

# 广东文科绿色科技股份有限公司 审计报告

众环审字[2026] 0500585 号

## 目 录

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

# 审计报告

众环审字(2026)0500585号

广东文科绿色科技股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了广东文科绿色科技股份有限公司(以下简称“文科股份”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025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,公允反映了文科股份2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于文科股份,并履行了职业道德方面的其他责任,我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

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

### (一) 生态工程收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>文科股份收入主要来自于根据履约进度在一段时间内确认的生态工程。2025 年度文科股份营业收入为 456,822,495.62 元，其中生态工程收入 313,441,638.62 元，占 2025 年度营业收入的 68.61%。</p> <p>由于生态工程收入对文科股份财务报表的重要性，文科股份管理层需要对合同履行进度以及资产负债表日已完工未结算的工程成本的可收回性进行判断，包括合同交付范围、尚未完工成本、剩余工程成本和合同风险。因此我们将生态工程收入确认为关键审计事项。</p> <p>关于生态工程收入确认的会计政策和披露信息见财务报表“附注四、29、(1)”和“附注六、44”。</p>	<p>我们针对生态工程收入确认执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解、评估并测试与生态工程收入及成本确认相关的内部控制；</p> <p>(2) 检查生态工程收入确认的会计政策，检查重大生态工程的关键合同条款，获取重大生态工程的进度确认单及结算资料，验证履约进度；</p> <p>(3) 检查并复核重大生态工程的预计总成本所依据的工程预算总成本预计总成本资料，评价管理层对预计总成本的估计是否恰当；</p> <p>(4) 选取生态工程样本，检查本年实际发生工程成本的合同、材料收发单、劳务结算单、发票、付款回单等支持性文件，以评估实际成本的认定；</p> <p>(5) 对主要的工程项目进行现场走访/远程访谈，了解工程的完工进度，并与账面记录进行比较，对异常偏差执行进一步的检查程序；</p> <p>(6) 选取生态工程样本，对甲方进行函证，向甲方获取工程的形象进度；</p> <p>(7)对重大生态工程项目以及异常项目的毛利率、投入及产出履约进度百分比执行分析性复核程序。</p>

## (二) 信用减值损失和资产减值损失的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截止 2025 年 12 月 31 日，文科股份应收账款信用减值准备余额 1,879,654,246.72 元、其他应收款信用减值准备余额 18,310,620.50 元、长期应收款信用减值准备余额 108,873,012.42 元、合同资产减值准备余额 461,001,603.14 元、商誉减值准备 35,292,146.52 元、其他非流动资产减值准备 97,371,817.16 元。</p>	<p>我们针对信用减值损失和资产减值损失确认执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解、评估并测试管理层对应收账款、长期应收款、合同资产、商誉和其他非流动资产等发生减值损失风险评估以及相关的内部控制；</p> <p>(2) 复核管理层对应收账款、长期应收款、合同资产、商誉和其他非流动资产等进行减值测试的相关考虑及客观证据，复核应收款项及合同资产组合划分，关注管理层是否充分识别已发生减值的项</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>文科股份管理层在确定应收账款、合同资产、长期应收款、商誉等预计可收回金额/可变现净值时需要运用重大会计估计和判断，且在 2025 年 10 月发布公告对预期信用损失进行了会计估计变更。管理层在确定商誉、其他非流动资产减值损失时需要依据资产评估机构的评估报告。以上事项影响金额重大，因此我们将信用减值损失和资产减值损失的确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于信用减值损失和资产减值损失确认的会计政策和披露信息见财务报表“附注四、11、22”、“附注六、2、3、5、7、9、17、20”。</p>	<p>目：</p> <p>(3) 以迁徙率模型为基础，通过计算历史迁徙率得出历史损失率，并结合前瞻性信息进行调整，最终确定预期信用损失率对照表，在此基础上对文科股份预期信用损失计提的准确性进行复核；</p> <p>(4) 获取评估报告，与外部评估专家进行讨论，评价其胜任能力、专业素质和客观性，了解其工作方法。评价评估专家所使用的评估方法、关键假设、参数的选择等的合理性。</p> <p>(5) 检查信用减值损失和资产减值损失在财务报表中的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

#### 四、其他信息

文科股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估文科股份的持续经营能力，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文科股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文科股份的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就文科股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

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

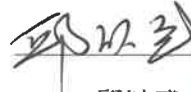
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

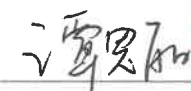
中国注册会计师：

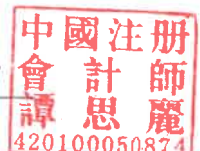
(项目合伙人)：

  
邱以武



中国注册会计师：

  
谭思丽



中国·武汉

2026年04月24日

## 合并资产负债表


2025年12月31日

编制单位:广东文科绿色科技股份有限公司

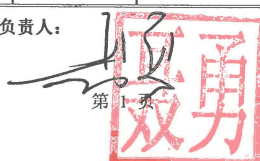
金额单位:人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产:			
货币资金	六、1	329,922,840.12	426,585,949.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		3,080,162.52
应收账款	六、3	865,748,973.69	963,743,941.53
应收款项融资			
预付款项	六、4	36,828,764.27	27,520,768.39
其他应收款	六、5	44,125,881.81	66,799,251.73
其中:应收利息			
应收股利			
存货	六、6	217,437,560.77	343,952,617.21
合同资产	六、7	943,627,805.38	1,034,361,354.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	82,733,230.71	55,710,101.21
流动资产合计		2,520,425,056.75	2,921,754,146.37
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、9	1,017,926,257.95	1,089,009,331.47
长期股权投资	六、10	28,411,055.44	28,747,991.19
其他权益工具投资	六、11	16,971,800.00	23,852,600.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	320,156,579.00	313,118,300.00
固定资产	六、13	718,813,057.65	299,086,937.95
在建工程	六、14	15,239,479.99	110,471,967.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	92,581,374.66	18,303,161.31
无形资产	六、16	64,888,769.11	70,630,957.68
开发支出			
商誉	六、17	44,063,413.34	51,592,426.75
长期待摊费用	六、18	99,930,623.44	86,004,712.04
递延所得税资产	六、19	377,617,595.30	386,326,537.18
其他非流动资产	六、20	945,016,430.02	790,024,914.26
非流动资产合计		3,741,616,435.90	3,267,169,837.16
资产总计		6,262,041,492.65	6,188,923,983.53

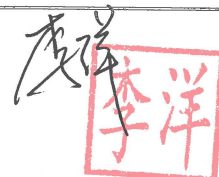
法定代表人:

  
4406064828827

主管会计工作负责人:

  
第 1 页  
双勇

会计机构负责人:

  
李洋

# 合并资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位:广东文科绿色科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、22	630,498,768.92	523,720,773.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、23	3,540,231.48	394,504,838.20
应付账款	六、24	1,709,629,853.98	1,978,298,669.77
预收款项			
合同负债	六、25	42,665,046.01	29,723,744.48
应付职工薪酬	六、26	16,077,833.19	14,914,443.61
应交税费	六、27	7,309,851.06	4,945,441.74
其他应付款	六、28	999,165,124.31	1,081,152,768.79
其中:应付利息			
应付股利		1,664,264.18	1,664,264.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	1,497,642,804.65	189,449,771.34
其他流动负债	六、30	110,877,542.77	103,733,516.43
<b>流动负债合计</b>		<b>5,017,407,056.37</b>	<b>4,320,443,967.94</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	六、31	362,004,935.71	287,155,751.89
应付债券	六、32		942,379,027.03
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	六、33	80,736,011.06	14,189,710.84
长期应付款	六、34	657,395,388.93	320,511,154.99
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、35	3,435,439.01	2,965,628.20
递延收益			
递延所得税负债	六、19	2,355,250.67	4,317,817.80
其他非流动负债	六、36	45,741,941.18	51,043,934.84
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,151,668,966.56</b>	<b>1,622,563,025.59</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>6,169,076,022.93</b>	<b>5,943,006,993.53</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、37	636,248,546.00	603,355,046.00
其他权益工具	六、38	105,826,566.73	125,376,155.63
其中:优先股			
永续债		15,410,000.00	15,410,000.00
资本公积	六、39	1,354,452,407.64	1,223,794,989.40
减:库存股			
其他综合收益	六、40	-6,153,285.30	-6,412,452.27
专项储备	六、41	772,783.15	238,341.93
盈余公积	六、42	147,912,423.45	147,912,423.45
未分配利润	六、43	-2,172,663,194.80	-1,882,180,664.11
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>66,396,246.87</b>	<b>212,083,840.03</b>
*少数股东权益		26,569,222.85	33,833,149.97
<b>股东权益合计</b>		<b>92,965,469.72</b>	<b>245,916,990.00</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,262,041,492.65</b>	<b>6,188,923,983.53</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



第 2 页





# 合并利润表

2025年1-12月

编制单位：广东文科绿色科技股份有限公司


金额单位：人民币元


项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		456,822,495.62	694,943,386.53
其中：营业收入	六、44	456,822,495.62	694,943,386.53
二、营业总成本		790,759,901.96	913,978,075.70
其中：营业成本	六、44	486,550,228.71	608,902,145.52
税金及附加	六、45	5,269,848.38	4,700,895.77
销售费用	六、46	5,200,733.34	6,519,700.44
管理费用	六、47	119,120,939.65	125,483,613.46
研发费用	六、48	14,985,944.29	18,625,931.10
财务费用	六、49	159,632,207.59	149,745,789.41
其中：利息费用		152,179,245.05	124,535,493.83
利息收入		2,615,880.14	4,887,106.26
加：其他收益	六、50	39,158,972.02	-3,850,417.26
投资收益（损失以“-”号填列）	六、51	2,522,294.11	12,965,942.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,763,064.25	2,426,185.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、52	-1,796,021.00	-1,306,700.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-99,803,441.07	-95,117,348.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	47,188,874.14	-6,292,994.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、55	2,420,025.30	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-344,246,702.84	-312,636,207.39
加：营业外收入	六、56	56,757,995.73	183,304,558.97
减：营业外支出	六、57	5,515,557.07	2,736,884.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-293,004,264.18	-132,068,532.43
减：所得税费用	六、58	7,170,543.64	-5,396,422.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-300,174,807.82	-126,672,109.65
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-300,174,807.82	-126,672,109.65
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-289,480,880.70	-117,998,813.81
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-10,693,927.12	-8,673,295.84
六、其他综合收益的税后净额	六、40	259,166.97	3,246,947.73
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		259,166.97	3,246,947.73
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-6,880,800.00	
（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		-6,880,800.00	
（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		7,139,966.97	3,246,947.73
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他		7,139,966.97	3,246,947.73
（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		-299,915,640.85	-123,425,161.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-289,221,713.73	-114,751,866.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-10,693,927.12	-8,673,295.84
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.47	-0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.47	-0.19


法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
4406064629527

  
第3页  
双勇



# 合并现金流量表

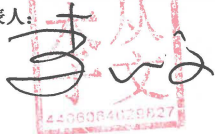
2025年1-12月

编制单位:广东文科绿色科技股份有限公司

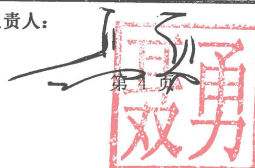
金额单位:人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		725,494,737.16	869,614,173.68
收到的税费返还		10,184.39	
收到其他与经营活动有关的现金	六、59(1)	42,902,608.84	21,461,878.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>768,407,530.39</b>	<b>891,076,051.96</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		743,843,457.78	927,215,899.72
支付给职工以及为职工支付的现金		136,114,175.58	130,843,215.32
支付的各项税费		15,508,037.43	16,407,664.69
支付其他与经营活动有关的现金	六、59(1)	46,324,840.97	183,677,435.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>941,790,511.76</b>	<b>1,258,144,214.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-173,382,981.37</b>	<b>-367,068,163.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	六、59(2)	2,400,000.00	2,400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	六、59(2)	5,352,513.01	20,956.00
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	六、59(2)	91,494,400.00	59,765,951.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>99,246,913.01</b>	<b>62,186,907.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六、59(2)	420,798,302.81	161,977,353.40
投资支付的现金	六、59(2)	300,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-19,919.78	10,670,692.45
支付其他与投资活动有关的现金	六、59(2)	52,130,237.37	1,822,485.16
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>473,208,620.40</b>	<b>174,470,531.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-373,961,707.39</b>	<b>-112,283,624.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		3,430,000.00	415,000.00
取得借款收到的现金		1,369,802,863.88	805,651,726.84
收到其他与筹资活动有关的现金	六、59(3)	1,441,514,522.15	2,072,310,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,814,747,386.03</b>	<b>2,878,376,726.84</b>
偿还债务支付的现金		878,779,873.22	988,686,167.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,304,518.15	83,336,786.41
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、59(3)	1,390,279,890.33	1,199,384,407.78
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,335,364,281.70</b>	<b>2,271,407,361.37</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>479,383,104.33</b>	<b>606,969,365.47</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加:期初现金及现金等价物余额		228,679,385.13	101,061,806.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>160,717,800.70</b>	<b>228,679,385.13</b>

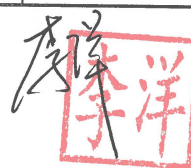
法定代表人:

  
440608462082

主管会计工作负责人:

  
李勇

会计机构负责人:

  
李洋

# 合并股东权益变动表

2025年1-12月

金额单位：人民币元

2025年度

归属于母公司股东权益

项 目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	永续债	其他									
一、上年年末余额	603,355,046.00	15,410,000.00	109,966,155.63			1,223,794,989.40		-6,412,452.27	238,341.93	147,912,423.45	-1,882,180,664.11	212,083,840.03	33,833,149.97	245,916,990.00
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	603,355,046.00	15,410,000.00	109,966,155.63			1,223,794,989.40		-6,412,452.27	238,341.93	147,912,423.45	-1,882,180,664.11	212,083,840.03	33,833,149.97	245,916,990.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	32,893,500.00		-19,549,588.90			130,657,418.24		259,166.97	534,441.22		-290,482,530.69	-145,687,593.16	-7,263,977.12	-152,951,520.28
（一）综合收益总额								259,166.97			-290,482,530.69	-289,221,713.73	-10,693,977.12	-299,915,640.85
（二）股东投入和减少资本	32,893,500.00		-19,549,588.90			130,657,418.24						144,001,329.34	3,430,000.00	147,431,329.34
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他			-19,549,588.90			130,657,418.24						-19,549,588.90		-19,549,588.90
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、股东的分配														
3、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取									534,441.22					534,441.22
2、本期使用									534,441.22					534,441.22
（六）其他														
四、本年年末余额	636,248,546.00	15,410,000.00	90,416,566.73			1,354,452,407.64		-6,153,285.30	772,783.15	147,912,423.45	-2,172,663,194.80	66,396,246.87	26,569,222.85	92,065,469.72

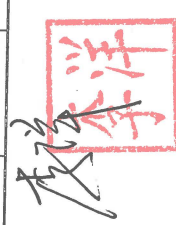
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表 (续)

2025年1-12月

金额单位: 人民币元

项 目	2025年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	612,767,053.00			109,980,187.52	1,279,508,958.04	64,296,342.08	-9,659,400.00		147,912,423.45	-1,764,112,824.88	312,100,055.05	46,378,500.06	358,478,555.11
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	612,767,053.00			109,980,187.52	1,279,508,958.04	64,296,342.08	-9,659,400.00		147,912,423.45	-1,764,112,824.88	312,100,055.05	46,378,500.06	358,478,555.11
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-9,412,007.00		15,410,000.00	-14,031.89	-55,713,968.64	-64,296,342.08	3,246,947.73	238,341.93		-118,067,839.23	-100,016,215.02	-12,545,350.09	-112,561,565.11
(一) 综合收益总额							3,246,947.73			-117,998,813.81	-114,751,866.08	-8,673,295.84	-123,425,161.92
(二) 股东投入和减少资本	-9,412,007.00		15,410,000.00	-14,031.89	-55,713,968.64	-64,296,342.08					14,566,334.55	415,000.00	14,981,334.55
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他	-9,412,007.00		15,410,000.00	-14,031.89	-51,203.25	-64,296,342.08					15,344,764.86	415,000.00	15,344,764.86
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	603,355,046.00		15,410,000.00	109,966,155.63	1,223,794,989.40		-6,412,452.27	238,341.93	147,912,423.45	-1,882,180,664.11	212,083,840.03	33,833,149.97	245,916,990.00

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:









# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位:广东文科绿色科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		254,265,807.72	295,800,988.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,786,113.22
应收账款	十七、1	819,596,579.82	914,244,474.37
应收款项融资			
预付款项		22,168,310.76	28,562,767.06
其他应收款	十七、2	1,190,013,188.95	1,127,642,509.20
其中: 应收利息			
应收股利			
存货		166,536,929.19	327,660,888.89
合同资产		781,049,023.29	868,301,223.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,794,609.01	2,426,429.96
流动资产合计		<b>3,237,424,448.74</b>	<b>3,566,425,395.36</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		803,381,729.73	843,045,389.91
长期股权投资	十七、3	582,892,519.50	582,429,400.81
其他权益工具投资		15,396,800.00	15,050,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,834,300.00	
固定资产		228,984,851.72	240,631,987.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,488,508.62	3,793,799.54
无形资产		63,736,990.82	69,487,709.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		22,479,055.78	15,853,577.25
递延所得税资产		377,802,659.40	381,563,245.48
其他非流动资产		438,358,599.01	443,476,178.38
非流动资产合计		<b>2,547,356,014.58</b>	<b>2,595,331,288.51</b>
资产总计		<b>5,784,780,463.32</b>	<b>6,161,756,683.87</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位:广东文科绿色科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		620,489,296.70	520,711,344.41
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			380,000,000.00
应付账款		1,291,215,832.19	1,744,583,492.16
预收款项			
合同负债		38,571,602.45	26,162,704.29
应付职工薪酬		10,336,749.39	11,720,386.71
应交税费		2,159,066.23	2,247,785.73
其他应付款		1,297,993,233.47	1,404,488,125.77
其中: 应付利息			
应付股利		30,605.97	30,605.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,411,596,556.94	147,551,979.61
其他流动负债		106,514,879.95	101,093,414.59
<b>流动负债合计</b>		<b>4,778,877,217.32</b>	<b>4,338,559,233.27</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		49,790,000.00	
应付债券			942,379,027.03
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		3,857,484.25	2,690,328.38
长期应付款		468,683,895.85	302,601,154.99
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,435,439.01	2,965,628.20
递延收益			
递延所得税负债		569,069.93	569,069.93
其他非流动负债		99,990,036.26	107,728,918.07
<b>非流动负债合计</b>		<b>626,325,925.30</b>	<b>1,358,934,126.60</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>5,405,203,142.62</b>	<b>5,697,493,359.87</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		636,248,546.00	603,355,046.00
其他权益工具		105,826,566.73	125,376,155.63
其中: 优先股			
永续债		15,410,000.00	15,410,000.00
资本公积		1,356,237,058.86	1,225,579,640.62
减: 库存股			
其他综合收益		7,225,293.49	
专项储备			
盈余公积		147,912,423.45	147,912,423.45
未分配利润		-1,873,872,567.83	-1,637,959,941.70
<b>股东权益合计</b>		<b>379,577,320.70</b>	<b>464,263,324.00</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,784,780,463.32</b>	<b>6,161,756,683.87</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

  
4406064629827

  
第 8 页





# 利润表

2025年1-12月

编制单位:广东文科绿色科技股份有限公司


金额单位:人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入		339,261,768.87	579,197,806.80
减: 营业成本	十七、4	395,977,517.71	525,333,511.79
税金及附加		2,209,441.86	2,081,941.92
销售费用			
管理费用		78,563,901.39	93,724,345.79
研发费用		13,196,263.58	18,552,358.26
财务费用		116,948,992.92	113,712,116.02
其中: 利息费用		133,267,471.36	108,067,225.09
利息收入		23,864,618.10	24,240,990.12
加: 其他收益		38,828,802.93	-3,929,013.37
投资收益(损失以“-”号填列)	十七、5	2,522,348.55	12,966,492.85
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		1,763,118.69	2,426,736.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-99,939,364.05	-88,772,426.30
资产减值损失(损失以“-”号填列)		46,449,732.11	294,657.97
资产处置收益(损失以“-”号填列)		2,423,270.11	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-277,349,558.94	-253,646,755.83
加: 营业外收入		51,437,215.14	173,674,027.95
减: 营业外支出		5,238,046.26	2,039,132.82
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-231,150,390.06	-82,011,860.70
减: 所得税费用		3,760,586.08	-4,403,537.55
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-234,910,976.14	-77,608,323.15
(一) 持续经营净利润		-234,910,976.14	-77,608,323.15
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		7,225,293.49	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		346,800.00	
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		346,800.00	
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		6,878,493.49	
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		6,878,493.49	
六、综合收益总额		-227,685,682.65	-77,608,323.15



法定代表人:


主管会计工作负责人:

  
第 9 页  


会计机构负责人:

# 现金流量表

2025年1-12月

编制单位:广东文科绿色科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		526,888,258.39	715,973,372.60
收到的税费返还		6,102.88	
收到其他与经营活动有关的现金		3,513,907,717.31	3,222,998,644.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,040,802,078.58</b>	<b>3,938,972,017.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		586,049,386.56	767,329,532.47
支付给职工以及为职工支付的现金		106,591,211.75	95,712,417.83
支付的各项税费		10,743,111.22	12,715,782.29
支付其他与经营活动有关的现金		3,482,969,628.61	3,754,492,636.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,186,353,338.14</b>	<b>4,630,250,369.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-145,551,259.56</b>	<b>-691,278,351.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,400,000.00	2,400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,348,158.01	13,860.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			500.00
收到其他与投资活动有关的现金		12,757,000.00	2,150,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>20,505,158.01</b>	<b>4,564,360.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,550,344.73	25,275,626.58
投资支付的现金		1,100,000.00	75,250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		51,630,262.49	333,944.17
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>153,280,607.22</b>	<b>100,859,570.75</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-132,775,449.21</b>	<b>-96,295,210.75</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,284,849,334.26	757,382,671.26
收到其他与筹资活动有关的现金		1,226,184,522.15	1,572,410,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,511,033,856.41</b>	<b>2,329,792,671.26</b>
偿还债务支付的现金		832,412,005.52	855,105,418.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,487,866.40	62,165,396.07
支付其他与筹资活动有关的现金		1,371,031,795.50	572,899,186.03
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,254,931,667.42</b>	<b>1,490,170,000.70</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>256,102,188.99</b>	<b>839,622,670.56</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-22,224,519.78</b>	<b>52,049,107.92</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		112,427,241.08	60,378,133.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>90,202,721.30</b>	<b>112,427,241.08</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 股东权益变动表

