



海南瑞泽新型建材股份有限公司

2023 年半年度财务报告

(未经审计)

2023 年 08 月

财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：海南瑞泽新型建材股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	102,479,373.35	115,612,696.39
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	76,724,701.39	59,729,795.84
应收账款	1,694,145,750.52	1,720,394,328.67
应收款项融资	4,108,232.40	3,103,976.00
预付款项	11,657,873.93	7,033,233.74
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	191,221,630.76	297,920,577.85
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	94,531,886.76	93,228,042.60
合同资产	675,293,352.22	684,722,192.99
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	6,331,785.26	7,272,808.80
其他流动资产	80,395,771.64	80,276,863.27
流动资产合计	2,936,890,358.23	3,069,294,516.15
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	0.00	1,546,171.11
长期股权投资	160,886,045.17	155,894,823.85
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	132,790,269.12	151,040,663.52
固定资产	254,155,313.19	268,709,432.88
在建工程		488,810.59
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	47,890,103.20	51,794,739.63
无形资产	266,233,867.73	283,383,289.68
开发支出		
商誉	231,936,733.16	231,936,733.16
长期待摊费用	83,037,149.78	93,843,337.51
递延所得税资产	98,670,580.21	93,902,117.27
其他非流动资产	111,856,370.81	147,198,730.72
非流动资产合计	1,387,456,432.37	1,479,738,849.92
资产总计	4,324,346,790.60	4,549,033,366.07
流动负债：		
短期借款	84,900,000.00	84,900,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	4,939,759.62	32,360,013.47
应付账款	1,111,091,408.95	1,049,330,326.76
预收款项	194,927.80	
合同负债	18,559,328.35	18,014,384.56
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	49,234,622.84	49,521,550.17
应交税费	33,106,958.64	50,192,877.16
其他应付款	177,513,489.89	297,803,856.91
其中：应付利息		12,544,838.17
应付股利	1,295,100.00	1,295,100.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	114,169,593.41	205,772,219.64
其他流动负债	61,863,488.55	58,092,900.13
流动负债合计	1,655,573,578.05	1,845,988,128.80
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	1,211,813,012.58	1,147,525,834.42
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	41,849,232.42	41,664,305.27
长期应付款	3,072,488.76	10,401,807.61
长期应付职工薪酬		
预计负债	9,566,509.58	9,566,509.58
递延收益	90,000.00	90,000.00
递延所得税负债	9,426,526.40	8,074,091.52
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,275,817,769.74	1,217,322,548.40
负债合计	2,931,391,347.79	3,063,310,677.20
所有者权益：		
股本	1,147,580,518.00	1,147,580,518.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,608,842,858.68	1,608,451,375.08
减：库存股		
其他综合收益	-8,592,240.17	-8,592,240.17
专项储备		
盈余公积	107,169,694.56	107,169,694.56
一般风险准备		
未分配利润	-1,447,452,994.32	-1,355,326,736.31
归属于母公司所有者权益合计	1,407,547,836.75	1,499,282,611.16
少数股东权益	-14,592,393.94	-13,559,922.29
所有者权益合计	1,392,955,442.81	1,485,722,688.87
负债和所有者权益总计	4,324,346,790.60	4,549,033,366.07

法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	2,142,183.28	2,403,322.55
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	2,713,465.33	935,986.22

应收账款	10,034,874.07	8,272,693.13
应收款项融资	1,000,000.00	
预付款项	18,006.80	18,006.80
其他应收款	1,085,278,302.27	1,156,500,592.26
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,013,786.67	1,525,427.28
流动资产合计	1,102,200,618.42	1,169,656,028.24
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,498,295,466.28	1,502,073,070.22
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	89,526,003.67	112,490,909.62
固定资产	18,022,435.13	10,902,000.64
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	7,947,333.46	9,485,527.04
无形资产	35,791,723.15	36,299,582.93
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,065,710.67	3,659,336.33
递延所得税资产	7,123,295.39	9,771,827.64
其他非流动资产	16,500,000.00	22,000,000.00
非流动资产合计	1,676,271,967.75	1,706,682,254.42
资产总计	2,778,472,586.17	2,876,338,282.66
流动负债：		
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	12,162,670.85	7,989,525.39
预收款项	194,927.80	
合同负债	20,110.93	4,239.63
应付职工薪酬	1,662,107.72	469,840.09

应交税费	630,545.44	776,871.36
其他应付款	463,545,621.40	521,967,059.83
其中：应付利息		
应付股利	1,295,100.00	1,295,100.00
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	3,192,940.63	28,917,477.64
其他流动负债	482,779.21	470,153.66
流动负债合计	531,891,703.98	610,595,167.60
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	5,674,824.57	6,793,640.70
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,674,824.57	6,793,640.70
负债合计	537,566,528.55	617,388,808.30
所有者权益：		
股本	1,147,580,518.00	1,147,580,518.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,713,203,450.06	1,712,811,966.46
减：库存股		
其他综合收益	-8,592,240.17	-8,592,240.17
专项储备		
盈余公积	98,531,493.73	98,531,493.73
未分配利润	-709,817,164.00	-691,382,263.66
所有者权益合计	2,240,906,057.62	2,258,949,474.36
负债和所有者权益总计	2,778,472,586.17	2,876,338,282.66

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	784,819,138.01	1,002,041,369.98
其中：营业收入	784,819,138.01	1,002,041,369.98
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	812,052,632.82	1,062,211,148.40

其中：营业成本	643,790,381.50	865,820,894.09
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	6,455,318.29	8,125,662.77
销售费用	12,421,738.79	16,378,209.09
管理费用	77,466,322.83	92,923,598.29
研发费用	24,025,994.67	24,410,607.72
财务费用	47,892,876.74	54,552,176.44
其中：利息费用	46,424,622.68	53,149,557.88
利息收入	170,841.27	336,447.95
加：其他收益	1,456,711.02	2,833,653.64
投资收益（损失以“—”号填列）	6,259,837.53	27,686,425.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,877,299.44	26,899,518.84
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-53,011,087.90	-66,689,741.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-10,174,889.50	-18,096,216.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	328,345.08	1,282,771.70
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-82,374,578.58	-113,152,884.65
加：营业外收入	1,650,816.96	3,702,783.39
减：营业外支出	951,020.63	1,141,508.72
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-81,674,782.25	-110,591,609.98
减：所得税费用	6,256,757.64	446,887.69
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-87,931,539.89	-111,038,497.67
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-87,931,539.89	-111,038,497.67
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	-92,301,392.23	-113,210,504.72

