

深圳文科园林股份有限公司

2023 年半年度财务报告

(未经审计)

2023 年 8 月

财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：深圳文科园林股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	370,113,140.76	220,721,256.36
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	4,349,673.68	6,877,720.99
应收账款	1,172,579,162.67	1,066,341,926.73
应收款项融资		
预付款项	23,620,289.92	13,616,514.79
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	60,099,572.66	45,837,918.76
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	296,210,154.17	272,618,401.25
合同资产	758,594,441.68	766,417,895.12
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	38,547,150.37	36,653,933.24
流动资产合计	2,724,113,585.91	2,429,085,567.24
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	919,672,318.54	772,429,505.86
长期股权投资	30,151,358.82	29,974,766.91
其他权益工具投资	23,675,900.00	23,675,900.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	14,970,949.64	16,241,296.27

在建工程	507,440,824.02	492,488,269.90
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	11,651,469.36	15,381,401.64
无形资产	86,666,483.87	89,596,574.77
开发支出		
商誉	29,895,353.51	29,895,353.51
长期待摊费用	75,375,632.86	76,807,872.83
递延所得税资产	357,298,458.19	364,437,897.05
其他非流动资产	699,321,987.90	671,538,913.57
非流动资产合计	2,756,120,736.71	2,582,467,752.31
资产总计	5,480,234,322.62	5,011,553,319.55
流动负债：		
短期借款	651,688,008.83	683,253,943.53
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	154,156,681.29	3,710,252.47
应付账款	1,961,086,671.43	1,856,534,848.58
预收款项		
合同负债	70,109,496.93	42,180,605.98
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	16,060,705.50	16,061,754.26
应交税费	4,334,445.47	4,312,400.52
其他应付款	376,802,243.06	677,459,956.33
其中：应付利息		
应付股利	499,268.05	499,268.05
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	88,027,322.98	81,019,636.43
其他流动负债	99,116,733.60	96,758,920.12
流动负债合计	3,421,382,309.09	3,461,292,318.22
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	298,000,000.00	320,197,500.00
应付债券	909,370,066.74	891,298,697.36
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,873,957.81	6,744,892.20
长期应付款	240,000,000.00	
长期应付职工薪酬		
预计负债	24,243,646.86	43,442,789.83
递延收益		
递延所得税负债	8,893.24	8,893.24
其他非流动负债	58,232,657.05	56,621,778.13
非流动负债合计	1,534,729,221.70	1,318,314,550.76
负债合计	4,956,111,530.79	4,779,606,868.98
所有者权益：		
股本	612,767,053.00	512,767,053.00
其他权益工具	109,980,303.47	109,983,387.83
其中：优先股		
永续债		

资本公积	1,279,509,381.58	1,094,787,309.34
减：库存股	64,297,833.47	64,335,240.80
其他综合收益	-9,836,100.00	-9,836,100.00
专项储备		
盈余公积	147,912,423.45	147,912,423.45
一般风险准备		
未分配利润	-1,609,428,138.09	-1,615,657,275.98
归属于母公司所有者权益合计	466,607,089.94	175,621,556.84
少数股东权益	57,515,701.89	56,324,893.73
所有者权益合计	524,122,791.83	231,946,450.57
负债和所有者权益总计	5,480,234,322.62	5,011,553,319.55

法定代表人：李从文 主管会计工作负责人：聂勇 会计机构负责人：李洋

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	225,819,485.04	181,623,996.20
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	4,349,673.68	6,877,720.99
应收账款	1,089,739,472.28	1,002,742,183.07
应收款项融资		
预付款项	20,946,131.21	20,527,959.96
其他应收款	633,405,363.29	502,609,732.18
其中：应收利息		
应收股利		
存货	301,466,768.99	272,413,279.94
合同资产	693,494,775.41	723,946,627.19
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,172,401.61	756,571.14
流动资产合计	2,970,394,071.51	2,711,498,070.67
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	721,832,861.55	606,191,260.84
长期股权投资	505,683,744.11	495,756,553.23
其他权益工具投资	15,050,000.00	15,050,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	13,799,216.49	15,073,946.91
在建工程	199,378,185.60	188,819,801.18
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	11,111,779.04	14,841,711.32
无形资产	77,513,874.26	80,319,439.24
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	4,777,560.04	4,947,548.38
递延所得税资产	356,844,571.71	364,173,300.00
其他非流动资产	201,774,609.06	145,411,537.80
非流动资产合计	2,107,766,401.86	1,930,585,098.90
资产总计	5,078,160,473.37	4,642,083,169.57
流动负债：		

短期借款	555,648,157.12	680,827,960.29
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	150,712,375.63	3,710,252.47
应付账款	1,770,650,447.78	1,671,653,057.49
预收款项		
合同负债	40,409,149.79	40,311,424.93
应付职工薪酬	13,895,785.68	14,260,983.43
应交税费	1,683,990.92	1,346,941.32
其他应付款	508,989,964.38	730,993,814.44
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	53,257,235.35	46,180,523.22
其他流动负债	96,647,459.82	95,966,687.94
流动负债合计	3,191,894,566.47	3,285,251,645.53
非流动负债：		
长期借款		8,500,000.00
应付债券	909,370,066.74	891,298,697.36
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,712,040.45	6,582,974.84
长期应付款	240,000,000.00	
长期应付职工薪酬		
预计负债	23,318,729.71	42,517,872.68
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债	97,155,381.06	95,544,502.14
非流动负债合计	1,274,556,217.96	1,044,444,047.02
负债合计	4,466,450,784.43	4,329,695,692.55
所有者权益：		
股本	612,767,053.00	512,767,053.00
其他权益工具	109,980,303.47	109,983,387.83
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,280,331,569.05	1,095,609,496.81
减：库存股	64,297,833.47	64,335,240.80
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	147,912,423.45	147,912,423.45
未分配利润	-1,474,983,826.56	-1,489,549,643.27
所有者权益合计	611,709,688.94	312,387,477.02
负债和所有者权益总计	5,078,160,473.37	4,642,083,169.57

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	501,678,272.94	301,666,692.46
其中：营业收入	501,678,272.94	301,666,692.46
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	537,556,086.11	321,093,931.09
其中：营业成本	416,940,088.30	221,277,550.08
利息支出		
手续费及佣金支出		

退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,708,072.70	1,444,844.80
销售费用	1,722,643.12	709,060.05
管理费用	53,729,246.14	51,061,084.30
研发费用	12,317,944.07	13,432,533.13
财务费用	51,138,091.78	33,168,858.73
其中：利息费用	45,336,513.62	32,964,594.18
利息收入	1,181,477.53	575,191.99
加：其他收益	63,129.87	1,869,122.62
投资收益（损失以“-”号填列）	176,591.91	37,144.58
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）	3,279,532.32	-3,656,537.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	45,233,310.61	-46,298,315.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	12,874,751.54	-67,475,824.13
加：营业外收入	125,492.69	4,512.00
减：营业外支出	561,609.41	10,769,915.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	12,438,634.82	-78,241,227.63
减：所得税费用	7,718,688.77	-7,673,417.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,719,946.05	-70,567,810.13
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	4,719,946.05	-70,567,810.13
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	6,229,137.89	-68,890,208.03
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-1,509,191.84	-1,677,602.10
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	4,719,946.05	-70,567,810.13
归属于母公司所有者的综合收益总额	6,229,137.89	-68,890,208.03
归属于少数股东的综合收益总额	-1,509,191.84	-1,677,602.10
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.01	-0.13
（二）稀释每股收益	0.01	-0.13

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：李从文 主管会计工作负责人：聂勇 会计机构负责人：李洋

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	426,956,472.51	261,463,922.93
减：营业成本	347,269,532.10	182,932,864.01
税金及附加	1,654,952.27	1,368,938.00
销售费用	0.00	
管理费用	45,211,037.40	42,985,492.85
研发费用	12,277,835.10	13,399,818.12
财务费用	47,355,985.80	33,155,594.80
其中：利息费用	45,045,419.64	32,901,480.37
利息收入	1,063,129.26	505,025.16
加：其他收益	55,869.73	1,818,137.46
投资收益（损失以“-”号填列）	177,190.88	37,135.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,536,186.81	-4,752,528.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	44,307,938.12	-46,421,068.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	22,264,315.38	-61,697,108.46
加：营业外收入	125,345.26	1,775.00
减：营业外支出	495,115.64	10,565,160.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	21,894,545.00	-72,260,494.18
减：所得税费用	7,328,728.29	-7,676,039.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,565,816.71	-64,584,454.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	14,565,816.71	-64,584,454.62
（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	14,565,816.71	-64,584,454.62
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	413,481,943.32	384,277,695.91
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		11,508,841.62
收到其他与经营活动有关的现金	179,391,488.60	12,670,319.52
经营活动现金流入小计	592,873,431.92	408,456,857.05
购买商品、接受劳务支付的现金	415,685,549.03	537,307,813.28
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	55,470,758.87	51,290,681.53
支付的各项税费	14,978,044.27	12,824,413.43
支付其他与经营活动有关的现金	158,118,308.79	96,031,516.97
经营活动现金流出小计	644,252,660.96	697,454,425.21
经营活动产生的现金流量净额	-51,379,229.04	-288,997,568.16
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	44,566.38	900.00
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	19,763,804.47	24,870,318.26
投资活动现金流入小计	19,808,370.85	24,871,218.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	24,044,306.45	20,210,367.71
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	15,499,748.61	23,596,859.46
投资活动现金流出小计	39,544,055.06	43,807,227.17
投资活动产生的现金流量净额	-19,735,684.21	-18,936,008.91
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	287,431,320.76	
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	437,226,566.33	219,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	255,447,991.99	238,183,798.45
筹资活动现金流入小计	980,105,879.08	457,983,798.45
偿还债务支付的现金	479,327,501.00	158,809,082.85

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,142,221.73	26,530,895.73
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	334,363,102.99	1,455,398.55
筹资活动现金流出小计	848,832,825.72	186,795,377.13
筹资活动产生的现金流量净额	131,273,053.36	271,188,421.32
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	60,158,140.11	-36,745,155.75
加：期初现金及现金等价物余额	109,668,911.86	188,461,432.14
六、期末现金及现金等价物余额	169,827,051.97	151,716,276.39