2025年1-12月

金额单位：人民币元

项目	2025年度			未分配利润	股东权益合计				
	股本	其他权益工具	资本公积						
	优先股	永续债	其他	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	603,355,046.00	15,410,000.00	109,966,155.63	1,225,579,640.62			147,912,423.45	-1,637,959,941.70	464,263,324.00
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	603,355,046.00	15,410,000.00	109,966,155.63	1,225,579,640.62			147,912,423.45	-1,637,959,941.70	464,263,324.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	32,893,500.00		-19,549,588.90	130,657,418.24				-235,912,626.13	-84,686,003.30
（一）综合收益总额					7,225,293.49			7,225,293.49	-227,685,682.65
（二）股东投入和减少资本	32,893,500.00		-19,549,588.90	130,657,418.24				-234,910,976.14	144,001,329.34
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对股东的分配									
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	636,248,546.00	15,410,000.00	90,416,566.73	1,356,237,058.86			147,912,423.45	-1,873,872,567.83	379,577,320.70

法定代表人：

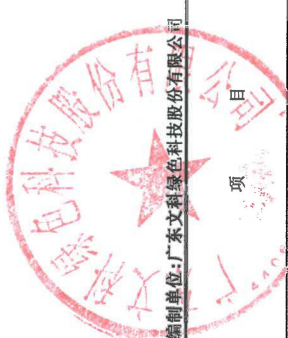
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李勇

李勇

李勇



编制单位：广东文科绿色科技股份有限公司

# 股东权益变动表 (续)

2025年1-12月

编制单位: 广东文科绿色科技股份有限公司

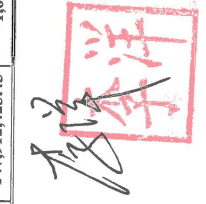
金额单位: 人民币元

项目	2024年度				未分配利润	股东权益合计				
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股			其他综合收益	专项储备	盈余公积	
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	612,767,053.00		109,980,187.52	1,280,331,145.51	64,296,342.08		147,912,423.45	-1,560,282,593.13	526,411,874.27	
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	612,767,053.00		109,980,187.52	1,280,331,145.51	64,296,342.08		147,912,423.45	-1,560,282,593.13	526,411,874.27	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-9,412,007.00	15,410,000.00	-14,031.89	-54,751,504.89	-64,296,342.08			-77,677,348.57	-62,148,550.27	
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本	-9,412,007.00	15,410,000.00	-14,031.89	-54,751,504.89	-64,296,342.08				-77,608,323.15	
1、股东投入的普通股									15,528,798.30	
2、其他权益工具持有者投入资本									15,344,764.86	
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他	-9,412,007.00	15,410,000.00	-14,031.89	-51,203.25	-64,296,342.08					
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积									184,033.44	
2、对股东的分配									-69,025.42	
3、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本 (或股本)										
2、盈余公积转增资本 (或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他									-69,025.42	
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	603,355,046.00	15,410,000.00	109,966,155.63	1,225,579,640.62			147,912,423.45	-1,637,959,941.70	464,263,324.00	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 广东文科绿色科技股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

广东文科绿色科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由原深圳市文科园艺实业有限公司依法整体变更设立,于2011年7月18日在深圳市市场监督管理局完成变更登记的股份有限公司。公司股本636,248,546.00元,统一信用代码:91440300279296274G,法定代表人:李从文。

#### 2、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式:股份有限公司。

本公司注册地址:广东省佛山市顺德区乐从镇东平社区佛山新城天虹路46号信保广场1号楼29楼02至04单元。

本公司总部办公地址:广东省深圳市龙岗区平湖街道华宝路文科大厦14-16层。

#### 3、本公司业务性质经营范围及主营业务

本公司及各子公司(统称:“本集团”)主要从事生态工程施工、景观设计、科教文旅、绿色能源、园林养护、绿化苗木种植和销售。

#### 4、母公司以及实际控制人的名称

截至2025年12月31日,本公司的母公司为佛山市建设发展集团有限公司,本公司的实际控制人为佛山市人民政府国有资产监督管理委员会。

#### 5、财务报告批准报出

本财务报表于2026年04月24日经本公司董事会决议批准报出。

#### 6、合并范围

截至2025年12月31日,本公司纳入合并范围的子公司共84户,详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司本年纳入合并范围的子公司比上年增加24户,减少0户,详见本附注八“合并范围的变更”。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。管理层认真评价了本公司自 2025 年 12 月 31 日起，未来 12 个月内的宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及公司管理层改变经营政策的意向等因素，认为不存在对本公司持续经营能力产生重大影响的事项。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事生态工程施工、园林景观设计、科教文旅服务、园林养护、绿化苗木种植和销售、绿色能源。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同履约进度的确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、29“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

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

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

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
应收款项本期核销金额重要的	1,000,000.00
重大的账龄超过1年的预付款项	3,000,000.00
重要的账龄超过1年的应付账款	15,000,000.00
重要的账龄超过1年的其他应付款	3,000,000.00
重要的联营企业和合营企业	长期股权投资金额占合并长期股权投资金额 10%以上
重要的非全资子公司	子公司的营业收入占集团营业收入 10%以上
重要的在建工程项目	单项在建工程金额超过资产总额0.5%的认定为重要

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的

被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集

团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

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

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折

算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### （7）权益工具

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

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

## 11、金融资产减值

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

### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

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

##### ②应收账款及合同资产

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

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

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

##### A、应收账款

项目	确定组合的依据
合并关联方组合	纳入合并报表范围内关联方应收账款组合
市政项目组合	公司承接的市政工程项目应收账款组合

项目	确定组合的依据
其他账龄组合	包括除上述组合和单项计提之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类

#### B、合同资产

本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的合同资产，均单独进行预期信用损失测试。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
已完工未结算资产市政项目组合	建造合同形成的已完工未结算资产市政项目组合
已完工未结算资产其他组合	除上述组合和单项计提之外的合同资产

#### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收银行承兑票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行等金融机构
商业承兑汇票	承兑人为企业

#### ④其他应收款

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

项目	确定组合的依据
其他组合	纳入合并范围内关联方、项目部备用金、投标保证金等组合
账龄组合	包括除上述组合和单项计提之外的其他应收款，本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类

#### ⑤长期应收款

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

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

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

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

本公司对长期应收款的预期信用损失，采用以逾期账龄为基础的统一模型计量。对于尚未达到合同约定收款日的未逾期部分，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，按照基础比例计算预期信用损失；如有款项逾期，基于各收款年度的逾期账龄，采用基础比例逐年递增计算预期信用损失。对于尚未达到合同约定结算期的长期应收款项将重分类至其他非流动资产-合同资产，按照基础比例计算预期信用损失。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括括原材料、低值易耗品、库存商品、消耗性生物资产、合同履约成本等，其中“消耗性生物资产”为苗木成本。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(6) 消耗性生物资产郁闭度的确定

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

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

灌木类：植株无明显主干，规格的计量指标主要以植株自然高及冠径为主。

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

消耗性林木郁闭度的设定及计量办法：

A、园林工程适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。

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

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

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

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

灌木类：株行距约 25cm×25cm，冠径约 24cm 时

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

棕榈科类：株行距约 350cm×350cm，冠径约 300cm 时

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

消耗性生物资产郁闭前的相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用

### 13、合同资产

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

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

#### 14、长期股权投资

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

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### （1）投资成本的确定

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

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

### 15、投资性房地产

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

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

本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

（1）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

（2）本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

（3）本集团投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

在极少的情况下，若有证据表明，本集团首次取得某项投资性房地产（或某项现有房地产在完成建造或开发活动或改变用途后首次成为投资性房地产时）时，该投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的，对该投资性房地产采用成本模式计量直至处置，并且假设无残值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，

其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换日的公允价值作为转换后投资性房地产的入账价值。

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

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20~40 年	5	2.38~4.75
施工设施	5 年	5	19.00
运输设备	4 年	5	23.75
试验设备及仪器	5 年	5	19.00
电子及办公设备	5 年	5	19.00
苗场设施	5、10 年	5	19.00、9.50
光伏发电设备	15~25 年	0~5	3.80~6.67

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

### 17、在建工程

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

在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

项目	重要性标准
房屋及建筑物	竣工验收、取得房产证并达到预定可使用状态
光伏电站	取得电网并网验收批复

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### 18、借款费用

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

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

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

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

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

### 19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	预计寿命	依据
土地使用权	20 年	土地使用权期限
专利权	10 年	专利权期限与预计使用期限孰短
商标权	5 年	注册有效期
软件	5~10 年	合同期限与预计使用期限孰短

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

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、湿地公园等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、合同负债

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

### 24、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

## 25、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

## 26、预计负债

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

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

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

### （1）亏损合同

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

### （2）重组义务

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

## 27、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

#### (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## 28、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 29、收入

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

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

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

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

### 收入确认的具体方法

本公司主营业务为生态工程施工、景观设计、科教文旅、园林养护、绿色能源等。

#### （1）生态工程施工

本公司生态工程施工业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，本公司根据第三方确认的已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确

定履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本 预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### （2）景观设计

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

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

### （3）科教文旅

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

### （4）园林养护

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

### （5）绿色能源

本公司绿色能源业务，根据与客户签订的分布式光伏项目合同能源管理合同、购售电合同提供合同能源管理服务，公司按照经双方确认、客户实际使用的用热、用电等能源费用按月确认收入。

## 30、合同成本

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

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

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

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

### **32、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **(1) 当期所得税**

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

#### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

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

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

## 33、租赁

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

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权等。

#### ①初始计量

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

### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，将单项租赁资产为全新资产时价值低于 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本公司作为出租人

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

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

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

### 34、终止经营

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

### 35、其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）债务重组

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

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

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

免的债务,只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

### 36、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

无。

#### (2) 会计估计变更

随着公司业务的发展和外部经济环境的变化,管理层综合评估了应收款项(含应收账款、其他应收款、长期应收款)、合同资产和其他非流动资产-合同资产的构成、风险性及历史信用损失经验,为了客观公允地反映公司的财务状况和经营成果,并结合当前经营情况以及对未来运营状况的预测,公司对应收款项(含应收账款、其他应收款、长期应收款)、合同资产和其他非流动资产-合同资产的预期信用损失进行会计估计变更。公司自 2025 年 7 月 1 日起开始执行变更后的会计估计,本次会计估计变更增加 2025 年度信用减值损失 53,568,053.88 元,减少 2025 年度资产减值损失 17,799,069.18 元。

### 37、重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 收入确认

如本附注四、29、“收入”所述,本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定,等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

## (2) 金融资产减值

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

## (3) 存货跌价准备

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

## (4) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

## (5) 折旧和摊销

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

#### (6) 递延所得税资产

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

#### (7) 所得税

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

### 38、其他

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据
增值税	应税收入按3%、5%、6%、9%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%、3%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%、25%计缴。

#### (1) 增值税

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

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

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

调整为 9%。

### （2）城市维护建设税

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

### （3）企业所得税

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

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税

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

### （2）企业所得税

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

2025 年 12 月 19 日公司取得 GR202544001093 号高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”的规定，公司自 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日享受 15%税率的企业所得税优惠政策。

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策。2025 年度，公司子公司深圳文科生态环境有限公司、潮州市文信生态科技有限公司及四川文科生态环境建设有限公司享受上述小微企业税收优惠政策。

根据《支持绿色发展税费优惠政策指引汇编》的相关规定，本公司下列公司享受所得税三免三减半的税收优惠，开始享受优惠的起始年度如下所示：

编号	纳税主体名称	开始享受优惠的起始年度
1	佛山市晟世晖能光伏发电科技有限公司	2022 年

编号	纳税主体名称	开始享受优惠的起始年度
2	广州云食城新能源有限公司	2022 年
3	柳州万润绿色能源有限公司	2024 年
4	广东建晟绿色能源有限公司	2024 年
5	武汉红瑞新能源有限公司	2024 年
6	营口昭纳新能源股份有限公司	2024 年
7	云梦县晟建能源开发有限公司	2024 年
8	云浮未来电力科技有限公司	2024 年
9	韶关凌电新能源有限公司	2024 年
10	六盘水建晟绿色能源有限公司	2025 年
11	重庆晟科新能源有限公司	2025 年
12	江门市伏扬新能源科技有限公司	2025 年
13	佛山市伏乾新能源科技有限公司	2025 年
14	廉江市保碧新能源发展有限公司	2025 年
15	江门市金旭贰叁新能源有限公司	2025 年
16	四会微荣新能源有限公司	2025 年
17	广西贵港建晟新能源有限公司	2025 年
18	广西崇左晟建新能源有限公司	2025 年
19	郑州市晟建绿色新能源有限公司	2025 年
20	叶县美尚能源有限公司	2025 年
21	卢氏县中顺元通新能源科技有限公司	2025 年
22	咸宁拓阳新能源有限公司	2025 年
23	衡阳县佳晖新能源科技有限公司	2025 年
24	衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司	2024 年
25	江苏晟建绿色能源有限公司	2025 年
26	徐州智松新能源科技有限公司	2025 年
27	营口昭纳新能源科技有限公司	2024 年
28	华节源（济宁兖州区）新能源科技有限公司	2025 年
29	淄博海博瑞新能源有限公司	2025 年
30	四川建晟新能源发电有限公司	2025 年
31	南充市建晟新能源有限公司	2025 年
32	云南玉溪建晟绿色能源有限公司	2025 年
33	遵义汇川金旭新能源有限公司	2025 年
34	南昌南远新能源有限公司	2025 年

编号	纳税主体名称	开始享受优惠的起始年度
35	咸宁俱安新能源有限公司	2025 年
36	武汉火凤新能源有限公司	2025 年
37	南宁环际中云新能源有限公司	2025 年
38	佛山市伏益新能源科技有限公司	2025 年
39	佛山市伏明加新能源科技有限公司	2025 年
40	云浮市未来电力科技有限公司	2024 年
41	韶关市凌电新能源有限公司	2025 年
42	广东建科新能源有限公司	2025 年
43	济南西海岸能源有限公司	2025 年
44	九江优普新能源有限公司	2025 年
45	广东晟世晖锦光伏科技有限公司	2022 年

### 3、其他说明

无。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	580.35	580.35
银行存款	323,912,828.39	411,547,717.63
其他货币资金	6,009,431.38	15,037,651.55
合计	329,922,840.12	426,585,949.53

其中，使用受限制的货币资金：

项目	年末余额	年初余额
诉讼冻结资金	163,195,608.04	182,868,912.85
银承开票质押	3,591,503.40	11,667,838.20
其他	2,417,927.98	3,369,813.35
合计	169,205,039.42	197,906,564.40

【注】除上述情况之外，货币资金期末余额中无存放于境外及其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		1,362,157.16
商业承兑汇票		1,880,119.18
小计		3,242,276.34
减：坏账准备		162,113.82
合计		3,080,162.52

### (2) 年末无已质押的应收票据

### (3) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

### (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	其他变动	收回或转回	核销	
银行承兑汇票	68,107.86			68,107.86		
商业承兑汇票	94,005.96			94,005.96		
合计	162,113.82			162,113.82		

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	270,635,640.24	325,588,158.99
1 至 2 年	220,902,488.25	359,418,088.25
2 至 3 年	308,003,781.56	129,593,968.05
3 至 4 年	128,364,405.82	890,100,926.44
4 至 5 年	822,328,870.93	781,773,625.42
5 年以上	995,168,033.61	317,494,908.47
小计	2,745,403,220.41	2,803,969,675.62
减：坏账准备	1,879,654,246.72	1,840,225,734.09
合计	865,748,973.69	963,743,941.53

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,015,759,573.04	73.42	1,637,227,342.80	81.22	378,532,230.24
按组合计提坏账准备的应收账款	729,643,647.37	26.58	242,426,903.92	33.23	487,216,743.45
其中：账龄组合	729,643,647.37	26.58	242,426,903.92	33.23	487,216,743.45
合计	2,745,403,220.41	100.00	1,879,654,246.72	68.47	865,748,973.69

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,018,837,274.93	72.00	1,633,818,261.47	80.93	385,019,013.46
按组合计提坏账准备的应收账款	785,132,400.69	28.00	206,407,472.62	26.29	578,724,928.07
其中：账龄组合	785,132,400.69	28.00	206,407,472.62	26.29	578,724,928.07
合计	2,803,969,675.62	100.00	1,840,225,734.09	65.63	963,743,941.53

## ①年末按单项计提坏账准备的应收账款

类别	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
恒大及恒大关联方	1,892,661,151.18	1,514,128,920.94	80.00	债务人经营困难延迟付款
恒大及恒大关联方	56,611,640.09	56,611,640.09	100.00	债务人经营困难延迟付款
其他	66,486,781.77	66,486,781.77	100.00	债务人经营困难延迟付款
合计	2,015,759,573.04	1,637,227,342.80	81.22	

(续)

类别	期初余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
恒大及恒大关联方	1,925,095,067.49	1,540,076,054.03	80.00	债务人经营困难延迟付款
其他	93,742,207.44	93,742,207.44	100.00	债务人经营困难延迟付款
合计	2,018,837,274.93	1,633,818,261.47	80.93	

## ②组合中，按账龄组合（市政）计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	123,218,890.60	4,312,661.18	3.50
1 至 2 年	35,381,977.20	2,476,738.40	7.00
2 至 3 年	108,309,964.01	11,372,546.22	10.50
3 至 4 年	6,215,649.76	870,190.97	14.00
4 至 5 年	206,242,315.85	103,121,157.93	50.00
5 年以上	61,089,155.45	61,089,155.45	100.00
合计	540,457,952.87	183,242,450.15	33.91

## ③组合中，按账龄组合（其他）计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	78,664,794.82	5,797,595.52	7.37
1 至 2 年	45,075,893.06	7,640,363.87	16.95
2 至 3 年	22,103,754.63	8,549,732.29	38.68
3 至 4 年	10,210,362.00	4,706,976.88	46.10
4 至 5 年	4,184,757.02	3,543,652.24	84.68
5 年以上	28,946,132.97	28,946,132.97	100.00
合计	189,185,694.50	59,184,453.77	31.28

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,633,818,261.47	108,687,463.31	99,574,512.39	5,703,869.59		1,637,227,342.80
账龄组合	206,407,472.62	36,019,431.30				242,426,903.92
合计	1,840,225,734.09	144,706,894.61	99,574,512.39	5,703,869.59		1,879,654,246.72

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	年初余额	年初坏账准备	计提比例（%）	本年收回或转回金额	转回原因	确定坏账准备计提比例的依据及合理性
开封博联旅游开发有限公司	16,425,496.93	13,140,397.54	80.00	11,975,470.00	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
重庆恒阳房地产开发有限公司	12,947,480.58	10,371,367.45	80.10	6,177,910.99	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
开封盛邦旅游开发有限公司	27,261,927.34	21,809,541.87	80.00	5,925,972.00	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
恒鹏健康产业辽宁有限公司	8,282,592.69	6,626,074.15	80.00	5,370,617.57	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
云南御行中天房地产开发有限公司	6,565,435.09	5,252,348.08	80.00	5,252,348.08	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
周口瑞源旅游开发有限公司	11,168,726.72	8,934,981.38	80.00	4,631,264.58	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
南昌恒强置业有限公司	8,131,836.19	6,505,468.95	80.00	4,626,097.48	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
福清恒瀚置业有限公司	6,260,704.35	5,008,563.48	80.00	4,566,149.55	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
周口华裕实业有限公司	6,209,884.84	4,967,907.87	80.00	4,443,654.97	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
恒大新能源汽车（广东）有限公司	5,300,196.10	4,240,156.88	80.00	4,240,156.88	通过现金收回	预计可收回可能性较低
亳州恒大置业有限公司	5,693,551.99	4,554,841.59	80.00	4,073,110.13	通过抵房收回	预计可收回可能性较低

单位名称	年初余额	年初坏账准备	计提比例 (%)	本年收回或转回金额	转回原因	确定坏账准备计提比例的依据及合理性
赣州恒卓置业有限公司	6,630,616.28	5,304,493.03	80.00	4,050,463.76	通过现金收回	预计可收回可能性较低
莆田恒晟置业有限公司	5,252,611.82	4,202,089.46	80.00	3,993,107.12	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
汕头市恒合置业有限公司	4,217,110.71	3,373,688.57	80.00	3,041,844.97	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
其他	121,320,465.16	100,609,680.20	80.00 或 100.00	27,206,344.31	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
合计	251,668,636.79	204,901,600.50		99,574,512.39		

## (3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,703,869.59

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
新乡御景置业有限公司	工程款	2,900,942.92	根据诉讼判决结果确定已不能收回	经董事会审批	否
其他	工程款	2,802,926.67	根据诉讼判决结果确定已不能收回	经董事会审批	否
合计		5,703,869.59			

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
绥阳县慧丰旅游投资发展有限责任公司	227,212,849.23	105,507,925.26	332,720,774.49	8.02	114,336,883.96
巴东县神农投资开发有限公司	98,000.00	187,235,788.99	187,333,788.99	4.51	6,651,252.61
惠安惠达站场经营有限责任公司	10,761,290.28	89,409,914.97	100,171,205.25	2.41	4,259,282.50
青岛城阳开投工程有限公司	5,542,537.90	92,266,405.97	97,808,943.87	2.36	3,789,877.45
安徽省引江济淮集团有限公司	52,726,703.00	39,091,926.62	91,818,629.62	2.21	6,904,521.25
合计	296,341,380.41	513,511,961.81	809,853,342.22	19.51	135,941,817.77

(5) 本报告期通过工抵房等其他非现金方式收回的应收账款 137,263,175.50 元。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	27,637,012.41	75.04	21,239,240.27	77.17
1 至 2 年	3,406,915.38	9.25	2,003,715.10	7.28
2 至 3 年	2,003,715.10	5.44	2,049,515.30	7.45
3 年以上	3,781,121.38	10.27	2,228,297.72	8.10
合计	36,828,764.27	100.00	27,520,768.39	100.00

【注】：期末无账龄超过 1 年的重要预付款项的情况。

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
四川科展新能源科技有限公司	3,198,176.89	8.68
鹏城永旭(深圳)建材供应链有限公司	2,990,585.04	8.12
西安雅宏实业有限公司	2,264,371.20	6.15
中翰建筑材料批发(深圳)有限公司	1,226,483.42	3.33
深圳市盛丰园林绿化有限公司	1,028,190.66	2.79
合计	10,707,807.21	29.07

### 5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款【注1】	44,125,881.81	66,799,251.73
合计	44,125,881.81	66,799,251.73

【注1】上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款；

【注2】本公司年末及年初均无应收利息、应收股利。

#### ①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	21,317,694.88	26,823,692.32
1至2年	10,826,251.88	29,757,411.39
2至3年	17,893,086.83	1,736,089.93
3至4年	1,014,374.95	1,167,506.84
4至5年	456,474.00	2,746,014.53
5年以上	10,928,619.77	11,093,406.52
小计	62,436,502.31	73,324,121.53
减：坏账准备	18,310,620.50	6,524,869.80
合计	44,125,881.81	66,799,251.73

