

# 北京中天华茂会计师事务所

BEIJING ZHONGTIAN HUAMA O CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

美尚生态景观股份有限公司

## 审 计 报 告

中天华茂审字[2023] 008 号

地址：北京市朝阳区西大望路 1 号温特莱中心 B 座 610 传真：010—85768598

邮政编码：100025

电话：010—85775016

# 美尚生态景观股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
三、	财务报表附注	1-101

# 审计报告

中天华茂审字[2023]008号

美尚生态景观股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了美尚生态景观股份有限公司（以下简称美尚生态）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了美尚生态 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、（二）所述，美尚生态 2022 年度发生亏损 70,478.42 万元，截至 2022 年 12 月 31 日货币资金余额 728.61 万元，其中受限资金 535.00 万元，已逾期未偿付的金融借款为 43,295.22 万元。上述财务状况，表明存在可能导致对美尚生态持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注六、5 其他应收款所述，截至 2022 年 12 月 31 日，美尚生态其他应收款期末余额 35,171.38 万元，其中控股股东王迎燕女士及其关联方截至 2022 年 12 月 31 日占用美尚生态资金 30,557.44

万元尚未偿还，美尚生态已于 2021 年全额计提坏账准备。根据美尚生态与深圳市高新投集团有限公司签订的《债权豁免协议》，在经人民法院裁定受理美尚生态司法重整的先决条件下，深圳市高新投集团有限公司同意在标的债权范围内以王迎燕女士实际占用资金金额为限豁免前述标的债权。该方案已经深圳市高新投集团有限公司和美尚生态双方审议批准。美尚生态于 2022 年 12 月 5 日收到广东省深圳市中级人民法院送达的（2022）粤 03 破申 884 号《决定书》，法院决定对美尚生态启动预重整程序，并指定北京市金杜（深圳）律师事务所担任美尚生态预重整期间管理人。根据预重整债权申报安排，2023 年 1 月 15 日债权人已向预重整管理人申报债权，预重整管理人对申报债权进行了登记、梳理。2023 年 4 月 18 日，经向深圳中院报告，预重整管理人决定公开招募和遴选公司预重整投资人。该事项不影响已发表的审计意见。

## 五、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。

### （一）工程业务收入确认

#### 1. 事项描述

美尚生态 2022 年度营业收入 13,292.43 万元、净利润-70,478.42 万元，存在触发净利润为负值且营业收入低于 1 亿元的财务类强制退市指标的可能。从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将工程业务收入确认确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）了解美尚生态工程业务经营模式、收入确认政策，检查实际执行的收入确认政策与所披露的会计政策是否一致，测试政策执行差异，分析是否符合会计准则的规定。

（3）获取主营业务收入明细表，复核加计是否正确，与财务报表金额进行比对；获取项目收入台账，检查项目台账与收入明细表是否一致。

(4) 检查收入确认支持性证据，取得项目合同、月进度投资额审核表、结算报告等原始资料，核查营业收入记录的真实性、准确性；

(5) 结合应收账款、合同资产和长期应收款等报表项目的审查，对项目收入进行函证，对本期重要收入项目进行实地走访，向甲方单位确认美尚生态所提供项目结算单据的真实性。

(6) 对收入执行截止测试，确认收入是否计入正确的会计期间。

## (二) 预计负债的确认

### 1. 关键审计事项的描述

美尚生态报告期末存在大量法律未决诉讼，部分诉讼已经判决生效，进入执行阶段。预计负债的完整性及准确性对财务报表影响重大且需要管理层运用重大会计估计和判断，因此，我们将预计负债的完整性、准确性确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

(1) 对公司法务部门进行访谈，取得诉讼事项清单、判决文书等材料，了解各案件诉讼进展，询问各案件预期的判决结果；

(2) 通过天眼查等第三方平台，查证美尚生态涉诉情况，与公司提供的诉讼清单进行比对，判断公司诉讼清单和账面记录是否完整；

(3) 就重大诉讼案件与公司聘请的辩护律师或法律顾问进行谈话，了解案件进展和可能的判决结果；

(4) 复核公司账务处理情况以及预计负债在财务报告中是否得到恰当披露。

## 六、其他信息

美尚生态管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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。

## 七、管理层和治理层对财务报表的责任

美尚生态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，美尚生态管理层负责评估美尚生态的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算美尚生态、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美尚生态的财务报告过程。

## 八、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对美尚生态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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美尚生态不能持续经营。

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

6. 就美尚生态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。

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。

北京中天华茂会计师事务所(普通合伙)

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_  
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_  
二〇二三年四月二十六日

# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	六.1	7,286,107.20	385,855,604.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六.2		4,505,566.46
应收账款	六.3	602,546,277.49	982,663,357.21
应收款项融资			
预付款项	六.4		10,162,126.26
其他应收款	六.5	30,633,118.79	27,411,429.65
存货	六.6	86,995,224.64	126,918,650.42
合同资产	六.7	1,012,525,699.66	608,306,567.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.8	15,024,744.72	209,365,592.46
流动资产合计		1,755,011,172.50	2,355,188,894.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六.9	23,705,518.11	83,471,122.10
长期股权投资	六.10	9,179,413.00	9,179,413.00
其他权益工具投资	六.11		20,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六.12		17,989.21
固定资产	六.13	90,136,626.66	144,837,861.45
在建工程	六.14		1,688,087.67
生产性生物资产	六.15	6,989,501.60	8,174,975.66
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六.16	42,896,938.67	49,934,848.49
开发支出			
商誉	六.17		
长期待摊费用	六.18		3,689,319.17
递延所得税资产	六.19	166,122,349.79	198,688,571.65
其他非流动资产	六.20	2,004,197,762.59	3,137,769,216.08
非流动资产合计		2,343,228,110.42	3,657,451,404.48
资产总计		4,098,239,282.92	6,012,640,299.18

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六.21	1,216,231,604.67	931,183,471.00
应付票据	六.22		18,459,078.48
应付账款	六.23	904,283,795.28	1,464,444,496.78
预收款项			
合同负债	六.24		74,655,052.25
应付职工薪酬	六.25	25,364,938.54	38,166,070.71
应交税费	六.26	30,801,683.59	76,277,410.39
其他应付款	六.27	292,472,599.94	489,664,447.06
其中：应付利息	六.27	159,202,409.96	40,407,035.49
应付股利	六.27		3,493,669.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六.28	62,100,872.49	650,260,168.72
其他流动负债	六.29	159,030,946.47	324,213,010.12
流动负债合计		2,690,286,440.98	4,067,323,205.51
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六.30	170,000,000.00	226,271,840.56
应付债券	六.31		220,973,539.48
租赁负债			
长期应付款	六.32		5,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	六.33	528,040,337.13	46,018,273.63
递延收益	六.34		8,291,229.48
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		698,040,337.13	506,554,883.15
负债合计		3,388,326,778.11	4,573,878,088.66
<b>股东权益：</b>			
股本	六.35	674,279,488.00	674,279,488.00
其他权益工具			
资本公积	六.36	2,345,054,968.46	2,353,756,369.58
减：库存股			
其他综合收益	六.37	-4,211,511.29	-2,145,997.28
专项储备			
盈余公积	六.38	53,903,805.55	53,903,805.55
未分配利润	六.39	-2,377,716,769.68	-1,690,731,037.49
归属于母公司股东权益合计		691,309,981.04	1,389,062,628.36
少数股东权益		18,602,523.77	49,699,582.16
股东权益合计		709,912,504.81	1,438,762,210.52
负债和股东权益总计		4,098,239,282.92	6,012,640,299.18

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2022年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	六.40	132,924,329.78	213,773,346.55
减：营业成本	六.40	130,673,048.95	227,660,641.88
税金及附加	六.41	427,059.38	1,548,482.89
销售费用	六.42	408,277.79	552,826.32
管理费用	六.43	90,059,872.70	122,686,721.81
研发费用	六.44	4,560,590.04	15,232,978.76
财务费用	六.45	221,762,131.25	172,713,783.58
其中：利息费用	六.45	231,373,292.67	170,050,346.58
利息收入	六.45	6,805,453.72	5,622,357.39
加：其他收益	六.46	-21,956,309.18	2,748,168.50
投资收益（损失以“-”号填列）	六.47	551,388,084.75	-2,810,177.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六.48	-176,625,750.17	-667,921,722.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.49	-226,605,557.54	-185,283,604.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.50	12,519,097.38	260,983.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-176,247,085.09	-1,179,628,441.17
加：营业外收入	六.51	2,408,381.23	1,272,018.18
减：营业外支出	六.52	497,664,512.38	51,721,112.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-671,503,216.24	-1,230,077,535.87
减：所得税费用	六.53	33,280,975.46	-181,343,154.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-704,784,191.70	-1,048,734,381.22
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-704,784,191.70	-1,048,734,381.22
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-686,985,732.19	-1,045,366,115.99
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-17,798,459.51	-3,368,265.23
五、其他综合收益的税后净额		-2,065,514.01	-1,258,430.07
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,065,514.01	-1,258,430.07
（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净变动额			
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		-2,065,514.01	-1,258,430.07
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		-2,065,514.01	-1,258,430.07
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-706,849,705.71	-1,049,992,811.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		-689,051,246.20	-1,046,624,546.06
归属于少数股东的综合收益总额		-17,798,459.51	-3,368,265.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.0188	-1.5503
（二）稀释每股收益		-1.0188	-1.5503

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		282,955,987.05	271,768,279.94
收到的税费返还		45,516,794.57	2,146,401.09
收到其他与经营活动有关的现金	六.54	7,949,466.87	544,760,449.54
经营活动现金流入小计		336,422,248.49	818,675,130.57
购买商品、接受劳务支付的现金		123,599,025.67	851,929,916.27
支付给职工以及为职工支付的现金		46,676,715.05	54,969,379.79
支付的各项税费		47,613,939.55	15,518,114.25
支付其他与经营活动有关的现金	六.54	62,702,456.51	704,298,786.68
经营活动现金流出小计		280,592,136.78	1,626,716,196.99
经营活动产生的现金流量净额		55,830,111.71	-808,041,066.42
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			17,200,000.00
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		3,083,735.00	3,101,170.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,083,735.00	20,301,170.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,597.00	486,567.12
投资支付的现金			15,435,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	六.54	3,258,445.31	
投资活动现金流出小计		3,444,042.31	25,921,567.12
投资活动产生的现金流量净额		-360,307.31	-5,620,397.12
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			214,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六.54	64,172,254.25	1,088,423,546.86
筹资活动现金流入小计		64,172,254.25	1,302,923,546.86
偿还债务支付的现金		84,342,005.08	196,654,427.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,089,711.97	45,721,115.82
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	六.54	321,785,993.89	32,100,000.00
筹资活动现金流出小计		424,217,710.94	274,475,543.78
筹资活动产生的现金流量净额		-360,045,456.69	1,028,448,003.08
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		40,344.79	-10,575.36
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-304,535,307.50	214,775,964.18
加：期初现金及现金等价物余额		306,471,424.93	91,695,460.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,936,117.43	306,471,424.93

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额											
	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	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	674,279,488.00				2,353,756,369.58		-2,145,997.28		53,903,805.55	-1,690,599,081.88	49,699,582.16	1,438,894,166.13
加：会计政策变更												
前期差错更正										-131,955.61		-131,955.61
同一控制下企业合并其他												
二、本年年初余额	674,279,488.00				2,353,756,369.58		-2,145,997.28		53,903,805.55	-1,690,731,037.49	49,699,582.16	1,438,762,210.52
三、本年增减变动金额					-8,701,401.12		-2,065,514.01			-686,985,732.19	-31,097,058.39	-728,849,705.71
（一）综合收益总额							-2,065,514.01			-686,985,732.19	-17,798,459.51	-706,849,705.71
（二）股东投入和减少资本					-8,701,401.12						-13,298,598.88	-22,000,000.00
1. 股东投入的普通股					-8,701,401.12						-1,298,598.88	-10,000,000.00
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												
4. 其他											-12,000,000.00	-12,000,000.00
（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. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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	674,279,488.00				2,345,054,968.46		-4,211,511.29		53,903,805.55	-2,377,716,769.68	18,602,523.77	709,912,504.81

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	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	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	674,279,488.00				2,347,330,909.58		-887,567.21		62,551,970.69	731,310,547.13	53,067,847.39	3,867,653,195.58
加：会计政策变更												
前期差错更正									-8,648,165.14	-1,376,675,468.63		-1,385,323,633.77
同一控制下企业合并 其他												
二、本年年初余额	674,279,488.00				2,347,330,909.58		-887,567.21		53,903,805.55	-645,364,921.50	53,067,847.39	2,482,329,561.81
三、本年增减变动金额					6,425,460.00		-1,258,430.07			-1,045,366,115.99	-3,368,265.23	-1,043,567,351.29
（一）综合收益总额							-1,258,430.07			-1,045,366,115.99	-3,368,265.23	-1,049,992,811.29
（二）股东投入和减少资本					6,425,460.00							6,425,460.00
1. 股东投入的普通股					6,425,460.00							6,425,460.00
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												
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. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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	674,279,488.00				2,353,756,369.58		-2,145,997.28		53,903,805.55	-1,690,731,037.49	49,699,582.16	1,438,762,210.52

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		5,116,881.47	61,548,193.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			200,000.00
应收账款	十五. 1	710,122,453.57	937,724,655.65
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五. 2	222,324,722.98	181,833,571.95
存货		25,694.00	58,357.00
合同资产		1,059,985,463.64	457,596,950.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,886,604.61	22,768,044.00
流动资产合计		2,004,461,820.27	1,661,729,772.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		23,705,518.11	80,343,419.40
长期股权投资	十五. 3	588,659,553.00	512,478,593.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,935,857.01	23,710,493.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		695,562.74	807,749.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			3,567,504.05
递延所得税资产		196,550,746.17	661,517,115.83
其他非流动资产		1,283,855,424.89	2,327,127,707.31
非流动资产合计		2,102,402,661.92	3,609,552,582.42
资产总计		4,106,864,482.19	5,271,282,354.67

