

国晟世安科技股份有限公司

审计报告

众环审字（2024）0600052号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13



审计报告

众环审字(2024)0600052号

国晟世安科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了国晟世安科技股份有限公司(以下简称“国晟科技公司”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了国晟科技公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

(一) 应收账款减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如国晟科技公司财务报表附注六、3 应收账款所述,2023年12月31日,国晟科技公司应收账款 494,590,745.48 元,坏账准备 147,790,302.82 元,其中	(1) 了解并测试国晟科技公司评估、确认应收款项减值相关的内部控制; (2) 复核用于计提坏账准备的信息,包括复核应收款项账龄的准确性,考虑历史上同类应收款项组

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>单项计提 113,059,951.82 元，账龄分析法计提预期信用损失 34,730,351.00 元，应收账款净值 346,800,442.66 元。</p> <p>如国晟科技公司财务报表附注四、11 金融资产减值所述，应收款项减值应以预期信用损失为基础。如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加，管理层需单项评估其信用风险。</p> <p>由于应收款项金额重大，且管理层在确定应收款项减值时做出了重大判断，基于此我们将该事项确定为关键审计事项。</p>	<p>合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用、经营状况及现金流量情况等因素，评估国晟科技公司管理层对应收款项信用风险的评估是否合理；</p> <p>(3) 对金额重大的应收账款余额实施函证程序，验证国晟科技公司管理层应收账款减值计提的合理性及充分性；</p> <p>(4) 对账龄较长、逾期未回款的应收款项，关注交易对方是否存在财务困难或其他异常情况，复核国晟科技公司管理层对未来可回收金额的假设及判定依据，询问项目管理人员，评估是否出现减值迹象；</p> <p>(5) 审阅应收款项减值测试的支持性文件，复核国晟科技公司应收款项减值的计提及披露。</p>

(二) 存货跌价准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如国晟科技公司财务报表附注六、7 存货所述，2023 年 12 月 31 日，国晟科技公司存货账面余额 192,440,000.17 元，跌价准备 22,686,046.03 元，跌价准备金额对财务报表影响重大。</p> <p>公司于报告期各资产负债表日，对存货按照成本与可变现净值孰低计量，确定存货跌价准备需要管理层作出判断和估计，鉴于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和评价与存货跌价准备相关的关键内部控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况，获取盘点报告；</p> <p>(3) 取得存货的期末库龄清单，对不同库龄的存货进行分析性复核；</p> <p>(4) 了解并评价存货跌价准备计提政策的适当性；</p> <p>(5) 获取公司计提存货跌价准备的计算表，评估管理层在存货跌价准备测试中使用的相关参数，尤其是预计售价、进一步生产的成本、销售费用和等相关税费等，复核存货跌价准备的计提是否充分；</p> <p>(6) 对主要发出商品执行函证程序，检查发出商品的真实性及完整性；</p> <p>(7) 检查资产负债表日后的销售情况，以评估存货跌价准备计提的合理性。</p>

(三) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>国晟科技公司主营业务包括光伏组件生产及销售、园林工程及光伏电站工程施工等。</p> <p>相关信息披露详见国晟科技公司财务报表附注四、28 收入和财务报表附注六、45 营业收入和营业成本。</p> <p>2023 年度公司合并主营业务收入为 96,505.16 万元，其中光伏组件销售收入为 84,789.90 万元，占比较高。收入作为关键业绩指标之一，从而存在被管理层操纵以达到特定目标或期望的固有风险；因此我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和评价管理层与产品销售收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析评估，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析程序，判断报告期收入金额是否出现异常波动的情况；</p> <p>(4) 对报告期记录的收入交易选取样本，核对销售合同或订单、出库单、签收单、对账单及发票，结合应收账款期后回款，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>(5) 对资产负债表日前后确认的销售收入，实施截止性测试，评价相关收入是否在恰当期间记录；</p> <p>(6) 选取样本对应收账款余额和销售收入金额实施函证程序；</p> <p>(7) 对于重要客户，通过访谈了解其与国晟科技的交易情况，以核实收入发生的真实性。</p>

四、其他信息

国晟科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督国晟科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师：

(项目合伙人)：



朱晓红

中国注册会计师：



谢润泽

中国·武汉

2024年4月25日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：国晟世安科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	128,555,262.00	249,472,151.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	43,055,916.66	8,457,189.12
应收账款	六、3	346,800,442.66	369,003,515.66
应收款项融资	六、4	7,598,232.15	325,566.00
预付款项	六、5	27,861,158.73	28,946,734.37
其他应收款	六、6	27,609,881.40	104,458,882.86
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	169,753,954.14	92,940,275.45
合同资产	六、8	133,209,733.15	62,282,004.13
持有待售资产			52,043,345.53
一年内到期的非流动资产	六、9	35,335,144.57	15,746,050.38
其他流动资产	六、10	84,352,364.58	48,741,188.13
流动资产合计		1,004,132,090.04	1,032,416,903.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	17,639,145.13	34,304,884.48
长期股权投资	六、12	245,156,769.56	232,548,180.58
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、13	29,706,202.63	17,556,202.63
投资性房地产	六、14	4,446,702.72	4,520,238.84
固定资产	六、15	1,022,607,706.18	145,863,236.92
在建工程	六、16	132,273,422.07	214,877,475.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	10,430,665.84	7,396,905.15
无形资产	六、18	117,776,856.90	117,902,928.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、19	7,073,710.46	9,458,671.14
递延所得税资产	六、20	52,855,901.93	7,770,355.72
其他非流动资产	六、21	588,734,014.43	564,131,733.42
非流动资产合计		2,228,701,097.85	1,356,330,812.55
资产总计		3,232,833,187.89	2,388,747,715.86

公司负责人：吴君

主管会计工作负责人：姚麒

会计机构负责人：张永胜

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：国晟世安科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、23	89,140,708.33	52,911,111.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、24	55,483,581.34	103,321,234.00
应付账款	六、25	950,640,624.90	396,923,297.46
预收款项	六、26		28,571.43
合同负债	六、27	45,630,323.36	19,832,865.61
应付职工薪酬	六、28	23,794,547.28	8,812,942.78
应交税费	六、29	12,922,646.88	2,995,376.63
其他应付款	六、30	304,587,074.40	307,087,314.82
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	六、31	18,840,332.67	19,071,613.75
其他流动负债	六、32	192,847,149.62	79,781,492.52
流动负债合计		1,693,886,988.78	990,765,820.11
非流动负债：			
长期借款	六、33	88,770,000.00	104,270,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	7,728,584.18	3,736,135.76
长期应付款	六、35	27,144,656.90	
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、36	572,205.81	
递延收益	六、37	27,399,103.34	12,174,570.00
递延所得税负债	六、20	17,958,021.46	1,273,734.92
其他非流动负债	六、38		32,283,640.81
非流动负债合计		169,572,571.69	153,738,081.49
负债合计		1,863,459,560.47	1,144,503,901.60
股东权益：			
股本	六、39	642,857,142.00	642,857,142.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、40	384,271,798.78	393,177,304.22
减：库存股	六、41	38,000,000.00	43,004,972.00
其他综合收益	六、42	131,925.92	108,692.79
专项储备			
盈余公积	六、43	47,672,869.79	47,672,869.79
未分配利润	六、44	-90,125,465.99	-21,245,318.96
归属于母公司股东权益合计		946,808,270.50	1,019,565,717.84
少数股东权益		422,565,356.92	224,678,096.42
股东权益合计		1,369,373,627.42	1,244,243,814.26
负债和股东权益总计		3,232,833,187.89	2,388,747,715.86

公司负责人：吴君

主管会计工作负责人：姚麒

会计机构负责人：张永胜

合并利润表

2023年1-12月

编制单位：国晟世安科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		987,968,769.44	197,850,658.70
其中：营业收入	六、45	987,968,769.44	197,850,658.70
二、营业总成本		1,121,823,383.46	238,038,640.94
其中：营业成本	六、45	891,476,677.75	176,821,496.51
税金及附加	六、46	6,821,133.05	1,681,816.42
销售费用	六、47	24,706,846.01	1,930,471.66
管理费用	六、48	130,511,129.84	45,759,274.25
研发费用	六、49	50,559,025.59	11,634,680.84
财务费用	六、50	17,748,571.22	210,901.26
其中：利息费用		20,337,890.85	306,454.92
利息收入		4,426,631.16	572,653.32
加：其他收益	六、51	1,360,242.93	95,606.22
投资收益（损失以“—”号填列）	六、52	52,500,639.32	15,665,334.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,768,588.98	15,828,481.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、53	-46,246,390.54	-103,090,926.25
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、54	6,916,701.52	-26,113,500.60
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、55	101,488.58	-20,291,977.36
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		-119,221,932.21	-173,923,445.65
加：营业外收入	六、56	37,272,202.25	3,590.22
减：营业外支出	六、57	1,095,318.24	1,575,853.73
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-83,045,048.20	-175,495,709.16
减：所得税费用	六、58	-20,699,763.38	1,016,867.10
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-62,345,284.82	-176,512,576.26
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-62,345,284.82	-176,512,576.26
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）		-68,880,147.03	-162,180,140.63
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		6,534,862.21	-14,332,435.63
六、其他综合收益的税后净额		23,233.13	115,982.88
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		23,233.13	115,982.88
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		23,233.13	115,982.88
（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		23,233.13	115,982.88
（7）其他			
（二）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		-62,322,051.69	-176,396,593.38
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-68,856,913.90	-162,064,157.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,534,862.21	-14,332,435.63
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.25

公司负责人：吴君

主管会计工作负责人：姚麒

会计机构负责人：张永胜

合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：国晟世安科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		591,123,749.55	158,528,773.19
收到的税费返还		16,678,334.13	454,205.42
收到其他与经营活动有关的现金	六、60	132,260,107.44	41,373,872.20
经营活动现金流入小计		740,062,191.12	200,356,850.81
购买商品、接受劳务支付的现金		451,693,839.07	153,115,883.05
支付给职工以及为职工支付的现金		176,244,623.74	32,696,570.82
支付的各项税费		18,327,104.34	10,276,062.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、60	83,195,178.69	55,916,202.38
经营活动现金流出小计		729,460,745.84	252,004,718.80
经营活动产生的现金流量净额		10,601,445.28	-51,647,867.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		53,069,038.51	
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		68,259,800.00	12,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		116,821,816.95	1,999,942.27
收到其他与投资活动有关的现金	六、60	34,630,851.66	
投资活动现金流入小计		272,781,507.12	2,011,942.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		540,431,031.62	1,602,654.38
投资支付的现金		22,990,000.00	12,690,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			69,946,333.40
支付其他与投资活动有关的现金	六、60		3,000,000.00
投资活动现金流出小计		563,421,031.62	87,238,987.78
投资活动产生的现金流量净额		-290,639,524.50	-85,227,045.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		260,066,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		260,066,000.00	
取得借款收到的现金		149,000,000.00	100,220,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、60	846,301,560.80	87,370,930.10
筹资活动现金流入小计		1,255,367,560.80	187,590,930.10
偿还债务支付的现金		128,400,000.00	20,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,641,457.43	5,923,652.24
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	六、60	878,624,861.73	47,966,447.00
筹资活动现金流出小计		1,020,666,319.16	74,440,099.24
筹资活动产生的现金流量净额		234,701,241.64	113,150,830.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		58,163.70	115,982.79
五、现金及现金等价物净增加额		-45,278,673.88	-23,608,099.85
加：期初现金及现金等价物余额		119,725,240.73	143,333,340.58
六、期末现金及现金等价物余额		74,446,566.85	119,725,240.73

公司负责人：吴君

主管会计工作负责人：姚麒

会计机构负责人：张永胜

合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：国晟世安科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	642,857,142.00				393,177,304.22	43,004,972.00	108,692.79		47,672,869.79		-21,245,318.96	1,019,565,717.84	224,678,096.42	1,244,243,814.26
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	642,857,142.00				393,177,304.22	43,004,972.00	108,692.79		47,672,869.79		-21,245,318.96	1,019,565,717.84	224,678,096.42	1,244,243,814.26
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					-8,905,505.44	-5,004,972.00	23,233.13				-68,880,147.03	-72,757,447.34	197,887,260.50	125,129,813.16
（一）综合收益总额							23,233.13				-68,880,147.03	-68,856,913.90	6,534,862.22	-62,322,051.68
（二）股东投入和减少资本					-2,494,962.06							-2,494,962.06	191,352,398.28	188,857,436.22
1、股东投入的普通股													260,066,000.00	260,066,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					6,791,436.22							6,791,436.22		6,791,436.22
4、其他					-9,286,398.28							-9,286,398.28	-68,713,601.72	-78,000,000.00
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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					-6,410,543.38	-5,004,972.00						-1,405,571.38		-1,405,571.38
四、本年年末余额	642,857,142.00				384,271,798.78	38,000,000.00	131,925.92		47,672,869.79		-90,125,465.99	946,808,270.50	422,565,356.92	1,369,373,627.42

公司负责人：吴君

主管会计工作负责人：姚麒

会计机构负责人：张永胜

合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：国晟世安科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	642,857,142.00				390,688,785.18	10,000,000.00	-7,290.09		47,672,869.79		149,101,124.45		1,220,312,631.33	94,981,719.48	1,315,294,350.81
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	642,857,142.00				390,688,785.18	10,000,000.00	-7,290.09		47,672,869.79		140,934,821.67		1,212,146,328.55	94,981,719.48	1,307,128,048.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,488,519.04	33,004,972.00	115,982.88				-162,180,140.63		-192,580,610.71	129,696,376.94	-62,884,233.77
（一）综合收益总额							115,982.88				-162,180,140.63		-162,064,157.75	-14,332,435.63	-176,396,593.38
（二）股东投入和减少资本					1,312,581.60	33,004,972.00							-31,692,390.40	145,204,750.01	113,512,359.61
1、股东投入的普通股														145,204,750.01	145,204,750.01
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额					1,312,581.60	33,004,972.00							-31,692,390.40		-31,692,390.40
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、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
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					1,175,937.44								1,175,937.44	-1,175,937.44	
四、本年年末余额	642,857,142.00				393,177,304.22	43,004,972.00	108,692.79		47,672,869.79		-21,245,318.96		1,019,565,717.84	224,678,096.42	1,244,243,814.26

公司负责人：吴君

主管会计工作负责人：姚麒

会计机构负责人：张永胜

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：国晟世安科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,599,333.35	98,176,831.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、1	131,779,797.56	280,153,478.46
应收款项融资			
预付款项		4,212,200.36	14,193,042.46
其他应收款	十八、2	492,739,272.59	235,218,590.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产		88,550,152.84	77,882,147.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		14,590,955.68	16,821,649.95
流动资产合计		740,471,712.38	722,445,740.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	427,636,009.07	419,196,435.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产		4,446,702.72	4,520,238.84
固定资产		34,087,540.63	35,597,910.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,913,335.23	3,826,670.43
无形资产		334,097.28	444,646.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,244,143.17	8,937,472.05
递延所得税资产		286,806.88	561,000.84
其他非流动资产		179,363,775.35	267,842,941.35
非流动资产合计		662,312,410.33	750,927,315.61
资产总计		1,402,784,122.71	1,473,373,056.54

公司负责人：吴君

主管会计工作负责人：姚麒

会计机构负责人：张永胜

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：国晟世安科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			19,911,111.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		185,296,978.35	215,535,110.43
预收款项			28,571.43
合同负债		39,339,938.23	11,985,091.02
应付职工薪酬		2,849,700.23	4,511,440.85
应交税费		898,750.71	84,499.75
其他应付款		166,904,623.53	120,175,467.70
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		1,912,045.89	1,827,959.74
其他流动负债		34,954,131.08	50,960,687.96
流动负债合计		432,156,168.02	425,019,939.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			1,912,045.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		572,205.81	
递延收益			
递延所得税负债		286,806.88	561,000.84
其他非流动负债			32,283,640.81
非流动负债合计		859,012.69	34,756,687.54
负债合计		433,015,180.71	459,776,627.53
股东权益：			
股本		642,857,142.00	642,857,142.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		394,324,755.72	386,326,580.39
减：库存股		38,000,000.00	43,004,972.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		47,672,869.79	47,672,869.79
未分配利润		-77,085,825.51	-20,255,191.17
股东权益合计		969,768,942.00	1,013,596,429.01
负债和股东权益总计		1,402,784,122.71	1,473,373,056.54

