



日昇生态

NEEQ: 830980

深圳市日昇生态科技股份有限公司

Shenzhen Risheng Ecological Technology Co., Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人苏进展、主管会计工作负责人王岚及会计机构负责人（会计主管人员）梁晓艳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

| |
|-----------------|
| 公司无未按要求披露的事项及原因 |
|-----------------|

目 录

| | | |
|-----|----------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况 | 5 |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析..... | 6 |
| 第三节 | 重大事件 | 12 |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配..... | 18 |
| 第五节 | 公司治理 | 21 |
| 第六节 | 财务会计报告 | 26 |
| | 附件会计信息调整及差异情况 | 129 |

| | |
|--------|---|
| 备查文件目录 | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 |
| | 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿 |
| 文件备置地址 | 董事会秘书办公室 |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|-------------|---|-----------------------------|
| 公司、本公司、日昇生态 | 指 | 深圳市日昇生态科技股份有限公司 |
| 深圳日昇、日昇园林 | 指 | 深圳市日昇园林绿化有限公司 |
| 衡阳日懋 | 指 | 衡阳日懋苗木有限公司 |
| 三会 | 指 | 深圳市日昇生态科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会 |
| 报告期 | 指 | 2023年1月1日-2023年12月31日 |
| 上年同期 | 指 | 2022年1月1日-2022年12月31日 |
| 高级管理人员 | 指 | 公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书 |
| 全国股转公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 主办券商、华创证券 | 指 | 华创证券有限责任公司 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 《公司章程》 | 指 | 《深圳市日昇生态科技股份有限公司章程》 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |

第一节 公司概况

| | | | |
|-----------------|---|----------------|-------------------------|
| 企业情况 | | | |
| 公司中文全称 | 深圳市日昇生态科技股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | SHENZHEN RISHENG ECOLOGICAL TECHNOLOGY CO.,LTD. | | |
| | - | | |
| 法定代表人 | 苏进展 | 成立时间 | 2004年12月21日 |
| 控股股东 | 控股股东为（苏进展、王岚夫妇） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（苏进展、王岚夫妇），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E4890）-（小类） | | |
| 主要产品与服务项目 | 园林绿化工程项目施工 | | |
| 挂牌情况 | | | |
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 | | |
| 证券简称 | 日昇生态 | 证券代码 | 830980 |
| 挂牌时间 | 2014年8月12日 | 分层情况 | 基础层 |
| 普通股股票交易方式 | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 | 普通股总股本（股） | 138,000,000 |
| 主办券商（报告期内） | 华创证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 深圳市福田区香梅路1061号中投国际商务中心A座19层 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 杜小姣 | 联系地址 | 福田区泰然六路红松大厦A区 |
| 电话 | 0755-83547401 | 电子邮箱 | risheng@vip.163.com |
| 传真 | 0755-83547179 | | |
| 公司办公地址 | 深圳市福田区泰然六路红松大厦A座5C | 邮政编码 | 518040 |
| 公司网址 | www.xmrimao.com | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 91350200769251810U | | |
| 注册地址 | 广东省深圳市福田区沙头天安社区泰然九路与泰然六路交汇处红松大厦A区5C | | |
| 注册资本（元） | 138,000,000 | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家综合性园林绿化国家高新技术企业，所处行业属于土木工程建筑业，公司主营业务为园林景观工程施工和生态修复业务，园林景观工程施工主要包括市政景观和地产景观两大类，生态修复业务主要包括山区型废弃地生态修复、水土保持生态修复、退化边坡生态修复、湿地生态修复等。公司经过多年发展，已经积累了丰富的行业经验。目前，已形成集设计、研发、苗木种植、施工、养护为一体的完整产业链，能够为客户提供一体化的生态环境建设整体解决方案。

公司拥有市政公用工程施工总承包二级、古建筑工程专业承包三级、环保工程专业承包二级、石油化工工程施工总承包三级、城市及道路照明工程专业承包二级、风景园林工程设计专项甲级、造林工程施工乙级、建筑装饰工程设计专项丙级和城乡规划编制丙级资质等资质，是园林行业中业务资质较齐全的企业之一，同时公司在苗木的移植、土壤改良、节水灌溉、植被养护、水土防护生态治理、居住环境植物群落生态营建等方面投入大量的技术支持，截止到目前为止，公司拥有 11 项发明专利以及 31 项实用新型专利，上述资质以及技术不仅为客户提供了全方位的服务奠定了基础，更促使公司成为具有丰富的大中型项目施工经验和跨区域经营能力的综合性企业。

公司客户主要为政府部门及相关基础设施投资建设主体、房地产开发商以及具有园林景观建设或生态修复需求的企事业单位。公司通过收集项目的招、投标信息，采用客户招、投标及议标等营销模式承接各类型客户的园林工程施工、生态修复、园林景观设计和园林养护项目，现阶段收入主要来源于园林工程施工及相关生态环境修复业务。

报告期内，公司的商业模式较去年同期未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

| | |
|------------|--|
| “专精特新”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “单项冠军”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 |
| 详细情况 | - |

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|---------------|----------------|----------------|---------|
| 营业收入 | 1,544,658.20 | 50,903,264.72 | -96.97% |
| 毛利率% | -855.82% | 5.36% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -89,674,679.90 | -62,089,904.58 | -44.43% |

| | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -89,834,798.65 | -62,080,876.32 | -44.71% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | -54.59% | -25.86% | - |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | -54.69% | -25.85% | - |
| 基本每股收益 | -0.65 | -0.45 | -44.44% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 340,316,835.87 | 428,796,163.69 | -20.63% |
| 负债总计 | 220,890,716.84 | 219,695,364.76 | 0.54% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 119,426,119.03 | 209,100,798.93 | -42.89% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.87 | 1.52 | -42.76% |
| 资产负债率%（母公司） | 68.32% | 49.72% | - |
| 资产负债率%（合并） | 64.91% | 51.24% | - |
| 流动比率 | 1.07 | 1.34 | - |
| 利息保障倍数 | -22.15 | -21.87 | - |
| 营运情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 2,738,043.46 | -8,317,169.32 | 132.92% |
| 应收账款周转率 | 0.01 | 0.38 | - |
| 存货周转率 | 1.57 | 65.44 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | -20.63% | -15.41% | - |
| 营业收入增长率% | -96.97% | -10.45% | - |
| 净利润增长率% | -44.43% | 2.14% | - |

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 上年期末 | | 变动比例% |
|-------|----------------|----------|----------------|----------|----------|
| | 金额 | 占总资产的比重% | 金额 | 占总资产的比重% | |
| 货币资金 | 2,393,016.90 | 0.70% | 4,144,874.84 | 0.97% | -42.27% |
| 应收票据 | - | 0.00% | 300,000.00 | 0.07% | -100.00% |
| 应收账款 | 51,193,581.07 | 15.04% | 42,259,706.95 | 9.86% | 21.14% |
| 合同资产 | 150,606,248.83 | 44.25% | 209,729,974.70 | 48.91% | -28.19% |
| 长期应收款 | 40,706,644.46 | 11.96% | 83,253,288.92 | 19.42% | -51.11% |
| | | | | | |

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：货币资金与上年期末相比减少 42.27%，相应金额减少 1,751,857.94 元，主要原因系偿还银行借款本金及利息致现金流减少所致。
- 2、应收票据：应收票据与上期期末相比减少 100.00%，相应金额减少 300,000.00 元，主要原因系商业承兑汇票到期未承兑转回应收账款所致。
- 3、应收账款：应收账款与上期期末相比增加 21.14%，相应金额增加 8,933,874.12 元，主要原因系加紧进行工程结算所致。
- 4、合同资产：合同资产与上期期末相比减少 28.19%，相应金额减少 59,123,725.87 元，主要原因系计提合同资产减值准备所致。
- 5、长期应收款：长期应收款与上期期末相比减少 51.11%，相应金额减少 42,546,644.46 元，主要原因系计提长期应收款减值准备所致。

(二) 经营情况分析**1、利润构成**

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 本期与上年同期 金额变动比例% |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
| | 金额 | 占营业收入的 比重% | 金额 | 占营业收入 的比重% | |
| 营业收入 | 1,544,658.20 | - | 50,903,264.72 | - | -96.97% |
| 营业成本 | 14,764,168.53 | 955.82% | 48,173,175.05 | 94.64% | -69.35% |
| 毛利率% | -855.82% | - | 5.36% | - | - |
| 资产减值损失 | -8,463,524.33 | -547.92% | 8,094,838.43 | 15.90% | 204.55% |
| | | | | | |

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：报告期内营业收入比上年同期减少 96.97%，相应金额减少 49,358,606.52 元，主要受大环境影响，行业不景气，公司谨慎开拓新项目所致。
- 2、营业成本：报告期内营业成本比上年同期减少 69.35%，相应金额减少 33,409,006.52 元，主要系随收入的减少成本相应减少。
- 3、资产减值损失：报告期内资产减值损失比上年同期增加 204.55%，相应金额增加 16,558,362.76 元，主要系遵义县播雅片区蚂蚁河河道综合治理项目、白云区农村人居环境改善提升工程(一期)项目一、二标段设计施工总承包未能及时结算，造成资产减值损失大幅增加。

2、收入构成

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|--------|---------------|---------------|---------|
| 主营业务收入 | 827,972.92 | 50,322,685.50 | -98.35% |
| 其他业务收入 | 716,685.28 | 580,579.22 | 23.44% |
| 主营业务成本 | 14,274,967.48 | 47,782,619.50 | -70.13% |
| 其他业务成本 | 489,201.05 | 390,555.55 | 25.26% |

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率% | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|-------|------------|---------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| 工程施工类 | 524,531.93 | 14,091,687.39 | -2,586.53% | -98.95% | -70.22% | -52,508.56% |
| 设计类 | 303,440.99 | 183,280.09 | 39.60% | -45.09% | -60.91% | 161.26% |

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

1、主营业务收入比上年同期减少98.35%，相应金额减少49,494,712.58元，系受大环境影响，行业不景气，公司谨慎开拓新项目所致。

2、主营业务成本比上年同期减少70.13%，相应金额减少33,507,652.02元，主要系随收入的减少成本相应减少所致。

主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户 | 销售金额 | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-------------------|---------------|---------|----------|
| 1 | 深涛生活服务（广东）有限公司 | 12,737,051.34 | 76.55% | 否 |
| 2 | 时代广汽动力电池有限公司 | 1,147,350.97 | 6.90% | 否 |
| 3 | 龙南市华弘置业有限公司 | 852,090.96 | 5.12% | 否 |
| 4 | 中山禹鸿房地产开发有限公司 | 842,401.48 | 5.06% | 否 |
| 5 | 中建海峡建设发展有限公司瑞金分公司 | 553,522.28 | 3.33% | 否 |
| 合计 | | 16,132,417.03 | 96.96% | - |

备注：销售总额按转回核减收入计算。

主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商 | 采购金额 | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-----------------|--------------|---------|----------|
| 1 | 深圳市长信泰建筑劳务有限公司 | 3,335,709.22 | 17.15% | 否 |
| 2 | 广州临海混凝土有限公司 | 1,968,381.03 | 10.12% | 否 |
| 3 | 深圳市建业建筑劳务服务有限公司 | 1,281,101.53 | 6.59% | 否 |
| 4 | 泉州市领略建材有限公司 | 1,015,026.50 | 5.22% | 否 |
| 5 | 东莞市深茂路桥工程有限公司 | 975,531.00 | 5.02% | 否 |
| 合计 | | 8,575,749.28 | 44.10% | - |

(三) 现金流量分析

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|---------------|---------------|---------------|------------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 2,738,043.46 | -8,317,169.32 | 132.92% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 3,500 | 170,690.00 | -97.95% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -2,727,827.55 | -69,414.55 | -3,829.76% |

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，公司 2023 年度经营活动产生的现金流量净额 2,738,043.46 元，较上年度变动 11,055,212.78 元，主要系加紧催收欠款有了一定成效所致；

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司 2023 年度投资活动产生的现金流量净额 3,500.00 元，较上年度变动-167,190.00 元，主要系公司固定资产处置收益变动所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司 2023 年度筹资活动产生的现金流量净额 -2,727,827.55 元，较上年度变动-2,658,413.00 元，主要系正常回款能够基本满足日常经营需要，故融资需求减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 净利润 |
|---------------|-------|----------|--------|----------------|---------------|------------|---------------|
| 深圳市日昇园林绿化有限公司 | 控股子公司 | 园林绿化工程施工 | 2100 万 | 133,041,270.80 | 66,773,712.99 | 749,481.61 | -4,189,323.66 |
| | | | | | | | |

主要参股公司业务分析

√适用□不适用

| 公司名称 | 与公司从事业务的关联性 | 持有目的 |
|----------------|-------------|---|
| 深圳市鸿阳达科技发展有限公司 | 无关联 | 公司通过投资参与其控股子公司国融鸿商业保理（深圳）有限公司相关的工程业务，以提升公司业绩。 |
| | | |

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|-----------------|--|
| 1、市场竞争风险 | 目前生态环保及生态环境治理行业的市场需求潜力大，主要体现在市场竞争和市场变动等方面。市场竞争激烈，企业间的价格战，服务质量竞争导致企业的盈利能力下降。而市场变动，如政府政策调整、经济形势变化等，都会影响到行业的发展方向和市场需求。公司需持续提高核心竞争力，增强市场占有率，以有效的保持经营业绩的持续及盈利能力。 |
| 2、应收账款风险 | 在激烈的竞争机制下，追回欠款已成为公司管理工作中最重要的一环。公司在深入调查付款人资信情况以及正确评估应收账款风险的情况下，采取了一系列应对措施，以加快公司资金回收，提高资金使用效率。2024年，公司将继续加强应收账款管理，建立高效公正的考核机制，理顺内控流程及流程的实施，科学合理地开展存在较大减值风险且回款较差项目的结算工作。 |
| 3、经营性现金流净额波动风险 | 此风险与行业特点、公司业务发展和结构变化等相关。公司作为园林企业，在工程项目实施过程中，根据项目的具体情况，需要分阶段先期支付投标保证金、履约保证金及工程周转资金等相应款项。但在业务结算收款时，则需要按照项目的具体进度向业主进行分期结算、分期收款，因此对公司资金流动性产生一定影响。如果业主不能按时结算或者及时付款，可能出现工程结算延期、应收账款回收延迟或合同资产及应收账款、存货减值的风险。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化 |

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|---|--|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否对外提供借款 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股份回购事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(五) |
| 是否存在被调查处罚的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在失信情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在破产重整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

3、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

| 性质 | 累计金额 | 占期末净资产比例% |
|-----------|----------------|-----------|
| 作为原告/申请人 | 81,083,653.36 | 67.89% |
| 作为被告/被申请人 | 32,207,800 | 26.97% |
| 作为第三人 | | |
| 合计 | 113,291,453.36 | 94.86% |

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

| 临时公告索引 | 性质 | 案由 | 是否结案 | 涉案金额 | 是否形成预计负债 | 案件进展或执行情况 |
|----------|--------|-------|------|---------------|----------|-----------|
| 2024-020 | 原告/申请人 | 子公司日昇 | 否 | 36,992,792.26 | 否 | 已受理待审 |

| | | | | | | |
|----------------------|--------|---|---|----------------|---|-----------------|
| | | 园林诉贵州建工集团第四建筑工程公司、习水生态文化旅游投资公司支付两路至松桂园景观绿化项目工程款。 | | | | 理 |
| 2024-021 | 原告/申请人 | 公司要求贵阳蓬莱城乡发展有限公司支付荷塘月色项目工程款设计费及资金占用利息等。 | 否 | 55,907,942.07 | 否 | 一审已判决，公司提出上诉待受理 |
| 2024-022 | 原告/申请人 | 公司要求遵义市播州区国有资产投资经营支付播雅湿地慢生活区项目工程款及利息。 | 否 | 13,428,450 | 否 | 已受理待审理 |
| 2022-010 2022-042 | 原告/申请人 | 公司要求遵义市汇川区城市投资经营有限公司支付莲花山森林公园项目工程款。 | 是 | 104,566,611.15 | 否 | 未执行完毕 |
| 2021-027 2022-041 | 原告/申请人 | 子公司日昇园林诉贵州建工集团第四建筑工程公司、习水生态文化旅游投资公司支付园区两路到凤凰山自行车道项目 | 是 | 19,968,000 | 否 | 未执行完毕 |

| | | | | | | |
|----------------------|---------|---|---|------------|---|---------------|
| | | 工程款。 | | | | |
| 2022-011 | 原告/申请人 | 公司要求达茂联合旗城市基础设施投资公司支付达茂旗百灵庙镇哈撒儿纪念公园建设工程项目工程款。 | 是 | 19,522,728 | 否 | 未执行完毕 |
| 2023-022 2024-008 | 被告/被申请人 | 公司与贵州现代建工联合中标并施工的《鸭溪中小企业园》项目，因工程款支付等问题，被原告起诉。 | 是 | 23,000,000 | 否 | 已判决驳回原告的诉讼请求。 |