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,191,478,060.19	541,910,778.90
交易性金融负债			
应付票据			66,000,000.00
应付账款		874,245,581.32	1,043,576,725.30
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		21,891,937.43	24,870,271.59
应交税费		24,476,623.58	68,911,758.18
其他应付款		692,820,193.36	482,554,985.26
其中：应付利息		152,638,024.82	31,291,902.09
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		34,600,872.49	584,260,168.72
其他流动负债		157,954,798.88	211,680,496.64
流动负债合计		2,997,468,067.25	3,023,765,184.59
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			24,000,000.00
应付债券			220,973,539.48
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		528,040,337.13	339,488,444.88
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		528,040,337.13	584,461,984.36
负债合计		3,525,508,404.38	3,608,227,168.95
<b>股东权益：</b>			
股本		674,279,488.00	674,279,488.00
其他权益工具			
资本公积		2,311,458,770.29	2,311,458,770.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		53,903,805.55	53,903,805.55
未分配利润		-2,458,285,986.03	-1,376,586,878.12
股东权益合计		581,356,077.81	1,663,055,185.72
负债和股东权益总计		4,106,864,482.19	5,271,282,354.67

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2022年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五. 4	123,095,052.83	356,813,565.16
减：营业成本	十五. 4	122,796,028.80	356,320,435.91
税金及附加		344,414.66	720,638.08
销售费用			
管理费用		62,603,951.93	87,920,471.91
研发费用		2,486,136.82	11,487,592.39
财务费用		171,929,494.64	108,553,242.12
其中：利息费用		199,148,345.64	130,283,830.90
利息收入		27,238,159.19	28,393,168.74
加：其他收益		-23,223,813.42	178,070.59
投资收益（损失以“-”号填列）	十五. 5	-4,967,849.35	-3,206,602.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-114,020,378.92	-393,034,277.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-66,418,950.49	-12,911,991.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		17,907,653.14	14,761.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-427,788,313.06	-617,148,854.28
加：营业外收入		1,343,807.47	563,382.81
减：营业外支出		190,288,232.66	333,002,256.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-616,732,738.25	-949,587,727.47
减：所得税费用		464,966,369.66	-409,123,784.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,081,699,107.91	-540,463,943.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,081,699,107.91	-540,463,943.30
（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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-1,081,699,107.91	-540,463,943.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

2022年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
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		20,806,751.38	173,223,684.83
收到的税费返还		313.99	
收到其他与经营活动有关的现金		44,972,109.85	257,432,834.15
经营活动现金流入小计		65,779,175.22	430,656,518.98
购买商品、接受劳务支付的现金		8,019,679.54	137,894,183.54
支付给职工以及为职工支付的现金		14,960,387.91	18,420,228.38
支付的各项税费			5,252,560.22
支付其他与经营活动有关的现金		27,060,008.26	396,010,370.50
经营活动现金流出小计		50,040,075.71	557,577,342.64
经营活动产生的现金流量净额		15,739,099.51	-126,920,823.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			17,200,000.00
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			17,200,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			486,567.12
投资支付的现金			19,520,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			30,006,567.12
投资活动产生的现金流量净额			-12,806,567.12
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			60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		56,000,042.71	146,696,151.34
筹资活动现金流入小计		56,000,042.71	206,696,151.34
偿还债务支付的现金		56,309,423.25	125,767,990.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,364,590.79	19,656,700.59
支付其他与筹资活动有关的现金		11,030,360.56	
筹资活动现金流出小计		71,704,374.60	145,424,691.17
筹资活动产生的现金流量净额		-15,704,331.89	61,271,460.17
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			
加：期初现金及现金等价物余额		34,767.62	-78,455,930.61
加：期初现金及现金等价物余额		12,216.87	78,468,147.48
六、期末现金及现金等价物余额		46,984.49	12,216.87

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额										
	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	674,279,488.00				2,311,458,770.29				53,903,805.55	-1,376,454,922.51	1,663,187,141.33
加：会计政策变更											
前期差错更正										-131,955.61	-131,955.61
其他											
二、本年初余额	674,279,488.00				2,311,458,770.29				53,903,805.55	-1,376,586,878.12	1,663,055,185.72
三、本年增减变动金额										-1,081,699,107.91	-1,081,699,107.91
（一）综合收益总额										-1,081,699,107.91	-1,081,699,107.91
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
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. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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	674,279,488.00				2,311,458,770.29				53,903,805.55	-2,458,285,986.03	581,356,077.81

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额										
	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	674,279,488.00				2,305,033,310.29				62,551,970.69	437,291,712.02	3,479,156,481.00
加：会计政策变更											
前期差错更正									-8,648,165.14	-1,273,414,646.84	-1,282,062,811.98
其他											
二、本年初余额	674,279,488.00				2,305,033,310.29				53,903,805.55	-836,122,934.82	2,197,093,669.02
三、本年增减变动金额					6,425,460.00					-540,463,943.30	-534,038,483.30
（一）综合收益总额										-540,463,943.30	-540,463,943.30
（二）股东投入和减少资本					6,425,460.00						6,425,460.00
1. 股东投入的普通股					6,425,460.00						6,425,460.00
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											
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. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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	674,279,488.00				2,311,458,770.29				53,903,805.55	-1,376,586,878.12	1,663,055,185.72

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 美尚生态景观股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)历史沿革

美尚生态景观股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由无锡美尚景观园林工程有限公司整体改制设立的股份有限公司，无锡美尚景观园林工程有限公司是经外经贸苏府资字[2001]39446 号批准设立的外商独资企业。于 2001 年 12 月 28 日在江苏省无锡工商行政管理局注册登记并取得注册号为企独苏锡总字第 005331 号的企业法人营业执照。公司设立时注册资本 80 万美元，由英嘉投资有限公司出资。此次出资已经无锡大众会计师事务所有限公司锡众会师验外字（2002）第 45 号验资报告验证。

2008 年 4 月，根据《工商行政管理市场主体注册号编制规则》（GS15——2006），公司注册号变更为 320200400011061。

2008 年 7 月，根据公司执行董事决议并经无锡市利用外资金管理委员会批复，公司增加注册资本 70 万美元，增资后公司注册资本为 150 万美元。此次出资已经无锡众信会计师事务所有限公司锡众会师外验（2008）A009 验资报告验证。

2009 年 7 月，根据公司执行董事决议并经无锡市利用外资金管理委员会批复，公司增加中方投资者无锡瑞德纺织服装设计有限公司并由其对公司增资 130 万美元。增资后公司注册资本变更为 280 万美元。其中：英嘉投资有限公司出资 150 万美元，占注册资本的 53.57%；无锡瑞德纺织服装设计有限公司出资 130 万美元，占注册资本的 46.43%。此次出资已经无锡梁溪会计师事务所有限公司锡梁会师外验字（2009）第 1036 号验资报告验证。

2010 年 2 月，根据公司董事会决议并经无锡市利用外资金管理委员会批复，由中方投资者无锡瑞德纺织服装设计有限公司对公司增资 40 万美元。增资后公司注册资本变更为 320 万美元。其中：英嘉投资有限公司出资 150 万美元，占注册资本的 46.88%；无锡瑞德纺织服装设计有限公司出资 170 万美元，占注册资本的 53.12%。此次出资已经无锡众信会计师事务所有限公司锡众会外验字（2010）A003 号验资报告验证。

2011 年 7 月，根据公司股东会决议并经无锡市人民政府新区管理委员会批复，公司原股东英嘉投资有限公司将其持有的 46.88% 的公司股权转让给自然人王迎燕；无锡瑞德纺织服装设计有限公司将其持有的公司 53.12% 的股权分别转让给自然人王迎燕 42.4%、徐晶 7.95%、张淑红 2.65%，此次变更后，公司由中外合资企业变更为内资企业，注册资本由美元

320 万元变更为人民币 23,014,356.71 元。其中：王迎燕出资 20,691,114.37 元，占注册资本的 89.40%；徐晶出资 1,742,431.76 元，占注册资本的 7.95%；张淑红出资 580,810.58 元，占注册资本的 2.65%。此次出资已经无锡众信会计师事务所有限公司锡众会内验字（2011）A004 号验资报告验证。

2011 年 8 月，经公司股东会决议，公司新增股东并同时增加注册资本 26,985,643.29 元，原股东王迎燕、徐晶、张淑红以公司未分配利润转增注册资本 12,985,643.29 元，新股东江苏锦诚投资有限公司出资 1,431.5 万元，其中 409 万元增加注册资本，1,022.5 万元作为股本溢价；新股东朱菁出资 1,253 万元，其中 358 万元增加注册资本，895 万元作为股本溢价；新股东潘乃云出资 875 万元，其中 250 万元增加注册资本，625 万元作为股本溢价；新股东王勇出资 437.5 万元，其中 125 万元增加注册资本，312.5 万元作为股本溢价；新股东陆兵出资 525 万元，其中 150 万元增加注册资本，375 万元作为股本溢价；新股东惠峰出资 245 万元，其中 70 万元增加注册资本，175 万元作为股本溢价；新股东季斌出资 133 万元，其中 38 万元增加注册资本，95 万元作为股本溢价。此次出资已经无锡宜信会计师事务所有限公司宜会师报验字（2011）第 105 号验资报告验证。

2011 年 9 月，根据公司股东会决议，公司整体变更为股份有限公司，经江苏天衡会计师事务所有限公司出具的“天衡审字（2011）1005 号”审计报告审定，原无锡美尚景观园林工程有限公司截至 2011 年 8 月 31 日止的净资产为 110,657,987.74 元，各股东按原持股比例享有的净资产按 2.2132:1 比例折合股本 50,000,000.00 元，其余 60,657,987.74 元计入资本公积。本次变更的注册资本已经江苏天衡会计师事务所天衡验字（2011）081 号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1358 号《关于核准江苏美尚生态景观股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司于 2015 年 12 月向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,670 万股，每股面值 1.00 元，发行价为每股人民币 31.82 元，募集资金总额为人民币 531,394,000.00 元，扣除发行费用人民币 35,477,350.00 元，实际募集资金净额为人民币 495,916,650.00 元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2015）00109 号验资报告验证。

2016 年 4 月，根据公司 2015 年年度股东大会决议，以 2015 年 12 月 31 日总股本 66,700,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 20 股，合计转增股本 13,340 万股。转增后公司注册资本为人民币 20,010 万元。

2016 年 6 月，根据美尚生态景观股份有限公司 2016 年第二届董事会第十五次会议、2016 年第二次临时股东大会审议通过的《关于〈美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，以及 2016 年第二届董事会第十六次会议审议通过的《关

于调整限制性股票激励计划相关事项的议案》，向 86 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）股票 367.10 万股，每股面值人民币 1.00 元，授予价格为每股人民币 28 元。变更后贵公司注册资本为人民币 20,377.10 万元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2016）00116 号验字报告验证。

根据公司 2016 年第三次（临时）股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2363 号《关于核准美尚生态景观股份有限公司向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，贵公司拟向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等 33 方发行股份及支付现金购买其合计持有的重庆金点园林股份有限公司 100.00% 股权。本次交易价格中的 70,800 万元以本公司向交易对方发行股份的方式支付，其中发行人民币普通股（A 股）21,892,376 股，发行价格为 32.34 元/股；其余 79,200 万元由本公司以现金支付。本次发行新股后公司注册资本变更为人民币 225,663,376.00 元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2016）00196 号验字报告验证。

根据公司 2016 年第三次（临时）股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2363 号《关于核准美尚生态景观股份有限公司向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，贵公司向不超过 5 名符合条件的特定投资者非公开发行人民币普通股股票 14,827,225 股，每股面值 1.00 元，每股发行价 47.75 元，募集资金总额为人民币 707,999,993.75 元，扣除本次发行费用及税金 17,000,000.00 元，实际募集资金净额 690,999,993.75 元，其中新增注册资本（股本）人民币 14,827,225.00 元，考虑发行费用中可抵扣增值税进项税人民币 962,264.15 元，实际增加资本公积人民币 677,135,032.90 元，本次增资后公司注册资本变更为人民币 240,490,601.00 元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2016）00231 号验字报告验证。

2017 年 2 月，根据公司第二届董事会第二十七次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》，鉴于公司原激励对象安宁、陈杰、颜赆因个人原因已离职，根据《上市公司股权激励管理办法》、《美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》等规定，上述 3 人已不具备本次限制性股票激励计划激励对象资格，需对其持有的已获授权但尚未解锁的限制性股票共计 19,000 股进行回购注销。本次回购注销完成后，公司总股本由 240,490,601 股减至 240,471,601 股。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2017）00039 号验字报告验证。

2017 年 4 月，根据公司 2016 年度股东大会决议，公司实施了 2016 年度权益分派方案，以公司现有总股本 240,471,601 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.500118 元人民币现金，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15.001185 股。转增后股本总额为 60,120.7498 万股，公司注册资本增至 60,120.7498 万元。本次出资已经中天运会计师事务所（特殊普通