公司负责人：吴君

主管会计工作负责人：姚麒

会计机构负责人：张永胜

利润表

2023年1-12月

编制单位：国晟世安科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十八、4	53,683,084.92	190,590,936.01
减：营业成本	十八、4	117,276,447.27	175,450,112.50
税金及附加		1,271,063.80	1,181,220.13
销售费用		1,854,519.58	1,930,471.66
管理费用		39,706,497.99	37,025,462.47
研发费用		6,829,124.26	9,109,075.40
财务费用		-1,103,416.26	153,934.28
其中：利息费用		1,164,063.95	233,559.37
利息收入		2,428,176.39	369,843.90
加：其他收益		23,362.06	75,687.96
投资收益（损失以“－”号填列）	十八、5	23,702,893.49	29,859,303.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,768,588.98	32,454,303.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-35,634,402.00	-100,044,994.13
资产减值损失（损失以“－”号填列）		30,223,535.51	-60,909,534.95
资产处置收益（损失以“－”号填列）		11,867.10	8,305.42
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-93,823,895.56	-165,270,572.59
加：营业外收入		37,216,169.64	3,590.22
减：营业外支出		222,908.42	24,715.91
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-56,830,634.34	-165,291,698.28
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-56,830,634.34	-165,291,698.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-56,830,634.34	-165,291,698.28
（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		-56,830,634.34	-165,291,698.28

公司负责人：吴君

主管会计工作负责人：姚麒

会计机构负责人：张永胜

现金流量表

2023年1-12月

编制单位：国晟世安科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		266,689,129.71	210,845,845.50
收到的税费返还		210,640.47	
收到其他与经营活动有关的现金		23,611,875.36	37,547,458.01
经营活动现金流入小计		290,511,645.54	248,393,303.51
购买商品、接受劳务支付的现金		145,821,448.47	141,223,901.30
支付给职工以及为职工支付的现金		24,420,426.62	25,490,343.87
支付的各项税费		4,766,901.90	8,575,985.16
支付其他与经营活动有关的现金		16,744,130.28	55,538,332.55
经营活动现金流出小计		191,752,907.27	230,828,562.88
经营活动产生的现金流量净额		98,758,738.27	17,564,740.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,000,000.00
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		30,000.00	12,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		118,920,850.27	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		118,950,850.27	2,012,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		286,306.47	1,574,887.73
投资支付的现金		154,840,000.00	17,043,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		155,126,306.47	18,618,387.73
投资活动产生的现金流量净额		-36,175,456.20	-16,606,387.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			29,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		274,068,966.88	94,036,718.42
筹资活动现金流入小计		274,068,966.88	123,936,718.42
偿还债务支付的现金		19,900,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,163,385.56	350,055.56
支付其他与筹资活动有关的现金		400,905,495.85	147,776,917.12
筹资活动现金流出小计		421,968,881.41	158,126,972.68
筹资活动产生的现金流量净额		-147,899,914.53	-34,190,254.26
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		-85,316,632.46	-33,231,901.36
加：期初现金及现金等价物余额		91,123,452.06	124,355,353.42
六、期末现金及现金等价物余额		5,806,819.60	91,123,452.06

公司负责人：吴君

主管会计工作负责人：姚麒

会计机构负责人：张永胜

股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：国晟世安科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	642,857,142.00				386,326,580.39	43,004,972.00			47,672,869.79	-20,255,191.17	1,013,596,429.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	642,857,142.00				386,326,580.39	43,004,972.00			47,672,869.79	-20,255,191.17	1,013,596,429.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					7,998,175.33	-5,004,972.00				-56,830,634.34	-43,827,487.01
（一）综合收益总额										-56,830,634.34	-56,830,634.34
（二）股东投入和减少资本					6,791,436.22						6,791,436.22
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					6,791,436.22						6,791,436.22
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（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					1,206,739.11	-5,004,972.00					6,211,711.11
四、本年年末余额	642,857,142.00				394,324,755.72	38,000,000.00			47,672,869.79	-77,085,825.51	969,768,942.00

公司负责人：吴君

主管会计工作负责人：姚麒

会计机构负责人：张永胜

股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：国晟世安科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	642,857,142.00				385,013,998.79	10,000,000.00			47,672,869.79	153,202,809.89	1,218,746,820.47
加：会计政策变更											
前期差错更正										-8,166,302.78	-8,166,302.78
其他											
二、本年初余额	642,857,142.00				385,013,998.79	10,000,000.00			47,672,869.79	145,036,507.11	1,210,580,517.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,312,581.60	33,004,972.00				-165,291,698.28	-196,984,088.68
（一）综合收益总额										-165,291,698.28	-165,291,698.28
（二）股东投入和减少资本					1,312,581.60	33,004,972.00					-31,692,390.40
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					1,312,581.60	33,004,972.00					-31,692,390.40
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	642,857,142.00				386,326,580.39	43,004,972.00			47,672,869.79	-20,255,191.17	1,013,596,429.01

公司负责人：吴君

主管会计工作负责人：姚麒

会计机构负责人：张永胜

国晟世安科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

国晟世安科技股份有限公司(以下简称“本公司”, 在包含子公司时统称“本集团”)原为北京乾景园林工程有限公司, 是 2002 年 11 月 5 日由自然人回全福和杨静发起设立的, 注册资本 100 万元, 其中回全福出资 80 万元, 占注册资本 80%, 杨静出资 20 万元, 占注册资本 20%。

2003 年 12 月 19 日进行第一次增资, 回全福增资 320 万元, 杨静增资 80 万元; 2005 年 12 月 19 日进行第二次增资, 回全福增资 350 万元, 北京原野春秋文化发展有限公司出资 150 万元; 2006 年 10 月 11 日进行第三次增资, 北京原野春秋文化发展有限公司增资 1,000 万元; 增资后, 本公司注册资本 2,000 万元, 其中回全福出资 750 万元, 占注册资本 37.50%, 杨静出资 100 万元, 占注册资本 5.00%, 北京原野春秋文化发展有限公司出资 1,150 万元, 占注册资本 57.50%。

2011 年 3 月 21 日, 经本公司第五届第四次股东会决议通过, 北京原野春秋文化发展有限公司将其对本公司投资 1,150 万元转让给杨静, 转让后, 本公司注册资本 2,000 万元, 其中杨静出资 1,250 万元, 占注册资本 62.50%, 回全福出资 750 万元, 占注册资本 37.50%。

2011 年 5 月 6 日, 根据股东会决议和修改后公司章程, 杨静将其所持股份 917,431.00 元转让给黄云, 458,715.00 元转让给车啟平; 回全福将其所持股份 458,715.00 元转让给还兰女, 458,715.00 元转让给吴志勇, 91,743.00 元转让给刘涛, 91,743.00 元转让给刘志学。

根据本公司股东杨静、回全福、黄云、车啟平、还兰女、吴志勇、刘涛和刘志学签订的《关于整体变更设立北京乾景园林股份有限公司之发起人协议》及公司章程约定, 将北京乾景园林工程有限公司截至 2011 年 4 月 30 日止经审计的净资产 89,772,376.71 元, 按 4.49: 1 折股为 2,000 万股(每股面值 1 元), 股东按原有出资比例享有折股后股本, 公司整体变更为股份有限公司, 变更后的注册资本为 2,000 万元, 已经信永中和会计师事务所审验并出具 XYZH/2010A40702 号验资报告。上述事项于 2011 年 7 月 22 日办理了工商变更登记, 2011 年 6 月 21 日经北京市工商行政管理局核准北京乾景园林工程有限公司名称变更为北京乾景园林股份有限公司。变更后, 本公司股权结构情况如下:

股东名称	股本	持股比例
杨静	11,123,854.00	55.6192%
回全福	6,399,084.00	31.9954%
黄云	917,431.00	4.5872%
车啟平	458,715.00	2.2936%

股东名称	股本	持股比例
还兰女	458,715.00	2.2936%
吴志勇	458,715.00	2.2936%
刘志学	91,743.00	0.4587%
刘涛	91,743.00	0.4587%
合计	20,000,000	100.0000%

2011 年 9 月 29 日，根据本公司第二次临时股东会决议和修改后的章程，增加注册资本 400 万元，新增股东长春市铭诚投资管理中心（有限合伙）、大同金垣投资管理中心（普通合伙）、上海创峰股权投资中心（有限合伙）、北京通泰高华投资管理中心（有限合伙）、自然人谢国满、张吉亮，本公司注册资本变更为 2,400 万元，已经信永中和会计师事务所审验并出具 XYZH/2010A4070-3 号验资报告。变更后，本公司股权结构如下：

股东名称	股本	持股比例
杨静	11,123,854	46.3493%
回全福	6,399,084	26.6629%
张吉亮	1,200,000	5.0000%
黄云	917,431.00	3.8226%
大同金垣投资管理中心（普通合伙）	832,000.00	3.4667%
北京通泰高华投资管理中心（有限合伙）	800,000.00	3.3333%
车啟平	458,715.00	1.9113%
还兰女	458,715.00	1.9113%
吴志勇	458,715.00	1.9113%
长春市铭诚投资管理中心（有限合伙）	400,000.00	1.6667%
谢国满	400,000.00	1.6667%
上海创峰股权投资中心（有限合伙）	368,000.00	1.5333%
刘志学	91,743.00	0.3823%
刘涛	91,743.00	0.3823%
合计	24,000,000	100.0000%

2011 年 11 月 18 日，根据本公司 2011 年第三次临时股东会会议决议和修改后的章程，按每 10 股转增 15 股的比例，以股本溢价形成的资本公积向全体股东转增股份总额 3,600 万股。本次增加注册资本完成后，本公司注册资本变更为 6,000 万元，已经信永中和会计师事务所审验并出具 XYZH/2010A4070-5 号验资报告。变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	股本	持股比例
杨静	27,809,635.00	46.3493%

股东名称	股本	持股比例
回全福	15,997,710.00	26.6629%
张吉亮	3,000,000.00	5.0000%
黄云	2,293,578.00	3.8226%
大同金垣投资管理中心（普通合伙）	2,080,000.00	3.4667%
北京通泰高华投资管理中心（有限合伙）	2,000,000.00	3.3333%
车啟平	1,146,787.00	1.9113%
还兰女	1,146,787.00	1.9113%
吴志勇	1,146,787.00	1.9113%
长春市铭诚投资管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	1.6667%
谢国满	1,000,000.00	1.6667%
上海创峰股权投资中心（有限合伙）	920,000.00	1.5333%
刘志学	229,358.00	0.3823%
刘涛	229,358.00	0.3823%
合计	60,000,000.00	100.0000%

2012年6月25日，公司自然人股东张吉亮与自然人曹玉锋签署“张吉亮与曹玉锋关于北京乾景园林股份有限公司股份转让协议”，张吉亮将其持有的本公司5%的股份300万股转让给曹玉锋，股权转让价格为10元/股。2012年7月15日，本公司2012年第二次临时股东大会作出决议，同意对公司章程进行相应修改。2012年8月28日，公司完成了本次股权转让的工商备案手续并取得了北京市工商行政管理局海淀分局下发的《备案通知书》。本次变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	股本	持股比例
杨静	27,809,635.00	46.3493%
回全福	15,997,710.00	26.6629%
曹玉锋	3,000,000.00	5.0000%
黄云	2,293,578.00	3.8226%
大同金垣投资管理中心（普通合伙）	2,080,000.00	3.4667%
北京通泰高华投资管理中心（有限合伙）	2,000,000.00	3.3333%
车啟平	1,146,787.00	1.9113%
还兰女	1,146,787.00	1.9113%
吴志勇	1,146,787.00	1.9113%
长春市铭诚投资管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	1.6667%
谢国满	1,000,000.00	1.6667%

股东名称	股本	持股比例
上海创峰股权投资中心（有限合伙）	920,000.00	1.5333%
刘志学	229,358.00	0.3823%
刘涛	229,358.00	0.3823%
合计	60,000,000.00	100.0000%

根据中国证券监督管理委员会证监许可【2015】1373 号文《关于核准北京乾景园林股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，本公司首次以公开发行方式发行人民币普通股股票（“A”股）2,000 万股，于 2015 年 12 月 31 日在上海证券交易所上市。变更后本公司注册资本（股本）为 8,000 万元，由信永中和会计师事务所审验并出 XYZH/2015BJA30053 号验资报告。上述事项于 2016 年 3 月 3 日完成了工商变更登记手续，上市完成后，本公司总股本为 8,000 万股。

2016 年 4 月 28 日，本公司 2015 年度股东大会审议通过《北京乾景园林股份有限公司 2015 年度利润分配预案和公积金转增股本预案的议案》。2016 年 5 月 16 日，本公司以 2015 年 12 月 31 日总股本 80,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股。本次资本公积转增股本方案实施后，本公司股本总额增至 200,000,000 股。上述事项于 2016 年 5 月 18 日完成了工商变更登记手续。

2017 年 2 月 6 日，本公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过《关于变更公司注册地址及修订公司章程的议案》，根据上述决议和有关授权，本公司于 2017 年 2 月 17 日完成了相关工商变更登记手续。

2017 年 5 月 19 日，本公司 2016 年度股东大会审议通过《北京乾景园林股份有限公司 2016 年度利润分配预案和公积金转增股本预案的议案》。2017 年 6 月 2 日，本公司以 2016 年 12 月 31 日总股本 200,000,000 股为基数，每股派发现金红利 0.078 元（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股，共计派发现金红利 15,600,000 元，转增 300,000,000 股，本次分配后总股本为 500,000,000 股。

根据中国证券监督管理委员会证监许可【2020】968 号文《关于核准北京乾景园林股份有限公司非公开发行股票批复》核准，本公司非公开发行人民币普通股 142,857,142 股，每股面值 1 元，每股发行价格 3.57 元，募集资金总额 509,999,996.94 元。变更后本公司注册资本 642,857,142 元，由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具众环验字（2020）第 630020 号验资报告。上述事项于 2021 年 1 月 19 日完成了工商变更登记手续。

2022 年 11 月 9 日，公司控股股东、实际控制人回全福先生、杨静女士与国晟能源股份有限公司（以下简称“国晟能源”）签订了《股份转让协议》。根据协议约定回全福、杨静将其合计持有的公司 51,428,572 股无限售条件流通股（占发行前公司总股本的 8.00%）转让给国晟能源。2022 年 12 月 16 日过户登记手续已办理完毕。

2023 年 8 月 9 日，国晟能源与公司控股股东、实际控制人回全福、杨静签署《关于北

京乾景园林股份有限公司股份转让协议》，以 7.78 元/股的价格受让杨静持有的上市公司非限售流通股 56,867,255 股，占乾景园林总股本的 8.85%。2023 年 9 月 6 日，股份过户登记手续已完成，国晟能源持有上市公司 108,295,827 股股份，占乾景园林总股本的 16.85%，成为上市公司控股股东。实控人变更为吴君先生、高飞先生。

本公司于 2023 年 9 月 27 日向北京市海淀区市场监督管理局办理变更公司法定代表人的登记手续；11 月 9 日办理变更公司经营范围及企业名称的登记手续，原名称为“北京乾景园林股份有限公司”变更为“国晟世安科技股份有限公司”。公司统一社会信用代码 9111000074473877XT，法定代表人：吴君，注册地址：北京市海淀区门头馨园路 1 号。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事的一般项目有新能源原动设备销售；太阳能发电技术服务；发电技术服务；储能技术服务；太阳能热发电产品销售等。新能源原动设备销售；城市绿化管理；园林绿化工程施工；城市公园管理；规划设计管理；树木种植经营；发电机及发电机组销售；光伏发电设备租赁；光伏设备及元器件销售；光伏设备及元器件制造；电池制造；电池销售；电子元器件与机电组件设备制造等。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

许可项目有发电业务、输电业务、供（配）电业务；供电业务；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；人防工程设计；建设工程设计；电气安装服务；特种设备安装改造修理；建筑劳务分包。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 48 户，详见本附注九、“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比的变化情况详见本附注八“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

三、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及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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 2023 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。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，收入确认、对应收款项坏账准备的确认和计量、股份支付等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”、四、11“金融资产减值”、四、27“股份支付”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

3、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。本公司之境外子公司香港金智通投资有限公司为在香港注册的公司，记账本位币为美元。本公司及其他所属公司编制财务报表时所采用的记账本位币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5% 以上且金额大于 500.00 万元。
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 5% 以上且金额大于 500.00 万元。

