市公司：佳源国际控股有限公司（02768.HK）、Boyuan Holdings Limited (博源控股有限公司)（BHL.AX）、Consolidated Tin Mines Ltd (联合锡矿有限公司)（CSD.AX）、佳源服务控股有限公司（01153.HK）		

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

☐适用 ☒不适用

#### 4、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

☒适用 ☐不适用

名称	股东类别	股票质押融资总额（万元）	具体用途	偿还期限	还款资金来源	是否存在偿债或平仓风险	是否影响公司控制权稳定
佳源创盛	控股股东	融资总额 161,470 万，为组合质押，其中包括持有的美丽生态股票。	融资		自有和自筹资金	否	否

#### 5、其他持股在 10%以上的法人股东

☐适用 ☒不适用

#### 6、控股股东、实际控制人、重组方及其他承诺主体股份限制减持情况

☐适用 ☒不适用

### 四、股份回购在报告期的具体实施情况

股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价交易方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

## 第八节 优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。



## 第九节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

审计意见类型	带持续经营重大不确定性段落的无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 04 月 25 日
审计机构名称	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告文号	勤信审字【2024】第 1399 号
注册会计师姓名	王晓清 蔡艳芳

审计报告正文

### 审 计 报 告

勤信审字【2024】第 1399 号

深圳美丽生态股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

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

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

#### 二、形成审计意见的基础

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

#### 三、与持续经营相关的重大不确定性

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

#### 四、关键审计事项

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

## 应收账款及合同资产的减值准备

### 1. 事项描述

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

截止 2023 年 12 月 31 日的应收账款原值 2,575,935,149.44 元，已计提的坏账准备金额 1,002,129,909.94 元，合同资产（含计入其他非流动资产的金额）原值 592,892,585.82 元，已计提的减值准备金额 84,734,717.38 元。美丽生态公司的应收账款及合同资产减值准备以预期信用损失为基础确认，涉及重大的会计估计和判断，包括对客户信用风险、历史回款情况及支付能力和工程最终结算金额的考虑与判断。鉴于应收账款、合同资产减值准备金额重大，涉及管理层重大判断和估计，因此我们将应收账款、合同资产的减值准备作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

- （1）了解、评估和测试管理层与应收账款和合同资产减值准备相关的关键内部控制；
- （2）检查了应收账款、合同资产减值准备计提的会计政策，评估所使用方法的恰当性、计提减值准备金额的准确性以及计提减值准备原因的合理性；
- （3）对同行业的减值准备政策及预期信用损失率进行了对比分析，分析了公司历史工程回款情况及发生坏账的情况。
- （4）对于管理层按照组合计提减值准备的应收账款和合同资产，结合合同条款、项目进度、账期、账龄分析，重新计算管理层对于应收账款和合同资产减值准备计提的准确性。
- （5）检查主要客户的期后回款及合同资产的期后结算情况。
- （6）查询公开信息，关注重要客户的信用状况。
- （7）检查与应收账款、合同资产减值相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 五、其他信息

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

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

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

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

## 六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督美丽生态公司的财务报告过程。

## 七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

## 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	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	26,448,030.28	23,166,103.09
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		15,815,831.52
应收账款	1,573,805,239.50	1,856,944,846.64
应收款项融资		
预付款项	119,500,681.95	20,661,185.86
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	209,110,692.64	213,546,875.68
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	96,039,044.51	113,170,881.49
合同资产	169,825,695.48	320,323,939.87
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		100,000,000.00
其他流动资产	95,518,084.97	99,108,460.41
流动资产合计	2,290,247,469.33	2,762,738,124.56
非流动资产：		
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	20,213,349.18	21,900,579.71
固定资产	10,434,651.32	13,849,289.17
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	7,152,262.16	11,314,236.06

无形资产	1,958,730.94	2,070,803.50
开发支出		
商誉	72,601,584.93	82,669,428.69
长期待摊费用	816,029.81	2,087,326.98
递延所得税资产	61,052,716.90	61,901,367.16
其他非流动资产	338,332,172.96	329,148,606.82
非流动资产合计	847,559,598.20	859,939,738.09
资产总计	3,137,807,067.53	3,622,677,862.65
流动负债：		
短期借款	159,000,000.00	165,000,000.00
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	925,185,227.94	989,303,503.75
预收款项		
合同负债	112,604,460.95	87,646,893.79
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	23,306,798.07	30,677,636.44
应交税费	54,815,124.11	48,097,890.88
其他应付款	1,370,646,137.11	1,054,316,903.08
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	2,006,730.18	104,263,120.77
其他流动负债	193,508,271.81	178,817,719.15
流动负债合计	2,841,072,750.17	2,658,123,667.86
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	36,500,000.00	37,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	6,221,955.73	8,407,857.51
长期应付款		
长期应付职工薪酬		

预计负债	372,766.34	17,969,329.23
递延收益		
递延所得税负债	4,361,112.23	4,751,670.73
其他非流动负债		
非流动负债合计	47,455,834.30	68,128,857.47
负债合计	2,888,528,584.47	2,726,252,525.33
所有者权益：		
股本	1,149,652,292.00	1,058,692,292.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,042,337,134.26	1,967,719,170.10
减：库存股	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	-2,828,210,598.19	-2,329,327,476.46
归属于母公司所有者权益合计	235,022,016.86	705,676,774.43
少数股东权益	14,256,466.20	190,748,562.89
所有者权益合计	249,278,483.06	896,425,337.32
负债和所有者权益总计	3,137,807,067.53	3,622,677,862.65

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	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	1,070,022.21	1,508,332.47
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	90,236,087.62	99,326,505.19
应收款项融资		
预付款项	18,013,150.50	8,050,000.00
其他应收款	1,250,687,731.30	1,013,537,413.06
其中：应收利息	93,148,088.26	45,275,424.21
应收股利		
存货	14,369,967.66	18,532,716.28
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	1,374,376,959.29	1,140,954,967.00
非流动资产：		
债权投资		

其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	657,332,267.08	649,094,273.23
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	342,736.04	351,188.12
固定资产	193,628.50	295,868.30
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	7,152,262.16	9,284,199.37
无形资产	1,528,730.94	1,640,803.50
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		727,410.92
递延所得税资产		
其他非流动资产	450,592.41	475,625.32
非流动资产合计	667,000,217.13	661,869,368.76
资产总计	2,041,377,176.42	1,802,824,335.76
流动负债：		
短期借款	144,000,000.00	150,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	49,155,102.80	55,809,584.32
预收款项		
合同负债	23,451,327.43	
应付职工薪酬	6,106,179.62	8,392,073.60
应交税费	6,690,971.66	1,778,306.07
其他应付款	999,119,034.39	738,255,459.60
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	2,006,730.18	2,038,039.56
其他流动负债	3,048,672.57	
流动负债合计	1,233,578,018.65	956,273,463.15
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	6,221,955.73	8,238,972.24