合伙)中天运[2017]验字第 90093 号验字报告验证。

2017 年 5 月, 根据公司第二届董事会第三十一次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》, 鉴于公司原授予激励对象倪亦南、姚琛、徐毅 3 人已离职, 根据《上市公司股权激励管理办法》、《美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划(草案)》的规定, 上述 3 人已不符合股权激励对象的条件, 将对其持有的已获授权但尚未解锁的限制性股票进行回购注销。鉴于公司已实施了 2016 年度权益分派, 调整后倪亦南、姚琛、徐毅 3 人已获授权但尚未解锁的限制性股票数量为 350,018 股。本次回购注销完成后, 公司总股本由 601,207,498 股减至 600,857,480 股。本次出资已经中天运会计师事务所(特殊普通合伙)中天运[2017]验字第 90094 号验字报告验证。

2017 年 7 月 11 日召开的第二届董事会第三十二次会议、2017 年 9 月 7 日召开的第二届董事会第三十七次会议、2018 年 1 月 3 日召开的第三届董事会第三次会议和 2018 年 1 月 22 日召开的 2018 年第一次临时股东大会分别审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》。公司 2016 年限制性股票原授予的激励对象殷春叶、汤里平、史成建、谢鹏 4 人已离职, 根据《上市公司股权激励管理办法》等有关法律、法规和规范性文件以及《美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划(草案)》的规定, 上述 4 人已不符合股权激励对象的条件, 将对其持有的已获授但尚未解锁的共计 60,503 股限制性股票进行回购注销。本次回购注销完成后, 公司总股本由 600,857,480 股减至 600,796,977 股。本次减资已经中天运会计师事务所(特殊普通合伙)中天运[2018]验字第 90015 号验字报告验证。

2018 年公司第一次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会证监许可 2018【1471】号《关于核准美尚生态景观股份有限公司非公开发行股票批复》核准, 公司向不超过 5 名符合条件的特定投资者非公开发行不超过人民币普通股 12,000 万股新股。截至 2019 年 3 月 8 日止, 公司实际已向特定投资者非公开发行人民币普通股(A 股) 79,487,178 股, 每股发行价格 11.70 元, 募集资金总额为人民币 929,999,982.60 元, 扣除本次发行费用人民币 11,879,487.00 元(含增值税进项税额人民币 672,423.81 元), 实际募集资金净额为人民币 918,120,495.60 元, 加上可抵扣增值税进项税额人民币 672,423.81 元合计人民币 918,792,919.41 元, 其中计入股本人民币 79,487,178.00 元, 计入资本公积人民币 839,305,741.41 元。变更后公司的股本为人民币 680,284,155.00 元。本次出资已经中天运会计师事务所(特殊普通合伙)中天运[2019]验字第 90010 号验字报告验证。

公司于 2019 年 4 月 22 日、2019 年 5 月 13 日召开的第三届董事会第十八次会议和 2018 年年度股东大会审议并通过了《关于重大资产重组标的公司业绩承诺实现情况及补偿安排的议案》。公司以资产重组方式收购的全资子公司重庆金点园林有限公司(以下简称“金点园

林”）2016 年至 2018 年的业绩承诺期届满。金点园林在业绩承诺期内累计实现的合并报表口径的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 47,020.52 万元，业绩承诺完成率为 89.12%。根据相关规定及《公司与石成华等 7 名股东之盈利预测补偿协议》，第一补偿义务人龙俊、石成华、余洋三名股东以其持有的公司股份进行业绩补偿，补偿股份合计数为 5,954,167.00 股，并返还现金分红 654,969.56 元，公司以 1 元总价回购全部补偿股份并进行注销。变更后公司的股本为人民币 674,329,988.00 元。本次减资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2019]验字第 90024 号验字报告验证。

根据公司 2018 年 7 月 6 日召开的第三届董事会第九次会议和 2019 年 6 月 3 日召开的 2019 年第二次临时股东大会分别审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司对 2016 年限制性股票原授予的激励对象王家欢、邹青、佟斌、晏婷婷、韩晓彤、何钦钦、糜利丽、孙艺心、蒋磊、韩慧涛 10 人持有的已获授但尚未解锁的共计 38,500.00 股限制性股票进行回购注销，公司回购价格 11.199 元/股，同时分别减少股本人民币 38,500.00 元、资本公积人民币 392,661.50 元。变更后公司的股本为人民币 674,291,488.00 元。本次减资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2019]验字第 90025 号验字报告验证。

根据公司 2019 年 7 月 8 日召开的第三届董事会第二十二次会议和 2019 年 7 月 25 日召开的第三次临时股东大会审议并通过了《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》。公司 2016 年限制性股票原授予的激励对象邹枫、许阳、张金春、蔡柳 4 人持有的已获授但尚未解锁的共计 12,000 股限制性股票进行回购注销，公司回购价格 11.199 元/股，同时分别减少股本人民币 12,000 元、资本公积 122,388.00 人民币元。变更后的公司股本为 674,279,488.00 元。本次减资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2019]验字第 90043 号验字报告验证。

## （二）行业性质和业务范围

行业：生态保护和环境治理。经营范围：生态湿地开发修复与保护；水环境生态治理；水土保持及保护；生态环境改善的技术与开发；绿化养护；园艺植物培植及销售（不含国家限制及禁止类项目）；城市园林绿化和园林古建筑工程专业承包；市政工程、建筑工程、水利水电工程施工；公路、桥梁工程；环保工程；工矿工程的建筑施工；土石方工程施工；工程准备；造林工程设计及施工；城市及道路照明工程施工；水电安装工程施工；城市园林景观工程设计（以上经营范围凭有效资质证书经营）；企业管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

### (三)注册地及实际经营地、企业法人营业执照注册号

公司注册地：深圳市罗湖区；实际经营地：无锡市滨湖区山水城科教软件园 B 区 1 号楼；统一社会信用代码：913202007333114202。

### (四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 15 户，主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
无锡古庄美尚生态苗圃有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
来安县美尚生态苗木有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
滁州美尚生态景观有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
怀远县美尚生态景观有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
美尚国际（老挝）生态景观有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司	控股子公司	一级	85.00	85.00
昌宁县美尚生态景观有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
无锡美尚生态投资管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
泸州美尚学士山投资建设有限公司	控股子公司	一级	90.00	90.00
呼伦贝尔市禄盛投资管理合伙企业（有限合伙）	全资子公司	一级	100.00	100.00
陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司	控股子公司	二级	69.00	69.00
江苏绿之源生态建设有限公司	控股子公司	一级	86.44	86.44
无锡木趣科技有限公司	控股子公司	一级	80.00	80.00
滁州木趣科技有限公司	控股子公司	二级	80.00	80.00
重庆美尚生态环境工程有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见附注八、（一）在子公司中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 0 户，减少 7 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

无。

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
重庆金点园林有限公司	司法拍卖
重庆高地景观设计有限公司	司法拍卖
重庆金点乔田花木有限公司	司法拍卖
内蒙古三盛公小镇文化旅游发展有限公司	司法拍卖
北京金点景观设计有限公司	司法拍卖
重庆金点睿鸿园林有限公司	司法拍卖
上海花景园艺有限公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

#### (二)持续经营

公司 2022 年度发生亏损 70,478.42 万元，截至 2022 年 12 月 31 日货币资金余额 728.61 万元，其中受限资金 535.00 万元，已逾期未偿付的金融借款为 43,295.22 万元。上述财务状况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司为解决持续经营问题，计划执行如下举措：

1、公司工程业务的客户全部为各地方政府或地方平台公司，应收账款回款虽有迟滞风险，但发生实质性坏账的风险很小。公司成立了催收工作小组，指导应收账款回款催收工作，预计 2023 年项目回款金额不低于 2.5 亿元。

2、公司在融资受限、流动性不足的情况下，主动出击，积极与地方政府、平台公司及大型总承包企业沟通洽谈，通过公司管理、技术和专业优势参与国资主导的大型工程项目。除此之外，也适时调整业务方针，积极拓展资金流优秀的中小型项目。

3、公司调整业务模式，主要承接有甲方预付款或项目进度款保障的工程项目。

4、公司管理层积极配合，推动债权人申请的破产重整，通过重整公司将从根本上化解当前的债务危机，削减债务，优化资金结构，降低流动性压力，恢复正常经营面貌。

5、公司也正在和重整债权人沟通，通过短期借款的方式补充经营性流动资金，缓解资金压力。

6、公司内部持续推进降本增效，通过缩减管理成本、节约管理开支等方式，优先保障与经营业务相关的资金需求。

### **(三)记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。

## **四、重要会计政策、会计估计**

### **(一)遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(二)会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三)营业周期**

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

### **(四)记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

境外子公司美尚国际（老挝）生态景观有限公司以其经营所处的主要经济环境中的老挝币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### **(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价

结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有

股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (六)合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

##### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的

期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和

承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## (八)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (九)外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易年平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

## (十)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始

计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指

定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

#### （4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

#### （5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

##### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十一）6. 金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	本公司根据以往的历史经验对应收票据计提比例作出最佳估计，参考应收票据的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	本公司根据以往的历史经验对应收票据计提比例作出最佳估计，参考应收票据的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## （十二）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十）6. 金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

采用账龄分析法，计提坏账准备比例如下

账龄	计提比例（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00

4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

### (十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十）

### 6.金融工具减值。

### (十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款项计提比例作出最佳估计，参考其他应收款项的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

采用账龄分析法，计提坏账准备比例如下

账龄	计提比例（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

### (十五)存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法,合同履约成本核算以所订立的单项合同为对象。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注四（二十四）生物资产。

### 3. 消耗性生物资产及合同履约成本的具体核算方法

#### ①消耗性生物资产的具体核算方法

消耗性生物资产在郁闭前的相关支出于以资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

郁闭度依据本公司苗木基地所栽苗木的生物学特性和形态特征，分为乔木类、灌木类两个类型分别进行确定。

#### ②合同履约成本的具体核算方法

以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的合同履约成本。期末，合同履约成本根据产出法确认的营业收入，配比结转至营业成本。

### 4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

### 5. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

## (十六)合同资产

本公司根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的部分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。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## (十七)持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十八)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十）6.金融工具减值。

## (十九)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额,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差额,计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后,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;并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务

报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### (二十)投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

### (二十一)固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10.00	4.5
运输设备	年限平均法	4-5	10.00	18-22.5
办公及电子设备	年限平均法	3-5	10.00	18-30
机器设备	年限平均法	10	10.00	9.00

### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## (二十二)在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已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，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (二十三)借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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。

## (二十四)生物资产

### 1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括生产性生物资产。生产性生物资产包括橘子树。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### 3. 生物资产后续计量

#### (1) 后续支出

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

#### (2) 生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
林木	10		10.00

#### 4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

#### (二十五)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### (二十六)无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包土地使用权、专利权、非专利权。

##### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专利权	10-20 年	专利证书
土地使用权	30 年	使用权出让合同
非专利技术	2-10 年	预期使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

经复核，本期无使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### **(二十七)长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## (二十八)长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## (二十九)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (三十)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动

关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### (三十一)预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **(三十二)租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十三)股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### 4. 会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

#### (三十四)优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

##### 1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

##### 2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

### 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具, 其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配, 其回购、注销等作为权益的变动处理, 手续费、佣金等交易费用从权益中扣除;

对于归类为金融负债的金融工具, 其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理, 其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益, 手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### (三十五)收入

公司收入主要包括生态修复与重构工程、市政园林景观以及地产园林景观工程收入、养护和设计收入、苗木销售收入。

#### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务, 按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司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。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有

权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产,合同资产以预期信用损失为基础计提减值参照本附注四、(十)金融工具减值。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2. 收入确认的具体方法

①生态修复与重构、市政园林景观以及地产园林景观工程施工采用履约进度来确认收入,对于履约进度确定,公司根据已经完成的工作量造价占合同预计总工作量造价的比例确定。其中已完成的工作量是依据经项目部和建设监理方或建设方签字、盖章确认的《月进度投资额审核表》来确认,总工作量是由招投标文件和合同来决定的。

②公司向客户提供设计等劳务,由于公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项,公司将其作为在某一时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。履约进度的确定方法为产出法,具体根据业务类型和阶段节点,根据客户或第三方确认的进度佐证资料确定履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益。

③公司向客户销售苗木等,公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务,属于在某一时点履行履约义务,销售产品收入确认需满足以下条件:本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移。

④养护业务分为两类,第一类是在签订工程项目时,同时约定对该项目工程提供一定期间的养护,养护费一般为工程项目金额的 5%,公司将该类养护收入与相关工程项目收入统一归口工程施工收入;第二类是单独签订的养护合同,这类合同以经客户确认的养护劳务作为收入的确认。

### ⑤PPP 业务

本公司根据 PPP 项目合同约定,提供多项服务的,识别合同中的单项履约义务,并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。

A、建设阶段,本公司根据 PPP 项目合同的约定判断本公司是主要责任人还是代理人,

若本公司为主要责任人，则相应地确认建造服务的合同收入及合同资产，并根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

B、运营阶段，本公司分别以下情况进行相应的会计处理：

合同规定本公司在项目运营期间，有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的，本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项，并根据金融工具会计政策的规定进行会计处理；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，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。

合同规定本公司有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在 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，并按照无形资产会计政策规定进行会计处理。

本公司在提供运营服务时，确认相应的运营服务收入。本公司根据 PPP 项目合同约定，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，本公司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。为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本公司从事的维护或修理，构成单项履约义务的，在服务提供时确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，发生的支出按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》的规定确认预计负债。

## (三十六)合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

### 2. 合同取得成本

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

年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

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

### 4. 合同成本减值

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

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

## (三十七)政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费

用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十八)递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 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。

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

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

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延

所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(三十九)租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

#### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### **(1) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括租赁价值低于全新资产价值 4 万元以下资产。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

##### **(1) 租赁的分类**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与

租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### (四十)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### (四十一)前期会计差错更正