(净亏损以“-”号填列)		
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	4,369,852.34	2,172,007.05
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
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	-87,931,539.89	-111,038,497.67
归属于母公司所有者的综合收益总额	-92,301,392.23	-113,210,504.72
归属于少数股东的综合收益总额	4,369,852.34	2,172,007.05
八、每股收益:		
(一)基本每股收益	-0.0804	-0.0987
(二)稀释每股收益	-0.0804	-0.0987

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	14,057,388.64	4,836,709.20
减：营业成本	16,537,298.77	3,670,226.82
税金及附加	1,454,473.53	1,314,703.78
销售费用	27,414.00	
管理费用	11,317,960.58	13,719,036.06
研发费用		
财务费用	3,814,951.74	17,408,550.44
其中：利息费用	3,810,810.21	17,412,938.35

利息收入	3,928.40	11,766.89
加：其他收益	43,512.40	1,184,946.18
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,639,098.62	18,731,456.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,046,947.48	18,731,456.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,825,029.78	-1,197,296.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	139,099.81	700,367.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-15,726,166.61	-11,856,335.20
加：营业外收入	35.61	
减：营业外支出	60,237.09	24.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-15,786,368.09	-11,856,359.37
减：所得税费用	2,648,532.25	-531,917.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-18,434,900.34	-11,324,442.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-18,434,900.34	-11,324,442.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		

7.其他		
六、综合收益总额	-18,434,900.34	-11,324,442.22
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0161	-0.0099
（二）稀释每股收益	-0.0161	-0.0099

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	677,499,426.49	847,687,502.16
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	115,451.26	1,659,241.03
收到其他与经营活动有关的现金	41,671,948.05	80,331,756.52
经营活动现金流入小计	719,286,825.80	929,678,499.71
购买商品、接受劳务支付的现金	395,210,974.55	696,054,621.66
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	156,459,250.66	189,206,203.36
支付的各项税费	59,748,726.54	62,357,525.24
支付其他与经营活动有关的现金	76,886,494.10	46,605,722.62
经营活动现金流出小计	688,305,445.85	994,224,072.88
经营活动产生的现金流量净额	30,981,379.95	-64,545,573.17
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,000,000.00	8,550,000.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,812,950.22	725,867.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	9,812,950.22	9,275,867.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,924,946.54	35,179,709.14
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		

支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	14,924,946.54	35,179,709.14
投资活动产生的现金流量净额	-5,111,996.32	-25,903,842.14
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	120,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	43,390,000.00	84,310,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25,220,000.00
筹资活动现金流入小计	43,510,000.00	109,530,000.00
偿还债务支付的现金	57,339,064.12	8,322,645.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,381,791.66	59,718,108.90
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	12,655,974.44	7,228,947.84
筹资活动现金流出小计	96,376,830.22	75,269,702.24
筹资活动产生的现金流量净额	-52,866,830.22	34,260,297.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-26,997,446.59	-56,189,117.55
加：期初现金及现金等价物余额	92,320,357.79	125,623,386.95
六、期末现金及现金等价物余额	65,322,911.20	69,434,269.40

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	12,990,154.19	10,727,106.35
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	62,564,353.56	80,971,654.48
经营活动现金流入小计	75,554,507.75	91,698,760.83
购买商品、接受劳务支付的现金	1,535,656.64	
支付给职工以及为职工支付的现金	3,507,847.71	4,420,774.01
支付的各项税费	1,892,012.92	1,414,703.60
支付其他与经营活动有关的现金	54,188,708.61	123,176,963.02
经营活动现金流出小计	61,124,225.88	129,012,440.63
经营活动产生的现金流量净额	14,430,281.87	-37,313,679.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,000,000.00	8,550,000.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,613,196.90	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	9,613,196.90	8,550,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	692,782.14	2,307,699.29
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	692,782.14	2,307,699.29

投资活动产生的现金流量净额	8,920,414.76	6,242,300.71
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	13,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	13,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金	31,397,740.48	1,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,139,875.65	16,034,671.59
支付其他与筹资活动有关的现金	1,600,000.00	
筹资活动现金流出小计	36,137,616.13	17,634,671.59
筹资活动产生的现金流量净额	-23,137,616.13	32,365,328.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	213,080.50	1,293,949.32
加：期初现金及现金等价物余额	1,047,297.41	1,775,991.16
六、期末现金及现金等价物余额	1,260,377.91	3,069,940.48

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,147,580,518.00				1,608,451,375.08		-8,592,240.17		107,169,694.56		-1,355,326,736.31		1,499,282,611.16	-13,559,922.29	1,485,722,688.87
加：会计政策变更											175,134.22		175,134.22		175,134.22
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,147,580,518.00				1,608,451,375.08		-8,592,240.17		107,169,694.56		-1,355,326,736.31		1,499,282,611.16	-13,559,922.29	1,485,722,688.87
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填					391,483.60						-92,301.392.2		91,909.908.6	1,032,471.65	92,942,380.2

列)											3		3		8
(一) 综合收益总额					0.00						- 92,3 01,3 92.2 3		- 92,3 01,3 92.2 3	4,36 9,85 2.34	- 87,9 31,5 39.8 9
(二) 所有者投入和减少资本					391, 483. 60								391, 483. 60	- 5,40 2,32 3.99	- 5,01 0,84 0.39
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					391, 483. 60								391, 483. 60	0.00	391, 483. 60
4. 其他													0.00	- 5,40 2,32 3.99	- 5,40 2,32 3.99
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															

6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期末余额	1,14 7,58 0,51 8.00				1,60 8,84 2,85 8.68		- 8,59 2,24 0.17		107, 169, 694. 56		- 1,44 7,45 2,99 4.32		1,40 7,54 7,83 6.75	- 14,5 92,3 93.9 4	1,39 2,95 5,44 2.81

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	1,14 7,58 0,51 8.00				1,60 8,51 4,60 7.62		- 8,59 2,24 0.17		107, 169, 694. 56		- 861, 600, 584. 92		1,99 3,07 1,99 5.09	54,3 40,0 07.7 4	2,04 7,41 2,00 2.83
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,14 7,58 0,51 8.00				1,60 8,51 4,60 7.62		- 8,59 2,24 0.17		107, 169, 694. 56		- 861, 600, 584. 92		1,99 3,07 1,99 5.09	54,3 40,0 07.7 4	2,04 7,41 2,00 2.83
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					1,34 7,36 8.79						- 113, 210, 504. 72		- 111, 863, 135. 93	2,77 4,14 8.94	- 109, 088, 986. 99
(一) 综合收益总额											- 113, 210, 504. 72		- 113, 210, 504. 72	2,17 2,00 7.05	- 111, 038, 497. 67

(二) 所有者投入和减少资本					1,347,368.79								1,347,368.79	602,141.89	1,949,510.68
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,347,368.79								1,347,368.79		1,347,368.79
4. 其他														602,141.89	602,141.89
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															

