



海南瑞泽新型建材股份有限公司

审计报告

众环审字[2024]1700043 号

审计报告

众环审字[2024]1700043号

海南瑞泽新型建材股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了海南瑞泽新型建材股份有限公司(以下简称“海南瑞泽”或“公司”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



(一) 应收账款的可收回性

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023年12月31日，公司合并财务报表中应收账款账面余额277,323.27万元，坏账准备93,644.03万元，账面价值183,679.24万元，占资产总额比例为46.56%，详见附注六3，应收款项能否正常收回对公司有重大影响。管理层根据应收款项的预计可收回情况计提坏账准备，管理层在确定应收款项预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，详见附注四11，故我们将应收款项的可收回性确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none">1、了解、测试并评估管理层评估和确认应收账款减值的内部控制，包括识别减值客观证据和计算减值准备的控制；2、了解并检查公司就回款已采取的相关措施；3、检查合同、发票、送货单、对账单、工程进度单、工程结算单等资料，并结合收入的审计，重要项目现场访谈，确认应收款项的真实性；4、结合公司实际情况，比较同行业上市公司应收账款的预期信用损失计提政策，确认减值准备计提是否合理；5、复核管理层编制的账龄组合应收账款的账龄分析表是否准确，根据结果重新测算坏账准备金额；6、结合收入确认程序，对重要客户发函确认，并检查应收账款期后回款情况。

(二) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>公司收入主要来源于商品混凝土及市政环卫，2023年实现营业收入人民币171,324.08万元，较2022年减少11.37%，详见附注四30、附注六43。由于营业收入是公司的关键业绩指标，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金额的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none">1、了解并测试与收入确认相关的关键内部控制，以评价其设计与运行的有效性；2、查看收入合同，结合合同条款，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；3、针对重点项目实地走访、访谈业主单位，现场查看项目进度情况；4、对收入和成本执行分析程序，包括对各月度的收入、成本、毛利率波动进行分析，并与以前期间进行比较；5、选取样本，核对销售合同、发票、混凝土送货签收单及对账单，环卫业务的政府评分表及对账单、统计表，工程项目工程进度确认单等，以评价收入确认是否与海南瑞泽的收入确认政策相符；6、针对资产负债表日前后公司对主要客户确认的销售收入进行检查，以评价销售收入是否在恰当的会计期间确认；7、根据客户交易的特点和性质，选取样本对余额和交易额进行函证，以评价销售收入金额的真实性。



(三) 商誉减值的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023年12月31日,公司合并财务报表中商誉的账面原值为126,496.57万元,相应的商誉减值准备126,474.40万元,详见附注六19。管理层每年评估商誉减值情况,商誉的减值评估结果由管理层依据其聘任的外部评估师编制的估值报告进行确定,评估师依据商誉所在资产组未来现金流现值来估计商誉的价值,未来现金流现值的测算涉及运用重大判断和估计。由于商誉金额重大,且需要作出重大判断,我们将商誉的减值确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none">1、了解并测试商誉评估的内部控制,以评价其设计与运行的有效性;2、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性;3、关注与商誉相关资产组的划分,以及评估减值测试方法的适当性;4、测试管理层减值测试所依据的基础数据,评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性,以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作,与管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性;5、验证商誉减值测试模型的计算准确性。

(四) 贵州地区工程项目的影

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>公司位于贵州地区的三个工程项目,项目施工过程中实际进度低于预期,存在项目延期的情形。2023年12月31日,形成合同资产账面价值57,153.51万元,详见附注六8,项目具体情况详见财务报表附注十五2(2)。延期事项可能对合同资产的存在及计价和分摊,收入的发生和准确性以及或有事项可能发生的预计负债产生影响;同时管理层根据合同资产的预计可收回情况计提减值准备,管理层在确定合同资产预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断,且影响金额重大,因此我们将贵州地区工程项目的影</p>	<ol style="list-style-type: none">1、了解并测试与工程项目相关的关键内部控制,以评价其设计与运行的有效性;2、查看项目合同,关注项目工期、违约责任等相关具体约定;3、了解并检查项目资金来源情况及项目资金实际回款情况;4、取得工程项目进度确认单,审核工程项目合同履行进度确认情况并测算项目施工进度情况;5、项目现场实地查看,对比项目实地查看情况与公司认定的情况是否一致;6、走访项目牵头人、政府出资单位及发包人,就项目延期原因、目前施工进度、后续完工时间要求、项目资金来源等进行访谈了解;7、查询项目所在地当地政府财政收支情况;8、取得公司管理层就项目基本情况、延期原因、延期责任情况、减值计提等的分析资料,评价相关情况

四、其他信息

海南瑞泽管理层对其他信息负责。其他信息包括2023年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督海南瑞泽的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



李 慧

中国注册会计师：



吴 饒

中国·武汉

二〇二四年四月十八日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	72,243,108.74	115,612,696.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	6,978,442.65	59,729,795.84
应收账款	六、3	1,836,792,396.74	1,720,394,328.67
应收款项融资	六、4	350,000.00	3,103,976.00
预付款项	六、5	7,663,577.00	7,033,233.74
其他应收款	六、6	177,655,708.29	297,920,577.85
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	63,005,429.84	93,228,042.60
合同资产	六、8	627,264,228.27	684,722,192.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	1,575,602.02	7,272,808.80
其他流动资产	六、10	81,249,006.34	80,276,863.27
流动资产合计		2,874,777,499.89	3,069,294,516.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11		1,546,171.11
长期股权投资	六、12	160,075,299.05	155,894,823.85
其他权益工具投资	六、13		
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、14	139,301,180.36	151,040,663.52
固定资产	六、15	220,761,775.64	268,709,432.88
在建工程	六、16		488,810.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	36,369,121.28	51,794,739.63
无形资产	六、18	242,099,187.73	283,383,289.68
开发支出			
商誉	六、19	221,673.78	231,936,733.16
长期待摊费用	六、20	71,200,002.75	93,843,337.51
递延所得税资产	六、21	102,222,942.45	99,968,336.12
其他非流动资产	六、22	97,623,036.08	147,198,730.72
非流动资产合计		1,069,874,219.12	1,485,805,068.77
资产总计		3,944,651,719.01	4,555,099,584.92

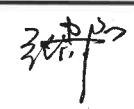
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、24	109,340,754.69	84,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、25	24,700,000.00	32,360,013.47
应付账款	六、26	1,143,101,384.40	1,049,330,326.76
预收款项			
合同负债	六、27	22,855,463.29	18,014,384.56
应付职工薪酬	六、28	61,106,346.50	49,521,550.17
应交税费	六、29	47,539,789.46	50,192,877.16
其他应付款	六、30	174,098,607.95	297,803,856.91
其中: 应付利息			12,544,838.17
应付股利		1,295,100.00	1,295,100.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31	101,336,909.72	205,772,219.64
其他流动负债	六、32	54,563,553.96	58,092,900.13
流动负债合计		1,738,642,809.97	1,845,988,128.80
非流动负债:			
长期借款	六、33	1,185,255,164.49	1,147,525,834.42
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	32,457,838.99	41,664,305.27
长期应付款	六、35	1,298,700.00	10,401,807.61
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、36	9,932,794.98	9,566,509.58
递延收益	六、37	90,000.00	90,000.00
递延所得税负债	六、21	8,296,607.98	13,863,772.51
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,237,331,106.44	1,223,112,229.39
负债合计		2,975,973,916.41	3,069,100,358.19
股东权益:			
股本	六、38	1,147,580,518.00	1,147,580,518.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、39	1,606,718,115.90	1,608,451,375.08
减: 库存股			
其他综合收益	六、40	-8,592,240.17	-8,592,240.17
专项储备			
盈余公积	六、41	107,169,694.56	107,169,694.56
未分配利润	六、42	-1,861,889,233.23	-1,355,050,198.45
归属于母公司股东权益合计		990,986,855.06	1,499,559,149.02
少数股东权益		-22,309,052.46	-13,559,922.29
股东权益合计		968,677,802.60	1,485,999,226.73
负债和股东权益总计		3,944,651,719.01	4,555,099,584.92

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表

2023年1-12月

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,713,240,813.82	1,932,920,823.23
其中：营业收入	六、43	1,713,240,813.82	1,932,920,823.23
二、营业总成本		1,798,675,312.79	2,060,054,685.59
其中：营业成本	六、43	1,447,647,297.15	1,698,305,459.62
税金及附加	六、44	14,334,688.69	16,101,174.57
销售费用	六、45	38,913,863.30	29,096,398.27
管理费用	六、46	175,101,858.08	180,602,420.79
研发费用	六、47	26,405,863.14	32,232,805.24
财务费用	六、48	96,271,742.43	103,716,427.10
其中：利息费用		92,892,265.38	108,954,492.82
利息收入		709,350.27	2,261,027.96
加：其他收益	六、49	2,858,934.92	10,876,920.82
投资收益（损失以“-”号填列）	六、50	2,304,613.71	237,870,578.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,696,020.69	31,873,792.50
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、51	-124,628,595.22	-147,729,969.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-274,480,362.71	-502,310,822.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、53	-4,174,368.19	-10,986,198.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-483,554,276.46	-539,413,353.52
加：营业外收入	六、54	5,451,697.52	2,261,623.78
减：营业外支出	六、55	19,509,148.83	8,812,146.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-497,611,727.77	-545,963,876.58
减：所得税费用	六、56	18,061,140.13	-5,245,071.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-515,672,867.90	-540,718,804.71
（一）按经营持续性分类		-515,672,867.90	-540,718,804.71
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-515,672,867.90	-540,718,804.71
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-515,672,867.90	-540,718,804.71
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-506,839,034.78	-493,230,669.60
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-8,833,833.12	-47,488,135.11
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-515,672,867.90	-540,718,804.71
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-506,839,034.78	-493,230,669.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-8,833,833.12	-47,488,135.11
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.44	-0.43
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.44	-0.43

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

 2023年1-12月

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,384,062,484.12	1,567,620,607.22
收到的税费返还		130,155.28	16,264,309.43
收到其他与经营活动有关的现金	六、57(1)	75,583,740.57	115,788,521.69
经营活动现金流入小计		1,459,776,379.97	1,699,673,438.34
购买商品、接受劳务支付的现金		803,932,834.50	1,106,774,231.33
支付给职工以及为职工支付的现金		308,386,397.69	352,300,758.49
支付的各项税费		99,234,880.05	102,298,258.78
支付其他与经营活动有关的现金	六、57(1)	152,995,311.67	165,257,587.82
经营活动现金流出小计		1,364,549,423.91	1,726,630,836.42
经营活动产生的现金流量净额		95,226,956.06	-26,957,398.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			85,500,000.00
取得投资收益收到的现金		2,254,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,612,227.78	238,958.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,860,000.00	257,682,988.06
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,726,227.78	343,421,946.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,107,940.14	35,679,714.26
投资支付的现金		490,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,597,940.14	35,679,714.26
投资活动产生的现金流量净额		-6,871,712.36	307,742,232.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		250,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		250,000.00	
取得借款收到的现金		194,890,000.00	166,320,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、57(2)		25,220,000.00
筹资活动现金流入小计		195,140,000.00	191,540,000.00
偿还债务支付的现金		252,143,771.48	370,278,831.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,861,603.17	80,840,858.50
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、57(2)	20,437,821.41	54,508,173.88
筹资活动现金流出小计		343,443,196.06	505,627,863.68
筹资活动产生的现金流量净额		-148,303,196.06	-314,087,863.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-59,947,952.36	-33,303,029.16
加：期初现金及现金等价物余额		92,320,357.79	125,623,386.95
六、期末现金及现金等价物余额		32,372,405.43	92,320,357.79

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

合并股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

2023年度

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	1,147,580,518.00			1,608,451,375.08		-8,592,240.17		107,169,694.56		-1,355,050,198.45	1,499,559,149.02	-13,559,922.29	1,485,999,226.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,147,580,518.00			1,608,451,375.08		-8,592,240.17		107,169,694.56		-1,355,050,198.45	1,499,559,149.02	-13,559,922.29	1,485,999,226.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-1,733,259.18						-506,839,034.78	-508,572,293.96	-8,749,130.17	-517,321,424.13
（一）综合收益总额				-1,733,259.18						-506,839,034.78	-508,572,293.96	-8,833,833.12	-515,672,867.90
（二）股东投入和减少资本												84,702.95	-1,648,556.23
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				-1,733,259.18							-1,733,259.18		-1,733,259.18
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,147,580,518.00			1,606,718,115.90		-8,592,240.17		107,169,694.56		-1,861,889,233.23	990,986,855.06	-22,309,052.46	968,677,802.60

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

合并股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位：人民币元

2022年度

项 目	股本				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他										
一、上年年末余额	1,147,580,518.00						1,608,514,607.62		-8,592,240.17		107,169,694.56		-861,600,584.92	1,993,071,995.09	54,340,007.74	2,047,412,002.83
加：会计政策变更													-218,943.93	-218,943.93		-218,943.93
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	1,147,580,518.00						1,608,514,607.62		-8,592,240.17		107,169,694.56		-861,819,528.85	1,992,853,051.16	54,340,007.74	2,047,193,058.90
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-63,232.54						-493,230,669.60	-493,293,902.14	-67,899,930.03	-561,193,832.17
(一) 综合收益总额													-493,230,669.60	-493,230,669.60	-47,488,135.11	-540,718,804.71
(二) 股东投入和减少资本							-63,232.54							-63,232.54	-8,455,460.42	-8,518,692.96
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							-63,232.54							-63,232.54		-63,232.54
(三) 利润分配																
1、提取盈余公积																
2、提取一般风险准备																
3、对股东的分配																
4、其他																
(四) 股东权益内部结转																
1、资本公积转增资本 (或股本)																
2、盈余公积转增资本 (或股本)																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他综合收益结转留存收益																
6、其他																
(五) 专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额	1,147,580,518.00						1,608,451,375.08		-8,592,240.17		107,169,694.56		-1,355,050,198.45	1,499,559,149.02	-13,559,922.29	1,485,999,226.73

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,008,514.23	2,403,322.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			935,986.22
应收账款	十八、1	28,851,401.06	8,272,693.13
应收款项融资			
预付款项		100,000.00	18,006.80
其他应收款	十八、2	1,111,219,626.16	1,156,500,592.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		172,649.70	1,525,427.28
流动资产合计		1,145,352,191.15	1,169,656,028.24
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	1,258,303,704.69	1,502,073,070.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		94,186,635.62	112,490,909.62
固定资产		9,713,524.75	10,902,000.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			9,485,527.04
无形资产		35,338,663.37	36,299,582.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			3,659,336.33
递延所得税资产			12,143,209.40
其他非流动资产		11,000,000.00	22,000,000.00
非流动资产合计		1,408,542,528.43	1,709,053,636.18
资产总计		2,553,894,719.58	2,878,709,664.42