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述诉讼系公司作为原告运用法律手段维护自身合法权益或作为第三人被连带的案件，不会给公司经营产生不利影响。

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------|-------------|---------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务 | | |
| 销售产品、商品，提供劳务 | | |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | | |
| 其他 | | |
| 其他重大关联交易情况 | 审议金额 | 交易金额 |
| 收购、出售资产或股权 | | |
| 与关联方共同对外投资 | | |
| 提供财务资助 | | |
| 提供担保 | | |
| 委托理财 | | |
| 债权债务往来或担保等事项 | 215,000,000 | 275,000 |

| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
|----------------|------|------|
| 存款 | | |
| 贷款 | | |
| | | |
| | | |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易发生主要是关联方为公司或日昇园林提供个人借款，是公司业务发展及生产经营的正常所需，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|------------|------------|------------|------|--------|--|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2014年6月18日 | 2017年6月18日 | 挂牌 | 限售承诺 | 本人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内本人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，股份公司主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。 | 已履行完毕 |
| 其他股东 | 2014年6月18日 | 2015年8月12日 | 挂牌 | 限售承诺 | 本企业/本人持有的股份公司股份自股份公司成立之日起一年内不转让。股份公司公开发行股份前已发行的股份，自股份公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不进行转让。 | 已履行完毕 |
| 董监高 | 2014年6月18日 | - | 挂牌 | 限售承诺 | 本人应当向公司申报所持有的股份公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过本人所持有的股份公司股份总数的百分之二十五；所持股份公司股份自股份公司股票上市交易之日起一年内不得转让。本人离职半年内，不转让所持有的股份公司股份。 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2014年6月18日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | (1) 除公司及其下属子公司外，本人及本人控制的其他企业目前均未直接或间接经营任何与公司及其下属子公司经营 | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|------------|------------|---|----|----------|---|-------|
| | | | | | 的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与公司及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。（2）除公司及其下属子公司外，本人及本人控制的其他企业将不直接或间接经营任何与公司及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与公司及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。（3）本人保证确认事项的真实性并将忠实履行承诺，如上述承诺被证明是不真实的或未被遵守，本人将向公司赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。 | |
| 实际控制人或控股股东 | 2014年6月18日 | - | 挂牌 | 规范关联交易承诺 | 本人及本人控制的其他企业将充分尊重日昇生态的独立法人地位，保障日昇生态独立经营、自主决策，以避免、减少不必要的关联交易；本人及本人控制的其他企业将严格控制与日昇生态及其子公司之间发生的关联交易，并承诺不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用、挪用日昇生态及其子公司资金，也不要求日昇生态及其子公司为本人及本人控制的其他企业进行违规担保。若日昇生态在本承诺日之后的经营活动中与本人及本人控制的其他企业发生不可避免的关联交易，本人承诺该等交易将严格执行日昇生态《公司章程》和《关联交易管理制度》中所规定的决策权限、决策程序、回避制度等内容，认真履行信息披露义务，保证遵循市场交易的公开、公平、公允原则及正常的商业条款进行交易，维护日昇生态和股东权益。 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2014年6月18日 | - | 挂牌 | 规范关联交易承诺 | 本人及本人控制的其他企业将充分尊重日昇生态的独立法人地位，保障日昇生态独立经营、自主决策，以避免、减少不必要的关联交易；本人及本人控制的其他企业将严格控制与日昇生态及其子公司之间发生的关联交易，并承诺不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用、挪用日昇生态及其子公司资金，也不要求日昇生态及其子公司为本人及本人控制的其他企业进行违规担保。若日昇生态在本承诺日之后的经营活动中与本人及本人 | 正在履行中 |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|
| | | | | | 控制的其他企业发生不可避免的关联交易，本人承诺该等交易将严格执行日昇生态《公司章程》和《关联交易管理制度》中所规定的决策权限、决策程序、回避制度等内容，认真履行信息披露义务，保证遵循市场交易的公开、公平、公允原则及正常的商业条款进行交易，维护日昇生态和股东权益。 |
|--|--|--|--|--|---|

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，上述人员均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|--------|--------|--------|---------------|----------|--------|
| 货币资金 | 货币资金 | 冻结 | 1,111,396.37 | 0.33% | 诉讼冻结 |
| 投资性房地产 | 投资性房地产 | 抵押 | 5,741,919.69 | 1.69% | 银行借款抵押 |
| 固定资产 | 固定资产 | 抵押 | 6,555,642.71 | 1.93% | 银行借款抵押 |
| 总计 | - | - | 13,408,958.77 | 3.95% | - |

资产权利受限事项对公司的影响：

银行借款是公司日常经营融资和业务开展所需，对公司正常生产经营不会产生重大不利影响。诉讼冻结会对公司生产经营造成一定影响，公司目前正在加紧催收账款，已取得一定的成效。

第四节 股份变动、融资和利润分配

二、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | | |
|---------|---------------|-------------|--------|------|-------------|--------|----|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% | |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 79,500,002 | 57.61% | 0 | 79,500,002 | 57.61% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 17,797,502 | 12.89% | 0 | 17,797,502 | 12.89% | |
| | 董事、监事、高管 | 17,797,502 | 12.89% | 0 | 17,797,502 | 12.89% | |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% | |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 58,499,998 | 42.39% | 0 | 58,499,998 | 42.39% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 58,499,998 | 42.39% | 0 | 58,499,998 | 42.39% | |
| | 董事、监事、高管 | 58,499,998 | 42.39% | 0 | 58,499,998 | 42.39% | |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% | |
| 总股本 | | 138,000,000 | - | 0 | 138,000,000 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | | 80 |

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|----------------------|------------|-------|------------|---------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1 | 苏进展 | 60,737,319 | 0 | 60,737,319 | 44.01% | 45,552,988 | 15,184,331 | 0 | 0 |
| 2 | 深圳鸿月企业管理咨询合伙企业(有限合伙) | 18,000,000 | 0 | 18,000,000 | 13.04% | 0 | 18,000,000 | 0 | 0 |
| 3 | 王岚 | 15,560,181 | 0 | 15,560,181 | 11.28% | 12,947,010 | 2,613,171 | 0 | 0 |
| 4 | 邱自龙 | 6,634,500 | 1,600 | 6,636,100 | 4.81% | 0 | 6,636,100 | 0 | 0 |
| 5 | 深圳市 | 5,400,000 | 0 | 5,400,000 | 3.91% | 0 | 5,400,000 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------|------------------|
| | 创新投资集团有限公司 | | | | | | | | |
| 6 | 赖爱忠 | 5,109,000 | 0 | 5,109,000 | 3.70% | 0 | 5,109,000 | 0 | 0 |
| 7 | 深圳富昇投资合伙企业(有限合伙) | 5,100,000 | 0 | 5,100,000 | 3.69% | 0 | 5,100,000 | 0 | 0 |
| 8 | 姜桂荣 | 4,800,000 | 0 | 4,800,000 | 3.48% | 0 | 4,800,000 | 0 | 0 |
| 9 | 浙江常晟创业投资合伙企业(有限合伙) | 4,290,000 | 0 | 4,290,000 | 3.11% | 0 | 4,290,000 | 0 | 4,290,000 |
| 10 | 沈弋 | 2,287,500 | 0 | 2,287,500 | 1.66% | 0 | 2,287,500 | 0 | 0 |
| | 合计 | 127,918,500 | 1,600 | 127,920,100 | 92.69% | 58,499,998 | 69,420,102 | 0 | 4,290,000 |
| 普通股前十名股东间相互关系说明： 1、股东苏进展与王岚为夫妻关系； 2、股东苏进展持有深圳鸿月企业管理咨询合伙企业（有限合伙）58.94%的出资份额； 3、除以上关联关系外不存在其他关联关系。 | | | | | | | | | |

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

控股股东、实际控制人苏进展、王岚，二人为夫妻关系。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% |
|-----|--------------|----|----------|------------|------------|------------|------|------------|------------|
| | | | | 起始日期 | 终止日期 | | | | |
| 苏进展 | 董事长、总经理 | 男 | 1958年9月 | 2022年6月7日 | 2025年6月6日 | 60,737,319 | 0 | 60,737,319 | 44.01% |
| 王岚 | 董事、财务总监 | 女 | 1963年10月 | 2022年6月7日 | 2025年6月6日 | 15,560,181 | 0 | 15,560,181 | 11.28% |
| 王自在 | 董事、副总经理 | 男 | 1960年6月 | 2022年6月7日 | 2025年6月6日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 杨秉建 | 董事、副总经理 | 男 | 1975年8月 | 2022年6月7日 | 2025年6月6日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 周生 | 董事、副总经理 | 男 | 1968年1月 | 2022年6月7日 | 2025年6月6日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 文婷 | 董事 | 女 | 1969年11月 | 2022年6月7日 | 2025年6月6日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 池朝福 | 独立董事 | 男 | 1966年2月 | 2022年6月7日 | 2025年6月6日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 江振华 | 独立董事 | 男 | 1964年6月 | 2022年6月7日 | 2025年6月6日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 马永林 | 独立董事 | 男 | 1963年10月 | 2022年6月7日 | 2025年6月6日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 杜小姣 | 董事会秘书、副总经理 | 女 | 1987年8月 | 2023年3月14日 | 2025年6月6日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 余小红 | 职工代表监事、监事会主席 | 女 | 1981年9月 | 2022年6月7日 | 2025年6月6日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 李凤慈 | 监事 | 女 | 1978年9月 | 2022年6月7日 | 2025年6月6日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 谢翠婷 | 监事 | 女 | 1990年11月 | 2023年5月19日 | 2025年6月6日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 赵小英 | 董事会秘书、副总经理 | 女 | 1972年7月 | 2022年6月7日 | 2023年3月14日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 黄丽妹 | 监事 | 女 | 1985年10月 | 2022年6月7日 | 2023年5月19日 | 0 | 0 | 0 | 0% |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理苏进展与董事王岚为夫妻关系，二人同为公司控股股东、实际控制人。除上述关联关系外，公司董事、监事、高级管理人员不存在其他亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|------------|------|------------|------|
| 赵小英 | 董事会秘书、副总经理 | 离任 | - | 辞职 |
| 黄丽妹 | 监事 | 离任 | - | 辞职 |
| 杜小姣 | - | 新任 | 董事会秘书、副总经理 | 聘任 |
| 谢翠婷 | - | 新任 | 监事 | 聘任 |

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

杜小姣，女，1987年8月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师，深圳市高层次人才，拥有深圳证券交易所颁发的董事会秘书资格证书。2010年4月至2015年12月历任深圳市日昇园林绿化有限公司投标专员、经营发展中心副经理，2016年1月起任深圳市日昇生态科技股份有限公司研发中心负责人，2020年1月起任深圳市日昇生态科技股份有限公司研发中心负责人、行政人力资源中心经理。

谢翠婷，女，1990年11月02日出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。2012年开始参加工作，至今已有10年工作经验。2012年2月至2019年5月，任职深圳市日昇园林绿化有限公司会计文员；2022年5月至今，任职深圳市日昇生态科技股份有限公司出纳。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 行政管理人员 | 10 | 0 | 3 | 7 |
| 财务人员 | 5 | 0 | 1 | 4 |
| 工程人员 | 24 | 0 | 10 | 14 |
| 研发人员 | 12 | 0 | 1 | 11 |
| 设计人员 | 6 | 0 | 2 | 4 |
| 员工总计 | 57 | 0 | 17 | 40 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 3 | 3 |
| 本科 | 29 | 20 |
| 专科 | 20 | 12 |
| 专科以下 | 5 | 5 |
| 员工总计 | 57 | 40 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》等相关法律、法规与所有员工签订《劳动合同》，建立了完善的薪酬体系及相关管理标准，按月向员工支付工资薪金及绩效工资。依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

员工培训：公司采取内部培训与外部培训相结合的培训模式，为不同层次人员提供多渠道多方面的能力培训，积极构建高质量可持续发展的良性人才梯队，保障公司经营的可持续发展。

公司承担费用的离退休职工人数：无。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

| 事项 | 是或否 |
|------------------|--|
| 投资机构是否派驻董事 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 报告期内是否新增关联方 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司已根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规、规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司已建立以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》和《年度报告重大差错责任追究制度》等一系列管理制度。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会会议的召集和召开程序、决议内容没有违反《公司法》《公司章程》等规定的情形，也没有损害股东的情况。2022年8月25日，公司建立新的治理制度《承诺管理制度》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、机构和财务等方面完全分开，拥有独立完整的业务经营体系和自主经营能力，具备了必要的独立性。

1、业务独立

公司拥有完整的规划设计、工程施工、后期维护业务体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情形。同时，公司控股股东、实际控制人苏进展、王岚已向公司出具避免同业竞争的承诺函，承诺不直接或间接从事与本公司经营业务构成或可能构成同业竞争的行为。

2、资产完整

公司拥有独立于发起人股东的生产经营场所，并拥有正常业务经营所需的固定资产、无形资产及其他配套设施。公司对所有资产享有完全的控制支配权，不存在资产被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立

公司的人员、人事管理及工资管理与股东完全分开。公司董事、监事及高级管理人员不存在违反法律法规的兼职情况，所有高级管理人员均专职在本公司工作并领取报酬，未在股东单位兼任董事、监事以外的职务，财务人员未在其他企业任职。

4、机构独立

公司按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等相关法律、法规及规范性文件的规定并结合公司具体情况制订了《公司章程》，建立了包括股东大会、董事会、监事会在内的法人治理结构，并相应设置了组织机构。各机构拥有独立的生产经营场或办公场所，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情况。

5、财务独立

公司设立独立的财务部门负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在与公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规和部门规章的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设了独立的银行账户，且作为独立纳税人依法纳税。

报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。报告期内，公司在现有健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部控制管理制度的基础上，能够有效的执行相关内部管理制度的规定，不断适应公司当前发展需要。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。交易和事项能以正确的金额、在恰当的会计期间、及时地记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求，记录所有有效的经济业务，适时地对经济业务的细节进行充分记录，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录和反映在正确的会计期

间，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金变动情况。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司将根据发展情况，不断对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部控制管理制度进行修订和完善，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

| | | | | |
|----------------------|---|-----------|--|--|
| 是否审计 | 是 | | | |
| 审计意见 | 无保留意见 | | | |
| 审计报告中的特别段落 | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 | | | |
| 审计报告编号 | 久安审字[2024]第 00046 号 | | | |
| 审计机构名称 | 深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙） | | | |
| 审计机构地址 | 深圳市南山区高新南四道 18 号创维半导体设计大厦西座 10 层 1001-1005 | | | |
| 审计报告日期 | 2024 年 4 月 24 日 | | | |
| 签字注册会计师姓名及连续 签字年限 | 曾志刚 0 年 | 丰华 0 年 | | |
| 会计师事务所是否变更 | 是 | | | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 0 年 | | | |
| 会计师事务所审计报酬（万 元） | 10 万元 | | | |

审计报告

久安审字[2024]第 00046 号

深圳市日昇生态科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市日昇生态科技股份有限公司（以下简称“深圳日昇生态”或“公司”）的财务报表，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，公允反映了深圳日昇生态 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，我们独立于深圳日昇生态，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，

为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

深圳日昇生态管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括深圳日昇生态 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。

基于我们已经执行的工作，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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督公司的财务报告过程。

五、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。错报可能由舞弊或错误所导致，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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