(六) 其他														
四、本期期末余额	1,147,580,518.00				1,609,861,976.41	-8,592,240.17		107,169,694.56		-974,811,089.64		1,881,208,859.16	57,141,566.8	1,938,323,015.84

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,147,580,518.00				1,712,811,966.46		-8,592,240.17		98,531,493.73	-691,382,263.66		2,258,949,474.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,147,580,518.00				1,712,811,966.46		-8,592,240.17		98,531,493.73	-691,382,263.66		2,258,949,474.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					391,483.60					-18,434,900.34		-18,043,416.74
（一）综合收益总额										-18,434,900.34		-18,434,900.34
（二）所有者投入和减少资本					391,483.60							391,483.60
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					391,483.60							391,483.60
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	1,147,580.518.00				1,713,203.450.06		-8,592,240.17		98,531,493.73	-709,817.164.00		2,240,906.057.62

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,147,580.518.00				1,712,875.199.00		-8,592,240.17		98,531,493.73	-582,108.086.54		2,368,286.884.02
加：会												

计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,147,580,518.00				1,712,875,199.00			-8,592,240.17	98,531,493.73	-582,108,086.54		2,368,286,884.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,347,368.79					-11,324,442.22		-9,977,073.43
（一）综合收益总额										-11,324,442.22		-11,324,442.22
（二）所有者投入和减少资本					1,347,368.79							1,347,368.79
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,347,368.79							1,347,368.79
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动												

额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,147,580.518.00			1,714,222.567.79		-8,592,240.17		98,531,493.73	-593,432.528.76		2,358,309.810.59	

三、公司基本情况

海南瑞泽新型建材股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2002 年 4 月 27 日注册成立，本公司注册地址为海南省三亚市崖城镇创意产业园区中央大道 9 号，现总部位于三亚市吉阳区迎宾路 360-1 号阳光金融广场 20 层。

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

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日决议批准报出。

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

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司详见本节九“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 2 户，详见本节八“合并范围的变更”。

四、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、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会

《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本集团自本报告日期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对预计负债确认、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本节五、33、“预计负债”、35、“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，请参阅本节五、41、“其他”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月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 2014 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。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及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。

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（参见本节五、6、“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本节五、20、“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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。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。

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）合并财务报表的编制方法

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。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，详见本节五、20、“长期股权投资”或本节五、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”（详见本节五、20、“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，按照本节五、20、“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损

益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；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

（1）金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流

量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上

几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4) 金融负债的终止确认

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

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

5) 金融资产和金融负债的抵销

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

6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7) 权益工具

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

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

（2）金融资产减值

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

1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票承兑风险作为信用风险特征

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团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：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合：款项性质组合	本组合为业主尚未结算的建造工程款项。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1：关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。
组合 2：款项性质组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、代垫款及补助款等应收款项。

④长期应收款

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

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

11、应收票据

预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本节五、10、“金融工具”

12、应收账款

预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本节五、10、“金融工具”

13、应收款项融资

预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本节五、10、“金融工具”

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本节五、10、“金融工具”

15、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品和周转材料、消耗性生物资产、合同履约成本等大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

存货的盘存制度为永续盘存制。

16、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本节五、10、金融工具。

17、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。

18、持有待售资产

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去

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

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

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

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

19、长期应收款

预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本节五、10、“金融工具”

20、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，其会计政策详见本节五、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，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产

的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值

损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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，按本节五、6、“合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例

结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

21、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节五、28、“长期资产减值”。

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

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

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

22、固定资产

（1）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）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权相关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

23、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节五、28、“长期资产减值”。

24、借款费用

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

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

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

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

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

25、生物资产

(1) 消耗性生物资产

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

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

26、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本节五、38“租赁”。

27、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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。

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

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) 内部研究开发支出会计政策

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节五、28、“长期资产减值”。

28、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

29、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

30、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。

31、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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。

32、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本节五、38“租赁”。

33、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。

34、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）涉及本集团与本集团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。

35、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风

险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

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

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

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

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

36、政府补助

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

37、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

38、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为办公室场所、土地使用权等。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评

估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

（2）融资租赁的会计处理方法

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

39、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本节五、18、“持有待售资产”相关描述。

40、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该解释，并根据解释要求，对因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对 2023 年年初财务报表项目进行调整。	根据《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定，本次会计政策变更系根据财政部相关规定进行的相应变更，无需提交公司董事会和股东大会审议。	调整情况详见 (3)

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整金额
流动资产：			
货币资金	115,612,696.39	115,612,696.39	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	59,729,795.84	59,729,795.84	
应收账款	1,720,394,328.67	1,720,394,328.67	
应收款项融资	3,103,976.00	3,103,976.00	
预付款项	7,033,233.74	7,033,233.74	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	297,920,577.85	297,920,577.85	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	93,228,042.60	93,228,042.60	

合同资产	684,722,192.99	684,722,192.99	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	7,272,808.80	7,272,808.80	
其他流动资产	80,276,863.27	80,276,863.27	
流动资产合计	3,069,294,516.15	3,069,294,516.15	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	1,546,171.11	1,546,171.11	
长期股权投资	155,894,823.85	155,894,823.85	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	151,040,663.52	151,040,663.52	
固定资产	268,709,432.88	268,709,432.88	
在建工程	488,810.59	488,810.59	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	51,794,739.63	51,794,739.63	
无形资产	283,383,289.68	283,383,289.68	
开发支出			
商誉	231,936,733.16	231,936,733.16	
长期待摊费用	93,843,337.51	93,843,337.51	
递延所得税资产	93,902,117.27	96,948,180.73	3,046,063.46
其他非流动资产	147,198,730.72	147,198,730.72	
非流动资产合计	1,479,738,849.92	1,482,784,913.38	3,046,063.46
资产总计	4,549,033,366.07	4,552,079,429.53	3,046,063.46
流动负债：			
短期借款	84,900,000.00	84,900,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	32,360,013.47	32,360,013.47	
应付账款	1,049,330,326.76	1,049,330,326.76	
预收款项			
合同负债	18,014,384.56	18,014,384.56	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	49,521,550.17	49,521,550.17	
应交税费	50,192,877.16	50,192,877.16	
其他应付款	297,803,856.91	297,803,856.91	
其中：应付利息	12,544,838.17	12,544,838.17	
应付股利	1,295,100.00	1,295,100.00	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	205,772,219.64	205,772,219.64	
其他流动负债	58,092,900.13	58,092,900.13	
流动负债合计	1,845,988,128.80	1,845,988,128.80	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	1,147,525,834.42	1,147,525,834.42	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	41,664,305.27	41,664,305.27	
长期应付款	10,401,807.61	10,401,807.61	
长期应付职工薪酬			
预计负债	9,566,509.58	9,566,509.58	
递延收益	90,000.00	90,000.00	
递延所得税负债	8,074,091.52	10,945,020.76	2,870,929.24
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,217,322,548.40	1,220,193,477.64	2,870,929.24
负债合计	3,063,310,677.20	3,066,181,606.44	2,870,929.24
所有者权益：			
股本	1,147,580,518.00	1,147,580,518.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,608,451,375.08	1,608,451,375.08	
减：库存股			
其他综合收益	-8,592,240.17	-8,592,240.17	
专项储备			
盈余公积	107,169,694.56	107,169,694.56	
一般风险准备			
未分配利润	-1,355,326,736.31	-1,355,151,602.09	175,134.22
归属于母公司所有者权益合计	1,499,282,611.16	1,499,457,745.38	175,134.22