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		50,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,011,526.85	7,989,525.39
预收款项			
合同负债			4,239.63
应付职工薪酬		469,840.09	469,840.09
应交税费		857,516.30	776,871.36
其他应付款		497,282,559.05	521,967,059.83
其中：应付利息			
应付股利		1,295,100.00	1,295,100.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			28,917,477.64
其他流动负债		197,916.66	470,153.66
流动负债合计		556,819,358.95	610,595,167.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			6,793,640.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			2,371,381.76
其他非流动负债			
非流动负债合计			9,165,022.46
负债合计		556,819,358.95	619,760,190.06
股东权益：			
股本		1,147,580,518.00	1,147,580,518.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,711,078,707.28	1,712,811,966.46
减：库存股			
其他综合收益		-8,592,240.17	-8,592,240.17
专项储备			
盈余公积		98,531,493.73	98,531,493.73
未分配利润		-951,523,118.21	-691,382,263.66
股东权益合计		1,997,075,360.63	2,258,949,474.36
负债和股东权益总计		2,553,894,719.58	2,878,709,664.42

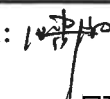
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




利润表

2023年1-12月

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十八、4	37,743,221.57	10,790,855.12
减：营业成本	十八、4	18,955,612.51	7,722,481.17
税金及附加		2,460,059.59	2,735,859.55
销售费用		221,471.00	159,818.62
管理费用		35,632,601.98	24,763,098.42
研发费用			
财务费用		6,097,364.89	24,227,319.51
其中：利息费用		5,510,055.15	23,388,007.78
利息收入		8,830.00	21,970.45
加：其他收益		48,304.40	3,733,999.57
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	-8,465,351.55	53,601,366.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,758,774.33	8,775,382.71
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）		9,640,578.67	-11,129,254.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-231,715,059.38	-95,099,700.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,094,375.50	114,418.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-255,021,040.76	-97,596,892.58
加：营业外收入		4,742,582.88	0.91
减：营业外支出		90,569.03	30,034.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-250,369,026.91	-97,626,925.84
减：所得税费用		9,771,827.64	-3,003,495.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-260,140,854.55	-94,623,430.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-260,140,854.55	-94,623,430.40
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-260,140,854.55	-94,623,430.40

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,192,596.82	15,072,981.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		184,512,709.88	66,675,608.38
经营活动现金流入小计		205,705,306.70	81,748,589.83
购买商品、接受劳务支付的现金		3,337,792.02	
支付给职工以及为职工支付的现金		8,665,610.98	8,544,512.40
支付的各项税费		3,179,017.70	3,552,232.93
支付其他与经营活动有关的现金		166,951,698.27	143,495,793.74
经营活动现金流出小计		182,134,118.97	155,592,539.07
经营活动产生的现金流量净额		23,571,187.73	-73,843,949.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			85,500,000.00
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		7,613,196.90	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,860,000.00	257,682,988.06
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,473,196.90	343,182,988.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		697,185.68	2,568,151.72
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		697,185.68	2,568,151.72
投资活动产生的现金流量净额		9,776,011.22	340,614,836.34
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		63,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		63,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		88,397,740.48	256,447,259.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,873,047.87	23,994,293.55
支付其他与筹资活动有关的现金		2,489,145.00	37,058,027.78
筹资活动现金流出小计		95,759,933.35	317,499,580.85
筹资活动产生的现金流量净额		-32,759,933.35	-267,499,580.85
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		587,265.60	-728,693.75
加：期初现金及现金等价物余额		1,047,297.41	1,775,991.16
六、期末现金及现金等价物余额		1,634,563.01	1,047,297.41

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	2023年度							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	1,147,580,518.00				1,712,811,966.46			-8,592,240.17		98,531,493.73	-691,382,263.66	2,258,949,474.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,147,580,518.00				1,712,811,966.46			-8,592,240.17		98,531,493.73	-691,382,263.66	2,258,949,474.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,733,259.18						-260,140,854.55	-261,874,113.73
（一）综合收益总额											-260,140,854.55	-260,140,854.55
（二）股东投入和减少资本					-1,733,259.18							-1,733,259.18
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、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,147,580,518.00				1,711,078,707.28			-8,592,240.17		98,531,493.73	-951,523,118.21	1,997,075,360.63

制表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第11页 共110页



编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	2022年度				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		
一、上年年末余额	1,147,580,518.00		1,712,875,199.00		-582,108,086.54	2,368,286,884.02
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	1,147,580,518.00		1,712,875,199.00		-582,108,086.54	2,368,286,884.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			-63,232.54		-109,274,177.12	-109,337,409.66
(一) 综合收益总额					-94,623,430.40	-94,623,430.40
(二) 股东投入和减少资本			-63,232.54			-63,232.54
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			-63,232.54			-63,232.54
4、其他						
(三) 利润分配					-14,650,746.72	-14,650,746.72
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					-14,650,746.72	-14,650,746.72
1、资本公积转增资本 (或股本)						
2、盈余公积转增资本 (或股本)						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
(五) 专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	1,147,580,518.00		1,712,811,966.46		-691,382,263.66	2,258,949,474.36

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



海南瑞泽新型建材股份有限公司

财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

海南瑞泽新型建材股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）于 2002 年 4 月 27 日注册成立，本公司注册地址为海南省三亚市崖城镇创意产业园区中央大道 9 号，现总部位于三亚市吉阳区落笔洞路 53 号君和君泰一期 1D 幢和悦楼 6 层。

本公司、各子公司及各受托管理单位（统称“本集团”）主要从事混凝土生产与销售、市政环卫服务、园林绿化工程等业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 18 日决议批准报出。

本公司无控股母公司；张海林、冯活灵、张艺林为本公司共同实际控制人，其中张海林、张艺林为兄弟关系，冯活灵为二人姐夫。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会

2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项余额 \geq 500.00万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占总收入 \geq 10%
重要的合营和联营企业	长期股权投资账面价值占总资产 \geq 5%或当期确认的投资收益占净利润 \geq 5%

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业

会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进

行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处

置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期

损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风

险变动的影 响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影 响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利

息”) 的, 作为利润分配处理。

11、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
1. 账龄组合	公司按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收款项组合。
2. 合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方，本公司能够对其进行控制，在一般情况下无信用风险。

③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
1.款项性质	本组合为日常经常活动中应收取的保证金、押金等应收款项。
2.合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方，本公司能够对其进行控制，在一般情况下无信用风险。

④长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合：款项性质组合	本组合为PPP项目或代建项目应收取的各类代垫款。

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品和周转材料、消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产

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

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

15、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与

这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

16、长期股权投资

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

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集

团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位

的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价

款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置

收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	5	5	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程

达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。在建工程转固标准：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
建筑类	满足建筑完工验收标准
机器设备类	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

20、借款费用

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

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

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

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

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

21、生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，本集团的消耗性生物资产为林木资产（苗木）。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。消耗性生物资产的成本为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

22、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

23、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的摊销年限、年摊销率列示如下：

类别	摊销年限
土地使用权	50 年
发明专利	5 年
特许经营权	特许经营权年限或资产使用年限孰短
办公软件	5 年

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

24、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括高可靠供电改造费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

25、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、合同负债

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

27、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

28、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

29、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

30、收入

（1）收入确认原则

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时

付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量方式

①本集团按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

（3）收入确认的具体方法

本集团销售商品混凝土业务，在商品混凝土已运至购买方指定施工地点，经施工方或工程监理公司现场质量抽查验收后，由购买方指定人员对商品混凝土的型号、数量在送货单上签字确认时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

本集团市政保洁绿化养护业务，公司按照合同约定提供市政保洁绿化养护服务，每月根据合同规定的服务费金额确认收入。

本集团垃圾清运处置业务，公司按照合同约定提供垃圾处理服务，每月根据合同规定的服务费或每月根据过磅的磅单，统计本月垃圾处理量，按照合同规定的处理单价确认收入。

本集团向客户提供建造服务，因在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已完成的进度产值/预计总产值的比例确定。

31、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

32、政府补助

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公

开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、

联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债

转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

34、租赁

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

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为短租的员工宿舍等。

①初始计量

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

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间

按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

35、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

36、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第16号》

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣

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

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

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	6,066,218.85	2,371,381.76
递延所得税负债	5,789,680.99	2,371,381.76
未分配利润	276,537.86	
所得税费用	-495,481.79	

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

37、重大会计判断和估计

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

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失

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

（2）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

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

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

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

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的

折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；选择简易计税方法的应税收入按 3%、5% 的征收率计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20%、15% 计缴

2、税收优惠

(1) 公司海南地区混凝土生产企业符合海南自由贸易港鼓励类产业目录，可享受自由贸易港税收优惠政策，企业所得税税率为 15%；

(2) 公司之子公司广东绿润环境科技有限公司（以下简称“广东绿润”）被认定为高新技术企业，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，执行 15% 的企业所得税税率；

(3) 广东绿润之子公司佛山市宏顺环境管理有限公司从事符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》内相关条件和技术标准及国家投资管理相关规定的业务，对垃圾压缩、转运服务所得 2019 年、2020 年、2021 年免企业所得税，2022 年、2023 年、2024 年减半征收企业所得税；

(4) 广东绿润之子公司鹤山市绿盛环保工程有限公司从事符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》内相关条件和技术标准及国家投资管理相关规定的业务，对垃圾清运处置所得 2018 年、2019 年、2020 年免征企业所得税，2021 年、2022 年、2023 年减半征收企业所得税；

(5) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，其中，从事林木的培育和种植企业免征企业所得税。三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责任公司系林木种植类企业，符合免税规定，免征企业所得税；

(6) 根据《增值税暂行条例》第十五条农业生产者销售的自产农产品，免征增

值税。公司之孙公司三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责任公司系林木种植类企业，属于《增值税暂行条例实施细则》第三十五条规定所称的从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业农业生产者，免征增值税。

(7) 根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税[2015]78 号）相关规定及经当地主管税务机关备案，自 2015 年 12 月 18 日起广东绿润之子公司恩平市绿盈环境管理有限公司享受增值税即征即退 70% 的优惠；自 2016 年 4 月 13 日起广东绿润之子公司佛山市顺德区北滘镇生活垃圾卫生处理厂（普通合伙）享受增值税即征即退 70% 的优惠。

(8) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）相关规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；公司之孙公司三亚挹翠绿化管理有限公司属于小型微利企业，享受小微企业所得税优惠。

(9) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对小型微利企业可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；小型微利企业已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受此项优惠政策；公司之孙公司三亚挹翠绿化管理有限公司属于小型微利企业，享受小微“六税两费”减免政策。

六、合并财务报表项目附注

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

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	65,219.35	29,688.53

项目	年末余额	年初余额
银行存款	50,426,003.45	111,333,574.68
其他货币资金	21,751,885.94	4,249,433.18
合计	72,243,108.74	115,612,696.39

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团货币资金受限情况详见附注六、23。

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	7,513,293.36	64,385,111.11
小计	7,513,293.36	64,385,111.11
减：坏账准备	534,850.71	4,655,315.27
合计	6,978,442.65	59,729,795.84

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		6,646,690.82
合计		6,646,690.82

(3) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	87,501,258.50
合计	87,501,258.50

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	7,513,293.36	100.00	534,850.71	7.12	6,978,442.65
其中：					
商业承兑汇票	7,513,293.36	100.00	534,850.71	7.12	6,978,442.65
合计	7,513,293.36	100.00	534,850.71	7.12	6,978,442.65

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	64,385,111.11	100.00	4,655,315.27	7.23	59,729,795.84
其中:					
商业承兑汇票	64,385,111.11	100.00	4,655,315.27	7.23	59,729,795.84
合计	64,385,111.11	100.00	4,655,315.27	7.23	59,729,795.84

组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5,929,572.68	296,478.64	5.00
1至2年 (含2年)	1,383,720.68	138,372.07	10.00
3至4年 (含4年)	200,000.00	100,000.00	50.00
合计	7,513,293.36	534,850.71	

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	4,655,315.27	-4,120,464.56			534,850.71
合计	4,655,315.27	-4,120,464.56			534,850.71

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收票据情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收票据汇总金额为 3,167,892.00 元，占应收票据年末余额合计数的比例为 42.16%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 197,580.63 元。

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,146,752,255.53	1,082,064,737.35
1至2年	463,743,517.42	512,340,323.29
2至3年	351,728,722.41	228,916,479.76
3至4年	156,343,468.23	108,714,867.84

账龄	年末余额	年初余额
4至5年	88,086,563.98	155,767,876.92
5年以上	566,578,171.75	457,696,589.98
小计	2,773,232,699.32	2,545,500,875.14
减：坏账准备	936,440,302.58	825,106,546.47
合计	1,836,792,396.74	1,720,394,328.67

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	199,460,632.75	7.19	151,625,613.24	76.02	47,835,019.51
按组合计提坏账准备的应收账款	2,573,772,066.57	92.81	784,814,689.34	30.49	1,788,957,377.23
其中：					
账龄组合	2,573,772,066.57	92.81	784,814,689.34	30.49	1,788,957,377.23
合并范围内的关联方组合					
合计	2,773,232,699.32	100.00	936,440,302.58	33.77	1,836,792,396.74

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	214,982,512.89	8.45	141,033,014.96	65.60	73,949,497.93
按组合计提坏账准备的应收账款	2,330,518,362.25	91.55	684,073,531.51	29.35	1,646,444,830.74
其中：					
账龄组合	2,330,518,362.25	91.55	684,073,531.51	29.35	1,646,444,830.74
合并范围内的关联方组合					
合计	2,545,500,875.14	100.00	825,106,546.47	32.41	1,720,394,328.67

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	37,331,757.86	29,865,406.29	80.00	预计可收回金额
客户二	27,478,913.94	13,739,456.97	50.00	预计可收回金额
客户三	21,135,455.91	16,908,364.73	80.00	预计可收回金额