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	24,122,347.18	21,913,700.22
备用金	3,948,257.79	18,745,608.79
往来款	29,604,287.05	30,360,241.42
押金	4,761,610.29	2,304,571.10
小计	62,436,502.31	73,324,121.53
减：坏账准备	18,310,620.50	6,524,869.80

款项性质	年末余额	年初余额
合计	44,125,881.81	66,799,251.73

## ③按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,460,714.67	24.76	12,602,580.41	81.51	2,858,134.26
按组合计提坏账准备	46,975,787.64	75.24	5,708,040.09	12.15	41,267,747.55
其中：账龄组合	27,286,125.99	43.70	5,708,040.09	20.92	21,578,085.90
其他组合	19,689,661.65	31.54			19,689,661.65
合计	62,436,502.31	100.00	18,310,620.50	29.33	44,125,881.81

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,546,441.52	8.93	3,688,307.26	56.34	2,858,134.26
按组合计提坏账准备	66,777,680.01	91.07	2,836,562.54	4.25	63,941,117.47
其中：账龄组合	26,248,274.11	35.80	2,836,562.54	10.81	23,411,711.57
其他组合	40,529,405.90	55.27			40,529,405.90
合计	73,324,121.53	100.00	6,524,869.80	8.90	66,799,251.73

## A、年末按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
湖南人和（岳阳）律师事务所	8,914,273.15	8,914,273.15	100.00	债务人经营困难延迟付款
安顺市西秀区文化旅游发展投资有限公司	5,716,268.52	2,858,134.26	50.00	债务人经营困难延迟付款
腾冲市北海湿地生态旅游投资有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	债务人经营困难延迟付款
魏玉东	300,000.00	300,000.00	100.00	债务人经营困难延迟付款
东莞市百川融资担保有限公司	230,173.00	230,173.00	100.00	债务人经营困难延迟付款
合计	15,460,714.67	12,602,580.41	81.51	

(续)

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
安顺市西秀区文化旅游发展投资有限公司	5,716,268.52	2,858,134.26	50.00	债务人经营困难延迟付款
腾冲市北海湿地生态旅游投资有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	债务人经营困难延迟付款
魏玉东	300,000.00	300,000.00	100.00	债务人经营困难延迟付款
东莞市百川融资担保有限公司	230,173.00	230,173.00	100.00	债务人经营困难延迟付款
合计	6,546,441.52	3,688,307.26	56.34	

## B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,386,759.66	839,204.19	7.37
1 至 2 年	7,267,563.55	1,231,852.02	16.95
2 至 3 年	7,709,521.13	2,984,179.40	38.71
3 至 4 年	499,957.65	230,480.48	46.10
4 至 5 年			
5 年以上	422,324.00	422,324.00	100.00
合计	27,286,125.99	5,708,040.09	20.92

## C、组合中，按其他组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	19,689,661.65		
合计	19,689,661.65		

## ④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	2,836,562.54		3,688,307.26	6,524,869.80
本年计提	3,483,493.62		8,914,273.15	12,397,766.77
本年转回	612,016.07			612,016.07
本年转销				
本年核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 12 月 31 日余额	5,708,040.09		12,602,580.41	18,310,620.50

## ⑤坏账准备的情况

类别	年初余额	本期计提	本期收回或转回	转销或核销	其他变动	年末余额
按单项计提坏账准备的其他应收款项	3,688,307.26	8,914,273.15				12,602,580.41
账龄组合	2,836,562.54	3,483,493.62	612,016.07			5,708,040.09
合计	6,524,869.80	12,397,766.77	612,016.07			18,310,620.50

## ⑥本年无实际核销的其他应收款情况

## ⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
湖南人和（岳阳）律师事务所	保证金	8,914,273.15	2-3 年	14.28	8,914,273.15
安顺市西秀区文化旅游发展投资有限公司	往来款	5,716,268.52	5 年以上	9.16	2,858,134.26
天津信托有限责任公司	保证金	3,000,000.00	1 年以内	4.80	
盘石腾云数字经济技术集团有限公司	保证金	2,500,000.00	1-2 年	4.00	
苍溪县城建设投资有限公司	保证金	2,161,800.00	5 年以上	3.46	
合计		22,292,341.67		35.70	11,772,407.41

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	392,546.01		392,546.01
消耗性生物资产	39,225,536.63	4,599,610.57	34,625,926.06
合同履约成本	199,499,015.68	17,079,926.98	182,419,088.70
合计	239,117,098.32	21,679,537.55	217,437,560.77

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	385,209.75		385,209.75
消耗性生物资产	44,957,366.85	7,630,573.92	37,326,792.93
合同履约成本	349,818,665.48	43,578,050.95	306,240,614.53
合计	395,161,242.08	51,208,624.87	343,952,617.21

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他【注】	
消耗性生物资产	7,630,573.92	1,231,121.98			4,262,085.33	4,599,610.57
合同履约成本	43,578,050.95	10,172,008.64		36,670,132.61		17,079,926.98
合计	51,208,624.87	11,403,130.62		36,670,132.61	4,262,085.33	21,679,537.55

【注】消耗性生物资产减值准备其他减少为苗木盘亏转销跌价准备。

## (3) 确认可变现净值的具体依据及本期转回/转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回/转销存货跌价准备的原因
消耗性生物资产	估计售价减去估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。	盘亏
合同履约成本	估计可确认收入减去至完工估计要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的净额。	结转成本

## 7、合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	1,404,629,408.52	461,001,603.14	943,627,805.38
合计	1,404,629,408.52	461,001,603.14	943,627,805.38

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	1,598,932,890.40	564,571,536.15	1,034,361,354.25
合计	1,598,932,890.40	564,571,536.15	1,034,361,354.25

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的合同资产	453,320,261.21	32.27	362,656,208.97	80.00	90,664,052.24
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	951,309,147.31	67.73	98,345,394.17	10.34	852,963,753.14
其中：账龄组合	951,309,147.31	67.73	98,345,394.17	10.34	852,963,753.14
合计	1,404,629,408.52	100.00	461,001,603.14	32.82	943,627,805.38

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的合同资产	773,333,938.08	48.37	516,280,355.90	66.76	257,053,582.18
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	825,598,952.32	51.63	48,291,180.25	5.85	777,307,772.07
其中：账龄组合	825,598,952.32	51.63	48,291,180.25	5.85	777,307,772.07
合计	1,598,932,890.40	100.00	564,571,536.15	35.31	1,034,361,354.25

## (3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		本年计提	本年收回或转回	本年转销 / 核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的合同资产	516,280,355.90	18,239,519.65	68,293,733.57		-103,569,933.01	362,656,208.97
账龄组合	48,291,180.25	118,944,612.05	68,890,398.13			98,345,394.17
合计	564,571,536.15	137,184,131.70	137,184,131.70		-103,569,933.01	461,001,603.14

## (4) 年末单项计提减值准备的合同资产

项目	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
恒大及恒大关联方	453,320,261.21	362,656,208.97	80.00	预计现金流

项目	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
合计	453,320,261.21	362,656,208.97	—	—

**8、其他流动资产**

项目	年末余额	年初余额
待抵扣及预缴增值税	80,812,910.25	54,836,946.67
预缴企业所得税	1,920,320.46	873,154.54
合计	82,733,230.71	55,710,101.21

## 9、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面价值	坏账准备
公共市政融资建设工程	1,126,799,270.37	108,873,012.42	1,017,926,257.95	65,825,590.55
合计	1,126,799,270.37	108,873,012.42	1,017,926,257.95	65,825,590.55

## (2) 期末长期应收款按建设工程项目列示如下:

客户名称	项目名称	项目类型	款项性质	账面金额	坏账准备	账面价值
遵义市红花岗区药业工业投资开发有限公司	遵义市南部新区中药材种植观光旅游区(百草园)建设项目	EPC	回购款	388,046,175.67	35,231,513.66	352,814,662.01
巴东县神农投资开发有限公司	巴东县城高铁新区城中村棚户区改造项目(F+EPC)	EPC	融资款	117,848,894.57	6,715,318.23	111,133,576.34
遵义市红花岗区药业工业投资开发有限公司	遵义市南部新区中药材种植观光旅游区(百草园)药膳一条街及停车场建设项目	EPC	回购款	98,773,450.33	8,011,885.47	90,761,564.86
邢台旺农农业开发有限公司	河北邢台开发区主干道景观提升设计-施工(EPC)工程总承包	EPC	工程款	98,771,727.87	6,138,810.80	92,632,917.07
安顺市西秀区文化旅游发展投资有限公司	贵州省安顺市西秀区龙兴村美丽乡村建设项目 EPC 投资建设	EPC	回购款	68,306,114.81	15,227,273.75	53,078,841.06
沈阳市城乡建设投资发展有限公司	沈阳市运河水系综合治理工程(新开河、南运河、卫工明渠)清淤(原位)工程四标段(2306 已结平)	EPC	回购款	228,567.57	23,999.59	204,567.98
石首市博雅城市建设投资有限公司	石首市南岳新村、绣林新园、车禄新居棚户区改造项目小区道路及配套景观、绿化、亮化工程	EPC	回购款	964,223.07	202,486.84	761,736.23
哈密市伊州区住房和城乡建设局	哈密市西區中轴区园林景观工程	EPC	回购款	202,809,105.44	19,365,084.13	183,444,021.31

客户名称	项目名称	项目类型	款项性质	账面金额	坏账准备	账面价值
哈密市伊州区住房和城乡建设局	哈密市西部片区经一路、经三路、纬四路、广场路道路基础设施工程	EPC	回购款	151,051,011.04	17,956,639.95	133,094,371.09
合计				1,126,799,270.37	108,873,012.42	1,017,926,257.95

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,126,799,270.37	100.00	108,873,012.42	9.66		1,017,926,257.95
其中：账龄组合	1,126,799,270.37	100.00	108,873,012.42	9.66		1,017,926,257.95
合计	1,126,799,270.37	100.00	108,873,012.42	9.66		1,017,926,257.95

(续)

类别	年初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,154,834,922.02	100.00	65,825,590.55	5.70		1,089,009,331.47
其中：账龄组合	1,154,834,922.02	100.00	65,825,590.55	5.70		1,089,009,331.47
合计	1,154,834,922.02	100.00	65,825,590.55	5.70		1,089,009,331.47

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	65,825,590.55	43,895,204.53	847,782.66			108,873,012.42
合计	65,825,590.55	43,895,204.53	847,782.66			108,873,012.42

## 10、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对联营企业投资	28,747,991.19	2,063,064.25	2,400,000.00	28,411,055.44
小计	28,747,991.19	2,063,064.25	2,400,000.00	28,411,055.44
减：长期股权投资减值准备				
合计	28,747,991.19	2,063,064.25	2,400,000.00	28,411,055.44

## (2) 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动						年末余额（账面价值）		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		减值准备	其他
联营企业										
广东花博生态产业有限公司	14,638,744.61			1,712,439.33			2,400,000.00			13,951,183.94
青岛中建科融创财富管理有限责任公司	14,109,246.58			-54.44						14,109,192.14
巴中两山新材料有限公司		300,000.00		50,679.36						350,679.36

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动						年末余额（账面价值）		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		减值准备	其他
合计	28,747,991.19	300,000.00		1,763,064.25			2,400,000.00			28,411,055.44

## 11、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
上海建为历保科技股份有限公司	15,396,800.00	15,050,000.00
深圳园林股份有限公司		2,600,000.00
江西贝融循环材料股份有限公司		2,052,600.00
五峰四季学知乡村耕读教育管理有限公司		1,000,000.00
湖北新民教育研究院	1,575,000.00	3,150,000.00
合计	16,971,800.00	23,852,600.00

### (2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上海建为历保科技股份有限公司	346,800.00				非交易性	
深圳园林股份有限公司			2,600,000.00		非交易性	

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
江西贝融循环材料股份有限公司			11,712,000.00		非交易性	
五峰四季学知乡村耕读教育管理有限公司			1,000,000.00		非交易性	
湖北新民教育研究院			1,575,000.00		非交易性	
合计		346,800.00	16,887,000.00			

注 1：本公司的子公司武汉学知悟达国际旅行社有限公司对湖北新民教育研究院投资 315 万元，因湖北新民教育研究院属于民间非盈利组织，其章程规定不以营利为目的，不进行利润分配，因此不纳入本公司合并范围，在其他权益工具投资核算。

注 2：上述被投资单位为非上市公司，本公司不参与被投资单位的日常管理，不具有控制、不构成重大影响，公司按照新金融工具准则规定，指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益”的非交易权益工具投资，报表在“其他权益工具投资”项目列报。

**12、投资性房地产****(1) 投资性房地产情况**

项目	房屋、建筑物	合计
一、年初余额	313,118,300.00	313,118,300.00
二、本年变动	7,038,279.00	7,038,279.00
加：外购		
存货\固定资产\在建工程转入	8,834,300.00	8,834,300.00
减：处置		
其他转出		
公允价值变动	-1,796,021.00	-1,796,021.00
三、年末余额	320,156,579.00	320,156,579.00

**(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况**

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
东湖新技术开发区九龙湖街 17 号文科生态技术与景观设计研发中心（全部自用）地下 1-3 层技术与景观设计研发中心地下三层	104,445,246.00	由人防部门管理，车位能够单独计量和出售
合计	104,445,246.00	

**13、固定资产**

项目	年末余额	年初余额
固定资产	718,813,057.65	299,086,937.95
固定资产清理		
合计	718,813,057.65	299,086,937.95

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	施工设施	运输设施	试验设备及仪器	电子及办公设备	苗场设施	光伏发电设备	合计
一、账面原值								
1、年初余额	255,577,900.21	1,999,871.70	8,254,909.97	2,197,201.91	6,850,137.33	2,877,191.97	62,602,889.29	340,360,102.38
2、本年增加金额	197,135.78		213,433.63		140,368.78	18,307.83	450,057,017.50	450,626,263.52
(1) 购置	197,135.78		213,433.63		140,368.78	18,307.83		569,246.02
(2) 投资性房地产转入								
(3) 在建工程转入							413,934,720.18	413,934,720.18
(4) 企业合并增加							36,122,297.32	36,122,297.32
(5) 其他转入								
3、本年减少金额	13,389,477.47	378,118.72	1,829,341.76		367,774.07		686,336.11	16,651,048.13
(1) 处置或报废	13,389,477.47	378,118.72	1,829,341.76		367,774.07		686,336.11	16,651,048.13
(2) 转入投资性房地产								
(3) 处置子公司								
(4) 其他								
4、年末余额	242,385,558.52	1,621,752.98	6,639,001.84	2,197,201.91	6,622,732.04	2,895,499.80	511,973,570.68	774,335,317.77
二、累计折旧								
1、年初余额	17,029,504.23	1,883,029.90	7,034,622.22	1,803,609.27	5,617,360.70	2,533,242.92	5,371,795.19	41,273,164.43
2、本年增加金额	6,603,288.18	9,345.25	333,683.54	96,157.82	317,831.33	8,131.80	17,860,619.12	25,229,057.04

项目	房屋及建筑物	施工设施	运输设施	试验设备及仪器	电子及办公设备	苗场设施	光伏发电设备	合计
(1) 计提	6,603,288.18	9,345.25	333,683.54	96,157.82	310,821.98	8,131.80	16,854,187.01	24,215,615.58
(2) 企业合并增加							1,006,432.11	1,006,432.11
(3) 其他					7,009.35			7,009.35
3、本年减少金额	8,591,905.86	359,212.78	1,712,115.33		316,727.38			10,979,961.35
(1) 处置或报废	8,591,905.86	359,212.78	1,712,115.33		316,727.38			10,979,961.35
(2) 转入投资性房地产								
(3) 处置子公司								
(4) 其他								
4、年末余额	15,040,886.55	1,533,162.37	5,656,190.43	1,899,767.09	5,618,464.65	2,541,374.72	23,232,414.31	55,522,260.12
三、减值准备								
1、年初余额								
2、本年增加金额								
计提								
3、本年减少金额								
4、年末余额								
四、账面价值								
1、年末账面价值	227,344,671.97	88,590.61	982,811.41	297,434.82	1,004,267.39	354,125.08	488,741,156.37	718,813,057.65
2、年初账面价值	238,548,395.98	116,841.80	1,220,287.75	393,592.64	1,232,776.63	343,949.05	57,231,094.10	299,086,937.95

②暂时闲置的固定资产情况：无

## ③通过经营租赁租出的固定资产：

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	33,072,131.37
合计	33,072,131.37

## ④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
通山苗场综合房屋	471,353.28	苗场自建自用房屋
岳阳苗场综合房屋	221,586.36	苗场自建自用房屋
合计	692,939.64	

## (2) 固定资产清理

无。

## 14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	15,239,479.99	110,471,967.33
工程物资		
合计	15,239,479.99	110,471,967.33

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖北省云梦新宏基分布式光伏项目				14,325,417.08		14,325,417.08
广东威王集团有限公司 6.21528MW 分布式屋顶光伏发电项目				14,787,259.18		14,787,259.18
贵州十九度铝业科技有限公司 3.8MW 分布式光伏并网发电项目				9,911,584.39		9,911,584.39
东莞凯升电子有限公司 2.9MW 分布式光伏发电项目				8,697,021.34		8,697,021.34
山东菏泽银田 4.6MW 分布式光伏发电项目	2,074,120.18		2,074,120.18			
其他	13,165,359.81		13,165,359.81	62,750,685.34		62,750,685.34
合计	15,239,479.99		15,239,479.99	110,471,967.33		110,471,967.33

## ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年转入投资性房地产金额	本年其他减少金额
湖北省云梦新宏基分布式光伏项目	17,641,590.00	14,325,417.08	2,057,592.57	16,383,009.65		
广东威王集团有限公司 6.21528MW 分布式屋顶光伏发电项目	18,645,840.00	14,787,259.18	323,111.57	15,110,370.75		
贵州十九度铝业科技有限公司 3.8MW 分布式光伏并网发电项目	10,715,425.20	9,911,584.39	1,435,930.35	11,347,514.74		
东莞凯升电子有限公司 2.9MW 分布式光伏发电项目	10,201,368.00	8,697,021.34	1,069,079.18	9,766,100.52		
山东菏泽银田 4.6MW 分布式光伏发电项目	17,430,000.00		2,074,120.18			
合计	74,634,223.20	47,721,281.99	6,959,833.85	52,606,995.66		

(续)

项目名称	工程累计投入占 预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率	资金来源	年末余额
湖北省云梦新宏分布式光伏项目	92.87	100.00				自筹	
广东威王集团有限公司 6.21528MW 分布式屋顶光伏发电项目	81.04	100.00				自筹	
贵州十九度铝业科技有限公司 3.8MW 分布式光伏并网发电项目	105.90	100.00				自筹	
东莞凯升电子有限公司 2.9MW 分布 式光伏发电项目	95.73	100.00	48,580.15	20,672.40	5.12%	自筹	2,074,120.18
山东菏泽银田 4.6MW 分布式光伏发电 项目	11.90	10.00				自筹	
合计			48,580.15	20,672.40			2,074,120.18

**15、使用权资产**

## 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	土地使用权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	15,627,333.00		6,981,056.97	22,608,389.97
2、本年增加金额	51,067,796.25	39,206,343.70	3,389,224.97	93,663,364.92
3、本年减少金额	5,462,100.01	8,606,819.52		14,068,919.53
4、年末余额	61,233,029.24	30,599,524.18	10,370,281.94	102,202,835.36
二、累计折旧				
1、年初余额	3,752,561.62		552,667.04	4,305,228.66
2、本年增加金额	4,897,121.60	2,006,727.17	225,948.33	7,129,797.10
计提	4,897,121.60	2,006,727.17	225,948.33	7,129,797.10
3、本年减少金额	561,726.42	1,251,838.64		1,813,565.06
4、年末余额	8,087,956.80	754,888.53	778,615.37	9,621,460.70
三、减值准备				
四、账面价值				
1、年末账面价值	53,145,072.44	29,844,635.65	9,591,666.57	92,581,374.66
2、年初账面价值	11,874,771.38		6,428,389.93	18,303,161.31

## 16、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	特许经营权	合计
一、账面原值						
1、年初余额	108,150,000.00	142,348.15	117,751.94	7,202,637.29	2,693,635.64	118,306,373.02
2、本年增加金额				476,540.10		476,540.10
购置				476,540.10		476,540.10
3、本年减少金额			10,800.00			10,800.00
其他			10,800.00			10,800.00
4、年末余额	108,150,000.00	142,348.15	106,951.94	7,679,177.39	2,693,635.64	118,772,113.12
二、累计摊销						
1、年初余额	41,867,275.31	117,225.91	103,297.21	5,587,616.91		47,675,415.34
2、本年增加金额	5,410,878.48		7,074.73	793,395.46		6,211,348.67
计提	5,410,878.48		7,074.73	793,395.46		6,211,348.67
3、本年减少金额			3,420.00			3,420.00
其他			3,420.00			3,420.00
4、年末余额	47,278,153.79	117,225.91	106,951.94	6,381,012.37		53,883,344.01
三、减值准备						
四、账面价值						
1、年末账面价值	60,871,846.21	25,122.24		1,298,165.02	2,693,635.64	64,888,769.11

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	特许经营权	合计
2、年初账面价值	66,282,724.69	25,122.24	14,454.73	1,615,020.38	2,693,635.64	70,630,957.68

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

## 17、商誉

商誉账面原值被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	其他		
武汉学知悟达国际旅行社有限公司	54,325,054.36							54,325,054.36
佛山市晟世晖能光伏发电科技有限公司	11,695,428.17							11,695,428.17
中山市晟迪新能源科技有限公司	544,642.32							544,642.32
广州云食城新能源有限公司	6,468,435.07							6,468,435.07
武汉红瑞新能源有限公司	16,023.85							16,023.85
江门镁伏新能源有限公司	1,806,460.38							1,806,460.38
柳州万润绿色能源有限公司	1,166,083.45							1,166,083.45
惠州光合瑞盈新能源科技有限公司		3,333,432.26						3,333,432.26
合计	76,022,127.60	3,333,432.26						79,355,559.86

## (1) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
		计提	其他	处置	其他	其他		
武汉学知悟达国际旅行社有限公司	24,429,700.85	9,798,045.67						34,227,746.52

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
广州云食城新能源有限公司		1,064,400.00				1,064,400.00
合计	24,429,700.85	10,862,445.67				35,292,146.52