少数股东权益	-13,559,922.29	-13,559,922.29	
所有者权益合计	1,485,722,688.87	1,485,897,823.09	175,134.22
负债和所有者权益总计	4,549,033,366.07	4,552,079,429.53	3,046,063.46

41、其他

重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本节五、35、“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）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（4）存货跌价准备

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

（5）递延所得税资产

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

六、税项

1、主要税种及税率

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

2、税收优惠

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

(2) 公司之孙公司广东绿润被认定为高新技术企业，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，执行 15% 的企业所得税税率；

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

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

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

(6) 根据《增值税暂行条例》第十五条农业生产者销售的自产农产品，免征增值税。公司之孙公司三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责任公司系林木种植类企业，属于《增值税暂行条例实施细则》第三十五条规定所称的从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业农业生产者，免征增值税。

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

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	71,281.84	29,688.53
银行存款	101,921,643.63	111,333,574.68
其他货币资金	486,447.88	4,249,433.18
合计	102,479,373.35	115,612,696.39

其他说明

截止2023年6月30日,本公司货币资金受限情况详见本节七、59。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	76,724,701.39	59,729,795.84
合计	76,724,701.39	59,729,795.84

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收票据	84,439,894.29	100.00%	7,715,192.90	9.14%	76,724,701.39	64,385,111.11	100.00%	4,655,315.27	7.23%	59,729,795.84
其中:										
商业承兑汇票	84,439,894.29	100.00%	7,715,192.90	9.14%	76,724,701.39	64,385,111.11	100.00%	4,655,315.27	7.23%	59,729,795.84
合计	84,439,894.29	100.00%	7,715,192.90	9.14%	76,724,701.39	64,385,111.11	100.00%	4,655,315.27	7.23%	59,729,795.84

按组合计提坏账准备：7,715,192.90 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	84,439,894.29	7,715,192.90	9.14%
合计	84,439,894.29	7,715,192.90	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 □不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	4,655,315.27	3,059,877.63				7,715,192.90
合计	4,655,315.27	3,059,877.63				7,715,192.90

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 □不适用

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		51,769,870.90
合计		51,769,870.90

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	94,156,117.16
合计	94,156,117.16

3、应收账款**(1) 应收账款分类披露**

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

按单项计提坏账准备的应收账款	238,405,433.56	9.30%	156,019,475.26	65.44%	82,385,958.30	214,982,512.89	8.45%	141,033,014.96	65.60%	73,949,497.93
其中:										
单项计提	238,405,433.56	9.30%	156,019,475.26	65.44%	82,385,958.30	214,982,512.89	8.45%	141,033,014.96	65.60%	73,949,497.93
按组合计提坏账准备的应收账款	2,324,603,511.30	90.70%	712,843,719.08	30.67%	1,611,759,792.22	2,330,518,362.25	91.55%	684,073,531.51	29.35%	1,646,444,830.74
其中:										
账龄组合	2,324,603,511.30	90.70%	712,843,719.08	30.67%	1,611,759,792.22	2,330,518,362.25	91.55%	684,073,531.51	29.35%	1,646,444,830.74
合计	2,563,008,944.86	100.00%	868,863,194.34	33.90%	1,694,145,750.52	2,545,508,875.14	100.00%	825,106,546.47	32.41%	1,720,394,328.67

按单项计提坏账准备：156,019,475.26 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	37,331,757.86	29,865,406.29	80.00%	预计可收回金额
客户二	33,633,206.14	16,816,603.07	50.00%	预计可收回金额
客户三	24,678,913.94	12,339,456.97	50.00%	预计可收回金额
客户四	21,412,915.60	21,412,915.60	100.00%	预计可收回金额
客户五	21,135,455.91	16,908,364.73	80.00%	预计可收回金额
客户六	17,362,642.72	8,681,321.36	50.00%	预计可收回金额
客户七	10,855,639.43	8,684,511.54	80.00%	预计可收回金额
客户八	9,559,697.03	4,779,848.52	50.00%	预计可收回金额
客户九	7,292,067.07	3,646,033.54	50.00%	预计可收回金额
客户十	7,100,027.44	3,550,013.72	50.00%	预计可收回金额
客户十一	6,070,270.27	4,856,216.22	80.00%	预计可收回金额
客户十二	5,345,452.49	2,672,726.25	50.00%	预计可收回金额
客户十三	5,000,000.00	2,500,000.00	50.00%	预计可收回金额
客户十四	3,618,124.02	1,809,062.01	50.00%	预计可收回金额
客户十五	3,506,300.98	1,753,150.49	50.00%	预计可收回金额
客户十六	3,466,585.72	1,733,292.86	50.00%	预计可收回金额
客户十七	3,440,102.03	1,720,051.02	50.00%	预计可收回金额
客户十八	3,150,000.00	3,150,000.00	100.00%	预计可收回金额
客户十九	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00%	预计可收回金额
客户二十	2,589,089.00	1,294,544.50	50.00%	预计可收回金额
客户二十一	1,500,000.00	750,000.00	50.00%	预计可收回金额
客户二十二	1,250,000.00	625,000.00	50.00%	预计可收回金额
客户二十三	1,000,000.00	500,000.00	50.00%	预计可收回金额
客户二十四	901,466.46	450,733.23	50.00%	预计可收回金额
客户二十五	792,988.00	396,494.00	50.00%	预计可收回金额
客户二十六	724,545.45	579,636.36	80.00%	预计可收回金额
客户二十七	680,000.00	340,000.00	50.00%	预计可收回金额
客户二十八	487,721.06	243,860.53	50.00%	预计可收回金额
客户二十九	471,754.44	235,877.22	50.00%	预计可收回金额
客户三十	460,000.00	230,000.00	50.00%	预计可收回金额
客户三十一	400,000.00	400,000.00	100.00%	预计可收回金额