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户四	18,895,853.83	18,895,853.83	100.00	预计可收回金额
客户五	17,793,392.75	17,793,392.75	100.00	预计可收回金额
客户六	10,855,639.43	8,684,511.54	80.00	预计可收回金额
客户七	6,953,350.65	3,476,675.33	50.00	预计可收回金额
客户八	6,070,270.27	4,856,216.22	80.00	预计可收回金额
客户九	5,345,452.49	5,345,452.49	100.00	预计可收回金额
客户十	5,200,541.22	5,200,541.22	100.00	预计可收回金额
其他客户	42,400,004.40	26,859,741.87	63.35	预计可收回金额
合计	199,460,632.75	151,625,613.24		

②组合中，按照账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,144,368,561.69	57,218,678.25	5.00
1至2年（含2年）	428,983,298.99	42,898,329.90	10.00
2至3年（含3年）	287,525,862.98	57,505,172.58	20.00
3至4年（含4年）	137,431,724.85	68,715,862.47	50.00
4至5年（含5年）	84,929,859.60	67,943,887.68	80.00
5年以上	490,532,758.46	490,532,758.46	100.00
合计	2,573,772,066.57	784,814,689.34	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	141,033,014.96	10,592,598.28				151,625,613.24
按组合计提坏账准备的应收账款	684,073,531.51	100,550,750.25		3,566,512.42	3,756,920.00	784,814,689.34
合计	825,106,546.47	111,143,348.53		3,566,512.42	3,756,920.00	936,440,302.58

注：本年其他变动系收回以前年度已核销的应收款项。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,566,512.42

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户十一	销售款	1,065,067.88	预计无法收回	依制度审批	否
客户十二	销售款	243,916.50	预计无法收回	依制度审批	否
客户十三	销售款	225,542.22	预计无法收回	依制度审批	否
客户十四	销售款	183,872.48	预计无法收回	依制度审批	否
客户十五	销售款	182,480.50	预计无法收回	依制度审批	否
合计		1,900,879.58			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 550,480,868.36 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 13.38%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 326,199,866.48 元。

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	350,000.00	3,103,976.00
合计	350,000.00	3,103,976.00

(2) 年末无已质押的应收款项融资

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

票据种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	27,130,000.00		
合计	27,130,000.00		

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	6,706,015.34	87.51	6,723,591.07	95.60
1年至2年	872,373.97	11.38	291,635.87	4.15
2年至3年	85,187.69	1.11		
3年以上			18,006.80	0.25
合计	7,663,577.00	100.00	7,033,233.74	100.00

注：年末余额中 1 年以上预付款项，主要为预付的材料款。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额的比例 (%)
供应商一	958,230.96	12.5
供应商二	841,745.96	10.98
供应商三	236,943.81	3.09
供应商四	208,323.01	2.72
供应商五	200,000.00	2.61
合计	2,445,243.74	31.90

6、其他应收款

科目	年末余额	年初余额
其他应收款	177,655,708.29	297,920,577.85
合计	177,655,708.29	297,920,577.85

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	28,619,930.92	129,373,305.52
1至2年	24,215,126.17	55,819,746.34
2至3年	39,306,204.37	80,604,916.70
3至4年	73,602,661.18	10,680,038.92
4至5年	10,215,451.68	8,038,130.22
5年以上	41,470,898.18	38,912,456.73
小计	217,430,272.50	323,428,594.43
减：坏账准备	39,774,564.21	25,508,016.58
合计	177,655,708.29	297,920,577.85

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	97,656,555.63	101,977,264.07
单位往来款	97,830,281.43	118,031,231.53
应收权益款	17,780,284.63	
股权转让款		100,991,973.54
其他	4,163,150.81	2,428,125.29
小计	217,430,272.50	323,428,594.43
减：坏账准备	39,774,564.21	25,508,016.58
合计	177,655,708.29	297,920,577.85

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	23,814,714.71		1,693,301.87	25,508,016.58
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	10,530,760.18		7,154,714.50	17,685,474.68
本年转回				
本年转销				
本年核销	1,845,625.18		1,573,301.87	3,418,927.05
其他变动				
年末余额	32,499,849.71		7,274,714.50	39,774,564.21

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	25,508,016.58	17,685,474.68		3,418,927.05		39,774,564.21
合计	25,508,016.58	17,685,474.68		3,418,927.05		39,774,564.21

⑤本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,418,927.05

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
单位甲	往来款	2,000,000.00	预计无法收回	依制度审批	否
单位乙	往来款	1,376,635.20	预计无法收回	依制度审批	否
合计		3,376,635.20			

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位一	保证金	55,000,000.00	3-5 年	25.30	550,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位二	单位往来款	30,000,000.00	3-4 年	13.80	15,000,000.00
单位三	应收权益款	17,780,284.63	1 年以内	8.18	889,014.23
单位四	保证金\其他	10,490,391.00	5 年以内	4.82	249,802.77
单位五	单位往来款	6,754,714.50	2 年以内	3.11	6,754,714.50
合计		120,025,390.13		55.21	23,443,531.50

7、 存货

(1) 存货分类：

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	15,464,569.89		15,464,569.89	16,044,795.62		16,044,795.62
在产品						
库存商品	796,185.13	73,677.12	722,508.01	663,690.82	73,677.12	590,013.70
周转材料						
消耗性生物资产	91,407,196.97	44,588,845.03	46,818,351.94	101,646,383.31	25,053,150.03	76,593,233.28
合计	107,667,951.99	44,662,522.15	63,005,429.84	118,354,869.75	25,126,827.15	93,228,042.60

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转销	转回	其他	
库存商品	73,677.12						73,677.12
消耗性生物资产	25,053,150.03	19,782,073.97		246,378.97			44,588,845.03
合计	25,126,827.15	19,782,073.97		246,378.97			44,662,522.15

8、 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
罗甸县旅游基础设施建设 PPP 项目	610,208,147.03	305,104,073.52	305,104,073.51	622,122,425.79	311,061,212.90	311,061,212.89
六枝特区关寨镇农村人居环境整治扶贫 PPP 项目	437,590,695.85	218,795,347.93	218,795,347.92	437,590,695.85	218,795,347.93	218,795,347.92
思南县郝家湾古寨旅游扶贫基础设施建设 PPP 项目	215,146,236.19	167,510,550.71	47,635,685.48	222,677,216.19	167,510,550.71	55,166,665.48
南宁邕江景观工程	26,985,766.83	13,492,883.42	13,492,883.41	26,985,766.83	5,397,153.37	21,588,613.46

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他项目	51,114,617.01	8,878,379.06	42,236,237.95	83,946,431.94	5,836,078.70	78,110,353.24
合计	1,341,045,462.91	713,781,234.64	627,264,228.27	1,393,322,536.60	708,600,343.61	684,722,192.99

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,281,629,063.40	95.57	693,890,625.34	54.14	587,738,438.06
按组合计提坏账准备	59,416,399.51	4.43	19,890,609.30	33.48	39,525,790.21
其中：					
账龄组合	59,416,399.51	4.43	19,890,609.30	33.48	39,525,790.21
合计	1,341,045,462.91	100.00	713,781,234.64	53.23	627,264,228.27

①年末单项计提坏账准备的合同资产

合同资产项目	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
罗甸 PPP 项目	610,208,147.03	305,104,073.52	50.00	预计可收回金额
六枝 PPP 项目	437,590,695.85	218,795,347.93	50.00	预计可收回金额
郝家湾项目	215,146,236.19	167,510,550.71	77.86	预计可收回金额
其他项目	18,683,984.33	2,480,653.18	13.28	预计可收回金额
合计	1,281,629,063.40	693,890,625.34	54.14	

②组合中，按照账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,196,758.15	359,837.91	5.00
1至2年 (含2年)	8,128,846.35	812,884.65	10.00
2至3年 (含3年)	11,091,702.56	2,218,340.51	20.00
3至4年 (含4年)	32,999,092.45	16,499,546.23	50.00
合计	59,416,399.51	19,890,609.30	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	699,847,764.72	-5,957,139.38			693,890,625.34

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	8,752,578.89	11,138,030.41			19,890,609.30
合计	708,600,343.61	5,180,891.03			713,781,234.64

9、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	1,575,602.02	7,272,808.80	
合计	1,575,602.02	7,272,808.80	

一年内到期的长期应收款情况：

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	1,591,517.19	15,915.17	1,575,602.02	7,272,808.80		7,272,808.80
合计	1,591,517.19	15,915.17	1,575,602.02	7,272,808.80		7,272,808.80

注：年初减值准备在“长期应收款”处列示。

10、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税金及待抵扣进项税额	81,249,006.34	80,276,863.27
合计	81,249,006.34	80,276,863.27

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
租赁保证金							
分期收款提供劳务				1,641,849.71	95,678.60	1,546,171.11	
合计				1,641,849.71	95,678.60	1,546,171.11	

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	95,678.60			95,678.60
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-79,763.43			-79,763.43
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-15,915.17			-15,915.17
年末余额				

(3) 长期应收款减值准备表

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
长期应收款	95,678.60	-79,763.43			-15,915.17	
合计	95,678.60	-79,763.43			-15,915.17	

12、长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年 初余额	本年增减变动				
			追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
一、联营企业							
南宁中交一公局 城市发展有限公司	20,361,979.61				535,828.49		
海南瑞神骥体育 发展有限公司	1,644,672.94	1,644,672.94					
江门新会北控绿 润城市服务有限 公司	48,950,454.49				16,853,078.28		
肇庆市金岗水泥 有限公司	86,582,389.75				-11,799,703.01		
佛山建绿环境卫 生管理有限公司			490,000.00		106,816.93		
合计	157,539,496.79	1,644,672.94	490,000.00		5,696,020.69		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业					

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
南宁中交一公局城市发展有限公司				20,897,808.10	
海南瑞神骥体育发展有限公司				1,644,672.94	1,644,672.94
江门新会北控绿润城市服务有限公司	2,254,000.00			63,549,532.77	
肇庆市金岗水泥有限公司			248,454.51	75,031,141.25	
佛山建绿环境卫生管理有限公司				596,816.93	
合计	2,254,000.00		248,454.51	161,719,971.99	1,644,672.94

注：1、权益法核算的三沙宏洋邮轮发展有限公司尚未出资，该公司也未实际经营；

2、2022年8月公司转让子公司肇庆市金岗水泥有限公司85%股权，转让后持股比例15%，因占有1席董事席位，后续按权益法核算；

3、海南瑞神骥体育发展有限公司因超额亏损，本集团对持有该公司的长期股权投资已全额计提减值。

13、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
北京盛世华纳投资管理有限公司		
合计		

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京盛世华纳投资管理有限公司			8,592,240.17		管理层意图	
合计			8,592,240.17			

14、投资性房地产

(1) 本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	196,601,477.90	6,224,845.00	202,826,322.90
2、本年增加金额	10,861,038.44		10,861,038.44

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
3、本年减少金额	17,841,891.28		17,841,891.28
4、年末余额	189,620,625.06	6,224,845.00	195,845,470.06
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	39,158,176.63	1,286,467.77	40,444,644.40
2、本年增加金额	9,678,364.83	124,496.88	9,802,861.71
(1) 计提或摊销	9,203,394.63	124,496.88	9,327,891.51
(2) 固定资产转入	474,970.20		474,970.20
3、本年减少金额	1,373,327.13		1,373,327.13
4、年末余额	47,463,214.33	1,410,964.65	48,874,178.98
三、减值准备			
1、年初余额	11,341,014.98		11,341,014.98
2、本年增加金额	1,098,194.97		1,098,194.97
(1) 计提	430,512.97		430,512.97
(2) 其他非流动资产转入	667,682.00		667,682.00
3、本年减少金额	4,769,099.23		4,769,099.23
4、年末余额	7,670,110.72		7,670,110.72
四、账面价值			
1、年末账面价值	134,487,300.01	4,813,880.35	139,301,180.36
2、年初账面价值	146,102,286.29	4,938,377.23	151,040,663.52

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本集团尚未办妥产权证书的投资性房地产如下：

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
三亚瑞泽科技有限公司及琼海瑞泽混凝土配送有限公司的抵账房屋	7,957,900.00	正在办理
合计	7,957,900.00	

15、 固定资产

科目	年末余额	年初余额
固定资产	220,761,775.64	268,709,432.88
合计	220,761,775.64	268,709,432.88

以下是与固定资产有关的附注：

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	249,450,278.11	165,018,632.27	202,263,404.34	24,280,617.08	641,012,931.80
2. 本年增加金额	566,294.07	3,635,465.79	2,833,927.47	1,193,867.94	8,229,555.27

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 购置	566,294.07	3,515,465.79	2,833,927.47	1,193,867.94	8,109,555.27
(2) 在建工程转入		120,000.00			120,000.00
3. 本年减少金额	2,166,169.20	27,725,930.67	25,874,604.17		55,766,704.04
(1) 处置或报废	376,209.60	27,725,930.67	25,874,604.17		53,976,744.44
(2) 转入投资性房地产	1,789,959.60				1,789,959.60
4. 年末余额	247,850,402.98	140,928,167.39	179,222,727.64	25,474,485.02	593,475,783.03
二、累计折旧					
1. 年初余额	121,168,406.72	111,372,156.74	121,314,464.91	18,448,470.55	372,303,498.92
2. 本年增加金额	11,986,250.57	11,357,383.01	19,650,609.62	1,508,970.11	44,503,213.31
(1) 计提	11,986,250.57	11,357,383.01	19,650,609.62	1,508,970.11	44,503,213.31
3. 本年减少金额	832,369.32	21,269,444.60	21,990,890.92		44,092,704.84
(1) 处置或报废	357,399.12	21,269,444.60	21,990,890.92		43,617,734.64
(2) 转入投资性房地产	474,970.20				474,970.20
4. 年末余额	132,322,287.97	101,460,095.15	118,974,183.61	19,957,440.66	372,714,007.39
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
(1) 处置子公司减少					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末余额	115,528,115.01	39,468,072.24	60,248,544.03	5,517,044.36	220,761,775.64
2. 年初余额	128,281,871.39	53,646,475.53	80,948,939.43	5,832,146.53	268,709,432.88

(2) 截止2023年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	638,312.09
运输工具	8,648,944.23
合计	9,287,256.32

(4) 截止2023年12月31日，本集团尚未办妥产权证书的固定资产如下：

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
屯昌瑞泽混凝土配送有限公司及三亚新大兴园林生态有限公司抵账房屋、儋州瑞泽双林建材有限公司构件厂房、海南瑞泽新型建材股份有限公司南山港中转站	37,093,318.10	正在办理
合计	37,093,318.10	