长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	372,766.34	334,607.48
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	6,594,722.07	8,573,579.72
负债合计	1,240,172,740.72	964,847,042.87
所有者权益：		
股本	1,149,652,292.00	1,058,692,292.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,075,852,982.05	2,001,235,017.89
减：库存股	137,349,600.00	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	2,531,376.92	2,531,376.92
未分配利润	-2,289,482,615.27	-2,224,481,393.92
所有者权益合计	801,204,435.70	837,977,292.89
负债和所有者权益总计	2,041,377,176.42	1,802,824,335.76

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	302,915,567.26	613,053,300.78
其中：营业收入	302,915,567.26	613,053,300.78
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	471,599,361.57	728,352,121.90
其中：营业成本	273,545,003.62	542,738,042.98
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,351,142.63	2,623,587.22
销售费用		
管理费用	93,861,721.53	75,971,165.31
研发费用		
财务费用	102,841,493.79	107,019,326.39
其中：利息费用	108,724,848.08	115,330,435.29

利息收入	5,909,370.73	8,376,748.72
加：其他收益	1,083,472.59	22,064,313.38
投资收益（损失以“－”号填列）	1.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-406,361,115.31	-390,138,693.45
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-90,289,728.09	-193,175,283.63
资产处置收益（损失以“－”号填列）	453,935.12	-128,861.48
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-663,797,229.00	-676,677,346.30
加：营业外收入	1.27	57,032.90
减：营业外支出	9,679,770.91	10,053,608.58
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-673,476,998.64	-686,673,921.98
减：所得税费用	3,860,944.77	-96,314.21
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-677,337,943.41	-686,577,607.77
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-677,337,943.41	-686,577,607.77
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	-498,883,121.73	-535,790,918.99
2.少数股东损益	-178,454,821.68	-150,786,688.78
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司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	-677,337,943.41	-686,577,607.77
归属于母公司所有者的综合收益总额	-498,883,121.73	-535,790,918.99
归属于少数股东的综合收益总额	-178,454,821.68	-150,786,688.78
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.4712	-0.5704
（二）稀释每股收益	-0.4712	-0.5704

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

(一) 基本每股收益	-0.0614	-0.1735
(二) 稀释每股收益	-0.0614	-0.1735

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	254,069,216.83	986,908,813.61
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	60,392.38	48,268.19
收到其他与经营活动有关的现金	27,769,570.51	9,197,474.98
经营活动现金流入小计	281,899,179.72	996,154,556.78
购买商品、接受劳务支付的现金	360,432,169.07	1,381,024,259.11
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	46,695,136.05	58,964,173.55
支付的各项税费	3,260,779.88	54,487,517.19
支付其他与经营活动有关的现金	41,621,917.62	110,847,032.84
经营活动现金流出小计	452,010,002.62	1,605,322,982.69
经营活动产生的现金流量净额	-170,110,822.90	-609,168,425.91
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	16,620.00	24,002.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	100,000,000.00	
投资活动现金流入小计	100,016,620.00	24,002.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,109,848.84
投资支付的现金		87,627,900.00
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	1,389,877.88	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,389,877.88	88,737,748.84
投资活动产生的现金流量净额	98,626,742.12	-88,713,746.84
三、筹资活动产生的现金流量：		

吸收投资收到的现金	141,349,600.00	723,644,641.53
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	144,000,000.00	163,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	129,872,102.64	113,453,287.18
筹资活动现金流入小计	415,221,702.64	1,000,597,928.71
偿还债务支付的现金	250,398,000.00	63,568,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	22,372,017.49	25,783,987.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	55,063,939.80	227,823,543.27
筹资活动现金流出小计	327,833,957.29	317,175,531.08
筹资活动产生的现金流量净额	87,387,745.35	683,422,397.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	15,903,664.57	-14,459,775.12
加：期初现金及现金等价物余额	7,142,751.12	21,602,526.24
六、期末现金及现金等价物余额	23,046,415.69	7,142,751.12

## 6、母公司现金流量表

单位：元

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

筹资活动产生的现金流量净额	218,376,272.16	843,783,201.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-1,484,043.10	1,372,746.48
加：期初现金及现金等价物余额	1,508,332.47	135,585.99
六、期末现金及现金等价物余额	24,289.37	1,508,332.47

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 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	1,058,692.29				1,967,719,170.10				8,592,788.79		-2,329,327,476.46		705,676,774.43	190,748,562.89	896,425,337.32
加：会 计政 策变 更															
期差 错更 正															
他															
二、 本年 期初 余额	1,058,692.29				1,967,719,170.10				8,592,788.79		-2,329,327,476.46		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）	90,960,000.00				74,617,964.16	137,349,600.00					-498,883,121.73		470,654,757.57	176,492,096.69	647,146,854.26
（一） 综合 收益 总额											-498,883,121.73		498,883,121.73	178,454,821.68	677,337,943.41
（二） 所	90,960,000.00				74,617,964.16	137,349,600.00							28,228.30	1,962,720.00	30,191,000.00

有者投入和减少资本	00.00				.16	600.00							64.16	4.99	89.15
1. 所有者投入的普通股	90,960,000.00				45,851,864.16	137,349,600.00							-537,735.84	4,000,000.00	3,462,264.16
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					28,766,100.00								28,766,100.00		28,766,100.00
4. 其他														-2,037,275.01	-2,037,275.01
(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															

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								2,158,141.76					2,158,141.76		2,158,141.76
2. 本期使用								2,158,141.76					2,158,141.76		2,158,141.76
（六）其															



他															
四、 本期 期末 余额	1,14 9,65 2,29 2.00				2,042 ,337, 134.2 6	137, 349, 600. 00			8,59 2,78 8.79		- 2,828, 210,5 98.19		235, 022, 016. 86	14,2 56,4 66.2 0	249, 278, 483. 06

上期金额

单位：元

项目	2022 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	819,854,713.00				1,482,280,236.71				8,592,788.79		-1,793,536,557.47		517,191,181.03	341,207,189.17	858,398,370.20
加： ：会 计政 策变 更															
期差 错更 正															
他															
二、 本年 期初 余额	819,854,713.00				1,482,280,236.71				8,592,788.79		-1,793,536,557.47		517,191,181.03	341,207,189.17	858,398,370.20
三、 本期 增减 变动 金额 （减 少以 “一” 号填 列）	238,837,579.00				485,438,933.39						-535,790,918.99		188,485,593.40	-150,458,626.28	38,026,967.12
（一） 综 合收 益总 额											-535,790,918.99		-535,790,918.99	-150,786,688.78	-686,577,607.77
（二） 所 有者 投入 和减	238,837,579.00				485,438,933.39								724,276,512.39	328,062.50	724,604,574.89

少资本															
1. 所有者投入的普通股	238,837,579.00				484,673,454.21								723,511,033.21		723,511,033.21
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					765,479.18								765,479.18	328,062.50	1,093,541.68
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（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								4,676,119.03					4,676,119.03		4,676,119.03
2. 本期使用								4,676,119.03					4,676,119.03		4,676,119.03
（六）其他															