项目	重要性标准
本年重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 5% 以上且金额大于 500.00 万元。
账龄超过一年的重要预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款项	对单个供应商账龄超过一年的预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款项大于 500.00 万元时，本集团将其作为账龄超过一年的重要预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款项披露。
重要的在建工程	单个项目的在建工程项目年初金额、年末金额及本年转入固定资产金额任一项金额大于 1 亿元时，本集团将其作为重要的在建工程项目披露。
重要的非全资子公司	非全资子公司的营业收入、利润总额、总资产任一项金额占本集团合并金额比重超过 5% 时，本集团将其作为重要的非全资子公司披露。
重要的联营/合营企业	联营/合营企业当年权益法核算投资收益金额占本集团合并利润总额的比重超过 5% 或年末投资账面价值占本集团合并资产总额的比重超过 1% 时，本集团将其作为重要的联营/合营企业披露。
收到/支付重要的与投资活动有关的现金	除已在收到/支付其他与投资活动有关的现金、处置/取得子公司及其他营业单位收到/支付的现金净额披露的投资活动现金外，单个投资活动现金大于 1 亿元时，本集团将其作为收到/支付重要的与投资活动有关的现金披露。
重要的未决诉讼、仲裁	单个未决诉讼、仲裁及货损纠纷的涉案金额大于 500.00 万元时，本集团将其作为重要的未决诉讼、仲裁及货损纠纷披露。

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（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”

（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四、15“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。

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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

(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，本集团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。

集团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。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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独

所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（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）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营

相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构

等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

11、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，债务人以商业承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算

② 应收账款及合同资产

本集团不考虑应收账款是否含有重大融资成分，均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

项目	确定组合的依据
应收账款：	
合并范围内组合	本组合为合并范围内的应收款项
园林行业	本组合以园林行业应收款项的账龄作为信用风险特征，账龄以交易日期为基础确定，本集团账龄组合的应收账款为除合并范围内组合项目及单项计提信用损失准备项目以外的应收账款，账龄能够反映其信用风险特征。

项目	确定组合的依据
光伏行业	本组合以光伏行业应收款项的账龄作为信用风险特征，账龄计算方法同上。
合同资产：	
未完工项目组合	本组合为所有已施工未结算的工程项目
已完工未结算项目组合	本组合为已验收或已交付形成的有条件收款权利的工程项目，按账龄组合计提减值准备
质保金组合	销售产品或建造服务未到期保证金

③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的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，债务人以商业承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

④其他应收款

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

项目	确定组合的依据
备用金代垫款组合	本组合为日常经常活动中应收取的员工备用金、代垫款等应收款项
押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各种押金、保证金等应收款项
关联方组合	本组合为关联方的应收款项
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征，除上述组合以外的应收款项，自其初始确认日起算确定账龄

⑤长期应收款

本集团依据长期应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，选择采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要为原材料、发出商品、库存商品、消耗性生物资产等，本公司消耗性生物资产为苗木。摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法核算，专为单个项目采购的原材料按个别计价法核算。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

公司提供的建造收入为在某一时段内履行的履约义务，公司采用投入法，按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。公司与客户进行结算后，相关合同对价于合同约定的结算达成后构成本公司无条件向客户收取对价的权利，于应收款项列示。合同履约进度大于合同结算的金额形成合同资产。未到期质保金根据约定属于有条件收款权利形成相关合同资产。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

（1）持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时

满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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，按本附注四、6“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

16、投资性房地产

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

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率 （%）	年折旧率 （%）
房屋及建筑物	平均年限法	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	平均年限法	4-10	5	23.75-9.50
办公家具和其他	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00

注：房屋及建筑物中活动板房折旧年限为 5 年。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质完工；(2) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按照预估价格转入固定资产
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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

20、消耗性生物资产

本集团生物资产均为消耗性生物资产。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，

减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；专利权，以专利授权期限及预期能够给本集团带来经济利益的年限孰短作为使用寿命；非专利技术，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命；办公软件，以本集团软件实际使用及更新情况并参考市场惯例确定。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
专利技术	10	直线法平均分摊
非专利技术	5	直线法平均分摊
软件	5-10	直线法平均分摊

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出为企业研发活动直接相关的支出，研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入材料费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用及其他费用等。研发

支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料产品等所发生的支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括园区改造、办公室装修等支出，长期待摊费用自受益开始在预计受益期间按直线法摊销。

23、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，本集团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。

24、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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。本集团在职工为本集团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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

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，在本集团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，和本集团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与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

本集团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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

26、预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

27、股份支付

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

①以权益结算的股份支付

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

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（1）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（2）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一方在本集团内，另一方在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

（1）收入确认原则

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

商品控制权的迹象。

本集团作为社会资本方与政府方订立 PPP 项目合同，并提供建设、运营、维护等多项服务，本集团识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时，确定本集团的身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

本集团在项目运营期间向获取公共产品和服务的对象收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产；在项目运营期间满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，本集团将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本集团确认与运营服务相关的收入。

（2）收入确认的具体方法

本集团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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

①商品销售收入

本集团与客户之间的销售商品合同包含转让太阳能电池片及组件、苗木的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

本集团销售太阳能电池及组件在按照合同约定方式将控制权转移至客户时确认收入。

本集团在苗木交付购货方并经对方验收合格时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现

②建造收入

本集团的建造收入主要为光伏电站建设以及园林工程施工收入，本集团将其作为在某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定施工服务的履约进度，即按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

③提供服务收入

本集团的提供服务收入主要为园林景观设计服务收入，本集团根据合同进行分析是否满足新收入准则的某一时间段内履行的履约义务的合同，对于本集团符合在某一时间段内履行的履约进度，本集团按照产出法确定提供服务的履约进度，即按累计已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。

对于本集团不符合某一时段内履行的履约义务的合同，本集团按照时点确认收入，即服务提供完成并经业主验收之后确认收入。

29、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处

理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

31、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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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，如果本集团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，本集团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，本集团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。

32、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物及土地承包经营权。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

33、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（3）债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止

确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	1,273,734.92	561,000.84
递延所得税负债	1,273,734.92	561,000.84

说明：本次会计政策变更引起的追溯调整对公司损益表不产生影响。

（2）会计估计变更

本集团本期无会计估计变更。

35、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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——建造合同

如本附注四、28“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和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）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情

况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

（5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

(8) 所得税

本集团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。

(9) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(10) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十二中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	本公司及所属分、子公司系一般纳税人的，应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，选择简易征收的项目适用 3% 的税率计算销项税；本公司所属分、子公司系小规模纳税人的，适用 3% 的征收率；本公司之子公司江苏乾景林苑苗木有限公司免征增值税。

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7% 计缴。
教育费附加	应纳增值税的 3% 计缴。
地方教育费附加	应纳增值税的 2% 计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%、0% 计缴。

2、税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月 1 日，取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202211003535，有效期三年；2023 年度按应纳税所得额的 15% 计算缴纳。

本公司之子公司北京乾景园林规划设计有限公司于 2022 年 10 月 18 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202211000106，有效期三年；2023 年度按应纳税所得额的 15% 计算缴纳。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定，从事农林牧渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税；根据《增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者生产自产农产品免征增值税。本公司之子公司江苏乾景林苑苗木有限公司从事农、林、牧、渔业，2023 年度增值税、企业所得税减免征收。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	47,822.01	125,364.93
银行存款	74,398,744.84	119,599,875.80
其他货币资金	54,108,695.15	129,746,910.95
合计	128,555,262.00	249,472,151.68
其中：存放在境外的款项总额	1,384,186.93	1,367,484.10

注 1：于 2023 年 12 月 31 日，本集团所有权受到限制的货币资金为人民币 54,108,695.15 元。其中 47,584,584.09 元为承兑汇票保证金；保函保证金为 3,731,597.31 元；因涉及诉讼被法院冻结 2,750,000.00 元；保证金账户剩余的存款利息为 42,513.75 元。

注 2：于 2023 年 12 月 31 日，本集团存放于境外的货币资金为人民币 1,384,186.93 元，系本集团子公司香港金智通投资有限公司年末存放在境外的银行存款。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	43,055,916.66	8,457,189.12
商业承兑汇票		
小计	43,055,916.66	8,457,189.12
减：坏账准备		
合计	43,055,916.66	8,457,189.12

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		41,052,530.48
合计		41,052,530.48

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	308,084,343.65	103,709,056.20
1 至 2 年	13,185,001.60	264,111,561.62
2 至 3 年	66,821,471.50	27,499,402.99
3 至 4 年	9,974,033.02	124,362,232.60
4 至 5 年	6,845,018.83	42,902,065.04
5 年以上	89,680,876.88	154,080,627.52
小计	494,590,745.48	716,664,945.97
减：坏账准备	147,790,302.82	347,661,430.31
合计	346,800,442.66	369,003,515.66

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 应收账款	195,964,557.02	39.62	113,059,951.82	57.69	82,904,605.20
按组合计提坏账准 备应收账款	298,626,188.46	60.38	34,730,351.00	11.63	263,895,837.46
其中：园林行业账 龄组合	83,114,129.17	16.81	32,687,319.79	39.33	50,426,809.38
光伏行业账龄组合	215,512,059.29	43.57	2,043,031.21	0.95	213,469,028.08
合计	494,590,745.48	100.00	147,790,302.82	29.88	346,800,442.66

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 应收账款	429,078,498.90	59.87	244,408,068.16	56.96	184,670,430.74
按组合计提坏账准 备应收账款	287,586,447.07	40.13	103,253,362.15	35.90	184,333,084.92
其中：园林行业账 龄组合	215,105,753.11	30.02	102,890,958.68	47.83	112,214,794.43
光伏行业账龄组合	72,480,693.96	10.11	362,403.47	0.50	72,118,290.49
合计	716,664,945.97	100.00	347,661,430.31	48.51	369,003,515.66

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
西宁多巴新城建设开 发有限责任公司	82,904,605.20			已冻结相应价值的 资产，不计提坏账
兰州瑞建投资发展有 限公司	82,976,176.30	82,976,176.30	100.00	案件终本无可执行 财产
兰州科天健康科技股 份有限公司	9,429,980.92	9,429,980.92	100.00	预计无法收回
兰州科天新材料股份	6,946,327.52	6,946,327.52	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
有限公司				
兰州科天水性高分子材料有限公司	4,557,690.91	4,557,690.91	100.00	预计无法收回
兰州科天投资控股股份有限公司	3,021,560.57	3,021,560.57	100.00	预计无法收回
兰州科天环保节能科技有限公司	481,353.33	481,353.33	100.00	预计无法收回
合肥世纪城置业有限责任公司	5,646,862.27	5,646,862.27	100.00	预计无法偿还
合计	195,964,557.02	113,059,951.82		——

②园林行业组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）
1 年以内	9,674,479.16	483,723.96	5.00
1 至 2 年	13,178,201.60	1,317,820.16	10.00
2 至 3 年	24,882,055.14	2,488,205.51	10.00
3 至 4 年	9,974,033.02	2,992,209.91	30.00
4 至 5 年	914,090.00	914,090.00	100.00
5 年以上	24,491,270.25	24,491,270.25	100.00
合计	83,114,129.17	32,687,319.79	——

光伏行业组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）
6 个月以内	194,064,705.90	970,323.53	0.50
7-12 个月	21,440,553.39	1,072,027.68	5.00
1 至 2 年	6,800.00	680.00	10.00
合计	215,512,059.29	2,043,031.21	——

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
坏账准备	347,661,430.31	39,047,576.05		238,918,703.54		147,790,302.82
合计	347,661,430.31	39,047,576.05		238,918,703.54		147,790,302.82

(3) 本年实际转销的应收账款情况

项目	转销金额
实际转销的应收账款	238,918,703.54

其中：重要的应收账款转销情况

单位名称	应收账款 性质	转销金额	转销原因	履行的转销 程序	是否因关联 交易产生
海艺国际置地（太仓）有限公司	工程款	6,825,668.08	处置不良 应收款项	董事长决定	否
惠州市海宸置业有限公司	工程款	6,780,000.00	处置不良 应收款项	董事长决定	否
南京新浩宁房地产开发有限公司	工程款	114,814,417.26	处置不良 应收款项	董事长决定	否
福建旅发赤壁旅游开发有限公司	工程款	96,158,836.80	处置不良 应收款项	董事会决议	是
合计	——	224,578,922.14	——	——	——

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 327,517,371.66 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 51.03%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 84,901,738.01 元。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	7,598,232.15	325,566.00
合计	7,598,232.15	325,566.00

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
----	----------	-----------

应收票据	125,730,197.23
合计	125,730,197.23

(3) 应收款项融资减值计提情况

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(4) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	325,566.00		7,272,666.15		7,598,232.15	
合计	325,566.00		7,272,666.15		7,598,232.15	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	25,694,562.17	92.22	22,619,908.00	78.14
1 至 2 年	1,336,062.15	4.80	6,326,826.37	21.86
2 至 3 年	830,534.41	2.98		
合计	27,861,158.73	100.00	28,946,734.37	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 19,064,076.07 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 68.43%。

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,609,881.40	104,458,882.86
合计	27,609,881.40	104,458,882.86

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	18,744,737.15	95,878,957.22
1 至 2 年	9,652,651.37	10,818,437.67
2 至 3 年	7,422,290.57	12,192.57
3 至 4 年	12,192.57	627,860.00
4 至 5 年	625,860.00	
5 年以上	100,000.00	100,000.00
小计	36,557,731.66	107,437,447.46
减：坏账准备	8,947,850.26	2,978,564.60
合计	27,609,881.40	104,458,882.86

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
非关联方往来款	8,079,539.10	11,529,238.39
关联方往来款	3,374,861.25	3,904,422.25
押金及保证金	13,119,684.33	15,616,740.00
备用金	1,295,876.07	1,067,353.22
社保及公积金	1,095,685.09	648,506.95
股权转让款	2,608,051.17	505,000.00
土地转让款		68,126,300.00
代垫款	6,984,034.65	6,039,886.65
小计	36,557,731.66	107,437,447.46
减：坏账准备	8,947,850.26	2,978,564.60
合计	27,609,881.40	104,458,882.86

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,059,753.23	818,811.37	100,000.00	2,978,564.60
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
转入第二阶段	-104,541.20	104,541.20		

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）	
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本年计提	317,503.26	521,154.29	7,126,438.36	7,965,095.91
本年转回	601.20	795,209.05		795,810.25
本年转销	1,200,000.00			1,200,000.00
本年核销				
2023 年 12 月 31 日余额	1,176,655.29	544,756.61	7,226,438.36	8,947,850.26

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
往来款	2,016,884.21	7,809,158.43	38,676.05	1,200,000.00	8,587,366.59
押金保证金	255,167.39	25,534.92	50,621.20		230,081.11
股权转让款	25,250.00	130,402.56	25,250.00		130,402.56
土地转让款	681,263.00		681,263.00		
合计	2,978,564.60	7,965,095.91	795,810.25	1,200,000.00	8,947,850.26

本年实际转销的其他应收款情况

项 目	转销金额
实际转销的其他应收款	1,200,000.00

注：本年转销系对上期福建旅发赤壁旅游开发有限公司应收款项债务重组计提坏账准备的转销。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占总额比 例（%）	年末坏账准备
中赫技术投资控股有限公司	押金及保证金	8,000,000.00	1-2 年	21.88	80,000.00
中城盛合新能源（江苏）有限公司	非关联方往来款	7,106,036.03	1 年以内	19.44	7,106,036.03
成都市羊安新城开	代垫款	6,662,386.65	1-3 年	18.22	635,113.67

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占总额比例 (%)	年末坏账准备
发建设有限公司					
北京乾景云海科技有限公司	关联方往来款	3,144,361.25	1 年以内	8.60	157,218.06
福建省永泰文化旅游投资有限公司	股权转让款	2,608,051.17	1 年以内	7.13	130,402.56
合计	—	27,520,835.10	—	75.27	8,108,770.32

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	93,587,691.44	2,925,089.57	90,662,601.87
在产品	1,556,340.56		1,556,340.56
库存商品	86,602,910.82	19,415,850.95	67,187,059.87
发出商品	2,082,280.33	108,640.68	1,973,639.65
合同履约成本	18,867.92		18,867.92
消耗性生物资产	8,591,909.10	236,464.83	8,355,444.27
合计	192,440,000.17	22,686,046.03	169,753,954.14

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	60,772,644.01	1,311,968.94	59,460,675.07
库存商品	29,642,647.10	676,033.45	28,966,613.65
发出商品	744,496.67	231,082.63	513,414.04
消耗性生物资产	3,999,572.69		3,999,572.69
合计	95,159,360.47	2,219,085.02	92,940,275.45

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	692,783.22	2,925,089.57		692,783.22		2,925,089.57
在产品						
库存商品	1,295,219.17	19,633,110.90		1,512,479.12		19,415,850.95
发出商品	231,082.63	108,640.68		231,082.63		108,640.68
合同履约成本						
消耗性生物资产		236,464.83				236,464.83
合计	2,219,085.02	22,903,305.98		2,436,344.97		22,686,046.03