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	359,190,124.69	312,849,031.78
收到的税费返还		658.24
收到其他与经营活动有关的现金	997,265,612.94	727,637,685.06
经营活动现金流入小计	1,356,455,737.63	1,040,487,375.08
购买商品、接受劳务支付的现金	370,050,242.02	480,180,993.15
支付给职工以及为职工支付的现金	48,650,369.26	43,894,184.56
支付的各项税费	13,898,945.00	12,593,710.82
支付其他与经营活动有关的现金	1,008,294,357.30	834,813,883.75
经营活动现金流出小计	1,440,893,913.58	1,371,482,772.28
经营活动产生的现金流量净额	-84,438,175.95	-330,995,397.20
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	44,566.38	900.00
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	9,763,804.47	21,870,318.26
投资活动现金流入小计	9,808,370.85	21,871,218.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,823,958.56	19,083,211.26
投资支付的现金	9,750,000.00	40,000,000.00
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	13,234,254.62	23,457,499.46
投资活动现金流出小计	28,808,213.18	82,540,710.72
投资活动产生的现金流量净额	-18,999,842.33	-60,669,492.46
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	284,731,320.76	
取得借款收到的现金	342,698,066.07	218,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	255,447,991.99	238,183,798.45
筹资活动现金流入小计	882,877,378.82	456,983,798.45
偿还债务支付的现金	464,630,001.00	141,809,082.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,417,755.78	16,471,256.54
支付其他与筹资活动有关的现金	334,003,102.99	1,205,398.55
筹资活动现金流出小计	825,050,859.77	159,485,737.94
筹资活动产生的现金流量净额	57,826,519.05	297,498,060.51
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	-45,611,499.23	-94,166,829.15
加：期初现金及现金等价物余额	71,144,895.48	124,747,259.42
六、期末现金及现金等价物余额	25,533,396.25	30,580,430.27

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	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		
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	512,767,053.00			109,983,387.83	1,094,787,309.34	64,335,240.80	-9,836,100.00		147,912,423.45		-1,615,657,275.98	175,621,556.84	56,324,893.73	231,946,450.57	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	512,767,053.00			109,983,387.83	1,094,787,309.34	64,335,240.80	-9,836,100.00		147,912,423.45		-1,615,657,275.98	175,621,556.84	56,324,893.73	231,946,450.57	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	100,000,000.00			-3,084.36	184,722,072.24	-37,407.33					6,229,137.89	290,985,533.10	1,190,808.16	292,176,341.26	
（一）综合收益总额											6,229,137.89	6,229,137.89	-1,509,191.84	4,719,946.05	
（二）所有者投入和减少资本	100,000,000.00			-3,084.36	184,722,072.24	-37,407.33						284,756,395.21	2,700,000.00	287,456,395.21	
1. 所有者投入的普通股	100,000,000.00				184,731,320.76							284,731,320.76	2,700,000.00	287,431,320.76	
2. 其他权益工具持有者投入资本				-3,084.36	9,248.52							12,332.88		12,332.88	
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他						-37,407.33						37,407.33		37,407.33	
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															

3. 对所有者 (或股东) 的分配														
4. 其他														
(四) 所有者 权益内部 结转														
1. 资本公积 转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积 转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积 弥补亏损														
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益														
5. 其他综合 收益结转留 存收益														
6. 其他														
(五) 专项 储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期 末余额	612,7 67,05 3.00		109,9 80,30 3.47	1,279,5 09,381. 58	64,29 7,833 .47	- 9,836,1 00.00	147,9 12,42 3.45		- 1,609,42 8,138.09	466,6 07,08 9.94	57,51 5,701 .89	524,1 22,79 1.83		

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他综 合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年期 末余额	512,7 67,05 3.00			110,0 07,30 6.71	1,094,8 59,170. 44	64,62 1,540 .01	- 7,808,9 00.00		147,9 12,42 3.45		- 1,246,71 6,126.85	546,3 99,38 6.74	56,19 7,503 .12	602,5 96,88 9.86	
加：会 计政策变更															
前 期差错更正															
同 一控制下企 业合并															
其 他															
二、本年期 初余额	512,7 67,05 3.00			110,0 07,30 6.71	1,094,8 59,170. 44	64,62 1,540 .01	- 7,808,9 00.00		147,9 12,42 3.45		- 1,246,71 6,126.85	546,3 99,38 6.74	56,19 7,503 .12	602,5 96,88 9.86	

三、本期增减变动金额 (减少以 “-”号填 列)				-	-	-				-		-	-	-
				20,127.35	63,134.77	242,095.50				68,890,208.03		68,731,374.65	1,677,602.10	70,408,976.75
(一) 综合 收益总额										-		-	-	-
										68,890,208.03		68,890,208.03	1,677,602.10	70,567,810.13
(二) 所有 者投入和减 少资本				-	-	-						158,833.38		158,833.38
1. 所有者投 入的普通股														
2. 其他权益 工具持有者 投入资本				-	-	-						158,833.38		158,833.38
3. 股份支付 计入所有者 权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润 分配														
1. 提取盈余 公积														
2. 提取一般 风险准备														
3. 对所有 者(或股 东)的分 配														
4. 其他														
(四) 所有 者权益内部 结转														
1. 资本公积 转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积 转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积 弥补亏损														
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益														
5. 其他综合 收益结转留 存收益														
6. 其他														
(五) 专项 储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期 末余额	512,767,053.00			109,987,179.36	1,094,796,035.67	64,379,444.51	-7,808,900.00		147,912,423.45	-1,315,606,334.88		477,668,012.09	54,519,901.02	532,187,913.11

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	512,767,053.00			109,983,387.83	1,095,609,496.81	64,335,240.80			147,912,423.45	-1,489,549,643.27		312,387,477.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	512,767,053.00			109,983,387.83	1,095,609,496.81	64,335,240.80			147,912,423.45	-1,489,549,643.27		312,387,477.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,000,000.00			-3,084.36	184,722,072.24	-37,407.33				14,565,816.71		299,322,211.92
（一）综合收益总额										14,565,816.71		14,565,816.71
（二）所有者投入和减少资本	100,000,000.00			-3,084.36	184,722,072.24	-37,407.33						284,756,395.21
1. 所有者投入的普通股	100,000,000.00				184,731,320.76							284,731,320.76
2. 其他权益工具持有者投入资本				-3,084.36	9,248.52							12,332.88
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他						-37,407.33						37,407.33
（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	612,767 ,053.00		109,980 ,303.47	1,280,33 1,569.05	64,297, 833.47			147,912 ,423.45	-1,474,983,826.56		611,709 ,688.94

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	未分配利润	其 他	所有者 权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期 末余额	512,767 ,053.00			110,007 ,306.71	1,095,68 1,357.91	64,621, 540.01			147,912 ,423.45	-1,149,600,337.31		652,146, 263.75
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	512,767 ,053.00			110,007 ,306.71	1,095,68 1,357.91	64,621, 540.01			147,912 ,423.45	-1,149,600,337.31		652,146, 263.75
三、本期增 减变动金额 (减少以 “-”号填 列)				- 20,127. 35	- 63,134.7 7	- 242,095 .50				-64,584,454.62		- 64,425,6 21.24
(一) 综合 收益总额										-64,584,454.62		- 64,584,4 54.62
(二) 所有 者投入和减 少资本				- 20,127. 35	- 63,134.7 7	- 242,095 .50						158,833. 38
1. 所有者投 入的普通股												
2. 其他权益 工具持有者 投入资本				- 20,127. 35	- 63,134.7 7	- 242,095 .50						158,833. 38
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	512,767,053.00		109,987,179.36	1,095,618,223.14	64,379,444.51			147,912,423.45	-1,214,184,791.93		587,720,642.51	

三、公司基本情况

1、公司住所

深圳市福田区深南大道 1006 号深圳国际创新中心（福田科技广场）A 栋 35、36 层。

2、公司行业性质

园林绿化行业。

3、经营范围及主营业务

一般经营项目是：风景园林的规划设计，旅游规划设计，园林绿化的施工与养护，植树造林的规划设计与施工，园林古建工程施工，河湖整治工程施工，环保工程施工，建筑工程施工总承包，市政公用工程施工总承包，城乡规划编制、建设工程项目规划选址的可行性研究（以上需取得建设行政主管部门颁发的资质证书后方可经营）；废水、固体废物以及污染修复等污染防治；林业有害生物防治；投资兴办实业（具体项目另行申报）、投资文化旅游项目（具体项目另行申报），生态环保技术咨询；花卉盆景的购销、租赁（不含专营、专控、专卖商品及其它限制项目）；花卉苗木种植和新品种开发；企业形象策划。（以上内容法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营），许可经营项目是：废水、固体废物以及污染修复污染防治。

公司主营生态工程施工、景观设计、科教文旅、园林养护、绿化苗木种植和销售。

4、财务报告批准报出

本报告于 2023 年 8 月 30 日经公司董事会批准对外报出。

本公司报告期纳入合并范围的子公司共 16 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司报告期内纳入合并范围子公司增加 1 户，减少 0 户，详见本附注八“合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

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：

本公司及各子公司从事生态工程施工、景观设计、科教文旅、光伏储能、园林养护、绿化苗木种植。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对消耗性生物资产郁闭度的确定、收入确认、建造合同履约进度的确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、15“存货”、附注五、39“收入”各项描述。

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认——确定履约进度

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，并采用产出法或投入法确定履约进度。在确定履约进度、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）坏账准备计提

本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额对应收票据、应收款项、应收款项融资、合同资产、其他应收款计提坏账准备。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，依据信用风险特征对应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款，根据历史坏账情况及未来风险的预测，编制应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，

并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

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 6 月 30 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度 1-6 月合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于工程施工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司从事园林工程施工行业，正常营业周期不能确定，故本公司以 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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、22“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、22“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、22、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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、22（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币，该即期近似汇率指交易发生日当月初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

A、外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

B、以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

C、以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

A、资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期近似汇率折算。

B、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

（1）金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 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在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）

4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1）、2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

(6) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、合同资产和长期应收款。对由收入准则规范的交易形成的应收账款、合同资产以及包含融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

2) 已发生信用减值的金融资产

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4) 减记金融资产

当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的，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。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 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。

11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、10、(6)“金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑汇票组合	具有较高的信用评级的出票人出具的银行承兑汇票在历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
有风险银行承兑汇票组合	较低的信用评级的出票人出具的银行承兑汇票，在历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验计提坏账准备
按组合计提坏账的商业承兑汇票	出票人具有较高的信用评级出具商业承兑汇票，在历史上未发生票据违约，且未逾期承兑的商业承兑汇票。	参考历史信用损失经验计提坏账准备
单项计提坏账的商业承兑汇票	出票人的信用评级不高出具商业承兑汇票，在历史上发生过票据违约，存在逾期承兑的商业承兑汇票。	参考历史信用损失经验计提坏账准备