四、	1,05				1,96				8,59		-		705,	190,	896,
本期	8,69				7,71				2,78		2,32		676,	748,	425,
期末	2,29				9,17				8.79		9,32		774.	562.	337.
余额	2.00				0.10						7,47		43	89	32
											6.46				

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,058,692.29 2.00				2,001,235.01 7.89				2,531,376.92	- 2,224,481.39 3.92		837,977,292.89
加：会计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年期初余额	1,058,692.29 2.00				2,001,235.01 7.89				2,531,376.92	- 2,224,481.39 3.92		837,977,292.89
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	90,960,000.00				74,617,964.16	137,349,600.00				- 65,001,221.35		- 36,772,857.19
（一）综合收益总额										- 65,001,221.35		- 65,001,221.35
（二）所有者投入	90,960,000.00				74,617,964.16	137,349,600.00						28,228,364.16

和减少资本												
1. 所有者投入的普通股	90,960,000.00				45,851,864.16	137,349,600.00						-537,735.84
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					28,766,100.00							28,766,100.00
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、本期末余额	1,149,652.29 2.00				2,075,852.98 2.05	137,349,600.00			2,531,376.92	- 2,289,482.61 5.27		801,204,435.70

上期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	819,854,713.00				1,516,561,563.68				2,531,376.92	-2,061,506,444.49		277,441,209.11
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	819,854,713.00				1,516,561,563.68				2,531,376.92	-2,061,506,444.49		277,441,209.11
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	238,837,579.00				484,673,454.21					-162,974,949.43		560,536,083.78
（一）综合收益总额										-162,974,949.43		-162,974,949.43
（二）所有者投入和减少资本	238,837,579.00				484,673,454.21							723,511,033.21
1. 所有者投入的普通股	238,837,579.00				484,673,454.21							723,511,033.21
2. 其他权益工												

具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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	1,058,692,292.00				2,001,235,017.89				2,531,376.92	-2,224,481,393.92		837,977,292.89

### 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，向五岳乾坤转增 176,160,000 股，向除五岳乾坤以外的非流通股股东转增 61,510,802 股（折算每 10 股获得约 7.78 股），向股改实施股权登记日登记在册的全体流通股股东转增 203,381,538 股（折算流通股股东每 10 股获得 30 股）。上述转增完成后，公司总股本变为 588,069,788 股。

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

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

2023 年公司经董事会提议和股东会决议实施限制性股票激励计划，截止 11 月 8 日公司收到缴纳资金总额共计人民币 137,349,600.00 元，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 4 月 25 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 贵州焊金建设工程有限公司	有限公司	90	90
5 美丽生态科技（北京）有限责任公司	有限公司	51	51
6 美丽生态科技（深圳）有限责任公司	有限公司	51	51
6-1 四川攀傲电力工程有限公司	有限公司	51	51

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 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

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额大于人民币 100 万元
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回金额	单项收回或转回金额超过资产总额的 5%以上且金额大于人民币 2000 万元
重要的应收款项核销	单项核销金额超过资产总额的 5%以上且金额大于人民币 2000 万元

合同资产账面价值发生重大变动	单项合同资产减值准备收回或转回金额超过资产总额的 5% 以上且金额大于人民币 2000 万元
重要的债权投资	年末余额超过资产总额的 5% 以上且金额大于人民币 2000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款及合同负债	账龄超过 1 年且年末余额超过资产总额的 5% 以上且金额大于人民币 2000 万

## 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。

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》中土木工程建筑业的披露要求

## 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（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

### 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部分内容：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

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
--------------	--------------	------

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

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

## （2）重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

## （3）2023 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〈农业产品征税范围注释〉的通知》（财税【1995】第 52 号）的规定，苗木销售收入免征增值税。

## 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
库存现金		157.00
银行存款	26,448,030.28	23,165,946.09
合计	26,448,030.28	23,166,103.09

其他说明：

其中受限制的货币资金明细如下：

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

## 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
银行承兑票据		3,465,831.52
商业承兑票据		12,350,000.00
合计		15,815,831.52

## (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						16,465,831.52	100.00%	650,000.00	3.95%	15,815,831.52



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

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	650,000.00	150,000.00			-800,000.00	
合计	650,000.00	150,000.00			-800,000.00	

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

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）	240,832,127.90	274,536,177.33
1 至 2 年	193,032,788.41	667,087,170.71
2 至 3 年	650,323,028.51	411,490,805.45
3 年以上	1,491,747,204.62	1,099,448,968.90
3 至 4 年	403,291,159.26	751,369,360.17
4 至 5 年	747,160,559.17	212,612,129.02
5 年以上	341,295,486.19	135,467,479.71
合计	2,575,935,149.44	2,452,563,122.39

#### (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	6.00%	155,627,005.07	1.00%		156,227,005.07	6.37%	156,227,005.07	100.00%	
其中：										
六盘水市水城区城市投资开发有限责任公司	155,627,005.07	6.00%	155,627,005.07	100.00%		156,227,005.07	6.37%	156,227,005.07	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,420,308,144.37	93.96%	846,502,904.87	34.98%	1,573,805,239.50	2,296,336,117.32	93.63%	439,391,270.68	19.13%	1,856,944,846.64
其中：										
工程组合	2,286,690,925.88	88.12%	824,740,738.83	36.07%	1,537,276,304.14	2,160,879,635.73	88.11%	428,375,398.60	19.82%	1,732,504,237.13
其他业务组合	152,708,892.21	5.88%	21,762,166.04	14.25%	36,528,935.35	135,456,481.59	5.52%	11,015,872.08	8.13%	124,440,609.51
合计	2,575,935,149.44	100.00%	1,002,129,909.94	38.90%	1,573,805,239.50	2,452,563,122.39	100.00%	595,618,275.75	24.29%	1,856,944,846.64

按单项计提坏账准备：

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

按组合计提坏账准备：

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：

按组合计提坏账准备：

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	156,227,005.07		600,000.00			155,627,005.07
工程组合	428,375,398.60	395,580,758.97			777,617.15	824,733,774.72
其他业务组合	11,015,872.08	10,753,258.07				21,769,130.15
合计	595,618,275.75	406,334,017.04	600,000.00	0.00	777,617.15	1,002,129,909.94

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：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
六盘水市水城区城市投资开发有限责任公司	600,000.00	收回	银行存款收回	预期无法收回单项全额计提减值
合计	600,000.00			

公司本期购入孙公司四川攀傲电力工程有限公司，其他变动 777,617.15 元为四川攀傲电力工程有限公司原应收账款账面计提的坏账准备。

**(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	808,261,296.87	25,500,728.85	833,762,025.72	26.31%	370,815,250.83
单位二	368,237,255.31	11,125,922.44	379,363,177.75	11.97%	100,014,146.51
单位三	227,726,848.32	23,691,989.35	251,418,837.67	7.93%	54,839,231.90
单位四	155,627,005.07	21,843,168.91	177,470,173.98	5.60%	177,470,173.98
单位五	114,695,259.98	1,343,307.29	116,038,567.27	3.66%	5,801,928.36
合计	1,674,547,665.55	83,505,116.84	1,758,052,782.39	55.47%	708,940,731.58