(5) 截止 2023 年 12 月 31 日, 本集团所有权或使用权受到限制的固定资产详见附注六、23。

16、 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
均安镇一般固体工业废物及生活垃圾收纳场				488,810.59		488,810.59
合计				488,810.59		488,810.59

(2) 重要在建工程项目变动情况

本集团无重要在建工程项目。

17、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地承包经营权	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	31,946,286.20	27,315,671.45	4,323,360.08	4,569,911.50	68,155,229.23
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额	18,974,679.91				18,974,679.91
(1) 退租	18,974,679.91				18,974,679.91
4. 年末余额	12,971,606.29	27,315,671.45	4,323,360.08	4,569,911.50	49,180,549.32
二、累计摊销					
1. 年初余额	9,364,108.84	3,913,922.51	2,161,680.02	920,778.23	16,360,489.60
2. 本年增加金额	4,586,171.13	1,112,953.78	1,080,840.03	812,299.04	7,592,263.98
(1) 计提	4,586,171.13	1,112,953.78	1,080,840.03	812,299.04	7,592,263.98
3. 本年减少金额	11,141,325.54				11,141,325.54
(1) 退租	11,141,325.54				11,141,325.54
4. 年末余额	2,808,954.43	5,026,876.29	3,242,520.05	1,733,077.27	12,811,428.04
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末余额	10,162,651.86	22,288,795.16	1,080,840.03	2,836,834.23	36,369,121.28
2. 年初余额	22,582,177.36	23,401,748.94	2,161,680.06	3,649,133.27	51,794,739.63

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	特许经营权	发明专利	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	85,298,066.49	3,816,721.55	453,327,181.78	751,343.05	543,193,312.87
2. 本年增加金额			6,118,477.92		6,118,477.92
(1) 外购			6,118,477.92		6,118,477.92
3. 本年减少金额			3,410,582.11	185,043.05	3,595,625.16
(1) 处置			3,410,582.11	185,043.05	3,595,625.16
4. 年末余额	85,298,066.49	3,816,721.55	456,035,077.59	566,300.00	545,716,165.63
二、累计摊销					
1. 年初余额	20,376,655.35	3,603,092.58	235,082,941.53	747,333.73	259,810,023.19
2. 本年增加金额	1,792,834.36	86,466.68	45,519,269.51	4,009.32	47,402,579.87
(1) 摊销	1,792,834.36	86,466.68	45,519,269.51	4,009.32	47,402,579.87
3. 本年减少金额			3,410,582.11	185,043.05	3,595,625.16
(1) 处置			3,410,582.11	185,043.05	3,595,625.16
4. 年末余额	22,169,489.71	3,689,559.26	277,191,628.93	566,300.00	303,616,977.90
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末余额	63,128,576.78	127,162.29	178,843,448.66		242,099,187.73
2. 年初余额	64,921,411.14	213,628.97	218,244,240.25	4,009.32	283,383,289.68

注：截止年末，本集团无通过内部研究开发形成的无形资产。

(2) 截止年末，本集团受限的无形资产详见附注六、23。

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		合并形成	其他	处置	其他	
佛山市宏顺环境管理有限公司	221,673.78					221,673.78
江西绿润、江门绿顺、广东绿润	1,264,744,034.59					1,264,744,034.59
合计	1,264,965,708.37					1,264,965,708.37

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
佛山市宏顺环境管理有限公司						
江西绿润、江门绿顺、广东绿润	1,033,028,975.21	231,715,059.38				1,264,744,034.59
合计	1,033,028,975.21	231,715,059.38				1,264,744,034.59

(3) 资产组的基本情况

单位：万元

被投资单位	资产组	年末账面价值
江西绿润、江门绿顺、广东绿润	长期应收款	
	一年内到期的非流动资产	157.56
	固定资产	4,909.82
	无形资产	9,081.54
	长期待摊费用	1,778.25
	长期股权投资	6,414.63
	使用权资产	1,404.44

上述资产组确定的方法为其产生的主要现金流基本上独立于其他资产或者资产组，与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

(4) 商誉减值情况

根据北京亚超资产评估有限公司出具的中“北京亚超评报字（2024）第 A075 号”号评估报告结果，截止 2023 年 12 月 31 日，江西绿润、江门绿顺、广东绿润资产组（含商誉）的可收回金额为 21,554.11 万元，资产组的账面价值（含商誉）为 47,127.75 万元，其中商誉账面价值为 23,381.51 万元（归属于母公司商誉账面价值为 23,171.51 万元），资产组（含商誉）的可回收金额小于资产组的账面价值（含商誉），因此需计提减值准备 23,381.51 万元，其中归属于母公司商誉计提的减值准备 23,171.51 万元。

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。其未来现金流量均基于管理层批准的 2024 年至 2028 年的财务预算确定，超过 2028 年的预期现金流量与 2028 年保持一致，根据对历史业绩及未来市场分析，收益状况逐渐趋于稳定；在此阶段中，保持稳定的收益水平考虑。因此本集团管理层认为上述增长率是合理的。

预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	1.16%	管理层提供的预测数据及支撑依据
预算期内平均毛利率	18.29%	管理层提供的预测依据及历史年度毛利率分析
折现率（税前）	9.81%	依据可比上市公司，结合自身风险确定

20、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
青苗补偿	48,282,116.27		2,481,894.15	4,351,707.30	41,448,514.82
工程项目维修建设摊销	25,008,730.50	8,115,562.54	15,207,206.50		17,917,086.54
苗圃基础设施建设	7,010,158.74		2,153,447.53		4,856,711.21
新办公室装修工程摊销	5,937,018.59		772,574.88		5,164,443.71
办公楼装修	5,203,411.59	290,991.41	5,049,668.40		444,734.60
再生骨料研发设计	1,485,848.76		297,169.80		1,188,678.96
其他	916,053.06	1,509,175.40	2,236,062.22	9,333.33	179,832.91
合计	93,843,337.51	9,915,729.35	28,198,023.48	4,361,040.63	71,200,002.75

21、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	577,612,260.58	98,886,008.82	486,252,362.55	93,074,535.64
预计负债	1,008,389.50	151,258.43	1,000,000.00	250,000.00
未实现内部损益	1,918,911.48	479,727.87	1,678,445.88	419,611.47
股权激励			1,733,259.18	157,970.16
租赁负债	18,039,648.80	2,705,947.33	34,117,774.39	6,066,218.85
合计	598,579,210.36	102,222,942.45	524,781,842.00	99,968,336.12

（2）已确认的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	20,808,965.45	5,026,717.15	28,452,355.72	7,113,088.93
PPP 建设阶段利润对应的资产价值	2,257,511.27	564,377.82	4,721,631.46	961,002.59
使用权资产	18,236,753.36	2,705,513.01	32,274,188.57	5,789,680.99
合计	41,303,230.08	8,296,607.98	65,448,175.75	13,863,772.51

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	1,189,773,766.25	1,122,660,166.40
可抵扣亏损	851,407,744.67	704,241,690.41
合计	2,041,181,510.92	1,826,901,856.81

(4) 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	年末余额	年初余额	备注
2023		53,187,257.10	
2024	194,941,468.70	195,925,564.75	
2025	93,846,147.33	93,846,892.51	
2026	198,619,845.22	206,965,428.34	
2027	152,742,111.13	154,316,547.71	
2028	211,258,172.29		
合计	851,407,744.67	704,241,690.41	

22、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付与长期资产有关的款项及客户抵款房	21,516,550.23	7,134,701.29	14,381,848.94	44,060,145.94	8,478,786.29	35,581,359.65
预付鑫海托管费	11,000,000.00		11,000,000.00	22,004,358.57		22,004,358.57
鹤山 PPP 项目	89,613,012.50	17,371,825.36	72,241,187.14	89,613,012.50		89,613,012.50
合计	122,129,562.73	24,506,526.65	97,623,036.08	155,677,517.01	8,478,786.29	147,198,730.72

注：其他非流动资产主要系本集团预付的工程款、设备款、客户抵款房及鹤山 PPP 项目终止等形成。截止 2023 年 12 月 31 日，客户抵房原值金额为 19,926,301.29 元；截止 2023 年 12 月 31 日，本集团未办妥产权证的客户抵房账面价值为 12,791,600.00 元；《鹤山市马山生活垃圾填埋场减量化 PPP 项目合同》因不可抗力因素终止履行，已将该 PPP 项目的投入支出转入其他非流动资产，合同终止涉及的相关赔偿低于项目的投入部分计提减值损失。

23、所有权或使用权受限资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	39,870,703.31	39,870,703.31	票据保证金、冻结等	票据保证金、冻结等	23,292,338.60	23,292,338.60	票据保证金、冻结等	票据保证金、冻结等
固定资产-房屋建筑物	130,646,064.42	84,304,995.48	抵押	借款抵押	103,625,960.86	70,431,324.38	抵押	借款抵押

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产-车辆	18,117,316.61	12,756,641.20	抵押	融资租赁抵押	26,669,557.33	21,471,202.16	抵押	融资租赁抵押
固定资产-机器设备及其他	6,419,306.26	433,238.02	诉讼保全	诉讼保全				
无形资产-土地使用权	55,962,879.80	42,958,348.47	抵押	借款抵押	19,019,398.99	14,090,758.24	抵押	借款抵押
应收款项	1,182,010,938.66	580,113,871.30	质押	借款质押	1,100,712,800.38	574,473,213.58	质押	借款质押
投资性房地产	176,204,585.51	125,498,648.96	抵押	借款抵押、诉讼保全	141,984,925.27	104,048,485.33	抵押	借款抵押、诉讼保全
长期股权投资	75,031,141.25	75,031,141.25	质押	股权转让质押	86,582,389.75	86,582,389.75	质押	股权转让质押
其他非流动资产	90,012,038.43	83,088,787.14	抵押	借款抵押	89,613,012.50	89,613,012.50	抵押	借款抵押
使用权资产					8,936,460.16	6,978,626.63	抵押	融资租赁
合计	1,774,274,974.25	1,044,056,375.13	—	—	1,600,436,843.84	990,981,351.17	—	—

24、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押担保借款	50,000,000.00	50,000,000.00
质押借款	34,900,000.00	34,900,000.00
工银e信、建信融通贴现	24,440,754.69	
合计	109,340,754.69	84,900,000.00

(2) 借款分类说明

①抵押担保借款

序号	保证人	保证类型	抵押担保对应抵质押物	年末余额
1	三亚大兴集团有限公司、张海林、张艺林	连带责任保证	注	50,000,000.00
合计				50,000,000.00

注：本公司提供位于三亚市崖城镇创意产业园区 A41-1/2 地块，面积为 66,666.52 平方米的土地使用权及地上建筑物（土地房屋权证号：三土房（2013）字第 00797 号）作为第一顺位抵押担保；本公司提供位于三亚市田独镇迎宾大道面积为 17,272.36 平方米土地及建筑（土地房屋权证号：三土房（2010）字第 04894 号）作为第一顺位抵押担保；海南瑞泽双林建材有限公司分公司名下房产【权证号：琼（2021）澄迈县不动产权第 0002139 号】、【权证号：琼（2021）澄迈县不动产权第 0002140 号】作第一顺位抵押担保。琼海瑞泽混凝土有限公司名下房产【房产证号：海房权证海字第 26375 号；土地证号：海国用（2009）第 0946 号】作

第一顺位抵押担保：本公司以持有的全资子公司海南瑞泽双林建材有限公司、三亚瑞泽双林混凝土有限公司 100%股权为本次贷款提供质押担保；本公司股东冯活灵以持有本公司股票（002596）1000 万股为本次贷款提供质押担保。

②质押借款

序号	保证人	保证类型	质押物	年末余额
1	海南瑞泽新型建材股份有限公司	连带责任保证	注 1	30,000,000.00
2	海南瑞泽新型建材股份有限公司	连带责任保证	注 2	4,900,000.00
合计				34,900,000.00

注 1：广东绿润环境科技有限公司所拥有的项目编号为 LCCG2015055 的佛山市顺德区乐从镇各村（居）垃圾运营管理服务项目运营所产生的或将要产生的全部应收款项（包括但不限于工程款、维护管理费等）；广东绿润环境科技有限公司所拥有的项目编号为：440606-201904-20050012-0001 的 2019 年-2022 年乐从镇道路清扫保洁及绿化管养服务项目运营所产生的或将要产生的全部应收款项（包括但不限于工程款、维护管理费等）；广东绿润环境科技有限公司所拥有的项目编号为:GDZC21GZ026 的 2021 年-2023 年佛山新城道路清扫保洁及绿化管养项目二标段运营所产生的或将要产生的全部应收款项（包括但不限于工程款、维护管理费等）；

注 2：在前述注 1 应收款项基础上增加广东绿润环境科技有限公司所拥有的因项目编号为 440606-2021-11021 的 2021 年-2024 年均安镇中心城区环卫及绿化一体化管养服务项目运营所产生的或将要产生的全部应收款项（包括但不限于工程款、维护管理费等）。

25、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	16,500,000.00	
商业承兑汇票	8,200,000.00	32,360,013.47
合计	24,700,000.00	32,360,013.47

26、 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	574,809,959.36	573,010,641.87
1 年以上	568,291,425.04	476,319,684.89
合计	1,143,101,384.40	1,049,330,326.76

账龄超过1年的重要应付账款主要为尚未结算的工程款及材料款。

27、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
五源河项目	10,974,968.85	10,974,968.85
苗木流转地转让款	1,966,633.20	1,000,000.00
其他项目	9,913,861.24	6,039,415.71
合计	22,855,463.29	18,014,384.56

28、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	46,082,634.70	301,454,365.00	290,593,888.86	56,943,110.84
二、离职后福利—设定提存计划	2,096,865.47	23,190,988.41	22,289,481.50	2,998,372.38
三、辞退福利	1,342,050.00	2,525,412.16	2,702,598.88	1,164,863.28
合计	49,521,550.17	327,170,765.57	315,585,969.24	61,106,346.50

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	43,539,410.40	277,490,699.94	267,270,724.06	53,759,386.28
2、职工福利费	6,808.49	4,164,554.44	4,170,962.44	400.49
3、社会保险费	486,924.33	11,147,322.51	10,807,874.09	826,372.75
其中：医疗保险费	454,742.20	9,823,803.83	9,517,431.97	761,114.06
工伤保险费	32,182.13	1,323,518.68	1,290,442.12	65,258.69
4、住房公积金	353,252.35	4,462,287.85	4,355,637.30	459,902.90
5、工会经费和职工教育经费	1,696,239.13	4,189,500.26	3,988,690.97	1,897,048.42
合计	46,082,634.70	301,454,365.00	290,593,888.86	56,943,110.84