注：本年转回存货跌价准备的主要原因为计提存货跌价准备的对应存货在本期销售。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已施工未结算资产	357,002,661.26	8,925,066.56	348,077,594.70	249,558,728.27	8,561,716.57	240,997,011.70
已完工未结算资产	197,708,918.77	19,478,255.10	178,230,663.67	353,420,333.04	54,966,413.85	298,453,919.19
工程质保金	1,558,733.62	121,814.89	1,436,918.73	1,491,266.21	51,150.43	1,440,115.78
产品质保金	12,250,851.47	122,508.51	12,128,342.96			
减：计入其他非流动资产（附注六、21）	421,277,030.07	14,613,243.16	406,663,786.91	534,185,874.27	55,576,831.73	478,609,042.54
合计	147,244,135.05	14,034,401.90	133,209,733.15	70,284,453.25	8,002,449.12	62,282,004.13

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
已施工未结算资产	107,080,583.00	新增工程项目
已完工未结算资产	-120,223,255.52	主要为项目已结算
产品质保金	12,128,342.96	光伏组件产品销售未到期质保金
合计	-1,014,329.56	——

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	568,521,165.12	100.00	28,647,645.06	5.04	539,873,520.06
其中： 未完工组合	357,002,661.26	62.79	8,925,066.56	2.5	348,077,594.70
账龄组合	197,708,918.77	34.78	19,478,255.10	9.85	178,230,663.67
质保金组合	13,809,585.09	2.43	244,323.40	1.77	13,565,261.69
合计	568,521,165.12	100.00	28,647,645.06	——	539,873,520.06

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	117,455,412.79	19.43	46,330,994.53	39.45	71,124,418.26
其中：					
按组合计提坏账准备	487,014,914.73	80.57	17,248,286.32	3.54	469,766,628.41
其中：					
账龄组合	487,014,914.73	80.57	17,248,286.32	3.54	469,766,628.41
合计	604,470,327.52	100.00	63,579,280.85	——	540,891,046.67

①组合中，按未完工项目组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
在施工未结算组合-园林工程	305,345,725.20	7,633,643.16	2.50
在施工未结算组合-光伏电站工程	51,656,936.06	1,291,423.40	2.50
合计	357,002,661.26	8,925,066.56	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	181,507,276.57	9,075,363.84	5

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	3,770,444.23	377,044.42	10
2 至 3 年			10
3 至 4 年	3,436,215.90	1,030,864.77	30
4 至 5 年	3,559,390.87	3,559,390.87	100
5 年以上	5,435,591.20	5,435,591.20	100
合计	197,708,918.77	19,478,255.10	——

③组合中，按质保金组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
工程质保金	1,558,733.62	121,814.89	7.81
产品质保金	12,250,851.47	122,508.51	1.00
合计	13,809,585.09	244,323.40	——

(4) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
合同资产减值	53,384,264.90	42,240,683.83	5,111,628.29	
合计	53,384,264.90	42,240,683.83	5,111,628.29	——

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
多巴新城湟水河扎麻隆湿地公园景观工程	42,240,683.83	终审判决	依据终审判决结果结算	减值风险评估
合计	42,240,683.83	——	——	——

(5) 本年实际转销的合同资产情况

项目	核销金额
实际转销的合同资产	5,111,628.29

其中：重要的合同资产转销情况

单位名称	款项性质	转销金额	转销原因	履行的转销程序	是否因关联交易产生
海艺国际置地（太仓）有限公司	工程款	5,111,628.29	处置不良资产	董事长决定	否
合计	——	5,111,628.29	——	——	——

9、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	35,692,065.22	15,905,101.39	详见附注六、11
一年内到期的非流动资产减值准备	356,920.65	159,051.01	详见附注六、11
合计	35,335,144.57	15,746,050.38	

10、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣/待认证进项	72,887,975.54	44,208,085.72
预缴增值税	369,880.30	99,479.64
预缴所得税	8,721,963.80	4,216,396.40
预付费用	2,372,544.94	
其他		217,226.37
合计	84,352,364.58	48,741,188.13

11、长期应收款**(1) 长期应收款情况**

项目	年末余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
赤峰 PPP 工程项目应收回购款	53,509,383.54	535,093.84	52,974,289.70	
一年内到期的长期应收款（附注六、9）	35,692,065.22	356,920.65	35,335,144.57	
合计	17,817,318.32	178,173.19	17,639,145.13	

(续)

项目	年初余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
赤峰 PPP 工程项目应收回购款	50,556,499.86	505,565.00	50,050,934.86	
一年内到期的长期应收款（附注六、9）	15,905,101.39	159,051.01	15,746,050.38	
合计	34,651,398.47	346,513.99	34,304,884.48	

注：本公司之子公司赤峰乾景凯丰园林有限公司应收赤峰新区绿化工程和改造提升 PPP 建设项目回购款 53,509,383.54 元。

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	346,513.99			346,513.99
本年计提				
本年转回	168,340.80			168,340.80
2023 年 12 月 31 日余额	178,173.19			178,173.19

12、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	年末减值准备
		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	计提减 值准备	内部交易 抵消	其他		
一、合营企业											
萧县晟泓项目投资 有限公司		4,840,000.00		375.32						4,840,375.32	
二、联营企业											
河北汉尧碳科新能 科技股份有限公司	232,548,180.58			7,768,213.66						240,316,394.24	
合计	232,548,180.58	4,840,000.00		7,768,588.98						245,156,769.56	

13、其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
权益工具投资	29,706,202.63	17,556,202.63
合计	29,706,202.63	17,556,202.63

注：权益工具投资系本公司对济南德信股权投资合伙企业（有限合伙）投资额及对福建旅发赤壁旅游开发有限公司剩余 5% 股权。

14、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	5,430,757.40			5,430,757.40
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额	5,430,757.40			5,430,757.40
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	910,518.56			910,518.56
2、本年增加金额	73,536.12			73,536.12
（1）计提或摊销	73,536.12			73,536.12
3、本年减少金额				
4、年末余额	984,054.68			984,054.68
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	4,446,702.72			4,446,702.72
2、年初账面价值	4,520,238.84			4,520,238.84

15、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,022,607,706.18	145,863,236.92
固定资产清理		
合计	1,022,607,706.18	145,863,236.92

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、年初余额	93,578,370.92	5,017,750.31	12,322,659.06	1,832,784.42	57,320,714.59	612,671.91	170,684,951.21
2、本年增加金额	477,216,909.80	7,269,025.96	1,510,189.26	754,249.00	414,638,121.81	4,761,591.38	906,150,087.21
(1) 购置		7,269,025.96	1,510,189.26	754,249.00		4,761,591.38	14,295,055.60
(2) 在建工程转入	477,216,909.80				414,638,121.81		891,855,031.61
3、本年减少金额		46,705.99	1,031,220.68				1,077,926.67
(1) 处置或报废		46,705.99	1,031,220.68				1,077,926.67
4、年末余额	570,795,280.72	12,240,070.28	12,801,627.64	2,587,033.42	471,958,836.40	5,374,263.29	1,075,757,111.75
二、累计折旧							
1、年初余额	7,995,158.28	3,225,155.57	10,361,957.24	1,210,658.42	2,027,686.26	1,098.52	24,821,714.29
2、本年增加金额	10,441,862.35	1,693,811.71	589,634.99	243,931.72	15,881,827.03	508,960.05	29,360,027.85
(1) 计提	10,441,862.35	1,693,811.71	589,634.99	243,931.72	15,881,827.03	508,960.05	29,360,027.85
3、本年减少金额		44,370.69	987,965.88				1,032,336.57
(1) 处置或报废		44,370.69	987,965.88				1,032,336.57
4、年末余额	18,437,020.63	4,874,596.59	9,963,626.35	1,454,590.14	17,909,513.29	510,058.57	53,149,405.57
三、账面价值							
1、年末账面价值	552,358,260.09	7,365,473.69	2,838,001.29	1,132,443.28	454,049,323.11	4,864,204.72	1,022,607,706.18
2、年初账面价值	85,583,212.64	1,792,594.74	1,960,701.82	622,126.00	55,293,028.33	611,573.39	145,863,236.92

16、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	132,273,422.07	214,877,475.45
合计	132,273,422.07	214,877,475.45

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	69,051,339.76		69,051,339.76
基建工程	61,195,897.31		61,195,897.31
软件工程	2,026,185.00		2,026,185.00
合计	132,273,422.07		132,273,422.07

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	792,477.88		792,477.88
基建工程	214,084,997.57		214,084,997.57
合计	214,877,475.45		214,877,475.45

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他 减少金额	年末余额	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： 本年 利息 资本 化金 额	本年利 息资本 化率 (%)	资金 来源
贾汪生产基地一 期、二期建设	549,175,624.20	171,305,474.35	285,531,712.16	399,036,266.88		57,800,919.63	83.19%	96.9%				自有 资金
贾汪电池生产线	180,957,002.55		180,957,002.55	180,957,002.55			100.00%	100.00%				自有 资金
合计	730,132,626.75	171,305,474.35	466,488,714.71	579,993,269.43		57,800,919.63						

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地承包经营权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	9,055,533.95	763,302.32	9,818,836.27
2、本年增加金额	7,001,727.10		7,001,727.10
(1) 新增	7,001,727.10		7,001,727.10
3、本年减少金额	531,172.66		531,172.66
4、年末余额	15,526,088.39	763,302.32	16,289,390.71
二、累计折旧			
1、年初余额	2,167,497.03	254,434.09	2,421,931.12
2、本年增加金额	3,331,708.90	127,217.04	3,458,925.94
(1) 计提	3,331,708.90	127,217.04	3,458,925.94
3、本年减少金额	22,132.19		22,132.19
(1) 处置	22,132.19		22,132.19
4、年末余额	5,477,073.74	381,651.13	5,858,724.87
三、账面价值			
1、年末账面价值	10,049,014.65	381,651.19	10,430,665.84
2、年初账面价值	6,888,036.92	508,868.23	7,396,905.15

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,400,962.66	121,525,186.76	122,926,149.42
2、本年增加金额	3,152,292.42	119,558,383.00	122,710,675.42
(1) 购置	3,152,292.42	119,558,383.00	122,710,675.42
(2) 投资			
3、本年减少金额		119,558,383.00	119,558,383.00
(1) 处置		119,558,383.00	119,558,383.00

项目	软件	土地使用权	合计
4、年末余额	4,553,255.08	121,525,186.76	126,078,441.84
二、累计摊销			
1、年初余额	830,039.57	4,193,181.63	5,023,221.20
2、本年增加金额	316,846.85	5,950,476.47	6,267,323.32
(1) 计提	316,846.85	5,950,476.47	6,267,323.32
3、本年减少金额		2,988,959.58	2,988,959.58
(1) 处置		2,988,959.58	2,988,959.58
4、年末余额	1,146,886.42	7,154,698.52	8,301,584.94
三、账面价值			
1、年末账面价值	3,406,368.66	114,370,488.24	117,776,856.90
2、年初账面价值	570,923.09	117,332,005.13	117,902,928.22

注：本期处置减少系转让子公司乾景云海股权合并范围减少导致。

19、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
园区改造	8,937,472.05		4,693,328.88		4,244,143.17
其他	521,199.09	2,966,058.32	657,690.12		2,829,567.29
合计	9,458,671.14	2,966,058.32	5,351,019.00		7,073,710.46

20、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明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	34,290,009.06	8,572,502.26	3,105,144.82	776,286.21
递延收益	27,013,883.36	6,753,470.84	11,744,470.00	2,936,117.50
租赁负债	10,501,192.12	2,434,093.44	6,590,942.02	1,273,734.92
内部交易未实现利润	2,704,287.99	676,072.00		
未弥补亏损	137,679,053.57	34,419,763.39	11,136,868.34	2,784,217.09
合计	212,188,426.10	52,855,901.93	32,577,425.18	7,770,355.72

(2) 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
使用权资产	10,047,725.32	2,320,726.74	6,590,942.02	1,273,734.92
固定资产一次性扣除	57,624,766.88	14,406,191.72		
内部交易未实现利润	4,924,412.00	1,231,103.00		
合计	72,596,904.20	17,958,021.46	6,590,942.02	1,273,734.92

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	175,100,439.12	428,536,621.75
股份支付	8,104,017.81	1,312,581.60
预计负债	572,205.81	
可抵扣亏损	273,710,756.51	220,887,500.35
合计	457,487,419.25	650,736,703.70

(4) 未确认递延所得税资产的可弥补亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2023 年		2,271,151.94
2024 年	1,581,223.43	1,591,278.47
2025 年	1,040,602.09	1,040,602.09
2026 年	4,418,739.75	6,301,296.06
2027 年	8,794,624.14	115,613,041.58
2028 年	3,142,826.29	
2029 年	1,018,118.01	1,018,118.01
2030 年	49,034,727.52	49,034,727.52
2031 年	897,721.53	956,536.65
2032 年		43,060,748.03
2033 年	203,782,173.75	
合计	273,710,756.51	220,887,500.35

21、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	421,277,030.07	14,613,243.16	406,663,786.91	534,185,874.27	55,576,831.73	478,609,042.54

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	49,829,621.01		49,829,621.01	85,522,690.88		85,522,690.88
合同取得成本	886,678.72		886,678.72			
预付股权转让款	6,000,000.00		6,000,000.00			
预付工程款	124,653,654.00		124,653,654.00			
其他	700,273.79		700,273.79			
合计	603,347,257.59	14,613,243.16	588,734,014.43	619,708,565.15	55,576,831.73	564,131,733.42

22、所有权或使用权受限资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	54,108,695.15	54,108,695.15	注 1	注 1	129,746,910.95	129,746,910.95		
合同资产	233,128,216.99	227,300,011.56	注 2	注 2	218,252,149.93	210,940,702.91		
固定资产	123,164,275.20	117,554,974.57	注 3、4	注 3、4	37,839,398.67	37,090,493.93		
在建工程	3,769,911.50	3,769,911.50			22,409,661.79	22,409,661.79		
无形资产	57,606,116.51	55,741,721.50						
合计	471,777,215.35	458,475,314.28	—	—	408,248,121.34	400,187,769.58	—	—

注 1：本集团不存在因资金集中管理而支取受限的资金。货币资金受限资金年末余额为 54,108,695.15 元，具体原因见附注六、1。

注 2：合同资产受限系本公司子公司蒙经乾雅市政园林有限责任公司为取得长期借款将雅安市蒙经县泾河、蒙河县城段河道治理工程 PPP 模式下应收款项质押给中国农业银行发展银行雅安市分行。

注 3：固定资产、在建工程及无形资产受限系本公司子公司安徽国晟新能源科技有限公司为取得短期借款将 1#厂房、2#厂房、3#仓库、4#仓库抵押给安徽濉溪农村商业银行股份有限公司蔡里支行；以及本公司子公司江苏国晟世安新能源有限公司为取得短期借款将位于徐州工业园区，中经七路西侧，中燃北路北侧的三处土地抵押给徐州农村商业银行股份有限公司。

注 4：售后回租导致受限的固定资产详情见附注六、32“其他流动负债”。

23、短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	30,000,000.00	13,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
质押借款		9,900,000.00
保证及抵押借款	29,000,000.00	
应付利息	140,708.33	11,111.11
合计	89,140,708.33	52,911,111.11

注 1、根据合同编号为 1815171220230002 的《流动资金借款合同》，安徽国晟新能源科技有限公司向安徽濉溪农村商业银行申请 3,000.00 万元保证借款，借款用途为购电池片等原材料，借款期限为 2023 年 8 月 18 日至 2024 年 8 月 18 日，利率为 5.50%；担保人为国晟能源股份有限公司、江苏乾景睿科新能源有限公司；截止 2023 年 12 月 31 日，该项短期借款尚未归还的本金为 3,000.00 万元。

注 2、根据合同编号为 1815171220230003 的《流动资金借款合同》，安徽国晟新能源科技有限公司向安徽濉溪农村商业银行申请 3,000.00 万元抵押借款，借款用途为购电池片等原材料，借款期限为 2023 年 9 月 20 日至 2024 年 9 月 20 日，利率为 5.50%；根据合同编号为 1791601220220070 的《最高额抵押合同》，抵押品类型为厂房，权属人为安徽国晟新能源科技有限公司，评估价值为 7,360.00 万元；截止 2023 年 12 月 31 日，该项短期借款尚未归还的本金为 3,000.00 万元。

注 3、根据合同编号为（05001）农商循借字[2023]第 09140301 号的《流动资金循环借款合同》，江苏国晟世安新能源有限公司向徐州农村商业银行股份有限公司申请 2,900.00 万元保证及抵押借款，借款期限为 2023 年 9 月 15 日至 2024 年 9 月 13 日，利率为 4.50%；由江苏国晟世安新能源有限公司名下位于徐州工业园区中经七路西侧，中煤北侧的三处土地提供抵押担保，最高债权额为 3,241.19 万元；根据合同编号为（05001）农商高保字[2023]第 09140301 号的《最高额保证合同》，担保人为国晟能源股份有限公司、高飞、吴君；截止 2023 年 12 月 31 日，该项短期借款尚未归还的本金为 2,900.00 万元。