## 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	592,892,585.82	84,734,717.38	508,157,868.44	711,088,084.92	61,615,538.23	649,472,546.69
减：计入其他非流动资产	-	-75,796,522.84	-	-	-44,756,383.49	-
合计	414,128,695.80	8,938,194.54	338,332,172.96	373,904,990.31	16,859,154.74	329,148,606.82
	178,763,890.02		169,825,695.48	337,183,094.61		320,323,939.87

## (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
云南螳川熙岸小区建设项目（安宁）	60,997,134.48	本期办理结算
鹤庆至剑川至兰坪高速公路隧道工程十三工区	46,181,331.44	本期办理结算
合计	107,178,465.92	——

## (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	178,763,890.02	100.00%	8,938,194.54	5.00%	169,825,695.48	337,183,094.61	100.00%	16,859,154.74	5.00%	320,323,939.87
其中：										
工程组	178,763,890.02	100.00%	8,938,194.54	5.00%	169,825,695.48	337,183,094.61	100.00%	16,859,154.74	5.00%	320,323,939.87

合	890.02		4.54		695.48	094.61		54.74		939.87
合计	178,763,890.02	100.00%	8,938,194.54	5.00%	169,825,695.48	337,183,094.61	100.00%	16,859,154.74	6.84%	320,323,939.87

按组合计提坏账准备:

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	178,763,890.02	8,938,194.54	5.00%
合计	178,763,890.02	8,938,194.54	

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
工程项目合同资产	-7,920,960.20			
合计	-7,920,960.20			——

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

(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
应收外单位利息		

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) 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	134,239,017.94	167,252,864.36
其他往来款	81,147,828.35	52,439,116.36
其他	1,917,719.88	737,930.02
合计	217,304,566.17	220,429,910.74

## 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）	22,074,594.39	70,560,552.41
1 至 2 年	46,213,856.42	52,409,512.30
2 至 3 年	57,580,035.08	14,719,702.66
3 年以上	91,436,080.28	82,740,143.37
3 至 4 年	10,512,266.51	12,636,249.72
4 至 5 年	11,292,333.72	53,612,688.05
5 年以上	69,631,480.05	16,491,205.60
合计	217,304,566.17	220,429,910.74

## 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	
坏账准备	6,883,035.06	477,098.27			833,740.20	8,193,873.53
合计	6,883,035.06	477,098.27			833,740.20	8,193,873.53

其他变动 833,740.20 元，其中（1）800,000.00 元为公司应收贵州云龙旅游发展有限责任公司商业承兑汇票 800 万元于 2013 年 2 月到期未能兑付，公司向贵州云龙旅游发展有限责任公司提起诉讼并胜诉，截至期末尚未收到所欠款项，因此将应收票据原值 800 万元及已计提坏账 80 万元转到其他应收款。

（2）33,740.20 万为公司本期购入孙公司四川攀微电力工程有限公司，其原其他应收款账面计提的坏账准备。

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	履约保证金	70,758,000.00	5 年以上	32.56%	
山西鼎盛伟业建设工程有限公司土默特旗分公司	履约保证金	40,500,000.00	1-2 年、2-3 年	18.64%	
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	履约保证金	30,000,000.00	2-3 年	13.81%	
贵州云龙旅游发展有限责任公司	往来款	21,000,000.00	5 年以上	9.66%	2,100,000.00
法院执行案件款	法院待结算执行款	9,622,684.15	1 年以内	4.43%	481,134.21
合计		171,880,684.15		79.10%	2,581,134.21

## 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	110,100,374.43	92.13%	18,862,816.28	91.30%
1 至 2 年	9,303,103.60	7.79%	1,761,123.73	8.52%
2 至 3 年	59,958.07	0.05%	45.85	0.00%
3 年以上	37,245.85	0.03%	37,200.00	0.18%
合计	119,500,681.95		20,661,185.86	

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 119,278,726.33 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 99.81%。



## 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
合同履约成本	67,246,762.57	43,309,241.91	23,937,520.66	42,591,136.89	22,637,745.80	19,953,391.09
消耗性生物资产	105,178,370.73	33,355,193.94	71,823,176.79	119,450,487.90	26,511,344.56	92,939,143.34
合计	172,703,480.36	76,664,435.85	96,039,044.51	162,319,971.85	49,149,090.36	113,170,881.49

### (2) 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	
合同履约成本	22,637,745.80	42,076,113.54		21,404,617.43		43,309,241.91
消耗性生物资产	26,511,344.56	15,026,591.64		8,182,742.26		33,355,193.94
合计	49,149,090.36	57,102,705.18		29,587,359.69		76,664,435.85

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
原材料	278,347.06			278,347.06		
合同履约成本	67,246,762.57	43,309,241.91	64.40%	42,591,136.89	22,637,745.80	53.15%
消耗性生物资产	105,178,370.73	33,355,193.94	31.71%	119,450,487.90	26,511,344.56	22.19%
合计	172,703,480.36	76,664,435.85	44.39%	162,319,971.85	49,149,090.36	30.28%

按组合计提存货跌价准备的计提标准

### (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

### (4) 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
一年内到期的定期存单		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

(1) 一年内到期的债权投资

☐适用 ☒不适用

(2) 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	95,508,875.93	99,107,255.04
预交其他税费	9,209.04	1,205.37
合计	95,518,084.97	99,108,460.41

其他说明：

10、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	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	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公司	1,498,100.00	1,498,100.00						
南粤南溪大道 1 号私募投资基金	330,000,000.00	330,000,000.00						
合计	334,998,100.00	334,998,100.00						

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	11,768,936.33			11,768,936.33
2.本期增加金额	1,687,230.53			1,687,230.53
(1) 计提或摊销	1,687,230.53			1,687,230.53
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	13,456,166.86			13,456,166.86
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	20,213,349.18			20,213,349.18
2.期初账面价值	21,900,579.71			21,900,579.71

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：

注：本期计提折旧额 1,678,230.53 元。

## 12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,434,651.32	13,849,289.17
固定资产清理		
合计	10,434,651.32	13,849,289.17

(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	5,007,801.19	2,703,545.65	761,731.11	50,198,490.06
2.本期增加金额				52,534.82		52,534.82
(1) 购置				52,534.82		52,534.82
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额			12,805.90	109,988.00		122,793.90
(1) 处置或报废			12,805.90	109,988.00		122,793.90
4.期末余额	548,265.00	41,177,147.11	4,994,995.29	2,646,092.47	761,731.11	50,128,230.98
二、累计折旧						
1.期初余额	484,986.42	30,475,268.49	2,282,781.25	2,348,493.62	757,671.11	36,349,200.89

2.本期增加金额	8,452.08	2,909,777.70	389,729.14	222,944.55		3,530,903.47
（1）计提	8,452.08	2,909,777.70	389,729.14	222,944.55		3,530,903.47
3.本期减少金额				186,524.70		186,524.70
（1）处置或报废				186,524.70		186,524.70
4.期末余额	493,438.50	33,385,046.19	2,672,510.39	2,384,913.47	757,671.11	39,693,579.66
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（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	7,792,100.92	2,322,484.90	261,179.00	4,060.00	10,434,651.32
2.期初账面价值	63,278.58	10,701,878.62	2,725,019.94	355,052.03	4,060.00	13,849,289.17