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费	2,044,920.54	22,620,597.70	21,778,073.14	2,887,445.10
2、失业保险费	51,944.93	570,390.71	511,408.36	110,927.28
合计	2,096,865.47	23,190,988.41	22,289,481.50	2,998,372.38

(4) 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、辞退福利	1,342,050.00	2,525,412.16	2,702,598.88	1,164,863.28
合计	1,342,050.00	2,525,412.16	2,702,598.88	1,164,863.28

29、 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
企业所得税	20,062,706.03	23,569,854.80
增值税	21,394,599.10	20,960,947.37
土地使用税	928,926.50	1,377,999.11
城市维护建设税	1,148,667.91	1,221,320.40
房产税	1,433,524.40	778,454.74
个人所得税	1,207,559.52	731,951.51
教育费附加	602,034.52	659,473.06
地方教育附加	403,315.00	425,657.85
印花税	140,464.26	188,317.77
其他	217,992.22	278,900.55
合计	47,539,789.46	50,192,877.16

30、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		12,544,838.17
应付股利	1,295,100.00	1,295,100.00
其他应付款	172,803,507.95	283,963,918.74
合计	174,098,607.95	297,803,856.91

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		12,544,838.17
合计		12,544,838.17

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,295,100.00	1,295,100.00
合计	1,295,100.00	1,295,100.00

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
单位往来款	138,472,876.07	242,925,423.28
保证金	3,842,736.25	23,343,588.10
员工及个人往来款	26,021,923.81	16,474,300.09

项目	年末余额	年初余额
其他	4,465,971.82	1,220,607.27
合计	172,803,507.95	283,963,918.74

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权人名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位丙	23,500,000.00	未到结算期
单位丁	17,362,905.36	未到结算期
单位戊	13,900,668.78	未到结算期
单位己	9,650,000.00	未到结算期
单位庚	9,200,000.00	未到结算期
单位辛	6,494,531.27	未到结算期
合计	80,108,105.41	

31、 一年内到期的非流动负债

类别	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	86,515,100.52	179,798,014.20
一年内到期的长期应付款	9,103,113.92	14,293,098.50
一年内到期的租赁负债	5,718,695.28	11,681,106.94
合计	101,336,909.72	205,772,219.64

32、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
借款利息	2,504,156.29	2,933,275.92
应交增值税-待转销项税额	52,059,397.67	55,159,624.21
合计	54,563,553.96	58,092,900.13

33、 长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	821,698,836.51	825,551,108.23
抵押借款	17,000,000.00	
抵押、质押借款	413,000,000.00	453,000,000.00
质押担保借款		25,397,740.48
抵押、质押担保借款	13,500,000.00	21,500,000.00
保证借款	6,571,428.50	1,874,999.91
减：一年内到期的长期借款（附注六、31）	86,515,100.52	179,798,014.20
合计	1,185,255,164.49	1,147,525,834.42

长期借款的分类说明：

(1) 质押借款

序号	保证人及保证类型	质押物	年末余额	其中一年内到期的金额
1	海南瑞泽新型建材股份有限公司提供连带保证	PPP 项目应收款项	422,420,000.00	100,000.00
2	广东绿润环境科技有限公司提供连带保证	马山填埋场项目应收账款	58,187,250.00	3,874,200.00
3	海南瑞泽新型建材股份有限公司提供连带保证	PPP 项目缺口性补助应收款项	323,500,000.00	9,000,000.00
4	广东绿润环境科技有限公司、海南瑞泽新型建材股份有限公司提供连带保证	质押物：佛山市宏顺环境管理有限公司运营的“顺德区伦教街道生活垃圾中转站”项目已产生或将要产生的所有应收账款	17,591,586.51	5,769,471.72
合计			821,698,836.51	18,743,671.72

(2) 抵押借款

序号	保证人及保证类型	抵押物	年末余额	其中一年内到期的金额
1	海南瑞泽新型建材股份有限公司	抵押物 1：海南瑞泽新型建材股份有限公司名下位于海南省陵水县光坡镇香水湾 B 区荣盛香水湾 G95 栋 2 单元 202 房号（不动产权证：琼（2020）陵水县不动产权第 0003338 号） 抵押物 2：海南瑞泽新型建材股份有限公司名下位于海南省陵水县光坡镇香水湾 B 区荣盛香水湾 G95 栋 2 单元 205 房号（不动产权证：琼（2020）陵水县不动产权第 0003218 号） 抵押物 3：海南瑞泽新型建材股份有限公司名下位于琼海市万泉河口滨海旅游区（博鳌金湾）C1-2#（欢乐海岸 E 栋）2305 房（琼（2019）琼海市不动产权第 0026108 号） 抵押物 4：琼海瑞泽混凝土配送有限公司名下位于琼海市万泉河口滨海旅游区（博鳌·金湾）蔚蓝海岸 D 幢 1003 房（琼（2022）琼海市不动产权第 0046388 号） 抵押物 5：琼海瑞泽混凝土配送有限公司名下位于琼海市万泉河口滨海旅游区（博鳌·金湾）蔚蓝海岸 D 幢 1509 房（琼（2022）琼海市不动产权第 0046387 号） 抵押物 6：琼海瑞泽混凝土配送有限公司名下位于琼海市万泉河口滨海旅游区“博鳌·金海湾”2 幢 A 单元 1401 房（琼（2021）琼海市不动产权第 0003297 号） 抵押物 7：海南瑞泽双林建材有限公司名下位于琼海市万泉河口滨海旅游区（博鳌金湾）B1-2#（蔚蓝海岸 D 栋）15A01 房、2301 房、2201 房（琼（2020）琼海市不动产权 0010725 号、琼（2020）琼海市不动产权 0010721 号、琼（2020）琼海市不动产权 0010728 号） 抵押物 8：海南瑞泽双林建材有限公司名下位于琼海市万泉河口滨海旅游区（博鳌金湾）C1-2#（欢乐海岸 E 栋）2820、2920 房（琼（2020）琼海市不动产权 0010742 号、琼（2020）琼海市不动产权 0010744 号） 抵押物 9：三亚瑞泽科技有限公司名下位于琼海市博鳌镇珠联管区“海阔天空男爵公馆”2 幢 1402 房、陵水县英州镇清水湾旅游度假区瀚海银滩 A09 区二期洋房 SA2 幢 736 号（琼（2022）琼海市不动产权第 0011027 号、琼（2019）陵水县不动产权第 0017696 号）	17,000,000.00	1,700,000.00
合计			17,000,000.00	1,700,000.00

(3) 抵押、质押借款

序号	保证人及保证类型	抵、质押物	年末余额	其中一年内到期的金额
1	海南瑞泽新型建材股份有限公司提供连带保证	<p>抵押物：琼（2018）三亚市不动产权第 0026752 号、琼（2018）三亚市不动产权第 0026754 号、琼（2018）三亚市不动产权第 0026755 号、琼（2018）三亚市不动产权第 0026756 号、琼（2018）三亚市不动产权第 0026758 号、琼（2018）三亚市不动产权第 0026759 号、琼（2019）三亚市不动产权第 0002196 号；</p> <p>质押物：三亚新大兴园林生态有限公司与三亚太阳湾开发有限公司签订的编号为 2015-007《海南省三亚市太阳湾园林景观工程施工合同》项下的应收账款、三亚新大兴园林生态有限公司与北京东方园林环境股份有限公司签订的编号为 OEAB2017082812836《海口湾带状公园及美舍河生态修复二期工程园建工程分包合同》、《海口湾带状公园及美舍河生态修复二期工程园建工程分包合同补充协议》、《海口湾带状公园及美舍河生态修复二期工程园建工程分包补充合同》项下的应收账款、三亚新大兴园林生态有限公司与北京东方园林环境股份有限公司签订的编号为 OEAB2018011900632《海口美舍河二期及海口湾公园 PPP 绿化工程分包合同》项下的应收账款、三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责任公司与北京东方园林环境股份有限公司签订的编号为 OEDB2017111416776《海口美舍河二期及海口湾公园项目 PPP 苗木采购合同》项下的应收账款、海南瑞泽新型建材股份有限公司持有的广东绿润环境科技有限公司 20%股权、江西绿润投资发展有限公司持有的广东绿润环境科技有限公司 35%股权、江门市绿顺环境管理有限公司持有的广东绿润环境科技有限公司 30%股权、江西绿润投资发展有限公司持有的广东绿润环境科技有限公司 15%股权。</p>	413,000,000.00	48,000,000.00
合计			413,000,000.00	48,000,000.00

(4) 抵押、质押担保借款

序号	保证人及保证类型	抵质押物	年末余额	其中一年内到期的金额
1	海南瑞泽新型建材股份有限公司、张海林、冯葵兴、张艺林、陈月红	<p>抵押物 1：海南瑞泽新型建材股份有限公司名下位于儋州市木棠工业园区振兴大道北侧 A-01-06 地块面积 4,6667 m² 工业用地土地使用权及 4,566.13 m² 地上建筑物（不动产权证：琼（2021）儋州市不动产权第 0061401 号）</p> <p>抵押物 2：海南瑞泽新型建材股份有限公司名下位于屯昌县屯城镇海榆中线东侧（大同十四坡）面积 30,706.21 m² 的工业用地土地使用权（土地证编号：屯国用（2013）第 02-00001 号）</p>	13,500,000.00	13,500,000.00
合计			13,500,000.00	13,500,000.00

(5) 保证借款

序号	保证人及保证类型	抵质押物	年末余额	其中一年内到期的金额
1	盛辉提供连带保证责任	无	2,285,714.25	1,714,285.80
2	陈宏哲提供连带保证责任	无	1,714,285.70	1,142,857.20
3	何燕提供连带保证责任	无	2,571,428.55	1,714,285.80
合计			6,571,428.50	4,571,428.80

34、 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物	30,922,612.01		2,116,395.60		16,881,660.41	16,157,347.20
农村土地承包经营权	19,717,987.00		1,051,724.37		632,825.90	20,136,885.47
运输工具	2,704,813.20		96,773.48		919,285.08	1,882,301.60
减：一年内到期的租赁负债（附注六、31）	11,681,106.94					5,718,695.28
合计	41,664,305.27					32,457,838.99

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一、1、（3）“流动性风险”。

35、 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	1,298,700.00	10,401,807.61
合计	1,298,700.00	10,401,807.61

(1) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
售后回租应付款	10,401,813.92	24,694,906.11
减：一年内到期部分（附注六、31）	9,103,113.92	14,293,098.50
合计	1,298,700.00	10,401,807.61

36、 预计负债

项目	年末余额	年初余额
未决诉讼	1,008,389.50	1,000,000.00
其他	8,924,405.48	8,566,509.58
合计	9,932,794.98	9,566,509.58

37、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	90,000.00			90,000.00	政府拨款
合计	90,000.00			90,000.00	

38、 股本

项目	年初余额	本报告期变动增减 (+,-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,147,580,518.00						1,147,580,518.00

39、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,363,456,274.19			1,363,456,274.19
其他资本公积	244,995,100.89		1,733,259.18	243,261,841.71
合计	1,608,451,375.08		1,733,259.18	1,606,718,115.90

注：本年减少变动系冲回股权激励费用所致。

40、 其他综合收益

项目	本年年初余额	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	本年年末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-8,592,240.17							-8,592,240.17
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-8,592,240.17							-8,592,240.17
合计	-8,592,240.17							-8,592,240.17

41、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	107,169,694.56			107,169,694.56
合计	107,169,694.56			107,169,694.56

42、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前年初未分配利润	-1,355,050,198.45	-861,600,584.92
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-218,943.93
调整后年初未分配利润	-1,355,050,198.45	-861,819,528.85
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-506,839,034.78	-493,230,669.60

项目	本年	上年
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-1,861,889,233.23	-1,355,050,198.45

43、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,653,786,976.92	1,411,031,770.32	1,915,124,375.18	1,677,706,018.20
其他业务	59,453,836.90	36,615,526.83	17,796,448.05	20,599,441.42
合计	1,713,240,813.82	1,447,647,297.15	1,932,920,823.23	1,698,305,459.62

(1) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	收入合计	成本合计
按商品类型：	1,713,240,813.82	1,447,647,297.15
混凝土板块	1,265,177,123.58	1,026,979,981.28
市政环卫板块	409,118,499.49	355,161,797.88
其他	38,945,190.75	65,505,517.99
按经营地区分类：	1,713,240,813.82	1,447,647,297.15
海南省内	1,234,311,174.70	1,035,608,717.63
海南省外	478,929,639.12	412,038,579.52

44、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,258,621.95	3,781,359.89
土地使用税	3,139,481.68	3,913,277.34
房产税	3,823,552.79	3,336,036.42
教育费附加	1,523,963.17	1,763,419.65
印花税	941,202.95	1,409,381.37
地方教育附加	1,015,940.77	1,176,784.60
其他	631,925.38	720,915.30
合计	14,334,688.69	16,101,174.57

45、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工薪费用	12,565,523.26	10,411,183.54

项目	本年发生额	上年发生额
工程后期维护费	18,068,908.27	10,912,904.69
业务招待费	1,711,985.42	1,742,823.76
咨询及诉讼费	4,379,826.44	2,509,962.21
办公费	61,217.29	736,789.17
修理费	57,260.91	46,863.00
其他	2,069,141.71	2,735,871.90
合计	38,913,863.30	29,096,398.27

46、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工薪费用	76,199,076.19	85,226,165.78
折旧与摊销	32,952,208.71	34,481,616.85
业务招待费	13,026,825.92	12,138,844.44
琼海鑫海托管费	11,000,000.00	
办公费	5,186,344.53	7,007,481.19
咨询费	1,822,699.14	4,769,016.14
聘请中介机构费	6,470,924.80	5,344,294.32
差旅费	2,608,901.98	1,570,466.05
交通燃料费	1,623,687.64	1,768,361.19
修理费	1,394,385.18	1,200,341.93
股份支付成本	-437,727.36	-63,232.54
保险费	741,680.01	915,267.80
盘亏损失		2,107,566.02
其他	22,512,851.34	24,136,231.62
合计	175,101,858.08	180,602,420.79

47、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工薪费用	19,281,371.48	25,127,480.87
固定资产折旧	1,374,324.55	2,170,725.23
其他	5,750,167.11	4,934,599.14
合计	26,405,863.14	32,232,805.24