【注】公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

## (2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
武汉学知悟达国际旅行社有限公司与商誉有关的资产组	固定资产、无形资产及其他资产	武汉学知悟达国际旅行社有限公司包含商誉的资产组为其旅游业务相关的固定资产、无形资产等	是
佛山市晟世晖能光伏发电科技有限公司与商誉有关的资产组	固定资产及其他资产	佛山市晟世晖能光伏发电科技有限公司包含商誉的资产组包括本公司及子公司与光伏发电供电相关的固定资产等	是
中山市晟迪新能源科技有限公司与商誉有关的资产组	固定资产及其他资产	中山市晟迪新能源科技有限公司包含商誉的资产组包括与其光伏发电供电相关的固定资产等	是
广州云食城新能源有限公司与商誉有关的资产组	固定资产及其他资产	广州云食城新能源有限公司包含商誉的资产组包括与其光伏发电供电相关的固定资产等	是
武汉红瑞新能源有限公司与商誉有关的资产组	固定资产、在建工程及其他资产	武汉红瑞新能源有限公司包含商誉的资产组包括与其光伏发电供电相关的固定资产等	是
江门镁伏新能源有限公司与商誉有关的资产组	固定资产及其他资产	江门镁伏新能源有限公司包含商誉的资产组包括与其光伏发电供电相关的固定资产等	是
柳州万润绿色能源有限公司与商誉有关的资产组	固定资产及其他资产	柳州万润绿色能源有限公司包含商誉的资产组包括与其光伏发电供电相关的固定资产等	是
惠州光合瑞盈新能源科技有限公司与商誉有关的资产组	固定资产及其他资产	惠州光合瑞盈新能源科技有限公司包含商誉的资产组包括与其光伏发电供电相关的固定资产等	本期新增

## (3) 商誉减值测试过程及商誉减值损失的确认方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
武汉学知悟达国际旅行社有限公司	30,298,045.67	20,500,000.00	9,798,045.67	2026 年-2030 年(后续为稳定期)	收入增长规模在预测期的预计增长率分别为 3%~31%之间。	根据预测的收入、成本、费用等计算	2030 年以后年度业务趋于稳定,增长率为 0 持平。	根据预测的收入、成本、费用等计算
广州食域新能源有限公司	16,184,400.00	15,120,000.00	1,064,400.00	2026 年-2038 年 1 月	收入增长规模在预测期的预计增长率在 3.5%到负 0.5%之间。	根据预测的收入、成本、费用等计算	能源管理合同期限内为预测期,无永续增长稳定期	根据预测的收入、成本、费用等计算
佛山市晟世晖能光伏发电科技有限公司	26,006,540.37	28,070,000.00		2026 年-2043 年 4 月	收入增长规模在预测期的预计增长率在 3.8%到负 0.5%之间。	根据预测的收入、成本、费用等计算	能源管理合同期限内为预测期,无永续增长稳定期	根据预测的收入、成本、费用等计算
中山市晟迪新能源科技有限公司	2,032,351.62	2,041,800.00		2026 年-2038 年 4 月	收入增长规模在预测期的预计增长率在 6%到负 1%之间。	根据预测的收入、成本、费用等计算	能源管理合同期限内为预测期,无永续增长稳定期	根据预测的收入、成本、费用等计算
武汉红瑞新能源有限公司	7,442,200.00	7,800,000.00		2026 年-2050 年 2 月	收入增长规模在预测期的预计增长率在 25.9%到负 0.4%之间。	根据预测的收入、成本、费用等计算	能源管理合同期限内为预测期,无永续增长稳定期	根据预测的收入、成本、费用等计算
江门镁伏新能源有限公司	9,177,900.00	12,610,000.00		2026 年-2048 年 1 月	收入增长规模在预测期的预计增长率在 1.7%到负 0.4%之间。	根据预测的收入、成本、费用等计算	能源管理合同期限内为预测期,无永续增长稳定期	根据预测的收入、成本、费用等计算
柳州万润绿色能源有限公司	7,269,474.09	7,620,000.00		2026 年-2050 年 4 月	收入增长规模在预测期的预计增长率在 4.1%到负 0.4%之间。	根据预测的收入、成本、费用等计算	能源管理合同期限内为预测期,无永续增长稳定期	根据预测的收入、成本、费用等计算
惠州光合瑞盈新能源科技有限公司	16,832,970.31	19,940,000.00		2026 年-2044 年 7 月	收入增长规模在预测期的预计增长率在 2.3%到负 0.5%之间。	根据预测的收入、成本、费用等计算	能源管理合同期限内为预测期,无永续增长稳定期	根据预测的收入、成本、费用等计算
合计	115,243,882.06	113,701,800.00	10,862,445.67					

【注 1】根据同致威宇威国际资产评估(深圳)有限公司出具的《广东文科绿色科技股份有限公司之控股公司武汉学知修远教育科技有限公司并购武汉学知悟达国际旅行社有限公司涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》(宇威评报字[2026]第【051】号),武汉学知悟达国际旅行社有限公司包含商誉资产组预计未来现金流量

的现值为 20,500,000.00 元，公允价值减去处置费用后的净额为 19,500,000.00 元，采用资产组的公允价值减去处置费用后净额与资产组的预计未来净现金流量现值孰高原则确定资产组的可回收金额，确定武汉学知悟达国际旅行社有限公司包含商誉资产组的可回收金额为 20,500,000.00 元，本年归属于母公司的商誉减值金额为 9,798,045.67 元。

**【注 2】**根据同致诚宇威国际资产评估（深圳）有限公司出具的《广东文科绿色科技股份有限公司广东晟绿色能源有限公司并购广州云食城新能源有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》（宇威评报字[2026]第【048】号），广州云食城新能源有限公司包含商誉资产组预计未来现金流量的现值为 15,120,000.00 元，公允价值减去处置费用后的净额为 14,360,000.00 元，采用资产组的公允价值减去处置费用后净额与资产组的预计未来净现金流量现值孰高原则确定资产组的可回收金额，确定广州云食城新能源有限公司包含商誉资产组的可回收金额为 15,120,000.00 元，本年归属于母公司的商誉减值金额为 1,064,423.40 元。

**【注 3】**根据同致诚宇威国际资产评估（深圳）有限公司出具的《广东文科绿色科技股份有限公司广东晟绿色能源有限公司并购佛山市晟世晖能光伏发电科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》（宇威评报字[2026]第【046】号），确定佛山市晟世晖能光伏发电科技有限公司包含商誉资产组的可回收金额不低于 28,070,000.00 元，本年无需确认商誉减值损失，评估报告采用预计未来现金流量的现值进行测算。

**【注 4】**根据同致诚宇威国际资产评估（深圳）有限公司出具的《广东文科绿色科技股份有限公司广东晟绿色能源有限公司并购中山市晟迪新能源科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》（宇威评报字[2026]第【047】号），确定中山市晟迪新能源科技有限公司包含商誉资产组的可回收金额不低于 2,041,800.00 元，本年无需确认商誉减值损失，评估报告采用预计未来现金流量的现值进行测算。

**【注 5】**根据同致诚宇威国际资产评估（深圳）有限公司出具的《广东文科绿色科技股份有限公司广东晟绿色能源有限公司并购武汉红瑞新能源有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》（宇威评报字[2026]第【050】号），确定武汉红瑞新能源有限公司包含商誉资产组的可回收金额不低于 7,800,000.00 元，本年无需确认商誉减值损失，评估报告采用预计未来现金流量的现值进行测算。

**【注 6】**根据同致诚宇威国际资产评估（深圳）有限公司出具的《广东文科绿色科技股份有限公司广东晟绿色能源有限公司并购江门镁伏新能源有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》（宇威评报字[2026]第【045】号），确定江门镁伏新能源有限公司包含商誉资产组的可回收金额不低于 12,610,000.00 元，本年无需确认商誉减值损失，评估报告采用预计未来现金流量的现值进行测算。

【注 7】根据同致诚宇威国际资产评估（深圳）有限公司出具的《广东文科绿色科技股份有限公司之控股公司广东建晟绿色能源有限公司并购柳州万润绿色能源有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》（宇威评报字[2026]第【049】号），确定柳州万润绿色能源有限公司包含商誉资产组的可收回金额不低于 7,620,000.00 元，本年无需确认商誉减值损失，评估报告采用预计未来现金流量的现值进行测算。

【注 8】根据同致诚宇威国际资产评估（深圳）有限公司出具的《广东文科绿色科技股份有限公司之控股公司广东建晟绿色能源有限公司并购惠州光合瑞盈新能源科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》（宇威评报字[2026]第 052 号），确定惠州光合瑞盈新能源科技有限公司包含商誉资产组的可收回金额不低于 19,940,000.00 元，本年无需确认商誉减值损失，评估报告采用预计未来现金流量的现值进行测算。。

**18、长期待摊费用**

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	11,571,917.50	8,213,564.29	1,267,537.68		18,517,944.11
土地承包费	2,738,411.12		168,476.04		2,569,935.08
土地平整费	1,052,054.71		81,836.28		970,218.43
道路修缮	491,193.92		70,235.76		420,958.16
九龙文科生态湿地公园	70,149,706.22	2,356,713.60	3,407,290.94		69,099,128.88
服务器租赁费	1,428.57	706,801.76	1,428.57		706,801.76
电站场地租金		7,651,141.66	5,504.64		7,645,637.02
合计	86,004,712.04	18,928,221.31	5,002,309.91		99,930,623.44

**19、递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,941,473,186.90	291,327,669.31	1,862,485,133.90	279,465,596.94
资产减值准备	562,190,267.44	84,686,275.29	684,177,325.44	103,243,165.81
租赁负债的暂时性差异	8,089,182.43	1,603,650.70	16,145,677.38	3,617,774.43
合计	2,511,752,636.77	377,617,595.30	2,562,808,136.72	386,326,537.18

**(2) 递延所得税负债明细**

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产的暂时性差异	10,589,891.17	2,268,092.84	15,753,027.84	3,558,877.00
非同一控制下企业合并资产评估增值			13,199.54	3,299.88
投资性房地产公允价值变动	348,631.32	87,157.83	3,022,563.65	755,640.92
合计	10,938,522.49	2,355,250.67	18,788,791.03	4,317,817.80

**(3) 未确认递延所得税资产明细**

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	97,120,800.79	120,302,582.59
可弥补亏损	577,465,952.15	331,916,708.41
合计	674,586,752.94	452,219,291.00

**(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	年末余额	年初余额	备注
2028 年度	879,213.86		2028 年度到期-2019 年的可弥补亏损
2029 年度	15,494,014.70	879,213.86	2029 年度到期-2020 年的可弥补亏损
2030 年度	34,297,488.69	15,494,014.70	2030 年度到期-2021 年的可弥补亏损
2031 年度	52,964,430.50	34,297,488.69	2031 年度到期-2022 年的可弥补亏损
2032 年度	164,728,727.94	52,964,430.50	2032 年度到期-2023 年的可弥补亏损
2033 年度	63,552,832.72	164,728,727.94	2033 年度到期-2024 年的可弥补亏损
2034 年度	245,549,243.74	63,552,832.72	2034 年度到期-2025 年的可弥补亏损
合计	577,465,952.15	331,916,708.41	

## 20、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
保证金	1,051,739.22	1,819,627.36
合同履行成本	26,986,919.38	52,141,439.69
合同资产	325,518,639.75	340,705,560.65
抵债资产	688,830,948.83	486,252,968.86
预付工程款		6,737,802.58
小计	1,042,388,247.18	887,657,399.14
减：减值准备	97,371,817.16	97,632,484.88
合计	945,016,430.02	790,024,914.26

## 21、所有权或使用权受限资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	163,195,608.04	因诉讼被冻结
其他货币资金	6,009,431.38	因冻结、保证金受限
应收账款	293,936,076.87	反担保质押
长期应收款	802,415,425.52	反担保质押
合同资产	527,166,823.52	反担保质押
固定资产	216,157,721.39	拆借款及反担保抵押
投资性房地产	311,322,279.00	拆借款及反担保抵押
其他非流动资产	314,125,487.36	质押借款及保证金
合计	2,634,328,853.08	

## 22、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	629,990,000.00	520,542,671.26
应收账款有追索权保理		2,650,000.00
未到期应付利息	508,768.92	528,102.32
合计	630,498,768.92	523,720,773.58

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(3) 保证借款分类说明：

①截至 2025 年 12 月 31 日止华夏银行股份有限公司深圳水贝支行人民币借款余额 50,000,000.00 元，由佛山市建设发展集团有限公司提供连带责任保证担保。

②截至 2025 年 12 月 31 日止广东华兴银行股份有限公司佛山分行营业部人民币借款余额 100,000,000.00 元，由佛山市建设发展集团有限公司提供连带责任保证担保。

③截至 2025 年 12 月 31 日止徽商银行股份有限公司深圳南山支行人民币借款余额 10,000,000.00 元，由佛山市建设发展集团有限公司提供连带责任保证担保。

④截至 2025 年 12 月 31 日止珠海华润银行股份有限公司佛山大沥支行人民币借款余额 119,990,000 元，由佛山市建设发展集团有限公司提供连带责任保证担保。

⑤截至 2025 年 12 月 31 日止江苏银行股份有限公司深圳分行人民币借款余额 10,000,000.00 元，由佛山市建设发展集团有限公司提供连带责任保证担保。

⑥截至 2025 年 12 月 31 日止东莞银行股份有限公司佛山分行人民币借款余额 100,000,000.00 元，由佛山市建设发展集团有限公司提供连带责任保证担保。

⑦截至 2025 年 12 月 31 日止渤海国际信托股份有限公司人民币借款余额 90,000,000.00 元，由佛山市建设发展集团有限公司提供连带责任保证担保。

⑧截至 2025 年 12 月 31 日止浙商银行股份有限公司广州佛山禅城支行人民币借款余额 150,000,000.00 元，由佛山市建设发展集团有限公司提供连带责任保证担保。

### 23、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,540,231.48	14,504,838.20
商业承兑汇票		380,000,000.00
合计	3,540,231.48	394,504,838.20

【注】本公司于本年末无已到期未支付的应付票据。

### 24、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付采购及材料款	1,709,629,853.98	1,978,298,669.77
合计	1,709,629,853.98	1,978,298,669.77

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款:

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
四川君羊建设集团有限公司	36,879,606.09	余款未结算
深圳合田建设工程劳务有限公司	30,666,657.67	余款未结算
湖北旗晟劳务有限公司	25,954,640.08	余款未结算
汨罗市摇钱塘种养专业合作社	22,115,496.35	余款未结算
新余铭渠石材有限公司	21,863,010.29	余款未结算
深圳市力众建筑劳务有限公司	21,348,591.78	余款未结算
湖北挚诚劳务有限公司	15,281,978.96	余款未结算
合计	174,109,981.22	

## 25、合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	601,955.97	3,055,817.14
已结算未完工项目	42,063,090.04	26,667,927.34
合计	42,665,046.01	29,723,744.48

## 26、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	14,914,443.61	104,640,009.52	103,863,571.69	15,690,881.44
二、离职后福利—设定提存计划		8,860,030.51	8,860,030.51	
三、辞退福利		4,709,352.84	4,322,401.09	386,951.75
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,914,443.61	118,209,392.87	117,046,003.29	16,077,833.19

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,777,294.43	97,904,765.19	97,031,120.15	15,650,939.47
2、职工福利费		689,114.89	676,014.39	13,100.50
3、社会保险费		2,754,635.82	2,754,635.82	
其中：医疗保险费		2,321,902.81	2,321,902.81	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工伤保险费		176,842.35	176,842.35	
生育保险费		255,890.66	255,890.66	
4、住房公积金		3,231,517.60	3,231,517.60	
5、工会经费和职工教育经费	137,149.18	59,976.02	170,283.73	26,841.47
合计	14,914,443.61	104,640,009.52	103,863,571.69	15,690,881.44

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		8,586,174.35	8,586,174.35	
2、失业保险费		273,856.16	273,856.16	
合计		8,860,030.51	8,860,030.51	

## 27、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	4,160,565.21	1,953,872.93
城市维护建设税	138,039.53	133,015.75
教育费附加	98,497.59	98,392.13
企业所得税	1,094,459.63	907,387.20
个人所得税	1,136,113.71	1,173,197.78
土地使用税	20,572.23	20,572.23
房产税	655,612.82	655,612.82
其他	5,990.34	3,390.90
合计	7,309,851.06	4,945,441.74

## 28、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股利	1,664,264.18	1,664,264.18
其他应付款【注1】	997,500,860.13	1,079,488,504.61
合计	999,165,124.31	1,081,152,768.79

【注1】上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款；

【注2】本公司年末及年初均无应付利息。

## (1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
应付子公司武汉学知悟达国际旅行社有限公司的少数股东股利	499,268.05	499,268.05

项目	年末余额	年初余额
应付孙公司广州云食城新能源有限公司原股东股利	1,134,390.16	1,134,390.16
应付永续债股利	30,605.97	30,605.97
合计	1,664,264.18	1,664,264.18

**(2) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
押金保证金	23,548,087.95	26,732,726.24
往来款及其他	69,116,176.84	125,029,340.53
拆借款	854,000,000.00	893,000,000.00
拆借利息及担保费	50,836,595.34	34,726,437.84
合计	997,500,860.13	1,079,488,504.61

## ②账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
桂湾片区景观工程（一期）	10,529,617.00	保证金
合计	10,529,617.00	

**29、一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款【附注六、31】	345,487,680.36	39,393,246.78
1 年内到期的租赁负债【附注六、33】	9,086,674.29	1,955,966.54
1 年内到期的长期应付款【附注六、34】	335,574,488.02	148,100,558.02
1 年内到期的应付债券【附注六、32】	807,493,961.98	
合计	1,497,642,804.65	189,449,771.34

**30、其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	110,877,542.77	102,371,359.27
已背书未到期银行承兑汇票		1,362,157.16
合计	110,877,542.77	103,733,516.43

**31、长期借款**

## (1) 长期借款的基本情况

项目	年末余额	年初余额
质押借款	97,524,003.46	45,066,797.84

项目	年末余额	年初余额
保证借款	356,360,000.00	
质押保证借款	252,799,156.30	281,000,000.00
应计利息	809,456.31	482,200.83
小计	707,492,616.07	326,548,998.67
减：一年内到期的长期借款 【附注六、29】	345,487,680.36	39,393,246.78
合计	362,004,935.71	287,155,751.89

## (2) 长期借款分类说明：

## 质押借款：

①截至 2025 年 12 月 31 日止人民币广州银行江门新会绿色支行借款余额 7,107,061.94 元，抵押物为南海标准件光伏项目及南标紧固件光伏项目应收账款。

②截至 2025 年 12 月 31 日止人民币广州银行佛山禅城支行借款余额 3,210,080.00 元，抵押物为乐华世邦应收账款。

③截至 2025 年 12 月 31 日止人民币广州佛山分行禅城支行借款余额 3,375,659.00 元，抵押物为天港光伏项目、新宝成光伏项目应收账款。

④截至 2025 年 12 月 31 日止人民币广州银行股份有限公司肇庆四会支行借款余额 6,120,000.00 元，抵押物为四会康荣光伏项目应收账款。

⑤截至 2025 年 12 月 31 日止人民币广州银行韶关分行营业部借款余额 2,589,888.90 元，抵押物为华科城光伏项目应收账款。

⑥截至 2025 年 12 月 31 日止人民币广州银行佛山禅城支行借款余额 7,496,500.00 元，抵押物为恒立信光伏项目、赛能光伏项目、益大光伏项目、奇胜光伏项目应收账款。

⑦截至 2025 年 12 月 31 日止人民币兴业银行股份有限公司六盘水分行借款余额 4,655,000.00 元，抵押物为十九度铝业光伏项目、荣辉玻璃光伏项目应收账款，由广东建晟绿色能源有限公司提供连带责任保证担保。

⑧截至 2025 年 12 月 31 日止人民币广州银行股份有限公司肇庆分行借款余额 5,925,700.00 元，抵押物为罗定市粮食仓库光伏项目应收账款。

⑨截至 2025 年 12 月 31 日止人民币广州银行股份有限公司湛江分行借款余额 14,569,766.66 元，抵押物为威王光伏项目、骏隆光伏项目应收账款。

⑩截至 2025 年 12 月 31 日止人民币兴业银行佛山分行借款余额 4,296,563.00 元，抵押物为广州增城鸿昇物流工业园光伏项目下所产生的应收账款。

⑪截至 2025 年 12 月 31 日止人民币广东顺德农村商业银行股份有限公司借款余额 21,135,714.26 元,抵押物为广州云食城新能源有限公司所拥有的广州达道物光伏电站项目应收账款;中山市晟迪新能源科技有限公司所拥有的中山安蜜尔光伏发电项目应收账款;佛山市晟世晖能光伏发电科技有限公司所拥有的顺纺集团光伏电站项目应收账款、佛山正力光伏电站项目应收账款、顺德霸菱服装、顺德科霸菱电机光伏项目下所产生的应收账款;广东晟世晖锦光伏科技有限公司所拥有的佛山东方面粉厂光伏电站项目应收账款。

⑫截至 2025 年 12 月 31 日止人民币广州银行股份有限公司惠州惠东支行借款余额 12,677,241.39 元,抵押物为惠东美化光伏项目、东莞凯升光伏项目下所产生的应收账款。

⑬截至 2025 年 12 月 31 日止人民币广州银行韶关分行营业部借款余额 4,364,828.31 元,抵押物为韶关市浚江中等职业学校光伏电站项目应收账款。

保证借款:

①截至 2025 年 12 月 31 日止人民币广东顺德农村商业银行股份有限公司借款余额 49,990,000.00 元,由佛山市建设发展集团有限公司提供连带责任保证担保。

②截至 2025 年 12 月 31 日止人民币天津信托有限责任公司借款余额 300,000,000.00 元,由佛山市建设发展集团有限公司提供连带责任保证担保。

③截至 2025 年 12 月 31 日止人民币兴业银行股份有限公司衡阳分行借款余额 6,370,000.00 元,由广东建晟绿色能源有限公司提供连带责任保证担保。

质押保证借款:

①截至 2025 年 12 月 31 日止人民币珠海华润银行佛山分行借款余额 5,799,156.30 元,由广东建晟绿色能源有限公司提供连带责任保证担保,佛山市伏益新能源科技有限公司股权质押,星运光伏项目电站设备抵押。

②截至 2025 年 12 月 31 日止人民币中国农业发展银行通城县支行借款余额 247,000,000.00 元,由《通城县城区河道生态治理 PPP 项目合同》提供质押担保,广东文科绿色科技股份有限公司提供连带责任保证担保。

### 32、应付债券

#### (1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	807,493,961.98	942,379,027.03
小计	807,493,961.98	942,379,027.03
减：一年内到期的应付债券【附注六、29】	807,493,961.98	-
合计		942,379,027.03

#### (2) 应付债券的具体情况（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值（万元）	发行日期	债券期限	发行金额（万元）	年初金额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年转股	本年偿还利息	年末金额	是否违约
文科转债 (128127.SZ)	950,000,000.00	2020/8/20	6年	950,000,000.00	942,379,027.03		20,374,776.57	10,471,761.46	145,391,000.00	20,340,603.08	807,493,961.98	否
小计	950,000,000.00			950,000,000.00	942,379,027.03		20,374,776.57	10,471,761.46	145,391,000.00	20,340,603.08	807,493,961.98	
减：一年内到期部分余额											807,493,961.98	
合计	950,000,000.00			950,000,000.00	942,379,027.03		20,374,776.57	10,471,761.46	145,391,000.00	20,340,603.08		

#### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

本公司子公司广东文科绿色科技股份有限公司经中国证券监督管理委员会《关于核准广东文科绿色科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》证监许可[2020]1069号)核准,本公司于2020年8月20日发行票面金额为100元的可转换公司债券9,500,000张,募集资金总额为人民币950,000,000.00元,扣除发行费用后实际募集资金净额为931,448,669.80元。债券票面年利率分别为第一年0.5%,第二年0.8%,第三年为1.0%,第四年为1.5%,第

五年为 2.5%，第六年为 3.5%，每年的付息日为本次发行的可转换公司债券发行首日起每满一年的当日，到期一次还本。本次公开发行的可转换公司债券初始转股价格为 5.76 元/股，转股期限为 2021 年 3 月 1 日至 2026 年 8 月 19 日止。截至 2025 年 12 月 31 日，转股价为 4.42 元/股。

**33、租赁负债**

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	89,822,685.35	16,145,677.38
减：一年内到期的租赁负债【附注六、29】	9,086,674.29	1,955,966.54
合计	80,736,011.06	14,189,710.84

**34、长期应付款**

项目	年末余额	年初余额
其他融资应付款	992,969,876.95	468,611,713.01
减：一年内到期长期应付款【附注六、29】	335,574,488.02	148,100,558.02
合计	657,395,388.93	320,511,154.99

其他融资应付款情况：

①截至 2025 年 12 月 31 日本公司与子公司武汉学知修远教育科技有限公司作为承租人与前海兴邦金融租赁有限责任公司（简称“前海金租”）签订编号，签订编号为“兴邦金租(2023)租字第(0001)号”的长期附带回购条款的售后回租协议，本公司作为承租人与前海兴邦（简称“前海金租”）签订编号为“兴邦金租(2025)租字第((0003)号”的长期附带回购的售后回租协议，以及本公司与深圳文科文旅产业有限公司作为承租人与前海金租签订编号为“兴邦金租(2025)租字第(0004)号”的长期附带回购的售后回租协议。前海金租向本公司购买并回租给本公司属于武汉文科的在建工程“文科生态技术与景观研发中心”中的“文科生态技术与景观研发中心”物业里的照明、消防、充电桩、通风、空调等设备；林木（资产）以及分布式光伏发电项目发电设备及附属设施，由佛山市建设发展集团有限公司与前海金租签订编号为“兴邦金租(2023)保证字第(0001)号、兴邦金租(2025)保证字第(0003)号、兴邦金租(2025)保证字第(0004)号”的担保合同提供保证担保。本公司将该类型业务作为抵押保证借款核算。截至 2025 年 12 月 31 日止，售后回租应付款余额为 213,333,333.33 元，其中计入长期应付款 109,999,999.99 元，计入一年内到期的非流动负债 103,333,333.34 元。

②截至 2025 年 12 月 31 日本公司与子公司武汉学知修远教育科技有限公司作为承租人与华润融资租赁有限公司(简称“华润租赁”)签订编号为“CRL-IB-2022-125-GC01”的长期附带回购条款的售后回租协议，华润租赁向本公司购买并回租给本公司属于武汉文科的在建工程“文科生态技术与景观研发中心”中的 565 个研发中心非人防地下停车位，由佛山建设与华润租赁签订编号为“CRL-IB-2022-125-GC01”的担保合同为本公司提供保证担保。本公司将该类型业务作为抵押保证借款核算。截至 2025 年 12 月 31 日，售后回租应付款余额为 26,508,923.26 元，其中计入长期应付款 0 元，计入一年到期的非流动负债 26,508,923.26 元。

③截至 2025 年 12 月 31 日本公司作为承租人与佛山海晟金融租赁股份有限公司(简称“海晟金租”)签订编号为“HS20250202540011R01 号”的长期附带回购条款的售后回租协议, 本公司作为承租人与佛山海晟金融租赁股份有限公司(简称“海晟金租”)签订编号为"HS20250202540081R01" 长期附带回购条款的售后回租协议,海晟金租向本公司购买并回租给本公司属于武汉文科的“文科生态技术与景观研发中心”中的电力系统设备、照明系统设备、广播系统设备; 以及“文科大厦”中的电力系统设备、照明系统设备、广播系统设备。由佛山市建设发展集团有限公司与海晟金租签订编号为“HS20250202540011B01 号”、“HS20250202540081B01”的担保合同提供保证担保。本公司将该类型业务作为抵押保证借款核算。截至 2025 年 12 月 31 日, 售后回租应付款余额为 426,000,000.00 元, 其中计入长期应付款 334,800,000 元, 计入一年到期的非流动负债 91,200,000 元。

④截至 2025 年 12 月 31 日本公司作为承租人与广州工控万宝融资租赁有限公司(简称“万宝融资租赁”)签订编号为“WBRZ-YW-RZ-2024-0084/WBRZ-YW-RZ-2024-0085 号”的长期附带回购条款的售后回租协议, 万宝融资租赁向本公司购买并回租给本公司属于本公司的智能通信设备、室内中央空调、供水社保、排水设备、污水过滤系统设备、办公设备-电脑、温控系统设备、空气除湿设备/广播音频设备、网络通讯设备、地下车库交通引导设备等。由佛山市建设发展集团有限公司与万宝融资租赁签订编号为“WBRZ-YW-RZ-2024-0084-1/WBRZ-YW-RZ-2024-0085-1 号”的担保合同提供保证担保。本公司将该类型业务作为抵押保证借款核算。截至 2025 年 12 月 31 日, 售后回租应付款余额为 99,502,231.72 元, 其中计入长期应付款 50,517,743.56 元, 计入一年到期的非流动负债 48,984,488.16 元。

⑤截至 2025 年 12 月 31 日云梦县晟建能源开发有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 39006689.29 元, 抵押物为荆门市三映科技、万千塑业项目、云梦新宏基项目、湖北飞创项目、湖北紫竹林光伏电站项目应收账款, 1、佛山市建设发展集团有限公司提供股比 35.57%担保, 广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 64.43%担保 2、佛山市建设发展集团有限公司提供股比 37%担保, 广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 63%担保。

⑥截至 2025 年 12 月 31 日广东建晟绿色能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 6117973.13 元, 抵押物为广东禧天鹤光伏发电项目、陶谷创智光伏发电项目应收账款, 佛山市建设发展集团有限公司提供股比 35.57%担保, 广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 64.43%担保。

⑦截至 2025 年 12 月 31 日柳州万润绿色能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 5786833.76 元，抵押物为广西圣特药业光伏电站项目（一期）光伏发电项目、广西圣特药业光伏电站项目（二期）光伏发电项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 35.57%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 64.43%担保。

⑧截至 2025 年 12 月 31 日武汉红瑞新能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 7295219.47 元，抵押物为武桥重工国宏光伏发电项目和武桥重工中辉光伏发电项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 35.57%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 64.43%担保。

⑨截至 2025 年 12 月 31 日云南玉溪建晟绿色能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 9039798.63 元，抵押物为玉溪兴红光伏发电项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 35.57%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 64.43%担保。

⑩截至 2025 年 12 月 31 日叶县美尚能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 10413841.1 元，抵押物为平顶山中原粮食光伏发电项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 38.12%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 61.88%担保。

⑪截至 2025 年 12 月 31 日四川建晟新能源发电有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 4015923.6 元，抵押物为泸州市坤羽光伏发电项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 38.12%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 61.88%担保。

⑫截至 2025 年 12 月 31 日南昌南远新能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 17254691.35 元，抵押物为南远电缆光伏发电项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 38.12%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 61.88%担保。

⑬截至 2025 年 12 月 31 日江门镁伏新能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 8110590.8 元，抵押物为鹤山市斯帝罗兰光伏发电项目、江门镁伏光伏发电项目和炬力集成光伏发电项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 38.12%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 61.88%担保。

⑭截至 2025 年 12 月 31 日徐州智松新能源科技有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 19449669.2 元，抵押物为珠峰机电分布式光伏项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 38.12%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 61.88%担保。

⑮截至 2025 年 12 月 31 日江苏晟建绿色能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 8425565.2 元，抵押物为哈思孚（一期）光伏发电项目、和创包装光伏发电项目应收账款，佛山

市建设发展集团有限公司提供股比 38.12%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 61.88%担保。

⑯截至 2025 年 12 月 31 日卢氏县中顺元通新能源科技有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 14557723.05 元，抵押物为卢氏县产业集聚区发展投资有限公司光伏项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 38.12%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 61.88%担保。

⑰截至 2025 年 12 月 31 日重庆晟科新能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 11191434.15 元，抵押物为重庆科顺新光伏项目、重庆百安港光伏项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 38.12%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 61.88%担保。

⑱截至 2025 年 12 月 31 日翁源建晟绿色能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 1817182.5 元，抵押物为翁源县凯南塑光伏项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 37%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 63%担保。

⑲截至 2025 年 12 月 31 日营口昭纳新能源科技有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 5037633.71 元，抵押物为营口辽河光伏项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 37%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 63%担保。

⑳截至 2025 年 12 月 31 日南充市晟建新能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 1261932.29 元，抵押物为四川泓坤医药光伏项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 37%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 63%担保。

㉑截至 2025 年 12 月 31 日淄博海博瑞新能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 10055076.5 元，抵押物为山东雷帕得产业园有限公司光伏项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 37%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 63%担保。

㉒截至 2025 年 12 月 31 日咸宁拓阳新能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 10135840.17 元，抵押物为湖北彰宸光伏项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 37%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 63%担保。

㉓截至 2025 年 12 月 31 日郑州市晟建绿色新能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 16071969.67 元，抵押物为郑州正和冷链光伏项目应收账款。

㉔截至 2025 年 12 月 31 日武汉火凤新能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 14688891.88 元，抵押物为武汉黎明汽车光伏项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 37%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 63%担保。

⑤截至 2025 年 12 月 31 日咸宁俱安新能源有限公司在前海兴邦金融租赁有限责任公司借款余额 3099305.71 元，抵押物为咸宁华信光伏项目应收账款，佛山市建设发展集团有限公司提供股比 37%担保，广东文科绿色科技股份有限公司提供股比 63%担保。

### 35、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	3,435,439.01	2,965,628.20	诉讼
合计	3,435,439.01	2,965,628.20	

【注】报告期末本公司未决诉讼形成原因详见附注十四、2、或有事项。

### 36、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
公共市政融资建设工程待转销项税额	45,741,941.18	45,368,810.84
公共市政融资建设工程合同负债		5,675,124.00
合计	45,741,941.18	51,043,934.84

### 37、股本

项目	年初余额	本年变动增减 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	603,355,046.00				32,893,500.00	32,893,500.00	636,248,546.00
合计	603,355,046.00				32,893,500.00	32,893,500.00	636,248,546.00

【注】2025 年度，“文科转债”转股增加股数 32,893,500.00 股。

### 38、其他权益工具

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
可转换公司债券权益成分【注 1】	109,966,155.63		19,549,588.90	90,416,566.73
永续债	15,410,000.00			15,410,000.00
合计	125,376,155.63		19,549,588.90	105,826,566.73

【注 1】本公司于 2020 年发行的可转换公司债券“文科转债”募集资金总额为人民币 950,000,000.00 元，在初始确认时将其包含的负债成分和权益成分进行分拆，其中权益成分的公允价值确认为其他权益工具。

2025 年度，“文科转债”因转股减少债券 1,453,910 张，减少可转换公司债券权益成分 19,549,588.90 元。

### 39、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,223,794,989.40	130,657,418.24		1,354,452,407.64
合计	1,223,794,989.40	130,657,418.24		1,354,452,407.64

【注】2025 年，“文科转债”因转股减少债券 1,453,910 张，增加资本公积 130,657,418.24 元，因可转债转股累计增加资本公积 130,372,070.62 元。

## 40、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-9,659,400.00	-6,880,800.00						-16,540,200.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-9,659,400.00	-6,880,800.00						-16,540,200.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,246,947.73	7,227,124.80				87,157.83		10,386,914.70
投资性房地产初始成本变动	3,246,947.73	7,227,124.80				87,157.83		10,386,914.70
其他综合收益合计	-6,412,452.27	346,324.80				87,157.83	259,166.97	-6,153,285.30

**41、专项储备**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
专项储备	238,341.93	534,441.22		772,783.15
合计	238,341.93	534,441.22		772,783.15

**42、盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	147,912,423.45			147,912,423.45
任意盈余公积				
合计	147,912,423.45			147,912,423.45

**43、未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-1,882,180,664.11	-1,764,112,824.88
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,882,180,664.11	-1,764,112,824.88
加：本年归属于母公司股东的净利润	-289,480,880.70	-117,998,813.81
减：应付普通股股利		
其他	1,001,649.99	69,025.42
年末未分配利润	-2,172,663,194.80	-1,882,180,664.11

【注】其他为公司本年向百瑞信托有限责任公司分配永续债利息 1,001,649.99 元。

**44、营业收入和营业成本****（1）营业收入和营业成本情况**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	448,197,193.44	486,111,420.22	661,236,196.81	608,902,145.52
其他业务	8,625,302.18	438,808.49	33,707,189.72	
合计	456,822,495.62	486,550,228.71	694,943,386.53	608,902,145.52

**（2）主营业务-按产品**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
生态工程	313,441,638.62	357,649,634.03	530,721,864.21	487,287,566.59
景观设计	9,211,714.85	32,744,133.10	18,297,033.22	32,014,624.01
园林养护	13,382,496.72	8,840,051.71	8,119,914.77	10,080,269.98
苗木销售			2,530.00	4,733.63
科教文旅	50,009,924.30	45,265,609.32	70,857,105.86	57,436,282.96
绿色能源	62,151,418.95	41,611,992.06	33,237,748.75	22,078,668.35
合计	448,197,193.44	486,111,420.22	661,236,196.81	608,902,145.52

## (3) 营业收入-按商品转让的时间分类

项目	生态工程		景观设计		园林养护		科教文旅	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类								
其中：								
在某一时点确认								
在某一时段内确认	313,441,638.62	357,827,833.95	9,211,714.85	32,565,933.18	13,382,496.72	8,840,051.71	50,009,924.30	45,265,609.32
合计	313,441,638.62	357,827,833.95	9,211,714.85	32,565,933.18	13,382,496.72	8,840,051.71	50,009,924.30	45,265,609.32

(续)

项目	光伏储能		其他业务收入		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类						
其中：						
在某一时点确认			5,376,087.20	438,808.49	55,386,011.50	45,704,417.81
在某一时段内确认	62,151,418.95	41,611,992.06	3,249,214.98		401,436,484.12	440,845,810.90
合计	62,151,418.95	41,611,992.06	8,625,302.18	438,808.49	456,822,495.62	486,550,228.71

**45、税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,192,946.66	893,800.46
教育费附加	866,354.68	671,721.37
房产税	2,746,882.86	2,504,369.68
车船使用税	10,390.67	9,102.82
土地使用税	99,028.68	98,938.50
印花税	328,477.80	400,641.88
其他	25,767.03	122,321.06
合计	5,269,848.38	4,700,895.77

【注】“其他”为代征的个人所得税、养老保险和地方税费等工程综合税费。

**46、销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,567,556.76	5,841,233.70
广告宣传费	78,432.51	73,489.03
业务招待费	328,978.35	409,550.61
办公费	82,883.06	54,350.13
差旅费	128,070.00	125,388.90
市内交通费	4,900.32	12,266.41
通讯费	2,880.30	2,966.77
其他	7,032.04	454.89
合计	5,200,733.34	6,519,700.44

**47、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	72,518,752.87	71,099,723.35
维修费	73,569.43	331,129.90
固定资产、使用权资产折旧	8,658,246.11	8,812,868.32
长期资产摊销	1,582,249.32	1,042,905.82
无形资产摊销	6,167,769.59	5,420,633.43
业务招待费	1,158,975.97	1,497,645.57
差旅费	6,094,827.21	5,269,136.82
市内交通费	67,722.96	205,500.27
办公费	3,593,981.89	3,982,275.10

项目	本年发生额	上年发生额
水电费	2,093,105.01	1,269,939.40
中介服务咨询费	10,359,898.73	6,896,954.87
招标费用	308,011.88	330,383.55
通讯费	769,283.82	903,361.50
车辆经费	1,814,177.81	2,023,126.57
会议费	38,673.19	126,401.84
租赁费	1,034,450.49	5,952,880.47
培训费	127,465.03	79,492.53
诉讼费	1,258,980.15	8,552,854.51
其他	1,400,798.19	1,686,399.64
合计	119,120,939.65	125,483,613.46

**48、研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,767,019.11	11,739,277.34
物料消耗	2,346,846.74	5,497,163.51
折旧与摊销	239,774.76	464,528.95
办公费	95,460.92	500,794.23
差旅费	118,029.44	75,286.90
专利费	351,204.34	207,526.29
其他	67,608.98	141,353.88
合计	14,985,944.29	18,625,931.10

**49、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	152,179,245.05	124,535,493.83
减：利息收入	2,615,880.14	4,887,106.26
减：汇兑损益	-322.07	-557.25
贴现利息	1,137,500.00	28,350,043.96
手续费及其他	8,931,020.61	1,746,800.63
合计	159,632,207.59	149,745,789.41

**50、其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助【注 1】	5,322,464.00	-5,117,846.88	5,322,464.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
进项税额加计扣除	24,050.00		24,050.00
代扣个人所得税手续费返还	26,220.46	47,531.28	
债务重组损益【注 2】	33,786,237.56	1,219,898.34	33,786,237.56
合计	39,158,972.02	-3,850,417.26	39,108,701.56

【注 1】计入其他收益的政府补助的具体情况，详见附注十、“政府补助”。

【注 2】公司将上年作为债务人以资产清偿债务产生的债务重组损益合计 1,219,898.34 元调整至其他收益项目列报，该事项不属于重大会计差错更正。

### 51、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,763,064.25	2,426,185.75
债务重组损益【注】	759,229.86	10,539,756.72
合计	2,522,294.11	12,965,942.47

【注】公司将上年作为债权人以资产清偿债务产生的债务重组损益合计 10,539,756.72 元调整至投资收益项目列报，该事项不属于重大会计差错更正。

### 52、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的投资房地产	-1,796,021.00	-1,306,700.00
合计	-1,796,021.00	-1,306,700.00

### 53、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-45,132,382.22	-79,073,599.78
其他应收款坏账损失	-11,785,750.70	-2,209,439.12
应收票据坏账损失	162,113.82	68,386.18
长期应收款坏账损失	-43,047,421.97	-13,902,696.08
合计	-99,803,441.07	-95,117,348.80

【注1】上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

【注2】公司本年核销应收账款的坏账准备为 5,703,869.59 元。

### 54、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货减值损失	-11,403,130.62	-3,387,934.27
合同资产减值损失	103,569,933.01	55,036,648.02

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-10,862,445.67	
其他非流动资产减值损失	-34,115,482.58	-57,941,708.38
合计	47,188,874.14	-6,292,994.63

【注 1】上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

【注 2】公司本年因其他非流动资产-工抵房抵出/处置转销减值准备 34,376,149.91 元。

【注 3】公司本年因生态环境工程合同履行成本结转转销存货跌价准备 36,670,132.61 元。

【注 4】公司本年因消耗性生物资产毁损转销苗木跌价准备 4,262,085.33 元。

### 55、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	2,420,025.30	
合计	2,420,025.30	

### 56、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿收入	20,000.00	581.00	20,000.00
无法支付的应付款项	51,160,837.76	173,315,596.31	51,160,837.76
预计未决诉讼损失转回		9,887,800.66	
非经营相关的政府补助	100,000.00		101,000.00
其他	5,477,157.97	100,581.00	5,476,157.97
合计	56,757,995.73	183,304,558.97	56,757,995.73

【注】公司将上年在营业外收入中列报的处置非流动资产利得 1,219,898.58 元、债务重组利得 10,544,339.44 元分别调整至其他收益和投资收益项目列报，该事项不属于重大会计差错更正。

### 57、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00	67,000.00	100,000.00
盘亏损失	1,514,242.97		1,514,242.97
赔偿支出	276,516.69	180,470.63	276,516.69
无法收回的应收账款		893,806.64	
预计未决诉讼损失	3,420,439.01	1,565,261.62	3,420,439.01
其他	204,358.40	30,345.12	204,358.40
合计	5,515,557.07	2,736,884.01	5,515,557.07

【注】公司将上年在营业外支出中列报的债务重组损失 4,582.72 元、处置非流动资产损失 0.24 元分别调整至投资收益和其他收益项目列报，该事项不属于重大会计差错更正。

## 58、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	511,326.72	49,393.37
递延所得税费用	6,659,216.92	-5,445,816.15
合计	7,170,543.64	-5,396,422.78

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-293,004,264.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	-43,950,639.63
子公司适用不同税率的影响	-6,563,847.46
调整以前期间所得税的影响	-324,765.78
非应税收入的影响	-378,338.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,712,013.32
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	52,676,121.86
所得税费用	7,170,543.64

## 59、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入收到的现金	1,644,278.33	4,315,788.14
政府补助	5,480,302.73	97,627.00
保证金、往来收到的现金	16,081,682.06	16,861,050.93
收到退回的诉讼费	5,338,248.79	
收到的其他现金	14,358,096.93	187,412.21
合计	42,902,608.84	21,461,878.28

#### ②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	37,316,144.54	47,154,615.66
保证金、往来支付的现金	7,815,295.79	92,339,585.05

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他现金	1,193,400.64	44,183,234.55
合计	46,324,840.97	183,677,435.26

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到公共市政项目投资回购款	91,494,400.00	59,765,951.00
合计	91,494,400.00	59,765,951.00

## ②支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的公共市政项目工程投资款	52,130,237.37	1,822,485.16
合计	52,130,237.37	1,822,485.16

## ③收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到广东花博生态产业有限公司股东分红款	2,400,000.00	2,400,000.00
处置坤宜 10 套房产、一冶广场 2 套房产	4,596,779.58	
合计	6,996,779.58	2,400,000.00

## ④支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付抵房款	96,428,398.55	117,211,076.91
购建光伏电站	297,536,419.40	43,537,452.73
巴中两山新材料有限公司投资款	300,000.00	-
合计	394,264,817.95	160,748,529.64

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
拆借款	570,000,000.00	1,260,000,000.00
应付票据融资及其他借款	7,484,522.15	480,000,000.00
收到融资租赁款	864,030,000.00	316,900,000.00
收到永续债资金		15,410,000.00
合计	1,441,514,522.15	2,072,310,000.00

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
拆借款	991,965,638.85	444,000,000.00
融资费用	10,514,041.68	16,099,617.24
银行承兑与保函保证金	2,500,000.00	
支付融资租赁款	376,905,591.87	105,272,413.60
取得使用权资产支付的现金	8,394,617.93	14,012,376.94
应付票据融资及其他借款		620,000,000.00
合计	1,390,279,890.33	1,199,384,407.78