## （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	20,061,660.63	20,061,660.63
2.本期增加金额	53,790.46	53,790.46
3.本期减少金额	6,455,029.87	6,455,029.87
4.期末余额	13,660,421.22	13,660,421.22
二、累计折旧		
1.期初余额	8,747,424.57	8,747,424.57
2.本期增加金额	3,406,925.89	3,406,925.89
(1) 计提		
3.本期减少金额	5,646,191.40	5,646,191.40
(1) 处置	5,646,191.40	5,646,191.40
4.期末余额	6,508,159.06	6,508,159.06
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	7,152,262.16	7,152,262.16
2.期初账面价值	11,314,236.06	11,314,236.06

#### (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	软件	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	613,908.07	368,297.43		982,205.50
2.本期增加金额	26,202.56	85,870.00		112,072.56
(1) 计提	26,202.56	85,870.00		112,072.56
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
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	640,110.63	454,167.43	0.00	1,094,278.06
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,124,198.37	404,532.57	430,000.00	1,958,730.94
2.期初账面价值	1,150,400.93	490,402.57	430,000.00	2,070,803.50

注 1：本期计提摊销额 112,072.56 元。

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

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) 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：

期末未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

## (3) 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	120,350,500.00	10,067,843.76				130,418,343.76
合计	120,350,500.00	10,067,843.76				130,418,343.76

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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
福建美丽生态建设集团有限公司包含商誉相关资产组	福建美丽生态建设集团有限公司建筑工程业务相关资产，具体包括直接归属于资产组的长期经营性资产以及商誉。根据《企业会计准则第8号——资产减值》(CAS8)规定：商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关的资产组或者资产组组合应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。美丽生态合并美丽建设将有利于通过交易双方战略合作，共同整合双方在市场、技术及客户方面的资源，实现协同发展，故与商誉相关资产组是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组，即构成工程施工业务的资产组。	福建美丽生态建设集团有限公司市政工程、公路工程经营业务；该业务资产组满足确认为经营分部的条件：资产组具有独立产生现金流的能力，即能够在日常活动中产生收入、发生费用；企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。	是

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

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

## (4) 可收回金额的具体确定方法

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	82,669,428.69	72,601,584.93	10,067,843.76	5 年	营业收入增长率、利润率、利润总额、折现率	利润率、利润总额、折现率	营业收入增长率与 2028 年度一致
合计	82,669,428.69	72,601,584.93	10,067,843.76				

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

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
内部交易未实现利润			3,394,601.04	848,650.26
合计	244,210,867.62	61,052,716.90	247,605,468.66	61,901,367.16

##### (2) 未经抵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	17,444,448.92	4,361,112.23	19,006,682.92	4,751,670.73
合计	17,444,448.92	4,361,112.23	19,006,682.92	4,751,670.73

## (3) 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		61,901,367.16
递延所得税负债		4,361,112.23		4,751,670.73

## (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
可抵扣暂时性差异	927,512,069.25	590,055,571.78
可抵扣亏损	116,434,759.73	197,452,180.62
股份支付	28,766,100.00	
使用权资产	-7,152,262.16	
租赁负债	6,221,955.73	
合计	1,071,782,622.55	787,507,752.40

## (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
2024 年		113,807,577.02	
2025 年	19,909,160.13	19,909,160.13	
2026 年	7,990,733.70	7,990,733.70	
2027 年	55,744,709.77	55,744,709.77	
2028 年	32,790,156.13		
合计	116,434,759.73	197,452,180.62	

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	414,128,695.80	75,796,522.84	338,332,172.96	373,904,990.31	44,756,383.49	329,148,606.82
合计	414,128,695.80	75,796,522.84	338,332,172.96	373,904,990.31	44,756,383.49	329,148,606.82

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	3,401,614.59	3,401,614.59	司法冻结等	司法冻结等	16,023,351.97	16,023,351.97	司法冻结等	司法冻结等

无形资产	1,124,198.37	1,124,198.37	借款质押	借款质押	1,150,400.93	1,150,400.93	借款质押	借款质押
应收账款	400,173,950.52	145,982,893.96	借款质押	借款质押	342,932,276.57	257,804,049.63	借款质押	借款质押
投资性房地产	19,870,613.14	19,870,613.14	借款质押	借款质押	23,228,170.04	23,228,170.04	借款质押	借款质押
一年内到期的非流动资产					100,000,000.00	100,000,000.00	借款质押	借款质押
合计	424,570,376.62	170,379,320.06			483,334,199.51	398,205,972.57		

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	150,000,000.00
保证及抵押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	159,000,000.00	165,000,000.00

短期借款分类的说明：

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

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

### (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	301,727,741.35	349,129,847.60
工程款	599,295,778.87	619,979,417.23
其他	24,161,707.72	20,194,238.92
合计	925,185,227.94	989,303,503.75

## (2) 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	50,397,157.83	尚未收到业主结算款
湖南省华兴诚信建筑工程有限公司云南分公司	41,066,182.18	尚未收到业主结算款
贵州亿百达建设发展有限公司	27,902,325.21	尚未收到业主结算款
福建侨润建设有限公司	27,265,280.78	尚未收到业主结算款
云南舟乾经贸有限公司	22,132,502.11	尚未收到业主结算款
九江星润机械设备租赁有限公司	20,459,936.85	尚未收到业主结算款
福建晶德建设工程有限公司	20,202,850.84	尚未收到业主结算款
合计	209,426,235.80	

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

## (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	9,873,167.20	1,053,503.80
员工垫付款项	1,846,705.03	3,026,766.68
关联方资金	66,899,460.47	95,066,409.05
企业间往来款及借款	1,086,845,645.23	923,559,371.46
个人往来款	36,669,600.81	29,265,014.52
土地租金	1,768,222.85	1,259,086.09

限制性股票回购义务	137,349,600.00	
诉讼强执	21,533,529.35	
其他	7,860,206.17	1,086,751.48
合计	1,370,646,137.11	1,054,316,903.08

## 2) 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	658,145,314.84	逾期未付
中国华融资产管理股份有限公司福建省分公司	142,644,754.00	逾期未付
鹰潭鑫民投资有限公司	69,389,555.49	逾期未付
珠海红信鼎通企业管理有限公司	61,132,500.00	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	44,411,945.21	未到偿还期
合计	1,023,724,569.54	

## 3) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

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	112,604,460.95	87,646,893.79
合计	112,604,460.95	87,646,893.79

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
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	60,456,112.60	尚未执行完毕
合计	60,456,112.60	

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	29,420,898.35	36,192,550.54	42,651,451.81	22,961,997.08
二、离职后福利-设定提存计划	37,599.26	2,977,473.04	2,996,438.61	18,633.69
三、辞退福利	1,219,138.83	2,402,797.11	3,295,768.64	326,167.30
合计	30,677,636.44	41,572,820.69	48,943,659.06	23,306,798.07