48、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	92,892,265.38	108,954,492.82

项目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	709,350.27	2,261,027.96
未确认融资费用摊销	3,264,893.45	2,902,728.34
未实现融资收益摊销		-6,372,357.72
金融机构手续费及其他	823,933.87	492,591.62
合计	96,271,742.43	103,716,427.10

49、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	1,299,169.85	8,890,904.17	1,299,169.85
代扣个人所得税手续费返还	163,302.24	106,737.51	
进项税加计扣除	1,381,167.13	1,737,936.84	1,381,167.13
其他	15,295.70	141,342.30	15,295.70
合计	2,858,934.92	10,876,920.82	2,695,632.68

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

50、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,696,020.69	31,873,792.50
处置长期股权投资产生的投资收益		206,526,413.79
债务重组收益	-4,208,841.60	
其他	817,434.62	-529,627.78
合计	2,304,613.71	237,870,578.51

51、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	4,120,464.56	21,477,461.48
应收账款减值损失	-111,143,348.53	-155,996,623.93
其他应收款坏账损失	-17,685,474.68	-13,180,461.06
长期应收款坏账损失	79,763.43	-30,346.08
合计	-124,628,595.22	-147,729,969.59

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

52、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-19,782,073.97	-12,214,388.61

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-5,180,891.03	-394,820,033.61
固定资产减值损失		-176,700.00
商誉减值损失	-231,715,059.38	-95,099,700.00
投资性房地产减值损失	-430,512.97	
其他非流动资产	-17,371,825.36	
合计	-274,480,362.71	-502,310,822.22

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

53、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失以“-”列式）	-4,174,368.19	-10,986,198.68	-4,174,368.19
合计	-4,174,368.19	-10,986,198.68	-4,174,368.19

54、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	427,648.75	458,703.33	427,648.75
其中：固定资产	427,648.75	458,703.33	427,648.75
与企业日常活动无关的政府补助	20,801.60	50,867.92	20,801.60
赔偿收入	2,933,667.75	541,925.00	2,933,667.75
其他	2,069,579.42	1,210,127.53	2,069,579.42
合计	5,451,697.52	2,261,623.78	5,451,697.52

55、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,442,556.25	138,323.28	3,442,556.25
其中：固定资产	3,442,556.25	138,323.28	3,442,556.25
对外捐赠支出	161,850.50	426,350.00	161,850.50
罚款、滞纳金等支出	4,976,229.60	1,517,516.05	4,976,229.60
消耗性生物资产苗木损失	8,987,465.22	5,958,219.18	8,987,465.22
预计负债（未决诉讼）	1,008,389.50		1,008,389.50
其他	932,657.76	771,738.33	932,657.76
合计	19,509,148.83	8,812,146.84	19,509,148.83

56、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当年所得税	25,882,910.99	23,795,803.97
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-7,821,770.86	-29,040,875.84
合计	18,061,140.13	-5,245,071.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-497,611,727.77
按适用税率计算的所得税费用	-124,402,931.94
子公司适用不同税率的影响	-14,104.01
调整以前期间所得税的影响	-77,509.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,674,555.00
使用前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	-872,558.07
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	68,482,094.70
权益法核算的投资收益的影响	-1,424,005.17
免税利润	15,270,855.26
允许加计扣除的费用的影响	-504,021.49
其他-商誉减值	57,928,764.85
所得税费用	18,061,140.13

57、 现金流量表相关信息

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的利息收入和政府补贴等	2,029,321.72	9,077,951.29
收到的其他往来款项	73,554,418.85	106,710,570.40
合计	75,583,740.57	115,788,521.69

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的期间费用及其他	66,234,147.40	79,533,843.15
支付的其他往来款项	86,761,164.27	85,723,744.67
合计	152,995,311.67	165,257,587.82

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借		25,220,000.00
合计		25,220,000.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付其他筹资款	20,437,821.41	54,508,173.88
合计	20,437,821.41	54,508,173.88

58、 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-515,672,867.90	-540,718,804.71
加：资产减值准备	274,233,983.74	503,066,318.57
信用减值损失	124,628,595.22	147,729,969.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,503,213.31	58,907,564.38
使用权资产折旧	7,592,263.98	9,537,786.10
无形资产摊销	47,402,579.87	49,210,279.98
投资性房地产摊销	9,327,891.51	9,067,700.34
长期待摊费用摊销	28,198,023.48	27,570,813.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	4,174,368.19	10,986,198.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,014,907.50	-320,380.05
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	96,157,158.83	105,484,863.44
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,304,613.71	-237,870,578.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,254,606.33	-6,591,187.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,567,164.53	-22,449,688.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,686,917.76	65,897,205.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,247,536.12	-79,979,860.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-30,141,230.98	-126,485,598.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	95,226,956.06	-26,957,398.08
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项目	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	32,372,405.43	92,320,357.79
减：现金的年初余额	92,320,357.79	125,623,386.95
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-59,947,952.36	-33,303,029.16

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	2,860,000.00
其中：陵水瑞泽沥青环保资源利用有限公司	860,000.00
贵州毕节瑞泽新型建材有限公司	2,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	2,860,000.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
一、现金	32,372,405.43	92,320,357.79
其中：库存现金	65,219.35	29,688.53
可随时用于支付的银行存款	32,307,186.08	92,290,669.26
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	32,372,405.43	92,320,357.79

59、 租赁

(1) 本集团作为承租人

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为0.00元；简化处理的短期租赁费用为7,205,290.21元；简化处理的低价值资产租赁费用为0.00元；与租赁相关的现金流出总额为10,913,801.15元。

(2) 本集团作为出租人

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋土地租赁收入	8,296,706.98	

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
设备租赁收入	5,472,167.61	
合计	13,768,874.59	

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
工薪费用	19,281,371.48	25,127,480.87
固定资产折旧	1,374,324.55	2,170,725.23
其他	5,750,167.11	4,934,599.14
合计	26,405,863.14	32,232,805.24
其中：费用化研发支出	26,405,863.14	32,232,805.24
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

1、报告期内，公司子公司海南省众邑新材料研究院有限公司设立海南歆晨质检技术服务有限公司；公司子公司广东绿润环境科技有限公司设立台山市绿山环境管理有限公司、佛山市鼎越环保科技有限公司。

2、报告期内，公司注销子公司海口瑞泽混凝土检测有限公司及孙公司海南玮邦建材有限公司，注销之日起不再纳入公司合并范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
琼海瑞泽混凝土配送有限公司	琼海	琼海	商品混凝土、混凝土制品生产与销售；建筑材料销售	100.00%		设立
屯昌瑞泽混凝土配送有限公司	屯昌	屯昌	商品混凝土、混凝土制品生产与销售；建筑材料销售	100.00%		设立
三亚瑞泽科技有限公司	三亚	三亚	技术开发与服务	100.00%		设立
海南省众邑新材料研究院有限公司	三亚	三亚	新材料生产技术、混凝土工程技术的研发	100.00%		设立
三亚瑞泽再生资源利用有限公司	三亚	三亚	废弃物处理	100.00%		设立
海南瑞泽商贸有限公司	三亚	三亚	商品贸易	100.00%		设立

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	
三亚瑞泽双林混凝土有限公司	崖城	崖城	商品混凝土、混凝土制品生产与销售；建筑材料销售	100.00%		设立
海南瑞泽双林建材有限公司	三亚	三亚	商品混凝土、混凝土制品生产与销售；建筑材料销售	100.00%		设立
海南祥琨建材有限公司	海口	海口	水泥制品制造与销售；建筑材料、建筑装饰材料销售		100.00%	设立
海南翊顺建材有限公司	三亚	三亚	建筑材料、水泥制品、砼结构构件等销售		100.00%	设立
三亚新大兴园林生态有限公司	三亚	三亚	园林建设、园林绿化设计、施工、苗木销售、给排水管道安装、室内装修、市政工程施工、园林景观规划设计、园林绿化工程施工、绿化养护及苗木生产	100.00%		同一控制下企业合并
三亚挹翠绿化管理有限公司	三亚	三亚	园林绿化养护服务、盆景花卉摆设		100.00%	同一控制下企业合并
三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责任公司	三亚	三亚	苗木培育、种植、销售		100.00%	同一控制下企业合并
贵州罗甸兴旅投资开发有限公司	罗甸	罗甸	负责 PPP 项目合同下的投资、融资、建设		80.00%	设立
海南瑞泽旅游控股有限公司	三亚	三亚	旅游资源开发和经营管理	100.00%		设立
海南圣华旅游产业有限公司	三亚	三亚	旅游资源开发和经营管理		100.00%	设立
海南瑞泽现代智慧农业发展有限公司	三亚	三亚	农、林种植与销售		100.00%	设立
六枝特区民兴环境投资发展有限公司	六盘水市	六盘水市	市政工程项目的投资、开发与营运；垃圾收运		94.03%	设立
江西绿润投资发展有限公司	九江	九江	投资项目管理活动；市场调查服务	100.00%		非同一控制下企业合并
江门市绿顺环境管理有限公司	江门	江门	废物回收处理、处置及利用；环境治理	100.00%		非同一控制下企业合并
广东绿润环境科技有限公司	佛山	佛山	生态保护和环境治理业	20.00%	80.00%	非同一控制下企业合并
肇庆市绿润环境管理有限公司	肇庆	肇庆	垃圾清运		100.00%	非同一控制下企业合并
恩平市绿盈环境管理有限公司	恩平	恩平	垃圾填埋		100.00%	非同一控制下企业合并
佛山市顺德区北滘镇生活垃圾卫生处理厂（普通合伙）	佛山	佛山	垃圾处理		100.00%	非同一控制下企业合并
佛山市宏顺环境管理有限公司	佛山	佛山	垃圾处理		100.00%	非同一控制下企业合并
江门市江海区绿然环卫运输有限公司	江门	江门	垃圾清运		100.00%	非同一控制下企业合并
鹤山市绿盛环保工程有限公司	鹤山	鹤山	污水处理工程；城市生活垃圾清扫、收集、运输、处理服务		100.00%	设立
佛山市绿宝环境科技有限公司	佛山	佛山	环保工程施工		100.00%	设立

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	
佛山市鼎越环保科技有限公司	佛山	佛山	生态保护和环境治理业		60.00%	设立
台山市绿山环境管理有限公司	台山	台山	垃圾清运		100.00%	设立
海南歆晨质检技术服务有限公司	三亚	三亚	检验检测		100.00%	设立
三亚瑞泽邮轮产业开发有限公司	三亚	三亚	水上运输业		100.00%	设立
广东绿裕再生资源科技有限公司	佛山	佛山	废弃资源综合利用业		55.00%	非同一控制下企业合并
儋州瑞泽双林建材有限公司	儋州	儋州	建材行业		100.00%	设立
澄迈瑞泽双林建材有限公司	澄迈	澄迈	建材行业		100.00%	设立
陵水瑞泽双林建材有限公司	陵水	陵水	建材行业		100.00%	设立
三亚瑞泽双林建材有限公司	三亚	三亚	建材行业		100.00%	设立
河北雄安瑞泽双林科技有限公司	雄安新区	雄安新区	科技推广和应用服务业		100.00%	设立
海口瑞泽双林建材有限公司	海口	海口	建材行业		100.00%	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
贵州罗甸兴旅投资开发有限公司	20.00	-5,641,383.70		-11,830,221.04
六枝特区民兴环境投资发展有限公司	5.97	-1,135,020.15		-9,834,610.81

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州罗甸兴旅投资开发有限公司	331,004,169.30	62,135,486.24	393,139,655.54	28,185,260.21	422,320,000.00	450,505,260.21
六枝特区民兴环境投资发展有限公司	220,377,782.71	43,365,223.56	263,743,006.27	103,697,665.13	314,500,000.00	418,197,665.13

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州罗甸兴旅投资开发有限公司	403,371,493.72	25,125,278.33	428,496,772.05	120,935,458.20	336,720,000.00	457,655,458.20
六枝特区民兴环境投资发展有限公司	261,159,271.15	11,010,742.64	272,170,013.79	102,112,609.82	312,000,000.00	414,112,609.82

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州罗甸兴旅投资开发有限公司	2,888,980.61	-28,206,918.52	-28,206,918.52	557,023.05	19,594,473.31	-241,870,684.08	-241,870,684.08	-2,292,762.04
六枝特区民兴环境投资发展有限公司		-19,012,062.83	-19,012,062.83	-16,463,865.05	516,570.25	-194,203,723.20	-194,203,723.20	-3,134,428.88

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
肇庆市金岗水泥有限公司	肇庆	肇庆	水泥生产与销售	15.00		权益法
江门新会北控绿润城市服务有限公司	江门	江门	生态保护和环境治理业		49.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/ 本年发生额	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额	年初余额/ 上年发生额
	肇庆市金岗水泥有限公司	江门新会北控绿润城市服务有限公司	肇庆市金岗水泥有限公司	江门新会北控绿润城市服务有限公司
流动资产	316,612,010.99	174,967,114.13	259,300,586.63	116,139,714.96
非流动资产	299,461,612.90	43,710,852.39	324,916,086.88	54,649,844.29
资产合计	616,073,623.89	218,677,966.52	584,216,673.51	170,789,559.25
流动负债	249,175,054.32	52,339,163.63	131,765,603.12	34,057,901.12
非流动负债	54,348,855.11	36,645,878.87	62,613,078.47	36,832,771.43
负债合计	303,523,909.43	88,985,042.50	194,378,681.59	70,890,672.55
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	312,549,714.46	129,692,924.02	389,837,991.92	99,898,886.70
按持股比例计算的净资产份额	46,882,457.17	63,549,532.77	58,475,698.79	48,950,454.49
调整事项	28,148,684.08		28,106,690.96	
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	28,148,684.08		28,106,690.96	
对联营企业权益投资的账面价值	75,031,141.25	63,549,532.77	86,582,389.75	48,950,454.49
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				

项目	年末余额/ 本年发生额	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额	年初余额/ 上年发生额
	肇庆市金岗水泥有限公司	江门新会北控绿润城市服务有限公司	肇庆市金岗水泥有限公司	江门新会北控绿润城市服务有限公司
营业收入	271,825,981.97	168,741,821.16	353,090,445.11	166,860,670.17
净利润	-78,656,196.32	34,356,990.05	-69,131,759.95	34,057,615.41
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-78,656,196.32	34,356,990.05	-69,131,759.95	34,057,615.41
本年收到的来自联营企业的股利		2,254,000.00		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	21,494,625.03	20,361,979.61
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	642,645.42	616,375.93
—其他综合收益		
—综合收益总额	642,645.42	616,375.93