12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、10、(6)“金融工具减值”。

本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项，均单独进行预期信用损失测试。按应收取的合同现金流量与预期收取现金流量之间差额的现值计提损失准备，计入当期损益。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
其他组合	纳入合并范围内关联方应收账款组合	单项测试未发生减值的不计提信用减值损失

账龄组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
------	--	-----------------------

组合中，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备的情况如下：

账龄	预期损失率
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	15%
3-4 年	20%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、10、（6）“金融工具减值”。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、10、（6）“金融工具减值”。

本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的其他应收款，均单独进行预期信用损失测试。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
其他组合	纳入合并范围内关联方、项目部备用金、投标保证金等组合	单项测试未发生减值的不计提信用减值损失
账龄组合	包括除上述组合之外的其他应收款，本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

组合中，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备的情况如下：

账龄	预期损失率
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	15%
3-4 年	20%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

15、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、消耗性生物资产等，其中“消耗性生物资产”为苗木成本。

（2）发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值，是指根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去至完工时估计将要发生的成本及销售所必需

的估计费用后的价值。

存货跌价准备的计提方法：本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于其领用时采用一次性摊销法摊销；

包装物于其领用时采用一次性摊销法摊销。

（6）消耗性生物资产郁闭度的确定

依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类、灌木类、棕榈科植物三个类型进行郁闭度设定。

乔木类：植株有明显主干，规格的计量指标主要以胸径（植株主干离地 130CM 处的直径）的计量为主。

灌木类：植株无明显主干，规格的计量指标主要以植株自然高及冠径为主。

棕榈科植物；植株幼苗期呈现灌木状，进入成苗后剥棕呈现主干，植株冠幅增长幅度相对较小。

消耗性林木郁闭度的设定及计量办法：

A、园林工程适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。

量化指标有：高度、胸径、木质化程度、冠幅根幅、重量、冠根化。苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定地生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点的苗木可视为已达到郁闭。

B、在确定苗木大田种植的株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。按既往经验及本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

乔木类：株行距约 350cm×350cm，胸径 8cm，冠径约 320cm 时

郁闭度： $3.14 \times 160 \times 160 \div (350 \times 350) = 0.656$

灌木类：株行距约 25cm×25cm，冠径约 24cm 时

郁闭度： $3.14 \times 12 \times 12 \div (25 \times 25) = 0.723$

棕榈科类：株行距约 350cm×350cm，冠径约 300cm 时

郁闭度： $3.14 \times 150 \times 150 \div (350 \times 350) = 0.576$

消耗性生物资产郁闭前的相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

16、合同资产

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。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、10、（6）“金融工具减值”。

本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的合同资产，均单独进行预期信用损失测试。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
已完工未结算资产	建造合同形成的已完工未结算资产	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

17、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

公司对于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进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

18、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售的资产：①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；②出售极可能发生，即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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。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。

②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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。

已抵减的商誉账面价值，以及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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：A、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；B、可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、10、（6）“金融工具减值”。

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为其他权益工具而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；

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

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

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

23、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。

本公司采用成本法计量，按照后述“固定资产”、“无形资产”所述的方法计提折旧或者摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31“长期资产减值”。

在满足下列条件之一时，公司将投资性房地产转换为其他资产或将其他资产转换为投资性房地产：

- (1) 投资性房地产开始自用。
- (2) 作为存货的房地产改为出租。
- (3) 自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- (4) 自用建筑物停止自用，改为出租。

投资性房地产转换按账面价值作为转换后的入账价值。

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、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。本公司在固定资产满足下列条件时予以确认：

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

(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 年	5	4.75
施工设施	年限平均法	5 年	5	19
运输设备	年限平均法	4 年	5	23.75
试验设备和仪器	年限平均法	5 年	5	19
电子及办公设备	年限平均法	5 年	5	19
苗场设施	年限平均法	5、10 年	5	19、9.5

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率，计提折旧。

25、在建工程

(1) 在建工程的核算方法

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。在建工程按照实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。与在建工程有关的借款费用（包括借款利息、溢折价摊销、汇兑损益等），在相关工程达到预定可使用状态前的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财务费用。

(2) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31 “长期资产减值”。

26、借款费用

(1) 企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- a、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- b、借款费用已经发生；
- c、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

27、生物资产

见本附注五、15 存货相关内容。

28、油气资产

不适用

29、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 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；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、商标权、软件、特许经营权等。

(2) 无形资产在取得时按照实际成本计价。

(3) 对使用寿命确定的无形资产，自无形资产可供使用时起，在使用寿命内采用直线法摊销，计入当期损益；对使用寿命不确定的无形资产不摊销；公司于年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31“长期资产减值”。

(2) 内部研究开发支出会计政策

31、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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。

32、长期待摊费用

(1) 长期待摊费用指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(2) 长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在可使用年限和租赁期两者较低年限进行平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

33、合同负债

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。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利为设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

35、租赁负债

本公司对租赁负债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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

36、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

37、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是指为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确认方法

对于授予职工的股份，按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份未公开交易，按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确认其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型确认其公允价值。

(3) 相关会计处理

A: 授予日

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，在授予日均不做会计处理。

B: 等待期内每个资产负债表日

在等待期内的每个资产负债表日，将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

C: 可行权日之后

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债公允价值的变动计入当期损益。

38、优先股、永续债等其他金融工具

39、收入

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

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时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，并采用产出法或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。

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

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本公司已将该商品实物转移给客户。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

6) 其他表明客户已取得商品或服务控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

本公司主营业务为生态工程施工、景观设计、科教文旅、园林养护等。

1) 生态工程施工

本公司生态工程施工业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，本公司根据第三方确认的已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2) 景观设计

本公司景观设计业务一般分为概念设计阶段、方案设计阶段、扩初设计阶段、施工图阶段和施工配合阶段五个阶段，合同中对合同金额和各阶段工作成果、劳务报酬约定明确，公司在向客户提交阶段工作成果，并获得客户签署的工作成果确认函，或在合同约定的工作成果确认期届满日后，确认该阶段的景观设计收入。

对于资产负债表日尚未完工的阶段设计劳务，由于公司尚未取得客户对该设计阶段劳务成果的最终认可，公司无法取得明确证据证明已发生的劳务成本能够得到补偿，因此对尚未完工的设计服务劳务已发生的设计成本结转至营业成本，不确认设计服务业务收入。

3) 科教文旅

本公司科教文旅业务主要包括旅游服务、景区门票及其他配套服务收入。旅游服务收入在旅游活动结束后确认收入，景区门票收入在游客进入景区后确认收入，其他配套服务收入在完成相关服务已收到现金或取得收款权利时确认收入。

4) 园林养护

本公司园林养护业务，根据与客户签订的绿化养护合同约定的价格、服务期限以及绿化养护的工作量确认收入。

40、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

①与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

②与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

③政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。或者以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

42、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（1）公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

1) 初始计

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

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债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，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，公司将剩余金额计入当期损益。

3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，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，公司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公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

(2) 融资租赁的会计处理方法

43、其他重要的会计政策和会计估计

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、18“持有待售资产”相关描述。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 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

45、其他

利润分配：根据公司章程规定，本公司当年实现的净利润按以下顺序分配：

- (1) 弥补以前年度亏损；
- (2) 按弥补亏损后净利润的 10%提取法定盈余公积；
- (3) 根据股东大会决议提取任意盈余公积；
- (4) 根据股东大会决议分配股东股利。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入的适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税税额	1%、5%、7%
企业所得税	实缴税所得额	25%、20%、15%
教育费附加	实缴增值税税额	2%、3%

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
武汉珞珈会议服务有限公司	20%
武汉学知研学旅行服务有限公司	20%
中少童行（北京）教育科技有限公司	20%
中少童行（北京）国际旅行社有限公司	20%
学知修远武汉教育发展有限公司	20%
深圳文科园林股份有限公司	15%

2、税收优惠

(1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》和财税[1995]52号《关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》的规定，公司种植销售的林业产品免征增值税。

(2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，公司苗木培育和种植所得免征企业所得税。

2022 年 12 月 14 日公司取得 GR202244202497 号高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”的规定，公司自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日享受 15% 税率的企业所得税优惠政策。

3、其他

(1) 增值税

2011 年 12 月 20 日深国税福认正[2011]6217 号认定通知书认定，从 2012 年 1 月 1 日起公司为增值税一般纳税人。

根据财税[2012]71 号《关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》的规定，自 2012 年 11 月 1 日起公司园林设计收入按 6% 税率计征增值税。

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司对一般征收增值税的项目的税率调整为 9%。

(2) 城市维护建设税

公司总部所在地收入按 7% 税率计征；异地工程项目收入根据项目所在地的规定，分别按 1%、5% 和 7% 的税率计征。

(3) 企业所得税

根据国税函〔2010〕156 号《关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》的规定，公司开具《外出经营活动税收管理证明》的工程项目，按实际经营收入的 0.2% 向项目所在地预缴企业所得税，公司汇总计算后，按扣除预缴的企业所得税后的余额向公司住所所在地缴纳；未开具《外出经营活动税收管理证明》的工程项目，由项目所在地主管税务机关按当地规定核定带征，公司扣除相应的收入、成本、税费后再进行汇算清缴。

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	13,476.85	560.35
银行存款	318,218,993.97	204,916,187.04
其他货币资金	51,880,669.94	15,804,508.97
合计	370,113,140.76	220,721,256.36
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	200,286,088.79	111,052,344.50

其他说明

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

4、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	20,000.00	1,138,813.57
商业承兑票据	4,329,673.68	5,738,907.42
合计	4,349,673.68	6,877,720.99

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票据	19,855,620.75	98.03%	15,884,496.60	80.00%	3,971,124.15	27,583,037.10	99.16%	22,066,429.68	80.00%	5,516,607.42
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	398,473.19	1.97%	19,923.66	5.00%	378,549.53	234,000.00	0.84%	11,700.00	5.00%	222,300.00
其中：										
合计	20,254,093.94	100.00%	15,904,420.26		4,349,673.68	27,817,037.10	100.00%	22,078,129.68		5,738,907.42

按单项计提坏账准备：80%

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大及恒大关联方	19,855,620.75	15,884,496.60	80.00%	债务人经营困难延迟付款
合计	19,855,620.75	15,884,496.60		