#### 1. 前期会计差错更正事项的原因

(1) 公司于 2023 年 4 月 7 日收到中国证券监督管理委员会送达的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字〔2023〕13 号）（以下简称“告知书”）。告知书对本公司前期存在的通过提前确认应收账款收回虚增净利润、虚记银行利息收入、不按审定金额调整项目收入、虚增子公司收入等前期财务报表相关事项进行了告知。公司就告知事项开展了详细、严肃的自查工作，发现其中个别事项未于公司 2022 年 4 月编制的《美尚生态景观股份有限公司关于会计差错更正专项说明》（公告编号：2022-051）之中进行更正。

具体情况为，XX 生态园一期、一期分项和二期项目（以下简称“生态园 3 项目”），告知书根据项目审计报告认定生态园 3 项目应于 2015 年核减净利润 3,644.86 万元、2018 年调减净利润 2,672.80 万元。因公司对此项目审计核减金额存在异议，未认可审计结果，亦未在前期差错更正中对项目收入进行调减。经公司管理层研判，为保证财务报表数据的审慎，对该项目收入按照审计结果进行追溯调整，对收入调整引起的应收账款、坏账准备、递延所得税资产、所得税费用等项目同步调整。

(2) 公司 2022 年 4 月编制的差错更正专项说明中，对于原子公司重庆金点园林有限公司（以下简称“金点园林”）多期利润进行了更正，并相应冲减了应缴纳的企业所得税，导致金点园林 2016 年至 2021 年应交税费-企业所得税余额为负值，造成部分报表使用者理解偏差，本次差错更正将其重分类至其他流动资产项目，该项更正不会对财务报表各期损益和净资产产生影响。

#### 2. 前期会计差错更正事项对 2021 年度财务报表的影响

##### (1) 对合并资产负债表的影响

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	982,818,599.10	-155,241.89	982,663,357.21
其他流动资产	127,242,382.55	82,123,209.91	209,365,592.46
递延所得税资产	206,418,736.34	-7,730,164.69	198,688,571.65
应交税费	1,907,651.45	74,369,758.94	76,277,410.39
未分配利润	-1,690,599,081.88	-131,955.61	-1,690,731,037.49
归属于母公司所有者权益	1,389,194,583.97	-131,955.61	1,389,062,628.36

## (2) 对母公司资产负债表的影响

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	937,879,897.54	-155,241.89	937,724,655.65
递延所得税资产	669,247,280.52	-7,730,164.69	661,517,115.83
应交税费	76,665,209.15	-7,753,450.97	68,911,758.18
未分配利润	-1,376,454,922.51	-131,955.61	-1,376,586,878.12
所有者权益	1,663,187,141.33	-131,955.61	1,663,055,185.72

## (3) 对合并利润表的影响

单位：元

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-668,291,681.35	369,958.81	-667,921,722.54
减：所得税费用	-181,398,648.47	55,493.82	-181,343,154.65
归属于母公司的净利润	-1,045,680,580.98	314,464.99	-1,045,366,115.99

## (4) 对母公司利润表的影响

单位：元

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-393,404,236.10	369,958.81	-393,034,277.29
减：所得税费用	-409,179,277.99	55,493.82	-409,123,784.17
净利润	-540,778,408.29	314,464.99	-540,463,943.30

## (5) 对合并现金流量表的影响

本期差错更正不影响 2016 年至 2021 年合并现金流量表。

## (6) 对母公司现金流量表的影响

本期差错更正不影响 2016 年至 2021 年母公司现金流量表。

## 五、税项

## (一) 公司主要税种和税率

税种	税率
增值税	应税收入按 1%、3%、5%、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。
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。

税种	税率
教育费附加	按应缴纳的流转税的 5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、24%、25% 计缴。

## 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
美尚生态景观股份有限公司	25%
无锡古庄美尚生态苗圃有限公司	25%
来安县美尚生态苗木有限公司	25%
滁州美尚生态景观有限公司	25%
怀远县美尚生态景观有限公司	25%
美尚国际（老挝）生态景观有限公司	24%
无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司	25%
昌宁县美尚生态景观有限公司	15%
无锡美尚生态投资管理有限公司	25%
泸州美尚学士山投资建设有限公司	25%
呼伦贝尔市禄盛投资管理合伙企业（有限合伙）	0
陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司	25%
江苏绿之源生态建设有限公司	25%
无锡木趣科技有限公司	25%
滁州木趣科技有限公司	25%
重庆美尚生态环境工程有限公司	15%

**(二) 税收优惠政策及依据****1. 增值税**

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定，子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司、来安县美尚生态苗木有限公司、滁州美尚生态景观有限公司销售自己种植的苗木免征增值税。

**2. 企业所得税**

无锡古庄美尚生态苗圃有限公司：根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171 号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

来安县美尚生态苗木有限公司：根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171 号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所

得税法实施条例》的规定，子公司来安县美尚生态苗木有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

滁州美尚生态景观有限公司根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，子公司滁州美尚生态景观有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

昌宁县美尚生态景观有限公司、重庆美尚生态环境工程有限公司：根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告 2020 年第 23 号的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。子公司昌宁县美尚生态景观有限公司、重庆美尚生态环境工程有限公司属于西部开发鼓励类产业企业，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日享受国家鼓励类税收优惠政策，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

### 3. 土地使用税

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》的规定，子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司直接用于农、林、牧、渔业的生产用地免缴土地使用税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2022 年 1 月 1 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		150.00
银行存款	7,286,064.24	314,022,861.17
其他货币资金	42.96	71,832,593.58
合计	7,286,107.20	385,855,604.75
其中：存放在境外的款项总额	472,434.03	434,335.76

其中其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
承兑汇票及保函保证金	42.96	71,814,114.90
支付宝账户		
微信账户		18,478.68
合计	42.96	71,832,593.58

注：期末余额中，除其他货币资金中承兑汇票及保函保证金 42.96 元及被冻结的银行存

款 5,349,946.81 元使用受到限制外，无使用受到限制或有潜在收回风险的货币资金。

## 注释2. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,800,000.00
商业承兑汇票		10,721,019.75
小计		12,521,019.75
减：坏账准备		8,015,453.29
合计		4,505,566.46

### 2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	7,873,055.06	62.88	7,873,055.06	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收票据	4,647,964.69	37.12	142,398.23	3.06	4,505,566.46
其中：银行承兑汇票	1,800,000.00	14.37			1,800,000.00
商业承兑汇票	2,847,964.69	22.75	142,398.23	5.00	2,705,566.46
合计	12,521,019.75	100.00	8,015,453.29		4,505,566.46

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	283,347,672.28	338,072,066.02
1—2 年	267,350,751.74	434,528,464.23
2—3 年	142,579,132.20	270,925,333.61
3—4 年	104,325,764.35	121,733,139.45
4—5 年	13,463,079.36	128,834,252.98
5 年以上	42,330,768.00	204,208,674.72
小计	853,397,167.93	1,498,301,931.01
减：坏账准备	250,850,890.44	515,638,573.80
合计	602,546,277.49	982,663,357.21

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	204,279,263.19	23.94	157,197,304.53	76.95	47,081,958.66
按组合计提预期信用损失的应收账款	649,117,904.74	76.06	93,653,585.91	14.43	555,464,318.83
其中：账龄组合	649,117,904.74	76.06	93,653,585.91	14.43	555,464,318.83
合计	853,397,167.93	100.00	250,850,890.44		602,546,277.49

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	444,419,219.33	29.66	271,671,187.06	61.13	172,748,032.27
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,053,882,711.68	70.34	243,967,386.74	23.15	809,915,324.94
其中：账龄组合	1,053,882,711.68	70.34	243,967,386.74	23.15	809,915,324.94
合计	1,498,301,931.01	100.00	515,638,573.80		982,663,357.21

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	58,852,448.33	11,770,489.67	20.00	债务违约
客户 2	105,145,425.94	105,145,425.94	100.00	债务违约
客户 3	40,000,000.00	40,000,000.00	100.00	已申请破产，资不抵债
客户 4	281,388.92	281,388.92	100.00	诉讼
合计	204,279,263.19	157,197,304.53		

### 4. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	272,399,352.64	13,619,967.63	5.00
1—2 年	206,679,523.16	20,667,952.32	10.00
2—3 年	102,579,132.20	20,515,826.44	20.00
3—4 年	51,947,438.30	25,973,719.15	50.00
4—5 年	13,181,690.44	10,545,352.37	80.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	2,330,768.00	2,330,768.00	100.00
合计	649,117,904.74	93,653,585.91	

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款 坏账准备	515,638,573.80	195,906,743.03	45,730,097.42	523,503.80	-414,440,825.17	250,850,890.44
合计	515,638,573.80	195,906,743.03	45,730,097.42	523,503.80	-414,440,825.17	250,850,890.44

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	523,503.80

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 1	149,225,142.82	17.49	35,016,451.06
客户 2	105,145,425.94	12.32	105,145,425.94
客户 3	96,113,645.81	11.26	8,389,638.66
客户 4	92,822,072.43	10.88	6,634,951.22
客户 5	80,001,271.62	9.37	11,453,058.20
合计	523,307,558.62	61.32	166,639,525.08

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内			11,312,741.68	54.32
1 至 2 年			6,443,242.38	30.94
2 至 3 年			550,177.99	2.64
3 年以上			2,519,956.71	12.10
小计			20,826,118.76	100.00
坏账			10,663,992.50	
合计			10,162,126.26	100.00

**注释5. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	30,633,118.79	27,411,429.65
合计	30,633,118.79	27,411,429.65

**(一) 其他应收款****1. 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,713,406.63	24,895,479.36
1—2 年	18,154,710.52	336,051,190.92
2—3 年	308,329,107.16	6,915,811.63
3—4 年	16,050.00	9,263,515.29
4—5 年	661,155.00	13,016,144.92
5 年以上	7,839,400.00	10,798,879.45
小计	351,713,829.31	400,941,021.57
减：坏账准备	321,080,710.52	373,529,591.92
合计	30,633,118.79	27,411,429.65

**2. 按款项性质分类情况**

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	31,833,719.88	53,364,844.56
备用金	343,303.12	446,923.42
押金	224,227.05	2,944,894.06
其他往来	319,312,579.26	344,184,359.53
小 计	351,713,829.31	400,941,021.57
减：坏账准备	321,080,710.52	373,529,591.92
合 计	30,633,118.79	27,411,429.65

**3. 其他应收款坏账准备计提情况**

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)	
期初余额	24,765,354.42		348,764,237.50	373,529,591.92
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

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)	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	4,180,398.86		7,102,377.88	11,282,776.74
本期转回			623,936.92	623,936.92
本期转销	26,193.82			26,193.82
本期核销				
其他变动	-17,575,613.57		-45,505,913.83	-63,081,527.40
期末余额	11,343,945.89		309,736,764.63	321,080,710.52

#### 4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	373,529,591.92	11,282,776.74	623,936.92	26,193.82	-63,081,527.40	321,080,710.52
合计	373,529,591.92	11,282,776.74	623,936.92	26,193.82	-63,081,527.40	321,080,710.52

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
王迎燕	其他往来款	305,574,384.32	2-3 年	86.88	305,574,384.32
盐山县文化广电和旅游局	保证金	17,508,189.94	1-2 年	4.98	1,750,818.99
ASEAN ECONOM & TRADE CENTER	保证金	6,964,600.00	5 年以上	1.98	6,964,600.00
昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司	其他往来款	5,688,236.08	1 年以内	1.62	284,411.80
重庆金点园林有限公司	其他往来款	3,733,701.31	1 年以内、1-2 年	1.06	3,733,701.31
合计		339,469,111.65		96.52	318,307,916.42

#### 注释6. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	485,561.94		485,561.94	656,303.39		656,303.39

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	1,131,254.99	502,816.93	628,438.06	123,948.55		123,948.55
库存商品	1,249,844.04	712,086.29	537,757.75	351,055.28		351,055.28
消耗性生物资产	89,032,549.14	3,689,082.25	85,343,466.89	117,802,015.38		117,802,015.38
合同履约成本				7,985,327.82		7,985,327.82
合计	91,899,210.11	4,903,985.47	86,995,224.64	126,918,650.42		126,918,650.42

## 注释7. 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目	1,093,222,564.57	80,696,864.91	1,012,525,699.66	973,655,786.39	365,349,218.90	608,306,567.49
合计	1,093,222,564.57	80,696,864.91	1,012,525,699.66	973,655,786.39	365,349,218.90	608,306,567.49

### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
工程项目	365,349,218.90	144,743,059.50			-429,395,413.49	80,696,864.91
合计	365,349,218.90	144,743,059.50			-429,395,413.49	80,696,864.91

## 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	14,999,973.50	96,668,280.68
预交所得税	24,771.22	81,158,892.54
转债待收票进项税		31,538,419.24
合计	15,024,744.72	209,365,592.46

## 注释9. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
项目工程款项	40,493,843.18	16,788,325.07	23,705,518.11	322,273,461.70	238,802,339.60	83,471,122.10
合计	40,493,843.18	16,788,325.07	23,705,518.11	322,273,461.70	238,802,339.60	83,471,122.10

注：长期应收款账面余额为应收 BT 及 PPP 项目款。

## 注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司	9,179,413.00				
合计	9,179,413.00				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二. 联营企业						
蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司					9,179,413.00	
合计					9,179,413.00	

**注释11. 其他权益工具投资****1. 其他权益工具分项列示**

项目	期末余额	期初余额
重庆瀚华伴成长壹号股权投资基金合伙企业（有限合伙）		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

**注释12. 投资性房地产****1. 投资性房地产情况**

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	776,551.49	776,551.49
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	776,551.49	776,551.49
处置子公司	776,551.49	776,551.49
划分为持有待售的资产		
4. 期末余额		
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	758,562.28	758,562.28
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	758,562.28	758,562.28
处置子公司	758,562.28	758,562.28