3、通过受托经营方式形成控制权的经营实体

序号	委托方名称	受托方名称	托管资产情况	托管资产涉及金额 (万元)	托管起始日
1	康甜、周军强	海南瑞泽新型建材股份有限公司	琼海鑫海混凝土有限公司的经营性资产	701.27	2012-2-6

(续)

托管终止日	本年托管收益 (元)	托管收益确定依据	托管收益对公司影响	是否关联交易	关联关系
2028-2-22		《委托经营协议》约定：受托管理费=扣除折旧和托管费前的利润-股东固定收益-应缴纳的企业所得税	无重大影响	否	无关联关系

纳入合并范围的资产和负债情况：

名称	在合并报表内确认的资产 年末余额	在合并报表内确认的负债 年末余额	在合并报表内确认的少数 股东权益
琼海鑫海混凝土有限公司	275,396,378.23	271,189,824.08	-555,809.38

1、受托经营基本情况：

经本公司 2012 年 1 月 13 日召开的第二届董事会第六次会议同意，公司与琼海鑫海混凝土有限公司（以下简称“琼海鑫海”）的股东康俊国、周军强和宋溪晖签署了《委托经营协议》，公司接受其委托对琼海鑫海进行经营管理，期限为 10 年，委托经营期间，公司确保琼海鑫海股东每年从琼海鑫海获取固定收益 450 万元，琼海

鑫海托管期实现的收益超额部分作为受托管理费由本公司享有。2012 年底，琼海鑫海股东变更为康俊国、周军强。2019 年 6 月 18 日康俊国将其所持有的琼海鑫海混凝土有限公司的股份全额转让给康甜。

2、受托经营取得控制权的判断依据

根据《委托经营协议》的约定，在受托经营期间：

(1) 本公司取得了琼海鑫海的财务和经营决策权，有权在经依法核定的经营范围内，对琼海鑫海经营方针、政策及发展规划进行修改和调整，决定琼海鑫海的业务发展方向和具体经营的产品类型、品项、规格；决定采购、生产、销售等经营事项，对外开展业务，签订和履行合同；委派和任免及调整高级管理人员；调整内部机构设置及部门职责及人员聘用、保险缴纳、工资福利待遇等重大事项；决定财务会计、税款缴纳等重大事项；制订正常生产经营活动所需资金的融资计划等。

(2) 琼海鑫海的股东收取固定收益，托管期实现的收益超额部分作为受托管理费由本公司享有（受托管理费=琼海鑫海扣除折旧和托管费前的利润-股东固定收益-琼海鑫海应缴纳的企业所得税），发生亏损由本公司承担，因此本公司承担和享有扣除支付给委托方固定收益外的所有经营风险和报酬。但本公司对委托经营前的设施资产只拥有使用权，对托管资产和受托经营前琼海鑫海的债权债务不拥有所有权和处置权。

(3) 琼海鑫海受托经营管理期限为10年，期限届满后，如委托方继续委托经营，本公司具有经营优先权。因此委托经营协议属长期合同，可保证本公司持续受托经营。

(4) 在经营期限内，未经本公司同意，委托方不得自行或委托任何第三方或以其他任何形式运营被委托经营企业；若委托方拟转让股权，本公司享有优先购买拟转让股权的权利。若委托方拟转让股权，委托方应保证股权受让方认可和遵守本协议。同时只有在本公司违反协议中做出的保证和声明、无能力继续经营或已进入破产还债等情况下委托方才能提前终止协议。

(5) 2020年12月15日，公司与琼海鑫海股东周军强、康甜再次签订委托经营协议，约定委托经营期限延长至2028年2月22日止。

综上所述，从受托经营企业的财务和经营决策、经济利益或损失的分享和承担、委托或受托经营管理期限、委托或受托经营管理权的授予和取消等方面综合判断，琼海鑫海的控制权归本公司所有，且本公司承担和享有扣除支付给委托方固定收益

外的所有经营风险和报酬。

根据《财政部关于做好执行企业会计准则的企业2012年年报工作的通知》（财会[2012]25号）的规定：“企业应当按照企业会计准则中有关‘控制’的规定，确定企业合并的会计处理和合并财务报表的合并范围。企业将所属的有关主体交由其他方经营管理，或者接受其他方委托对有关主体进行经营管理的，应当综合考虑有关合同、协议等约定的相关主体财务和经营决策、经济利益或损失的分享和承担、委托或受托经营管理期限、委托或受托经营管理权的授予和取消等因素，正确判断是否对有关主体具有控制，并据此进行有关会计处理。”因此本公司从委托经营期实际履行日2012年2月6日起将琼海鑫海资产、负债、损益纳入本公司合并报表范围。

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	90,000.00					90,000.00	与资产相关
合计	90,000.00					90,000.00	—

2、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
递延收益摊销		2,124,848.76
海南省工业和信息化厅首次小升规奖励	100,000.00	
三亚市企业小升规奖励	200,000.00	
科技局曹福亮院士工作站补贴		1,050,000.00
金融监督管理局增发新股补贴		930,000.00
一次性留工补助	16,966.20	920,901.30
2022年三亚市第一批高新技术企业奖励资金		500,000.00
财政拨款		1,715,865.21
高新技术补贴	600,000.00	451,332.00
稳岗补贴	25,070.70	302,568.73
其他	357,132.95	895,388.17
零星补贴	20,801.60	50,867.92

十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本

集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。报告期内，本集团的业务活动均以人民币计价结算，不存在外汇风险。

② 利率风险—现金流量变动风险

集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。集团借款余额为在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降25个基点，则本集团的净利润将减少或增加184.43万元。

③ 其他价格风险

其他价格风险敏感性分析：

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格波动风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改变估值结果可能产生的影响如下：

项目	本年		上年	
	税前利润变动	股东权益变动	税前利润变动	股东权益变动
应收款项融资公允价值增加 1%	3,500.00		31,039.76	
应收款项融资公允价值减少 1%	-3,500.00		-31,039.76	

（2）信用风险

2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

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

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收账款199,460,632.75元、合同资产1,281,629,063.40、其他应收款7,274,714.5元，根据预计可收回金额计提坏账准备。

（3）流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于2023年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	114,103,371.92				114,103,371.92
应付票据	24,700,000.00				24,700,000.00
应付账款	1,142,601,384.40				1,142,601,384.40
其他应付款	172,803,507.95				172,803,507.95
一年内到期的非流动负债	101,336,909.72				101,336,909.72
其他流动负债	2,504,156.29				2,504,156.29
长期借款	162,093,987.91	147,479,493.09	580,263,187.18	576,411,139.59	1,466,247,807.77
租赁负债		4,064,612.79	3,860,981.58	34,433,677.81	42,359,272.18
长期应付款		1,298,700.00			1,298,700.00
合计	1,720,143,318.19	152,842,805.88	584,124,168.76	610,844,817.40	3,067,955,110.23

2、金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

本集团年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期而未终止确认的应收商业承兑汇票金额为 6,646,690.82 元，如该商业承兑汇票到期未能承兑，被背书单位有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些商业承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收票据的账面金额。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量		350,000.00		350,000.00
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
2、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				
（二）应收款项融资		350,000.00		350,000.00
（1）应收票据		350,000.00		350,000.00
（2）应收账款				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				
（七）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		350,000.00		350,000.00

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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十三、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司无控股母公司；张海林、冯活灵、张艺林为本公司共同实际控制人，其中张海林、张艺林为兄弟关系，冯活灵为二人姐夫。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
张海林	公司实际控制人之一
张艺林	公司实际控制人之一
冯活灵	公司实际控制人之一
冯葵兴	张海林先生之配偶
陈月红	张艺林先生之配偶
盛辉	监事会主席
陈国文	监事
高旭	监事
吴芳	监事
廖天	监事
陈宏哲	董事、副总
邓占明	副总
于清池	董事、副总兼董事会秘书
吴悦良	董事、总经理
张贵阳	财务总监
广西伟禾石业有限公司	其他关联方
三亚大兴集团有限公司	同一实际控制人
琼海大兴投资有限公司	同一实际控制人
三亚厚德投资管理有限公司	同一实际控制人
三亚大兴首邑投资有限公司	其他关联方
三亚玛瑞纳酒店有限公司	同一实际控制人
三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司	同一实际控制人
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	同一实际控制人
三亚椰林书苑海垦地产有限责任公司	其他关联方
三亚四季海庭酒店有限公司	同一实际控制人
河北雄安寨里混凝土有限公司	其他关联方
佛山建绿环境卫生管理有限公司	其他关联方

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
三亚四季海庭酒店有限公司	住宿餐饮服务	1,992,312.96	731,836.64
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	文化服务		180.00
河北雄安寨里混凝土有限公司	设备租赁	1,455,180.48	1,231,195.88
三亚玛瑞纳酒店有限公司	住宿餐饮服务		224,999.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
三亚四季海庭酒店有限公司	园林工程、养护		83,018.87
佛山建绿环境卫生管理有限公司	车辆租赁、劳务费	2,344,312.32	
河北雄安寨里混凝土有限公司	运营费	64,508,719.02	38,961,808.21

(2) 关联担保情况

①本集团作为担保方

无。

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张海林、张艺林、冯活灵、三亚大兴集团有限公司	50,000,000.00	2023年10月12日	2024年10月12日	否
张海林、冯葵兴、张艺林、陈月红	13,500,000.00	2021年12月16日	2024年11月25日	否
陈宏哲	1,858,263.80	2023年6月28日	2025年6月28日	否
盛辉	2,285,714.25	2023年4月11日	2024年4月10日	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	9,652,071.49	9,130,019.36

(4) 其他关联交易

①本集团 2023 年度偿还董监高部分拆借资金本金 363,838.71 元，计提全部拆借资金利息 151.016.38 元。

②根据协议约定，子公司海南瑞泽双林建材有限公司对河北雄安寨里混凝土有限公司实现的可分配利润享有 28%的分红权（协议约定，海南瑞泽双林建材有限公司

司持股比例为 28%，合作期限届满后海南瑞泽双林建材有限公司以 1 元人民币的价格转让全部股份给中国雄安集团基础建设有限公司，故海南瑞泽双林建材有限公司投入部分未作为长期股权投资列示，而是作为无形资产-特许经营权列示）。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
琼海大兴投资有限公司	5,617,723.00	5,617,723.00	5,617,723.00	5,024,178.40
三亚大兴首邑投资有限公司（注）	1,597,487.64	1,597,487.64	11,507,487.64	11,397,678.89
三亚椰林书苑海垦地产有限责任公司	274,245.95	274,245.95	461,256.49	256,798.87
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	10,855,639.43	8,684,511.54	10,855,639.43	8,684,511.54
三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司	16,200.00	16,200.00	16,200.00	12,960.00
三亚四季海庭酒店有限公司	19,750.00	1,975.00	19,750.00	987.50
河北雄安寨里混凝土有限公司	13,279,710.24	663,985.51	5,799,922.32	289,996.12
佛山建绿环境卫生管理有限公司	335,200.00	16,760.00		
合计	31,995,956.26	16,872,888.64	34,277,978.88	25,667,111.32
其他应收款：				
河北雄安寨里混凝土有限公司	17,780,284.63	889,014.23		
合计	17,780,284.63	889,014.23		

注：三亚大兴首邑投资有限公司年末余额减少系根据项目最终结算书调整所致。

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
广西伟禾石业有限公司	403.32	403.32
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	360.00	180.00
合计	763.32	583.32
其他应付款：		
三亚玛瑞纳酒店有限公司	4,770.00	1,650.00
三亚四季海庭酒店有限公司	394,292.50	52,970.60
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	62,340.00	62,340.00
冯活灵	400,000.00	400,000.00
陈国文	319,517.50	308,417.50

项目名称	年末余额	年初余额
张海林	319,517.50	308,417.50
高旭	319,517.50	308,417.50
盛辉	79,076.70	102,775.00
陈宏哲	207,647.96	308,386.67
吴芳		109,066.67
邓占明	370,479.65	308,386.67
廖天		102,805.83
于清池	106,495.56	102,795.56
吴悦良	319,486.67	308,386.67
张贵阳	242,133.33	205,591.11
合计	3,145,274.87	2,990,407.28
应付股利：		
冯活灵	1,295,100.00	1,295,100.00
合计	1,295,100.00	1,295,100.00

十四、股份支付

2021 年 4 月 7 日，公司召开了第五届董事会第十次会议和第五届监事会第七次会议，审议通过《关于公司<2021 年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》及其相关事项的议案；2021 年 4 月 26 日，公司召开 2021 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司<2021 年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》及其相关事项的议案；2021 年 5 月 21 日，公司召开了第五届董事会第十二次会议，审议通过了《关于对公司 2021 年股票期权激励计划授予权益的激励对象名单及数量进行调整的议案》、《关于向激励对象授予股票期权的议案》。

根据以上规定，本次股票期权授予日为 2021 年 5 月 21 日；授予人数 212 名，包括公司董事、高级管理人员共 5 名，核心骨干共计 207 名；授予股票期权 1,923.00 万份；行权价格为 5.86 元/份。

股票期权行权期及各期行权时间安排如表所示：

行权安排	行权时间	行权比例
第一个行权期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个行权期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个行权期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

授予的股票期权的各年度绩效考核目标如下表所示：

行权期	业绩考核指标
第一个行权期	以2020年公司净利润值为基数，2021年净利润增长率不低于40%
第二个行权期	以2021年公司净利润值为基数，2022年净利润增长率不低于60%
第三个行权期	以2022年公司净利润值为基数，2023年净利润增长率不低于80%

个人绩效考核结果对应的比例规定具体如下：

考核结果	个人绩效考核结果	个人绩效考核结果对应的可行权比例
优秀	85分以上（含85分）	100%
良好	70分（含70分）-85分（不含）	80%
不及格	70分以下（不含70分）	0%

截止2023年12月31日，各行权期业绩考核均不达标，已冲回确认的成本或费用及“资本公积-其他资本公积”。

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止2023年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截止2023年12月31日，因建设工程施工合同纠纷、原材料买卖合同纠纷、票据纠纷等，公司作为被诉单位的未决诉讼共100起，涉诉金额1.08亿元。

（2）工程项目进度情况

截止2023年12月31日，本集团以下项目存在工程项目完工进度延期的情况，造成延期的原因涉及多个方面。本集团通过和建设方达成项目延期方案以及安排加快施工进度的方式应对。