24、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	55,483,581.34	103,321,234.00
合计	55,483,581.34	103,321,234.00

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
工程劳务款	135,145,018.84	159,774,347.58
苗木款	27,595,575.95	26,647,804.57
材料款	21,077,206.65	27,071,834.93
费用款	2,872,904.00	4,094,233.30
园林行业小计:	186,690,705.44	217,588,220.38
材料款	215,077,316.42	42,979,900.94
工程款	203,798,257.18	109,702,725.15
设备款	330,100,068.16	26,098,985.15
费用款	14,974,277.70	553,465.84
光伏行业小计:	763,949,919.46	179,335,077.08
合计	950,640,624.90	396,923,297.46

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
营口金辰机械股份有限公司	21,813,070.62	未达到付款条件
福建省中马建设工程有限公司	5,057,855.00	项目未结算
北京景城园林工程有限公司	9,136,424.55	项目未结算
河南省顺宏建筑劳务有限公司北京分公司	9,383,293.00	项目未结算
上海罗曼照明科技股份有限公司	18,059,623.64	项目未结算
合计	63,450,266.81	

26、预收款项

项目	年末余额	年初余额
房屋租金		28,571.43
合计		28,571.43

27、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
工程款	39,676,488.23	44,268,731.83
电池组件款	3,699,565.32	592,920.35

项目	年末余额	年初余额
设计费	2,254,269.81	7,254,854.24
减：计入其他非流动负债（附注六、38）		32,283,640.81
合计	45,630,323.36	19,832,865.61

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
工程款	25,797,457.75	主要为本年部分项目预收工程款
合计	25,797,457.75	——

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	处置减少	年末余额
一、短期薪酬	8,549,268.73	180,780,217.22	165,434,485.14	257,119.07	23,637,881.74
二、离职后福利 -设定提存计划	263,674.05	11,386,901.34	11,490,232.82	3,677.03	156,665.54
三、辞退福利					
合计	8,812,942.78	192,167,118.56	176,924,717.96	260,796.10	23,794,547.28

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	处置减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,327,566.35	160,458,439.42	145,301,291.70	253,286.00	23,231,428.07
2、职工福利费		8,256,703.29	7,963,869.19		292,834.10
3、社会保险费	181,060.38	6,965,715.96	7,045,009.70	2,273.07	99,493.57
其中：医疗保险费	169,369.66	6,082,862.69	6,157,046.85	2,183.93	93,001.57
工伤保险费	11,690.72	554,019.97	559,129.55	89.14	6,492.00
生育保险		328,833.30	328,833.30		
4、住房公积金	40,642.00	4,726,698.21	4,761,104.21	1,560.00	4,676.00
5、工会经费和职工教育经费		372,660.34	363,210.34		9,450.00
合计	8,549,268.73	180,780,217.22	165,434,485.14	257,119.07	23,637,881.74

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	处置减少	年末余额
1、基本养老保险	255,683.52	11,038,419.96	11,138,619.80	3,565.60	151,918.08
2、失业保险费	7,990.53	348,481.38	351,613.02	111.43	4,747.46
3、企业年金缴费					
合计	263,674.05	11,386,901.34	11,490,232.82	3,677.03	156,665.54

29、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,106,765.48	747,604.38
企业所得税	8,513,054.47	2,002,841.71
个人所得税	1,068,175.53	68,232.61
城市维护建设税	45,513.89	58,217.86
教育费附加（含地方教育费附加）	29,464.21	37,970.86
印花税	553,265.87	
房产税	811,204.18	
土地使用税	274,203.12	
其他税费	521,000.13	80,509.21
合计	12,922,646.88	2,995,376.63

30、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	304,587,074.40	307,087,314.82
合计	304,587,074.40	307,087,314.82

(1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
费用报销及代垫费用	7,870,281.84	901,939.19
非关联方往来款	26,124.52	1,291,902.64
关联方往来款	240,681,079.81	223,187,507.16
押金及保证金	4,640,218.73	906,546.83
中介机构费	1,620,000.00	1,820,000.00
关联方股权收购款	28,000,000.00	73,957,800.00

项目	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务	21,749,369.50	5,021,619.00
合计	304,587,074.40	307,087,314.82

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

31、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、33）	15,500,000.00	15,500,000.00
一年内到期的长期借款利息（附注六、33）	176,699.86	209,239.02
一年内到期的租赁负债（附注六、34）	3,163,632.81	3,362,374.73
合计	18,840,332.67	19,071,613.75

32、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	60,235,425.99	71,324,303.40
应收商业票据背书转让	41,052,530.48	8,457,189.12
供应链融资	69,102,317.14	
短期融资租赁款	22,456,876.01	
合计	192,847,149.62	79,781,492.52

注：2023 年 9 月，子公司江苏国晟世安、安徽国晟新能源、乾景宇辰及河北国晟新能源与厦门建发融资租赁有限公司（以下简称“融资租赁公司”）签订《融资租赁合同》（编号 XY23081-租赁-国晟），将机器设备以“售后回租”方式向融资租赁公司申请办理融资租赁业务，融资金额 3,150.00 万元，租赁期 12 个月，此融资租赁业务由本公司及法人吴君先生提供连带责任保证。截止期末应付融资租赁款余额 2,245.69 万元，因期限较短，故在其他流动负债中列报。

33、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押及保证借款	104,446,699.86	119,979,239.02
减：一年内到期的长期借款（附注六、31）	15,500,000.00	15,500,000.00
一年内到期的长期借款利息（附注六、31）	176,699.86	209,239.02
合计	88,770,000.00	104,270,000.00

注：2020 年 12 月 24 日，本公司子公司蒙经乾雅市政园林有限责任公司与中国农业发展银行雅安市分行签订了编号为 51180100-2020 年（雅营）字 0049 号借款合同，借款金额 2 亿

元，借款期限为 2020 年 12 月 24 日至 2035 年 12 月 23 日。子公司于 2021 年 1 月 29 日取得第一笔借款 6,300.00 万元。2022 年 6 月 13 日取得第二笔借款 6,452.00 万元，2022 年 12 月 30 日偿还 775.00 万元，2023 年 6 月 30 日偿还 775.00 万元，2023 年 12 月 27 日偿还 775.00 万元。本公司为 2 亿元的借款提供连带责任保证，同时子公司将雅安市荥经县经河、荥河县城段河道治理工程 PPP 模式下应收账款质押给该债权人，质押物评估价值为 35,111.61 万元。

34、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	7,098,510.49	7,001,727.10	171,504.91		3,379,525.51	10,892,216.99
减：一年内到期的租赁负债 (附注六、31)	3,362,374.73	—	—	—	—	3,163,632.81
合计	3,736,135.76					7,728,584.18

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一、3“流动性风险”。

35、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
淮北盛大-非金融机构借款	27,144,656.90	
合计	27,144,656.90	

注：2023 年 1 月 17 日公司与淮北盛大建设投资有限公司签订借款合同，同意向公司借款以解决跟公司施工总承包及相关技术服务单位的款项支付问题。暂定借款总额为 3800 万元，根据工程量实际结算，分笔借出，利息按照年化 6% 计算，2027 年 1 月 28 日前进行还款。

36、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
亏损合同	572,205.81		正在履行的亏损合同计提预计负债
合计	572,205.81		—

37、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,174,570.00		223,800.00	1,950,770.00	设备补贴资金
政府补助	10,000,000.00	15,200,000.00	735,000.00	24,465,000.00	基础设施配套奖励
政府补助		1,000,000.00	16,666.66	983,333.34	厂房装修补贴
合计	12,174,570.00	16,200,000.00	975,466.66	27,399,103.34	—

注：计入递延收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

38、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债		32,283,640.81
合计		32,283,640.81

39、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	642,857,142.00						642,857,142.00

40、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	383,824,605.08			383,824,605.08
其他资本公积	9,352,699.14	7,998,175.33	16,903,680.77	447,193.70
合计	393,177,304.22	7,998,175.33	16,903,680.77	384,271,798.78

注：其他资本公积本期增加系股份支付增加资本公积 6,791,436.22 元，未达解锁条件的股份退回增加 1,206,739.11 元；本期减少系转让乾景云海股权原进项留抵退税形成的资本公积一并转出减少资本公积 7,131,012.51 元；因购买少数股东股权减少资本公积 9,286,398.28 元，0 元收购安徽派沃电力工程有限公司减少 486,269.98 元。

41、库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
为员工持股计划而收购的本公司股份	43,004,972.00		5,004,972.00	38,000,000.00
合计	43,004,972.00		5,004,972.00	38,000,000.00

注：本期减少系第一期第一批员工持股计划未满足解锁条件将相应的认购资金退回。

42、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得 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								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	108,692.79	23,233.13				23,233.13		131,925.92
合计	108,692.79	23,233.13				23,233.13		131,925.92

43、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	47,672,869.79			47,672,869.79
合计	47,672,869.79			47,672,869.79

44、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-21,245,318.96	149,101,124.45
会计差错更正		-8,166,302.78
会计政策变更（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-21,245,318.96	140,934,821.67
加：本年归属于母公司股东的净利润	-68,880,147.03	-162,180,140.63
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	-90,125,465.99	-21,245,318.96

45、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	965,051,621.60	882,238,586.63	195,951,080.11	175,419,663.35
其他业务	22,917,147.84	9,238,091.12	1,899,578.59	1,401,833.16
合计	987,968,769.44	891,476,677.75	197,850,658.70	176,821,496.51

(2) 本年合同产生收入的情况

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
光伏组件及电池	847,899,043.19	728,682,595.69		
光伏电站 EPC 业务	73,549,770.27	41,654,992.54		
园林工程	55,441,566.93	116,914,371.40	191,108,661.68	171,110,899.66
园林景观设计	9,953,283.53	3,625,767.57	4,790,218.43	4,288,462.93
园林行业其他	1,125,105.52	598,950.55	1,951,778.59	1,422,133.92
合计	987,968,769.44	891,476,677.75	197,850,658.70	176,821,496.51
按经营地区分类：				
中国大陆地区以内	975,235,123.91	880,395,054.77	197,850,658.70	176,821,496.51
中国大陆地区以外	12,733,645.53	11,081,622.98		
合计	987,968,769.44	891,476,677.75	197,850,658.70	176,821,496.51

46、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	217,371.57	444,251.85
教育费附加（含地方教育费附加）	289,498.80	344,862.07
水利建设基金	515,155.80	4,659.35
土地使用税	1,472,011.91	181,478.00
房产税	1,920,658.12	550,816.98
车船使用税	21,382.03	24,406.60

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	1,938,118.14	131,341.57
其他税费	446,936.68	
合计	6,821,133.05	1,681,816.42

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

47、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,575,613.67	1,262,773.53
办公费	281,948.34	30.90
差旅费	2,655,213.26	121,308.60
交通费	31,387.39	11,339.40
招待费	1,619,123.95	184,119.06
中介代理费	4,539,514.94	350,900.17
物业水电及租金	496,113.43	
折旧及摊销	103,620.10	
物料消耗样品费	174,087.49	
其他	230,223.44	
合计	24,706,846.01	1,930,471.66

48、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	75,814,524.68	19,175,196.41
办公费	1,905,270.91	948,664.61
差旅费	3,997,620.99	734,122.26
交通费	1,241,881.21	659,656.05
物业水电及租金	2,849,241.42	1,756,743.79
折旧及摊销	15,864,142.78	12,524,335.04
招待费	7,256,856.18	1,013,815.29
咨询服务费	12,274,576.33	7,320,397.05
专利使用费	227,441.01	
股份支付	6,791,436.22	1,312,581.60
物料消耗样品费	817,490.46	
保安保洁费	612,389.03	

项目	本年发生额	上年发生额
水土保持补偿费	351,164.50	
其他	507,094.12	313,762.15
合计	130,511,129.84	45,759,274.25

49、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	27,756,760.83	8,482,100.30
直接投入费用	20,627,197.10	2,955,095.11
折旧与摊销	1,414,481.46	
其他相关费用	760,586.20	197,485.43
合计	50,559,025.59	11,634,680.84

50、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	20,337,890.85	306,454.92
减：利息收入	4,426,631.16	572,653.32
加：汇兑净损失	-58,163.70	0.09
加：未确认融资费用	835,102.97	35,216.15
加：其他支出	27,027.20	441,883.42
加：手续费	1,033,345.06	
合计	17,748,571.22	210,901.26

51、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税进项税加计扣除	6,033.32	10,094.05	
个税手续费返还	28,588.13	78,606.93	
增值税减免	16,525.87	166.22	
政府补助	1,309,095.61	6,739.02	333,628.95
合计	1,360,242.93	95,606.22	333,628.95

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

52、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,768,588.98	15,828,481.95
处置长期股权投资产生的投资收益	43,285,196.10	-163,147.37
处置应收款项的投资收益	1,968,454.24	
债务重组损失	-521,600.00	
合计	52,500,639.32	15,665,334.58

53、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失		22,500.00
应收账款减值损失	-39,047,576.04	-101,051,156.93
其他应收款坏账损失	-7,169,285.66	-2,221,323.81
长期应收款坏账损失	-29,528.84	159,054.49
合计	-46,246,390.54	-103,090,926.25

54、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-22,903,305.98	
合同资产减值损失	29,820,007.50	-26,113,500.60
长期股权投资减值损失		
无形资产减值损失		
合计	6,916,701.52	-26,113,500.60

55、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	79,976.96	8,305.42	79,976.96
减：固定资产处置损失	620.57		620.57
无形资产处置利得			
减：无形资产处置损失		20,300,282.78	
使用权资产处置利得	22,132.19		22,132.19
减：使用权资产处置损失			
合计	101,488.58	-20,291,977.36	

56、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		3,590.22	
其中：固定资产		3,590.22	
业绩补偿款（注 1）	37,216,169.64		37,617,034.08
其他	56,032.61		56,032.61
合计	37,272,202.25	3,590.22	

注 1：2022 年 11 月 9 日，公司与国晟能源签署《支付现金购买资产协议》，公司拟以 15,395.78 万元现金向国晟能源购买其合计持有的江苏国晟世安新能源有限公司 51% 股权、安徽国晟新能源科技有限公司 51% 股权、国晟高瓴（江苏）电力有限公司 51% 股权、江苏国晟世安新能源销售有限公司 51% 股权、安徽国晟世安新能源有限公司 100% 股权、安徽国晟晶硅新能源有限公司 100% 股权、河北国晟新能源科技有限公司 100% 股权（以下统称“目标公司”）。

2022 年 11 月 24 日，公司与国晟能源签署《支付现金购买资产协议之补充协议》，就目标公司业绩承诺、补偿事宜进行约定，并对《支付现金购买资产协议》的相关条款进行调整。

国晟能源承诺，2023 年度至 2025 年度为目标公司业绩承诺期，目标公司 2023 年度、2024 年度、2025 年度实现的扣除非经常性损益后的合计净利润分别不低于人民币 3,000 万元、4,000 万元和 5,000 万元，累计不低于 12,000 万元（“累计承诺净利润”）。经审计，上述七家公司 2023 年度实现扣除非经常性损益后的净利润合计 11,200,609.54 元，由于 2023 年业绩承诺没有实现，国晟能源将按照约定的补偿条款，以现金方式对公司补偿 24,119,273.30 元，同时减少支付 2023 年度应付股权转让款 13,096,896.34 元，导致 2023 年度公司新增营业外收入合计 37,216,169.64 元。

57、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,222.81	1,553,051.70	3,222.81
其中：固定资产	3,222.81	1,553,051.70	3,222.81
罚款、滞纳金	5,906.77	22,802.03	5,906.77
自然灾害损失	386,732.35		386,732.35
赔偿损失	478,300.73		478,300.73
公益性捐赠支出	20,000.00		20,000.00
违约金	201,155.58		201,155.58

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合计	1,095,318.24	1,575,853.73	

58、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,701,496.29	904,794.86
递延所得税费用	-28,401,259.67	112,072.24
合计	-20,699,763.38	1,016,867.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-83,045,048.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	-12,456,757.22
子公司适用不同税率的影响	-7,078,337.13
调整以前期间所得税的影响	-513,314.48
非应税收入的影响	-1,165,288.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,613,112.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-107,036.70
使用前期未确认递延税资产的资产减值准备的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-412,073.31
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费加计扣除	-11,580,068.37
所得税费用	-20,699,763.38