客户三十二	88,710.50	44,355.25	50.00%	预计可收回金额
客户三十三	50,000.00	25,000.00	50.00%	预计可收回金额
客户三十四	50,000.00	25,000.00	50.00%	预计可收回金额
合计	238,405,433.56	156,019,475.26		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,034,433,458.52	51,721,673.23	5.00%
1 至 2 年	421,954,738.21	42,195,473.85	10.00%
2 至 3 年	224,320,166.01	44,864,033.22	20.00%
3 至 4 年	85,039,621.50	42,519,810.78	50.00%
4 至 5 年	136,563,995.32	109,251,196.26	80.00%
5 年以上	422,291,531.74	422,291,531.74	100.00%
合计	2,324,603,511.30	712,843,719.08	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,114,903,282.78
1 至 2 年	473,078,428.76
2 至 3 年	234,130,376.27
3 年以上	740,896,857.05
3 至 4 年	86,519,435.88
4 至 5 年	146,135,489.79
5 年以上	508,241,931.38
合计	2,563,008,944.86

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	684,073,531.51	32,758,115.29	2,936,512.87	1,051,414.86		712,843,719.08
单项计提坏账准备的应收账款 (新金融工具准则适用)	141,033,014.96	14,986,460.31				156,019,475.26
合计	825,106,546.47	47,744,575.60	2,936,512.87	1,051,414.86	0.00	868,863,194.34

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款情况	1,051,414.86

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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	款项是否由关联交易产生
客户三十五	销售混凝土款	131,856.37	预计无法收回	依据制度审批	否
客户三十六	销售混凝土款	125,218.50	预计无法收回	依据制度审批	否
客户三十七	销售混凝土款	173,506.90	预计无法收回	依据制度审批	否
客户三十八	销售混凝土款	73,506.90	预计无法收回	依据制度审批	否
客户三十九	销售混凝土款	70,000.00	预计无法收回	依据制度审批	否
合计		574,088.67			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户四十	219,078,108.42	8.55%	212,321,386.10
客户四十一	103,657,103.01	4.04%	9,580,521.55
客户四十二	94,647,019.73	3.69%	41,165,511.20
客户四十三	53,245,405.46	2.08%	53,245,405.46
客户四十四	46,098,455.29	1.80%	10,573,506.72
合计	516,726,091.91	20.16%	

4、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,108,232.40	3,103,976.00
合计	4,108,232.40	3,103,976.00

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

□适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□适用 不适用

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	9,277,551.16	79.58%	6,723,591.07	95.60%
1 至 2 年	2,127,858.74	18.25%	291,635.87	4.15%

2至3年	234,457.23	2.01%		
3年以上	18,006.80	0.15%	18,006.80	0.25%
合计	11,657,873.93		7,033,233.74	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额(元)	占预付款项年末余额的比例(%)
供应商一	1,924,637.05	16.51%
供应商二	1,357,760.00	11.65%
供应商三	1,118,624.17	9.60%
供应商四	637,954.97	5.47%
供应商五	415,472.32	3.56%
合计	5,454,448.51	46.79%

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	191,221,630.76	297,920,577.85
合计	191,221,630.76	297,920,577.85

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	98,129,452.27	101,977,264.07
单位往来款	113,868,320.47	118,031,231.53
股权转让款		100,991,973.54
其他	9,970,700.74	2,428,125.29
合计	221,968,473.48	323,428,594.43

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	23,814,714.71		1,693,301.87	25,508,016.58
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	10,721,410.60			10,721,410.60
本期转回	5,482,584.46			5,482,584.46
2023年6月30日余额	29,053,540.85		1,693,301.87	30,746,842.72

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	41,177,971.07
1 至 2 年	45,595,589.38
2 至 3 年	45,666,357.16
3 年以上	89,528,555.87
3 至 4 年	40,146,325.28
4 至 5 年	17,718,169.14
5 年以上	31,664,061.45
合计	221,968,473.48

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	25,508,016.58	10,721,410.60	5,482,584.46			30,746,842.72
合计	25,508,016.58	10,721,410.60	5,482,584.46	0.00	0.00	30,746,842.72

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	保证金	55,000,000.00	1 年以上	24.78%	550,000.00
单位二	单位往来款	30,000,000.00	3-4 年	13.52%	15,000,000.00
单位三	单位往来款	11,307,858.52	1 年以内	5.09%	565,392.93
单位四	保证金	10,210,966.91	1 年以上	4.60%	102,109.67
单位五	单位往来款	9,154,417.73	1-2 年	4.12%	915,441.77
合计		115,673,243.16		52.11%	17,132,944.37

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	17,726,904.08		17,726,904.08	16,044,795.62		16,044,795.62
库存商品	875,769.49	73,677.12	802,092.37	663,690.82	73,677.12	590,013.70
消耗性生物资产	100,809,661.37	24,806,771.06	76,002,890.31	101,646,383.31	25,053,150.03	76,593,233.28
合计	119,412,334.94	24,880,448.18	94,531,886.76	118,354,869.75	25,126,827.15	93,228,042.60

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	73,677.12					73,677.12
消耗性生物资产	25,053,150.03			246,378.97		24,806,771.06
合计	25,126,827.15			246,378.97		24,880,448.18

8、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
罗甸县旅游基础设施建设 PPP 项目	607,743,996.30	303,871,998.15	303,871,998.15	622,122,425.79	311,061,212.90	311,061,212.89
六枝特区关寨镇农村人居环境整治扶贫 PPP 项目	437,590,695.85	218,795,347.93	218,795,347.92	437,590,695.85	218,795,347.93	218,795,347.92
思南县郝家湾古寨旅游扶贫基础设施建设项目	215,146,236.19	167,510,550.71	47,635,685.48	222,677,216.19	167,510,550.71	55,166,665.48
南宁邕江景观工程	26,985,766.83	5,397,153.37	21,588,613.46	26,985,766.83	5,397,153.37	21,588,613.46
其他项目	89,295,690.90	5,893,983.69	83,401,707.21	83,946,431.94	5,836,078.70	78,110,353.24
合计	1,376,762,386.07	701,469,033.85	675,293,352.22	1,393,322,536.60	708,600,343.61	684,722,192.99

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
罗甸县旅游基础设施建设 PPP 项目		7,189,214.75		
其他项目	57,904.99			
合计	57,904.99	7,189,214.75		

9、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	6,331,785.26	7,272,808.80
合计	6,331,785.26	7,272,808.80

10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴税金及待抵扣进项税	80,395,771.64	80,276,863.27
合计	80,395,771.64	80,276,863.27

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务				1,641,849.71	95,678.60	1,546,171.11	
合计			0.00	1,641,849.71	95,678.60	1,546,171.11	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	95,678.60			95,678.60
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-95,678.60			-95,678.60
2023 年 6 月 30 日余额	0.00			0.00