深圳日昇生态的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致深圳日昇生态不能持续经营。

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

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

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

深圳久安会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 曾志刚

中国 · 深圳

中国注册会计师： 丰 华

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：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 | (一) | 2,393,016.90 | 4,144,874.84 |
| 结算备付金 | | - | - |
| 拆出资金 | | - | - |
| 交易性金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | (二) | - | 300,000.00 |
| 应收账款 | (三) | 51,193,581.07 | 42,259,706.95 |
| 应收款项融资 | | - | - |
| 预付款项 | (四) | 1,581,851.83 | 1,870,125.56 |
| 应收保费 | | - | - |
| 应收分保账款 | | - | - |
| 应收分保合同准备金 | | - | - |
| 其他应收款 | (五) | 4,003,936.66 | 5,143,073.54 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 买入返售金融资产 | | - | - |
| 存货 | (六) | 1,167,791.41 | 797,418.41 |
| 合同资产 | (七) | 150,606,248.83 | 209,729,974.70 |
| 持有待售资产 | | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - |
| 其他流动资产 | (八) | 1,616,021.13 | 1,576,059.42 |
| 流动资产合计 | | 212,562,447.83 | 265,821,233.42 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | - | - |
| 债权投资 | | - | - |
| 其他债权投资 | | - | - |
| 长期应收款 | (九) | 40,706,644.46 | 83,253,288.92 |
| 长期股权投资 | | - | - |
| 其他权益工具投资 | (十) | 2,012,500.00 | 2,012,500.00 |
| 其他非流动金融资产 | | - | - |
| 投资性房地产 | (十一) | 8,120,380.95 | 8,521,009.83 |
| 固定资产 | (十二) | 10,583,804.85 | 11,118,318.41 |
| 在建工程 | | - | - |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |

| | | | |
|----------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 使用权资产 | (十三) | 1,996,089.00 | 2,076,557.76 |
| 无形资产 | (十四) | 1,991.09 | 4,645.97 |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | (十五) | - | 10,759.56 |
| 递延所得税资产 | (十六) | 60,415,869.69 | 49,775,628.82 |
| 其他非流动资产 | (十七) | 3,917,108.00 | 6,202,221.00 |
| 非流动资产合计 | | 127,754,388.04 | 162,974,930.27 |
| 资产总计 | | 340,316,835.87 | 428,796,163.69 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | (十八) | 5,607,101.11 | 6,708,495.97 |
| 向中央银行借款 | | - | - |
| 拆入资金 | | - | - |
| 交易性金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | - | - |
| 应付账款 | (十九) | 121,471,930.84 | 122,501,186.63 |
| 预收款项 | | - | - |
| 合同负债 | (二十) | 584,820.03 | 403,480.86 |
| 卖出回购金融资产款 | | - | - |
| 吸收存款及同业存放 | | - | - |
| 代理买卖证券款 | | - | - |
| 代理承销证券款 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | (二十一) | 2,524,423.87 | 1,757,355.21 |
| 应交税费 | (二十二) | 760,223.72 | 807,252.79 |
| 其他应付款 | (二十三) | 48,341,927.94 | 45,890,135.46 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | - | - |
| 应付手续费及佣金 | | - | - |
| 应付分保账款 | | - | - |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | (二十四) | 388,924.14 | 389,813.25 |
| 其他流动负债 | (二十五) | 18,841,126.45 | 19,914,360.89 |
| 流动负债合计 | | 198,520,478.10 | 198,372,081.06 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | - | - |
| 长期借款 | (二十六) | 19,097,260.36 | 19,334,620.24 |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 租赁负债 | (二十七) | 953,394.22 | 931,523.76 |
| 长期应付款 | | - | - |

| | | | |
|--------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | (二十八) | 1,308,441.07 | - |
| 递延收益 | (二十九) | 144,897.00 | 144,897.00 |
| 递延所得税负债 | (十六) | 866,246.09 | 912,242.70 |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | 22,370,238.74 | 21,323,283.70 |
| 负债合计 | | 220,890,716.84 | 219,695,364.76 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | (三十) | 138,000,000.00 | 138,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | (三十一) | 96,384,527.06 | 96,384,527.06 |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | (三十二) | 14,529,111.97 | 14,529,111.97 |
| 一般风险准备 | | - | - |
| 未分配利润 | (三十三) | -129,487,520.00 | -39,812,840.10 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 119,426,119.03 | 209,100,798.93 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 119,426,119.03 | 209,100,798.93 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 340,316,835.87 | 428,796,163.69 |

法定代表人：苏进展主管会计工作负责人：王岚会计机构负责人：梁晓艳

(二) 母公司资产负债表

单位：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 | | 1,067,512.78 | 3,472,425.31 |
| 交易性金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | | - | 300,000.00 |
| 应收账款 | (一) | 30,901,456.21 | 23,219,098.63 |
| 应收款项融资 | | - | - |
| 预付款项 | | 1,337,854.84 | 1,513,743.32 |
| 其他应收款 | (二) | 12,002,962.12 | 11,157,430.84 |

| | | | |
|----------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 370,373.00 | - |
| 合同资产 | | 75,912,616.85 | 128,311,114.15 |
| 持有待售资产 | | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - |
| 其他流动资产 | | 939,208.46 | 901,118.16 |
| 流动资产合计 | | 122,531,984.26 | 168,874,930.41 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | - | - |
| 其他债权投资 | | - | - |
| 长期应收款 | | 40,706,644.46 | 83,253,288.92 |
| 长期股权投资 | (三) | 24,040,826.00 | 24,040,826.00 |
| 其他权益工具投资 | | 2,012,500.00 | 2,012,500.00 |
| 其他非流动金融资产 | | - | - |
| 投资性房地产 | | 5,741,919.69 | 6,047,393.49 |
| 固定资产 | | 117,869.14 | 145,802.89 |
| 在建工程 | | - | - |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 使用权资产 | | 1,023,507.38 | 1,054,522.82 |
| 无形资产 | | - | - |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | - | - |
| 递延所得税资产 | | 46,686,752.28 | 36,807,441.38 |
| 其他非流动资产 | | - | 265,333.00 |
| 非流动资产合计 | | 120,330,018.95 | 153,627,108.50 |
| 资产总计 | | 242,862,003.21 | 322,502,038.91 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 5,607,101.11 | 6,708,495.97 |
| 交易性金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | - | - |
| 应付账款 | | 81,611,829.17 | 81,478,026.03 |
| 预收款项 | | - | - |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 2,167,796.69 | 1,541,915.88 |
| 应交税费 | | 667,099.14 | 501,879.33 |
| 其他应付款 | | 53,653,290.05 | 48,658,841.65 |
| 其中：应付利息 | | - | - |

| | | | |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 应付股利 | | - | - |
| 合同负债 | | 538,948.47 | 357,609.30 |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | | 156,559.21 | 157,008.71 |
| 其他流动负债 | | 10,605,097.10 | 11,188,907.42 |
| 流动负债合计 | | 155,007,720.94 | 150,592,684.29 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 9,640,000.36 | 9,760,000.24 |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 租赁负债 | | - | - |
| 长期应付款 | | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | | 1,272,247.18 | - |
| 递延收益 | | - | - |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | 10,912,247.54 | 9,760,000.24 |
| 负债合计 | | 165,919,968.48 | 160,352,684.53 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | | 138,000,000.00 | 138,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | | 95,440,330.85 | 95,440,330.85 |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | | 14,529,111.97 | 14,529,111.97 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | -171,027,408.09 | -85,820,088.44 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 76,942,034.73 | 162,149,354.38 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 | | 242,862,003.21 | 322,502,038.91 |

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年 | 2022年 |
|-------------------------------|-------|-----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | | 1,544,658.20 | 50,903,264.72 |
| 其中：营业收入 | (三十四) | 1,544,658.20 | 50,903,264.72 |
| 利息收入 | | - | - |
| 已赚保费 | | - | - |
| 手续费及佣金收入 | | - | - |
| 二、营业总成本 | | 33,294,465.55 | 66,913,603.95 |
| 其中：营业成本 | (三十四) | 14,764,168.53 | 48,173,175.05 |
| 利息支出 | | - | - |
| 手续费及佣金支出 | | - | - |
| 退保金 | | - | - |
| 赔付支出净额 | | - | - |
| 提取保险责任准备金净额 | | - | - |
| 保单红利支出 | | - | - |
| 分保费用 | | - | - |
| 税金及附加 | (三十五) | 225,554.83 | 294,906.74 |
| 销售费用 | | - | - |
| 管理费用 | (三十六) | 9,297,940.13 | 9,992,057.11 |
| 研发费用 | (三十七) | 4,658,065.26 | 5,319,606.38 |
| 财务费用 | (三十八) | 4,348,736.80 | 3,133,858.67 |
| 其中：利息费用 | | 4,338,618.28 | 3,123,085.22 |
| 利息收入 | | 6,395.97 | 11,483.30 |
| 加：其他收益 | (三十九) | 204,093.10 | 244,381.96 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | (四十) | -60,420,397.63 | -63,509,439.84 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | (四十一) | -8,463,524.33 | 8,094,838.43 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | (四十二) | - | 96,254.33 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -100,429,636.21 | -71,084,304.35 |
| 加：营业外收入 | (四十三) | 2,000.00 | 462,586.38 |
| 减：营业外支出 | (四十四) | 17,718.10 | 813,844.15 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -100,445,354.31 | -71,435,562.12 |
| 减：所得税费用 | (四十五) | -10,770,674.41 | -9,345,657.54 |

| | | | |
|------------------------------|---|----------------|----------------|
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -89,674,679.90 | -62,089,904.58 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | - | - |
| （一）按经营持续性分类： | - | - | - |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -89,674,679.90 | -62,089,904.58 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | - | - |
| （二）按所有权归属分类： | - | - | - |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | - | - |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | -89,674,679.90 | -62,089,904.58 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| （一）归属于母公司所有者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 | | - | - |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | - | - |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | - | - |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | - | - |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | - | - |
| （5）其他 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | - | - |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | - | - |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | - | - |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | - | - |
| （5）现金流量套期储备 | | - | - |
| （6）外币财务报表折算差额 | | - | - |
| （7）其他 | | | |
| （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 | | -89,674,679.90 | -62,089,904.58 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -89,674,679.90 | -62,089,904.58 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | 0.00 | 0.00 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -0.65 | -0.45 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.65 | -0.45 |

法定代表人：苏进展 主管会计工作负责人：王岚 会计机构负责人：梁晓艳

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年 | 2022年 |
|-----------------------------------|-----|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | (四) | 795,176.59 | 51,154,013.30 |
| 减：营业成本 | (四) | 14,399,289.25 | 47,549,429.98 |
| 税金及附加 | | 133,220.21 | 285,046.68 |
| 销售费用 | | - | - |
| 管理费用 | | 7,386,653.48 | 7,261,471.06 |
| 研发费用 | | 4,658,065.26 | 5,319,606.38 |
| 财务费用 | | 3,707,047.07 | 2,496,331.06 |
| 其中：利息费用 | | 2,430,177.98 | 2,488,476.02 |
| 利息收入 | | 4,442.02 | 8,064.32 |
| 加：其他收益 | | 202,017.17 | 234,206.34 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列） | | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -59,495,631.52 | -45,190,126.90 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -6,366,441.09 | -109,710.80 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | - | 96,254.33 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -95,149,154.12 | -56,727,248.89 |
| 加：营业外收入 | | 2,000.00 | 462,586.38 |
| 减：营业外支出 | | 11,766.19 | 13,183.56 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -95,158,920.31 | -56,277,846.07 |
| 减：所得税费用 | | -9,951,600.66 | -6,794,375.11 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -85,207,319.65 | -49,483,470.96 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列） | | -85,207,319.65 | -49,483,470.96 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列） | | - | - |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | - | - |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | - | - |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | - | - |
| 5. 其他 | | | |

| | | | |
|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | - | - |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | - | - |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | - | - |
| 5. 现金流量套期储备 | | - | - |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | - | - |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -85,207,319.65 | -49,483,470.96 |
| 七、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | | |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | | |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|-----------------------|-------|----------------------|----------------------|
| 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 | | 27,398,660.3 | 58,868,278.77 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | 0 | 0 |
| 向中央银行借款净增加额 | | 0 | 0 |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | 0 | 0 |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | 0 | 0 |
| 收到再保险业务现金净额 | | 0 | 0 |
| 保户储金及投资款净增加额 | | 0 | 0 |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | 0 | 0 |
| 拆入资金净增加额 | | 0 | 0 |
| 回购业务资金净增加额 | | 0 | 0 |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | 0 | 0 |
| 收到的税费返还 | | 0 | 0 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | (四十六) | 4,137,579.22 | 21,861,224.68 |
| 经营活动现金流入小计 | | 31,536,239.52 | 80,729,503.45 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 18,564,838.65 | 50,542,608.83 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | 0 | 0 |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | 0 | 0 |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | 0 | 0 |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额 | | 0 | 0 |
| 拆出资金净增加额 | | 0 | 0 |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | 0 | 0 |
| 支付保单红利的现金 | | 0 | 0 |

| | | | |
|---------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 4,963,594.80 | 6,666,889.51 |
| 支付的各项税费 | | 1,228,967.49 | 2,838,870.08 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | (四十六) | 4,040,795.12 | 28,998,304.35 |
| 经营活动现金流出小计 | | 28,798,196.06 | 89,046,672.77 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 2,738,043.46 | -8,317,169.32 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 0 | 0 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 0 | 0 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 3,500 | 170,690 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | 0 | 0 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 0 | 0 |
| 投资活动现金流入小计 | | 3,500 | 170,690 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 0 | 0 |
| 投资支付的现金 | | 0 | 0 |
| 质押贷款净增加额 | | 0 | 0 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | 0 | 0 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 0 | 0 |
| 投资活动现金流出小计 | | 0 | 0 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 3,500 | 170,690 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 0 | 0 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 0 | 0 |
| 取得借款收到的现金 | | 0 | 16,780,000 |
| 发行债券收到的现金 | | 0 | 0 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | (四十六) | 292,558.33 | 4,079,000 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 292,558.33 | 20,859,000 |
| 偿还债务支付的现金 | | 1,337,359.88 | 17,008,019.88 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,683,026.00 | 2,340,394.67 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 0 | 0 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | (四十六) | 0 | 1,580,000 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 3,020,385.88 | 20,928,414.55 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -2,727,827.55 | -69,414.55 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 0 | 0 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 13,715.91 | -8,215,893.87 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,267,904.62 | 9,483,798.49 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,281,620.53 | 1,267,904.62 |

法定代表人：苏进展主管会计工作负责人：王岚会计机构负责人：梁晓艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|---------------------------|----|----------------------|----------------------|
| 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 | | 22,483,767.85 | 54,842,020.77 |
| 收到的税费返还 | | - | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 20,620,740.47 | 24,542,035.98 |
| 经营活动现金流入小计 | | 43,104,508.32 | 79,384,056.75 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 16,750,244.86 | 46,466,631.23 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 3,211,151.08 | 6,285,811.86 |
| 支付的各项税费 | | 749,918.04 | 2,673,904.43 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 21,427,799.35 | 30,774,404.78 |
| 经营活动现金流出小计 | | 42,139,113.33 | 86,200,752.30 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 965,394.99 | -6,816,695.55 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | | - | 142,600.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 3,500.00 | - |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流入小计 | | 3,500.00 | 142,600.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | - | - |
| 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 | | - | - |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 3,500.00 | 142,600.00 |
| 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 | | - | 7,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 292,558.33 | 4,079,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 292,558.33 | 11,079,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 1,169,999.93 | 7,419,999.88 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,168,235.54 | 1,785,329.05 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | - | 1,580,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 2,338,235.47 | 10,785,328.93 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -2,045,677.14 | 293,671.07 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | - | - |

| | | | |
|----------------|--|---------------|---------------|
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -1,076,782.15 | -6,380,424.48 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,170,357.33 | 7,550,781.81 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 93,575.18 | 1,170,357.33 |

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2023年 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|-------------|--------|--|---------------|---------------|----------------|------------------|------------------|----------------------------|----------------|---------|----------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数 股东 权益 | 所有者权益合计 | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本 公积 | 减： 库存 股 | 其他 综合 收益 | 专 项 储 备 | 盈 余 公 积 | 一 般 风 险 准 备 | | | 未分配利润 |
| 优 先 股 | | 永 续 债 | 其 他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 138,000,000.00 | | | | 96,384,527.06 | | | | 14,529,111.97 | | -39,812,840.10 | | 209,100,798.93 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 138,000,000.00 | | | | 96,384,527.06 | | | | 14,529,111.97 | | -39,812,840.10 | | 209,100,798.93 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | -89,674,679.90 | | -89,674,679.90 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -89,674,679.90 | | -89,674,679.90 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|--|--|----------------------|--|--|----------------------|--|------------------------|--|-----------------------|--|
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 138,000,000.00 | | | 96,384,527.06 | | | 14,529,111.97 | | -129,487,520.00 | | 119,426,119.03 | |

| 项目 | 2022年 | | | | | | | | | | | 少数 股 东 权 益 | 所有者权益合计 |
|-----------------------|----------------|-------------|--------|--|---------------|---------------|----------------------------|------------------|------------------|----------------------------|-----------------------|------------------------|----------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本 公积 | 减： 库存 股 | 其 他 综 合 收 益 | 专 项 储 备 | 盈 余 公 积 | 一 般 风 险 准 备 | 未 分 配 利 润 | | |
| 优 先 股 | | 永 续 债 | 其 他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 138,000,000.00 | | | | 96,384,527.06 | | | | 14,529,111.97 | | 22,277,547.28 | | 271,191,186.31 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | -482.80 | | -482.80 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 138,000,000.00 | | | | 96,384,527.06 | | | | 14,529,111.97 | | 22,277,064.48 | | 271,190,703.51 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | -62,089,904.58 | | -62,089,904.58 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -62,089,904.58 | | -62,089,904.58 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|----------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 138,000,000.00 | | | | 96,384,527.06 | | | | 14,529,111.97 | -39,812,840.10 | | 209,100,798.93 |