59、其他综合收益

详见附注六、42。

60、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
受限货币资金收回	78,388,215.80	
押金及保证金	21,068,899.00	36,298,066.00
政府补助	16,550,856.98	
非关联方往来款	10,861,418.15	1,210,104.74
利息收入	4,356,536.87	572,653.32
房租收入	751,646.69	547,609.54
其他	282,533.95	228,939.55
增值税进项税返还		2,516,499.05
合计	132,260,107.44	41,373,872.20

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现期间费用	54,267,232.53	15,961,315.60
押金及保证金	14,227,039.62	21,738,125.40
非关联方往来款	8,781,861.15	11,191,140.77
法院冻结款	2,750,000.00	6,010,962.67
银行手续费	1,033,344.46	25,883.42
代垫款	622,500.00	964,056.58
营业外支出	1,092,095.43	24,717.94
员工备用金	421,104.90	
合计	83,195,178.09	55,916,202.38

(2) 与投资活动有关的现金

①收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方投资款	34,125,851.66	
股权转让款	505,000.00	
合计	34,630,851.66	

②支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方投资款		3,000,000.00
合计		3,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方往来款	757,291,719.54	74,449,311.1
非关联方往来款	63,564,542.15	7,900,000.00
限制性股票回购	25,445,299.11	5,021,619.00
合计	846,301,560.80	87,370,930.10

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方往来款	788,257,694.16	4,000,000.00
非关联方往来款	34,475,370.28	7,900,000.00
少数股权收购款	50,000,000.00	
使用权资产租赁费用	3,380,987.79	2,145,475.00
限制性股票回购义务	2,510,809.50	33,004,972.00
非公开发行费用		500,000.00
担保费		416,000.00
合计	878,624,861.73	47,966,447.00

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	52,911,111.11	149,000,000.00	140,708.33	112,911,111.11		89,140,708.33
其他应付款	235,510,306.05	801,530,279.54	135,635,878.79	866,508,794.91	52,338,130.68	253,829,538.79
其他流动负债		31,500,000.00	1,655,564.31	9,473,267.45	1,225,420.85	22,456,876.01
长期借款	119,979,239.02		176,699.86	15,709,239.02		104,446,699.86
租赁负债	7,098,510.49		7,173,232.01	3,049,324.51	330,201.00	10,892,216.99
长期应付款		7,064,542.15	20,080,114.75			27,144,656.90
合计	415,499,166.67	989,094,821.69	164,862,198.05	1,007,651,737.00	53,893,752.53	507,910,696.88

注：此处各项负债含列报为一年内到期的部分。

(4) PPP 项目建造期间的现金流量

PPP 项目建造期间的现金流量	本年发生额	上年发生额
购买商品、接受劳务支付的现金	53,577,539.99	76,596,466.71
合计	53,577,539.99	76,596,466.71

61、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-62,345,284.82	-176,512,576.26
加：资产减值准备	-6,916,701.52	26,113,500.60
信用减值损失	46,246,390.54	103,090,926.25
投资性房地产折旧、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,433,563.97	3,641,147.47
使用权资产折旧	3,458,925.94	2,040,552.24
无形资产摊销	6,267,323.32	2,850,874.75
长期待摊费用摊销	5,351,019.00	4,625,681.54
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）	-101,488.58	20,291,977.36
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,553,051.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	21,102,900.13	855,788.25
投资损失（收益以“-”号填列）	-52,500,639.32	-15,665,334.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-46,359,281.13	112,072.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	17,958,021.46	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-99,716,984.67	20,300.76
合同资产的减少（增加以“-”号填列）	-76,959,681.80	157,432,326.17
其他非流动资产的减少（增加以“-”号填列）	112,908,844.20	-89,755,106.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,166,434.74	9,521,766.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	122,149,517.08	-95,423,551.60
其他	6,791,436.22	-6,441,265.01
经营活动产生的现金流量净额	10,601,445.28	-51,647,867.99
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：		
现金的年末余额	74,446,566.85	119,725,240.73

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	119,725,240.73	143,333,340.58
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-45,278,673.88	-23,608,099.85

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	118,415,850.27
其中：北京乾景蓝海科技有限公司	
北京乾景云海科技有限公司	118,415,850.27
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：北京乾景蓝海科技有限公司	380.63
北京乾景云海科技有限公司	1,593,652.69
处置子公司收到的现金净额	116,821,816.95

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	74,446,566.85	119,725,240.73
其中：库存现金	47,822.01	124,864.93
可随时用于支付的银行存款	74,398,744.84	119,600,375.80
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	74,446,566.85	119,725,240.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	理由
承兑汇票保证金	47,584,584.09	103,321,234.00	使用受限
保函保证金	3,731,597.31	19,372,297.29	使用受限

项目	本年金额	上年金额	理由
法院冻结	2,750,000.00	6,010,962.67	使用受限
农民工工资保证金		1,000,000.00	使用受限
保证金存款利息	42,513.75	42,416.99	使用受限
合计	54,108,695.15	129,746,910.95	——

62、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	197,011.30	7.0827	1,395,371.93
欧元	0.15	7.8592	1.18
应收账款			
其中：美元	30,519.50	7.0827	216,160.46
欧元	294,407.19	7.8592	2,313,804.99

63、境外经营实体

本公司之子公司香港金智通投资有限公司为香港成立的公司，其记账本位币为美元。

64、租赁

(1) 本集团作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 1,773,844.60 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 5,885,197.28 元。

②售后租回交易

本公司与融资租赁公司签订短期附回购条款的售后回租协议，将自有设备出售至融资租赁公司后租回，并于协议到期后以较低的留购价款进行设备回购，本公司将该类型业务作为抵押借款核算。详情见附注六、32 “其他流动负债”。

(2) 本集团作为出租人

经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
投资性房地产-房屋建筑物	751,646.69	

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
合计	751,646.69	

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	27,756,760.83	8,482,100.30
直接投入费用	20,627,197.10	2,955,095.11
折旧与摊销	1,414,481.46	
其他相关费用	760,586.20	197,485.43
合计	50,559,025.59	11,634,680.84
其中：费用化研发支出	50,559,025.59	11,634,680.84
资本化金额		

2、重要的外购在研项目

本公司本期无重要的外购在研项目。

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本年发生的非同一控制下企业合并

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	购买日至年末被购买方的收入 (万元)	购买日至年末被购买方的净利润 (万元)	购买日至年末被购买方的现金流量 (万元)
安徽派沃电力工程有限公司	2023/6/30	0.00	100%	协议收购	2023/6/30	完成工商变更及交割手续	7,356.01	2,275.09	0.00

注：2023 年 5 月 10 日，子公司国晟高瓴（江苏）电力有限公司与标的公司原股东签订股权转让协议，子公司以 0 元对价取得目标公司 100% 股权。收购前，标的公司未开展实质性经营。该收购未形成商誉。

2、同一控制下企业合并

本报告期本公司无同一控制下企业合并。

3、反向购买

本报告期本公司无反向购买。

4、处置子公司

丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
北京乾景云海科技有限公司	2023/9/30	118,415,850.27	100.00	现金对价转让	签订股权转让协议、完成工商变更、股权交割及收款	39,542,707.63						

5、其他原因的合并范围变动

本期因新设、注销等原因导致合并范围变动的公司如下：

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	变动原因
1	和田国晟新能源科技有限公司	新疆	和田	光伏组件生产、销售	投资设立
2	山东晟成世安新能源有限公司	山东	莱州	光伏组件生产、销售	投资设立
3	内蒙古国晟世安新能源有限公司	内蒙古	乌拉特前旗	光伏业务	投资设立
4	内蒙古国晟恒科新材料有限公司	内蒙古	乌拉特前旗	光伏业务	投资设立
5	内蒙古国晟智睿新能源有限公司	内蒙古	乌拉特前旗	光伏业务	投资设立
6	内蒙古国晟恒耀新能源科技有限公司	内蒙古	乌拉特前旗	光伏业务	投资设立
7	内蒙古国晟创隆新能源科技有限公司	内蒙古	乌拉特前旗	光伏业务	投资设立
8	新疆国晟世安新能源有限公司	新疆	巴音郭楞蒙古自治州	光伏业务	投资设立
9	新疆国晟企诚新能源有限公司	新疆	巴音郭楞蒙古自治州	光伏业务	投资设立
10	新疆国晟鸿科新材料有限公司	新疆	巴音郭楞蒙古自治州	光伏业务	投资设立
11	新疆国晟云辰新能源科技有限公司	新疆	巴音郭楞蒙古自治州	光伏业务	投资设立
12	新疆国晟嘉辰硅基科技有限公司	新疆	巴音郭楞蒙古自治州	光伏业务	投资设立
13	新疆国晟君博新能源科技有限公司	新疆	巴音郭楞蒙古自治州	光伏业务	投资设立
14	河北国晟世安新能源有限公司	河北	唐山乐亭	光伏业务	投资设立
15	国晟邦睿（唐山）新能源有限公司	河北	唐山乐亭	光伏业务	投资设立
16	国晟伟华（唐山）新能源有限公司	河北	唐山乐亭	光伏业务	投资设立
17	国晟宇昊（唐山）新能源有限公司	河北	唐山乐亭	光伏业务	投资设立
18	晟睿达（唐山）新能源有限公司	河北	唐山乐亭	光伏业务	投资设立
19	新疆国晟世安新能源销售有限公司	新疆	巴音郭楞蒙古自治州	光伏业务	投资设立
20	国晟丰源（江苏）电力科技有限公司	江苏	徐州	光伏电站运营	投资设立
21	国晟安丰（江苏）生物科技有限公司	江苏	徐州	光伏业务	投资设立
22	恒晟（徐州）光电科技有限公司	江苏	徐州	光伏业务	投资设立
23	国晟高瓴（徐州）电力科技有限公司	江苏	徐州	光伏业务	投资设立
24	大连国晟新能源有限公司	辽宁	大连	光伏业务	投资设立
25	淮北国晟高瓴电力有限公司	安徽	淮北	光伏电站建设	投资设立
26	新疆乾景恒通新能源有限公司	新疆	巴音郭楞蒙古自治州	光伏业务	投资设立
27	安徽国晟凤仪科技有限公司	安徽	淮南凤台	光伏业务	投资设立
28	深圳前海仁泰投资有限公司	深圳	深圳前海深港合作区	投资管理	注销

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
1	赤峰乾景凯丰园林有限公司	内蒙古	赤峰市新城区	投资管理	83.33		投资设立
2	北京乾景园林规划设计有限公司	北京	北京海淀	景观设计	100.00		投资设立
3	福建五八投资有限责任公司	福建	福州高新区	投资管理	51.00		投资设立
4	乾景隆域旅游投资开发（北京）有限公司	北京	北京.密云	旅游开发	100.00		投资设立
5	荣经乾雅市政园林有限责任公司	四川	荣经县	园林绿化	85.00		投资设立
6	江苏乾景林苑苗木有限公司	江苏	句容市天王镇	苗木销售	100.00		投资设立
7	香港金智通投资有限公司	香港	香港	投资贸易	100.00		投资设立
8	北京乾景宏海科技有限公司	北京	房山区	技术服务	100.00		投资设立
9	北京河山鸿运物流有限公司	北京	北京市房山区	货物运输		100.00	非同一控制合并
10	安徽乾景元隆新能源有限公司	安徽	安徽省淮南市	光伏业务	100.00		投资设立
11	安徽乾景宇辰新能源有限公司	安徽	安徽省淮南市	光伏业务	100.00		投资设立
12	北京乾景云隆建筑设计有限公司	北京	北京市石景山区	建筑工程设计	100.00		投资设立
13	江苏乾景睿科新能源有限公司	江苏	安徽省徐州市	光伏业务	100.00		投资设立
14	江苏国晟世安新能源有限公司	江苏	安徽省徐州市	光伏业务		51.00	非同一控制合并
15	安徽国晟新能源科技有限公司	安徽	安徽省淮北市	光伏业务		51.00	非同一控制合并
16	河北国晟新能源科技有限公司	河北	河北省张家口市	光伏业务		100.00	非同一控制合并
17	安徽国晟世安新能源有限公司	安徽	安徽省淮南市	光伏业务		100.00	非同一控制合并
18	安徽国晟晶硅新能源有限公司	安徽	安徽省宿州市	光伏业务		100.00	非同一控制合并
19	国晟高瓴（江苏）电力有限公司	江苏	南京市	光伏业务		51.00	非同一控制合并
20	江苏国晟世安新能源销售有限公司	江苏	徐州市	光伏业务		51.00	非同一控制合并
21	和田国晟新能源科技有限公司	新疆	和田	光伏组件生产、销售		100.00	投资设立
22	山东晟成世安新能源有限公司	山东	莱州	光伏组件生产、销售		73.14	投资设立
23	内蒙古国晟世安新能源有限公司	内蒙古	乌拉特前旗			100.00	投资设立
24	内蒙古国晟恒科新材料有限公司	内蒙古	乌拉特前旗	光伏业务		100.00	投资设立
25	内蒙古国晟智睿新能源有限公司	内蒙古	乌拉特前旗	光伏业务		100.00	投资设立
26	内蒙古国晟恒耀新能源科技有限公司	内蒙古	乌拉特前旗	光伏业务		100.00	投资设立
27	内蒙古国晟创隆新能源科技有限公司	内蒙古	乌拉特前旗	光伏业务		100.00	投资设立

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
1	赤峰乾景凯丰园林有限公司	内蒙古	赤峰市新城区	投资管理	83.33		投资设立
28	新疆国晟世安新能源有限公司	新疆	巴音郭楞蒙古 自治州	光伏业务		100.00	投资设立
29	新疆国晟企诚新能源有限公司	新疆	巴音郭楞蒙古 自治州	光伏业务		100.00	投资设立
30	新疆国晟鸿科新材料有限公司	新疆	巴音郭楞蒙古 自治州	光伏业务		100.00	投资设立
31	新疆国晟云辰新能源科技有限 公司	新疆	巴音郭楞蒙古 自治州	光伏业务		100.00	投资设立
32	新疆国晟嘉辰硅基科技有限公 司	新疆	巴音郭楞蒙古 自治州	光伏业务		100.00	投资设立
33	新疆国晟君博新能源科技有限 公司	新疆	巴音郭楞蒙古 自治州	光伏业务		100.00	投资设立
34	河北国晟世安新能源有限公司	河北	唐山乐亭	光伏业务		100.00	投资设立
35	国晟邦睿（唐山）新能源有限 公司	河北	唐山乐亭	光伏业务		100.00	投资设立
36	国晟伟华（唐山）新能源有限 公司	河北	唐山乐亭	光伏业务		100.00	投资设立
37	国晟宇昊（唐山）新能源有限 公司	河北	唐山乐亭	光伏业务		100.00	投资设立
38	晟睿达（唐山）新能源有限公 司	河北	唐山乐亭	光伏业务		100.00	投资设立
39	新疆国晟世安新能源销售有限 公司	新疆	巴音郭楞蒙古 自治州	光伏业务		100.00	投资设立
40	安徽派沃电力工程有限公司	安徽	淮南	光伏电站 建设		100.00	非同一控 制合并
41	国晟丰源（江苏）电力科技有 限公司	江苏	徐州	光伏电站 运营		100.00	投资设立
42	国晟安丰（江苏）生物科技有 限公司	江苏	徐州	光伏业务		100.00	投资设立
43	恒晟（徐州）光电科技有限公 司	江苏	徐州	光伏业务		60.00	投资设立
44	国晟高瓴（徐州）电力科技有 限公司	江苏	徐州	光伏业务		60.00	投资设立
45	大连国晟新能源有限公司	辽宁	大连	光伏业务		100.00	投资设立
46	淮北国晟高瓴电力有限公司	安徽	淮北	光伏电站 建设		100.00	投资设立
47	新疆乾景恒通新能源有限公司	新疆	巴音郭楞蒙古 自治州	光伏业务		100.00	投资设立
48	安徽国晟凤仪科技有限公司	安徽	淮南凤台	光伏业务		51.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例（%）	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数股 东分派的股利	年末少数股东权益 余额
江苏国晟世安新能源有限公司	49.00	3,835,984.81		248,767,769.13
安徽国晟新能源科技有限公司	49.00	454,258.60		148,856,673.87
江苏国晟世安新能源销售有限	49.00	-4,494,680.10		405,319.90

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
公司				
国晟高瓴（江苏）电力有限公司	49.00	7,790,928.24		17,594,658.26