## (2) 短期薪酬列示

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	29,296,101.13	31,836,330.84	38,617,859.79	22,514,572.18
2、职工福利费	63,616.67	1,310,171.29	953,037.96	420,750.00
3、社会保险费	30,908.55	1,396,291.47	1,416,640.12	10,559.90
其中：医疗保险费	29,253.13	1,253,688.35	1,273,554.88	9,386.60
工伤保险费	1,161.28	55,286.86	55,749.98	698.16
生育保险费	494.14	87,316.26	87,335.26	475.14
4、住房公积金	30,272.00	1,571,289.11	1,585,446.11	16,115.00
5、工会经费和职工教育经费		78,467.83	78,467.83	
合计	29,420,898.35	36,192,550.54	42,651,451.81	22,961,997.08

## (3) 设定提存计划列示

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	36,464.58	2,907,664.64	2,925,813.20	18,316.02
2、失业保险费	1,134.68	69,808.40	70,625.41	317.67
合计	37,599.26	2,977,473.04	2,996,438.61	18,633.69

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	6,430,544.80	2,248,875.33
企业所得税	44,313,006.94	42,515,863.88
个人所得税	487,224.75	222,707.46
城市维护建设税	911,424.01	969,955.41
教育费附加	935,013.04	986,203.19
其他	1,737,910.57	1,154,285.61
合计	54,815,124.11	48,097,890.88

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

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	193,508,271.81	178,817,719.15
合计	193,508,271.81	178,817,719.15

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
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	16,200,000.00
保证借款	20,500,000.00	20,800,000.00
合计	36,500,000.00	37,000,000.00

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	6,221,955.73	8,407,857.51
合计	6,221,955.73	8,407,857.51

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	17,969,329.23	
合计	372,766.34	17,969,329.23	

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	1,058,692,292.00	90,960,000.00				90,960,000.00	1,149,652,292.00

其他说明：

2023 年公司经董事会提议和股东会决议实施限制性股票激励计划，截止 11 月 8 日公司收到缴纳资金总额共计人民币 137,349,600.00 元，扣除发行费用 537,735.84 元后的净额为 136,811,864.16 元，其中计入实收资本 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。

### 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）	1,851,064,114.94	45,851,864.16		1,896,915,979.10
其他资本公积	116,655,055.16	28,766,100.00		145,421,155.16
合计	1,967,719,170.10	74,617,964.16		2,042,337,134.26

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

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

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、专项储备**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		2,158,141.76	2,158,141.76	
合计		2,158,141.76	2,158,141.76	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

**35、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：

**36、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	-2,329,327,476.46	-1,793,536,557.47
调整后期初未分配利润	-2,329,327,476.46	-1,793,536,557.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-498,883,121.73	-535,790,918.99
期末未分配利润	-2,828,210,598.19	-2,329,327,476.46

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。

**37、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	302,357,673.88	273,339,548.13	611,126,409.30	542,523,113.14
其他业务	557,893.38	205,455.49	1,926,891.48	214,929.84
合计	302,915,567.26	273,545,003.62	613,053,300.78	542,738,042.98

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

☒是 ☐否

单位：元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
----	-----	--------	-----	--------

营业收入金额	302,915,567.26	年度营业收入	613,053,300.78	年度营业收入
营业收入扣除项目合计金额	557,893.38	正常经营之外的其他业务收入系房屋出租收入	1,926,891.48	正常经营之外的其他业务收入系房屋出租收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.18%	与主营业务相关的业务收入	0.31%	与主营业务相关的业务收入
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	557,893.38	房屋出租收入	1,926,891.48	房屋出租收入
与主营业务无关的业务收入小计	557,893.38	房屋出租收入	1,926,891.48	房屋出租收入
二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收入小计	0.00	不适用	0.00	不适用
营业收入扣除后金额	302,357,673.88	与主营业务相关的业务收入	611,126,409.30	与主营业务相关的业务收入

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	293,601,317.78	263,279,465.46					293,601,317.78	263,279,465.46
其他收入	9,314,249.48	10,265,538.16					9,314,249.48	10,265,538.16
按商品转让的时间分类								
其中：								
某一时段内转让	293,601,317.78	263,279,465.46					293,601,317.78	263,279,465.46
在某一时点转让	9,314,249.48	10,265,538.16					9,314,249.48	10,265,538.16
按合同期限分类								

其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计	302,915.56 7.26	273,545.00 3.62					302,915.56 7.26	273,545.00 3.62

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

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：

38、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	138,883.21	435,053.73
教育费附加	63,872.35	333,149.31
房产税	202,772.08	101,519.07
土地使用税		1,560.00
车船使用税	18,047.12	5,769.10
印花税	387,572.62	236,145.81
其他	539,995.25	1,510,390.20
合计	1,351,142.63	2,623,587.22

其他说明：

39、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,894,187.56	33,989,191.40
股份支付	28,766,100.00	
折旧与摊销	6,655,434.15	8,797,488.42

房租与水电费	1,387,296.64	3,078,265.23
业务招待费	6,408,231.43	7,388,060.60
差旅费	1,768,478.31	1,231,692.64
办公费	864,535.59	1,021,319.73
交通运输费	486,229.87	514,400.53
中介服务费	11,266,624.14	5,990,245.60
存货损失		10,668,249.04
其他	8,364,603.84	3,292,252.12
合计	93,861,721.53	75,971,165.31

其他说明：

#### 40、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

#### 41、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	108,724,848.08	115,330,435.29
减：利息收入	5,909,370.73	8,376,748.72
手续费及其他	26,016.44	65,639.82
合计	102,841,493.79	107,019,326.39

其他说明：

#### 42、其他收益

单位：元

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

#### 43、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1.00	
合计	1.00	

其他说明：

#### 44、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	-150,000.00	-150,000.00
应收账款坏账损失	-405,734,017.04	-389,963,900.68
其他应收款坏账损失	-477,098.27	-24,792.77
合计	-406,361,115.31	-390,138,693.45

其他说明：

#### 45、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	-57,102,705.18	-45,371,296.22
十、商誉减值损失	-10,067,843.76	-120,350,500.00
十一、合同资产减值损失	-23,119,179.15	-27,453,487.41
合计	-90,289,728.09	-193,175,283.63

其他说明：

#### 46、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	2,060.00	-128,861.48
其他	451,875.12	
合计	453,935.12	-128,861.48

#### 47、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	1.27	57,032.90	1.27
合计	1.27	57,032.90	

其他说明：

#### 48、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	1,710.90	154,028.20	1,710.90
诉讼支出	1,797,744.15	2,864,791.23	1,797,744.15
违约金、赔偿金	7,259,044.42		7,259,044.42
罚款及滞纳金支出	618,265.66	6,969,517.64	618,265.66
其他	3,005.78	65,271.51	3,005.78
合计	9,679,770.91	10,053,608.58	

其他说明：

**49、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	3,402,853.01	2,082,207.79
递延所得税费用	458,091.76	-2,178,522.00
合计	3,860,944.77	-96,314.21