项目	房屋建筑物	合计
划分为持有待售的资产		
4. 期末余额		
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	17,989.21	17,989.21

### 注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	90,136,626.66	144,837,861.45
固定资产清理		
合计	90,136,626.66	144,837,861.45

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	159,165,778.18	19,382,307.06	17,524,372.36	10,951,177.89	207,023,635.49
2. 本期增加金额		4,400.00	126,329.64	245,009.49	375,739.13
购置		4,400.00	126,329.64	245,009.49	375,739.13
在建工程转入					
3. 本期减少金额	59,695,653.67	667,366.70	5,931,533.21	8,531,537.92	74,826,091.50
处置或报废	32,866,253.67	260,370.12	3,080,453.33	4,875,013.35	41,082,090.47
处置子公司	26,829,400.00	406,996.58	2,851,079.88	3,656,524.57	33,744,001.03
4. 期末余额	99,470,124.51	18,719,340.36	11,719,168.79	2,664,649.46	132,573,283.12
二. 累计折旧					
1. 期初余额	32,471,278.99	7,072,090.88	14,215,845.94	8,426,558.23	62,185,774.04
2. 本期增加金额	5,864,826.92	1,680,748.83	951,736.53	553,394.78	9,050,707.06
本期计提	5,864,826.92	1,680,748.83	951,736.53	553,394.78	9,050,707.06
3. 本期减少金额	23,764,035.07	532,715.83	5,147,979.16	6,884,566.56	36,329,296.62
处置或报废	12,906,591.78	145,672.59	2,760,940.69	4,252,021.93	20,065,226.99

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
处置子公司	10,857,443.29	387,043.24	2,387,038.47	2,632,544.63	16,264,069.63
4. 期末余额	14,572,070.84	8,220,123.88	10,019,603.31	2,095,386.45	34,907,184.48
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	7,529,471.98				7,529,471.98
3. 本期减少金额					
划分为持有待售的资产					
处置子公司					
4. 期末余额	7,529,471.98				7,529,471.98
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	77,368,581.69	10,499,216.48	1,699,565.48	569,263.01	90,136,626.66
2. 期初账面价值	126,694,499.19	12,310,216.18	3,308,526.42	2,524,619.66	144,837,861.45

## 2. 暂时闲置的固定资产情况

无。

## 3. 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

## 4. 通过经营租赁租出的固定资产

无。

## 5. 期末未办妥产权证书的固定资产

无。

## 注释14. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
抵房款在建房屋				1,688,087.67		1,688,087.67
合计				1,688,087.67		1,688,087.67

## 注释15. 生产性生物资产

### 1. 以成本计量

项目	种植业	合计
	橘子树	
一. 账面原值		
1. 期初余额	9,193,974.50	9,193,974.50
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	271,206.50	271,206.50
死亡	271,206.50	271,206.50
4. 期末余额	8,922,768.00	8,922,768.00
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,018,998.84	1,018,998.84
2. 本期增加金额	1,040,827.32	1,040,827.32
本期计提	1,040,827.32	1,040,827.32
3. 本期减少金额	126,559.76	126,559.76
死亡	126,559.76	126,559.76
4. 期末余额	1,933,266.40	1,933,266.40
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	6,989,501.60	6,989,501.60
2. 期初账面价值	8,174,975.66	8,174,975.66

## 注释16. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	51,950,584.91	314,685.39	2,434,672.21	54,699,942.51
2. 本期增加金额		5,900.00	34,700.00	40,600.00
购置		5,900.00	34,700.00	40,600.00
其他原因增加				
3. 本期减少金额			131,089.74	131,089.74
处置子公司			131,089.74	131,089.74
4. 期末余额	51,950,584.91	320,585.39	2,338,282.47	54,609,452.77
二. 累计摊销				

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
1. 期初余额	2,848,199.84	230,512.03	1,686,382.15	4,765,094.02
2. 本期增加金额	1,889,112.12	18,249.48	137,977.26	2,045,338.86
本期计提	1,889,112.12	18,249.48	137,977.26	2,045,338.86
3. 本期减少金额			111,076.94	111,076.94
处置子公司			111,076.94	111,076.94
4. 期末余额	4,737,311.96	248,761.51	1,713,282.47	6,699,355.94
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	5,013,158.16			5,013,158.16
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	5,013,158.16			5,013,158.16
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	42,200,114.79	71,823.88	625,000.00	42,896,938.67
2. 期初账面价值	49,102,385.07	84,173.36	748,290.06	49,934,848.49

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

## 3. 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

## 4. 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

## 注释17. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
江苏绿之源生态建设有限公司	57,378,903.92					57,378,903.92
重庆金点园林有限公司	1,109,172,297.24			1,109,172,297.24		
合计	1,166,551,201.16			1,109,172,297.24		57,378,903.92

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江苏绿之源生态建设有限公司	57,378,903.92					57,378,903.92
重庆金点园林有限公司	1,109,172,297.24			1,109,172,297.24		
合计	1,166,551,201.16			1,109,172,297.24		57,378,903.92

本公司商誉系非同一控制下的企业合并形成的。

①公司将江苏绿之源生态建设有限公司与商誉相关的全部经营资产及相关经营负债认定为一个资产组，期末对该资产组估计可收回金额及资产组预计未来现金流量的现值进行分析，发现商誉发生减值迹象，需全额计提减值准备。

②公司将重庆金点园林有限公司与商誉相关的全部经营资产及相关经营负债认定为一个资产组，2022年4月26日，金点园林100%股权在阿里巴巴司法拍卖网络平台以2,560,000.00元拍卖价格成交。

其他说明：

①2016年7月，本公司通过非同一控制下企业合并取得江苏绿之源生态建设有限公司100%的股权，合并成本与购买日享有的江苏绿之源可辨认净资产公允价值的差额57,378,903.92元，确认为商誉。

②2016年10月，本公司通过非同一控制下企业合并取得重庆金点园林有限公司100%的股权，合并成本与购买日享有的金点园林可辨认净资产公允价值的差额1,109,172,297.24元，确认为商誉。

#### 注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,821,815.39	33,354.98	2,855,170.37		
美尚智慧全景体验展示厅	867,503.78	673,160.00	1,540,663.78		
合计	3,689,319.17	706,514.98	4,395,834.15		

#### 注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	667,124,483.54	166,122,349.79	490,291,791.25	133,886,987.11
内部交易未实现利润			3,801,035.28	950,258.82
可抵扣亏损			208,447,893.66	52,084,257.31

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益			1,050,000.00	262,500.00
预计负债			46,018,273.63	11,504,568.41
合计	667,124,483.54	166,122,349.79	749,608,993.82	198,688,571.65

## 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	84,156,508.73	1,143,965.16
预计负债	541,906,159.56	
可抵扣亏损	2,102,364,868.29	14,605,572.31
合计	2,728,427,536.58	15,749,537.47

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年		7,011,462.43	
2023 年	1,868,243,235.49	2,349,145.29	
2024 年	208,097,304.16	1,357,804.49	
2025 年	22,035,808.76	2,183,583.62	
2026 年	1,546,005.09	1,703,576.48	
2027 年	2,442,514.79		
合计	2,102,364,868.29	14,605,572.31	

## 注释20. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				12,300,000.00		12,300,000.00
项目投资款	519,709,272.24		519,709,272.24	520,778,251.73		520,778,251.73
合同资产	1,526,614,310.71	42,125,820.36	1,484,488,490.35	2,604,690,964.35		2,604,690,964.35
合计	2,046,323,582.95	42,125,820.36	2,004,197,762.59	3,137,769,216.08		3,137,769,216.08

## 注释21. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	163,460,230.48	276,200,000.00
抵押借款		

项目	期末余额	期初余额
		8,000,000.00
保证借款	1,052,771,374.19	646,983,471.00
合计	1,216,231,604.67	931,183,471.00

注：质押及抵押资产类别以及金额，参见附注六、56 所有权或使用权受限制的资产。

## 2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 402,851,330.70 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
南京银行无锡滨湖支行	4,753,544.48	4.3500	2022/2/26	6.5250
泸州城投融资租赁有限公司	20,000,000.00	10.0000	2022/4/1	18.0000
中国民生银行股份有限公司无锡分行	10,000,000.00	5.0000	2022-2-20	7.5000
交通银行股份有限公司无锡分行扬名支行	22,897,904.88	4.6000	2021-8-28	6.9000
江苏银行股份有限公司无锡东林支行	75,000,000.00	5.2200	2022-11-16	7.8300
中国农业银行股份有限公司无锡锡山支行	5,300,000.00	4.5675	2021-9-8	6.85125
中国农业银行股份有限公司无锡锡山支行	29,200,000.00	4.5675	2021-9-8	6.85125
中国农业银行股份有限公司无锡锡山支行	6,996,430.57	3.4500	2021-7-8	5.1750
渤海银行股份有限公司无锡分行	10,000,000.00	5.0025	2021-7-21	7.5038
兴业银行股份有限公司无锡分行	29,996,764.77	4.7850	2021-6-21	(LPR+0.935) )*1.5
广发银行股份有限公司无锡梁溪支行	40,000,000.00	5.2200	2021-7-21	7.8300
招商银行股份有限公司无锡分行	10,000,000.00	4.6500	2021-7-20	6.9750
招商银行股份有限公司无锡分行	10,000,000.00	4.7850	2021/7/20	18.0000
海尔金融保理(重庆)有限公司	20,000,000.00	8.0000	2021-8-23	24.0000
深圳市高新投集团有限公司	50,000,000.00	14.2000	2022-3-9	24.0000
深圳市高新投集团有限公司	29,000,000.00	24.4000	2022-1-25	24.0000
招商银行股份有限公司无锡分行	19,780,776.00		2022/2/10	18.0000
招商银行股份有限公司无锡分行	9,925,910.00		2022/4/15	18.0000
合计	402,851,330.70			

## 注释22. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		18,459,078.48

合计		18,459,078.48
----	--	---------------

**注释23. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付账款	904,283,795.28	1,464,444,496.78
合计	904,283,795.28	1,464,444,496.78

**1. 账龄超过一年的重要应付账款**

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商 1	76,601,136.53	资金紧张
供应商 2	71,284,399.04	资金紧张
供应商 3	58,957,863.09	资金紧张
供应商 4	42,162,018.29	资金紧张
供应商 5	31,187,904.74	资金紧张
合计	280,193,321.69	

**注释24. 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收工程款		74,655,052.25
合计		74,655,052.25

**注释25. 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	36,721,596.94	40,028,442.98	52,776,322.38	23,973,717.54
离职后福利-设定提存计划	34,944.27	2,282,412.31	2,317,356.58	
辞退福利	1,409,529.50		18,308.50	1,391,221.00
一年内到期的其他福利				
合计	38,166,070.71	42,310,855.29	55,111,987.46	25,364,938.54

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	35,143,604.21	35,332,635.43	47,468,806.00	23,007,433.64
职工福利费	2,620.00	1,689,722.85	1,692,342.85	
社会保险费	13,249.24	1,408,009.16	1,417,134.80	4,123.60
其中：基本医疗保险费	7,931.17	1,146,716.11	1,150,523.68	4,123.60

补充医疗保险		73,228.55	73,228.55	
工伤保险费	5,318.07	97,603.23	102,921.30	
生育保险费		90,461.27	90,461.27	
住房公积金	45,808.00	1,001,054.08	1,046,862.08	
工会经费和职工教育经费	1,516,315.49	597,021.46	1,151,176.65	962,160.30
其他短期薪酬				
合计	36,721,596.94	40,028,442.98	52,776,322.38	23,973,717.54

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	33,133.42	2,215,411.96	2,248,545.38	
失业保险费	1,810.85	67,000.35	68,811.20	
合计	34,944.27	2,282,412.31	2,317,356.58	

### 注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	585,948.92	964,317.37
企业所得税	29,035,292.60	74,390,182.95
个人所得税	1,130,003.70	646,407.82
城市维护建设税		79,967.83
教育费附加		56,968.16
土地使用税	498.85	5,557.31
房产税	36,246.89	122,310.98
印花税	13,152.63	11,029.20
其他	540.00	668.77
合计	30,801,683.59	76,277,410.39

### 注释27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	159,202,409.96	40,407,035.49
应付股利		3,493,669.09
其他应付款	133,270,189.98	445,763,742.48
合计	292,472,599.94	489,664,447.06

#### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,241,172.37	4,946,541.38

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	142,618,577.93	34,773,525.78
非金融机构借款应付利息	14,342,659.66	686,968.33
合计	159,202,409.96	40,407,035.49

**(二) 应付股利**

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利		3,493,669.09	
合计		3,493,669.09	

**(三) 其他应付款****1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
收购子公司绿之源股权转让款	9,600,000.00	9,600,000.00
其他借款	55,700,097.00	308,477,876.40
所得税滞纳金	23,744,668.39	30,004,974.98
其他往来款	17,704,934.55	97,680,891.10
诉讼及违约金利息	13,620,490.04	
股权回购款	12,900,000.00	
合计	133,270,189.98	445,763,742.48

**2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款**

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应付款期末余额的比例(%)
无锡羿创生态旅游发展有限公司	其他借款	39,081,295.00	29.32
国家税务总局无锡国家高新技术产业开发区(无锡市新吴区)税务局	所得税滞纳金	21,993,615.34	16.50
宣城征创贸易有限公司	其他借款	14,018,802.00	10.52
深圳市前海望铭泓元创业投资合伙企业(有限合伙)	股权回购款	12,900,000.00	9.68
王京燕(绿之源)	收购子公司绿之源股权转让款	8,600,000.00	6.45
合计		96,593,712.34	72.48