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	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
北京河山鸿运物流有限公司							68,922,247.05	108,755,394.19	177,677,641.24	1,695,645.28		1,695,645.28
江苏国晟世安新能源有限公司	288,928,095.12	987,696,594.84	1,276,624,689.96	734,057,413.39	35,032,793.86	769,090,207.25	143,240,371.26	295,121,102.42	438,361,473.68	230,309,131.24	10,000,000.00	240,309,131.24
安徽国晟新能源科技有限公司	401,039,470.43	259,364,270.59	660,403,741.02	326,751,690.53	35,072,818.10	361,824,508.63	191,447,404.04	159,188,894.39	350,636,298.43	249,519,254.41	3,464,870.00	252,984,124.41
江苏国晟世安新能源销售有限公司	621,682.330	3,322,413.08	3,944,095.41	3,319,667.60		3,319,667.60						
国晟高瓴（江苏）电力有限公司	87,421,156.74	6,477,930.49	93,899,087.23	56,042,319.96	1,509,403.11	57,551,723.07						
合计	778,010,404.62	1,256,861,209.00	2,034,871,613.62	1,120,171,091.48	71,615,015.07	1,191,786,106.55	403,610,022.35	563,065,391.00	966,675,413.35	481,524,030.93	13,464,870.00	494,988,900.93

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京河山鸿运物流有限公司						-86,920,310.83	-86,920,310.83	2,127,954.18
江苏国晟世安新能源有限公司	432,494,980.20	7,824,140.27	7,824,140.27	-22,806,703.12				
安徽国晟新能源科技有限公司	526,228,337.45	927,058.37	927,058.37	-109,066,185.26				
江苏国晟世安新能源销售有限公司	9,528,123.22	-9,172,816.54	-9,172,816.54	-9,596,343.52				
国晟高瓴（江苏）电力有限公司	85,630,868.86	15,899,853.56	15,899,853.56	-8,679,958.16				
合计	1,053,882,309.73	15,478,235.66	15,478,235.66	-150,149,190.06		-86,920,310.83	-86,920,310.83	2,127,954.18

注：本期公司收购北京河山鸿运物流有限公司少数股东股权，北京河山鸿运物流有限公司已成为公司全资子公司。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河北汉尧碳科新能科技股份有限公司	石家庄市	石家庄市	提供节能环保整体解决方案	25.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额	
	河北汉尧碳科新能科技股份有限公司	河北汉尧碳科新能科技股份有限公司	福建旅发赤壁旅游开发有限公司
流动资产	790,668,411.35	887,853,554.52	9,515,432.67
非流动资产	441,631,363.82	309,496,108.97	338,898,805.90
资产合计	1,232,299,775.17	1,197,349,663.49	348,414,238.57
流动负债	574,455,491.59	569,561,708.47	288,046,699.56
非流动负债	209,708,053.68	214,272,907.35	450,000.00
负债合计	784,163,545.27	783,834,615.82	288,496,699.56
少数股东权益		-	
归属于母公司股东权益	448,136,229.90	413,515,047.67	59,917,539.01
按持股比例计算的净资产份额	112,034,057.48	103,378,761.92	23,628,900.93
调整事项			
—商誉	82,454,650.00	82,454,650.00	
—内部交易未实现利润			946,698.14
—其他	45,827,686.76	46,714,768.67	45,824,641.06
对联营企业权益投资的账面价值	240,316,394.24	232,548,180.59	70,400,240.13
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	326,832,657.88	697,459,312.35	6,362,577.48
净利润	34,212,936.21	132,967,186.06	-42,157,392.31
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	34,212,936.21	132,967,186.06	-42,157,392.31

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额	
	河北汉尧碳科新能科技股份有限公司	河北汉尧碳科新能科技股份有限公司	福建旅发赤壁旅游开发有限公司
本年收到的来自联营企业的股利			

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	4,840,375.32	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	375.32	
—其他综合收益		
—综合收益总额	375.32	

十、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

年末本集团无按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	12,174,570.00	16,200,000.00		975,466.66		27,399,103.34	与资产相关
合计	12,174,570.00	16,200,000.00		975,466.66		27,399,103.34	——

其中，涉及政府补助的具体项目：

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
设备补贴摊销	2,174,570.00		223,800.00	1,950,770.00	与资产相关
基础设施配套奖励	10,000,000.00	15,200,000.00	735,000.00	24,465,000.00	与资产相关
厂房装修补贴摊销		1,000,000.00	16,666.66	983,333.34	与资产相关
合计	12,174,570.00	16,200,000.00	975,466.66	27,399,103.34	——

3、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
计入递延收益的政府补助	975,466.66	
计入其他收益的政府补助	333,628.95	6,739.02

其中，计入其他收益的政府补助项目如下：

项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
展会补贴		84,700.00					与收益相关
稳岗补贴		248,928.95			6,739.02		与收益相关
贷款贴息			30,705.56			133,333.33	与收益相关
合计		333,628.95	30,705.56		6,739.02	133,333.33	——

十一、金融工具相关的风险

(一) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应收款项融资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、应付账款。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受汇率风险主要与美元、欧元有关，除本集团的以美元、欧元进行部分销售外，本集团的主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。于 2023 年 12 月 31

日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、62“外币货币性项目”。本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 104,270,000.00 元（上年末：119,770,000.00 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 89,000,000.00 元（上年末：43,000,000.00 元）。

（3）其他价格风险

本集团以市场价格签订工程合同，因此受到此等价格波动的影响。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

- 本附注六、36“预计负债”。

- 本附注六、8“合同资产”及 21“其他非流动资产”中披露的合同资产金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团无因提供财务担保而面临信用风险。

本集团与客户间的贸易条款以现金交易和信用交易相结合，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。交易记录良好的客户可获得的信贷期为 0-3 个月。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的重大信用风险。截止年末，本集团的应收账款和合同资产中前五名客户的款项占 51.03%，本集团并未面临重大信用集中风险。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、3 和附注六、6 的披露。

3、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。管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源之一。本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-5 年	5 年以上
短期借款（含利息）	89,140,708.33				
应付票据	55,483,581.34				
应付账款	950,640,624.90				
其他应付款	304,587,074.40				
其他流动负债	192,847,149.62	192,847,149.62			
长期借款(不含利息)	15,500,000.00	15,500,000.00	15,500,000.00	46,500,000.00	11,270,000.00
租赁负债	3,163,632.81	516,498.18		7,212,086.00	
长期应付款（含利息）				27,144,656.90	

（二）因基准利率改革所面临的风险

无。

（三）金融资产转移

无。

（四）金融资产与金融负债的抵消

无。

（五）本集团取得的担保物情况

无。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			29,706,202.63	29,706,202.63
（1）权益工具投资			29,706,202.63	29,706,202.63
（二）应收款项融资		7,598,232.150		7,598,232.15
（1）应收票据		7,598,232.150		7,598,232.15
持续以公允价值计量的资产总额		7,598,232.150	29,706,202.63	37,304,434.78

2、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
 应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，其到期期限较短，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，本公司采用票据金额确定其公允价值。

3、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

第三层次公允价值计量采用现金流量折现法，不可观察输入值为加权平均资金成本、长期收入增长率、营运资金占收入的比例。

4、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

本集团合并财务报表年末余额中以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异较小。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
国晟能源股份有限公司	江苏徐州	电力生产和供应业	37,290.25	16.85	16.85

注：一致行动人吴君先生、高飞先生为本公司的最终控制方。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
兰州锋润建筑工程有限公司	其他关联关系方
甘肃芳禾园林工程有限公司	其他关联关系方
福建旅发赤壁旅游开发有限公司	其他关联关系方
云晟（安徽）能源装备科技有限公司	控股股东控制的企业
回全福、杨静	共同持有上市公司 5% 以上股份的自然人
厦门鑫诚晟合创业投资基金合伙企业 (有限合伙)	持有上市公司 5% 以上股份的法人控制的企业
北京乾景云海科技有限公司	持有上市公司 5% 以上股份的法人控制的企业
北京乾景蓝海科技有限公司	持有上市公司 5% 以上股份的法人控制的企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云晟（安徽）能源装备科技有限公司	材料款	2,673,682.99	

② 出售商品/提供劳务情况

无。

(2) 关联担保情况

① 本集团作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
荣经乾雅市政园林有限责任公司 (注 1)	20,000.00	2020/12/24	2037/12/24	否
江苏国晟世安新能源有限公司 (注 2)	6,000.00	2024/1/12	2026/1/11	是
安徽国晟新能源科技有限公司 (注 3)	3,060.00	2024/8/18	2027/8/18	否
安徽国晟新能源科技有限公司、 江苏国晟世安新能源有限公司、 河北国晟新能源科技有限公司、 安徽乾景宇辰新能源有限公司 (注 4)	5,000.00	2023/10/10	2026/10/10	否
江苏国晟世安新能源有限公司 (注 5)	4,080.00	2023/6/20	2027/6/20	是

注 1: 本公司 2019 年 12 月股东大会决议通过向子公司荣经乾雅市政园林有限责任公司（以下简称“荣经乾雅”）提供担保，就其向中国农业发展银行雅安市分行借款本金 2 亿元人民币及相应利息、复利、罚息、违约金、赔偿金及中国农业发展银行雅安市分行实现抵押权的费用和所有其他应付的费用提供连带责任保证担保，该担保合同于 2020 年 12 月 24 日签订。同日，荣经乾雅与该行签订了借款合同，借款金额 2 亿元，借款期限为 2020 年 12 月 24 日至 2035 年 12 月 23 日。

注 2: 2023 年 1 月 13 日本集团子公司安徽国晟新能源科技有限公司股东会决议通过为江苏国晟世安新能源有限公司向徐州市新安商业保理有限公司申请的 6,000 万元、期限为 12 个月的商业保理融资业务提供连带责任保证。2023 年 8 月 3 日已偿还。

注 3: 2023 年 8 月，本集团子公司安徽国晟新能源科技有限公司为取得安徽濉溪农商行融资授信额度，子公司江苏乾景睿科新能源有限公司提供连带责任保证。

注 4: 担保相关信息参见本附注六、32 “其他流动负债”说明。

注 5: 本公司向厦门建发高科有限公司及其关联公司与被担保人在该段期间发生的连续采购交易提供连带责任保证。

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
国晟能源股份有限公司（注 1）	6,000.00	2024/1/12	2026/1/11	是
国晟能源股份有限公司（注 2）	2,940.00	2024/8/18	2027/8/18	否

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
吴君（注 3）	5,000.00	2023/10/10	2026/10/10	否
国晟能源股份有限公司（注 4）	3,920.00	2023/6/20	2027/6/20	是
国晟能源股份有限公司、高飞、 吴君（注 5）	2,900.00	2023/9/15	2027/9/13	否

注 1：2023 年 1 月 13 日本集团控股股东国晟能源为江苏国晟世安新能源有限公司向徐州市新安商业保理有限公司申请的 6,000 万元、期限为 12 个月的商业保理融资业务提供连带责任保证。2023 年 8 月 3 日已偿还。

注 2：2023 年 8 月，本集团子公司安徽国晟新能源科技有限公司为取得安徽濉溪农商行融资授信额度，国晟能源股份有限公司提供连带责任保证。

注 3：担保相关信息参见本附注六、32 “其他流动负债”说明。

注 4：本公司控股股东向厦门建发高科有限公司及其关联公司与被担保人在该段期间发生的连续采购交易提供连带责任保证。

注 5：担保相关信息参见本附注六、23 “短期借款”说明。

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
国晟能源股份有限公司	30,000,000.00	2022/12/20	2023/2/27	
杨静	26,000,000.00	2023/2/8	2023/2/27	
杨静	7,900,000.00	2023/2/13	2023/2/27	
杨静	10,000,000.00	2023/9/21	2023/12/1	
杨静	20,000,000.00	2023/9/21	2024/3/31	
回全福	25,000,000.00	2022/12/20	2023/3/8	
国晟能源股份有限公司				注 1

（续）

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
北京乾景云海科技有限公司	300,000.00	2023/6/14	2024/6/13	
北京乾景云海科技有限公司	1,300,000.00	2023/7/31	2024/7/30	
北京乾景云海科技有限公司	1,500,000.00	2023/8/17	2024/8/16	
国晟能源股份有限公司				注 1

注 1：自 2022 年 7 月 1 日开始，集团与控股股东国晟能源股份有限公司签订借款框架合同，集团根据实际经营需要，在合同期间内以 3.45% 的利率向国晟能源借款，每批次借款金额、时间以实际发放为准。自 2022 年 7 月 1 日-2023 年 12 月 31 日共向国晟能源陆续拆入资金 1,259,969,262.26 元，期间陆续归还借款 1,086,061,451.99 元，尚未归还的本金金额为 173,907,810.27 元。

(4) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
厦门鑫诚晟合创业投资基金合伙企业（有限合伙）	乾景海蓝 100% 股权出让	118,415,850.27	

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	591.10 万元	391.62 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
福建旅发赤壁旅游开发有限公司			255,895,511.50	101,146,836.80
合计			255,895,511.50	101,146,836.80
其他应收款：				
北京乾景云海科技有限公司	3,144,361.25	157,218.06		
北京乾景蓝海科技有限公司	500.00	25.00		
福建旅发赤壁旅游开发有限公司	230,000.00	11,500.00	3,000,000.00	1,200,000.00
国晟能源股份有限公司			22,422.25	
合计	3,144,861.25	157,243.06	3,022,422.25	1,200,000.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
合同负债：		
福建旅发赤壁旅游开发有限公司	64,716.98	

项目名称	年末余额	年初余额
合计	64,716.98	
应付账款：		
云晟（安徽）能源装备科技有限公司	2,127,812.37	
兰州锋润建筑工程有限公司	346,245.00	346,245.00
甘肃芳禾园林工程有限公司	56,473.33	56,473.33
合计	2,530,530.70	402,718.33
其他应付款：		
国晟能源股份有限公司	220,489,413.14	256,491,446.06
回全福		25,138,575.00
杨静	20,191,666.67	15,515,286.10
合计	240,681,079.81	297,145,307.16

十四、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
本年授予的各项权益工具总额	30,425,909.51
本年行权的各项权益工具总额	
本年失效的各项权益工具总额	
年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

根据 2023 年 7 月 14 日第四届董事会第四十三次会议和 2023 年 7 月 24 日第三次临时股东大会审议通过的《关于公司<第二期员工持股计划（草案修订案）及其摘要>的议案》，本次员工持股计划规模为 7,073,000 股，占公司当前总股本的 1.10%，本员工持股计划购买公司回购股票的价格为 2.72 元/股，筹集资金总额为 19,235,560.00 元。本员工持股计划的存续期为 36 个月，自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算。本次员工持股计划所获标的股票分二期解锁，解锁时点分别为自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起满 12 个月、24 个月，每期解锁的标的股票比例分别为 50%、50%，各年度具体解锁比例和数量根据公司业绩指标和持有人考核结果计算确定。

根据《北京乾景园林股份有限公司第二期员工持股计划管理办法》，本员工持股计划以 2023 年、2024 年二个会计年度为业绩考核年度，通过公司业绩指标和个人业绩指标进行考核。公司业

绩指标要求第二期第一批股份支付解锁条件 2023 年审定的营业收入在 2021 年的基础上增长不低于 50%；第二期第二批股份支付结算条件为 2024 年审定的营业收入在 2021 年的基础上增长不低于 70%。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	股东大会通过日的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	预计未来可行权人数的最佳估计数
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,104,017.82
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,791,436.22

3、股份支付的修改、终止情况

无。

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十六、资产负债表日后事项

截止财务报表报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十七、其他重要事项

1、公司控股股东及实际控制人变更

2022 年 11 月 9 日，公司控股股东、实际控制人回全福先生、杨静女士与国晟能源股份有限公司签订了《股份转让协议》。根据协议约定回全福、杨静将其合计持有的公司 51,428,572 股无限售条件流通股（占本次发行前公司总股本的 8.00%）转让给国晟能源股份有限公司。2022 年 12 月 16 日过户登记手续已办理完毕。

2023 年 8 月 9 日，国晟能源与公司控股股东、实际控制人回全福、杨静签署《关于北京乾景

园林股份有限公司股份转让协议》，以 7.78 元/股的价格受让杨静持有的上市公司非限售流通股股份 56,867,255 股，占乾景园林总股本的 8.85%。2023 年 9 月 6 日，股份过户登记手续已完成，国晟能源持有上市公司 108,295,827 股股份，占乾景园林总股本的 16.85%，成为上市公司控股股东。实控人变更为吴君、高飞。