法定代表人：苏进展 主管会计工作负责人：王岚 会计机构负责人：梁晓艳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2023 年 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|---------------|--------|----------------|----------------|
| | 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 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 138,000,000.00 | | | | 95,440,330.85 | | | | 14,529,111.97 | | -85,820,088.44 | 162,149,354.38 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 138,000,000.00 | | | | 95,440,330.85 | | | | 14,529,111.97 | | -85,820,088.44 | 162,149,354.38 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | | | | | | | | | | | -85,207,319.65 | -85,207,319.65 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | -85,207,319.65 | -85,207,319.65 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|--|--|----------------------|--|--|--|----------------------|--|------------------------|----------------------|--|
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 138,000,000.00 | | | 95,440,330.85 | | | | 14,529,111.97 | | -171,027,408.09 | 76,942,034.73 | |

| 项目 | 2022 年 | | | | | | | | | |
|----|--------|--------|------|------|----|----|------|--------|-------|---------|
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存 | 其他 | 专项 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |

| | | 优 先 股 | 永 续 债 | 其 他 | | 股 | 综 合 收 益 | 储 备 | | | | |
|---------------------------|----------------|-------------|-------------|--------|---------------|---|------------------|--------|---------------|--|----------------|----------------|
| 一、上年期末余额 | 138,000,000.00 | | | | 95,440,330.85 | | | | 14,529,111.97 | | -36,336,617.48 | 211,632,825.34 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 138,000,000.00 | | | | 95,440,330.85 | | | | 14,529,111.97 | | -36,336,617.48 | 211,632,825.34 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | | | | | | | | -49,483,470.96 | -49,483,470.96 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | -49,483,470.96 | -49,483,470.96 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|--|--|----------------------|--|--|----------------------|--|--|-----------------------|-----------------------|--|
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 138,000,000.00 | | | 95,440,330.85 | | | 14,529,111.97 | | | -85,820,088.44 | 162,149,354.38 | |

深圳市日昇生态科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特殊注明外金额单位均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 基本情况

深圳市日昇生态科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系厦门日懋城建园林建设股份有限公司（曾用公司名称包括：厦门日懋园林绿化有限公司、厦门日懋园林建设有限公司）。2004年12月15日经厦门市翔安区经济贸易发展局《关于同意独资兴办“厦门日懋园林绿化有限公司”的批复》（厦翔经发批字【2004】33号）批准，厦门日懋园林绿化有限公司于2004年12月21日在厦门市工商行政管理局注册成立，并取得注册号为企独闽厦总字第06973号企业法人营业执照。

2014年8月12日，公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称为日昇生态，股票代码为830980。

(二) 业务性质和主要经营活动

本公司所属行业：园林工程施工行业，从事园林绿化工程和生态修复工程等。

本公司主要经营产品：生态环境科技领域内的技术开发与技术服务；承包城市园林绿化、市政公用工程(不含城市燃气、热力和供排水管网的建设)、古建筑工程、城市及道路照明工程、环保工程、建筑装修装饰工程、土石方工程、体育场地设施工程、造林工程施工、建筑劳务分包；机械设备租赁（不配备操作人员的机械设备租赁，不包括金融租赁活动）；清洁服务；物业管理，房屋租赁；园林设计，城市园林绿化植物材料生产经营、技术咨询、信息服务等业务；苗木销售；国内贸易代理（不含专营、专控、专卖商品），经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。保安服务。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

（四）合并财务报表范围

公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定，包括公司、全部子公司的财务报表。纳入本年度合并报表范围的子公司包括深圳市日昇园林绿化有限公司（简称日昇园林公司）、衡阳日懋苗木有限公司（简称日懋苗木公司）共2家子公司。

合并报表范围的变更详见本附注六“合并范围的变更”，子公司相关情况详见本附注七“在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释、其他有关规定（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）的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制财务报表。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况及2023年度的合并及公司经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标

准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
|----------------------|--------------|
| 应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的 | 3,000,000.00 |
| 重大的账龄超过 1 年的预付款项 | 300,000.00 |
| 重要的账龄超过 1 年的应付账款 | 2,000,000.00 |
| 重要的账龄超过 1 年的其他应付款 | 1,000,000.00 |

（六）企业合并

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、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

（七）合并财务报表

1、合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2、合并报表编制的原则、程序及方法

（1）合并报表编制的原则、程序及基本方法。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、

会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司股东权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由公司编制而成。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

(2) 报告期内增加或处置子公司的处理方法。在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内，公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(八) 合营安排与共同经营

1、合营安排的分类

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

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

公司确认共同经营中利益份额中与公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，公司全额确认该损失。

公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（九） 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（十） 外币业务及外币财务报表折算

1、 外币业务

公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式

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，其折算差额作为公允价值变动损益或确认为其他综合收益；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。

2、外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中股东权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，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，在现金流量表中单独列示。

（十一） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）摊余成本计量的金融资产。公司管理此类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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此外，公司将部分非交易性权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并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) 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融资产减值

本公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

3、金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

4、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。

(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。指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

(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。

5、金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(十二) 预期信用损失的确认方法及会计处理方法

公司以预期信用损失为基础，对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权投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，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。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及合同资产等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。

1、对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提坏账证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策。

2、对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：（1）如果有客观证

据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

| 确定组合的依据 | |
|----------------------|----------------------------|
| 按组合计提预期信用损失准备的应收账款 | 以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合 |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款 | 以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合 |

| 按组合计提预期信用损失准备的计提方法 | |
|----------------------|------------------|
| 按组合计提预期信用损失准备的应收账款 | 按账龄分析法计提预期信用损失准备 |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款 | 单项认定计提预期信用损失准备 |

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例是通过历史回收率、预计回收款、迁徙率进行计算。

3、对于其他应收款，公司按照下列情形计量预期信用损失准备：信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；购买或源生已发生信用减值的金融资产，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是否可行，所以公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

| 确定组合的依据 | |
|-----------------------|-----------------------------|
| 按组合计提预期信用损失准备的其他应收款 | 以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合 |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款 | 以其他应收款与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合 |
| 合并范围内关联方的其他应收款 | 纳入合并范围内关联方 |

按组合计提预期信用损失准备的计提方法

| | |
|-----------------------|---------------------|
| 按组合计提预期信用损失准备的其他应收款 | 按账龄分析法计提预期信用损失准备 |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款 | 单项认定计提预期信用损失准备 |
| 合并范围内关联方的其他应收款 | 单项测试未发生减值的不计提信用减值损失 |

(1) 以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

其他应收款计提比例

| | |
|-------|------|
| 1 年以内 | 5% |
| 1-2 年 | 10% |
| 2-3 年 | 15% |
| 3-4 年 | 20% |
| 4-5 年 | 50% |
| 5 年以上 | 100% |

(2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

(3) 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

4、对于应收款项融资，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为以下组合：

| 组合 | 预期信用损失计提方法 |
|-------------|---|
| 组合 1：银行承兑汇票 | 由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提预期信用损失。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。 |
| 组合 2：商业承兑汇票 | 计提方法同“（2）应收账款”。 |

5、对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：（1）如果有客观证

据表明某项合同资产已经发生信用减值，则公司对该合同资产单项计提损失准备并确认预期信用损失。(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分合同资产组合，在组合基础上计算预期信用损失。

| 确定组合的依据 | |
|----------------------|----------------------------|
| 按组合计提预期信用损失准备的合同资产 | 以合同资产的账龄为信用风险特征划分组合 |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的合同资产 | 以合同资产与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合 |

| 按组合计提预期信用损失准备的计提方法 | |
|----------------------|------------------|
| 按组合计提预期信用损失准备的合同资产 | 按账龄分析法计提预期信用损失准备 |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的合同资产 | 单项认定计提预期信用损失准备 |

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例是：1、参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；2、已结算尚未到期的质保金参照应收账款的账龄组合比例计算。

6、除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(十三) 存货

1、存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、

消耗性生物资产、在产品、库存商品、低值易耗品等。其中消耗性生物资产为苗木成本。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

4、存货的盘存制度

公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十四） 持有待售及终止经营

1、持有待售

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：①根据类

似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

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

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

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

②可收回金额。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：（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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十五） 长期股权投资

公司长期股权投资主要包括公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、 长期股权投资的投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方股东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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

（十六） 投资性房地产

公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

1、投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：（1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。（2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2、投资性房地产初始计量

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

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

（3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3、投资性房地产的后续计量

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号-固定资产》和《企业会计准则第6号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

4、投资性房地产的转换

公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

（十七） 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、固定资产的初始计量

公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

| 固定资产类别 | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|-----------|-----------|---------|
| 房屋建筑物 | 30 | 5 | 3.17 |
| 机器设备 | 10 | 5 | 9.5 |
| 运输工具 | 5 | 5 | 19 |
| 电子设备 | 5 | 5 | 19 |
| 其他设备 | 5 | 5 | 19 |

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5、固定资产处置

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

（十八） 在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程

项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十九） 借款费用

借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购

建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十） 生物资产

公司生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

公司对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法。公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

生物资产的收获与处置：生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

（二十一） 无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶

段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。公司于每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（二十二） 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，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资

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

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

上述长期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。

（二十三） 长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四） 职工薪酬

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬主要包括：1) 职工工资、奖金、津贴和补贴；2) 职工福利费；3) 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4) 住房公积金；5)

工会经费和职工教育经费；6) 短期带薪缺勤；7) 短期利润分享计划；8) 其他短期薪酬。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利主要包括：1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十五） 预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十六） 股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确定可行权权益工具最佳估计数的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付。授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划。如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认

为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额

（二十七） 优先股、永续债等其他金融工具

1、金融负债和权益工具的划分

公司发行的优先股、永续债（例如长期限含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

（1）通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

（2）通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是公司的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是公司的权益工具。

（3）对于将来须用或可用公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2、优先股、永续债的会计处理

公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，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。

（二十八） 收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司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

公司收入主要包括生态工程施工收入、景观设计收入等。

(1) 生态工程施工

公司与客户之间的合同是生态工程施工建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司生态工程施工业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，本公司根据第三方确认的已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度，当履约进度不能合理确定时，本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 景观设计

本公司景观设计业务一般分为概念设计阶段、方案设计阶段、扩初设计阶段、施工图阶段和施工配合阶段五个阶段，合同中对合同金额和各阶段工作成果、劳务报酬约定明确，公司在向客户提交阶段工作成果，并获得客户签署的工作成果确认函，或在合同约定的工作成果确认期届满日后，确认该阶段的景观设计收入。对于资产负债表日尚未完工的阶段设计劳务，由于公司尚未取得客户对该设计阶段劳务成果的最终认可，公司无法取得明确证据证明已发生的劳务成本能够得到补偿，因此对尚未完工的设计服务劳务已发生的设计成本结转至营业成本，不确认设计服务业务收入。

（二十九） 政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

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

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

3、政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

4、政府补助会计处理

公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

（1）与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（3）公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计

处理：①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：（1）由于企业合并产生的所得税调整商誉；（2）与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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。

（三十一） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（二十一）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额(包括实质固定付款额)，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁

进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应

收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 会计政策变更及依据

财政部于 2022 年发布了《关于印发(企业会计准则解释第 16 号)的通知》，规定对于不是企业合并、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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

(2) 会计政策变更的影响

执行《企业会计准则解释第 16 号》会计政策对 2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表、合并利润表、母公司资产负债表及利润表影响如下：

| 影响的报表项目 | 2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并） | | | 2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司） | | |
|----------|------------------------------|----------------|------------|-------------------------------|-----|-----|
| | 调整前 | 调整后 | 影响数 | 调整前 | 调整后 | 影响数 |
| 资产负债表项目： | | | | | | |
| 递延所得税资产 | 49,522,962.88 | 49,775,628.82 | 252,665.94 | | | |
| 递延所得税负债 | 656,733.96 | 912,242.70 | 255,508.74 | | | |
| 未分配利润 | -39,809,997.30 | -39,812,840.10 | -2,842.80 | | | |
| 利润表项目： | | | | | | |
| 所得税费用 | -9,348,017.54 | -9,345,657.54 | 2,360.00 | | | |
| 净利润 | -62,087,544.58 | -62,089,904.58 | -2,360.00 | | | |

(续上表)

| 影响的报表项目 | 2022 年 1 月 1 日（合并） | | | 2022 年 1 月 1 日（母公司） | | |
|----------|--------------------|---------------|------------|---------------------|-----|-----|
| | 调整前 | 调整后 | 影响数 | 调整前 | 调整后 | 影响数 |
| 资产负债表项目： | | | | | | |
| 递延所得税资产 | 40,194,628.38 | 40,462,017.65 | 267,389.27 | | | |
| 递延所得税负债 | 690,367.24 | 958,239.31 | 267,872.07 | | | |
| 未分配利润 | 22,277,547.28 | 22,277,064.48 | -482.80 | | | |

2、重要会计估计变更

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税项及其税率

| 税目 | 纳税（费）基础 | 税（费）率 | 备注 |
|---------|-------------|-----------------|----|
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务 | 13%、9%、6%、5%、3% | |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 7%、5% | |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% | |
| 地方教育费附加 | 应缴流转税税额 | 2% | |

| | | | |
|-------|--------|---------|--|
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% | |
|-------|--------|---------|--|

（二）不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 | 备注 |
|-----------------|-------|----|
| 深圳市日昇生态科技股份有限公司 | 15% | |
| 深圳市日昇园林绿化有限公司 | 25% | |
| 衡阳日懋苗木有限公司 | 25% | |

（三）重要税收优惠及批文

本公司于 2021 年 12 月 23 日获得编号为 GR202144206378 的高新技术企业证书，有效期三年，公司在 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间享受 15% 的企业所得税率优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

（注：本财务报表的报告期为 2023 年度，附注中期末余额指 2023 年 12 月 31 日、上年年末余额指 2022 年 12 月 31 日、期初余额指 2023 年 1 月 1 日。本期发生额指 2023 年度发生额，上期发生额指 2022 年度发生额。）

（一）货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| 现金 | 98,920.30 | 16,320.88 |
| 银行存款 | 1,181,257.46 | 1,238,108.51 |
| 其他货币资金 | 1,112,839.14 | 2,890,445.45 |
| 合计 | 2,393,016.90 | 4,144,874.84 |
| 其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 | 1,111,396.37 | 2,876,970.22 |

注：截止 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金的余额为存放支付宝余额 1,250.57 元，保证金账户余额 192.20 元；银行存款冻结资金 1,111,396.37 元。

（二）应收票据

1、票据类型

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------|------|
| 银行承兑汇票 | | |

| | | |
|----------|--|------------|
| 商业承兑汇票 | | 700,000.00 |
| 减：预期信用损失 | | 400,000.00 |
| 合计 | | 300,000.00 |

2、期末无已质押的应收票据金额

3、期末无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

4、期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

| 种类 | 期末转应收账款金额 |
|--------|------------|
| 商业承兑票据 | 300,000.00 |
| 合计 | 300,000.00 |

（三） 应收账款

1、按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 1年以内 | 36,325,401.71 | 44,695,010.29 |
| 1至2年 | 37,170,052.89 | 2,639,316.29 |
| 2至3年 | 2,015,957.05 | 1,878,134.33 |
| 3至4年 | 1,097,579.65 | 14,337,547.85 |
| 4至5年 | 14,337,547.85 | 82,287,839.45 |
| 5年以上 | 92,897,911.49 | 10,310,072.04 |
| 小计 | 183,844,450.64 | 156,147,920.25 |
| 减：坏账准备 | 132,650,869.57 | 113,888,213.30 |
| 合计 | 51,193,581.07 | 42,259,706.95 |

2、应收账款分类

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|--------------------|----------------|--------|----------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项评估计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 183,844,450.64 | 100.00 | 132,650,869.57 | 72.15 | 51,193,581.07 |
| 其中：组合1：账龄组合 | 183,844,450.64 | | 132,650,869.57 | 72.15 | 51,193,581.07 |
| 合计 | 183,844,450.64 | 100.00 | 132,650,869.57 | 72.15 | 51,193,581.07 |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|--------------------|----------------|--------|----------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项评估计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 156,147,920.25 | 100.00 | 113,888,213.30 | | 42,259,706.95 |
| 其中：组合 1：账龄组合 | 156,147,920.25 | 100.00 | 113,888,213.30 | | 42,259,706.95 |
| 合计 | 156,147,920.25 | 100.00 | 113,888,213.30 | | 42,259,706.95 |