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-673,476,998.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	-168,369,249.66
调整以前期间所得税的影响	3,402,853.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,611,329.83
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	166,216,011.58
所得税费用	3,860,944.77

其他说明：

**50、其他综合收益**

详见附注。

**51、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	4,970,012.60	5,136,257.24
收到的其他补贴款	1,083,472.59	455,445.66
收到的利息收入	5,775,114.37	242,268.94
其他	15,940,970.95	3,363,503.14
合计	27,769,570.51	9,197,474.98

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	1,798,164.00	48,459,004.91
支付的与经营活动有关的费用	18,831,681.56	32,679,861.27
其他	20,992,072.06	29,708,166.66

合计	41,621,917.62	110,847,032.84
----	---------------	----------------

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
定期存款到期	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	

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：

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：

## (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	129,872,102.64	113,453,287.18
合计	129,872,102.64	113,453,287.18

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

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

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	165,000,000.00	144,000,000.00		150,000,000.00		159,000,000.00

长期借款	37,000,000.00			500,000.00		36,500,000.00
一年内到期的非流动负债	99,898,000.00			99,898,000.00		0.00
租赁负债	8,407,857.51		2,155,318.02	4,341,219.80		6,221,955.73
其他应付款	18,075,174.20	129,872,102.64	1,929,178.34	50,722,720.00		99,153,735.18
合计	328,381,031.71	273,872,102.64	4,084,496.36	305,461,939.80	0.00	300,875,690.91

#### (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

## 52、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	-677,337,943.41	-686,577,607.77
加：资产减值准备	496,650,843.40	583,313,977.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,218,134.00	5,656,138.43
使用权资产折旧	3,406,925.89	4,796,240.36
无形资产摊销	112,072.56	112,072.56
长期待摊费用摊销	1,271,297.17	2,816,748.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-453,935.12	128,861.48
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,710.90	154,028.20
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	103,797,348.08	115,330,435.29
投资损失（收益以“－”号填列）	-1.00	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	848,650.26	-1,785,604.02
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-390,558.50	-392,917.98
存货的减少（增加以“－”号填列）	-6,938,933.55	19,530,317.37
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-108,786,685.05	475,964,552.88
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	12,490,251.47	-1,106,606,800.73
其他		-21,608,867.72
经营活动产生的现金流量净额	-170,110,822.90	-609,168,425.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		



现金的期末余额	23,046,415.69	7,142,751.12
减：现金的期初余额	7,142,751.12	21,602,526.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	15,903,664.57	-14,459,775.12

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,400,000.00
其中：	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	10,122.12
其中：	
其中：	
取得子公司支付的现金净额	1,389,877.88

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	23,046,415.69	7,142,751.12
其中：库存现金		157.00
可随时用于支付的银行存款	23,046,415.69	7,142,594.12
三、期末现金及现金等价物余额	23,046,415.69	7,142,751.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	3,401,614.59	16,023,351.97

## (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

53、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：

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☐适用 ☒不适用

55、其他

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
四川攀傲电力工程有限公司	2023 年 11 月 08 日	2,000,000.00	51.00%	购买	2023 年 11 月 08 日	取得控制权	0.00	-2,511.15	232.97
贵州焯金建设工程有限公司	2023 年 12 月 19 日	0.00	90.00%	购买	2023 年 12 月 19 日	取得控制权	0.00	0.00	0.00

其他说明：

## (2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	四川攀傲电力工程有限公司
--现金	10,122.12
--非现金资产的公允价值	6,859,011.90
--发行或承担的债务的公允价值	4,869,134.02
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	2,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,000,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

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

净资产	2,000,000.00	1,405,047.97
减：少数股东权益		
取得的净资产	2,000,000.00	1,405,047.97

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：

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

### 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 贵州焊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 四川攀傲电力工程有限公司	10,000,000.00	成都	成都	有限公司	0.00%	51.00%	购入

单位：元

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%	-168,168,861.75		15,737,820.21

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	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	2,571,277,068.92	761,957,325.40	3,333,234,394.32	2,660,656,843.38	59,555,277.75	2,720,212,121.13

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	290,686,151.57	-560,562,872.49	-560,562,872.49	45,855,189.14	589,813,037.16	-497,139,655.76	-497,139,655.76	134,909,296.23

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
平潭综合实验区财政建筑业奖补	1,050,000.00	300,000.00
平潭社会事业局 2023 年吸纳中西部脱贫人口跨省就业奖补	33,027.00	
税费返还	445.59	
稳岗补贴		152,054.18
合计	1,083,472.59	452,054.18

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

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

#### 1.资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

项目	期末余额（元）			期初余额（元）		
	摊余成本	其他权益工具投资	合计	摊余成本	其他权益工具投资	合计
货币资金	26,448,030.28		26,448,030.28	23,166,103.09		23,166,103.09
应收票据				15,815,831.52		15,815,831.52
应收账款	1,573,805,239.50		1,573,805,239.50	1,856,944,846.64		1,856,944,846.64
其他应收款	209,110,692.64		209,110,692.64	213,546,875.68		213,546,875.68
一年内到期的非流动资产				100,000,000.00		100,000,000.00
其他权益工具投资		334,998,100.00	334,998,100.00		334,998,100.00	334,998,100.00

合计	1,809,363,962.42	334,998,100.00	2,144,362,062.42	2,209,473,656.93	334,998,100.00	2,544,471,756.93
----	------------------	----------------	------------------	------------------	----------------	------------------

## 2.资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

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

### （一）信用风险

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

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

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

### （二）流动性风险

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

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

### （三）市场风险

#### 1.汇率风险

本公司不存在重大的以外币结算的资产或负债。

#### 2.利率风险

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

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

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	30.60%	30.60%

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	3,856,869.35	50,000,000.00	否	4,013,302.14

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

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	承租房屋	16,744.96	16,744.96			16,744.96	16,744.96				

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

注（2）2021 年 1 月 13 日，深圳美丽生态股份有限公司与华夏银行股份有限公司福州晋安支行签订了编号为 FZ13（高保）20210001-11 的《最高额保证合同》，为福建美丽生态建设集团有限公司提供总额不超过 2,140.00 万元的担保，担保期间为每笔借款债务履行期限届满之日起三年内，截至 2023 年 12 月 31 日，该笔贷款本金余额为 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 2023 年 12 月 31 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 2023 年 12 月 31 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）	23,872,102.64	2023 年 01 月 01 日	2024 年 01 月 01 日	财务资助在 50,000.00 万元的额度内，2025 年 7 月 1 日到期，年利率不超过 8%，且财务资助是分多笔转入，多笔还款。
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	6,432,126.35	7,786,924.69
----------	--------------	--------------