③以净额列报现金流量的说明：无。

## 60、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-300,174,807.82	-126,672,109.65
加：资产减值准备	-47,188,874.14	6,292,994.63
信用减值准备	99,803,441.07	95,117,348.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,229,057.04	8,317,846.75
使用权资产折旧	6,780,744.25	3,647,142.05
无形资产摊销	6,211,348.67	6,431,443.81
长期待摊费用摊销	5,002,309.91	4,575,084.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-2,420,025.30	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		16,789.25
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	1,796,021.00	1,306,700.00
财务费用（收益以“-”填列）	152,179,245.05	149,034,152.93
投资损失（收益以“-”填列）	-2,522,294.11	-2,426,185.75
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	8,708,941.88	-6,696,545.72
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-1,962,567.13	1,250,729.57
存货的减少（增加以“-”填列）	156,044,143.76	-15,334,662.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	448,118,911.48	-77,814,854.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-728,988,576.98	-414,114,037.17
经营活动产生的现金流量净额	-173,382,981.37	-367,068,163.03
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		

补充资料	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	160,717,800.70	228,679,385.13
减：现金的年初余额	228,679,385.13	101,061,806.70
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	-67,961,584.43	127,617,578.43

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、货币资金	160,717,800.70	228,679,385.13
其中：库存现金	580.35	580.35
可随时用于支付的银行存款	160,717,220.35	228,678,804.78
可随时用于支付的其他货币资金		
可随时用于支付的存放财务公司款项		
不属于现金及现金等价物范畴的定期存款及应计利息		
二、现金等价物		
三、年末货币资金及现金等价物余额	160,717,800.70	228,679,385.13
减：不属于现金及现金等价物范畴的定期存款及应计利息		
四、年末现金及现金等价物余额	160,717,800.70	228,679,385.13

**61、外币货币性项目**

无。

**62、租赁**

## (1) 本公司作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0 元；简化处理的短期租赁费用为 1,039,531.22 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0 元；与租赁相关的现金流出总额为 10,006,617.53 元。

## ②售后回租交易

公司名称	租赁物	本期发生额
广东建晟绿色能源有限公司	1.广东禧天鹤实业有限公司 2MW 分布式光伏电站 2.佛山市陶谷创智园建设开发有限公司光伏电站	6,808,023.75
柳州万润绿色能源有限公司	1.广西圣特药业有限公司分布式屋顶光伏电站（一期） 2.广西圣特药业有限公司分布式屋顶光伏电站（二期）	6,276,992.51

公司名称	租赁物	本期发生额
武汉红瑞新能源有限公司	1.武桥重工国宏蔡甸区武桥重工桥梁与海工装备产业园二期 4 号厂房 1.20505MW 屋顶分布式光伏电站 2.武桥重工中辉蔡甸区武桥重工桥梁与海工装备产业园三期 2 号厂房 1.18305MW 屋顶分布式光伏电站	8,133,522.04
云梦县晟建能源开发有限公司	1.湖北飞创光伏电站 2.云梦县晟建能源开发有限公司湖北紫竹林科技发展股份有限公司 2935.08KW 屋顶分布式光伏电站	22,913,813.60
云南玉溪建晟绿色能源有限公司	云南省玉溪兴红太阳能设备 4.13MW 分布式光伏电站	9,720,563.88
叶县美尚能源有限公司	平顶山中原粮食产业发展有限公司 4MW 屋顶分布式光伏电站	10,802,479.77
四川建晟新能源发电有限公司	四川建晟新能源发电有限公司泸县福集镇明星路北段建设分布式光伏电站	4,165,795.60
南昌南远新能源有限公司	南远电缆有限公司南昌高新区 5.99MW 分布式光伏电站	17,898,626.68
江门镁伏新能源有限公司	1.鹤山市斯帝罗兰卫浴洁具光伏电站 2.江门镁伏 1200kw 分布式光伏电站 3.炬力集成 856.18KW 分布式光伏电站	8,413,273.47
徐州智松新能源科技有限公司	徐州智松新能源科技有限公司（珠峰机电科技有限公司 5.99 兆瓦）光伏电站	20,175,519.87
江苏晟建绿色能源有限公司	1.哈思孚智能装备（淮安）有限公司 3528kw 分布式光伏电站 2.江苏晟建绿色能源有限公司和创包装 550KW 屋顶分布式光伏电站	8,740,002.53
卢氏县中顺元通新能源科技有限公司	卢氏县整县屋顶分布式光伏（叁禾商贸 5.5Mw）项目	15,101,009.05
重庆晟科新能源有限公司	1.重庆科顺新材料科技有限公司 1.11146MW 分布式光伏电站 2.重庆百安港农业供应链有限公司 3.3MW 光伏发电项目	11,609,092.15
翁源建晟绿色能源有限公司	翁源县凯南塑胶制品有限公司 1.6MW 分布式光伏电站	1,817,182.50
营口昭纳新能源科技有限公司	营口辽河铝材有限公司 2000.00kWp 分布式光伏电站	5,037,633.71
南充市建晟新能源有限公司	四川泓坤医药贸易有限公司 0.50184MW 分布式光伏电站	1,261,932.29
淄博海博瑞新能源有限公司	淄博海博瑞新能源有限公司 4.48MW 分布式光伏电站	10,055,076.50
咸宁拓阳新能源有限公司	湖北彰宸科技有限公司 4.49996MW 分布式光伏电站	10,135,840.17
郑州市晟建绿色新能源有限公司	郑州现代正和冷链物流有限公司一期 5.7MWp 分布式光伏电站	16,071,969.67
武汉火凤新能源有限公司	武汉联明汽车包装有限公司 5.84MW 分布式光伏电站	14,688,891.88
咸宁俱安新能源有限公司	咸宁华信农产品批发市场有限公司 0.96MW 分布式光伏电站	3,099,305.71
合计		212,926,547.33

## (2) 本公司作为出租人

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	3,974,872.92	
合计	3,974,872.92	

## 63、数据资源

无。

## 七、研发支出

### 1、按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,767,019.11	11,739,277.34
物料消耗	2,346,846.74	5,497,163.51
折旧与摊销	239,774.76	464,528.95
办公费	95,460.92	500,794.23
差旅费	118,029.44	75,286.90
专利费	351,204.34	207,526.29
其他	67,608.98	141,353.88
合计	14,985,944.29	18,625,931.10

### 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

### 3、重要的外购在研项目

无。

## 八、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

购买方名称	被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
								收入	净利润	现金流量净增加额
广东建晟绿色能源有限公司	佛山焱贞能源科技有限公司	2025/7/4		100.00	股权转让	2025/7/4	完成资产交割		-989.83	325,810.17
广东建晟绿色能源有限公司	衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司	2025/8/6	900,000.00	100.00	股权转让	2025/8/15	完成资产交割	913,502.54	657,482.05	-33,045.66
广东建晟绿色能源有限公司	惠州光合瑞盈新能源科技有限公司	2025/8/14	1,761,582.26	100.00	股权转让	2025/8/15	完成资产交割	1,286,516.57	729,098.27	-687,517.07
广东建晟绿色能源有限公司	九江优普新能源有限公司	2025/7/31		100.00	股权转让	2025/7/31	完成资产交割	7,823.83	-61,485.68	4,422.03
广东建晟绿色能源有限公司	阳江市碳和瑞盈新能源科技有限公司	2025/8/1	500,000.00	100.00	股权转让	2025/8/15	完成资产交割	410,822.92	152,208.39	-299,741.54
广东建晟绿色能源有限公司	佛山市伏明加新能源科技有限公司	2025/3/5	1.00	100.00	股权转让	2025/3/5	已支付全部合并价款并完成资产交割	941,630.51	691,330.43	-50,591.82
广东建晟绿色能源有限公司	桂阳县申政云新能源有限公司	2025/2/18	1.00	100.00	股权转让	2025/2/18	已支付全部合并价款并完成资产交割			
广东建晟绿色能源有限公司	河源和阳光新能源有限公司	2025/1/15	2.00	100.00	股权转让	2025/1/15	已支付全部合并价款并完成资产交割		-1,454.17	-887.11

购买方名称	被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
								收入	净利润	现金流量净增加额
广东建晟绿色能源有限公司	卢氏县中顺元通新能源科技有限公司	2025/1/6	1.00	100.00	股权转让	2025/1/6	已支付全部合并价款并完成资产交割	1,218,724.26	404,602.51	-14,049,881.92
广东建晟绿色能源有限公司	南昌南远新能源有限公司	2025/4/2	1.00	100.00	股权转让	2025/4/2	已支付全部合并价款并完成资产交割	1,887,052.71	1,004,592.89	-16,728,576.89
广东建晟绿色能源有限公司	南宁环际中云新能源有限公司	2025/3/21	1.00	100.00	股权转让	2025/3/21	已支付全部合并价款并完成资产交割	324,615.00	95,236.95	41,678.52
广东建晟绿色能源有限公司	徐州智松新能源科技有限公司	2025/1/15	1.00	100.00	股权转让	2025/1/15	已支付全部合并价款并完成资产交割	1,381,312.69	375,578.29	185,011.45
广东建晟绿色能源有限公司	中山市博周新能源有限公司	2025/1/22	1.00	100.00	股权转让	2025/1/22	已支付全部合并价款并完成资产交割	1,220,323.35	881,762.30	231,141.07
广东建晟绿色能源有限公司	淄博海博瑞新能源有限公司	2025/1/23	1.00	100.00	股权转让	2025/1/23	已支付全部合并价款并完成资产交割	782,791.07	360,456.32	94,422.02
广东建晟绿色能源有限公司	华节源(济宁兖州区)新能源科技有限公司	2025/1/6	1.00	100.00	股权转让	2025/1/6	已支付全部合并价款并完成资产交割	1,381,343.68	429,830.46	87,543.87
广东建晟绿色能源有限公司	威宁俱安新能源有限公司	2025/4/24		100.00	股权转让	2025/4/24	完成资产交割	246,056.84	123,915.13	61,661.07
广东建晟绿色能源有限公司	武汉火凤新能源有限公司	2025/5/23		100.00	股权转让	2025/5/23	完成资产交割	1,752,890.40	1,107,648.37	152,878.29
广东建晟绿色能源有限公司	京郑(河南)清洁能源有限公司	2025/5/23		100.00	股权转让	2025/5/23	完成资产交割		-44.39	955.61
广东建晟绿色能源有限公司	济南西海岸能源有限公司	2025/9/17		100.00	股权转让	2025/9/17	完成资产交割	479,422.32	356,944.17	498,736.30
广东建晟绿色能源有限公司	佛山市伏益新能源科技有限公司	2025/2/28	1.00	100.00	股权转让	2025/2/28	已支付全部合并价款并完成资产交割	869,871.84	610,861.28	237,880.70

【注 1】2025 年 8 月 15 日，本公司控股子公司广东建晟绿色能源有限公司通过现金收购衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司 100%股权，交易作价 90 万元，交易完成后，广东建晟绿色能源有限公司持有衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司 100%股权，衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司已完成了上述股权过户及工商变更登记手续，衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司纳入广东建晟绿色能源有限公司合并范围。

【注 2】2025 年 8 月 15 日，本公司控股子公司广东建晟绿色能源有限公司通过现金收购惠州光合瑞盈新能源科技有限公司 100%股权，交易作价 176.16 万元，交易完成后，广东建晟绿色能源有限公司持有惠州光合瑞盈新能源科技有限公司 100%股权，惠州光合瑞盈新能源科技有限公司已完成了上述股权过户及工商变更登记手续，惠州光合瑞盈新能源科技有限公司纳入广东建晟绿色能源有限公司合并范围。

【注 3】2025 年 8 月 15 日，本公司控股子公司广东建晟绿色能源有限公司通过现金收购阳江市碳和瑞盈新能源科技有限公司 100%股权，交易作价 50 万元，交易完成后，广东建晟绿色能源有限公司持有阳江市碳和瑞盈新能源科技有限公司 100%股权，阳江市碳和瑞盈新能源科技有限公司已完成了上述股权过户及工商变更登记手续，阳江市碳和瑞盈新能源科技有限公司纳入广东建晟绿色能源有限公司合并范围。

【注 4】广东建晟绿色能源有限公司本年持有佛山盛贞能源科技有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0 元，相应可辨认净资产公允价值经云衡（深圳）房地产土地资产评估有限公司评估，并出具云衡（深圳）评报字【2025】第 0049 号评估报告，企业合并成本与衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 1 元。

【注 5】广东建晟绿色能源有限公司本年持有九江优普新能源有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2025]第 05002 号，企业合并成本与九江优普新能源有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 1 元。

【注 6】广东建晟绿色能源有限公司本年持有佛山市伏明加新能源科技有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0.01 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2024]第 09006 号，企业合并成本与佛山市伏明加新能源科技有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 0.99 元。

【注 7】广东建晟绿色能源有限公司本年持有桂阳县申政云新能源有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2025]第 03001 号，企业合并成本与桂阳县申政云新能源有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 1 元。

【注 8】广东建晟绿色能源有限公司本年持有河源和阳光新能源有限公司 100%股权，企业合并成本 2 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2024]第 11015 号，企业合并成本与河源和阳光新能源有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 2 元。

【注 9】广东建晟绿色能源有限公司本年持有卢氏县中顺元通新能源科技有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2024]第 12004 号，企业合并成本与卢氏县中顺元通新能源科技有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 1 元。

【注 10】广东建晟绿色能源有限公司本年持有南昌南远新能源有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2025]第 01004 号，企业合并成本与南昌南远新能源有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 1 元。

【注 11】广东建晟绿色能源有限公司本年持有南宁环际中云新能源有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2025]第 02001 号，企业合并成本与南宁环际中云新能源有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 1 元。

【注 12】广东建晟绿色能源有限公司本年持有徐州智松新能源科技有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2024]第 12003 号，企业合并成本与徐州智松新能源科技有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 1 元。

【注 13】广东建晟绿色能源有限公司本年持有中山市博周新能源有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0.53 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2024]第 12012 号，企业合并成本与中山市博周新能源有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 0.47 元。

【注 14】广东建晟绿色能源有限公司本年持有淄博海博瑞新能源有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2024]第 12008 号，企业合并成本与淄博海博瑞新能源有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 1 元。

【注 15】广东建晟绿色能源有限公司本年持有华节源（济宁兖州区）新能源科技有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2024]第 12005 号，企业合并成本与华节源（济宁兖州区）新能源科技有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 1 元。

【注 16】广东建晟绿色能源有限公司本年持有咸宁俱安新能源有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0.03 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2025]第 03002 号，企业合并成本与咸宁俱安新能源有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 0.97 元。

【注 17】广东建晟绿色能源有限公司本年持有武汉火凤新能源有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2025]第 05006 号，企业合并成本与武汉火凤新能源有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 1 元。

【注 18】广东建晟绿色能源有限公司本年持有京郑（河南）清洁能源有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2025]第 04002 号，企业合并成本与京郑（河南）清洁能源有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 1 元。

**【注 19】**广东建晟绿色能源有限公司本年持有济南西海岸能源有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2025]第 07002 号，企业合并成本与济南西海岸能源有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 1 元。

**【注 20】**广东建晟绿色能源有限公司本年持有佛山市伏益新能源科技有限公司 100%股权，企业合并成本 1 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 0.1 元，相应可辨认净资产公允价值经广东鸿泰资产评估有限公司评估，并出具粤鸿泰资评字[2024]第 12011 号，企业合并成本与佛山市伏益新能源科技有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 0.9 元。

## (2) 合并成本及商誉

现金	衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司	900,000.00	惠州光合瑞盈新能源科技有限公司	1,761,582.26	阳江市碳和瑞盈新能源科技有限公司	500,000.00	佛山益贞能源科技有限公司	1.00	九江优普新能源有限公司	1.00	佛山市伏明加新能源科技有限公司	1.00	桂阳县申政云新能源有限公司	1.00
合并成本合计		900,000.00	1,761,582.26	500,000.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		2,633,747.24	-1,571,850.00	3,418,564.46							0.01		-	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		-1,733,747.24	3,333,432.26	-2,918,564.46	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.99			1.00	

(续)

现金	河源和阳光新能源有限公司	2.00	卢氏县中顺元通新能源科技有限公司	1.00	南昌南远新能源有限公司	1.00	南宁环际中云新能源有限公司	1.00	徐州智松新能源科技有限公司	1.00	中山市博周新能源有限公司	1.00	淄博海博瑞新能源有限公司	1.00
合并成本合计		2.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	

项目	河源阳光新能源有限公司	卢氏县中顺元通新能源科技有限公司	南昌南远新能源有限公司	南宁环际中云新能源有限公司	徐州智松新能源科技有限公司	中山市博周新能源有限公司	淄博海博瑞新能源有限公司
减：取得的可辨认净资产公允价值份额						0.53	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.47	1.00

(续)

项目	华节源(济宁兖州区)新能源科技有限公司	咸宁俱安新能源有限公司	武汉火凤新能源有限公司	京郑(河南)清洁能源有限公司	济南西海岸能源有限公司	佛山市伏益新能源科技有限公司
现金	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
合并成本合计	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		0.03				0.10
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1.00	0.97			1.00	0.90

【注1】广东建晟绿色能源有限公司本年持有衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司100%股权，企业合并成本900,000.00元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为2,633,747.24元，相应可辨认净资产公允价值经云衡(深圳)房地产资产评估有限公司评估，并出具云衡(深圳)评报字【2025】第0049号评估报告，企业合并成本与衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉-1,733,747.24元。

【注2】广东建晟绿色能源有限公司本年持有惠州光合瑞盈新能源科技有限公司100%股权，企业合并成本1,761,582.26元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为1,571,850.00元，相应可辨认净资产公允价值经云衡(深圳)房地产资产评估有限公司评估，并出具云衡(深圳)评报字【2025】第0048号评估报告，企业合并成本与惠州光合瑞盈新能源科技有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉3,333,432.26元。

**【注 3】** 广东建晟绿色能源有限公司本年持有阳江市碳和瑞盈新能源科技有限公司 100%股权，企业合并成本 500,000.00 元，取得的归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额为 3,418,564.46 元，相应可辨认净资产公允价值经云衡（深圳）房地产土地资产评估有限公司评估，并出具云衡（深圳）评报字【2025】第 0047 号评估报告，企业合并成本与阳江市碳和瑞盈新能源科技有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉-2,918,564.46 元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

购买日的确定依据	衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司		惠州光合瑞盈新能源科技有限公司		阳江市碳和瑞盈新能源科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：						
货币资金	58,479.38	58,479.38	637,152.27	637,152.27	309,292.24	309,292.24
应收票据	671,968.68	671,968.68				
应收账款	444,917.09	444,917.09	296,846.11	296,846.11	219,426.11	219,426.11
预付款项						
其他应收款						
其他流动资产	995,552.05	995,552.05	1,793,905.84	1,793,905.84	1,200,610.45	1,200,610.45
固定资产净值	9,275,136.00	9,484,955.26	13,768,493.00	16,752,622.51	9,834,984.00	10,693,706.77
在建工程						
使用权资产						
负债：						

购买日的确定依据	衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司		惠州光合瑞盈新能源科技有限公司		阳江市碳和瑞盈新能源科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
应付账款	123,740.00	123,740.00	9,744,462.26	9,744,462.26	240,495.75	240,495.75
租赁负债						
其他应付款	8,709,200.00	8,709,200.00	8,361,020.22	8,361,020.22	7,900,000.00	7,900,000.00
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债						
长期借款						
净资产	2,613,113.20	2,822,932.46	-1,609,085.26	1,375,044.25	3,423,817.05	4,282,539.82
减：少数股东权益						
取得的净资产	2,613,113.20	2,822,932.46	-1,609,085.26	1,375,044.25	3,423,817.05	4,282,539.82

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

无。

## 2、同一控制下企业合并

无。

## 3、反向购买

无。

#### 4、处置子公司

无。

#### 5、其他原因的合并范围变动

本期新设主体如下：

名称	设立时间	期末净资产	合并日至期末净利润
潮州市文信生态科技有限公司	2025/4/7	1,117,723.00	117,723.00
四川文科生态环境建设有限公司	2025/3/25	-346,885.63	-346,885.63
香港文科國際有限公司	2025/4/24	-29,476.00	-29,476.00
昆明建顺商业管理有限公司	2025/11/24	-1,227,029.82	-1,227,029.82

#### 九、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

###### (1) 本公司的构成

序号	企业名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
1	深圳文科文旅产业有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	安全系统监控服务	100.00	0.00	出资设立
2	青岛文科生态建设开发有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市	生态保护工程施工	100.00	0.00	出资设立
3	哈密市文科基础建设有限公司	新疆哈密市	新疆哈密市	其他未列明建筑业	100.00	0.00	出资设立
4	深圳文科生态投资有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	水污染治理	100.00	0.00	出资设立
5	深圳文科生态环境有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	园林绿化工程施工	100.00	0.00	同一控制下企业合并

序号	企业名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
6	惠安文惠生态环境工程有限公司	福建省泉州市惠安县	福建省泉州市惠安县	建筑业	100.00	0.00	出资设立
7	通城文隽生态投资建设有限公司	湖北省咸宁市通城县	湖北省咸宁市通城县	环保工程施工	90.00	0.00	出资设立
8	武汉学知修远教育科技有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	工业与专业设计及其他专业技术服务	79.15	0.00	出资设立
9	武汉学知悟达国际旅行社有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	安全服务	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
10	武汉珞珈会议服务有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	租赁和商务服务业	0.00	47.49	非同一控制下企业合并
11	武汉学知研学旅行服务有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	安全服务	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
12	中少童行（北京）教育科技有限公司	北京市	北京市	其他技术推广服务	0.00	54.16	非同一控制下企业合并
13	中少童行（北京）国际旅行社有限公司	北京市	北京市	旅行社及相关服务	0.00	54.16	非同一控制下企业合并
14	武汉修远教育发展有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	教育辅助服务	0.00	100.00	出资设立
15	广东建晟绿色能源有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	太阳能发电	100.00	0.00	出资设立
16	咸宁市晟世晖生态环境建设有限公司	湖北省咸宁市	湖北省咸宁市	其他土木工程建筑施工	0.00	100.00	出资设立
17	佛山市晟世晖新能源发电科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	其他科技推广服务业	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
18	广东晟世晖锦光伏科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	其他技术推广服务	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
19	中山市晟迪新能源科技有限公司	广东省中山市	广东省中山市	新能源技术推广服务	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
20	广州云食城新能源有限公司	广东省广州市	广东省广州市	电力供应	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
21	翁源建晟绿色能源有限公司	广东省翁源县	广东省翁源县	节能技术推广服务	0.00	100.00	出资设立
22	衡阳县佳晖新能源科技有限公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	太阳能发电	0.00	100.00	非同一控制下企业合并