(1) 期末无单项评估计提预期信用损失的应收账款

(2) 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---------|----------------|------------|----------------|
| | 账面余额 | 预期信用损失率(%) | 预期信用损失 |
| 1 年以内 | 36,325,401.71 | 27.57 | 10,016,666.29 |
| 1 至 2 年 | 37,170,052.89 | 34.89 | 12,970,110.92 |
| 2 至 3 年 | 2,015,957.05 | 75.00 | 1,511,967.79 |
| 3 至 4 年 | 1,097,579.65 | 83.52 | 916,665.23 |
| 4 至 5 年 | 14,337,547.85 | 100.00 | 14,337,547.85 |
| 5 年以上 | 92,897,911.49 | 100.00 | 92,897,911.49 |
| 合计 | 183,844,450.64 | 72.15 | 132,650,869.57 |

(续上表)

| 账龄 | 期初余额 |
|----|------|
|----|------|

| | 账面余额 | 预期信用损失率(%) | 预期信用损失 |
|------|----------------|------------|----------------|
| 1年以内 | 44,695,010.29 | 13.42 | 5,999,184.99 |
| 1至2年 | 2,639,316.29 | 49.97 | 1,318,748.55 |
| 2至3年 | 1,878,134.33 | 56.90 | 1,068,575.19 |
| 3至4年 | 14,337,547.85 | 90.00 | 12,903,793.08 |
| 4至5年 | 82,287,839.45 | 100.00 | 82,287,839.45 |
| 5年以上 | 10,310,072.04 | 100.00 | 10,310,072.04 |
| 合计 | 156,147,920.25 | 72.94 | 113,888,213.30 |

2、本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

本期计提预期信用损失金额为 18,762,656.27 元；本期收回或转回预期信用损失金额为 0 元。

3、本报告期无实际核销的重要应收账款情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|--------------------------|----------------|---------------|----------------|-------------------------|-----------------------|
| 贵阳蓬莱城乡发展有限公司 | 49,778,402.70 | 49,234,542.58 | 99,012,945.28 | 26.30 | 64,952,592.02 |
| 贵州建工集团第四建筑工程有限责任公司 | 17,968,000.00 | 42,335,705.46 | 60,303,705.46 | 16.02 | 2,969,499.04 |
| 达茂联合旗城市基础设施投资开发有限责任公司 | 29,056,564.00 | | 29,056,564.00 | 7.72 | 8,716,969.20 |
| 遵义市播州区国有资产投资经营(集团)有限责任公司 | 28,854,020.09 | | 28,854,020.09 | 7.66 | 28,854,020.09 |
| 三亚市海棠湾开发建设股份有限公司 | 12,290,876.81 | 380,130.21 | 12,671,007.02 | 3.37 | 7,602,604.21 |
| 合计 | 137,947,863.60 | 91,950,378.25 | 229,898,241.85 | 61.07 | 113,095,684.56 |

5、期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项

6、无应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
|-----------|--------------|--------|--------------|--------|
| 1年以内(含1年) | 709,067.99 | 44.82 | 998,212.58 | 53.38 |
| 1—2年(含2年) | 870.86 | 0.06 | 153,907.78 | 8.23 |
| 2—3年(含3年) | 153,907.78 | 9.73 | 170,756.00 | 9.13 |
| 3—4年(含4年) | 170,756.00 | 10.79 | | - |
| 4-5年(含5年) | - | - | 6,000.00 | 0.32 |
| 5年以上 | 547,249.20 | 34.60 | 541,249.20 | 28.94 |
| 合计 | 1,581,851.83 | 100.00 | 1,870,125.56 | 100.00 |

2、账龄1年以上且金额重大的预付款项:

| 债务单位 | 期末余额 | 账龄 | 未结算原因 |
|---------------|------------|------|--------|
| 辽宁众鑫瀛建筑工程有限公司 | 350,530.00 | 3年以上 | 项目尚未结算 |
| 合计 | 350,530.00 | | |

3、预付款项期末余额前五名客户列示如下:

| 单位名称 | 与本公司关系 | 账面余额 | 占预付账款总额的比例(%) | 备注 |
|-----------------|--------|--------------|---------------|----|
| 深圳市龙祥康体设施发展有限公司 | 非关联方 | 371,619.50 | 23.49 | |
| 辽宁众鑫瀛建筑工程有限公司 | 非关联方 | 350,530.00 | 22.16 | |
| 肥城市安兴农业发展有限公司 | 非关联方 | 168,820.00 | 10.67 | |
| 厦门京州生态科技股份有限公司 | 非关联方 | 161,109.00 | 10.18 | |
| 内蒙古自治区包头市中级人民法院 | 非关联方 | 83,896.38 | 5.30 | |
| 合计 | | 1,135,974.88 | 71.80 | |

(五) 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 13,153,310.96 | 12,481,350.94 |
| 减: 预期信用损失 | 9,149,374.30 | 7,338,277.40 |
| 合计 | 4,003,936.66 | 5,143,073.54 |

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 1,212,110.03 | 7,327.33 |
| 1 至 2 年 | | 740,172.68 |
| 2 至 3 年 | 722,718.00 | 413,567.00 |
| 3 至 4 年 | 408,199.00 | 3,828,125.27 |
| 4 至 5 年 | 3,823,125.27 | 2,111,850.00 |
| 5 年以上 | 6,987,158.66 | 5,380,308.66 |
| 小计 | 13,153,310.96 | 12,481,350.94 |
| 减：坏账准备 | 9,149,374.30 | 7,338,277.40 |
| 合计 | 4,003,936.66 | 5,143,073.54 |

(2) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 投标及履约保证金 | 1,702,372.71 | 2,209,955.39 |
| 押金 | 524,644.95 | 549,384.95 |
| 往来款 | 10,926,293.30 | 9,722,010.60 |
| 合计 | 13,153,310.96 | 12,481,350.94 |

(3) 预期信用损失计提情况

| 预期信用损失 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|--------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 期初余额 | 1,957,968.74 | | 5,380,308.66 | 7,338,277.40 |
| 期初余额在本期重新评估后 | | | | |
| 本期计提 | 204,246.90 | | 1,606,850.00 | 1,811,096.90 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 2,162,215.64 | | 6,987,158.66 | 9,149,374.30 |

(4) 本期无收回或转回的重要预期信用损失情况

(5) 本报告期无实际核销的重要其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款项余额的比例(%) | 预期信用损失 |
|--------------------------|----------|---------------|------|-----------------|--------------|
| 刘占斌 | 购房款 | 5,358,850.00 | 5年以上 | 40.74 | 5,358,850.00 |
| 遵义市播州区国有资产投资经营(集团)有限责任公司 | 往来款 | 3,814,975.27 | 4-5年 | 29.00 | 1,907,487.64 |
| 林夏良 | 购房款 | 882,094.00 | 1年以内 | 6.71 | 44,104.70 |
| 都江堰市巴蜀天福旅游资源开发有限公司 | 投标保证金 | 500,000.00 | 5年以上 | 3.80 | 500,000.00 |
| 贵州和平经济开发区管理委员会 | 投标及履约保证金 | 500,000.00 | 5年以上 | 3.80 | 500,000.00 |
| 合计 | | 11,055,919.27 | | 84.05 | 8,310,442.34 |

(六) 存货

1、存货分项列示如下：

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------|--------------|------|--------------|------------|------|------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 370,373.00 | | 370,373.00 | | | |
| 消耗性生物资产 | 797,418.41 | | 797,418.41 | 797,418.41 | | 797,418.41 |
| 合计 | 1,167,791.41 | | 1,167,791.41 | 797,418.41 | | 797,418.41 |

(七) 合同资产

1、 分类

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 192,187,944.17 | 41,756,308.69 | 150,431,635.48 | 242,094,456.09 | 33,389,945.99 | 208,704,510.10 |
| 质保金 | 412,360.59 | 237,747.24 | 174,613.35 | 1,166,050.21 | 140,585.61 | 1,025,464.60 |
| 合计 | 192,600,304.76 | 41,994,055.93 | 150,606,248.83 | 243,260,506.30 | 33,530,531.60 | 209,729,974.70 |

2、合同资产减值准备计提情况

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------|----------------|--------|---------------|------------|----------------|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 33,389,945.99 | 17.34 | 33,389,945.99 | 100.00 | - |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 33,389,945.99 | 17.34 | 33,389,945.99 | 100.00 | - |
| 质保金 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 159,210,358.77 | 82.66 | 8,604,109.94 | 5.40 | 150,606,248.83 |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 158,797,998.18 | 82.45 | 8,366,362.70 | 5.27 | 150,431,635.48 |
| 质保金 | 412,360.59 | 0.21 | 237,747.24 | 57.66 | 174,613.35 |
| 合计 | 192,600,304.76 | 100.00 | 41,994,055.93 | 21.80 | 150,606,248.83 |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------|----------------|--------|---------------|------------|----------------|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 33,389,945.99 | 13.73 | 33,389,945.99 | 100.00 | - |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 33,389,945.99 | 13.73 | 33,389,945.99 | 100.00 | - |
| 质保金 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 209,870,560.31 | 86.27 | 140,585.61 | 0.07 | 209,729,974.70 |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 208,704,510.10 | 85.79 | | | 208,704,510.10 |
| 质保金 | 1,166,050.21 | 0.48 | 140,585.61 | 12.06 | 1,025,464.60 |
| 合计 | 243,260,506.30 | 100.00 | 33,530,531.60 | 13.78 | 209,729,974.70 |

(1) 按单项计提坏账准备

| 名称 | 期末余额 | | | |
|-----------------|---------------|---------------|------------|--------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 预期信用损失率(%) | 计提理由 |
| 将乐县城市建设投资有限责任公司 | 11,675,362.88 | 11,675,362.88 | 100.00 | 预计核减金额 |
| 大丰市城市管理局 | 6,040,858.10 | 6,040,858.10 | 100.00 | 预计核减金额 |
| 连城佰翔森林山庄有限公司 | 1,275,712.01 | 1,275,712.01 | 100.00 | 预计核减金额 |

| 名称 | 期末余额 | | | |
|-----------------|---------------|---------------|------------|--------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 预期信用损失率(%) | 计提理由 |
| 贵阳蓬莱城乡发展有限公司 | 13,177,052.89 | 13,177,052.89 | 100.00 | 预计核减金额 |
| 深圳市坪山新区建设管理服务中心 | 1,220,960.11 | 1,220,960.11 | 100.00 | 预计核减金额 |
| 合计 | 33,389,945.99 | 33,389,945.99 | 100.00 | |

(2) 按组合计提坏账准备

①组合 1：建造合同形成的已完工未结算资产

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------|----------------|--------------|------------|----------------|------|------------|
| | 合同资产 | 减值准备 | 预期信用损失率(%) | 合同资产 | 减值准备 | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 7,849,988.32 | 597,384.11 | 7.61 | 15,954,041.17 | | |
| 1-2年 | 6,903,251.56 | 525,337.44 | 7.61 | 13,767,005.94 | | |
| 2-3年 | 13,767,005.94 | 941,674.69 | 6.84 | 10,861,434.86 | | |
| 3-4年 | 10,861,434.86 | 731,917.24 | 6.74 | 8,933,526.47 | | |
| 4-5年 | 7,628,360.71 | 446,105.03 | 5.85 | 27,952,085.03 | | |
| 5年以上 | 111,787,956.79 | 5,123,944.19 | 4.58 | 131,236,416.63 | | |
| 合计 | 158,797,998.18 | 8,366,362.70 | 5.27 | 208,704,510.10 | | |

②组合 2：质保金

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------|------------|------------|------------|--------------|------------|------------|
| | 合同资产 | 减值准备 | 预期信用损失率(%) | 合同资产 | 减值准备 | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 32,230.38 | 9,669.11 | 30 | 1,166,050.21 | 140,585.61 | 12.06 |
| 1-2年 | 380,130.21 | 228,078.13 | 60 | | | |
| 2-3年 | | | | | | |
| 3-4年 | | | | | | |
| 4-5年 | | | | | | |
| 5年以上 | | | | | | |
| 合计 | 412,360.59 | 237,747.24 | 57.66 | 1,166,050.21 | 140,585.61 | 12.06 |

3、 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

| 项目 | 期初余额 | 本期计提 | 本期转回 | 本期转销/核销 | 期末余额 |
|-----------------|---------------|--------------|------|---------|---------------|
| 按单项计提坏账准备 | 33,389,945.99 | | | | 33,389,945.99 |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 33,389,945.99 | | | | 33,389,945.99 |
| 质保金 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 140,585.61 | 8,463,524.33 | | | 8,604,109.94 |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | | 8,366,362.70 | | | 8,366,362.70 |
| 质保金 | 140,585.61 | 97,161.63 | | | 237,747.24 |
| 合计 | 33,530,531.60 | 8,463,524.33 | | | 41,994,055.93 |

(八) 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|--------------|--------------|
| 留抵、待认证、待抵扣增值税 | 1,441,662.50 | 1,401,700.79 |
| 预缴企业所得税 | 174,358.63 | 174,358.63 |
| 合计 | 1,616,021.13 | 1,576,059.42 |

(九) 长期应收款

1、 长期应收款分类披露

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| BT 融资建设工程 | 101,766,611.15 | 61,059,966.69 | 40,706,644.46 | 104,066,611.15 | 20,813,322.23 | 83,253,288.92 |
| 小计 | 101,766,611.15 | 61,059,966.69 | 40,706,644.46 | 104,066,611.15 | 20,813,322.23 | 83,253,288.92 |
| 减：一年内到期的长期应收款 | | | | | | |
| 合计 | 101,766,611.15 | 61,059,966.69 | 40,706,644.46 | 104,066,611.15 | 20,813,322.23 | 83,253,288.92 |

注：由于工程项目的不确定因素，公司鉴于谨慎性，暂未按合同约定的的利率计算利息，账面确认的金额为原值。

(十) 其他权益工具投资

| 项目 | 投资成本 | 期初余额 | 期末余额 | 本期确认的股利收入 | 本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额 | 转入原因 |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|-----------|---------------------------|------|
| 深圳市鸿阳达供应链管理有限公司 | 2,012,500.00 | 2,012,500.00 | 2,012,500.00 | | | |
| 合计 | 2,012,500.00 | 2,012,500.00 | 2,012,500.00 | | | |

说明：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系本公司对深圳市鸿阳达供应链管理有限公司的投资并非为了短期交易，不存在短期获利模式，并非衍生工具，且非负债，本公司对以上被投资单位的投资属于非交易性权益工具投资。根据企业会计准则规定，将此项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。

(十一) 投资性房地产**1、按成本模式进行后续计量的投资性房地产**

| 项目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1. 期初余额 | 12,912,197.21 | 12,912,197.21 |
| 2. 本期增加金额 | | |
| (1) 外购 | | |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | 12,912,197.21 | 12,912,197.21 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | |
| 1. 期初余额 | 4,391,187.38 | 4,391,187.38 |
| 2. 本期增加金额 | 400,628.88 | 400,628.88 |
| (1) 计提或摊销 | 400,628.88 | 400,628.88 |
| (2) 固定资产转入 | - | - |
| 3. 本期减少金额 | | |

| 项目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|-----------|--------------|--------------|
| 4. 期末余额 | 4,791,816.26 | 4,791,816.26 |
| 三、减值准备 | | |
| 1. 期初余额 | | |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 8,120,380.95 | 8,120,380.95 |
| 2. 期初账面价值 | 8,521,009.83 | 8,521,009.83 |

(十二) 固定资产

1、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公及其他 | 合计 |
|------------------|---------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值： | | | | | |
| 1. 期初余额 | 16,070,401.99 | 437,709.40 | 4,508,723.60 | 2,474,057.95 | 23,490,892.94 |
| 2. 本期增加金额 | | | | | |
| (1) 购置 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | 105,538.19 | 278,241.20 | 383,779.39 |
| (1) 处置或报废 | | | 105,538.19 | 278,241.20 | 383,779.39 |
| (2) 转出投资性房地 产 | | | | | - |
| 4. 期末余额 | 16,070,401.99 | 437,709.40 | 4,403,185.41 | 2,195,816.75 | 23,107,113.55 |
| 二、累计折旧 | | | | | - |
| 1. 期初余额 | 5,375,663.20 | 404,919.64 | 4,283,253.92 | 2,308,737.77 | 12,372,574.53 |
| 2. 本期增加金额 | 497,577.62 | 3,210.69 | 33.50 | 14,502.78 | 515,324.59 |
| (1) 计提 | 497,577.62 | 3,210.69 | 33.50 | 14,502.78 | 515,324.59 |
| 3. 本期减少金额 | - | - | 100,261.28 | 264,329.14 | 364,590.42 |
| (1) 处置或报废 | | | 100,261.28 | 264,329.14 | 364,590.42 |
| (2) 转出投资性房地 产 | - | | | | - |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公及其他 | 合计 |
|-----------|---------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| 4. 期末余额 | 5,873,240.82 | 408,130.33 | 4,183,026.14 | 2,058,911.41 | 12,523,308.70 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 10,197,161.17 | 29,579.07 | 220,159.27 | 136,905.34 | 10,583,804.85 |
| 2. 期初账面价值 | 10,694,738.79 | 32,789.76 | 225,469.68 | 165,320.18 | 11,118,318.41 |