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

12、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
南宁中交一公局城市发展有限公司	20,361,979.61			141,109.20						20,503,088.81	
海南瑞神骥体育发展有限公司										0.00	1,644,672.94
江门新会北控绿润城市服务有限公司	48,950,454.49			8,783,137.72						57,733,592.21	
肇庆市金岗水泥有限公司	86,582,389.75			-3,933,025.60						82,649,364.15	
小计	155,894,823.85	0.00	0.00	4,991,221.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	160,886,045.17	1,644,672.94
合计	155,894,823.85	0.00	0.00	4,991,221.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	160,886,045.17	1,644,672.94

13、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
北京盛世华纳投资管理有限公司		

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

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

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	196,601,477.90	6,224,845.00		202,826,322.90
2.本期增加金额	7,075,641.60			7,075,641.60
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,789,959.60			1,789,959.60
(3) 企业合并增加				
(4) 其他转入	5,285,682.00			5,285,682.00
3.本期减少金额	29,018,363.75			29,018,363.75
(1) 处置	17,841,891.28			17,841,891.28
(2) 其他转出	11,176,472.47			11,176,472.47
4.期末余额	174,658,755.75	6,224,845.00		180,883,600.75
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	39,158,176.63	1,286,467.77		40,444,644.40
2.本期增加金额	4,896,569.16	62,248.44		4,958,817.60
(1) 计提或摊销	4,421,598.96	62,248.44		4,483,847.40
(2) 固定资产转入	474,970.20			474,970.20
3.本期减少金额	4,549,728.12			4,549,728.12
(1) 处置	1,373,327.13			1,373,327.13
(2) 其他转出	3,176,400.99			3,176,400.99
4.期末余额	39,505,017.67	1,348,716.21	0.00	40,853,733.88
三、减值准备				
1.期初余额	11,341,014.98			11,341,014.98
2.本期增加金额	667,682.00	0.00	0.00	667,682.00
(1) 计提				
(2) 其他	667,682.00			667,682.00
3.本期减少金额	4,769,099.23	0.00	0.00	4,769,099.23
(1) 处置	4,769,099.23			4,769,099.23
(2) 其他转出				
4.期末余额	7,239,597.75	0.00	0.00	7,239,597.75
四、账面价值				
1.期末账面价值	127,914,140.33	4,876,128.79		132,790,269.12
2.期初账面价值	146,102,286.29	4,938,377.23		151,040,663.52

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 □不适用

15、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	254,155,313.19	268,709,432.88
合计	254,155,313.19	268,709,432.88

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	249,450,278.11	165,018,632.27	202,263,404.34	24,280,617.08	641,012,931.80
2.本期增加金额	11,258,493.37	535,812.44	1,405,393.96	289,439.14	13,489,138.91
(1) 购置		535,812.44	1,405,393.96	289,439.14	2,230,645.54
(2) 在建工程转入	82,020.90				82,020.90
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入	11,176,472.47				11,176,472.47
3.本期减少金额	3,798,918.06	5,564,190.95	7,651,611.57	197,345.23	17,212,065.81
(1) 处置或报废	376,209.60		7,651,611.57	197,345.23	8,225,166.40
(2) 转入投资性房地产	1,789,959.60				1,789,959.60
(3) 其他	1,632,748.86	5,564,190.95			7,196,939.81
4.期末余额	256,909,853.42	159,990,253.76	196,017,186.73	24,372,710.99	637,290,004.90
二、累计折旧					
1.期初余额	121,168,406.72	111,372,156.74	121,314,464.91	18,448,470.55	372,303,498.92
2.本期增加金额	10,188,021.58	5,002,229.08	10,662,269.81	968,750.71	26,821,271.18
(1) 计提	10,188,021.58	5,002,229.08	10,662,269.81	968,750.71	26,821,271.18
3.本期减少金额	3,015,125.98	5,648,517.95	7,252,243.26	74,191.20	15,990,078.39
(1) 处置或报废	357,339.12		7,111,213.99	74,191.20	7,542,744.31
(2) 转入投资性房地产	474,970.20				474,970.20
(3) 其他	2,182,816.66	5,648,517.95	141,029.27		7,972,363.88
4.期末余额	128,341,302.32	110,725,867.87	124,724,491.46	19,343,030.06	383,134,691.71
三、减值准备					
1.期初余额					

2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	128,568,551.10	49,264,385.89	71,292,695.27	5,029,680.93	254,155,313.19
2.期初账面价值	128,281,871.39	53,646,475.53	80,948,939.43	5,832,146.53	268,709,432.88

16、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程		488,810.59
合计		488,810.59

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
均安镇一般固体工业废物及生活垃圾收场地块				488,810.59		488,810.59
合计				488,810.59		488,810.59

17、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	农村土地承包经营权	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1.期初余额	31,946,286.20	27,315,671.45	4,323,360.08	4,569,911.50	68,155,229.23
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	31,946,286.20	27,315,671.45	4,323,360.08	4,569,911.50	68,155,229.23
二、累计折旧					
1.期初余额	9,364,108.84	3,913,922.51	2,161,680.02	920,778.23	16,360,489.60
2.本期增加金额	2,537,228.61	917,057.82	360,280.00	90,070.00	3,904,636.43

(1) 计提	2,537,228.61	917,057.82	360,280.00	90,070.00	3,904,636.43
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	11,901,337.45	4,830,980.33	2,521,960.02	1,010,848.23	20,265,126.03
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	20,044,948.75	22,484,691.12	1,801,400.06	3,559,063.27	47,890,103.20
2.期初账面价值	22,582,177.36	23,401,748.94	2,161,680.06	3,649,133.27	51,794,739.63

18、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	发明专利	合计
一、账面原值						
1.期初余额	85,298,066.49	3,816,721.55		453,327,181.78	751,343.05	543,193,312.87
2.本期增加金额				5,442,477.92	0.00	5,442,477.92
(1) 购置				5,442,477.92		5,442,477.92
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额				2,463,512.61	185,043.05	2,648,555.66
(1) 处置				2,463,512.61	185,043.05	2,648,555.66
4.期末余额	85,298,066.49	3,816,721.55		456,306,147.09	566,300.00	545,987,235.13
二、累计摊销						
1.期初余额	20,376,655.35	3,603,092.58		235,082,941.53	747,333.73	259,810,023.19
2.本期增加金额	896,417.18	70,633.34		21,620,840.03	4,009.32	22,591,899.87

(1) 计提	896,417.18	70,633.34		21,620,840.03	4,009.32	22,591,899.87
3.本期减少金额				2,463,512.61	185,043.05	2,648,555.66
(1) 处置				2,463,512.61	185,043.05	2,648,555.66
4.期末余额	21,273,072.53	3,673,725.92		254,240,268.95	566,300.00	279,753,367.40
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	64,024,993.96	142,995.63		202,065,878.14	0.00	266,233,867.73
2.期初账面价值	64,921,411.14	213,628.97		218,244,240.25	4,009.32	283,383,289.68