**注释28. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	5,000,000.00	
一年内到期的长期借款	57,100,872.49	91,783,274.33
一年内到期的应付债券		558,476,894.39

项目	期末余额	期初余额
合计	62,100,872.49	650,260,168.72

**注释29. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	159,030,946.47	312,553,990.00
未终止确认的票据余额		11,659,020.12
合计	159,030,946.47	324,213,010.12

**注释30. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	192,500,000.00	273,709,897.31
保证借款	34,600,872.49	42,059,503.33
信用借款		2,285,714.25
减：一年内到期的长期借款	57,100,872.49	91,783,274.33
合计	170,000,000.00	226,271,840.56

注：质押及抵押资产类别以及金额，参见附注六、56 所有权或使用权受限制的资产。

**注释31. 应付债券****1. 应付债券类别**

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券		779,450,433.87
减：一年内到期的应付债券		558,476,894.39
合计		220,973,539.48

**2. 应付债券的增减变动**

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
17 美尚 01	500,000,000.00	2017 年 10 月 24 日	5 年	500,000,000.00	504,284,815.99
18 美尚专项债 01	300,000,000.00	2018 年 9 月 11 日	7 年	300,000,000.00	275,165,617.88
小计	800,000,000.00			800,000,000.00	779,450,433.87
减：一年内到期 部分期末余额 (附注六、29)	560,000,000.00			560,000,000.00	558,476,894.39
合计	240,000,000.00			240,000,000.00	220,973,539.48

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
17 美尚 01		16,307,945.21	8,407,238.80	529,000,000.00	
18 美尚专项债 01		8,361,864.04	852,792.05	284,380,273.97	
小计		24,669,809.25	9,260,030.85	813,380,273.97	
减：一年内到期 部分期末余额 (附注六、28)					
合计		24,669,809.25	9,260,030.85	813,380,273.97	

注：公司于 2017 年面向合格投资者公开发行债券（第一期）（债券简称 17 美尚 01，债券代码：112604），债券期限为 5 年期，债券为固定利率，票面利率 5.8%，面值人民币 5 亿元，起息日为 2017 年 10 月 24 日。该债券已于 2022 年 10 月 24 日到期，全部兑付兑息，并于当日摘牌；

公司发行的 2018 年江苏省美尚生态景观股份有限公司 PPP 项目专项债券（第一期）（债券简称 18 美尚 01，债券代码：111072），债券期限为 7 年期，债券票面利率 7.2%，面值人民币 3 亿元，起息日为 2018 年 9 月 11 日。按照《关于 2018 年江苏省美尚生态景观股份有限公司 PPP 项目专项债券（第一期）2022 年度第一次债券持有人会议决议》，公司已于 2022 年 6 月 8 日提前兑付本期债券剩余本金共计人民币 2.7 亿元，支付自 2021 年 9 月 11 日至 2022 年 6 月 7 日期间的应计利息，并于当日摘牌。

### 注释32. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		5,000,000.00
专项应付款		
合计		5,000,000.00

#### （一）长期应付款

##### 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	5,000,000.00	5,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	5,000,000.00	
合计		5,000,000.00

### 注释33. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	452,205,575.88	7,754,606.45	注 1
股民诉讼	2,720,808.02	1,186,892.87	注 2
文旅一期诉讼利息支出	37,076,774.31	37,076,774.31	注 3
预计股权回购	36,037,178.92		注 4
合计	528,040,337.13	46,018,273.63	

#### 预计负债说明：

注 1：根据民事调解书（2021）苏 0213 民初 6793 号文件，判决如下：无锡尚润商贸有限公司、美尚生态景观股份有限公司确认结欠中国光大银行股份有限公司无锡分行保理款 7,754,606.45 元。美尚生态公司作为无锡尚润商贸有限公司借款的担保人，截至目前无锡尚润商贸有限公司无偿还能力。公司依据判决结果预提担保本金、利息和诉讼费用等共计 9,446,306.89 元。

因公司为原子公司金点园林公司向相关金融机构借款提供担保，根据（2021）渝 01 民初 3444 号、（2021）渝 01 民初 3831 号、（2021）渝 05 民初 3826 号、（2021）鲁 02 民初 1498 号、（2021）渝 0112 民初 45965 号、（2021）渝（01）执 1601 号之七、（2021）川 01 民初 6965 号、（2021）渝 0104 民初 8335 号判决书，公司应承担连带清偿责任，故公司计提预计负债 442,759,268.99 元。

注 2：根据(2022)苏 01 民初 823 号、(2022)苏 01 民初 1155 号、(2022)苏 01 民初 845 号、(2022)苏 01 民初 1248 号、(2022)苏 01 民初 947 号、(2022)粤 03 诉前调 12454 号、(2022)粤 03 诉前调 14551 号、(2023)粤 03 诉前调 1492 号、(2023)粤 03 诉前调 1527 号、(2023)粤 03 诉前调 1530 号、(2023)粤 03 诉前调 1946 号、(2023)粤 03 诉前调 1976 号、(2023)粤 03 诉前调 2004 号、(2023)粤 03 诉前调 2005 号、(2023)粤 03 诉前调 2010 号文件诉讼请求，计提股民诉讼赔偿款 2,720,808.02 元。

注 3：2021 年 12 月无锡文旅建设发展有限公司（以下简称文旅建设）向江苏省无锡市中级人民法院诉讼请求，解除公司与无锡文旅一期产业投资中心（有限合伙）（以下简称文旅一期）签订的股份认购合同，并要求公司向文旅一期返还股份认购款人民币 309,999,994.20 元并支付利息 37,076,774.31 元。2023 年 2 月无锡中院判决文旅建设不具备诉讼主体资格，驳回文旅建设以上诉求。2023 年 3 月文旅建设向江苏省高级人民法院上诉。公司判断文旅建设上诉主体资格无实质变化，仍然面临较大的程序障碍，诉求被驳回可能性较大，返还股权款不符合预计负债确认条件。但是因公司在定向增发过程中存在过错，预期会向文旅一期承担部分补偿责任。公司审慎判断，将文旅建设主张的 37,076,774.31 元利息补偿确认为预计负债。

注 4：公司与无锡市文化旅游发展集团有限公司（以下简称“文旅集团”）于 2020 年 3 月签署《江苏绿之源生态建设有限公司股权转让协议》，协议约定，公司将持有的江苏绿之

源生态建设有限公司 5.2910%的股权（对应出资额人民币 105.8201 万元）以 2000 万元的价格转让给文旅集团。公司向文旅集团出具《回购承诺函》，承诺若发生双方约定的回购触发事件，文旅集团有权要求公司回购其持有的绿之源公司全部或部分股权。回购价格=股权转让价款+股权转让价款\*8%\*n(n=自股权转让之日起至回购价款支付完成之日为止实际经历的日历天数/365)。截至 2022 年 12 月 31 日，根据《回购承诺函》约定的股权回购条件，预期文旅集团很可能行使上述回购权，故公司计提预计负债 18,018,589.46 元。

公司与无锡山水城科技文化有限公司（以下简称“无锡山水城”）于 2020 年 3 月签署《江苏绿之源生态建设有限公司股权转让协议》，协议约定，公司将持有的江苏绿之源生态建设有限公司 5.2910%的股权（对应出资额人民币 105.8201 万元）以 2000 万元的价格转让给无锡山水城。公司向无锡山水城出具《回购承诺函》，承诺若发生双方约定的回购触发事件，无锡山水城有权要求公司回购其持有的绿之源公司全部或部分股权。回购价格=股权转让价款+股权转让价款\*8%\*n(n=自股权转让之日起至回购价款支付完成之日为止实际经历的日历天数/365)。截至 2022 年 12 月 31 日，根据《回购承诺函》约定的股权回购条件，预期无锡山水城很可能行使上述回购权，故公司计提预计负债 18,018,589.46 元。

#### 注释34. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助	8,291,229.48		8,291,229.48		详见表 1
合计	8,291,229.48		8,291,229.48		

##### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
乔田花木财政项目奖励资金	7,241,229.48			193,056.06	-7,048,173.42		与收益相关
古庄项目奖补资金	1,050,000.00			1,050,000.00			与收益相关
合计	8,291,229.48			1,243,056.06	-7,048,173.42		

#### 注释35. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	674,279,488.00						674,279,488.00

**注释36. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,347,330,909.58		8,701,401.12	2,338,629,508.46
其他资本公积	6,425,460.00			6,425,460.00
合计	2,353,756,369.58		8,701,401.12	2,345,054,968.46

## 注释37. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
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											
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,145,997.28	-2,065,514.01					-2,065,514.01				-4,211,511.29
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.外币报表折算差额	-2,145,997.28	-2,065,514.01					-2,065,514.01				-4,211,511.29
7.一揽子处置子公司											

在丧失控制权之前产生的处置收益											
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	-2,145,997.28	-2,065,514.01					-2,065,514.01				-4,211,511.29

**注释38. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	53,903,805.55			53,903,805.55
合计	53,903,805.55			53,903,805.55

**注释39. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,690,599,081.88	731,310,547.13
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-131,955.61	-1,376,675,468.63
调整后期初未分配利润	-1,690,731,037.49	-645,364,921.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-686,985,732.19	-1,045,366,115.99
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-2,377,716,769.68	-1,690,731,037.49

**注释40. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,247,203.14	130,363,721.60	211,725,282.59	225,649,154.52
其他业务	677,126.64	309,327.35	2,048,063.96	2,011,487.36
合计	132,924,329.78	130,673,048.95	213,773,346.55	227,660,641.88

**注释41. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	66,509.78	485,732.03
教育费附加	52,586.75	398,339.86
房产税	194,252.69	365,647.00
土地使用税	2,687.44	12,573.69

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	20,833.60	28,725.76
印花税	77,935.74	98,051.00
环境保护税		5,365.77
其他	12,253.38	154,047.78
合计	427,059.38	1,548,482.89

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 注释42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	356,566.80	346,686.04
办公费		1,876.97
差旅费	47,870.04	37,683.31
广告宣传费		156,819.80
招标投标费	3,840.95	4,400.00
其他		5,360.20
合计	408,277.79	552,826.32

#### 注释43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	32,269,446.13	60,025,580.90
折旧摊销费用	10,098,788.91	5,345,539.60
物料及低值易耗品	165,683.65	1,228,003.28
存货盘亏	1,657,465.94	669,634.14
差旅费	2,205,776.11	1,593,584.01
办公用品及杂费	1,735,197.44	3,366,285.18
租赁装修费	7,293,313.35	3,326,848.96
汽车费用	1,323,181.15	1,038,359.61
业务招待费	3,408,470.20	4,632,153.73
保险费	193,366.44	387,825.33
广告宣传费	68,658.86	185,417.00
董事会费	357,142.80	279,285.66
中介咨询费	22,940,918.30	28,814,481.88
已结算项目后期维护费	2,406.50	767,760.26
诉讼费	6,340,056.92	11,025,962.27
合计	90,059,872.70	122,686,721.81

**注释44. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	3,530,203.92	6,261,797.80
研发领料	942,584.92	7,353,718.04
折旧费用	10,962.82	359,576.34
试验费		948,341.29
办公费及其他	76,838.38	309,545.29
合计	4,560,590.04	15,232,978.76

**注释45. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	231,373,292.67	170,050,346.58
减：利息收入	6,805,453.72	5,622,357.39
利息净支出	224,567,838.95	164,427,989.19
汇兑损益	-2,877,160.52	-1,168,319.72
金融机构手续费	71,452.82	387,406.53
借款手续费		9,066,707.58
合计	221,762,131.25	172,713,783.58

**注释46. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,270,641.03	2,543,025.85	1,270,641.03
个税返还	21,889.79	196,695.80	21,889.79
增值税进项加计抵减		8,446.85	
减免税款	1,160.00		1,160.00
债务重组	-23,250,000.00		-23,250,000.00
合计	-21,956,309.18	2,748,168.50	-21,956,309.18

**2. 计入其他收益的主要政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政局贴息补贴		2,490,000.00	收益相关
稳岗补贴类	11,205.97	53,025.85	收益相关
财政项目奖补资金	1,259,435.06		收益相关
合计	1,270,641.03	2,543,025.85	

**注释47. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	551,388,084.75	-2,810,177.58
合计	551,388,084.75	-2,810,177.58

**注释48. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	8,015,453.29	-2,949,098.38
应收账款坏账损失	-150,176,645.61	-101,782,065.76
其他应收款坏账损失	-10,658,839.82	-313,724,226.30
预付账款坏账损失	-6,570,062.05	-10,663,992.50
长期应收款坏账损失	-17,235,655.98	-238,802,339.60
合计	-176,625,750.17	-667,921,722.54

**注释49. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-144,743,059.50	-127,902,005.92
商誉减值损失		-57,378,903.92
固定资产减值损失	-7,529,471.98	
无形资产减值损失	-5,013,158.16	
其他非流动资产减值	-42,125,820.36	
货币资金减值损失		-2,694.96
存货跌价损失	-4,903,985.47	
其他流动资产减值损失	-22,290,062.07	
合计	-226,605,557.54	-185,283,604.80

**注释50. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	12,519,097.38	260,983.94	12,519,097.38
计	12,519,097.38	260,983.94	12,519,097.38

**注释51. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	25,200.00	325,150.02	25,200.00
拆迁补偿收入	910,297.78		910,297.78
保险赔款收入	150.00	833.00	150.00
无需支付的应付款项	1,426,756.82	158,254.23	1,426,756.82
其他	45,976.63	787,780.93	45,976.63
计	2,408,381.23	1,272,018.18	2,408,381.23