按组合计提坏账准备：5%

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
其他单位	398,473.19	19,923.66	5.00%
合计	398,473.19	19,923.66	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 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	
单项计提坏账准备	22,066,429.68		6,181,933.08			15,884,496.60
按组合计提坏账准备	11,700.00	8,223.66				19,923.66
合计	22,078,129.68	8,223.66	6,181,933.08			15,904,420.26

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(3) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	7,827,416.35
合计	7,827,416.35

其他说明：

(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：

5、应收账款**(1) 应收账款分类披露**

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	1,816,950,754.15	63.72%	1,471,552,216.20	80.99%	345,398,537.95	1,825,065,922.44	66.54%	1,475,012,568.87	80.82%	350,053,353.57

其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,034,587,276.62	36.28%	207,406,651.90	20.05%	827,180,624.72	917,796,317.99	33.46%	201,507,744.83	21.96%	716,288,573.16
其中：										
合计	2,851,538,030.77	100.00%	1,678,958,868.10	58.88%	1,172,579,162.67	2,742,862,240.43	100.00%	1,676,520,313.70	61.12%	1,066,341,926.73

按单项计提坏账准备：80%

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大及恒大关联方	1,726,992,689.73	1,381,594,151.78	80.00%	债务人经营困难延迟付款
合计	1,726,992,689.73	1,381,594,151.78		

按单项计提坏账准备：100%

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
其他	89,958,064.42	89,958,064.42	100.00%	债务人经营困难延迟付款
合计	89,958,064.42	89,958,064.42		

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
1年以内	496,334,734.74	24,816,736.78	5.00%
1-2年	301,064,795.45	30,106,479.55	10.00%
2-3年	62,234,072.88	9,335,110.93	15.00%
3-4年	23,126,204.52	4,625,240.90	20.00%
4-5年	26,608,770.59	13,304,385.30	50.00%
5年以上	125,218,698.44	125,218,698.44	100.00%
合计	1,034,587,276.62	207,406,651.90	

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，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	474,746,345.38
1至2年	648,118,778.72
2至3年	1,161,672,707.56
3年以上	567,000,199.11
3至4年	269,531,042.78
4至5年	102,739,646.59
5年以上	194,729,509.74
合计	2,851,538,030.77

(2) 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	
单项计提坏账准备	1,475,012,568.87		3,460,352.67			1,471,552,216.20
按组合计提坏账准备	201,507,744.83	5,898,907.07				207,406,651.90
合计	1,676,520,313.70	5,898,907.07	3,460,352.67			1,678,958,868.10

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	收回方式

(3) 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：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	208,246,799.70	7.30%	31,367,090.97
第二名	75,722,827.00	2.66%	4,025,843.94
第三名	68,631,290.28	2.41%	3,431,564.51
第四名	37,785,497.76	1.33%	17,648,168.25
第五名	37,018,780.92	1.30%	29,615,024.74
合计	427,405,195.66	15.00%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款保理	1,527,006.48	0.00
合计	1,527,006.48	0.00

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

□适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□适用 不适用

其他说明：

7、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	19,590,689.71	82.94%	8,838,597.97	64.91%
1 至 2 年	2,848,873.10	12.06%	2,741,200.55	20.13%
2 至 3 年	276,391.00	1.17%	1,688,196.61	12.40%
3 年以上	904,336.11	3.83%	348,519.66	2.56%
合计	23,620,289.92		13,616,514.79	

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：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	1,155,619.20	未办理结算
第二名	592,800.00	未办理结算

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项期末余额合计数的比例
第一名	1,992,199.50	8.43%
第二名	1,155,619.20	4.89%
第三名	1,050,000.00	4.45%
第四名	980,000.00	4.15%
第五名	965,620.00	4.09%
合计	6,143,438.70	26.01%

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	60,099,572.66	45,837,918.76
合计	60,099,572.66	45,837,918.76

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(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) 坏账准备计提情况

适用 不适用

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
保证金	15,705,568.22	16,284,311.47
备用金	28,121,528.85	22,073,804.91
往来款	16,827,542.72	7,725,051.58
押金	3,754,428.19	3,562,649.49
合计	64,409,067.98	49,645,817.45

2) 坏账准备计提情况

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	3,477,725.69		330,173.00	3,807,898.69
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	501,596.63			501,596.63
2023 年 6 月 30 日余额	3,979,322.32		330,173.00	4,309,495.32

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

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	28,611,966.55
1 至 2 年	4,680,140.93
2 至 3 年	5,178,092.25
3 年以上	25,938,868.25
3 至 4 年	8,538,946.51
4 至 5 年	2,263,575.01
5 年以上	15,136,346.73
合计	64,409,067.98

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	
坏账准备	3,807,898.69	501,596.63				4,309,495.32
合计	3,807,898.69	501,596.63				4,309,495.32

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 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：

5) 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
第一名	保证金	5,827,492.52	5年以上	9.05%	
第二名	保证金	2,161,800.00	5年以上	3.36%	
第三名	保证金	2,000,000.00	3-4年	3.11%	
第四名	押金	1,631,045.60	5年以上	2.53%	1,631,045.60
第五名	其他	1,500,000.00	3-4年	2.33%	300,000.00
合计		13,120,338.12		20.37%	1,931,045.60

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

9、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
库存商品	1,024,753.98		1,024,753.98	1,023,203.98		1,023,203.98
消耗性生物资产	44,951,593.75	7,034,398.65	37,917,195.10	44,270,542.37	7,034,398.65	37,236,143.72
合同履约成本	279,049,893.74	21,781,688.65	257,268,205.09	256,139,192.20	21,781,688.65	234,357,503.55
低值易耗品				1,550.00		1,550.00
合计	325,026,241.47	28,816,087.30	296,210,154.17	301,434,488.55	28,816,087.30	272,618,401.25

(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	
消耗性生物资产	7,034,398.65					7,034,398.65
合同履约成本	21,781,688.65					21,781,688.65

合计	28,816,087.30					28,816,087.30
----	---------------	--	--	--	--	---------------

(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

10、合同资产

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
建造合同形成的已完工未结算资产	1,409,326,476.45	650,732,034.77	758,594,441.68	1,462,825,396.73	696,407,501.61	766,417,895.12
合计	1,409,326,476.45	650,732,034.77	758,594,441.68	1,462,825,396.73	696,407,501.61	766,417,895.12

合同资产的账面价值在本期内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
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
单项计提		46,130,734.39		
按组合计提	455,267.55			
合计	455,267.55	46,130,734.39		

其他说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及预缴增值税	37,111,485.49	35,634,098.83
待抵扣及预缴企业所得税	1,322,289.80	906,459.33
预缴其他税费	113,375.08	113,375.08
合计	38,547,150.37	36,653,933.24

其他说明：

14、债权投资

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

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

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 日余额在本期				

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

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

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 日余额在本期				

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

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
公共市政融 资建设工程	945,619,56 2.93	25,947,244 .39	919,672,31 8.54	798,376,75 0.25	25,947,244.3 9	772,429,505.8 6	
合计	945,619,56 2.93	25,947,244 .39	919,672,31 8.54	798,376,75 0.25	25,947,244.3 9	772,429,505.8 6	

坏账准备减值情况

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 日余额在本期				

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

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	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			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
广东花博生态产业有限公司	12,965,898.03			177,190.88						13,143,088.91	
青岛中建科融投财富管理有限责任公司	15,122,625.63			-648.88						15,121,976.75	
贵州百花谷实业有限公司	1,886,243.25			49.91						1,886,293.16	
小计	29,974,766.91			176,591.91						30,151,358.82	
合计	29,974,766.91			176,591.91						30,151,358.82	

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
深圳园林股份有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00
江西贝融循环材料股份有限公司	1,875,900.00	1,875,900.00
上海建为历保科技股份有限公司	15,050,000.00	15,050,000.00
湖北新民教育研究院	3,150,000.00	3,150,000.00
五峰四季学知乡村耕读教育管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	23,675,900.00	23,675,900.00

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
深圳园林股份有限公司					非交易性	
江西贝融循环材料股份有限公司			9,836,100.00		非交易性	
上海建为历保科技股份有限公司					非交易性	
湖北新民教育研究院					非交易性	
五峰四季学知乡村耕读教育管理有限公司					非交易性	

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、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

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 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

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,970,949.64	16,241,296.27
合计	14,970,949.64	16,241,296.27

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	施工设施	运输设备	试验设备及仪器	电子及办公设备	苗场设施	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	21,734,147.19	6,163,760.78	10,317,096.24	2,280,013.25	9,543,514.58	2,877,191.97	52,915,724.01
2. 本期增加金额			101,460.17	76,662.33	139,702.55		317,825.05
(1) 购置			101,460.17	76,662.33	139,702.55		317,825.05
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额			1,106,654.86		82,507.79		1,189,162.65
(1) 处置或报废			1,106,654.86		82,507.79		1,189,162.65
4. 期末余额	21,734,147.19	6,163,760.78	9,311,901.55	2,356,675.58	9,600,709.34	2,877,191.97	52,044,386.41
二、累计折旧							
1. 期初余额	10,770,531.92	5,825,295.33	8,105,388.93	1,653,696.43	7,918,143.32	2,401,371.81	36,674,427.74
2. 本期增加金额	553,105.44	5,605.11	203,046.72	122,062.35	261,110.65	3,866.40	1,148,796.67
(1) 计提	553,105.44	5,605.11	203,046.72	122,062.35	261,110.65	3,866.40	1,148,796.67
3. 本期减少金额			674,107.36		75,680.28		749,787.64
(1) 处置或报废			674,107.36		75,680.28		749,787.64
4. 期末余额	11,323,637.36	5,830,900.44	7,634,328.29	1,775,758.78	8,103,573.69	2,405,238.21	37,073,436.77
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	10,410,509.83	332,860.34	1,677,573.26	580,916.80	1,497,135.65	471,953.76	14,970,949.64
2. 期初账面价值	10,963,615.27	338,465.45	2,211,707.31	626,316.82	1,625,371.26	475,820.16	16,241,296.27