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

19、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
佛山市弘顺环境管理有限公司	221,673.78					221,673.78
江西绿润、江门绿顺、广东绿润	1,264,744,034.59					1,264,744,034.59
合计	1,264,965,708.37					1,264,965,708.37

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
江西绿润、江门绿顺、广东绿润	1,033,028,975.21					1,033,028,975.21
合计	1,033,028,975.21					1,033,028,975.21

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

收购江西绿润、江门绿顺、广东绿润形成的商誉：

本公司于 2018 年 2 月完成收购江西绿润、江门绿顺 100% 股权，其成为本公司全资子公司，其中江西绿润持有广东绿润 50% 股权，江门绿顺持有广东绿润 30% 股权。合并成本金额 1,693,820,000.00 元，其超过江西绿润、江门绿顺及广东绿润合并日账面可辨认净资产公允价值及递延所得税负债金额 429,075,965.41 元的部分确认为商誉。

20、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
青苗补偿	48,282,116.27		2,510,572.02	3,109,846.83	42,661,697.42
工程项目维修建设摊销	25,008,730.50	5,126,745.78	7,522,571.00		22,612,905.28
苗圃基础设施建设	7,010,158.74	159,885.00	1,318,184.65		5,851,859.09
新办公室装修工程摊销	5,937,018.59		470,630.82		5,466,387.77
办公楼装修	5,203,411.59		1,395,298.18		3,808,113.41
再生骨料研发设计	1,485,848.76		148,584.90		1,337,263.86
其他	916,053.06	878,022.47	495,152.58		1,298,922.95
合计	93,843,337.51	6,164,653.25	13,860,994.15	3,109,846.83	83,037,149.78

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	495,539,046.63	91,905,326.25	486,252,362.55	93,074,535.64
内部交易未实现利润	20,873,086.01	3,436,169.45	1,678,445.88	419,611.47
预计负债	1,000,000.00	250,000.00	1,000,000.00	250,000.00
股权激励	2,124,742.76	209,720.83	1,733,259.18	157,970.16
租赁负债确认形成	19,129,091.20	2,869,363.68		
合计	538,665,966.60	98,670,580.21	490,664,067.61	93,902,117.27

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	23,749,698.35	5,937,424.59	28,452,355.72	7,113,088.93
PPP 建设阶段利润对	4,307,192.47	879,333.37	4,721,631.46	961,002.59

应的资产价值				
使用权资产确认形成	17,398,456.27	2,609,768.44		
合计	45,455,347.09	9,426,526.40	33,173,987.18	8,074,091.52

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		98,670,580.21		93,902,117.27
递延所得税负债		9,426,526.40		8,074,091.52

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	787,097,358.41	704,241,690.41
资产减值准备	1,172,804,921.60	1,122,660,166.40
合计	1,959,902,280.01	1,826,901,856.81

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023	78,686,436.76	53,187,257.10	
2024	225,522,356.96	195,925,564.75	
2025	136,528,134.78	93,846,892.51	
2026	313,176,718.22	206,965,428.34	
2027	33,183,711.69	154,316,547.71	
合计	787,097,358.41	704,241,690.41	

22、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付与长期资产有关的款项及客户抵房款	31,523,985.29	8,478,786.29	23,045,199.00	44,060,145.94	8,478,786.29	35,581,359.65
预付琼海鑫海托管费	16,504,358.57		16,504,358.57	22,004,358.57		22,004,358.57
鹤山 PPP 项目	89,613,012.50	17,306,199.26	72,306,813.24	89,613,012.50		89,613,012.50
合计	137,641,356.36	25,784,985.55	111,856,370.81	155,677,517.01	8,478,786.29	147,198,730.72

23、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押担保借款	50,000,000.00	50,000,000.00
质押担保借款	34,900,000.00	34,900,000.00
合计	84,900,000.00	84,900,000.00

24、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	4,939,759.62	32,360,013.47
合计	4,939,759.62	32,360,013.47

25、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	524,791,228.36	573,010,641.87
1 年以上	586,300,180.59	476,319,684.89
合计	1,111,091,408.95	1,049,330,326.76

26、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	194,927.80	
合计	194,927.80	

27、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
五源河项目	10,974,968.85	10,974,968.85
苗木流转地转让款	0.00	1,000,000.00
其他项目	7,584,359.50	6,039,415.71
合计	18,559,328.35	18,014,384.56

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	46,082,634.70	146,131,747.08	145,534,147.96	46,680,233.82
二、离职后福利-设定提存计划	2,096,865.47	11,563,688.35	11,106,164.80	2,554,389.02
三、辞退福利	1,342,050.00	1,156,179.80	2,498,229.80	
合计	49,521,550.17	158,851,615.23	159,138,542.56	49,234,622.84

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	43,539,410.40	135,627,901.61	135,101,466.23	44,065,845.78
2、职工福利费	6,808.49	433,049.55	439,457.55	400.49
3、社会保险费	486,924.33	5,591,229.53	5,543,711.46	534,442.40
其中：医疗保险费	454,742.20	5,032,361.53	5,006,205.56	480,898.17
工伤保险费	32,182.13	556,798.28	535,436.18	53,544.23
生育保险费		2,069.72	2,069.72	
4、住房公积金	353,252.35	2,325,380.45	2,465,983.45	212,649.35
5、工会经费和职工教育经费	1,696,239.13	2,154,185.94	1,983,529.27	1,866,895.80
合计	46,082,634.70	146,131,747.08	145,534,147.96	46,680,233.82

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,044,920.54	11,299,691.22	10,879,697.39	2,464,914.37
2、失业保险费	51,944.93	263,997.13	226,467.41	89,474.65
合计	2,096,865.47	11,563,688.35	11,106,164.80	2,554,389.02

(4) 辞退福利

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、辞退福利	1,342,050.00	1,156,179.80	2,498,229.80	-
合计	1,342,050.00	1,156,179.80	2,498,229.80	-

29、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,790,410.09	20,960,947.37
企业所得税	12,046,024.36	23,569,854.80

个人所得税	728,236.54	731,951.51
城市维护建设税	893,397.63	1,221,320.40
土地使用税	631,923.48	1,377,999.11
房产税	897,368.49	778,454.74
教育费附加	489,517.88	659,473.06
地方教育费附加	328,103.33	425,657.85
印花税	113,666.94	188,317.77
其他	188,309.90	278,900.55
合计	33,106,958.64	50,192,877.16

30、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		12,544,838.17
应付股利	1,295,100.00	1,295,100.00
其他应付款	176,218,389.89	283,963,918.74
合计	177,513,489.89	297,803,856.91

(1) 应付利息

单位：元

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

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,295,100.00	1,295,100.00
合计	1,295,100.00	1,295,100.00