①根据本公司之孙公司贵州罗甸兴旅投资开发有限公司与贵州林业局签订《罗甸县旅游基础设施建设PPP项目》合同，合同约定子项目建设期暂定两年，公司施工进度存在延期情况。2020年1月18日，该项目取得牵头单位、建设单位、监理单位审批的“延期审批表”，就已基本确定的工程量延期至2021年7月28日；2021年12月29日，根据“罗林函（2021）107号”文件，罗甸县林业局原则同意项目顺延至2022年10月31日；本年度，该项目再次取得牵头单位、建设单位、监理单位审批的“延期审批表”，同意项目竣工日期顺延至2024年12月31日。

截止 2023 年 12 月 31 日,上述项目形成的合同资产账面余额为 610,208,147.03 元,账面价值为 305,104,073.51 元。

②根据本公司之孙公司六枝特区民兴环境投资发展有限公司与六枝特区签订《六枝特区关寨镇农村人居环境整治建设 PPP 项目》合同,合同约定项目预计竣工日期为 2020 年 9 月 30 日,公司施工进度存在延期情况。2020 年 4 月 30 日,该项目取得牵头单位、政府出资监管单位、建设单位及监理单位审批的“延期审批表”,就已基本确定的工程量延期至 2021 年 4 月 30 日。

该项目于 2021 年 6 月以现状进行预验收,并于 2022 年 1 月 22 日完成竣工验收。截止 2023 年 12 月 31 日,上述项目尚未完成竣工决算,形成的合同资产账面余额为 437,590,695.85 元,账面价值为 218,795,347.92 元。

③根据本公司之子公司三亚新大兴园林生态有限公司与贵州乌江石林旅游发展有限公司签订的《建设工程施工合同》,工程项目为思南县郝家湾古寨旅游扶贫基础设施建设项目,项目计划竣工日期为 2017 年 12 月 31 日,公司施工进度存在延期情况。

根据 2019 年 8 月 2 日签署的《县人民政府关于思南县 2019 年旅游重点项目建设专题会议纪要》,原则同意思南县郝家湾古寨旅游扶贫基础设施建设项目施工工期延至 2020 年 7 月 30 日。

2022 年 1 月 7 日,根据“思府工议〔2022〕4 号县人民政府专题会议纪要”,县人民政府、发包方等共同决定,全面停止郝家湾工程建设,项目不再施工,对已建成项目全面清理,促进景区已建成项目早日完成计量结算。截止 2023 年 12 月 31 日,上述项目尚未完成竣工决算,项目形成的合同资产账面余额为 215,146,236.19 元,账面价值为 47,635,685.48 元。

十六、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2024 年 4 月 18 日,公司召开第五届董事会第三十九次会议,审议并通过了《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》,公司 2023 年度拟不进行利润分配,不实施送股和资本公积转增股本,本预案尚须提交公司 2023 年年度股东大会审议。

2、实际控制人及其一致行动人股份被轮候冻结

2024 年 2 月 7 日,公司通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司系统查

询，获悉公司实际控制人张海林所持有的本公司股份新增轮候冻结，冻结股数 29,557,600 股，占其所持公司股份比例 23.90%，占公司总股本比例 2.58%。

除上述事项外，截止本报告日，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

十七、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 2 个报告分部，分别为：商品混凝土业务、市政环卫管理业务（园林绿化业务新项目越来越少、收入占比及重要程度越来越低，后续重点是完成项目最终结算，并催收回款，故不再单独作为分部列示）。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，各分部单独核算资产、负债、收入、成本、费用等。

(2) 报告分部的财务信息

项目	混凝土板块	市政环卫板块	未分配金额	分部间抵销	合计
对外营业收入	1,265,177,123.58	409,118,499.49	38,945,190.75		1,713,240,813.82
分部间交易收入	294,666.67		4,753,769.84	-5,048,436.51	
销售费用	16,749,299.50		22,164,563.80		38,913,863.30
对联营企业和合营企业的投资收益		16,959,895.21	-11,263,874.52		5,696,020.69
信用减值损失	-95,734,939.67	-28,601,252.15	-292,403.40		-124,628,595.22
资产减值损失	-430,512.97	-17,666,650.35	-256,383,199.39		-274,480,362.71
利润总额（亏损）	29,362,303.81	-45,668,352.94	-480,004,940.58	-1,300,738.06	-497,611,727.77
资产总额	2,517,671,524.80	774,452,573.42	3,833,826,658.35	-3,181,299,037.56	3,944,651,719.01
负债总额	1,634,558,054.40	262,835,153.73	3,025,793,753.39	-1,947,213,045.11	2,975,973,916.41

2、PPP 项目合同情况

(1) 罗甸县旅游基础设施建设 PPP 项目

该项目已纳入财政部 PPP 项目管理库，根据子公司三亚新大兴园林生态有限公司及其控股的项目公司贵州罗甸兴旅投资开发有限公司（政府方代表持股 20%）与

政府方签订的协议，本集团负责融资及项目建设相关事项，政府方拥有对 PPP 项目资产如何使用的主导权和控制权，本集团享有建设项目运营权，运营期 8 年。合作期满时，本集团需向政府或其指定机构无偿移交。

项目年度结算服务费为年度可用性服务费与年度运营服务费之和，年度可用性服务费 $A = (P - \text{奖补资金}) \times (1+i) \times (1+r)^{n/N}$ ，P 为项目审定值的 100%，A 为一年项目年度可用性服务费金额；i 为合理利润率；r 为年度折现率；N 为项目运营补贴年限。同时，根据合同约定，i 取值 7%；r 取值 5.28%；N 取值 8；n 取值 1~8。

2023 年 3 月 21 日罗甸县人民政府的专题会议（备忘录[2023]1 号）表明，政府方目前拟寻找符合条件的第三方机构承接 PPP 项目公司（前述存在逾期本金对应的贷款主体）80%股权，并由政府方协调贵阳银行同意解除公司对项目贷款的担保责任，重新选择合适的平台公司对该笔贷款提供担保置换。

（2）六枝特区关寨镇农村人居环境整治扶贫 PPP 项目

该项目已纳入财政部 PPP 项目管理库，根据子公司三亚新大兴园林生态有限公司及其控股的项目公司六枝特区民兴环境投资发展有限公司（政府方代表持股 5%）与政府方签订的协议，本集团负责融资及项目建设相关事项，政府方拥有对 PPP 项目资产如何使用的主导权和控制权，本集团享有建设项目运营权，整体运营期 18 年。合作期满时，本集团需向政府或其指定机构无偿移交。

项目年度结算服务费为年度可用性服务费与年度运营服务费之和，年度可用性服务费 $A = (P - \text{奖补资金}) \times (1+i) \times (1+r)^{n/N}$ ，P 为项目审定值的 100%，A 为一年项目年度可用性服务费金额；i 为合理利润率；r 为年度折现率；N 为项目运营补贴年限。同时，根据合同约定，i 取值 6.5%；r 取值 5.499%；N 取值 18；n 取值 1~18。

3、实际控制人及一致行动人股权质押事项

公司无控股股东，张海林、冯活灵、张艺林为公司共同实际控制人（张海林、张艺林为兄弟关系，冯活灵为张海林、张艺林二人的姐夫），三亚大兴集团有限公司、三亚厚德投资管理有限公司为一致行动人。

截止2023年12月31日，共同实际控制人及一致行动人共持有公司股份412,614,590股，占公司总股本的35.96%，累计质押股份309,003,900股，占其所持有公司股份总数的74.89%，占公司总股本的26.93%。

十八、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	26,014,452.51	1,769,300.07
1至2年	1,558,200.00	2,604,999.07
2至3年	2,167,858.33	
3至4年		3,273,933.90
4至5年	3,003,328.76	13,037,550.44
5年以上	12,128,464.21	9,992,234.86
小计	44,872,303.81	30,678,018.34
减：坏账准备	16,020,902.75	22,405,325.21
合计	28,851,401.06	8,272,693.13

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	700,000.00	1.56	470,000.00	67.14	230,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	44,172,303.81	98.44	15,550,902.75	35.21	28,621,401.06
其中：					
账龄组合	35,527,303.58	79.17	15,550,902.75	43.77	19,976,400.83
合并范围内的关联方组合	8,645,000.23	19.27			8,645,000.23
合计	44,872,303.81	100.00	16,020,902.75	35.70	28,851,401.06

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	697,855.00	2.27	348,927.50	50.00	348,927.50
按组合计提坏账准备的应收账款	29,980,163.34	97.73	22,056,397.71	73.57	7,923,765.63
其中：					
账龄组合	26,308,972.98	85.76	22,056,397.71	83.84	4,252,575.27
合并范围内的关联方组合	3,671,190.36	11.97			3,671,190.36
合计	30,678,018.34	100.00	22,405,325.21	73.03	8,272,693.13

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
其他客户	700,000.00	470,000.00	67.14	预计可收回金额
合计	700,000.00	470,000.00		

②组合中，按照账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	20,395,510.61	1,019,775.53	5.00
4至5年（含5年）	3,003,328.76	2,402,663.01	80.00
5年以上	12,128,464.21	12,128,464.21	100.00
合计	35,527,303.58	15,550,902.75	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	348,927.50	121,072.50			470,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	22,056,397.71	-6,505,494.96			15,550,902.75
合计	22,405,325.21	-6,384,422.46			16,020,902.75

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本公司本年无核销应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为 39,759,788.63 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 88.61%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 11,152,743.49 元。

2、其他应收款

科目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,111,219,626.16	1,156,500,592.26
合计	1,111,219,626.16	1,156,500,592.26

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,110,386,730.76	1,156,605,460.58
1至2年		201,250.00
2至3年		3,131,920.40
3至4年		4,241,640.94
4至5年	4,241,640.94	2,410,784.00
5年以上	410,784.00	312,594.86
小计	1,115,039,155.70	1,166,903,650.78
减：坏账准备	3,819,529.54	10,403,058.52
合计	1,111,219,626.16	1,156,500,592.26

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内往来款	1,108,858,088.89	1,053,911,637.26
保证金	1,524,982.46	1,695,765.26
单位往来款	4,656,084.35	10,304,274.72
应收股权转让款		100,991,973.54
小计	1,115,039,155.70	1,166,903,650.78
减：坏账准备	3,819,529.54	10,403,058.52
合计	1,111,219,626.16	1,156,500,592.26

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	8,829,756.65		1,573,301.87	10,403,058.52
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-3,206,893.78			-3,206,893.78

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)	
本年转回				
本年转销				
本年核销	3,376,635.20			3,376,635.20
其他变动				
年末余额	2,246,227.67		1,573,301.87	3,819,529.54

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	10,403,058.52	-3,206,893.78		3,376,635.20		3,819,529.54
合计	10,403,058.52	-3,206,893.78		3,376,635.20		3,819,529.54

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	年末坏账准备余额
单位A	合并范围内往来款	593,064,085.25	1 年以内	53.19	
单位B	合并范围内往来款	186,374,568.91	1 年以内	16.71	
单位C	合并范围内往来款	134,041,742.69	1 年以内	12.02	
单位D	合并范围内往来款	30,000,000.00	1 年以内	2.69	
单位E	合并范围内往来款	28,149,975.34	1 年以内	2.52	
合计		971,630,372.19		87.13	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,099,577,502.59	1,888,757,357.29	1,210,820,145.30	3,101,873,034.41	1,657,042,297.91	1,444,830,736.50
对联营、合营企业投资	50,370,137.46	2,886,578.07	47,483,559.39	60,128,911.79	2,886,578.07	57,242,333.72
合计	3,149,947,640.05	1,891,643,935.36	1,258,303,704.69	3,162,001,946.20	1,659,928,875.98	1,502,073,070.22

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
琼海瑞泽混凝土配送有限公司	15,012,491.42			15,885.27	14,996,606.15		
海口瑞泽混凝土检测有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00			
屯昌瑞泽混凝土配送有限公司	4,200,000.00				4,200,000.00		
三亚瑞泽科技有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00		
海南省众邑新材料研究院有限公司	25,040,595.68			40,595.68	25,000,000.00		
三亚瑞泽再生资源利用有限公司	33,219,062.55			52,362.55	33,166,700.00		
海南瑞泽商贸有限公司	3,350,000.00				3,350,000.00		
三亚瑞泽双林混凝土有限公司	88,696,969.11			25,887.10	88,671,082.01		
海南瑞泽双林建材有限公司	576,035,356.99			256,517.66	575,778,839.33		
三亚新大兴园林生态有限公司	624,220,419.52	624,013,322.70		207,096.82	624,013,322.70		624,013,322.70
海南瑞泽旅游控股有限公司	31,615,300.60			35,300.59	31,580,000.01		
广东绿润环境科技有限公司	334,471,884.32	206,605,795.04		651,884.31	333,820,000.01	46,343,011.88	252,948,806.92
江西绿润投资发展有限公司	863,000,000.00	516,514,487.61			863,000,000.00	115,857,529.69	632,372,017.30
江门市绿顺环境管理有限公司	497,000,000.00	309,908,692.56			497,000,000.00	69,514,517.81	379,423,210.37
琼海鑫海混凝土有限公司	10,954.22			10,001.84	952.38		
合计	3,101,873,034.41	1,657,042,297.91		2,295,531.82	3,099,577,502.59	231,715,059.38	1,888,757,357.29

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业												
肇庆市金岗水泥有限公司	60,128,911.79	2,886,578.07			-9,758,774.33						50,370,137.46	2,886,578.07
小计	60,128,911.79	2,886,578.07			-9,758,774.33						50,370,137.46	2,886,578.07
合计	60,128,911.79	2,886,578.07			-9,758,774.33						50,370,137.46	2,886,578.07

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	37,743,221.57	18,955,612.51	10,790,855.12	7,722,481.17
合计	37,743,221.57	18,955,612.51	10,790,855.12	7,722,481.17

5、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-9,758,774.33	8,775,382.71
处置长期股权投资产生的投资收益		44,517,444.33
其他	1,293,422.78	308,539.14
合计	-8,465,351.55	53,601,366.18

十九、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,633,094.16	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,716,434.28	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	15,109,694.68	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-4,208,841.60	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,063,345.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-3,079,152.21	
减：所得税影响额	-898,971.25	
少数股东权益影响额（税后）	1,543,128.87	
合计	-3,723,309.83	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-40.70	-0.4417	-0.4417
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-40.40	-0.4384	-0.4384

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



海南瑞泽新型建材股份有限公司

二〇二四年四月十八日