## 其中：政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
专利资助费		57,200.00	
扶持资金		117,950.02	
财政项目奖补资金		150,000.00	
其他	25,200.00		25,200.00
合计	25,200.00	325,150.02	25,200.00

## 注释52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,512,499.98	5,380,336.92	1,512,499.98
其中：固定资产	1,512,499.98	5,380,336.92	1,512,499.98
对外捐赠支出		36,000.00	
赔偿及滞纳金	24,078,700.52	30,766,357.28	24,078,700.52
债务担保	443,429,654.72	7,754,606.45	443,429,654.72
债务重组损失		6,425,460.00	
预计股权回购损失	26,917,178.92		26,917,178.92
股民诉讼	1,533,915.15	1,186,892.87	1,533,915.15
其他	192,563.09	171,459.36	192,563.09
合计	497,664,512.38	51,721,112.88	497,664,512.38

## 注释53. 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	714,753.60	-6,208,201.32
递延所得税费用	32,566,221.86	-175,134,953.33
合计	33,280,975.46	-181,343,154.65

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-671,503,216.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-167,875,804.06
子公司适用不同税率的影响	20,126,495.45
调整以前期间所得税的影响	42,465.06
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	36,331,217.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	144,656,601.33
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	33,280,975.46

**注释54. 现金流量表附注****1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	23,586.80	2,779,844.22
利息收入	687,428.20	24,988,209.05
其他营业外收入	11,433.48	509,685.44
经营性往来款	7,227,018.39	516,482,710.83
合计	7,949,466.87	544,760,449.54

**2. 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支付	51,170,763.10	53,832,233.55
往来支付	6,181,746.60	640,323,289.83
银行存款司法冻结	5,349,946.81	7,570,064.92
其他		2,573,198.38
合计	62,702,456.51	704,298,786.68

**3. 支付其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金净额	3,258,445.31	
合计	3,258,445.31	

**4. 收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款收到的资金	8,172,211.54	337,565,633.33
收到受限货币资金	56,000,042.71	59,671,765.98
股东资金占用归还		691,186,147.55
合计	64,172,254.25	1,088,423,546.86

**5. 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
支付的借款手续费		2,000,000.00
企业间借款归还的资金	321,785,993.89	30,100,000.00
合计	321,785,993.89	32,100,000.00

**注释55. 现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-704,784,191.70	-1,048,734,381.22
加：资产减值准备	403,231,307.71	853,205,327.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,091,534.38	13,229,780.45
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,045,338.86	2,049,582.39
长期待摊费用摊销	4,395,834.15	2,021,440.69
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）	-12,519,097.38	-260,983.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,512,499.98	5,380,336.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	231,373,292.67	179,117,054.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-551,388,084.75	2,810,177.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	32,566,221.86	-175,134,953.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	12,604,194.02	-198,984.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	346,113,874.47	-48,911,099.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-214,543,361.35	-592,614,363.87
其他	495,130,748.79	
经营活动产生的现金流量净额	55,830,111.71	-808,041,066.42
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

项目	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,936,117.43	306,471,424.93
减：现金的期初余额	306,471,424.93	91,695,460.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-304,535,307.50	214,775,964.18

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,936,117.43	306,471,424.93
其中：库存现金		150.00
可随时用于支付的银行存款	1,936,117.43	306,452,796.25
可随时用于支付的其他货币资金		18,478.68
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,936,117.43	306,471,424.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	5,349,989.77	保证金、司法冻结等
应收账款（原值）	545,502,740.67	保理
存货	53,751,165.27	抵押
合同资产（原值）	407,100,000.00	保理、质押
其他非流动资产（原值）	831,029,648.33	保理、质押
长期应收款（原值）	40,493,843.18	保理、质押
长期股权投资（原值）	9,179,413.00	司法冻结
合计	1,892,406,800.22	

## 注释57. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

无。

## 2. 境外经营实体说明

公司境外经营实体为美尚国际（老挝）生态景观有限公司，主要经营地在老挝，其主要结算、融资活动均以老挝基普计价，因此选择老挝基普作为其记账本位币。

## 注释58. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
稳岗补贴等	11,205.97	11,205.97	详见附注六注释 46
减免税款	1,160.00	1,160.00	详见附注六注释 46
扶持资金	10,000.00	10,000.00	详见附注六注释 46
财政项目奖补资金	1,249,435.06	1,249,435.06	详见附注六注释 46
其他	25,200.00	25,200.00	详见附注六注释 51
合计	1,297,001.03	1,297,001.03	

## 七、合并范围的变更

### (一) 处置子公司

#### 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
重庆金点园林有限公司整体	2,560,000.00	100.00	出售	2022.4.26	法院拍卖	551,388,072.59

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日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的金额
重庆金点园林有限公司整体						

### (二) 其他原因的合并范围变动

本公司报告期内，无新设子公司。

本公司报告期内，注销子公司上海花景园艺有限公司。

本公司报告期内，司法拍卖子公司重庆金点园林有限公司致使其下属子公司重庆高地景

观设计有限公司、重庆金点乔田花木有限公司、内蒙古三盛公小镇文化旅游发展有限公司、北京金点景观设计有限公司、重庆金点睿鸿园林有限公司不再纳入合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
无锡古庄美尚生态苗圃有限公司	江苏省无锡市	无锡市惠山区	种植业	100.00		新设
来安县美尚生态苗木有限公司	安徽省来安县	安徽省来安县	种植业	100.00		新设
滁州美尚生态景观有限公司	安徽省滁州市	安徽省滁州市	建筑业	100.00		新设
怀远县美尚生态景观有限公司	安徽省怀远县	安徽省怀远县	建筑业	100.00		新设
美尚国际(老挝)生态景观有限公司	老挝	老挝	建筑业	100.00		新设
无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司	江苏省无锡市	无锡市惠山区	建筑业	85.00		新设
昌宁县美尚生态景观有限公司	云南省保山市	云南省保山市	建筑业	100.00		新设
无锡美尚生态投资管理有限公司	江苏省无锡市	无锡市滨湖区	股权投资	100.00		新设
泸州美尚学士山投资建设有限公司	四川省泸州市	四川省泸州市	建筑业	90.00		新设
呼伦贝尔市禄盛投资管理合伙企业(有限合伙)	内蒙古和呼伦贝尔市	内蒙古自治区额尔古纳市	股权投资	99.00	1.00	新设
陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司	内蒙古和呼伦贝尔市	内蒙古自治区陈巴尔虎旗市	建筑业		69.00	新设
江苏绿之源生态建设有限公司	江苏省无锡市	无锡市滨湖区	建筑业	86.44		非同一控下的企业合并
无锡木趣科技有限公司	江苏省无锡市	无锡市滨湖区	技术咨询服务	80.00		新设
滁州木趣科技有限公司	安徽省滁州市	安徽省滁州市	生产销售		80.00	新设
重庆美尚生态环境工程有限公司	重庆市	重庆市渝中区	建筑安装业	100.00		新设

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司	15.00	-7,798,656.90		-8,651,146.63	
无锡木趣科技有限公司	20.00	-2,049,552.01		-2,949,396.71	
江苏绿之源生态建设有限公司	13.56	-7,950,250.60		4,703,067.11	

司					
陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司	31.00			15,500,000.00	
泸州美尚学士山投资建设有限公司	10.00			10,000,000.00	

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额				
	无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司	无锡木趣科技有限公司	江苏绿之源生态建设有限公司	陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司	泸州美尚学士山投资建设有限公司
流动资产	5,802,468.37	116,873,311.10	186,839,766.42	1,043,403.47	103,477.84
非流动资产	112,946,212.53	5,057,214.71	61,062,118.07	731,913,717.71	311,344,908.81
资产合计	118,748,680.90	121,930,525.81	247,901,884.49	732,957,121.18	311,448,386.65
流动负债	176,422,991.73	56,485,142.05	204,269,101.64	237,686,498.07	216,208,469.44
非流动负债	-			392,685,000.00	
负债合计	176,422,991.73	56,485,142.05	204,269,101.64	630,371,498.07	216,208,469.44
营业收入	766,660.09	186,727.90	465,191.34	9,302.30	
净利润	-51,991,045.97	-10,151,453.46	-40,748,365.52	-64,461,618.31	-3,054,380.82
综合收益总额	-51,991,045.97	-10,151,453.46	-40,748,365.52	-64,461,618.31	-3,054,380.82
经营活动现金净流量	48,215.32	6,202,812.68	3,944,286.11	38,540,597.97	-23,816.12

续：

项目	期初余额				
	无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司	无锡木趣科技有限公司	江苏绿之源生态建设有限公司	陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司	泸州美尚学士山投资建设有限公司
流动资产	20,125,100.13	43,087,714.13	231,576,969.56	42,486,452.18	103,712.18
非流动资产	146,732,977.26	5,342,421.11	57,245,384.66	769,335,830.02	360,473,779.26
资产合计	166,858,077.39	48,430,135.24	288,822,354.22	811,822,282.20	360,577,491.44
流动负债	171,491,342.25	46,633,298.02	204,441,205.85	163,889,246.88	262,283,193.41
非流动负债	1,050,000.00			480,885,793.90	
负债合计	172,541,342.25	46,633,298.02	204,441,205.85	644,775,040.78	262,283,193.41
营业收入	831,577.08	2,784,562.81	8,033,395.14	8,849.56	
净利润	-10,764,306.67	-5,930,552.74	-3,378,692.50	-24,047,624.43	-1,705,701.97
综合收益总额	-10,764,306.67	-5,930,552.74	-3,378,692.50	-24,047,624.43	-1,705,701.97
经营活动现金净流量	-152,158.79	541,123.01	1,340,564.96	-4,095,209.45	-20,002,562.84

#### (二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

##### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

**(三)在合营安排或联营企业中的权益****1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：	9,179,413.00	9,179,413.00
其中：蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司	9,179,413.00	9,179,413.00
投资账面价值合计	9,179,413.00	9,179,413.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		

**九、与金融工具相关的风险披露**

本公司的主要金融工具包括权益投资、借款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、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

**(一)信用风险**

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款。

本公司发包方主要为政府投资主体以及大型国有企业，回款情况较有保障，但下属子公司有部分客户为华夏幸福客户，基于目前华夏幸福客户已无支付款项能力，对于这部分应收款项已单项计提。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本

公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如基建投资总额、回款情况等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	853,397,167.93	250,850,890.44
其他应收款	351,713,829.31	321,080,710.52
长期应收款	40,493,843.18	16,788,325.07
合计	1,245,604,840.42	588,719,926.03

## (二)流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理层基于企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行及金融资机构提供的银行授信额度，金额 183,688.03 万元，其中：已使用授信金额为 144,333.25 万元。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			合计
	无期限	1 年以内	1 年以上	
短期借款		1,216,231,604.67		1,216,231,604.67
应付账款		198,125,693.25	706,158,102.03	904,283,795.28

项目	期末余额			
	无期限	1 年以内	1 年以上	合计
其他应付款		96,377,065.96	36,893,124.02	133,270,189.98
一年内到期的非流动负债		62,100,872.49		62,100,872.49
长期借款			170,000,000.00	170,000,000.00
合计		1,572,835,236.37	913,051,226.05	2,485,886,462.42

### (三)市场风险

#### 1. 汇率风险

汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有外币货币资金、应收账款、应付账款和其他应付款有关，由于外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。本公司外汇风险主要来源于境外经营实体美尚国际（老挝）生态景观有限公司，由于业务量较少，本公司认为汇率风险并不重大。

#### 2. 利率风险-现金流量变动风险

本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自短期借款、长期借款。在管理层进行敏感分析时，50~25 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围，基于上述浮动利率计息的一年内到期长期借款按时偿付、长期借款在一个完整的会计年度内将不会被提前偿付的假设，在其他变量不变的情况下，利率上升的 50 个基点/下降 25 个基点对税前利润的影响：

项目	对税前利润的影响（人民币万元）
上升 50 个基点	-147.41
下降 25 个基点	73.71

## 十、公允价值

由于处置子公司股权导致其他权益工具投资减少。

## 十一、关联方及关联交易

### (一)本公司的实际控制人情况

股东名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
王迎燕	实际控制人	29.50	29.50
徐晶	实际控制人	2.27	2.27

公司的实际控制人是王迎燕和徐晶夫妇，两人合计持有公司 31.77%的股份。

## (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

## (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

## (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
无锡瑞德纺织服装设计有限公司	受公司实际控制人控制
英嘉投资有限公司	受公司实际控制人控制
First Marathon Limited	受公司实际控制人控制
赣州金麦投资管理合伙企业（有限合伙）	受公司实际控制人控制
赣州君子兰投资管理合伙企业（有限合伙）	受公司实际控制人控制

## (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

## 2. 关联担保情况

### (1) 本公司作为担保方

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
江苏绿之源生态建设有限公司	475.35	2022/2/26	2024/2/25	否
陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司	19,250.00	2034/11/4	2036/11/3	否
泸州美尚学士山投资建设有限公司	2,000.00	2022/3/31	2025/3/30	否
蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司	4,000.00	2033/12/10	2035/12/9	否
昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司	73,575.00	2030/10/30	2033/10/29	否
合计	99,300.35			

### (2) 本公司作为被担保方

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
王迎燕、徐晶	7,500.00	2020/11/16	2025/11/15	否
王迎燕、徐晶	2,400.00	2016/12/23	2025/11/10	否
王迎燕、徐晶	530.00	2021/11/18	2023/11/17	否
王迎燕、徐晶	2,920.00	2021/12/8	2023/12/9	否
王迎燕、徐晶	3,600.00	2021/11/6	2023/11/5	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
王迎燕、徐晶	3,500.00	2021/8/19	2023/8/18	否
王迎燕、徐晶	3,000.00	2021/5/18	2023/5/17	否
王迎燕、徐晶	4,000.00	2021/7/1	2024/6/30	否
王迎燕、徐晶	1,000.00	2021/11/23	2023/11/22	否
王迎燕、徐晶	1,000.00	2022/2/19	2025/2/18	否
王迎燕、徐晶	5,000.00	2022/2/7	2025/2/6	否
王迎燕、徐晶	5,000.00	2022/3/9	2025/3/8	否
王迎燕、徐晶	2,900.00	2022/1/25	2025/1/24	否
合计	42,350.00			