(3) 期末暂时闲置的固定资产

| 资产名称 | 原值 | 净值 | 备注 |
|-------------------------|--------------|--------------|----|
| 南昌万达城十二区 S20 号商业楼 122 室 | 2,130,676.75 | 1,686,489.78 | |
| 南昌万达城十二区 S20 号商业楼 124 室 | 2,469,942.82 | 1,955,028.68 | |
| 合计 | 4,600,619.57 | 3,641,518.46 | |

(3) 期末无未办妥产权证书的固定资产的情况

(4) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况

(5) 期末无通过经营租赁租出的固定资产

(十三) 使用权资产

| 项目 | 土地 | 合计 |
|-----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1. 期初余额 | 2,237,495.28 | 2,237,495.28 |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | 2,237,495.28 | 2,237,495.28 |
| 二、累计摊销 | | |
| 1. 期初余额 | 160,937.52 | 160,937.52 |
| 2. 本期增加金额 | 80,468.76 | 80,468.76 |
| (1) 计提 | 80,468.76 | 80,468.76 |

| 项目 | 土地 | 合计 |
|-----------|--------------|--------------|
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | 241,406.28 | 241,406.28 |
| 三、减值准备 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 1,996,089.00 | 1,996,089.00 |
| 2. 期初账面价值 | 2,076,557.76 | 2,076,557.76 |

(十四) 无形资产

| 项目 | 专利权 | 软件 | 合计 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 期初余额 | 341,724.00 | 220,714.33 | 562,438.33 |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 4. 期末余额 | 341,724.00 | 220,714.33 | 562,438.33 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1. 期初余额 | 341,724.00 | 216,068.36 | 557,792.36 |
| 2. 本期增加金额 | | 2,654.88 | 2,654.88 |
| (1) 计提 | | 2,654.88 | 2,654.88 |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 4. 期末余额 | 341,724.00 | 218,723.24 | 560,447.24 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1. 期初余额 | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 4. 期末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1. 期末账面价值 | | 1,991.09 | 1,991.09 |
| 2. 期初账面价值 | | 4,645.97 | 4,645.97 |

(十五) 长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末余额 |
|----------|-----------|-------|-----------|-------|------|
| 衡阳苗圃平整工程 | 10,759.56 | | 10,759.56 | | |
| 合计 | 10,759.56 | - | 10,759.56 | - | |

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | 递延所得税资产/ 负债 | 可抵扣/应纳税暂 时性差异 | 递延所得税资产/ 负债 | 可抵扣/应纳税暂 时性差异 |
| 递延所得税资产： | | | | |
| 资产减值准备 | 6,634,000.22 | 41,994,055.93 | 5,154,763.23 | 33,530,531.60 |
| 预期信用损失 | 33,733,866.04 | 202,860,210.56 | 24,578,329.78 | 142,439,812.93 |
| 可抵扣亏损 | 19,789,869.87 | 120,274,684.04 | 19,789,869.87 | 120,274,683.96 |
| 租赁负债 | 258,133.56 | 1,032,534.22 | 252,665.94 | 1,010,663.76 |
| 小计 | 60,415,869.69 | 366,161,484.75 | 49,775,628.82 | 297,255,692.25 |
| 递延所得税负债： | | | | |
| 非同一控制企业合并资 产评估增值 | 623,100.68 | 2,492,402.79 | 656,733.96 | 2,626,935.89 |
| 使用权资产 | 243,145.41 | 972,581.62 | 255,508.74 | 1,022,034.94 |
| 小计 | 866,246.09 | 3,464,984.41 | 912,242.70 | 3,648,970.83 |

2、未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | | |
| 可抵扣亏损 | 44,153,995.56 | 17,344,647.77 |
| 合计 | 44,153,995.56 | 17,344,647.77 |

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

| 年度 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 备注 |
|-------|-------------|-------------|----|
| 2023年 | | 446,370.45 | |
| 2024年 | 415,470.92 | 415,470.92 | |
| 2025年 | 411,195.59 | 411,195.59 | |
| 2026年 | 444,618.86 | 444,618.86 | |

| 年度 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 备注 |
|-------|---------------|---------------|----|
| 2027年 | 15,626,991.95 | 15,626,991.95 | |
| 2028年 | 27,255,718.24 | | |
| 合计 | 44,153,995.56 | 17,344,647.77 | |

(十七) 其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 预付的购房款 | 3,917,108.00 | 6,202,221.00 |
| 小计 | 3,917,108.00 | 6,202,221.00 |
| 减：减值准备 | | |
| 合计 | 3,917,108.00 | 6,202,221.00 |

(十八) 短期借款

1、短期借款情况

| 借款类别 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|--------------|--------------|
| 抵押、保证借款 | 5,600,000.00 | 6,700,000.00 |
| 短期借款应付利息 | 7,101.11 | 8,495.97 |
| 合计 | 5,607,101.11 | 6,708,495.97 |

(十九) 应付账款

1、应付账款明细情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 材料款 | 89,174,344.71 | 92,595,422.76 |
| 劳务款 | 25,186,415.03 | 22,236,736.88 |
| 机械费及其他 | 7,111,171.10 | 7,669,026.99 |
| 合计 | 121,471,930.84 | 122,501,186.63 |

2、账龄超过1年的大额应付账款

| 项目 | 期末余额 | 账龄 |
|--------------------|--------------|------|
| 鄂尔多斯市大古道园林绿化有限责任公司 | 5,444,910.00 | 5年以上 |
| 遵义兴发正宏建材有限责任公司 | 4,861,692.77 | 5年以上 |
| 漳浦县马口裕景园艺场 | 3,067,785.00 | 2-3年 |

| 项目 | 期末余额 | 账龄 |
|----------------|---------------|------|
| 咸宁市振泉建筑劳务有限公司 | 2,727,051.45 | 5年以上 |
| 达茂旗河正混凝土有限责任公司 | 2,361,820.20 | 5年以上 |
| 湖北金屋岭园林开发有限公司 | 2,178,631.24 | 5年以上 |
| 合计 | 20,641,890.66 | |

(二十) 合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------|------------|
| 预收客户款 | 584,820.03 | 403,480.86 |
| 合计 | 584,820.03 | 403,480.86 |

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 短期薪酬 | 1,757,355.21 | 5,118,480.78 | 4,351,412.12 | 2,524,423.87 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 796,224.35 | 796,224.35 | |
| 辞退福利 | | | | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 1,757,355.21 | 5,914,705.13 | 5,147,636.47 | 2,524,423.87 |

2、短期薪酬

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,757,355.21 | 4,729,192.37 | 3,962,123.71 | 2,524,423.87 |
| 2、职工福利费 | | 188.00 | 188.00 | |
| 3、社会保险费 | | 255,327.39 | 255,327.39 | |
| 其中：基本医疗保险费 | | 219,186.91 | 219,186.91 | |
| 工伤保险费 | | 14,843.60 | 14,843.60 | |
| 生育保险费 | | 21,296.88 | 21,296.88 | |
| 4、补充商业保险 | | | | |
| 5、住房公积金 | | 107,582.00 | 107,582.00 | |
| 6、工会经费和职工教育经费 | | 6,507.03 | 6,507.03 | |

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 7、其他短期薪酬 | | 19,683.99 | 19,683.99 | |
| 合计 | 1,757,355.21 | 5,118,480.78 | 4,351,412.12 | 2,524,423.87 |

3、设定提存计划

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险费 | | 778,134.01 | 778,134.01 | |
| 2、失业保险费 | | 18,090.34 | 18,090.34 | |
| 3、年金缴费 | | | | |
| 合计 | | 796,224.35 | 796,224.35 | |

(二十二) 应交税费

| 类别 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|------------|------------|
| 增值税 | 48,893.28 | 254,140.01 |
| 城市维护建设税 | 173,464.80 | 187,653.80 |
| 教育费附加 | 98,839.02 | 104,920.02 |
| 地方教育费附加 | 76,451.25 | 82,005.26 |
| 个人所得税 | 320,030.05 | 135,988.38 |
| 印花税 | 2,911.36 | 2,911.36 |
| 资源税 | 39,633.96 | 39,633.96 |
| 合计 | 760,223.72 | 807,252.79 |

(二十三) 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 48,341,927.94 | 45,890,135.46 |
| 合计 | 48,341,927.94 | 45,890,135.46 |

1、其他应付款

(1) 按款项性质分类

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 关联方借款及往来 | 45,653,528.31 | 44,059,785.26 |

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 单位往来款 | 2,667,686.69 | 1,808,879.60 |
| 其他 | 20,712.94 | 21,470.60 |
| 合计 | 48,341,927.94 | 45,890,135.46 |

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况：

| 单位名称 | 期末余额 | 账龄 | 款项性质 | 未偿还或未结转的原因 |
|------|---------------|-------|------|------------|
| 王岚 | 43,606,903.59 | 2-3 年 | 借款 | 未到期 |
| 合计 | 43,606,903.59 | | | |

(3) 关联方借款及往来增减变动

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 借款本金 | 43,031,000.00 | 275,000.00 | | 43,306,000.00 |
| 利息 | 452,881.67 | 1,877,547.22 | 558,804.17 | 1,771,624.72 |
| 往来 | 575,903.59 | | | 575,903.59 |
| 合计 | 44,059,785.26 | 2,152,547.22 | 558,804.17 | 45,653,528.31 |

(二十四) 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|------------|------------|
| 一年内到期的长期借款 | 309,784.14 | 310,673.25 |
| 一年内到期的租赁负债 | 79,140.00 | 79,140.00 |
| 合计 | 388,924.14 | 389,813.25 |

(二十五) 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|---------------|---------------|
| 已背书未终止确认的应收票据 | | 700,000.00 |
| 待转销税额 | 18,841,126.45 | 19,214,360.89 |
| 合计 | 18,841,126.45 | 19,914,360.89 |

(二十六) 长期借款

1、长期借款明细项目

| 借款类别 | 期末余额 | 期初余额 | 利率区间 |
|------|--------------|--------------|-------|
| 保证借款 | 9,760,000.24 | 9,880,000.12 | 4.35% |

| 借款类别 | 期末余额 | 期初余额 | 利率区间 |
|--------------|---------------|---------------|-------|
| 抵押、保证借款 | 9,574,620.00 | 9,691,980.00 | 4.35% |
| 应付利息 | 72,424.26 | 73,313.37 | |
| 小计 | 19,407,044.50 | 19,645,293.49 | |
| 减：一年内到期的长期借款 | 309,784.14 | 310,673.25 | |
| 合计 | 19,097,260.36 | 19,334,620.24 | |

（二十七）租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|--------------|--------------|
| 租赁负债 | 1,556,420.00 | 1,582,800.00 |
| 减：租赁负债-未确认融资费用 | 523,885.78 | 572,136.24 |
| 小计 | 1,032,534.22 | 1,010,663.76 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 79,140.00 | 79,140.00 |
| 合计 | 953,394.22 | 931,523.76 |

（二十八）预计负债

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 | 形成原因 |
|------|--------------|--------|--------|
| 未决诉讼 | 1,308,441.07 | | 逾期支付利息 |
| 合计 | 1,308,441.07 | | |

（二十九）递延收益

1、递延收益按类别列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 备注 |
|------|------------|------|------|------------|----|
| 政府补助 | 144,897.00 | | | 144,897.00 | |
| 合计 | 144,897.00 | | | 144,897.00 | |

2、政府补助项目情况

| 项目 | 期初余额 | 本期新增 | 本期计入其他收益 | 本期计入营业外收入 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------|------------|------|----------|-----------|------|------------|-------------|
| 城市绿地节水综合技术研究资金 | 22,907.00 | | | | | 22,907.00 | 与收益相关 |
| 玉叶金花种质资源保存与新品种培育和推广 | 121,990.00 | | | | | 121,990.00 | 与收益相关 |

| 项目 | 期初余额 | 本期新增 | 本期计入其他收益 | 本期计入营业外收入 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|----|------------|------|----------|-----------|------|------------|-------------|
| 合计 | 144,897.00 | | | | | 144,897.00 | |

(三十) 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增 (+) 减 (-) | | | | | 期末余额 |
|------|----------------|-----------------|----|-------|----|----|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总额 | 138,000,000.00 | | | | | | 138,000,000.00 |

(三十一) 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 股本溢价 | 95,454,527.06 | | | 95,454,527.06 |
| 其他资本公积 | 930,000.00 | | | 930,000.00 |
| 合计 | 96,384,527.06 | | | 96,384,527.06 |

(三十二) 盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 14,529,111.97 | | | 14,529,111.97 |
| 任意盈余公积 | | | | |
| | 14,529,111.97 | | | 14,529,111.97 |

(三十三) 未分配利润

| 项目 | 期末余额 | |
|-------------------------|-----------------|---------|
| | 金额 | 提取或分配比例 |
| 调整前上期末未分配利润 | -39,812,840.10 | |
| 调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-) | | |
| 调整后期初未分配利润 | -39,812,840.10 | |
| 加: 本期归属于母公司股东的净利润 | -89,674,679.90 | |
| 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 | | |
| 期末未分配利润 | -129,487,520.00 | |

（三十四）营业收入、营业成本**1、营业收入和营业成本按项目分类**

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|--------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 主营业务收入 | 827,972.92 | 14,274,967.48 | 50,322,685.50 | 47,782,619.50 |
| 其他业务收入 | 716,685.28 | 489,201.05 | 580,579.22 | 390,555.55 |
| 合计 | 1,544,658.20 | 14,764,168.53 | 50,903,264.72 | 48,173,175.05 |

2、按业务类型分类

| 业务类型 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|----------|------------|---------------|---------------|---------------|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 园林绿化工程施工 | 524,531.93 | 14,091,687.39 | 49,770,104.75 | 47,313,794.65 |
| 园林绿化工程设计 | 303,440.99 | 183,280.09 | 552,580.75 | 468,824.85 |
| 合计 | 827,972.92 | 14,274,967.48 | 50,322,685.50 | 47,782,619.50 |

（三十五）税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 58,238.99 | 117,311.18 |
| 教育费附加 | 24,923.36 | 52,170.19 |
| 地方教育费附加 | 15,115.59 | 36,280.13 |
| 房产税 | 106,453.04 | 53,961.43 |
| 土地使用税 | 1,971.96 | 894.37 |
| 车船使用税 | 6,900.00 | 8,651.70 |
| 印花税 | 11,951.89 | 25,637.74 |
| 合计 | 225,554.83 | 294,906.74 |

（三十六）管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 3,779,312.21 | 5,418,401.96 |
| 业务招待费 | 244,244.95 | 247,568.25 |
| 售后维护费 | 1,936,890.45 | |
| 差旅费 | 79,769.01 | 84,908.99 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|--------------|--------------|
| 折旧及摊销 | 595,816.29 | 832,289.94 |
| 办公费用 | 59,227.64 | 370,144.87 |
| 汽车费用 | 157,883.05 | 242,629.48 |
| 中介费 | 623,125.32 | 322,240.27 |
| 房租、水电及物管费 | 76,299.75 | 146,624.00 |
| 招投标费用 | 19,359.03 | 11,451.05 |
| 会员费 | 25,000.00 | 57,000.00 |
| 诉讼及律师费 | 1,395,150.97 | 1,963,574.57 |
| 独董津贴 | 105,000.00 | 145,000.00 |
| 其他 | 200,861.46 | 150,223.73 |
| 合计 | 9,297,940.13 | 9,992,057.11 |

(三十七) 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 1,161,859.89 | 1,451,637.23 |
| 材料费用 | 2,282,180.00 | 3,150,162.00 |
| 折旧摊销费 | 2,631.94 | 5,495.29 |
| 实验开发费 | 76,980.43 | 142,467.86 |
| 劳务费 | 1,127,194.00 | 569,185.00 |
| 其他费用 | 7,219.00 | 659.00 |
| 合计 | 4,658,065.26 | 5,319,606.38 |

(三十八) 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|--------------|--------------|
| 利息费用 | 4,290,367.82 | 3,073,391.87 |
| 减：利息收入 | 6,395.97 | 11,483.30 |
| 手续费支出 | 16,514.49 | 22,256.75 |
| 其他(未确认融资费用) | 48,250.46 | 49,693.35 |
| 合计 | 4,348,736.80 | 3,133,858.67 |

(三十九) 其他收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|------------|------------|
| 个税返还 | 11,481.14 | 9,473.18 |
| 稳岗补贴、社保补贴 | 48,903.63 | 9,213.78 |
| 高新补贴 | 100,000.00 | 200,000.00 |
| 其他补贴 | 43,708.33 | 25,695.00 |
| 合计 | 204,093.10 | 244,381.96 |