序号	企业名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
23	江苏晟建绿色能源有限公司	江苏省淮安市	江苏省淮安市	其他技术推广服务	0.00	100.00	出资设立
24	云梦县晟建能源开发有限公司	湖北省云梦县	湖北省云梦县	太阳能发电	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
25	菏泽建晟绿色能源有限公司	山东省菏泽市	山东省菏泽市	电力供应	0.00	100.00	出资设立
26	四川建晟新能源发电有限公司	四川省广元市	四川省广元市	其他科技推广服务业	0.00	100.00	出资设立
27	惠州市凌电新能源有限公司	广东省惠州市	广东省惠州市	工程和技术研究和试验发展	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
28	广西崇左晟建新能源有限公司	广西壮族自治区崇左市扶绥县	广西壮族自治区崇左市	太阳能发电	0.00	100.00	出资设立
29	韶关市凌电新能源有限公司	广东省韶关市	广东省韶关市	工程和技术研究和试验发展	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
30	云浮市未来电力科技有限公司	广东省云浮市	广东省云浮市	其他技术推广服务	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
31	南充市建晟新能源有限公司	四川省南充市	四川省南充市	其他技术推广服务	0.00	100.00	出资设立
32	云南玉溪晟建绿色能源有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	太阳能发电	0.00	100.00	出资设立
33	营口昭纳新能源科技有限公司	中国(辽宁)自由贸易试验区营口片区	辽宁省营口市	其他技术推广服务	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
34	广西贵港建晟新能源有限公司	广西省贵港市	广西省贵港市	生物质能发电	0.00	100.00	出资设立
35	常德市元创新能源科技有限公司	湖南省安乡县	湖南省安乡县	新材料技术推广服务	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
36	武汉红瑞新能源有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	工程和技术研究和试验发展	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
37	江门镁伏新能源有限公司	广东省江门市	广东省江门市	节能技术推广服务	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
38	柳州万润绿色能源有限公司	广西省柳州市	广西省柳州市	其他电力生产	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
39	阳江市建晟创蓝能源开发有限公司	广东省阳江市	广东省阳江市	太阳能发电	0.00	100.00	非同一控制下企业合并

序号	企业名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
40	佛山市伏乾新能源科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	工程和技术研究和试验发展	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
41	咸宁拓阳新能源有限公司	湖北省咸宁市	湖北省咸宁市	太阳能发电	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
42	廉江市保碧新能源发展有限公司	广东省廉江市	广东省廉江市	电力、热力生产和供应业	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
43	六盘水建晟绿色能源有限公司	贵州省六盘水市	贵州省六盘水市	新能源技术推广服务	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
44	佛山建晟智充能源有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	其他技术推广服务	0.00	100.00	出资设立
45	江门市伏扬新能源科技有限公司	广东省开平市	广东省开平市	新能源技术推广服务	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
46	叶县美尚能源有限公司	河南省平顶山市	河南省平顶山市	太阳能发电	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
47	南通新晟建绿色能源有限公司	江苏省南通市	江苏省南通市	技术推广服务	0.00	100.00	出资设立
48	郑州市晟建绿色新能源有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	太阳能发电	0.00	100.00	出资设立
49	宁波建晟绿色能源有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	新能源技术推广服务		100.00	出资设立
50	佛山聚建诚新能源有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	太阳能发电		51.00	出资设立
51	广东建科新能源有限公司	广东省韶关市	广东省韶关市	其他技术推广服务		66.00	出资设立
52	重庆晟科新能源有限公司	重庆市长寿区	重庆市长寿区	太阳能发电		100.00	出资设立
53	遵化建晟新能源科技有限公司	河北省唐山市	河北省唐山市	新能源技术推广服务		100.00	非同一控制下企业合并
54	江门市金旭叁新能源有限公司	广东省江门市	广东省江门市	其他未列明零售业		100.00	非同一控制下企业合并
55	四会微荣新能源有限公司	广东省肇庆市	广东省肇庆市	新能源技术推广服务		100.00	非同一控制下企业合并
56	邢台建晟新能源有限公司	河北省邢台市	河北省邢台市	自然科学研究和试验发展		100.00	出资设立
57	石家庄晟建能源有限公司	河北省石家庄市	河北省石家庄市	其他电力生产		100.00	出资设立

序号	企业名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
58	遵义汇川金旭新能源有限公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市	太阳能发电		100.00	非同一控制下企业合并
59	佛山盎贞能源科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	专业技术服务业		100.00	非同一控制下企业合并
60	佛山市建晟广林新能源科技有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	其他技术推广服务		51.00	出资设立
61	衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	自然科学研究和试验发展		100.00	非同一控制下企业合并
62	惠州光合瑞盈新能源科技有限公司	广东省惠州市	广东省惠州市	新能源技术推广服务		100.00	非同一控制下企业合并
63	九江优普新能源有限公司	江西省九江市	江西省九江市	太阳能发电		100.00	非同一控制下企业合并
64	阳江市碳和瑞盈新能源科技有限公司	广东省阳江市	广东省阳江市	节能技术推广服务		100.00	非同一控制下企业合并
65	佛山市伏明加新能源科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	工程和技术研究和试验发展		100.00	非同一控制下企业合并
66	桂阳县申政云新能源有限公司	湖南省郴州市	湖南省郴州市	电力供应		100.00	非同一控制下企业合并
67	河源和阳光新能源有限公司	广东省河源市	广东省河源市	太阳能发电		100.00	非同一控制下企业合并
68	卢氏县中顺元通新能源科技有限公司	河南省三门峡市	河南省三门峡市	其他未列明专业技术服务业		100.00	非同一控制下企业合并
69	南昌南远新能源有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	其他电力生产		100.00	非同一控制下企业合并
70	南宁环际中云新能源有限公司	广西省南宁市	广西省南宁市	太阳能发电		100.00	非同一控制下企业合并
71	徐州智松新能源科技有限公司	江苏省徐州市	江苏省徐州市	新能源技术推广服务		100.00	非同一控制下企业合并
72	中山市博周新能源有限公司	广东省中山市	广东省中山市	工程和技术研究和试验发展		100.00	非同一控制下企业合并
73	淄博海博瑞新能源有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	新能源技术推广服务		100.00	非同一控制下企业合并
74	华节源（济宁兖州区）新能源科技有限公司	山东省济宁市	山东省济宁市	其他技术推广服务		100.00	非同一控制下企业合并
75	咸宁俱安新能源有限公司	湖北省咸宁市	湖北省咸宁市	工程和技术研究和试验发展		100.00	非同一控制下企业合并

序号	企业名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
76	武汉火凤新能源有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	其他电力生产		100.00	非同一控制下企业合并
77	京郑(河南)清洁能源有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	节能技术推广服务		100.00	非同一控制下企业合并
78	济南西海岸能源有限公司	山东省济南市	山东省济南市	新能源技术推广服务		100.00	非同一控制下企业合并
79	佛山市伏益新能源科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	工程和技术研究和试验发展		100.00	非同一控制下企业合并
80	深圳文科绿色工程有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	其他建筑安装	100.00		出资设立
81	潮州市文信生态科技有限公司	广东省潮州市	广东省潮州市	技术推广服务	80.00		出资设立
82	四川文科生态环境建设有限公司	四川省成都市	四川省成都市	住宅房屋建筑	100.00		出资设立
83	香港文科國際有限公司	中国香港	中国香港	规划设计管理; 园林绿化; 工程施工; 城市绿化管理	100.00		出资设立
84	昆明建顺商业管理有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	物业管理	100.00		出资设立

【注 1】2025 年广东文科绿色科技股份有限公司增加佛山盎贞能源科技有限公司、衡阳中和绿能一号新能源科技有限公司、惠州光合瑞盈新能源科技有限公司等 24 家子公司。

(2) 无重要的非全资子公司。

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东花博生态产业有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	旅行社及相关服务	24.00		权益法
青岛中建科融投财富管理有限责任公司	山东省青岛市	山东省青岛市	投资与资产管理		30.00	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	本年数		上年数	
	广东花博生态产业有限公司	青岛中建科融投财富管理有限责任公司	广东花博生态产业有限公司	青岛中建科融投财富管理有限责任公司
流动资产	27,204,915.74	17,032,167.46	30,656,743.94	17,032,344.97
非流动资产	46,687,508.13		55,523,333.33	
资产合计	73,892,423.87	17,032,167.46	86,180,077.27	17,032,344.97
流动负债	40,730,082.81	1,500.00	50,100,618.01	1,500.00
非流动负债				
负债合计	40,730,082.81	1,500.00	50,100,618.01	1,500.00
净资产	33,162,341.06	17,030,667.46	36,079,459.26	17,030,844.97
按持股比例计算的净资产份额	7,958,961.85	5,109,200.24	8,659,070.22	5,109,253.49
对联营企业权益投资的账面价值	13,951,183.94	14,109,192.14	14,638,744.61	14,109,246.58
营业收入	65,682,092.56		65,210,728.00	
净利润	7,135,163.86	-177.51	10,111,400.56	
综合收益总额	7,135,163.86	-177.51	10,111,400.56	

(3) 本年本集团无合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制情况

(4) 本年本集团无合营企业或联营企业发生超额亏损

(5) 本年本集团无与合营企业投资相关的未确认承诺

(6) 本年本集团无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

## 4、重要的共同经营

本年本公司无共同经营公司。

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本年本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

## 十、政府补助

### 1、本年无涉及政府补助的负债项目

### 2、计入本年损益的政府补助

项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本年发生额	上年发生额	
佛山市顺德区招商局招商奖励扶持资金	5,000,000.00		其他收益
武汉东湖新技术开发区财政和国资监管局财政零余额账户 2023 年度省级服务业中小企业进规奖励	20,000.00		其他收益
武汉东湖新技术开发区管理委员会宣传部文旅高质量发展旅游厕所补贴	250,000.00		其他收益
失业保险基金	7,459.00		其他收益
工业和信息化局补贴	100,000.00		营业外收入
稳岗补贴	45,005.00	97,627.00	其他收益
扶贫优惠政策免征增值税退税	24,050.00	57,200.00	其他收益
科创 8B 科技企业高成长-RD 投入支持		-821,668.94	其他收益
建筑装饰设计行业综合贡献支持		-700,000.00	财务费用
2019 年福田区产业发展专项资金-建筑装饰设计产业分项第五批支持企业及项目-人才支持		-600,000.00	其他收益
2019 年福田区产业发展专项资金-文化旅游体育产业分项第一批支持企业及项目-配套支持		-635,000.00	其他收益
2019 年科技创新、生物医药分项第五、六批支持支持项目及企业		-500,000.00	其他收益
2020 年福田区产业发展专项资金文体局分项第二批支持单位及项目		-2,016,004.94	其他收益
贷款贴息支持		-3,851,384.86	财务费用
合计	5,446,514.00	-8,969,231.74	

【注】政府补助负数为公司 2023 年 12 月 28 日将注册登记地址迁出深圳市福田区，根据原政府补助条款退回政府补助所致。

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政

策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临应收工程款导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内与其签订施工合同。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收款项（详见附注六、注释 3、注释 7、注释 9），由于债务人已资不抵债等因素无力偿还，本公司已计提了充分的预期信用损失准备。

### 2、流动性风险

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

### 3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1) 利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于浮息银行存款、浮息借贷承受现金流利率风险。管理层将密切监控利率风险，并于有需要时运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该措施不能使公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息收支波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该措施实现了这些风险之间的合理平衡。

2) 汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司无外币业务，此项风险较小。

### 4、金融资产转移

#### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
E 信通金融	应收账款融资	4,832,470.07	因转移而终止确认	到期
应收账款保理（双汇商业保理有限公司）	应收账款保理	2,650,000.00	因转移而终止确认	到期
应收账款保理（东莞银行股份有限公司）	应收账款保理	1,500,000.00	因转移而终止确认	到期
合计		8,982,470.07		

## (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
E 信通金融	到期	4,832,470.07	
应收账款保理（双汇商业保理有限公司）	到期	2,650,000.00	
应收账款保理（东莞银行股份有限公司）	到期	1,500,000.00	
合计	——	8,982,470.07	

(3) 截止 2025 年 12 月 31 日，无继续涉入的转移金融资产。

## 十二、公允价值的披露

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。

## 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(一) 交易性金融资产				
(二) 应收款项融资				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资			16,971,800.00	16,971,800.00
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产		320,156,579.00		320,156,579.00
1、出租的建筑物		8,834,300.00		8,834,300.00
2、本公司持有以备经营出租的空置建筑物		311,322,279.00		311,322,279.00
持续以公允价值计量的资产总额		320,156,579.00	16,971,800.00	337,128,379.00

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

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

公司对持续以公允价值计量的投资性房地产依据资产评估机构出具的资产评估报告评估结果确认公允价值。其中，中电信息大厦 9 套房以同致诚宇威国际资产评估（深圳）有限公司出具的《广东文科绿色科技股份有限公司拟编制财务报告所涉及其持有的投资性房地产价值项目资产评估报告》（宇威评报字[2026]第 054 号）为参考。武汉学知修远教育科技有限公司持有的东湖新技术开发区九龙湖街 17 号文科生态技术与景观设计研发中心一宗工业用地，地上 A、B、C、D、E、F、G、H、J、K、L 号厂房及地下 1-3 层，以同致诚宇威国际资产评估（深圳）有限公司出具的《以广东文科绿色科技股份有限公司以财务报告为目的涉及武汉学知修远教育科技有限公司持有的投资性房地产公允价值评估项目资产评估报告》（宇威评报字[2026]第 032 号）为参考。

### 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资依据同致诚宇威国际资产评估（深圳）有限公司出具的《广东文科绿色科技股份有限公司以编写财务报告目的涉及持有的上海建为历保科技股份有限公司 2.4922%股权于估值基准日的公允价值资产评估报告》（宇威估报字[2026]第 006 号）为参考确认。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

(1) 存在控制关系的本公司股东：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
佛山市建设发展集团有限公司	佛山市禅城区石湾镇街道荫荫路 6 号汇通大厦三楼	投资与资产管理	132274.873545	36.15	36.15

【注】本公司的最终控制方是佛山市人民政府国有资产监督管理委员会。

(2) 存在控制关系股东所持本公司股份及其变化：

母公司名称	期初持股数（股）	本期增加	本期减少	期末持股数（股）
佛山市建设发展集团有限公司	230,002,970.00			230,002,970.00

### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李从文	持股公司 5%以上股份的股东
佛山市城市建设工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
佛山建投云港投资开发有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
佛山城发悦居置业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
佛山建发绿色建材有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
佛山瑞龙置业发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
佛山城发悦来置业发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
佛山市陶谷创智园建设开发有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
佛山市建鑫住房租赁有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
佛山建发智慧城市科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广东省建工设计顾问有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
佛山市彩管置业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
佛山城发悦城置业发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
佛山城发供应链管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

【注】赵文凤、深圳市文科控股有限公司、深圳市泽广投资有限公司持股比例低于 5%，不再对公司形成重大影响，从关联方清单中移除。

### 5、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
佛山建发绿色建材有限公司	材料采购	612,456.28	189,685.33
佛山市建鑫住房租赁有限公司	租赁服务	25,176.00	11,088.00
佛山建发智慧城市科技有限公司	租赁服务	22,863.68	23,698.00
佛山建投云港投资开发有限公司	租赁服务	38,247.89	
佛山城发供应链管理有限公司	材料采购	3,131,231.41	
合计		3,829,975.26	224,471.33

##### ② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
佛山城发悦来置业发展有限公司	生态工程服务	10,565,363.14	8,404,212.37
佛山瑞龙置业发展有限公司	生态工程服务	10,548,343.37	1,161,739.71
佛山市彩管置业有限公司	生态工程服务	1,897,742.67	
佛山市城市建设工程有限公司三水分公司	生态工程服务	1,108,799.53	685,303.18
佛山市陶谷创智园建设开发有限公司	电力销售	131,467.80	11,652.21
广东省建工设计顾问有限公司	设计服务	66,410.38	357,594.34
佛山城发悦城置业发展有限公司	设计服务	63,180.00	
佛山城发悦居置业有限公司	设计服务		280,754.72
合计		24,381,306.89	10,901,256.53

## (2) 关联受托管理及委托管理情况

无。

## (3) 关联方承包情况

无。

## (4) 关联租赁情况

①本公司作为出租方：无。

②本公司作为承租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	本期确认租赁收入	上期确认租赁收入
佛山市建鑫住房租赁有限公司	广东建晟绿色能源有限公司	停车位	280.00 元/月	2025 年 7 月	2026 年 6 月	1,680.00	1,680.00
佛山市建鑫住房租赁有限公司	广东建晟绿色能源有限公司	公寓	1,288.00 元/月	2025 年 7 月	2026 年 6 月	10,304.00	7,728.00
佛山市建鑫住房租赁有限公司	广东建晟绿色能源有限公司	公寓	1579.00 元/月	2025 年 6 月	2025 年 12 月	13,192.00	
佛山建发智慧城市科技有限公司	广东建晟绿色能源有限公司	公寓	1,080.00 元/月	2024 年 6 月	2025 年 5 月	5,400.00	6,480.00
佛山建发智慧城市科技有限公司	广东建晟绿色能源有限公司	公寓	1,080.00 元/月	2024 年 7 月	2025 年 6 月	6,480.00	5,400.00
佛山建发智慧城市科技有限公司	广东建晟绿色能源有限公司	公寓	1,080.00 元/月	2024 年 9 月	2025 年 8 月	8,640.00	3,240.00

## (5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

担保人	被担保人	担保金额	债务或授信起始日	债务或授信到期日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东文科绿色科技股份有限公司	通城文隽生态投资建设有限公司	400,000,000.00	2019/10/21	2033/10/20	债务届满后两年	否
武汉学知修远教育科技有限公司	武汉学知悟达国际旅行社有限公司	3,000,000.00	2024/9/29	2025/9/28	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	云梦县晟建能源开发有限公司	19,900,000.00	2024/12/9	2034/12/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	佛山市建设发展集团有限公司	2,300,000,000.00	2022/6/1	2029/1/8	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	佛山市建设发展集团有限公司	1,000,000,000.00	2024/7/16	2025/12/23	债务届满后三年	否
广东建晟绿色能源有限公司	衡阳县佳晖新能源科技有限公司	17,000,000.00	2025/2/14	2037/3/16	债务届满后三年	否
广东建晟绿色能源有限公司	六盘水建晟绿色能源有限公司	8,230,000.00	2025/3/10	2035/3/9	债务届满后三年	否
广东建晟绿色能源有限公司	佛山市伏益新能源科技有限公司	6,000,000.00	2025/12/23	2035/12/23	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	广东建晟绿色能源有限公司	6,600,000.00	2025/3/27	2035/3/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	柳州万润绿色能源有限公司	3,800,000.00	2025/3/27	2035/3/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	武汉红瑞新能源有限公司	7,870,000.00	2025/3/27	2035/3/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	云梦县晟建能源开发有限公司	13,060,000.00	2025/3/27	2035/4/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	云南玉溪建晟绿色能源有限公司	9,460,000.00	2025/3/27	2035/5/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	柳州万润绿色能源有限公司	2,300,000.00	2025/3/27	2035/7/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	叶县美尚能源有限公司	10,580,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	四川建晟新能源发电有限公司	4,080,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	南昌南远新能源有限公司	17,530,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否

担保人	被担保人	担保金额	债务或授信 起始日	债务或授信 到期日	担保到期 日	担保是 否已经 履行完 毕
广东文科绿色科技股份有限公司	江门镁伏新能源有限公司	8,240,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	徐州智松新能源科技有限公司	19,760,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	江苏晟建绿色能源有限公司	8,560,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	卢氏县中顺元通新能源科技有限公司	14,790,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	重庆晟科新能源有限公司	11,370,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	翁源建晟绿色能源有限公司	1,800,000.00	2025/9/25	2035/10/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	营口昭纳新能源科技有限公司	4,990,000.00	2025/9/25	2035/10/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	南充市晟建新能源有限公司	1,250,000.00	2025/9/25	2035/10/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	淄博海博瑞新能源有限公司	9,960,000.00	2025/9/25	2035/10/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	云梦县晟建能源开发有限公司	8,450,000.00	2025/9/25	2035/10/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	咸宁拓阳新能源有限公司	10,040,000.00	2025/9/25	2035/10/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	郑州市晟建绿色新能源有限公司	15,920,000.00	2025/9/25	2035/10/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	武汉火凤新能源有限公司	14,550,000.00	2025/9/25	2035/10/15	债务届满后三年	否
广东文科绿色科技股份有限公司	咸宁俱安新能源有限公司	3,070,000.00	2025/9/25	2035/10/15	债务届满后三年	否

【注】佛山市建设发展集团有限公司为本公司担保，本公司为其提供反担保。

②本公司作为被担保方

担保人	债权人	担保金额	债务或授信 起始日	债务或授信 到期日	担保到期 日	担保是 否已经 履行完 毕
佛山市建设 发展集团有 限公司	珠海华润银 行股份有 限公司佛 山分行	120,000,000.00	2025/5/27	2026/12/2	债务届满 后三年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	华夏银行股 份有限公 司深圳分 行	100,000,000.00	2024/9/2	2026/5/26	债务届满 后三年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	浙商银行股 份有限公 司佛山分 行	200,000,000.00	2025/11/21	2026/11/23	债务届满 后三年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	前海兴邦金 融租赁有 限责任公 司	100,000,000.00	2023/1/12	2028/1/15	债务届满 后三年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	华润融资租 赁有限公 司	150,000,000.00	2023/5/30	2026/5/31	债务届满 后三年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	北京银行股 份有限公 司深圳分 行	100,000,000.00	2024/3/4	2026/3/4	债务届满 后三年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	广东顺德农 村商业银 行股份有 限公司	50,000,000.00	2025/6/16	2027/7/2	债务届满 后三年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	广东华兴银 行股份有 限公司佛 山分行	100,000,000.00	2024/12/30	2026/2/11	债务届满 后二年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	前海兴邦金 融租赁有 限责任公 司	19,900,000.00	2024/12/4	2034/12/15	债务届满 后三年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	佛山海晟金 融租赁股 份有限公 司	156,000,000.00	2025/4/14	2030/11/24	债务届满 后二年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	佛山海晟金 融租赁股 份有限公 司	300,000,000.00	2024/1/8	2030/4/15	债务届满 后二年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	广州工控万 宝融资租 赁有限公 司	147,000,000.00	2024/11/7	2027/11/11	债务届满 后二年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	中国邮政储 蓄银行股 份有限公 司佛山市 分行	200,000,000.00	2024/8/1	2026/5/15	债务届满 后三年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	徽商银行股 份有限公 司深圳南 山支行	10,000,000.00	2024/9/24	2026/3/26	债务届满 后三年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	江苏银行股 份有限公 司深圳科 技支行	10,000,000.00	2025/6/5	2026/6/5	债务届满 后三年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	东莞银行佛 山分行	100,000,000.00	2025/7/10	2026/11/26	债务届满 后三年	否
佛山市建设 发展集团有 限公司	前海兴邦金 融租赁有 限责任公 司	200,000,000.00	2025/1/21	2028/1/15	债务届满 后三年	否