### 3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,363,464.36	7,248,956.78

### 4. 关联方应收应付款项

#### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：					
	王迎燕	305,574,384.32	305,574,384.32	306,198,321.24	306,198,321.24

## 十二、承诺及或有事项

### (一)重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司除上述受限资产和关联担保外无其他需要披露的重要的承诺事项。

### (二)资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项

序号	受理日期	原告	被告	案由	诉讼请求	涉及金额（元）	案件进展
1	2021-12-27	无锡文旅建设发展有限公司	美尚生态、王迎燕、徐晶、潘乃云、王勇、王少飞、柴明良、	解除股份认购合同纠纷	1、判令解除被告一与第三人无锡文旅一期产业投资中心（有限合伙）签订的《股份认购合同》，并要求被告一立即	347,076,768.51	2022 年 2 月 14 日开庭审理，该案件的受理机构为无锡市中级人民法院。

序号	受理日期	原告	被告	案由	诉讼请求	涉及金额 (元)	案件进展
			周连碧、蒋青云、张洪发、赵珊、钱仁勇、赵湘、广发证券股份有限公司、中天运会计师事务所、北京金诚同达律师事务所 第三人：无锡文旅一期产业投资中心（有限合伙）		向无锡文旅一期产业投资中心（有限合伙）返还股份认购款人民币 309,999,994.20 元并支付利息（自无锡文旅一期产业投资中心（有限合伙）实缴股份认购款之日起，以 309,999,994.20 元为基数，按照同期贷款利率 4.31% 计算至实际清偿至日，暂按 2019 年 3 月 7 日算至 2021 年 11 月 30 日利息为 37,076,774.31 元）。 （以上合计人民币 347,076,768.51 元）2、判令被告二、被告三、被告四、被告五、被告六、被告七、被告八、被告九、被告十、被告十一、被告十二、被告十三、被告十四、被告十五、被告十六对原告一上述第 1 项付款义务承担连带清偿责任。3、本案诉讼费用由所有被告共同承担。		2022 年 7 月 19 日签收法院传票，案件于 2022 年 8 月 16 日开庭交换证据，于 2023 年 2 月 15 日审理终结，公司于 2023 年 2 月 16 日签收《民事裁定书》，判决如下：驳回无锡文旅建设发展有限公司的起诉。公司于 2023 年 3 月 16 日短信签收无锡文旅建设发展有限公司《民事上诉状》，上诉请求：恳请江苏省高级人民法院依法撤销原审裁判，发回原审法院重审或依法予以改判。

## 2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十一、（五）

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期限	备注
无锡尚润商贸有限公司	信用担保	775.46	2020/12/16-2021/6/11	未履行完毕
重庆金点园林有限公司	信用担保	700.00	2021/10/7-2024/10/6	未履行完毕
重庆金点园林有限公司	信用担保	10,000.00	2021/10/19-2023/1/10	未履行完毕
重庆金点园林有限公司	信用担保	5,000.00	2022/4/9-2025/4/8	未履行完毕
重庆金点园林有限公司	信用担保	5,000.00	2022/7/26-2026/7/25	未履行完毕
重庆金点园林有限公司	信用担保	4,000.00	2021/6/10-2024/6/9	未履行完毕
重庆金点园林有限公司	信用担保	5,000.00	2021/4/28-2024/4/27	未履行完毕
重庆金点园林有限公司	信用担保	4,000.00	2021/5/18-2023/7/13	未履行完毕
重庆金点园林有限公司	信用担保	5,000.00	2022/4/18-2024/4/17	未履行完毕
重庆金点园林有限公司	信用担保	750.00	2022/1/8-2024/1/7	未履行完毕

被担保单位名称	担保事项	金额(万元)	期限	备注
合计		40,225.46		

### 3. 其他或有负债（不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债）

除存在上述或有事项外，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一)重要的非调整事项

#### 1.公司立案处罚情况

公司于 2023 年 4 月 7 日收到中国证券监督管理委员会送达的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（以下简称事先告知书）（处罚字〔2023〕13 号）。事先告知书认定公司涉嫌违法情况包括 2015 年公司招股说明书、2015 年至 2019 年年报、2020 年半年报、2016 年非公开发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书、2017 年面向合格投资者公开发行公司债券募集说明书等信息披露文件存在虚假记载；未按规定披露关联交易及资金占用；未按规定披露重大诉讼事项；未如实披露控股股东归还资金占用情况；非公开发行股票行为构成欺诈发行等事项。对公司责令改正，给予警告，并处以 1,330 万元罚款。

#### 2.重大诉讼、仲裁、承诺

序号	受理日期	原告	被告	案由	诉讼请求	涉及金额(元)	案件进展
1	2023.1.10	北京城建亚泰建设集团有限公司	美尚生态、陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司	建设工程施工合同纠纷	1、请求人民法院依法判令解除原、被告签订的三份《建设工程施工合作协议书》；2、请求人民法院依法判令被告给付原告拖欠工程款 97,720,451.32 元；3、本案诉讼费、保全费、律师费由被告承担。	97,720,451.32	公司于 2023 年 1 月 20 日短信签收相关法律文书，该案的受理机构为陈巴尔虎旗人民法院，案号：（2022）内 0725 民初 900 号，该案于 2023 年 2 月 15 日开庭审理，目前正在审理中。公司于 2023 年 1 月 31 日短信签收原告增加诉讼申请书。

### (二)其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露

未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项说明

### (一)其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司控股股东王迎燕女士及其一致行动人徐晶先生合计质押公司股份数量为 21,425.34 万股，质押股份占公司股本总数的 31.77%。

### (二)公司预重整和当前进展

根据美尚生态与深圳市高新投集团有限公司签订的《债权豁免协议》，在经人民法院裁定受理美尚生态司法重整的先决条件下，深圳市高新投集团有限公司同意在标的债权范围内以王迎燕女士实际占用资金金额为限豁免前述标的债权。该方案已经深圳市高新投集团有限公司和美尚生态双方审议批准。美尚生态于 2022 年 12 月 5 日收到广东省深圳市中级人民法院送达的（2022）粤 03 破申 884 号《决定书》，法院决定对美尚生态启动预重整程序，并指定北京市金杜（深圳）律师事务所担任美尚生态预重整期间管理人。根据预重整债权申报安排，2023 年 1 月 15 日债权人已向预重整管理人申报债权，预重整管理人对申报债权进行了登记、梳理。2023 年 4 月 18 日，经向深圳中院报告，预重整管理人决定公开招募和遴选公司预重整投资人。该事项不影响已发表的审计意见。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	276,120,067.88	371,229,894.03
1—2 年	322,661,513.79	300,978,739.41
2—3 年	179,015,219.98	198,401,090.70
3—4 年	129,030,389.56	131,281,952.26
4—5 年	128,989,348.29	135,834,659.89
5 年以上	42,330,768.00	73,597,821.77
小计	1,078,147,307.50	1,211,324,158.06
减：坏账准备	368,024,853.93	273,599,502.41
合计	710,122,453.57	937,724,655.65

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	203,997,874.27	18.92	156,915,915.61	42.64	47,081,958.66
按组合计提预期信用损失的应收账款	874,149,433.23	81.08	211,108,938.32	57.36	663,040,494.91
其中：账龄组合	874,149,433.23	81.08	211,108,938.32	57.36	
合计	1,078,147,307.50	100.00	368,024,853.93	100.00	710,122,453.57

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	270,128,197.62	22.30	97,626,436.38	36.14	172,501,761.24
按组合计提预期信用损失的应收账款	941,195,960.44	77.70	175,973,066.03	18.70	765,222,894.41
其中：账龄组合	941,195,960.44	77.70	175,973,066.03	18.70	765,222,894.41
合计	1,211,324,158.06	100.00	273,599,502.41		937,724,655.65

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 1	58,852,448.33	11,770,489.67	20.00	债务违约
客户 2	40,000,000.00	40,000,000.00	100.00	已申请破产，资不抵债
客户 3	105,145,425.94	105,145,425.94	100.00	债务违约
合计	203,997,874.27	156,915,915.61		

### 4. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	265,171,748.24	13,258,587.41	5.00
1—2 年	261,990,285.21	26,199,028.52	10.00
2—3 年	139,015,219.98	27,803,044.00	20.00
3—4 年	76,652,063.51	38,326,031.76	50.00
4—5 年	128,989,348.29	103,191,478.63	80.00
5 年以上	2,330,768.00	2,330,768.00	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	874,149,433.23	211,108,938.32	

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	273,599,502.41	140,175,448.94	45,730,097.42	20,000.00		368,024,853.93
合计	273,599,502.41	140,175,448.94	45,730,097.42	20,000.00		368,024,853.93

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	20,000.00

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户 1	168,537,851.91	15.63	110,659,547.66
客户 2	149,225,142.82	13.84	35,016,451.06
客户 3	105,145,425.94	9.75	105,145,425.94
客户 4	96,113,645.81	8.91	8,389,638.66
客户 5	92,822,072.43	8.61	6,634,951.22
合计	611,844,138.91	56.75	265,846,014.53

#### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	222,324,722.98	181,833,571.95
合计	222,324,722.98	181,833,571.95

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	214,980,741.74	187,591,912.27
1—2 年	17,567,960.81	308,909,538.24
2—3 年	308,280,601.32	1,050,000.00
3—4 年		584,400.00

账龄	期末余额	期初余额
4—5 年	584,400.00	244,800.00
5 年以上	874,800.00	630,000.00
小计	542,288,503.87	499,010,650.51
减：坏账准备	319,963,780.89	317,177,078.56
合计	222,324,722.98	181,833,571.95

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	21,678,606.94	28,508,606.94
备用金	342,051.72	442,219.42
押金	217,227.05	177,244.00
其他往来款	520,050,618.16	469,882,580.15
小计	542,288,503.87	499,010,650.51
减：坏账准备	319,963,780.89	317,177,078.56
合计	222,324,722.98	181,833,571.95

## 3. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	10,978,757.32		306,198,321.24	317,177,078.56
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3,410,639.25			3,410,639.25
本期转回			623,936.92	623,936.92
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	14,389,396.57		305,574,384.32	319,963,780.89

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
王迎燕	其他往来款	305,574,384.32	2-3 年	56.35	305,574,384.32
无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司	其他往来款	148,402,745.16	1 年以内	27.37	7,420,137.26
怀远县美尚生态景观有限公司	其他往来款	35,445,061.63	1 年以内	6.54	1,772,253.08
盐山县文化广电和旅游局	保证金	17,508,189.94	1-2 年	3.23	1,750,818.99
无锡木趣科技有限公司	其他往来款	11,523,479.03	1 年以内	2.12	576,173.95
合计		518,453,860.08		95.61	317,093,767.60

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	579,480,140.00		579,480,140.00	2,003,299,180.00	1,500,000,000.00	503,299,180.00
对联营、合营企业投资	9,179,413.00		9,179,413.00	9,179,413.00		9,179,413.00
合计	588,659,553.00		588,659,553.00	2,012,478,593.00	1,500,000,000.00	512,478,593.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡古庄美尚生态苗圃有限公司	58,550,000.00	58,550,000.00			58,550,000.00		
来安县美尚生态苗木有限公司	61,530,000.00	61,530,000.00			61,530,000.00		
滁州美尚生态景观有限公司	97,216,100.00	97,216,100.00			97,216,100.00		
美尚国际(老挝)生态景观有限公司	6,530,600.00	6,530,600.00			6,530,600.00		
怀远美尚生态景观有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
江苏绿之源生态建设有限公司	80,000,000.00	66,772,480.00	2,380,960.00		69,153,440.00		
重庆金点园林有限公司	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00	-		
昌宁县美尚生态景观有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
无锡美尚生态投资管理有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
泸州美尚学士山投资建设有	90,000,000.00	90,000,000.00			90,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
限公司							
呼伦贝尔禄盛投资管理合伙企业	99,000,000.00	99,000,000.00			99,000,000.00		
无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司	8,500,000.00	8,500,000.00			8,500,000.00		
无锡木趣科技有限公司	6,200,000.00	6,200,000.00	73,800,000.00		80,000,000.00		
合计	2,016,526,700.00	2,003,299,180.00	76,180,960.00	1,500,000,000.00	579,480,140.00	-	

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司	9,179,413.00				
合计	9,179,413.00				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二. 联营企业						
蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司					9,179,413.00	
合计					9,179,413.00	

## 注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,807,297.17	121,887,882.12	354,451,533.35	355,233,723.79
其他业务	1,287,755.66	908,146.68	2,362,031.81	1,086,712.12
合计	123,095,052.83	122,796,028.80	356,813,565.16	356,320,435.91

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,967,849.35	-3,206,602.32
合计	-4,967,849.35	-3,206,602.32

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	11,006,597.40	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,297,001.03	
债务重组损益	-23,250,000.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-444,963,569.87	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产、交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	551,388,084.75	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,805,261.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	21,889.79	
小计	46,694,741.80	
所得税影响额	505,073.12	
少数股东权益影响额（税后）	-2,644,658.85	
合计	48,834,327.53	

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。

本公司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》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行。

### (二) 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	-65.77	-1.02	-1.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-70.44	-1.09	-1.09

美尚生态景观股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十六日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：