(四十) 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 应收票据坏账损失 | 400,000.00 | -112,598.16 |
| 应收账款坏账损失 | -18,762,656.27 | -42,305,319.05 |
| 其他应收款坏账损失 | -1,811,096.90 | -278,200.40 |
| 长期应收款减值损失 | -40,246,644.46 | -20,813,322.23 |
| 合计 | -60,420,397.63 | -63,509,439.84 |

(四十一) 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|--------------|
| 合同资产减值损失 | -8,463,524.33 | 8,094,838.43 |
| 合计 | -8,463,524.33 | 8,094,838.43 |

(四十二) 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|-------|-----------|
| 固定资产处置利得 | | 96,254.33 |
| 合计 | | 96,254.33 |

(四十三) 营业外收入

| 项目 | 发生额 | | 计入非经常性损益的金额 | |
|------------|----------|------------|-------------|------------|
| | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 处置废旧资产变卖收入 | 2,000.00 | | 2,000.00 | |
| 其他(违约金) | - | 462,586.38 | - | 462,586.38 |
| 合计 | 2,000.00 | 462,586.38 | 2,000.00 | 462,586.38 |

(四十四) 营业外支出

| 项目 | 发生额 | 计入非经常性损益的金额 |
|----|-----|-------------|
|----|-----|-------------|

| | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 非流动资产损坏报废损失 | 17,718.10 | 23,550.22 | 17,718.10 | 23,550.22 |
| 赔偿款 | - | 790,000.00 | - | 790,000.00 |
| 其他 | | 293.93 | | 293.93 |
| 合计 | 17,718.10 | 813,844.15 | 17,718.10 | 813,844.15 |

（四十五）所得税费用

1、所得税费用明细

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|----------------|---------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税费用 | -84,436.93 | 13,837.74 |
| 递延所得税费用 | -10,686,237.48 | -9,359,495.28 |
| 合计 | -10,770,674.41 | -9,345,657.54 |

2、会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
|----------------------------------|-----------------|
| 利润总额 | -100,445,354.31 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -15,066,803.15 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -515,190.09 |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | |
| 不得扣除的成本、费用和损失的影响 | 36,724.50 |
| 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 | |
| 当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 | 4,774,594.33 |
| 研发费加计扣除的影响 | |
| 所得税费用 | -10,770,674.41 |

（四十六）现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|------------|
| 政府补助 | 192,611.96 | 234,908.78 |
| 利息收入 | 6,395.97 | 11,483.30 |
| 受限货币资金 | 2,876,970.22 | |

| | | |
|------------|--------------|---------------|
| 收回各项保证金、押金 | 423,811.18 | 770,000.00 |
| 往来款及其他 | 637,789.89 | 20,844,832.60 |
| 合计 | 4,137,579.22 | 21,861,224.68 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|--------------|---------------|
| 经营管理支出 | 1,391,649.64 | 7,848,188.42 |
| 受限货币资金 | 1,111,396.37 | 2,876,970.22 |
| 支付的各项保证金、押金 | 500.00 | 160,000.00 |
| 往来及其他 | 1,537,249.11 | 18,113,145.71 |
| 合计 | 4,040,795.12 | 28,998,304.35 |

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|------------|--------------|
| 银行贴息 | 17,558.33 | |
| 关联方借款 | 275,000.00 | 4,079,000.00 |
| 合计 | 292,558.33 | 4,079,000.00 |

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|-------|--------------|
| 归还关联方借款 | | 1,580,000.00 |
| 合计 | | 1,580,000.00 |

(5) 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|----------|---------------|------------|--------------|--------------|-----------|---------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 6,708,495.97 | | 264,425.18 | 1,365,820.04 | | 5,607,101.11 |
| 其他应付款-借款 | 43,483,881.67 | 275,000.00 | 1,877,547.22 | 558,804.17 | | 45,077,624.72 |
| 长期借款 | 19,645,293.49 | | 857,512.68 | 1,095,761.67 | | 19,407,044.50 |
| 租赁负债 | 1,010,663.76 | | 48,250.46 | | 26,380.00 | 1,032,534.22 |
| 合计 | 70,848,334.89 | 275,000.00 | 3,047,735.54 | 3,020,385.88 | 26,380.00 | 71,124,304.55 |

(四十七) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|-------|-------|
|------|-------|-------|

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -89,674,679.90 | -62,089,904.58 |
| 加：信用减值损失 | 60,420,397.63 | 63,509,439.84 |
| 资产减值准备 | 8,463,524.33 | -8,094,838.43 |
| 投资性房地产折旧摊销 | 400,628.88 | 375,172.73 |
| 固定资产折旧 | 515,324.59 | 554,268.08 |
| 使用权资产折旧 | 80,468.76 | 80,468.76 |
| 无形资产摊销 | 2,654.88 | 2,654.88 |
| 长期待摊费用摊销 | 10,759.56 | 205,998.83 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 | - | -96,254.33 |
| 固定资产报废损失 | 17,718.10 | 23,550.22 |
| 公允价值变动损失 | - | - |
| 财务费用 | 4,338,618.28 | 3,123,085.22 |
| 投资损失 | - | - |
| 递延所得税资产减少 | -10,640,240.87 | -9,313,498.67 |
| 递延所得税负债增加 | -45,996.61 | -45,996.61 |
| 合同资产的减少（增加以“-”号填列） | 50,660,201.54 | 63,978,143.88 |
| 存货的减少 | -370,373.00 | -39,039.42 |
| 经营性应收项目的减少 | -22,750,177.68 | -38,949,815.40 |
| 经营性应付项目的增加 | 1,309,214.97 | -21,540,604.32 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 2,738,043.46 | -8,317,169.32 |
| 二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 三、现金及现金等价物净变动情况： | | |

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|--------------|---------------|
| 现金的年末余额 | 1,281,620.53 | 1,267,904.62 |
| 减：现金的年初余额 | 1,267,904.62 | 9,483,798.49 |
| 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 | 13,715.91 | -8,215,893.87 |

3、现金和现金等价物

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| 一、现金 | 1,281,620.53 | 1,267,904.62 |
| 其中：库存现金 | 98,920.30 | 16,320.88 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,181,257.46 | 1,238,108.51 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 1,442.77 | 13,475.23 |
| 二、现金等价物 | - | - |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | - | - |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 1,281,620.53 | 1,267,904.62 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

（四十八）所有权或使用权受限制的资产

| 项目 | 期末余额 | 所有权或使用权受限制的原因 |
|--------|---------------|---------------|
| 货币资金 | 1,111,396.37 | 银行存款诉讼冻结 |
| 投资性房地产 | 5,741,919.69 | 银行借款抵押 |
| 固定资产 | 6,555,642.71 | 银行借款抵押 |
| 合计 | 13,408,958.77 | |

（四十九）租赁

1、作为承租人

无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

2、作为出租人

经营租赁

（1）租赁收入

| 项目 | 本期发生额 |
|----|-------|
|----|-------|

| | |
|--------------------------|------------|
| 租赁收入 | 624,232.45 |
| 其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 | 624,232.45 |

(2) 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

| 资产负债表日后 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|------------|------------|
| 第1年 | 604,344.00 | 655,444.00 |
| 第2年 | 362,258.00 | 58,344.00 |
| 第3年 | | 43,758.00 |
| 合计 | 966,602.00 | 757,546.00 |

六、 研发支出

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-------|--------------|-------|--------------|-------|
| | 费用化金额 | 资本化金额 | 费用化金额 | 资本化金额 |
| 职工薪酬 | 1,161,859.89 | | 1,451,637.23 | |
| 材料费用 | 2,282,180.00 | | 3,150,162.00 | |
| 折旧及摊销 | 2,631.94 | | 5,495.29 | |
| 实验开发费 | 76,980.43 | | 142,467.86 | |
| 劳务费 | 1,127,194.00 | | 569,185.00 | |
| 其他费用 | 7,219.00 | | 659.00 | |
| 合计 | 4,658,065.26 | | 5,319,606.38 | |

七、 合并范围的变更

公司本期合并范围未发生变化。

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 表决权比例(%) | 取得方式 |
|---------------|-------|-----------------------------|------|---------|----|----------|------------|
| | | | | 直接 | 间接 | | |
| 深圳市日昇园林绿化有限公司 | 深圳 | 深圳市福田区泰然六路北侧深业泰然红松大厦 A 区 5C | 工程施工 | 100.00 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |

| | | | | | | | |
|------------|----|-----------|------|--------|--|--------|----|
| 衡阳日懋苗木有限公司 | 衡阳 | 衡阳县西渡镇杨柳组 | 苗木种植 | 100.00 | | 100.00 | 设立 |
|------------|----|-----------|------|--------|--|--------|----|

九、政府补助

与收益相关的政府补助

| 补助项目 | 政府补助金额 | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额 | |
|-----------|------------|----------------------|------------|
| | | 本期金额 | 上期金额 |
| 稳岗补贴、社保补贴 | 48,903.63 | 48,903.63 | 9,213.78 |
| 高新补助 | 100,000.00 | 100,000.00 | 200,000.00 |
| 其他补贴 | 43,708.33 | 43,708.33 | 25,695.00 |
| 合计 | 192,611.96 | 192,611.96 | 234,908.78 |

十、与金融工具相关的风险

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

(一) 市场风险

利率风险，公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2023 年度及上一年度公司并无利率互换安排。

(二) 信用风险

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（三）流动风险

公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十一、公允价值

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

（一）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

| 项目 | 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 | | | | |
| 其他权益工具投资 | | | 2,012,500.00 | 2,012,500.00 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | | 2,012,500.00 | 2,012,500.00 |

十二、关联方及关联交易

（一）关联方

1、实际控制人

| 关联方名称 | 与本公司关系 | 出资金额 | 出资比例 | 表决权比例 |
|-------|----------------------|---------------|--------|--------|
| 苏进展 | 控股股东，实际控制人之一，董事长兼总经理 | 60,737,319.00 | 44.01% | 44.01% |
| 王岚 | 控股股东的配偶，实际控制人之一，公司董事 | 15,560,181.00 | 11.28% | 11.28% |
| 合计 | | 76,297,500.00 | 55.29% | 55.29% |

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

| 关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|----------------------|---|
| 深圳鸿月企业管理咨询合伙企业（有限合伙） | 持股 13.04% 的股东 |
| 浙江常晟创业投资合伙企业（有限合伙） | 持股 3.11% 的股东 |
| 深圳市创新投资集团有限公司 | 持股 3.91% 的股东 |
| 深圳市德盛昌投资有限公司 | 持股 1.09% 的股东 |
| 深圳合盛投资合伙企业（有限合伙） | 公司实际控制人苏进展侄女苏淑慧担任该企业执行事务合伙人，该企业直接持有公司 0.65% 股份 |
| 深圳富昇投资合伙企业（有限合伙） | 公司董事、副总经理王自在持有该企业 51.50% 股份，公司监事余小红担任该公司的执行事务合伙人，该企业持有公司 3.70% 股份 |
| 王自在 | 公司董事、副总经理、间接持有公司股份 |
| 杨秉建 | 公司董事、副总经理、间接持有公司股份 |
| 周生 | 公司董事、副总经理、间接持有公司股份 |
| 文婷 | 公司董事 |
| 池朝福 | 公司独立董事 |
| 江振华 | 公司独立董事 |
| 马永林 | 公司独立董事 |
| 余小红 | 公司监事会主席、间接持有公司股份 |
| 李凤慈 | 公司监事 |
| 苏进专 | 公司实际控制人苏进展胞弟、间接持有公司的股份 |
| 苏淑慧 | 公司实际控制人苏进展侄女、间接持有公司的股份 |

| 关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|-----------------------|---|
| 王达 | 公司实际控制人苏进展姐夫、间接持有公司的股份 |
| 邱自龙 | 公司董事文婷的配偶，持有公司 4.81% 股份 |
| 周正 | 公司副总经理周生之弟，间接持有公司的股份 |
| 深圳市富来力合创业投资合伙企业（有限合伙） | 公司董事文婷持有该公司 1.00% 股份，并担任该公司的执行事务合伙人、法定代表人 |
| 深圳市博商力合创业投资合伙企业（有限合伙） | 公司董事文婷持有该公司 99.00% 股份 |
| 深圳市长商投资管理有限公司 | 公司股东、董事文婷配偶邱自龙持有该公司 14.00% 股份，并担任总经理 |
| 深圳市博商资产管理有限公司 | 公司董事文婷为公司的总经理 |
| 深圳市兴冠中电子科技有限公司 | 公司股东、董事文婷配偶邱自龙持有该公司 80.00% 股份，并担任法定代表人、总经理、执行董事；公司董事文婷持有该公司 20.00% 股份，并担任监事 |
| 深圳市北大软银投资股份有限公司 | 公司董事文婷之配偶邱自龙持有该公司 4.13% 股权，并担任该公司的董事 |
| 深圳市金桂农产品供应链管理有限公司 | 公司董事文婷持有该公司 49% 股权，并担任该公司执行董事、法定代表人 |
| 深圳市万佳安物联科技股份有限公司 | 实际控制人苏进展的弟弟苏进专之配偶林细凤持有该公司 3% 的出资份额，并担任该公司董事 |
| 深圳任意门教育服务有限公司 | 公司董事文婷持有该公司 25% 股权，并担任该公司监事 |
| 深圳千诺晟资产管理有限公司 | 公司董事文婷担任该公司总经理 |
| 深圳哈博教育科技有限公司 | 公司股东、董事文婷配偶邱自龙持有该公司 10.00% 股份 |
| 珠海市万佳安智慧科技有限公司 | 实际控制人苏进展的弟弟苏进专之配偶林细凤担任该公司执行董事、法定代表人 |
| 深圳软银怡和企业管理中心（有限合伙） | 公司股东、董事文婷配偶邱自龙持有该公司 4.00% 股份 |
| 湖南一朵生活用品有限公司 | 公司股东、董事文婷配偶邱自龙持有该公司 0.97% 股份 |

4、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

（2）关联担保情况

a、本公司作为被担保方：

| 担保方 | 借款银行 | 担保金额 | 担保主债务发生日 | 担保主债务截止日 | 担保方式 | 担保是否已经履行完毕 |
|-----|--------|---------------|------------|------------|------|------------|
| 苏进展 | 深圳农商银行 | 10,000,000.00 | 2021/12/23 | 2026/12/23 | 保证担保 | 否 |
| 王岚 | 深圳农商银行 | 10,000,000.00 | 2021/12/23 | 2026/12/23 | 保证担保 | 否 |
| 苏进展 | 深圳农商银行 | 10,000,000.00 | 2021/12/23 | 2026/12/23 | 抵押担保 | 否 |

| 担保方 | 借款银行 | 担保金额 | 担保主债务发生日 | 担保主债务截止日 | 担保方式 | 担保是否已经履行完毕 |
|-----|----------|---------------|------------|------------|------|------------|
| 王岚 | 深圳农商银行 | 10,000,000.00 | 2021/12/23 | 2026/12/23 | 抵押担保 | 否 |
| 苏进展 | 北京银行深圳分行 | 7,000,000.00 | 2022/9/29 | 2024/9/28 | 保证担保 | 否 |
| 王岚 | 北京银行深圳分行 | 7,000,000.00 | 2022/9/29 | 2024/9/28 | 保证担保 | 否 |
| 苏进展 | 北京银行深圳分行 | 7,000,000.00 | 2022/9/29 | 2024/9/28 | 抵押担保 | 否 |
| 王岚 | 北京银行深圳分行 | 7,000,000.00 | 2022/9/29 | 2024/9/28 | 抵押担保 | 否 |
| 苏进展 | 深圳农商银行 | 9,780,000.00 | 2022/3/31 | 2027/3/31 | 保证担保 | 否 |
| 王岚 | 深圳农商银行 | 9,780,000.00 | 2022/3/31 | 2027/3/31 | 保证担保 | 否 |

b、本公司作为担保方：

报告期内，不存在公司向关联方提供担保的情况。

(3) 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----|---------------|------------|------------|----|
| 拆入 | | | | |
| 王岚 | 1,000,000.00 | 2020-12-7 | 2022-1-11 | |
| 王岚 | 580,000.00 | 2020-12-7 | 2022-12-29 | |
| 王岚 | 1,952,000.00 | 2021-9-13 | | |
| 王岚 | 18,000,000.00 | 2021-11-4 | | |
| 王岚 | 4,000,000.00 | 2021-11-4 | | |
| 王岚 | 4,000,000.00 | 2021-11-16 | | |
| 王岚 | 11,000,000.00 | 2021-12-13 | | |
| 王岚 | 190,000.00 | 2022-3-7 | | |
| 王岚 | 200,000.00 | 2022-3-8 | | |
| 王岚 | 150,000.00 | 2022-3-25 | | |
| 王岚 | 40,000.00 | 2022-3-31 | | |
| 王岚 | 310,000.00 | 2022-5-12 | | |
| 王岚 | 200,000.00 | 2022-5-17 | | |
| 王岚 | 500,000.00 | 2022-5-20 | | |
| 王岚 | 200,000.00 | 2022-5-30 | | |
| 王岚 | 1,100,000.00 | 2022-6-27 | | |
| 王岚 | 200,000.00 | 2022-7-27 | | |