担保人	债权人	担保金额	债务或授信起始日	债务或授信到期日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
佛山市建设发展集团有限公司	天津信托有限责任公司	150,000,000.00	2025/5/22	2026/10/22	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	天津信托有限责任公司	100,000,000.00	2025/5/22	2026/6/18	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	天津信托有限责任公司	50,000,000.00	2025/6/25	2026/10/23	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	渤海国际信托股份有限公司	90,000,000.00	2025/12/22	2026/9/25	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	佛山海晟金融租赁股份有限公司	50,000,000.00	2025/3/19	2028/3/19	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	6,600,000.00	2025/3/27	2035/3/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	3,800,000.00	2025/3/27	2035/3/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	7,870,000.00	2025/3/27	2035/3/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	13,060,000.00	2025/3/27	2035/4/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	9,460,000.00	2025/3/27	2035/5/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	2,300,000.00	2025/3/27	2035/7/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	10,580,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	4,080,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	17,530,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	8,240,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	19,760,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	8,560,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否

担保人	债权人	担保金额	债务或授信起始日	债务或授信到期日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	14,790,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	11,370,000.00	2025/7/8	2035/7/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	1,800,000.00	2025/9/30	2035/10/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	4,990,000.00	2025/9/30	2035/10/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	1,250,000.00	2025/9/30	2035/10/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	9,960,000.00	2025/9/30	2035/10/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	8,450,000.00	2025/9/30	2035/10/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	10,040,000.00	2025/9/30	2035/10/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	15,920,000.00	2025/9/30	2035/10/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	14,550,000.00	2025/9/30	2035/10/15	债务届满后三年	否
佛山市建设发展集团有限公司	前海兴邦金融租赁有限责任公司	3,070,000.00	2025/9/30	2035/10/15	债务届满后三年	否
广东建晟绿色能源有限公司	兴业银行衡阳分行	17,000,000.00	2025/2/14	2037/3/16	债务届满后三年	否
广东建晟绿色能源有限公司	兴业银行六盘水分行营业部	8,230,000.00	2025/3/10	2035/3/9	债务届满后三年	否
广东建晟绿色能源有限公司	珠海华润银行佛山分行	6,000,000.00	2025/12/23	2035/12/23	债务届满后三年	否

## (6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆借:				
佛山市建设发展集团有限公司	89,000,000.00	2024/7/16	2025/1/14	
佛山市建设发展集团有限公司	24,000,000.00	2024/7/16	2025/3/24	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
佛山市建设发展集团有限公司	26,000,000.00	2024/9/24	2025/3/24	
佛山市建设发展集团有限公司	74,000,000.00	2024/9/24	2025/5/23	
佛山市建设发展集团有限公司	100,000,000.00	2024/10/25	2025/5/23	
佛山市建设发展集团有限公司	26,000,000.00	2024/11/12	2025/5/23	
佛山市建设发展集团有限公司	50,000,000.00	2024/11/12	2025/5/26	
佛山市建设发展集团有限公司	50,000,000.00	2024/11/12	2025/6/26	
佛山市建设发展集团有限公司	24,000,000.00	2024/11/12	2025/7/11	
佛山市建设发展集团有限公司	56,000,000.00	2024/11/21	2025/7/11	
佛山市建设发展集团有限公司	44,000,000.00	2024/11/21	2026/11/20	展期贷款，原到期日为 2025/11/20
佛山市建设发展集团有限公司	80,000,000.00	2024/11/29	2026/11/20	展期贷款，原到期日为 2025/11/28
佛山市建设发展集团有限公司	70,000,000.00	2024/12/3	2026/11/20	展期贷款，原到期日为 2025/12/2
佛山市建设发展集团有限公司	100,000,000.00	2024/12/13	2026/11/20	展期贷款，原到期日为 2025/12/12
佛山市建设发展集团有限公司	80,000,000.00	2024/12/24	2025/12/23	
佛山市建设发展集团有限公司	10,000,000.00	2025/3/13	2025/12/23	
佛山市建设发展集团有限公司	40,000,000.00	2025/3/13	2027/3/11	
佛山市建设发展集团有限公司	50,000,000.00	2025/3/19	2027/3/11	
佛山市建设发展集团有限公司	50,000,000.00	2025/3/21	2027/3/11	
佛山市建设发展集团有限公司	250,000,000.00	2025/5/27	2026/5/26	
佛山市建设发展集团有限公司	170,000,000.00	2025/7/15	2026/7/14	

## (7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

## (8) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,583,907.09	2,751,313.55

(8) 其他关联交易：无。

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
佛山建投云港投资开发有限公司	34,361.66	34,361.66	34,361.66	34,361.66
佛山市城市建设工程有限公司	2,128,225.91	1,163,203.68	2,128,225.91	195,862.59
深圳市泽广投资有限公司	---	---	165,600.00	21,240.00
湖北新民教育研究院	---	---	61,975.00	9,098.00
佛山市城市建设工程有限公司三水分公司	471,539.95	16,503.90	448,188.28	22,409.41
佛山城发悦来置业发展有限公司	1.73	0.26	1,973,587.82	98,679.39
佛山市陶谷创智园建设开发有限公司	53,056.39	7,995.60	13,167.00	658.35
佛山瑞龙置业发展有限公司	2,902,734.66	437,442.11	73,117.42	3,655.87
佛山城发悦城置业发展有限公司	66,970.80	10,092.50		
佛山市彩管置业有限公司	310,902.88	46,853.06		
广东省建工设计顾问有限公司	70,395.00	10,608.53		
应收账款合计	6,038,188.98	1,727,061.30	4,898,223.09	385,965.27
其他应收款:				
佛山市建鑫住房租赁有限公司			2,576.00	128.80
佛山建发智慧城市科技有限公司			1,080.00	54.00
湖北新民教育研究院	---	---	20,000.00	2,000.00
佛山建投云港投资开发有限公司	26,743.48			
其他应收款合计	26,743.48		23,656.00	2,182.80
预付账款:				
佛山市建鑫住房租赁有限公司	9,408.00		9,408.00	
佛山建发智慧城市科技有限公司	21,166.72		5,893.40	
湖北新民教育研究院	---	---	250,000.00	
预付账款合计	30,574.72		265,301.40	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
佛山建发绿色建材有限公司	80,851.61	214,344.42
佛山建投云港投资开发有限公司	12,633.39	
佛山城发供应链管理有限公司	828,535.24	
应付账款合计	922,020.24	214,344.42

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
佛山市建设发展集团有限公司	904,836,595.34	927,726,437.84
其他应付款合计	904,836,595.34	927,726,437.84

## 6、关联方承诺

无。

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至本报告报出日，公司作为被告的案件 94 宗，涉及金额 187,227,574.49 元，根据分析案件情况及已计入应付账款的金额，合理调整应付账款金额并计提预计负债。

#### (2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2025 年 12 月 31 日，公司为其他单位提供债务担保事项详见本附注十三、5（5）“关联担保情况”

#### (3) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司未到期保函担保金额 85,508,298.20 元。

## 十五、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、重大诉讼事项

重大诉讼事项详见附注十四、2 或有事项的描述。

### 2、少数股东业绩对赌完成情况

2026 年 1 月 19 日，公司控股股东佛山建发与文科控股签署了《质押证券处置协议》，文科控股为向佛山建发履行部分业绩补偿义务，将其持有的 1,000 万股公司股份，占公司总股本的 1.57%，通过非交易过户的方式，以 4.64 元/股的价格过户给佛山建发。

### 3、债务重组

#### ① 公司作为债权人

公司作为债权人采用以资产清偿债务/修改其他条款的方式进行债务重组，抵债资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目，计入当期损益金额 759,229.86 元，上年作为债权人资产重组影响损益金额为 10,539,756.72 元，详见附注六、51。

## ② 公司作为债务人

公司作为债务人采用以资产清偿债务/修改其他条款的方式进行债务重组，将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入“其他收益”科目，计入当期损益金额 33,786,237.56 元，上年作为债务人资产重组影响损益金额为 1,219,898.34 元，详见附注六、50。

## 4、银行授信情况

截至 2025 年 12 月 31 日，公司共获得银行有效授信额度 1,725,933,090.57 元。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	244,764,748.05	309,809,428.33
1至2年	218,086,132.25	327,306,411.26
2至3年	292,009,245.24	126,951,581.27
3至4年	125,789,619.53	888,175,419.31
4至5年	820,622,474.17	772,055,480.29
5年以上	969,451,934.19	301,588,372.63
小计	2,670,724,153.43	2,725,886,693.09
减：坏账准备	1,851,127,573.61	1,811,642,218.72
合计	819,596,579.82	914,244,474.37

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,986,156,362.00	74.37	1,613,413,435.10	81.23	372,742,926.90
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	684,567,791.43	25.63	237,714,138.51	34.72	446,853,652.92
其中：合并关联方组合	363,052.52	0.01			363,052.52

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	684,204,738.91	25.62	237,714,138.51	34.74	446,490,600.40
合计	2,670,724,153.43	100.00	1,851,127,573.61	69.31	819,596,579.82

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,988,700,766.15	72.96	1,609,577,715.58	80.94	379,123,050.57
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	737,185,926.94	27.04	202,064,503.14	27.41	535,121,423.80
其中：合并关联方组合	363,052.52	0.01			363,052.52
账龄组合	736,822,874.42	27.03	202,064,503.14	27.42	534,758,371.28
合计	2,725,886,693.09	100.00	1,811,642,218.72	66.46	914,244,474.37

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

类别	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
恒大及恒大关联方	1,863,714,634.48	1,490,971,707.58	80.00	债务人经营困难延迟付款
恒大及恒大关联方	55,954,945.75	55,954,945.75	100.00	债务人经营困难延迟付款
其他	66,486,781.77	66,486,781.77	100.00	债务人经营困难延迟付款
合计	1,986,156,362.00	1,613,413,435.10	---	---

(续)

类别	年初余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
恒大及恒大关联方	1,895,615,253.05	1,516,492,202.48	80.00	债务人经营困难延迟付款
恒大及恒大关联方	53,519,476.93	53,519,476.93	100.00	债务人经营困难延迟付款
其他	39,566,036.17	39,566,036.17	100.00	债务人经营困难延迟付款
合计	1,988,700,766.15	1,609,577,715.58	---	---

## ② 组合中，按账龄组合（市政）计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	123,218,890.60	4,312,661.03	3.50
1 至 2 年	35,381,977.20	2,476,738.43	7.00
2 至 3 年	92,428,673.73	9,705,010.77	10.50
3 至 4 年	6,215,649.76	870,191.00	14.00
4 至 5 年	206,242,315.85	103,121,157.96	50.00
5 年以上	61,042,958.30	61,042,958.33	100.00
合计	524,530,465.44	181,528,717.52	34.61

## ③组合中，按账龄组合（其他）计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,793,902.63	3,890,910.68	7.37
1 至 2 年	42,259,537.06	7,162,991.53	16.95
2 至 3 年	21,990,508.59	8,505,928.72	38.68
3 至 4 年	9,998,417.37	4,609,270.41	46.10
4 至 5 年	4,018,199.52	3,402,611.35	84.68
5 年以上	28,613,708.30	28,613,708.30	100.00
合计	159,674,273.47	56,185,420.99	35.19

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,609,577,715.58	107,850,033.20	99,532,050.91	4,482,262.77		1,613,413,435.10
账龄组合	202,064,503.14	35,649,635.37				237,714,138.51
合计	1,811,642,218.72	143,499,668.57	99,532,050.91	4,482,262.77		1,851,127,573.61

## 其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	年初余额	年初坏账准备	计提比例（%）	本年收回或转回金额	转回原因	确定坏账准备计提比例的依据及合理性
开封博联旅游开发有限公司	16,425,496.93	13,140,397.54	80.00	11,975,470.00	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
重庆恒阳房地产开发有限公司	12,947,480.58	10,371,367.45	80.10	6,177,910.99	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
开封盛邦旅游开发有限公司	27,261,927.34	21,809,541.87	80.00	5,925,972.00	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
恒鹏健康产业辽宁有限公司	8,282,592.69	6,626,074.15	80.00	5,370,617.57	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
云南御行中天房地产开发有限公司	6,565,435.09	5,252,348.08	80.00	5,252,348.08	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
周口瑞源旅游开发有限公司	11,168,726.72	8,934,981.38	80.00	4,631,264.58	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
南昌恒强置业有限公司	8,131,836.19	6,505,468.95	80.00	4,626,097.48	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
福清恒瀚置业有限公司	6,260,704.35	5,008,563.48	80.00	4,566,149.55	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
周口华裕实业有限公司	6,209,884.84	4,967,907.87	80.00	4,443,654.97	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
恒大新能源汽车（广东）有限公司	5,300,196.10	4,240,156.88	80.00	4,240,156.88	通过现金收回	预计可收回可能性较低
亳州恒大置业有限公司	5,693,551.99	4,554,841.59	80.00	4,073,110.13	通过抵房收回	预计可收回可能性较低

单位名称	年初余额	年初坏账准备	计提比例 (%)	本年收回或转回金额	转回原因	确定坏账准备计提比例的依据及合理性
赣州恒卓置业有限公司	6,630,616.28	5,304,493.03	80.00	4,050,463.76	通过现金收回	预计可收回可能性较低
莆田恒晟置业有限公司	5,252,611.82	4,202,089.46	80.00	3,993,107.12	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
汕头市恒合置业有限公司	4,217,110.71	3,373,688.57	80.00	3,041,844.97	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
其他	120,667,831.12	100,087,572.97	80.00 或 100.00	27,163,882.83	通过抵房收回	预计可收回可能性较低
合计	251,016,002.75	204,379,493.27		99,532,050.91		

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,482,262.77

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
新乡御景置业有限公司	工程款	2,900,942.92	根据诉讼判决结果确定已不能收回	经董事会审批	否
其他	工程款	1,581,319.85	根据诉讼判决结果确定已不能收回	经董事会审批	否
合计		4,482,262.77			

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
绥阳诚达工业投资开发(集团)有限责任公司	227,212,849.23	105,507,925.26	332,720,774.49	21.47	114,336,883.96
巴东县神农投资开发有限公司	98,000.00	187,235,788.99	187,333,788.99	12.09	6,651,252.61
安徽省引江济淮集团有限公司	52,726,703.00	39,091,926.62	91,818,629.62	5.92	6,904,521.25
湖北云谷创新投资建设有限公司	42,656,354.04	30,840,419.17	73,496,773.21	4.74	2,804,337.29
河南恒大家居产业园有限公司	53,870,216.95		53,870,216.95	3.48	43,096,173.56
合计	376,564,123.22	362,676,060.04	739,240,183.26	47.70	173,793,168.67

(6) 本报告期通过工抵房等其他非现金方式收回的应收账款 137,215,175.5 元。

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款【注1】	1,190,013,188.95	1,127,642,509.20
合计	1,190,013,188.95	1,127,642,509.20

【注1】上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款；

【注2】本公司年末及年初均无应收利息。

## ①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	599,213,410.46	800,707,800.09
1 至 2 年	320,006,965.74	93,297,534.33
2 至 3 年	74,453,051.22	29,351,185.43

账龄	年末余额	年初余额
3 至 4 年	28,735,939.44	999,225.98
4 至 5 年	475,804.77	2,080,077.05
5 年以上	184,859,469.52	207,237,794.80
小计	1,207,744,641.15	1,133,673,617.68
减：坏账准备	17,731,452.20	6,031,108.48
合计	1,190,013,188.95	1,127,642,509.20

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	23,986,007.15	26,577,104.14
备用金	1,349,121.19	16,143,901.54
往来款	26,548,257.51	20,687,625.94
押金	2,078,032.67	2,180,341.10
内部往来	1,152,897,595.01	1,068,084,644.96
其他	885,627.62	-
小计	1,207,744,641.15	1,133,673,617.68
减：坏账准备	17,731,452.20	6,031,108.48
合计	1,190,013,188.95	1,127,642,509.20

## ③按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,460,714.67	1.28	12,602,580.41	81.51	2,858,134.26
按组合计提坏账准备	1,192,283,926.48	98.72	5,128,871.79	0.43	1,187,155,054.69
其中：账龄组合	22,583,278.18	1.87	5,128,871.79	22.71	17,454,406.39
其他组合	1,169,700,648.30	96.85			1,169,700,648.30
合计	1,207,744,641.15	100.00	17,731,452.20	1.47	1,190,013,188.95

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,546,441.52	0.58	3,688,307.26	56.34	2,858,134.26
按组合计提坏账准备	1,127,127,176.16	99.42	2,342,801.22	0.21	1,124,784,374.94

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	22,357,960.38	1.97	2,342,801.22	10.48	20,015,159.16
其他组合	1,104,769,215.78	97.45			1,104,769,215.78
合计	1,133,673,617.68	100.00	6,031,108.48	0.53	1,127,642,509.20

## A、年末按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
湖南人和（岳阳）律师事务所	8,914,273.15	8,914,273.15	100.00	预计无法收回
安顺市西秀区文化旅游发展投资有限公司	5,716,268.52	2,858,134.26	50.00	预计现金流
腾冲市北海湿地生态旅游投资有限公司	300,000.00	300,000.00	100	预计无法收回
魏玉东	300,000.00	300,000.00	100	预计无法收回
东莞市百川融资担保有限公司	230,173.00	230,173.00	100	预计无法收回
合计	15,460,714.67	12,602,580.41	81.51	

(续)

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
安顺市西秀区文化旅游发展投资有限公司	5,716,268.52	2,858,134.26	50.00	预计现金流
腾冲市北海湿地生态旅游投资有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
魏玉东	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
东莞市百川融资担保有限公司	230,173.00	230,173.00	100.00	预计无法收回
合计	6,546,441.52	3,688,307.26	56.34	

## B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,359,229.79	616,075.25	7.37
1 至 2 年	5,760,536.60	976,410.95	16.95
2 至 3 年	7,634,972.71	2,953,207.44	38.68
3 至 4 年	455,215.08	209,854.15	46.10
4 至 5 年	-	-	-

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	373,324.00	373,324.00	100.00
合计	22,583,278.18	5,128,871.79	22.71

## C、组合中，按其他组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	1,169,700,648.30		
合计	1,169,700,648.30		

## ④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	2,342,801.22		3,688,307.26	6,031,108.48
本年计提	3,102,736.73		8,914,273.15	12,017,009.88
本年转回	316,666.16			316,666.16
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	5,128,871.79	-	12,602,580.41	17,731,452.20

## ⑤坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	3,688,307.26	8,914,273.15				12,602,580.41
账龄组合	2,342,801.22	3,102,736.73	316,666.16			5,128,871.79
合计	6,031,108.48	12,017,009.88	316,666.16			17,731,452.20

## ⑥本年无实际核销的其他应收款情况

## ⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
深圳文科文旅产业有限公司	往来款	570,497,594.52	1 年以内, 1-2 年	47.24	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
哈密市文科基础建设有限公司	往来款	174,150,188.52	1 年以内, 2-3 年, 3-4 年、4-5 年、5 年以上	14.42	
武汉学知修远教育科技有限公司	往来款	125,981,575.04	1 年以内, 1-2 年、2-3 年	10.43	
昆明建顺商业管理有限公司	往来款	100,028,467.00	1 年以内	8.28	
通城文隽生态投资建设有限公司	往来款	100,024,098.22	1 年以内, 1-2 年、2-3 年、3-4 年	8.28	
合计		1,070,681,923.30		88.65	

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	568,590,656.20		568,590,656.20	567,790,656.20		567,790,656.20
对联营、合营企业投资	14,301,863.30		14,301,863.30	14,638,744.61		14,638,744.61
合计	582,892,519.50		582,892,519.50	582,429,400.81		582,429,400.81

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
深圳文科文旅产业有限公司	1,900,000.00						1,900,000.00	
青岛文科生态建设开发有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
哈密市文科基础设施建设有限公司	61,000,000.00						61,000,000.00	
深圳文科生态投资有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
深圳文科生态环境有限公司	7,614,955.20						7,614,955.20	
通城文隽生态投资建设有限公司	112,275,700.00						112,275,700.00	
武汉学知修远教育科技有限公司	230,000,000.00						230,000,000.00	
广东建晟绿色能源有限公司	65,000,000.00						65,000,000.00	
深圳文科绿色工程有限公司	20,000,001.00						20,000,001.00	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备		
潮州市文信生态科技有限公司			800,000.00			800,000.00	
合计	567,790,656.20		800,000.00			568,590,656.20	-

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他	
联营企业													
广东花博生态产业有限公司	14,638,744.61				1,712,439.33					2,400,000.00			13,951,183.94
巴中两山新材料有限公司			300,000.00		50679.36								350,679.36
合计	14,638,744.61		300,000.00		1,763,118.69			-		2,400,000.00			14,301,863.30

#### 4、营业收入和营业成本

##### 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	332,054,194.73	395,538,709.22	545,682,785.54	525,333,511.79
其他业务	7,207,574.14	438,808.49	33,515,021.26	
合计	339,261,768.87	395,977,517.71	579,197,806.80	525,333,511.79

#### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,763,118.69	2,426,736.13
债务重组损益	759,229.86	10,539,756.72
合计	2,522,348.55	12,966,492.85

### 十八、补充资料

#### 1、非经常性损益明细表

项目	本年发生额
非流动性资产处置损益	2,420,025.30
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,447,514.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	147,774,153.83
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	4,652,311.73
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	34,545,467.42
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	

项目	本年发生额
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	-1,796,021.00
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	51,142,438.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	244,185,889.94
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	-15,747.73
合计	244,201,637.67

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-267.99	-0.47	-0.47
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-494.07	-0.87	-0.87

广东文科绿色科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇二六年四月二十四日



# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

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



(副本) 5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 肆仟玖拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

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

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2025年11月18日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

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

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

## 说明

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

发证机关：



二〇一三年十月二十五日

中华人民共和国财政部制



姓名 邱以武  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1986-02-10  
Date of birth

工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit

身份证号码 370461198602101977  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



邱以武

110101301478  
深圳市注册会计师协会

年。  
fter

证书编号:  
No. of Certificate

110101301478

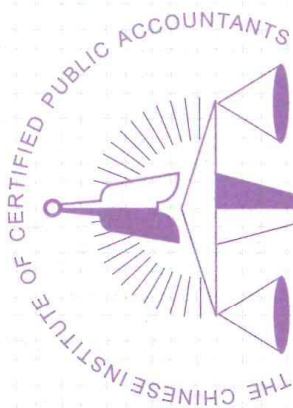
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2018 年 06 月 25 日

/y /m /d



中国注册会计师协会



姓名	谭恩丽
Full name	谭恩丽
性别	女
Sex	女
出生日期	1993-04-03
Date of birth	1993-04-03
工作单位	中审众环会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)广东分所
身份证号码	430304199304033526
Identity card No.	430304199304033526

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



谭恩丽 420100050874

证书编号: 420100050874  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 01 月 11 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d