(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
福田区侨香路一治广场 1 栋 B 座 1102 房	215,698.78	福田区企业人才住房，与政府签订 70 年房产使用合同
福田区侨香路一治广场 1 栋 B 座 2102 房	238,790.18	福田区企业人才住房，与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 2407	383,801.64	福田区企业人才住房，与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 1004	329,390.02	福田区企业人才住房，与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 1003	225,974.74	福田区企业人才住房，与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 1005	220,737.32	福田区企业人才住房，与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 1006	220,737.32	福田区企业人才住房，与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 6 栋 2308	236,035.66	福田区企业人才住房，与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 6 栋 2307	380,181.22	福田区企业人才住房，与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 2410	355,844.72	福田区企业人才住房，与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 2409	355,763.80	福田区企业人才住房，与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 2408	238,283.72	福田区企业人才住房，与政府签订 70 年房产使用合同
通山苗场综合房屋	622,437.72	苗场自建自用房屋
岳阳苗场综合房屋	338,246.97	苗场自建自用房屋
合计	4,361,923.81	

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	507,440,824.02	492,488,269.90
合计	507,440,824.02	492,488,269.90

(1) 在建工程情况

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
文科生态技术与景观设计研发中心	308,062,638.42		308,062,638.42	303,668,468.72		303,668,468.72
平湖基建项目	199,378,185.60		199,378,185.60	188,819,801.18		188,819,801.18
合计	507,440,824.02		507,440,824.02	492,488,269.90		492,488,269.90

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
文科生态技术与景观设计研发中心	379,508,500.00	303,668,468.72	4,394,169.70			308,062,638.42	81.17%	81.17%				
平湖基建项目	348,000,000.00	188,819,801.18	10,558,384.42			199,378,185.60	57.29%	57.29%	15,321,645.00	2,743,319.01		
合计	727,508,500.00	492,488,269.90	14,952,554.12			507,440,824.02			15,321,645.00	2,743,319.01		

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
其他说明		

(4) 工程物资

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
其他说明：						

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	23,287,325.39	23,287,325.39
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

3. 本期减少金额		
4. 期末余额	23,287,325.39	23,287,325.39
二、累计折旧		
1. 期初余额	7,905,923.75	7,905,923.75
2. 本期增加金额	3,729,932.28	3,729,932.28
(1) 计提	3,729,932.28	3,729,932.28
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	11,635,856.03	11,635,856.03
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	11,651,469.36	11,651,469.36
2. 期初账面价值	15,381,401.64	15,381,401.64

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件	特许经营权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	118,033,016.00	142,348.15		106,951.94	5,659,579.04	2,510,000.00	126,451,895.13
2. 本期增加金额				10,800.00	292,044.46		302,844.46
(1) 购置				10,800.00	292,044.46		302,844.46
(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	118,033,016.00	142,348.15		117,751.94	5,951,623.50	2,510,000.00	126,754,739.59
二、累计摊销							
1. 期初余额	32,442,283.26	113,004.40		83,076.49	4,216,956.21		36,855,320.36
2. 本期增加金额	2,513,281.79			3,660.18	715,993.39		3,232,935.36
(1) 计提	2,513,281.79			3,660.18	715,993.39		3,232,935.36
3. 本期减少金额							
(1) 处置							

4. 期末余额	34,955,565.05	113,004.40		86,736.67	4,932,949.60		40,088,255.72
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	83,077,450.95	29,343.75		31,015.27	1,018,673.90	2,510,000.00	86,666,483.87
2. 期初账面价值	83,077,450.95	29,343.75		23,875.45	1,442,622.83	2,510,000.00	89,596,574.77

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

27、开发支出

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
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

其他说明

28、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		
武汉学知悟达国际旅行社有限公司	54,325,054.36					54,325,054.36
合计	54,325,054.36					54,325,054.36

(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		
武汉学知悟达国际旅行社有限公司	24,429,700.85					24,429,700.85
合计	24,429,700.85					24,429,700.85

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：

武汉学知悟达国际旅行社有限公司（以下简称“学知悟达”）于评估基准日的评估范围是公司并购学知悟达形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债）。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

29、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
装修费	17,004.94		8,601.90		8,403.04
土地承包费	3,080,468.92		85,350.42		2,995,118.50
土地平整费	1,216,380.24		40,918.14		1,175,462.10
道路修缮	633,694.28		35,117.88		598,576.40
九龙文科生态湿地公园	71,848,414.13	302,395.24	1,559,916.17		70,590,893.20
服务器租赁费	11,910.32		4,730.70		7,179.62
合计	76,807,872.83	302,395.24	1,734,635.21		75,375,632.86

其他说明

30、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	695,507,112.37	104,449,098.35	739,393,146.96	110,989,813.20
信用减值准备	1,685,471,162.88	252,849,359.84	1,689,487,241.24	253,448,083.85
合计	2,380,978,275.25	357,298,458.19	2,428,880,388.20	364,437,897.05

(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	35,572.96	8,893.24	35,572.96	8,893.24
合计	35,572.96	8,893.24	35,572.96	8,893.24

(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		357,298,458.19		364,437,897.05

递延所得税负债		8,893.24		8,893.24
---------	--	----------	--	----------

(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	1,475,415.00	1,475,415.00
可抵扣亏损	106,717,219.42	106,717,219.42
合计	108,192,634.42	108,192,634.42

(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
2023 年度	122,675.09	122,675.09	2018 年可抵扣亏损情况
2024 年度	1,830,023.03	1,830,023.03	2019 年可抵扣亏损情况
2025 年度	14,846,500.37	14,846,500.37	2020 年可抵扣亏损情况
2026 年度	51,164,022.85	51,164,022.85	2021 年可抵扣亏损情况
2027 年度	38,753,998.08	38,753,998.08	2022 年可抵扣亏损情况
合计	106,717,219.42	106,717,219.42	

其他说明

31、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
合同履约成本	54,288,255.73		54,288,255.73	30,327,515.41		30,327,515.41
合同资产	597,628,966.92	19,422,941.42	578,206,025.50	599,035,648.77	19,468,658.60	579,566,990.17
保证金	211,750.09		211,750.09	211,750.09		211,750.09
预付费用	216,000.00		216,000.00	216,000.00		216,000.00
抵债资产	83,717,209.09	17,317,252.51	66,399,956.58	78,046,037.00	16,829,379.10	61,216,657.90
合计	736,062,181.83	36,740,193.93	699,321,987.90	707,836,951.27	36,298,037.70	671,538,913.57

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	643,501,815.07	510,800,000.00
信用借款	5,955,089.22	2,422,692.29
未到期应付利息	2,231,104.54	5,481,251.24
质押保证借款		164,550,000.00
合计	651,688,008.83	683,253,943.53

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，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
------	------	------	------	------

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	150,564,310.66	3,710,252.47
银行承兑汇票	3,592,370.63	
合计	154,156,681.29	3,710,252.47

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款**(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付采购及材料款	1,961,086,671.43	1,856,534,848.58
合计	1,961,086,671.43	1,856,534,848.58

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	64,222,458.52	余款未结算
第二名	35,200,000.00	余款未结算
第三名	33,110,362.70	余款未结算
第四名	32,815,193.42	余款未结算
第五名	22,511,209.94	余款未结算
合计	187,859,224.58	

其他说明：

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

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

其他说明：

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	29,560,594.20	1,729,428.11
已结算未完工项目	40,548,902.73	40,451,177.87
合计	70,109,496.93	42,180,605.98

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
----	------	------

39、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	16,061,754.26	53,173,176.53	53,174,225.29	16,060,705.50
二、离职后福利-设定提存计划		3,257,775.85	3,257,775.85	
合计	16,061,754.26	56,430,952.38	56,432,001.14	16,060,705.50

(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	16,061,754.26	49,027,033.73	49,028,082.49	16,060,705.50
2、职工福利费		308,803.37	308,803.37	
3、社会保险费		1,660,272.86	1,660,272.86	
其中：医疗保险费		1,496,871.51	1,496,871.51	
工伤保险费		44,816.37	44,816.37	
生育保险费		82,960.98	82,960.98	
4、住房公积金		1,920,955.30	1,920,955.30	
5、工会经费和职工教育经费		256,111.27	256,111.27	
合计	16,061,754.26	53,173,176.53	53,174,225.29	16,060,705.50

(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		3,106,148.57	3,106,148.57	
2、失业保险费		151,627.28	151,627.28	
合计		3,257,775.85	3,257,775.85	

其他说明

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,570,010.03	1,177,539.48
企业所得税	1,535,142.75	1,936,174.47
个人所得税	1,061,437.84	1,008,303.83
城市维护建设税	83,936.84	97,224.86
教育费附加	59,954.88	69,194.75
土地使用税	20,572.23	20,572.23
其他	3,390.90	3,390.90
合计	4,334,445.47	4,312,400.52

其他说明

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	499,268.05	499,268.05
其他应付款	376,302,975.01	676,960,688.28
合计	376,802,243.06	677,459,956.33

(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
少数股东股利	499,268.05	499,268.05
合计	499,268.05	499,268.05

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
押金保证金	29,437,797.40	29,587,656.34
往来款及其他	45,169,434.51	45,060,232.58
拆借款	292,887,076.44	593,180,000.00
拆借利息	8,808,666.66	9,132,799.36
合计	376,302,975.01	676,960,688.28

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	11,379,617.00	保证金
合计	11,379,617.00	

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明

43、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	74,501,355.56	66,070,381.14
一年内到期的租赁负债	13,525,967.42	14,949,255.29
合计	88,027,322.98	81,019,636.43

其他说明：

44、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	79,227,112.85	68,343,131.89
尚未终止确认的已背书已到期商业汇票	19,889,620.75	27,817,037.10
已背书未到期银行承兑汇票		598,751.13
合计	99,116,733.60	96,758,920.12

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	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
合计											

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款		8,500,000.00
质押保证借款	298,000,000.00	311,697,500.00
合计	298,000,000.00	320,197,500.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	909,370,066.74	891,298,697.36
合计	909,370,066.74	891,298,697.36

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	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	本期转股面值	期末余额
文科转债	950,000,000.00	2020年08月20日	6年	950,000,000.00	891,298,697.36		4,703,657.24	13,394,312.14		26,600.00	909,370,066.74
合计				950,000,000.00	891,298,697.36		4,703,657.24	13,394,312.14		26,600.00	909,370,066.74

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会《关于核准深圳文科园林股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2020]1069号）核准，本公司于2020年8月20日发行票面金额为100元的可转换公司债券9,500,000张，募集资金总额为人民币950,000,000.00元，扣除发行费用后实际募集资金净额为931,448,669.80元。债券票面年利率分别为第一年为0.5%，第二年为0.8%，第三年为1.0%，第四年为1.5%，第五年为2.5%，第六年为3.5%，每年的付息日为本次发行的可转换公司债券发行首日起每满一年的当日，到期一次还本。