## (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	1,490,311.50	4,967,705.00	496,770.50
应收账款	嘉兴大源建筑工程有限公司	5,030,192.53	1,677,402.51	5,271,178.39	695,462.59
应收账款	嘉兴泰源房地产开发有限公司	427,791.47	42,779.15	427,791.47	21,389.57
应收账款	宿迁市祥源房地产开发有限公司	20,192,621.79	1,009,631.09	12,108,092.00	605,404.60
应收账款	凤台县明源房地产开发有限公司	69,013.89	20,704.17	115,044.00	10,681.75
应收账款	蚌埠明源房地产开发有限公司	8,010,531.53	1,602,106.31	8,010,531.53	801,531.53
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	121,895.41
应收账款	涡阳县佳源房地产开发有限公司	48,325.12	14,497.54	79,289.60	7,928.96
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	5,703,446.29
应收账款	扬州浩源房地产开发有限公司	3,335,745.44	447,490.09	3,856,257.14	221,291.74
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	8,031,297.83
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	佳源创盛控股集团有限公司	2,075,950.28	1,991,234.85
其他应付款	平潭鑫晟投资合伙企业（有限合伙）	1,653,735.18	18,075,174.20
其他应付款	珠海红信鼎通企业管理有限公司	61,132,500.00	50,000,000.00
其他应付款	嘉兴泰源房地产开发有限公司		25,000,000.00
其他应付款	香港佳源集团有限公司	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	293,798.80	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	76,757.38
合同负债	扬州浩源房地产开发有限公司	802,537.75	1,323,049.45

## 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

单位：元

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

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☐适用 ☒不适用

其他说明：

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	28,766,100.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	28,766,100.00

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

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

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

序	案件	当事人	受理法院/	案由	诉讼金额	诉讼	是否
---	----	-----	-------	----	------	----	----

号	最新编号	原告	被告/第三人	仲裁机构		(元)	阶段	计提预计负债
1	(2023)粤 0306 民初 9246 号	重庆西证渝富叁号城市发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)	深圳美丽生态股份有限公司	广东省深圳市宝安区人民法院	损害股东利益责任纠纷	9,330,700.00	二审中	否
2	(2023)吉 0302 民初 1247 号	佟力	福建美丽生态建设集团有限公司	四平市铁西区人民法院	缔约过失责任纠纷	1,743,695.90	一审中	否
3	((2022)黔 02 民初 138 号	常州市云华园林建筑工程有限公司	深圳美丽生态股份有限公司、江苏八达园林有限责任公司、贵州钟山扶贫旅游文化投资有限公司	贵州省六盘水市中级人民法院	建设工程施工合同纠纷	23,492,495.50	重审二审中	否
4	(2023)闽 72 民初 1106 号	吴翊宁	中国葛洲坝集团第三工程有限公司、福清市新港城填海投资有限公司、福建美丽生态建设集团有限公司(第三人)	厦门海事法院	海洋工程建设纠纷	44,360,689.30	一审中	否

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

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

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

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

## (2) 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

## 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

#### （1）报告分部的确定依据及会计政策

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

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

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

本公司报告分部包括：福建美丽生态业务及其他业务。

### （2）报告分部的财务信息

单位：元

项目	福建美丽生态业务	其他业务	分部间抵销	合计
营业收入	290,686,151.57	21,638,554.00	-9,409,138.31	302,915,567.26
营业成本	263,551,333.57	9,993,670.05		273,545,003.62
资产总额	2,809,130,769.35	2,202,770,476.20	-1,864,026,334.26	3,147,874,911.29
负债总额	2,753,777,681.15	1,424,114,399.19	-1,289,363,495.87	2,888,528,584.47
净利润	-560,562,872.49	-90,745,428.86	-26,029,642.06	-677,337,943.41

### （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

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

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

## 十八、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）	1,356,657.90	21,712,816.28
1 至 2 年	21,316,428.40	84,185,073.09
2 至 3 年	83,684,414.86	2,189,750.29
3 年以上	1,429,049.51	
3 至 4 年	1,429,049.51	
合计	107,786,550.67	108,087,639.66

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

按组合计提坏账准备：

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：

按组合计提坏账准备：

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：

按组合计提坏账准备：

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	820,872.55	781,233.75				1,602,106.30
其他业务组合	7,940,261.92	8,008,094.83				15,948,356.75
合计	8,761,134.47	8,789,328.58				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	52.18%	11,299,885.70
单位二	18,501,387.80		18,501,387.80	17.09%	2,454,725.34
单位三	13,455,855.00		13,455,855.00	12.43%	1,807,220.30
单位四	8,369,227.40		8,369,227.40	7.73%	
单位五	8,010,531.53	500,658.23	8,511,189.76	7.86%	1,652,172.13
合计	104,836,430.24	500,658.23	105,337,088.47	97.29%	17,214,003.47

## 2、其他应收款

单位：元

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

### （1）应收利息

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

#### 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	6,979,700.03	5,646,577.25
关联方往来款	1,149,505,237.81	959,345,702.94
其他往来款	3,782,868.48	5,334,779.68
合计	1,160,267,806.32	970,327,059.87

## 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）	422,893,980.05	875,950,432.42
1 至 2 年	612,446,114.41	86,653,209.19
2 至 3 年	117,267,899.60	184,768.54
3 年以上	7,659,812.26	7,538,649.72
3 至 4 年	149,558.54	5,498,629.72
4 至 5 年	5,470,233.72	
5 年以上	2,040,020.00	2,040,020.00
合计	1,160,267,806.32	970,327,059.87

## 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）	
2023 年 1 月 1 日余额	25,051.02		2,040,020.00	2,065,071.02
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	6,889.67	656,202.59		663,092.26
2023 年 12 月 31 日余额	31,940.69	656,202.59	2,040,020.00	2,728,163.28

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	2,065,071.02	663,092.26				2,728,163.28
合计	2,065,071.02	663,092.26				2,728,163.28

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

**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	760,495,167.08	103,162,900.00	657,332,267.08	775,481,479.58	126,387,206.35	649,094,273.23
合计	760,495,167.08	103,162,900.00	657,332,267.08	775,481,479.58	126,387,206.35	649,094,273.23

(1) 对子公司投资

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
美丽振兴（平潭）有限公司	4,775,693.65	23,224,306.35		28,000,000.00				
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				13,013,687.50	
合计	649,094,273.23	126,387,206.35	13,013,687.50	28,000,000.00			657,332,267.08	103,162,900.00

(2) 对联营、合营企业投资

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	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	1,385,097.90	2,467,710.73	22,284,456.58	18,758,355.39
其他业务	12,803,739.32		16,414,464.59	
合计	14,188,837.22	2,467,710.73	38,698,921.17	18,758,355.39

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：								
苗木销售收入	1,385,097.90	2,467,710.73						
其他业务收入	12,803,739.32							
按商品转让的时间分类								
其中：								
在某一时点转让	14,188,837.22	2,467,710.73						
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计	14,188,837.22	2,467,710.73						

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

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
处置长期股权投资产生的投资收益	-22,050.95	
合计	-22,050.95	

## 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	453,936.12	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,083,472.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,927,500.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	600,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,679,769.64	
少数股东权益影响额（税后）	-139,438.80	
合计	-2,475,422.13	--

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

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

深圳美丽生态股份有限公司

董事长：陈飞霖

2024 年 4 月 26 日