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----|------------|-----------|-----|----|
| 拆入 | | | | |
| 王岚 | 100,000.00 | 2022-8-1 | | |
| 王岚 | 200,000.00 | 2022-8-2 | | |
| 王岚 | 30,000.00 | 2022-8-8 | | |
| 王岚 | 60,000.00 | 2022-8-9 | | |
| 王岚 | 350,000.00 | 2022-8-15 | | |
| 王岚 | 40,000.00 | 2022-8-16 | | |
| 王岚 | 100,000.00 | 2022-8-17 | | |
| 王岚 | 23,000.00 | 2022-8-18 | | |
| 王岚 | 30,000.00 | 2022-8-19 | | |
| 王岚 | 56,000.00 | 2022-8-22 | | |
| 王岚 | 40,000.00 | 2023-6-26 | | |
| 王岚 | 60,000.00 | 2023-6-27 | | |
| 王岚 | 26,000.00 | 2023-6-29 | | |
| 王岚 | 44,000.00 | 2023-6-30 | | |
| 王岚 | 45,000.00 | 2023-7-3 | | |
| 王岚 | 60,000.00 | 2023-8-18 | | |

(4) 关键管理人员薪酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 1,020,921.59 | 1,851,000.00 |

(4) 其他关联交易

无。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|-----|---------------|---------------|
| 其他应付款 | 王岚 | 45,653,528.31 | 41,042,890.34 |

十三、或有事项

（一）承诺事项

无

（二）或有事项

未决诉讼形成的或有事项：

1、本公司之子公司深圳市日昇园林绿化有限公司（原告）与贵州习水生态文化旅游投资有限责任公司（被告二）作为建设单位和贵州建工集团第四建筑工程有限责任公司（被告一）因习水县两路至大茅坡登山步道建设项目及两路至松桂园景观绿化项目施工合同纠纷，于2023年11月16日本公司向习水县人民法院提起诉讼，诉讼请求1）被告一支付项目工程结算款36,992,792.26元及逾期付款违约金；2）被告二对上述付款义务在欠付被告一工程款范围内承担连带清偿责任；3）两被告承担本案受理费、保全费、鉴定费。截至本财务报告批准报出日止，此诉讼尚未审理。

2、本公司（原告）与中国航空技术国际工程有限公司（被告）因上饶现代农业科技园项目-景观绿化工程合同纠纷，于2023年11月22日本公司向上饶市广信区人民法院提起诉讼，诉讼请求被告向本公司支付工程款2,171,135.15元及逾期利息和承担本案诉讼费用。截至本财务报告批准报出日止，此诉讼尚未审理。

3、本公司（原告）与贵阳蓬莱城乡发展有限公司（被告）因荷塘月色湿地公园项目施工合同纠纷，于2024年1月4日本公司向贵州省贵阳市白云区人民法院提起诉讼，诉讼请求被告向本公司支付工程款、设计及资金占用利息合计55,907,942.07元。截至本财务报告批准报出日止，此诉讼尚未审理。

4、本公司之子公司深圳市日昇园林绿化有限公司（原告）与天津耀华投资发展有限公司（被告）因天津富力津门湖A6地块黛湖花园别墅区园林改造工程合同纠纷，于2024年1月25日本公司向天津市西青区人民法院提起诉讼，诉讼请求被告向本公司支付工程款2,971,401.81元及逾期利息145,714.15元和承担本案诉讼费用、保全费、保函等费用。截至本财务报告批准报出日止，此诉讼尚未审理。

5、本公司（原告）与遵义市播州区国有资产投资经营(集团)有限责任公司（被告）因遵义播雅湿地慢生活区建设项目施工合同纠纷，于2024年3月1日

本公司向遵义市播州区人民法院提起诉讼，诉讼请求被告向本公司支付工程款 8,700,000.00 元及逾期利息 4,728,450.00 元和承担本案全部诉讼费用。截至本财务报告批准报出日止，此诉讼尚未审理。

6、内蒙古万裕隆工程建设有限责任公司（原告）与本公司（被告）因买卖合同纠纷，于 2023 年 3 月 29 日经深圳市中级人民法院二审判决，判决要求本公司向原告支付材料款 2,009,547.00 元及逾期利息。截至本财务报告批准报出日止，此诉讼尚在与原告商谈中。

7、山东金都石材有限公司（原告）与本公司（被告）因买卖合同纠纷，于 2023 年 7 月 13 日经深圳市中级人民法院二审判决，判决要求本公司向原告支付材料款 1,749,794.13 元及逾期利息。截至本财务报告批准报出日止，此诉讼尚在与原告商谈中。

8、广东箐禾景观科技有限公司（原告）与本公司之子公司深圳市日昇园林绿化有限公司（被告）因福海花田项目和燕罗街道项目合同纠纷，于 2023 年 11 月 23 日经深圳市宝安区人民法院一审判决，判决要求本公司向原告支付工程款 406,235.92 元及逾期利息。截至本财务报告批准报出日止，此诉讼尚在与原告商谈中。

9、天津市汉沽商品混凝土有限公司（原告）与本公司（被告）因买卖合同纠纷，于 2023 年 12 月 21 日经天津市滨海新区人民法院一审判决，判决要求本公司向原告支付材料款 251,850.00 元及逾期利息。截至本财务报告批准报出日止，此诉讼尚在与原告商谈中。

10、龙南市华悦工程机械有限公司（原告）与本公司（被告）因租赁合同纠纷，于 2023 年 10 月 26 日原告向深圳市福田区人民法院提起诉讼，诉讼请求被告向本公司支付机械租赁费 266,032.5 元。截至本财务报告批准报出日止，此诉讼一审尚未判决。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 1年以内 | 32,801,584.82 | 25,096,229.91 |
| 1至2年 | 18,506,211.26 | 2,634,768.29 |
| 2至3年 | 2,015,957.05 | 1,117,073.67 |
| 3至4年 | 677,461.54 | 14,337,547.85 |
| 4至5年 | 14,337,547.85 | 52,319,844.55 |
| 5年以上 | 62,514,225.59 | 10,194,381.04 |
| 小计 | 130,852,988.11 | 105,699,845.31 |
| 减：坏账准备 | 99,951,531.90 | 82,480,746.68 |
| 合计 | 30,901,456.21 | 23,219,098.63 |

2、应收账款分类披露

| 类别 | 期末金额 | | | | 账面价值 |
|--------------------|----------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项评估计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 130,852,988.11 | 100 | 99,951,531.90 | 76.38 | 30,901,456.21 |
| 其中：组合1：账龄组合 | 130,852,988.11 | 100 | 99,951,531.90 | 76.38 | 30,901,456.21 |
| 合计 | 130,852,988.11 | 100 | 99,951,531.90 | 76.38 | 30,901,456.21 |

（续上表）

| 类别 | 期初金额 | | | | 账面价值 |
|--------------------|------|--------|--------|----------|------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项评估计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |

| | | | | | |
|------------------|----------------|-----|---------------|-------|---------------|
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 105,699,845.31 | 100 | 82,480,746.68 | 78.03 | 23,219,098.63 |
| 其中：组合 1：账龄组合 | 105,699,845.31 | 100 | 82,480,746.68 | 78.03 | 23,219,098.63 |
| 合计 | 105,699,845.31 | 100 | 82,480,746.68 | 78.03 | 23,219,098.63 |

(1) 期末无单项评估计提预期信用损失的应收账款

(2) 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

| 账龄 | 期末数 | | |
|---------|----------------|-------------|---------------|
| | 账面余额 | 预期信用损失率 (%) | 预期信用损失 |
| 1 年以内 | 32,801,584.82 | 30.00 | 9,840,475.45 |
| 1 至 2 年 | 18,506,211.26 | 60.00 | 11,103,726.76 |
| 2 至 3 年 | 2,015,957.05 | 75.00 | 1,511,967.79 |
| 3 至 4 年 | 677,461.54 | 95.00 | 643,588.46 |
| 4 至 5 年 | 14,337,547.85 | 100.00 | 14,337,547.85 |
| 5 年以上 | 62,514,225.59 | 100.00 | 62,514,225.59 |
| 合计 | 130,852,988.11 | 76.38 | 99,951,531.90 |

(续上表)

| 账龄 | 期初数 | | |
|---------|----------------|-------------|---------------|
| | 账面余额 | 预期信用损失率 (%) | 预期信用损失 |
| 1 年以内 | 25,096,229.91 | 20.00 | 5,019,245.97 |
| 1 至 2 年 | 2,634,768.29 | 50.00 | 1,317,384.15 |
| 2 至 3 年 | 1,117,073.67 | 65.00 | 726,097.89 |
| 3 至 4 年 | 14,337,547.85 | 90.00 | 12,903,793.08 |
| 4 至 5 年 | 52,319,844.55 | 100.00 | 52,319,844.55 |
| 5 年以上 | 10,194,381.04 | 100.00 | 10,194,381.04 |
| 合计 | 105,699,845.31 | 78.03 | 82,480,746.68 |

2、本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

本期计提预期信用损失金额为 17,470,785.22 元；本期收回或转回预期信用损失金额为 0 元。

3、本报告期无实际核销的重要应收账款情况

4、按欠款方归集的期末余额前5名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款 期末余额 | 合同资产 期末余额 | 应收账款和合 同资产期末余 额 | 占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%) | 应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末 余额 |
|-------------------------------|---------------|---------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 贵阳蓬莱城乡发展 有限公司 | 24,709,966.75 | 33,803,994.23 | 58,513,960.98 | 23.84% | 39,456,729.88 |
| 达茂联合旗城市 基础设施投资开 发有限责任公司 | 29,056,564.00 | | 29,056,564.00 | 11.84% | 8,716,969.20 |
| 遵义市播州区城 市建设投资经营 有限公司 | 28,854,020.09 | | 28,854,020.09 | 11.76% | 28,854,020.09 |
| 三亚市海棠湾开 发建设有限公司 | 12,290,876.81 | 380,130.21 | 12,671,007.02 | 5.16% | 7,602,604.21 |
| 将乐县城市建设 投资有限责任公 司 | | 11,675,362.88 | 11,675,362.88 | 4.76% | 888,495.12 |
| 合计 | 94,911,427.65 | 45,859,487.32 | 140,770,914.97 | 57.36% | 85,518,818.50 |

5、因金融资产转移而终止确认的应收款项

6、应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额

(二) 其他应收款

| 性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 20,803,329.53 | 18,179,596.41 |
| 减：预期信用损失 | 8,800,367.41 | 7,022,165.57 |
| 合计 | 12,002,962.12 | 11,157,430.84 |

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 1 年以内 | 3,149,655.80 | 231,581.78 |
| 1 至 2 年 | 229,981.78 | 2,819,398.36 |
| 2 至 3 年 | 2,801,943.68 | 52,267.00 |
| 3 至 4 年 | 50,399.00 | 3,822,975.27 |
| 4 至 5 年 | 3,817,975.27 | 6,103,350.00 |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 5年以上 | 10,753,374.00 | 5,150,024.00 |
| 小计 | 20,803,329.53 | 18,179,596.41 |
| 减：坏账准备 | 8,800,367.41 | 7,022,165.57 |
| 合计 | 12,002,962.12 | 11,157,430.84 |

(2) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 投标及履约保证金 | 1,657,460.00 | 2,165,042.68 |
| 押金性质的款项 | 252,823.00 | 269,063.00 |
| 往来款 | 10,344,264.69 | 9,174,825.27 |
| 关联方往来 | 8,548,781.84 | 6,570,665.46 |
| 合计 | 20,803,329.53 | 18,179,596.41 |

(3) 预期信用损失计提情况

| 预期信用损失 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|--------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 期初余额 | 1,872,141.57 | | 5,150,024.00 | 7,022,165.57 |
| 期初余额在本期重新评估后 | | | | |
| 本期计提 | 174,851.84 | | 1,603,350.00 | 1,778,201.84 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 2,046,993.41 | | 6,753,374.00 | 8,800,367.41 |

(4) 本期无收回或转回的重要预期信用损失情况

(5) 本报告期无实际核销的重要其他应收款项情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前5名的其他应收款项情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款项余额的比例(%) | 预期信用损失 |
|-------|------|------|----|-----------------|--------|
|-------|------|------|----|-----------------|--------|

| 债务人名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款项余额的比例 (%) | 预期信用损失 |
|--------------------------|----------|---------------|------|------------------|--------------|
| 刘占斌 | 购房款 | 5,358,850.00 | 5年以上 | 25.76 | 5,358,850.00 |
| 遵义市播州区国有资产投资经营(集团)有限责任公司 | 往来款 | 3,814,975.27 | 4-5年 | 18.34 | 1,907,487.64 |
| 林夏良 | 往来款 | 882,094.00 | 1年以内 | 4.24 | 44,104.70 |
| 都江堰市巴蜀天福旅游资源开发有限公司 | 投标保证金 | 500,000.00 | 5年以上 | 2.40 | 500,000.00 |
| 贵州和平经济开发区管理委员会 | 投标及履约保证金 | 500,000.00 | 5年以上 | 2.40 | 500,000.00 |
| 合计 | | 11,055,919.27 | | 53.14 | 8,310,442.34 |

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 24,040,826.00 | | 24,040,826.00 | 24,040,826.00 | | 24,040,826.00 |
| 对联营、合营企业投资 | | | | | | |
| 合计 | 24,040,826.00 | | 24,040,826.00 | 24,040,826.00 | | 24,040,826.00 |

2、对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 深圳市日昇园林绿化有限公司 | 23,040,826.00 | | | 23,040,826.00 | | |
| 衡阳日懋苗木有限公司 | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 | | |
| 合计 | 24,040,826.00 | | | 24,040,826.00 | | |

(四) 营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|----|-------|----|-------|----|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|----------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 一、主营业务小计 | 134,057.07 | 14,005,243.28 | 50,591,956.00 | 47,269,029.51 |
| 园林工程 | -169,383.92 | 13,821,963.19 | 50,039,375.25 | 46,800,204.66 |
| 园林设计 | 303,440.99 | 183,280.09 | 552,580.75 | 468,824.85 |
| 二、其他业务小计 | 661,119.52 | 394,045.97 | 562,057.30 | 280,400.47 |
| 租赁及其他 | 661,119.52 | 394,045.97 | 562,057.30 | 280,400.47 |
| 合计 | 795,176.59 | 14,399,289.25 | 51,154,013.30 | 47,549,429.98 |

十七、补充资料

(一) 非经常性损益

1、本期非经常性损益明细表

| 项目 | 本期发生额 | 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 | -17,718.10 | |
| 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 | 192,611.96 | |
| 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资产损失 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 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 | | |
| 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 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 说明 |
|--|------------|----|
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 2,000.00 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 11,481.14 | |
| 小计 | 188,375.00 | |
| 减：所得税影响数 | 28,256.25 | |
| 少数股东权益影响额 | | |
| 合计 | 160,118.75 | |

(二) 净资产收益率和每股收益

| 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 | -54.59 | -0.65 | -0.65 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -54.69 | -0.65 | -0.65 |

深圳市日昇生态科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

法定 苏进展 主管会计 王岚 会计机构 梁晓艳
 代表人：_____ 工作负责人：_____ 负责人：_____

日 期： 2024.04.24 日 期： 2024.04.24 日 期： 2024.04.24

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

| 科目/指标 | 上年期末（上年同期） | | 上上年期末（上上年同期） | |
|---------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 调整重述前 | 调整重述后 | 调整重述前 | 调整重述后 |
| 递延所得税资产 | 49,522,962.88 | 49,775,628.82 | 40,194,628.38 | 40,462,017.65 |
| 递延所得税负债 | 656,733.96 | 912,242.70 | 690,367.24 | 958,239.31 |
| 未分配利润 | -39,809,997.30 | -39,812,840.10 | 22,277,547.28 | 22,277,064.48 |
| 所得税费用 | -9,348,017.54 | -9,345,657.54 | | |
| 净利润 | -62,087,544.58 | -62,089,904.58 | | |

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2022 年发布了《关于印发(企业会计准则解释第 16 号)的通知》，规定对于不是企业合并、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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比报表及累积影响数进行了追溯调整。

会计政策变更未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|-----------------------|------------|
| 计入当期损益的政府补助 | 192,611.96 |
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准 | -17,718.10 |

| | |
|-------------------|-------------------|
| 备的冲销部分 | |
| 其他营业外收入和支出 | 2,000.00 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 11,481.14 |
| 非经常性损益合计 | 188,375.00 |
| 减：所得税影响数 | 28,256.25 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | 160,118.75 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用