本次公开发行的可转换公司债券初始转股价格为 5.76 元/股，转股期限为 2021 年 3 月 1 日至 2026 年 8 月 19 日止。截至 2023 年 6 月 30 日，转股价为 4.56 元/股。

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	4,873,957.81	6,744,892.20
合计	4,873,957.81	6,744,892.20

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	240,000,000.00	
合计	240,000,000.00	

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
融资租赁	240,000,000.00	

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、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	24,243,646.86	43,442,789.83	
合计	24,243,646.86	43,442,789.83	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
------	------	----------	-------------	------------	------------	------	------	-------------

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
公共市政融资建设工程待转销项税额	58,232,657.05	56,485,144.70
公共市政融资建设工程合同负债		136,633.43
合计	58,232,657.05	56,621,778.13

其他说明：

53、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	512,767,053.00	100,000,000.00				100,000,000.00	612,767,053.00

其他说明：

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券 权益成分		109,983.3 87.83				3,084.36		109,980.3 03.47
合计		109,983.3 87.83				3,084.36		109,980.3 03.47

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、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)	1,094,787,309.34	184,731,320.76	9,248.52	1,279,509,381.58
合计	1,094,787,309.34	184,731,320.76	9,248.52	1,279,509,381.58

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二级市场回购股份	64,335,240.80		37,407.33	64,297,833.47

合计	64,335,240.80		37,407.33	64,297,833.47
----	---------------	--	-----------	---------------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

报告期，“文科转债”因转股减少 266 张，库存股减少 5,493 股，减少金额 37,407.33 元。

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所 得税费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益	- 9,836,100 .00							- 9,836,100 .00
其他权益 工具投资公允 价值变动	- 9,836,100 .00							- 9,836,100 .00
其他综合收益 合计	- 9,836,100 .00							- 9,836,100 .00

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、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	147,912,423.45			147,912,423.45
合计	147,912,423.45			147,912,423.45

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、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	-1,615,657,275.98	-1,246,716,126.85
调整后期初未分配利润	-1,615,657,275.98	-1,246,716,126.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,229,137.89	-368,941,149.13
期末未分配利润	-1,609,428,138.09	-1,615,657,275.98

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 0.00 元。

- 2)、由于会计政策变更,影响期初未分配利润 0.00 元。
 3)、由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润 0.00 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 0.00 元。
 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、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	462,709,241.33	416,940,088.30	262,057,299.22	221,277,550.08
其他业务	38,969,031.61		39,609,393.24	
合计	501,678,272.94	416,940,088.30	301,666,692.46	221,277,550.08

收入相关信息:

单位:元

合同分类	分部 1	分部 2	生态工程	景观设计	园林养护	苗木销售	科教文旅	其他业务收入	合计
商品类型									
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:									
按商品转让的时间分类									
其中:									
在某一时刻确认						28,230.00	10,372,746.74	1,392.26	10,402,369.00
在某一时段内确认			427,902,082.40	11,480,571.76	12,925,610.43			38,967,639.35	491,275,903.94
按合同期限分类									
其中:									
按销售渠道分类									
其中:									
合计			427,902,082.40	11,480,571.76	12,925,610.43	28,230.00	10,372,746.74	38,969,031.61	501,678,272.94

与履约义务相关的信息:

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 4,795,951,000.93 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

62、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	734,828.15	628,539.73
教育费附加	537,596.30	473,260.50
房产税	29,192.31	29,192.31
土地使用税	42,642.78	42,642.78
车船使用税	2,459.70	
印花税	311,121.02	114,451.94
其他	50,232.44	156,757.54
合计	1,708,072.70	1,444,844.80

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,521,175.63	549,908.65
广告宣传费	43,511.12	
业务招待费	83,665.97	82,573.32
办公费	12,835.50	
通讯费	1,506.08	12,229.85
差旅费	39,082.22	14,704.54
市内交通费	20,695.96	
车辆经费	0.00	500.00
会议费	170.64	
其他	0.00	49,143.69
合计	1,722,643.12	709,060.05

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,426,235.83	23,439,326.23
维修费	8,643.00	
移交工程维修	9,739,619.02	13,692,799.85
固定资产折旧	4,367,346.01	708,024.36
长期资产摊销	1,665.00	16,614.38
无形资产摊销	353,180.88	311,647.15
业务招待费	1,304,251.45	1,077,352.79
差旅费	3,537,544.31	2,208,771.65

市内交通费	101,059.53	53,814.58
办公费	2,001,598.11	1,942,380.44
水电费	715,925.67	532,221.13
审计评估等费用	4,547,030.36	2,786,231.23
广告费用	94,600.00	16,496.49
招标费用	104,570.67	462,966.45
通讯费	514,906.31	456,974.15
车辆经费	1,394,444.25	734,962.13
会议费	9,419.00	
租赁费	423,112.71	2,405,764.21
培训费	58,857.06	
其他	25,236.97	214,737.08
合计	53,729,246.14	51,061,084.30

其他说明

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	12,317,944.07	13,432,533.13
合计	12,317,944.07	13,432,533.13

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	45,336,513.62	32,964,594.18
减：利息收入	1,181,477.53	575,191.99
贴现利息	3,044,444.44	
手续费及其他	3,938,611.25	779,456.54
合计	51,138,091.78	33,168,858.73

其他说明

67、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
代扣个人所得税手续费返还	59,330.33	145,406.29
进项税额加计抵减抵扣	3,799.54	
政府补助		1,723,716.33

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

权益法核算的长期股权投资收益	176,591.91	37,144.58
合计	176,591.91	37,144.58

其他说明

69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-501,596.63	-33,886.24
应收账款坏账损失	-2,452,518.03	-427,933,685.40
应收票据坏账损失	6,233,646.98	424,311,034.51
合计	3,279,532.32	-3,656,537.13

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十二、合同资产减值损失	45,675,466.84	-46,298,315.57
十三、其他	-442,156.23	
合计	45,233,310.61	-46,298,315.57

其他说明：

73、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
-----------	-------	-------

74、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
非流动资产报废利得	1,312.26		1,312.26
赔偿收入	1,146.00		1,146.00
其他	123,034.43	4,512.00	123,034.43
合计	125,492.69	4,512.00	125,492.69

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
------	------	------	------	------------	--------	--------	--------	-------------

其他说明：

75、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
对外捐赠	5,000.00	30,000.00	5,000.00
预计未决诉讼损失		10,531,467.61	
非流动资产报废损失	434,805.41		434,805.41
赔偿支出	61,354.00		61,354.00
罚款支出	450.00	181,868.00	450.00
其他	60,000.00	26,579.89	60,000.00
合计	561,609.41	10,769,915.50	561,609.41

其他说明：

76、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	545,832.60	
递延所得税费用	7,172,856.17	-7,673,417.50
合计	7,718,688.77	-7,673,417.50

(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	12,438,634.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,865,795.22
子公司适用不同税率的影响	-945,591.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,950,792.95
研究开发费加成扣除的纳税影响	1,847,691.61
所得税费用	7,718,688.77

其他说明

77、其他综合收益

详见附注第十节七、“57”。

78、现金流量表项目

(1) 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
利息收入收到的现金	1,169,998.53	614,818.33
政府补助	553.93	1,861,814.90
保证金、往来收到的现金	177,501,349.63	9,733,772.24
收到的其他现金	719,586.51	459,914.05
合计	179,391,488.60	12,670,319.52

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 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
付现费用	38,449,757.36	30,156,677.37
保证金、往来支付的现金	119,323,158.51	5,260,832.54
支付的其他现金	345,392.92	60,614,007.06
合计	158,118,308.79	96,031,516.97

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到公共市政项目投资回购款	19,763,804.47	24,870,318.26
合计	19,763,804.47	24,870,318.26

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 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
支付的公共市政项目工程投资款	15,499,748.61	23,596,859.46
合计	15,499,748.61	23,596,859.46

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 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
收到的银行保证金	5,447,991.99	
融资租赁	250,000,000.00	
拆借款		238,183,798.45
合计	255,447,991.99	238,183,798.45

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 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
----	-------	-------

银行承兑与保函保证金	17,508,296.72	1,205,398.55
拆借款	300,360,000.00	250,000.00
融资租赁	12,846,666.67	
支付担保服务费	3,648,139.60	
合计	334,363,102.99	1,455,398.55

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、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	4,719,946.05	-70,567,810.13
加：资产减值准备	-48,512,842.93	49,954,852.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,148,796.67	1,281,743.55
使用权资产折旧	3,729,932.28	
无形资产摊销	3,232,935.36	3,159,174.82
长期待摊费用摊销	1,734,635.21	1,770,845.47
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）	-1,312.26	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	429,715.64	1,918.11
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	45,336,513.62	32,964,594.18
投资损失（收益以“－”号填列）	-176,591.91	-37,144.58
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	7,139,438.86	-7,667,287.96
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-23,591,752.92	-199,656,607.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-239,532,548.09	-94,419,228.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	192,963,905.38	-5,782,618.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-51,379,229.04	-288,997,568.16
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	169,827,051.97	151,716,276.39
减：现金的期初余额	109,668,911.86	188,461,432.14
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	60,158,140.11	-36,745,155.75

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	169,827,051.97	109,668,911.86
其中：库存现金	13,476.85	560.35
可随时用于支付的银行存款	125,739,246.61	98,908,321.70
可随时用于支付的其他货币资金	44,074,328.51	10,760,029.81
三、期末现金及现金等价物余额	169,827,051.97	109,668,911.86

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	200,286,088.79	银行保函保证金等
无形资产	74,343,204.74	银行借款抵押
应收账款	436,736,903.41	反担保质押
长期应收款	809,002,219.97	反担保质押
在建工程	507,440,824.02	拆借款及反担保抵押
合计	2,027,809,240.93	

其他说明：

82、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

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
进项税额加计抵减抵扣	3,799.54	其他收益	3,799.54