2、重大项目诉讼情况

(1) 甘肃兰州秦王川国家湿地景观工程项目诉讼终审判决

2014 年 10 月，本公司与兰州瑞建设投资发展有限公司（以下简称“瑞建公司”）签署《甘肃兰州秦王川国家湿地公园工程施工合同书》，合同金额 40,015.52 万元。2017 年 9 月 21 日，瑞建公司进行竣工验收，2017 年 9 月 8 日，瑞建公司出具《甘肃兰州秦王川国家湿地公园（园林景观工程）合同段完工验收建设管理工作报告》，并确认全部验收通过。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司累计确认收入 36,262.98 万元，于同年申报结算 38,443.64 万元（含税）。2018 年 3 月至 5 月，兰州新区审计局委托华诚博远工程咨询有限公司对甘肃兰州秦王川国家湿地景观工程（以下简称“秦王川项目”）进行结算审核，审定金额 30,359.95 万元，并由兰州新区审计局下发审核报告（新审发（2019）6 号）。针对上述情况，2018 年 4 月 10 日，瑞建公司出具情况说明，确认审计结果没有得到本公司认可，属于瑞建公司的单方面审核结果。

2019 年 7 月 25 日，本公司向甘肃省兰州市中级人民法院提起诉讼，要求瑞建公司支付工程款 10,999.60 万元（按照报审金额 38,443.64 万元为基准计算）、工程质量保证金 1,922.18 万元以及延迟支付的利息，并要求瑞建公司承担诉讼费、保全费、保险费和鉴定费。

2019 年 12 月 16 日，甘肃省兰州市中级人民法院委托北京圣华安咨询有限公司甘肃分公司（以下简称圣华安公司）对甘肃兰州秦王川国家湿地公园工程进行造价鉴定，2021 年 1 月 22 日，司法鉴定报告鉴定工程款为 3.39 亿元。2021 年 12 月 27 日，法院一审判决由瑞建公司按工程造价鉴定结果支付剩余工程款 3,302.17 万元及利息。本公司对甘肃省兰州市中级人民法院一审判决提出异议，2022 年 1 月甘肃省高级人民法院已立案受理。2023 年 3 月 28 日，高级人民法院已终审判决由兰州瑞建公司支付工程款 3,221.23 万元及利息，同时返还质保金 5,086.59 万元及利息。

(2) 多巴新城湟水河扎麻隆湿地公园景观工程项诉讼终审判决

2018 年 10 月 15 日，公司作为承包人的联合体主办方与泛华建设集团有限公司（联合体成员、设计人）组成联合体经过公开招标，中标西宁多巴新城建设开发有限责任公司（以下简称“多巴新城公司”）的“多巴新城湟水河扎麻隆湿地公园景观工程（以下简称“工程项目”）设计、采购、施工总承包(EPC)中标合同价：272,323,407.40 元（其中设计费 6,850,000.00 元、施工费 265,465,407.40 元）。

公司在中标后，组织相关工程人员进场，2020 年 9 月 18 日、9 月 25 日，案涉项目因涉及非原告原因导致的部分违法占地，多巴新城公司向原告发送停工通知，要求公司暂停沉沙、人工湖、上方的机械施工，等待项目手续完善后另行通知，土石方施工完成部位的地上土建绿化，道路及

水电继续施工，至 2021 年 10 月 13 日原告完成施工。2021 年 12 月，工程项目通过了建设单位、监理单位、设计单位、施工单位的四方验收，对原告已完工的人工湖、园林驳岸、防水毯、格宾石笼网、挡水设施、绿化种植及养护、园林给排水、园林电气、道路垫层等工程出具《已完工程质量验收证书》。

2022 年 3 月 7 日向监理单位移交了结算资料，提交的结算总价为 146,203,176.34 元（扣除第三人设计费后的施工费为 139,353,176.34 元），但多巴新城公司在收到公司提交的结算书后虽经多次催促，至今没有给予答复，其行为已构成逾期结算。

公司自签订《EPC 合同》至今，公司合计收到工程项目的工程款仅为 2500 万元，多巴新城公司仍欠公司工程款 114,353,176.34 元。

目前公司聘请律师向西宁市中级人民法院提请诉讼，该案件已于 2022 年 12 月 27 日网上立案通过，案号为（2022）青 01 民初 195 号；2022 年 12 月 28 日公司网上提交诉讼财产保全申请；2023 年 2 月 13 日作出诉讼保全裁定书，冻结多巴新城公司的银行账户；2023 年 2 月 27 日公司申请查封多巴新城公司三块土地、银行存款及股权投资。2024 年 3 月 14 日，青海省高级人民法院作出终审判决，由多巴新城公司支付赔偿款 8,290.46 万元。

（3）分包工程款仲裁和解

2022 年北京唯景园林工程有限公司（以下简称“唯景园林”）向北京仲裁委员会提起仲裁请求，编号为：（2022）京仲案字第 1352 号，该案件于 2022 年 1 月立案，2022 年 8 月 9 日第一次开庭案件。

唯景园林要求公司支付所欠工程分包款 5,782,769.37 元。2022 年 4 月 18 日唯景园林向北京市第一中级人民法院申请财产保全（2022）京 01 财保 114 号，冻结公司 578 万元的银行存款。2023 年 11 月本案已达成执行和解协议，公司支付和解款 450 万，冻结账户已解封。

2、终止经营

本集团本年度无终止经营情况。

3、分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

4、PPP 项目合同情况

（1）赤峰新区绿化工程改造和提升 PPP 建设项目

本公司作为唯一社会资本方于 2016 年 8 月与赤峰新区管理委员会签订该 PPP 项目合同。本公司与赤峰城投园林景观绿化工程有限公司（政府指定出资单位）共同组建项目公司赤峰乾景凯丰园林有限公司，本公司持有项目公司 83.33% 的股权。新区管委会授予项目公司特许经营权，其拥

有对 PPP 项目资产如何使用的主导权与控制权。在合作期内项目公司负责本项目的投资、建设、管理、运营和维护，并获得服务费。项目合作期为 10 年，其中建设期 3 年，运营期 7 年。合作期满时本公司将项目资产完好无偿移交给政府方。

本项目回报机制为政府付费，服务费分为可用性服务费和运营绩效服务费。可用性服务费以政府指定审计、评审部门审定后的决算金额作为基数，以基准利率的 1.5 倍作为年投资回报率，每个项目年可用性服务费公式： $A=P/(P/A, i, n)$ ；P 为项目总投资；A 为每年可用性服务费；i 为年投资回报率，取基准利率的 1.5 倍；n 为项目运营期 7 年。运营绩效服务费于每年运营养护期结束后依据养护维护标准及考核标准对项目公司考核后的结果支付。

(2) 四川省雅安市荣经县泾河、荣河县城段河道治理工程 PPP 项目

本公司与四川富祥建筑工程有限公司作为联合体，组成社会资本方于 2019 年 5 月与荣经县住房和城乡建设局签订该 PPP 项目合同。社会资本方与荣经县城市建设投资开发有限责任公司（政府指定出资单位）共同出资组建项目公司荣经乾雅市政园林有限责任公司，本公司持有项目公司 85% 的股权。政府方拥有对 PPP 项目资产如何使用的主导权和控制权。项目公司承继本项目的投融资、建设、运营维护、移交的权利和责任。项目合作期为 15 年，计划建设期 2 年，运营期 13 年。合作期满时，项目公司需向政府或其指定机构无偿移交。

本项目采用政府付费模式，通过支付年度运营补贴方式实现。当年运营补贴支出数额= $[P \text{ 项目资本金} \times (P/A, i, n) \times \text{考核支付系数} 1 + \text{当年融资还本付息} \times \text{考核支付系数} 1 + \text{年运营维护成本} \times (1 + \text{合理利润率}) \times \text{考核支付系数} 2]$ 。i 为合理利率率取 8%；融资还本付息按等额本息方式测算，融资利率以基准利率上浮 30% 为准；n 为财政补贴年限 13 年。依据绩效考核指标确定考核支付系数。

5、业绩承诺完成情况

业绩承诺期内，标的资产业绩完成情况参见本附注六、56 “营业外收入”。

十八、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	92,015,972.10	30,838,740.30
1 至 2 年	12,838,578.96	261,155,263.62
2 至 3 年	66,451,471.50	23,716,319.99
3 至 4 年	9,434,033.02	119,420,142.60
4 至 5 年	5,930,928.83	42,817,765.04
5 年以上	89,001,576.88	141,732,627.52

账龄	年末余额	年初余额
小计	275,672,561.29	619,680,859.07
减：坏账准备	143,892,763.73	339,527,380.61
合计	131,779,797.56	280,153,478.46

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	195,964,557.02	71.09	113,059,951.82	57.69	82,904,605.20
按组合计提坏账准备的应收账款	79,708,004.27	28.91	30,832,811.91	38.68	48,875,192.36
其中：					
园林行业账龄组合	79,708,004.27	28.91	30,832,811.91	38.68	48,875,192.36
光伏行业账龄组合					
合计	275,672,561.29	100	143,892,763.73	—	131,779,797.56

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	416,608,499.60	67.23	239,420,068.16	57.47	177,188,431.44
按组合计提坏账准备应收账款	203,072,359.47	32.77	100,107,312.45	49.30	102,965,047.02
其中：					
账龄组合	203,072,359.47	32.77	100,107,312.45	49.30	102,965,047.02
合并范围内组合					
合计	619,680,859.07	100	339,527,380.61	54.79	280,153,478.46

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额
-----------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西宁多巴新城建设开发有限责任公司	82,904,605.20		0.00	已冻结相应价值的资产，不计提坏账
兰州瑞建投资发展有限公司	82,976,176.30	82,976,176.30	100.00	案件终本无可执行财产
兰州科天健康科技股份有限公司	9,429,980.92	9,429,980.92	100.00	预计无法收回
兰州科天新材料股份有限公司	6,946,327.52	6,946,327.52	100.00	预计无法收回
兰州科天水性高分子材料有限公司	4,557,690.91	4,557,690.91	100.00	预计无法收回
兰州科天投资控股股份有限公司	3,021,560.57	3,021,560.57	100.00	预计无法收回
兰州科天环保节能科技有限公司	481,353.33	481,353.33	100.00	预计无法收回
合肥世纪城置业有限责任公司	5,646,862.27	5,646,862.27	100.00	预计无法偿还
合计	195,964,557.02	113,059,951.82	57.69	——

②园林行业组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,111,366.90	455,568.35	5
1 至 2 年	12,838,578.96	1,283,857.90	10
2 至 3 年	24,512,055.14	2,451,205.51	10
3 至 4 年	9,434,033.02	2,830,209.90	30
4 至 5 年			100
5 年以上	23,811,970.25	23,811,970.25	100
合计	79,708,004.27	30,832,811.91	——

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	339,527,380.61	35,073,686.66		230,708,303.54		143,892,763.73
合计	339,527,380.61	35,073,686.66		230,708,303.54		143,892,763.73

(4) 本年实际转销的应收账款情况

项目	转销金额

项目	转销金额
实际转销的应收账款	230,708,303.54

其中：重要的应收账款转销情况

单位名称	应收账款性质	转销金额	转销原因	履行的转销程序	是否因关联交易产生
海艺国际置地（太仓）有限公司	工程款	6,825,668.08	处置不良应收款项	董事长决定	否
惠州市海宸置业有限公司	工程款	6,780,000.00	处置不良应收款项	董事长决定	否
南京新浩宁房地产开发有 限公司	工程款	114,814,417.26	处置不良应收款项	董事长决定	否
福建旅发赤壁旅游开发有 限公司	工程款	96,158,836.80	处置不良应收款项	董事会决议	是
合计	—	224,578,922.14	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 249,127,511.83 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 66.22%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 105,492,855.50 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	492,739,272.59	235,218,590.48
合计	492,739,272.59	235,218,590.48

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	320,145,260.07	126,972,195.66
1 至 2 年	86,972,111.58	78,829,539.60
2 至 3 年	67,727,279.07	23,342,204.42
3 至 4 年	16,510,036.42	1,389,316.00
4 至 5 年	1,157,316.00	4,291,974.00
5 年以上	1,856,504.00	1,461,880.00
小计	494,368,507.14	236,287,109.68
减：坏账准备	1,629,234.55	1,068,519.20

账龄	年末余额	年初余额
合计	492,739,272.59	235,218,590.48

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
非关联方往来款	729,203.07	11,015,963.60
关联方往来款	476,133,508.31	202,612,175.35
押金及保证金	10,179,500.00	15,181,500.00
备用金	138,191.68	333,383.26
社保公积金	525,717.43	599,200.82
股权转让款		505,000.00
土地转让款		
代垫款	6,662,386.65	6,039,886.65
小计	494,368,507.14	236,287,109.68
减：坏账准备	1,629,234.55	1,068,519.20
合计	492,739,272.59	235,218,590.48

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	224,242.84	744,276.36	100,000.00	1,068,519.20
2023 年 1 月 1 日余额在本 年：				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本年计提	157,243.06	517,418.34		674,661.40
本年转回		113,946.05		113,946.05
本年转销				
本年核销				
2023 年 12 月 31 日余额	381,485.90	1,147,748.65	100,000.00	1,629,234.55

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
往来款	792,454.20	674,661.40	38,676.05			1,428,439.55
押金保证金	250,815.00		50,020.00			200,795.00
股权转让款	25,250.00		25,250.00			
合计	1,068,519.20	674,661.40	113,946.05			1,629,234.55

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占总额比例 (%)	年末坏账准备
江苏乾景睿科新能源有限公司	关联方往来款	190,942,629.64	1-2 年	38.62	
北京乾景宏海科技有限公司	关联方往来款	137,481,589.76	1 年以内	27.81	
荣经乾雅市政园林有限责任公司	关联方往来款	60,098,844.85	1-4 年	12.16	
乾景隆域旅游投资开发（北京）有限公司	关联方往来款	56,547,548.00	1-3 年	11.44	
赤峰乾景凯丰园林有限公司	关联方往来款	18,198,390.67	1-4 年	3.68	
合计	—	463,269,002.92	—	93.71	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	222,999,239.51	40,520,000.00	182,479,239.51	227,168,254.65	40,520,000.00	186,648,254.65
对合营及联营企业投资	245,156,769.56		245,156,769.56	232,548,180.58		232,548,180.58
合计	468,156,009.07	40,520,000.00	427,636,009.07	459,716,435.23	40,520,000.00	419,196,435.23

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
赤峰乾景凯丰园林有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
北京乾景园林规划设计有限公司	3,143,754.65	280,984.86		3,424,739.51		
福建五八投资有限责任公司	1,731,000.00			1,731,000.00		1,020,000.00
乾景隆域旅游投资开发（北京）有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		39,500,000.00
荣经乾雅市政园林有限责任公司	42,843,500.00			42,843,500.00		
北京乾景云海科技有限公司	104,450,000.00		104,450,000.00			
北京乾景蓝海科技有限公司		104,450,000.00	104,450,000.00			
江苏乾景睿科新能源有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
合计	227,168,254.65	204,730,984.86	208,900,000.00	222,999,239.51		40,520,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	年末减值准备
		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	计提减 值准备	内部交易 抵消	其他		
一、合营企业											
萧县晟泓项目投资 有限公司		4,840,000.00		375.32						4,840,375.32	
二、联营企业											
河北汉尧碳科新能 科技股份有限公司	232,548,180.58			7,768,213.66						240,316,394.24	
合计	232,548,180.58	4,840,000.00		7,768,588.98						245,156,769.56	

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,655,827.61	116,914,371.40	188,691,357.42	174,048,279.34
其他业务	1,027,257.31	362,075.87	1,899,578.59	1,401,833.16
合计	53,683,084.92	117,276,447.27	190,590,936.01	175,450,112.50

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,768,588.98	32,454,303.54
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	13,965,850.27	-2,595,000.00
处置应收款项取得的投资收益	1,968,454.24	
合计	23,702,893.49	29,859,303.54

十九、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	43,386,684.68	附注六、52 及 55
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	333,662.99	附注六、51
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,968,454.24	附注六、52
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	44,361.25	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	42,240,683.83	附注六、8
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时		

项目	金额	说明
应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-521,600.00	附注六、52
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,039,285.63	附注六、56 及 57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	37,216,169.64	参见附注六、56
小计	123,629,131.00	
减：所得税影响额	-5,999.96	
少数股东权益影响额（税后）	-17,516.59	
合计	123,652,647.55	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

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	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.01	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-19.58	-0.30	-0.30

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等事务；办理企业破产清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告、法律意见书等；管理咨询、代理记账（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）



登记机关

2024年1月26日

证书序号: 0017829

说明

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

发证机关：
湖北省财政厅
二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



姓名 Full name 朱晓红
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1979-11-25
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 420106197911250444



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



证书编号: 420100051005
 No. of Certificate

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

发证日期: 2010 年 09 月 15 日
 Date of Issuance

年 月 日
 / /



姓名 Full name 林润泽
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1992-02-02
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 421302199202021272



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 420100050796
 No. of Certificate

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

发证日期: 2021 年 06 月 24 日
 Date of Issuance /y /m /d

日 /d