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

85、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

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	

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

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

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

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

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

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

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

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

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

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

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

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

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：

广东建晟绿色能源有限公司于 2023 年 3 月 27 日设立，本公司持有其 65%的股权，自成立之日起纳入合并范围。

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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
武汉文科生态环境有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	生态环境与节能环保领域内的技术开发、技术咨询、技术服务；生态环保工程的规划设计与施工；对外承接园林绿化工程的规划设计与施工；土壤环境治理和修复，水体环境的治理和修复；矿山生态修复；花卉苗木科研与经营；生物技术的开发；旅游项目开发；旅游景区运营管理；旅游信息咨询；游乐园运营管理；游乐设施设计安装；餐饮管理（不含餐饮服务）；酒店管理（不含住宿、餐饮服务）；初级农产品、工艺品（不含文物、象牙及其制品）的销售；自有房屋租赁；房屋出租（租赁）中介服务；文化艺术活动交流组织与策划（不含营业性演出）；体育赛事活动组织与策划；户外拓展活动组织与策划；汽车租赁；道路客运；户外产品的设计、销售；展览展示服务；广告设计、制作、代理、发布；物业管理；商务信息咨询（不含商务调查）。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）	79.15%		出资设立
深圳文科生态投资有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	水环境治理技术，污水处理技术，污泥资源化技术，土壤修复技术，生态修复技术的研究开发，技术推广；水处理，土壤修复等生态领域工程项目的投资、运营、管理（具体项目另行申报）；生态领域的公司投资。环保节能项目的投资和运营。	100.0%		出资设立
哈密市文科基础建设有限公司	新疆哈密市	新疆哈密市	基础建设项目的承接。（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）	100.0%		出资设立
东莞市创景园艺绿化有限公司（已更名为深圳文科生态环境有限公	广东省深圳市	广东省深圳市	一般经营项目：城市园林绿化工程的设计、施工，水电安装；苗木种植、苗木新品种开发；园林绿化养护和清洁服务。（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）；园林绿化工程施工；旅游开发项目策划咨询；环保咨询服务；固体废物治理；林业有害生物防治服务；城市绿化管理；花卉绿植租借与代管理；花卉种植；土壤污染治理与修复服务；水环境污染防治服务；水污染治理；土壤环境污染防治服	100.0%		同一控制下企业合并

司)			务；生态恢复及生态保护服务；工程管理服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；城市公园管理；体验式拓展活动及策划；人工造林。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可经营项目：以下项目涉及应取得许可审批的，须凭相关审批文件方可经营：旅游业务；建设工程施工（除核电站建设经营、民用机场建设）。（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）			
深圳文科文旅产业有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	旅游产业投资；为旅游景区提供管理服务；旅游景区项目投资；旅游基础设施项目投资、规划设计；游乐项目投资；为酒店提供管理服务；会议及展览服务；旅游产品的研发、设计、销售；文化活动策划。提供住宿服务；餐饮服务；旅游信息咨询。	100.00%		出资设立
通城文隽生态投资建设有限公司	湖北省咸宁市通城县	湖北省咸宁市通城县	许可项目：发电业务、输电业务、供（配）电业务；建设工程施工（除核电站建设经营、民用机场建设）；公路管理与养护；食品销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：自有资金投资的资产管理服务；以自有资金从事投资活动；企业总部管理；对外承包工程；城市公园管理；城市绿化管理；工程管理服务；市政设施管理；园林绿化工程施工；环境卫生公共设施安装服务；自然生态系统保护管理；生态恢复及生态保护服务；水污染治理；水污染防治服务；游览景区管理；休闲观光活动；健身休闲活动；公园、景区小型设施娱乐活动；休闲娱乐用品设备出租；游艺及娱乐用品销售；非居住房地产租赁；小型客车租赁经营服务；住房租赁；柜台、摊位出租；游艇租赁；露营地服务；食品销售（仅销售预包装食品）；共享自行车服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；体育场地设施经营（不含高危险性体育运动）；停车场服务；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；电动汽车充电基础设施运营；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；计算机系统服务；物联网设备销售；信息系统运行维护服务；软件开发；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；体验式拓展活动及策划（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）	90.00%		出资设立
惠安文惠生态环境工程有限公司	福建省泉州市惠安县	福建省泉州市惠安县	承接：生态环境工程、园林古建筑工程、河湖整治工程、环保工程、建筑工程、市政公用工程施工总承包；园林绿化工程的施工与养护；风景园林的规划设计；水污染治理；生态环境修复；环境污染防治；林业有害生物的防治；花卉盆景的销售、租赁；花卉苗木的种植和新品种开发；企业形象策划。（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）	100.00%		出资设立
青岛文科生态建设开发有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市	许可项目：各类工程建设活动；建设工程设计；旅游业务；国土空间规划编制；住宅室内装饰装修。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：园林绿化工程施工；林业有害生物防治服务；规划设计管理；旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；土地整治服务；水污染防治服务；土壤环境污染防治服务；林业产品销售；企业形象策划。（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）	100.00%		出资设立
武汉学知悟达国际旅行社有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	国内旅游业务和入境旅游业务；出境旅游业务；工艺美术品、文化用品销售；飞机票、火车票、船票、汽车票代理及销售。（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）		79.15%	非同一控制下企业合并
武汉珞珈会议服务有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	会议服务，礼仪服务，礼品配送服务（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）		47.49%	非同一控制下企业合并
武汉学知研学旅行服务有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	国内、出入境旅游业务；文化艺术交流活动策划；会务服务。（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）		79.15%	非同一控制下企业合并

中少童行（北京）教育科技有限公司	北京市	北京市	技术推广服务；软件开发；组织文化艺术交流；教育咨询（不含中介服务）；企业管理咨询；企业策划；会议服务；承办展览展示；计算机技术培训。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	51.45%	非同一控制下企业合并
中少童行（北京）国际旅行社有限公司	北京市	北京市	境内旅游业务、入境旅游业务；承办展览展示；接受委托代售门票。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	79.15%	非同一控制下企业合并
学知修远武汉教育发展有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	教育软件、教学产品研发；教育咨询（不含教育培训）；文化艺术交流活动组织与策划（不含营业性演出）；企业管理咨询；市场营销策划；会议会展服务；户外活动组织与策划。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）	79.15%	出资设立
咸宁文科生态环境建设有限公司	湖北省咸宁市	湖北省咸宁市	许可项目：建设工程施工；林木种子生产经营。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：水污染治理；花卉种植（除中国稀有和特有的珍贵优良品种）；土壤污染治理与修复服务；生态恢复及生态保护服务；规划设计管理；林业有害生物防治服务；园林绿化工程施工；礼品花卉销售；树木种植经营；企业形象策划（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）	100.00%	出资设立
广东建晟绿色能源有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	一般项目：太阳能发电技术服务；光伏设备及元器件销售；光伏发电设备租赁；合同能源管理；节能管理服务；储能技术服务；风力发电技术服务；新兴能源技术研发；电池销售；电动汽车充电基础设施运营；充电桩销售；集中式快速充电站；机动车充电销售；新能源汽车换电设施销售；新能源原动设备销售；太阳能热利用装备销售；太阳能热发电装备销售；太阳能热利用产品销售。（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）	65.00%	出资设立

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
-------	----------	--------------	----------------	------------

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

单位：元

子公司名	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

称	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
---	------	-----	------------	--------------	------	-----	------------	--------------

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	
广东花博生态产业有限公司	佛山市	佛山市	其他旅行社相关服务（旅游项目策划）；会议及展览服务；游览景区管理（其他旅游景区管理服务、旅游资源开发）；物业管理；对农业项目投资；国内贸易；货物进出口；种植：花卉；场地租赁；农业温室工程设计及施工；花卉博览园项目开发、管理；鱼苗及鱼种场活动；内陆养殖；海水养殖；互联网批发（不含工商登记前置审批项目）；农、林、牧、渔产品批发；互联网零售（不含工商登记前置审批项目）；生物技术推广服务；其他技术推广服务；健康咨询；社会经济咨询；供应链管理服务等；绿化管理；林木育苗；种子种苗培育活动；其他农业专业及辅助性活动；农作物病虫害防治活动。（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。）（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）	24.00 %		权益法

青岛中建科融投财富管理有限责任公司	青岛市	青岛市	投资咨询（非证券类业务）（未经金融监管部门依法批准，不得从事向公众吸款、融资担保、代客理财等金融服务）。（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）。		30.00 %	权益法
贵州百花谷实业有限公司	贵阳市	贵阳市	农业项目开发、农产品加工销售、畜牧产品加工销售、货物及技术的进出口贸易、大数据信息咨询及信息技术服务（以上国家限制或禁止的除外）、物业管理、文化旅游、非金融项目投资、生物科技研发与应用、会务会展服务。（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）		19.00 %	权益法

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	23,524,169.00	23,432,663.08
非流动资产	62,131,871.73	64,949,104.53
资产合计	85,656,040.73	88,381,767.61
流动负债	55,493,755.51	58,933,684.84
非流动负债		
负债合计	55,493,755.51	58,933,684.84
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	30,162,285.22	29,448,082.77
按持股比例计算的净资产份额	7,238,948.45	7,067,539.86
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	19,984,081.97	11,930,586.67
净利润	738,295.33	154,733.23
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、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临应收工程款导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内与其签订施工合同。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、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	--	--	--	--
（三）其他权益工具投资			23,675,900.00	23,675,900.00
持续以公允价值计量的资产总额			23,675,900.00	23,675,900.00
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

持续第三层次公允价值的其他权益工具投资为本公司持有的被投资企业的股权投资。因被投资企业均无可参考市场估值，所以公司以按持股比例享有的本投资公司所有者权益作为公允价值的合理估计进行计量。

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

十二、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
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是佛山市人民政府国有资产监督管理委员会。

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第十节、九、在其他主体中的权益。

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第十节、九、在其他主体中的权益。

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
李从文	持有公司 5%以上股份的股东
深圳市泽广投资有限公司	本公司的主要股东
深圳市文科控股有限公司	李从文、赵文凤控制的企业

其他说明

- 1、公司董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员和上述人员控制或担任董事、高级管理人员的单位为公司关联方。
- 2、公司控股股东及其控股子公司为公司关联方；公司控股股东的董事、监事、高级管理人员为公司关联方。

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
五峰四季学知乡村耕读教育管理有限公司	旅游服务		1,000,000.00	否	21,301.50

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
湖北新民教育研究院	旅游服务	76,963.83	191,778.33

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
深圳市泽广投资有限公司	写字楼	22,285.71	44,571.42

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
李从文、赵文凤	写字楼					0.00	171,468.00				

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

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
通城文隽生态投资建设有限公司	400,000,000.00	2019年10月21日	2033年10月20日	否
深圳文科园林股份有限公司	292,000,000.00	2022年05月09日	2023年07月19日	否
深圳文科园林股份有限公司	600,000,000.00	2022年06月01日	2024年01月16日	否
深圳文科园林股份有限公司	50,000,000.00	2022年10月27日	2023年10月26日	否
深圳文科园林股份有限公司	150,000,000.00	2023年05月25日	2026年05月31日	否
深圳文科园林股份有限公司	45,000,000.00	2023年04月13日	2024年07月04日	否
深圳文科园林股份有限公司	100,000,000.00	2022年12月19日	2023年12月29日	否
深圳文科园林股份有限公司	150,000,000.00	2022年11月01日	2024年03月15日	否
深圳文科园林股份有限公司	100,000,000.00	2023年01月12日	2028年01月15日	否
深圳文科园林股份有限公司	50,000,000.00	2022年09月29日	2024年02月23日	否
深圳文科园林股份有限公司	90,000,000.00	2023年05月27日	2024年06月05日	否
深圳文科园林股份有限公司	200,000,000.00	2022年07月21日	2023年12月06日	否

本公司作为被担保方

单位：元

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
佛山市建设发展集团有限公司	300,000,000.00	2022年08月23日	2023年08月22日	否
佛山市建设发展集团有限公司	200,000,000.00	2022年07月21日	2023年12月06日	否
佛山市建设发展集团有限公司	90,000,000.00	2022年08月16日	2024年01月29日	否
佛山市建设发展集团有限公司	50,000,000.00	2022年09月29日	2024年02月23日	否
佛山市建设发展集团有限公司	50,000,000.00	2022年10月27日	2023年10月26日	否
佛山市建设发展集团有限公司	150,000,000.00	2022年11月01日	2024年03月15日	否
佛山市建设发展集团有限公司	100,000,000.00	2023年01月12日	2028年01月15日	否
佛山市建设发展集团有限公司	45,000,000.00	2023年04月13日	2024年06月19日	否
佛山市建设发展集团有限公司	90,000,000.00	2023年06月06日	2024年06月05日	否
佛山市建设发展集团有限公司	150,000,000.00	2023年05月30日	2026年05月31日	否
佛山市建设发展集团有限公司	100,000,000.00	2022年12月19日	2023年12月29日	否

关联担保情况说明

(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				
佛山市建设发展集团有限公司	140,000,000.00	2022年08月30日	2024年05月31日	年利率 6%
佛山市建设发展集团有限公司	32,000,000.00	2022年07月20日	2024年07月19日	年利率 6%
佛山市建设发展集团有限公司	110,000,000.00	2022年08月25日	2024年07月19日	年利率 6%
佛山市建设发展集团有限公司	10,000,000.00	2022年08月24日	2024年07月19日	年利率 6%
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,376,944.01	1,652,372.12

(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	湖北新民教育研究院	61,975.00	3,403.10	61,975.00	3,098.75
应收账款	深圳市泽广投资有限公司	117,000.00	5,850.00	93,600.00	4,680.00
预付账款	湖北新民教育研究院	250,000.00		250,000.00	
其他应收款	湖北新民教育研究院	20,000.00		20,000.00	

(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
其他应付款	佛山市建设发展集团有限公司	300,808,666.66	601,025,472.94

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至本报告报出日，涉及恒大票据案参照涉及恒大商票的生效判例以及其他类似上市公司的会计处理方案。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

①截至 2023 年 6 月 30 日止，公司为其他单位提供债务担保事项详见本附注十二、5（4）“关联担保情况”

(3) 其他或有负债及其财务影响

①截至 2023 年 6 月 30 日止，公司未到期保函担保金额 95,559,209.15 元

(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

十五、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

截至 2023 年 06 月 30 日止，公司无需要披露的重大的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

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

(2) 未来适用法

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

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

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

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计

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

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至本报告报出日，涉及恒大票据案参照涉及恒大商票的生效判例以及其他类似上市公司的会计处理方案。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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	1,788,388,121.45	65.34%	1,448,348,295.48	80.99%	340,039,825.97	1,796,416,342.85	67.82%	1,451,962,673.13	80.83%	344,453,669.72
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	948,678,167.91	34.66%	198,978,521.60	20.97%	749,699,646.31	852,455,922.69	32.18%	194,167,409.34	22.78%	658,288,513.35
其中：										
账龄组合	948,315,115.39	34.65%	198,978,521.60	20.97%	749,336,593.79	852,092,870.17	32.17%	194,167,409.34	22.79%	657,925,460.83
其他组合	363,052.52	0.01%	0.00		363,052.52	363,052.52	0.01%			363,052.52
合计	2,737,066,289.36	100.00%	1,647,326,817.08	60.19%	1,089,739,472.28	2,648,872,265.54	100.00%	1,646,130,082.47	62.14%	1,002,742,183.07

按单项计提坏账准备：80%

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大及其恒大关联方	1,700,199,129.87	1,360,159,303.89	80.00%	债务人经营困难延迟付款

合计	1,700,199,129.87	1,360,159,303.89		
----	------------------	------------------	--	--

按单项计提坏账准备：100%

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
其他	88,188,991.58	88,188,991.58	100.00%	债务人经营困难延迟付款
合计	88,188,991.58	88,188,991.58		

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
1 年以内	415,540,079.91	20,777,004.02	5.00%
1-2 年	300,290,190.40	30,029,019.04	10.00%
2-3 年	61,878,569.56	9,281,785.43	15.00%
3-4 年	23,029,080.28	4,605,816.06	20.00%
4-5 年	26,584,596.39	13,292,298.20	50.00%
5 年以上	120,992,598.85	120,992,598.85	100.00%
合计	948,315,115.39	198,978,521.60	

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，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	393,951,690.55
1 至 2 年	646,443,763.62
2 至 3 年	1,155,580,960.67
3 年以上	541,089,874.52
3 至 4 年	253,103,743.67
4 至 5 年	99,251,793.54
5 年以上	188,734,337.31
合计	2,737,066,289.36

(2) 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	
单项计提坏账准备	1,451,962,673.13		3,614,377.65			1,448,348,295.48
按组合计提坏账准备	194,167,409.34	4,811,112.26				198,978,521.60
合计	1,646,130,082.47	4,811,112.26	3,614,377.65			1,647,326,817.08

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	收回方式

(3) 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：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	208,246,799.70	7.61%	31,367,090.97
第二名	75,722,827.00	2.77%	4,025,843.94
第三名	37,785,497.76	1.38%	17,648,168.25
第四名	37,018,780.92	1.35%	29,615,024.74
第五名	34,212,658.42	1.25%	5,167,174.50
合计	392,986,563.80	14.36%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	633,405,363.29	502,609,732.18
合计	633,405,363.29	502,609,732.18

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

(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) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

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
保证金	13,509,954.99	13,963,722.24
备用金	24,637,789.83	20,170,766.13
往来款	14,704,072.21	5,621,581.07
押金	3,492,119.49	3,465,219.49
内部往来	580,926,966.43	462,767,220.98
合计	637,270,902.95	505,988,509.91

2) 坏账准备计提情况

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	3,048,604.73		330,173.00	3,378,777.73
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	486,761.93			486,761.93
2023 年 6 月 30 日余额	3,535,366.66		330,173.00	3,865,539.66

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

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
----	------

1 年以内（含 1 年）	217,753,212.47
1 至 2 年	68,467,674.50
2 至 3 年	90,033,542.16
3 年以上	261,016,473.82
3 至 4 年	4,672,507.65
4 至 5 年	2,214,374.60
5 年以上	254,129,591.57
合计	637,270,902.95

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	
坏账准备	3,378,777.73	486,761.93				3,865,539.66
合计	3,378,777.73	486,761.93				3,865,539.66

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 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：

5) 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
第一名	关联方-内部往来	239,619,890.52	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	37.60%	0.00
第一名	关联方-内部往来	165,343,178.78	1 年以内、1-2 年、2-3 年	25.95%	0.00
第一名	关联方-内部往来	115,611,102.50	1 年以内	18.14%	0.00
第一名	关联方-内部往来	57,269,041.75	1 年以内、1-2 年	8.99%	0.00
第一名	非关联方-保证金	5,827,492.52	5 年以上	0.91%	0.00
合计		583,670,706.07		91.59%	0.00

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金

				额及依据
--	--	--	--	------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

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	492,540,655.20		492,540,655.20	482,790,655.20		482,790,655.20
对联营、合营企业投资	13,143,088.91		13,143,088.91	12,965,898.03		12,965,898.03
合计	505,683,744.11		505,683,744.11	495,756,553.23		495,756,553.23

(1) 对子公司投资

单位: 元

被投资单位	期初余额(账面价值)	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		
深圳文科生态环境有限公司	7,614,955.20					7,614,955.20	
武汉文科生态环境有限公司	230,000,000.00					230,000,000.00	
深圳文科生态投资有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
哈密市文科基础建设有限公司	61,000,000.00					61,000,000.00	
深圳文科文旅产业有限公司	1,900,000.00					1,900,000.00	
通城文隽生态投资建设有限公司	112,275,700.00					112,275,700.00	
青岛文科生态建设开发有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
广东建晟绿色能源有限公司			9,750,000.00			9,750,000.00	
合计	482,790,655.20		9,750,000.00			492,540,655.20	

(2) 对联营、合营企业投资

单位: 元

投资单位	期初余额(账面价值)	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			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
广东花博生态产业有限公司	12,965,898.03			177,190.88						13,143,088.91	
小计	12,965,898.03			177,190.88						13,143,088.91	
合计	12,965,898.03			177,190.88						13,143,088.91	

	98.03			0.88					88.91	
--	-------	--	--	------	--	--	--	--	-------	--

(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	388,004,154.66	347,269,532.10	221,952,339.84	182,932,864.01
其他业务	38,952,317.85		39,511,583.09	
合计	426,956,472.51	347,269,532.10	261,463,922.93	182,932,864.01

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	生态工程	景观设计	园林养护	苗木销售	其他业务收入	合计
商品类型								
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：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
在某一时点确认						28,230.00	1,192.26	29,422.26
在某一时间段内确认			363,569,742.47	11,480,571.76	12,925,610.43		38,951,125.59	426,927,050.25
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计			363,569,742.47	11,480,571.76	12,925,610.43	28,230.00	38,952,317.85	426,956,472.51

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 4,702,281,495.59 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	177,190.88	37,135.98
合计	177,190.88	37,135.98

6、其他

十八、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
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-433,493.15	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,799.54	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	480,272.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	56,706.76	
少数股东权益影响额	-12,641.17	
合计	119,926.32	--

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	1.69%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.66%	0.01	0.01

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