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	153,911,136.94	242,925,423.28
保证金	11,749,227.35	23,343,588.10
员工及个人往来款	10,554,662.00	16,474,300.09
其他	3,363.60	1,220,607.27
合计	176,218,389.89	283,963,918.74

31、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	94,561,771.92	179,798,014.20
一年内到期的长期应付款	12,269,545.62	14,293,098.50
一年内到期的租赁负债	7,338,275.87	11,681,106.94
合计	114,169,593.41	205,772,219.64

32、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
借款利息	2,154,394.00	2,933,275.92
应交增值税-待转销项税额	59,709,094.55	55,159,624.21
合计	61,863,488.55	58,092,900.13

33、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	798,020,150.00	707,059,248.00
保证借款	4,586,199.80	374,999.91
抵押、质押和保证借款	389,999,812.13	413,000,000.00
质押、保证借款	14,706,850.65	17,591,586.51
抵押、保证借款	4,500,000.00	9,500,000.00
合计	1,211,813,012.58	1,147,525,834.42

34、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
经营租赁	41,849,232.42	41,664,305.27
合计	41,849,232.42	41,664,305.27

35、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	3,072,488.76	10,401,807.61
合计	3,072,488.76	10,401,807.61

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款及借款	15,342,034.38	24,694,906.11
减：一年内到期部分	12,269,545.62	14,293,098.50
合计	3,072,488.76	10,401,807.61

36、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,000,000.00	1,000,000.00	
其他	8,566,509.58	8,566,509.58	
合计	9,566,509.58	9,566,509.58	

37、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	90,000.00			90,000.00	
合计	90,000.00			90,000.00	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
帝王花项 目专项资 金补助	90,000.00						90,000.00	与资产相 关

38、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,147,580,518.00						1,147,580,518.00

39、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,363,456,274.19			1,363,456,274.19
其他资本公积	244,995,100.89	391,483.60		245,386,584.49
合计	1,608,451,375.08	391,483.60		1,608,842,858.68

40、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	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	-8,592,240.17							-8,592,240.17
其他权益工具投资公允价值变动	-8,592,240.17							-8,592,240.17
其他综合收益合计	-8,592,240.17							-8,592,240.17

41、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	107,169,694.56			107,169,694.56
合计	107,169,694.56			107,169,694.56

42、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,355,326,736.31	-861,600,584.92
调整期初未分配利润合计数	175,134.22	
调整后期初未分配利润	-1,355,151,602.09	-861,600,584.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-92,301,392.23	-493,726,151.39
应付普通股股利	0.00	
期末未分配利润	-1,447,452,994.32	-1,355,326,736.31

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

43、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	755,140,706.59	613,402,984.39	981,751,680.63	840,421,044.62
其他业务	29,678,431.42	30,387,397.11	20,289,689.35	25,399,849.47
合计	784,819,138.01	643,790,381.50	1,002,041,369.98	865,820,894.09

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
混凝土板块	566,880,707.36			566,880,707.36
园林绿化板块	17,066,653.00			17,066,653.00
市政环卫板块	200,871,777.65			200,871,777.65
按经营地区分类				
其中：				
海南省内	553,291,916.42			553,291,916.42
海南省外	231,527,221.59			231,527,221.59

与履约义务相关的信息：

公司的商品混凝土销售及市政环卫服务通常属于在某一时点履行的义务，在公司履行了合同中的履约义务，客户取得相关商品的控制权时确认收入。本公司的工程承包类通常整体构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司部分工程承包类合同尚在履行过程中，分摊至尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格与每个工程承包类合同的履约进度相关，并将于每个工程承包类合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 2,106,199,679.00 元，其中，786,773,076.40 元预计将于 2023 年度确认收入，566,086,722.40 元预计将于 2024 年度确认收入，289,226,297.30 元预计将于 2025 年度确认收入。

44、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,335,117.96	2,135,703.07
教育费附加	1,067,405.07	1,643,843.87
房产税	1,822,372.05	1,690,014.69
土地使用税	1,251,930.89	1,657,992.02
其他	978,492.32	998,109.12
合计	6,455,318.29	8,125,662.77

45、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工薪费用	4,944,810.50	5,389,308.18
工程后期维护费	4,424,171.93	7,889,792.49
咨询及诉讼费	1,551,068.84	1,168,617.11
业务招待费	843,121.51	1,352,506.56
办公费	284,326.92	312,559.94
交通燃料费	185,374.81	244,390.35
其他	183,133.37	6,141.46
修理费	5,730.91	14,893.00
合计	12,421,738.79	16,378,209.09

46、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工薪费用	39,413,542.02	44,185,344.20
折旧与摊销	10,895,571.49	15,387,935.86
业务招待费	6,687,809.30	6,515,549.42
聘请中介机构费	6,581,731.04	6,600,986.76
办公费	5,577,436.57	7,980,072.95
交通燃料费	1,550,954.27	1,717,873.52
差旅费	1,134,460.18	594,882.83
其他	949,561.35	4,137,625.31
租赁费	3,564,736.07	3,335,243.88
股份支付成本	391,483.59	1,347,368.79
保险费	365,128.64	472,041.34
修理费	353,908.31	648,673.43
合计	77,466,322.83	92,923,598.29

47、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工薪费用	14,840,841.91	15,170,320.03
其他	5,871,890.83	4,848,105.19
固定资产折旧	3,313,261.93	4,392,182.50
合计	24,025,994.67	24,410,607.72

48、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	46,424,622.68	53,149,557.88
减：利息收入	170,841.27	336,447.95
未确认融资费用摊销	1,534,569.36	1,361,853.34
银行手续费	104,525.97	377,213.17
合计	47,892,876.74	54,552,176.44

49、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	813,013.18	2,350,430.12
代扣个人所得税手续费返还	118,074.70	106,028.41
税收减免及加计抵扣金额	512,054.44	198,068.41
其他	13,568.70	179,126.70
合计	1,456,711.02	2,833,653.64

50、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,877,299.44	26,899,518.84
处置长期股权投资产生的投资收益		-97.21
其他	1,382,538.09	787,004.34
合计	6,259,837.53	27,686,425.97

51、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-5,238,826.14	-6,485,089.51
长期应收款坏账损失	95,678.60	43,753.53
应收账款坏账损失	-44,808,062.73	-50,713,546.66
应收票据坏账损失	-3,059,877.63	-9,509,692.48
其他		-25,166.25
合计	-53,011,087.90	-66,689,741.37

52、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失	7,131,309.76	-18,096,216.17
二、其他非流动资产损失	-17,306,199.26	
合计	-10,174,889.50	-18,096,216.17

53、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	328,345.08	1,282,771.70

54、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
与企业日常活动无关的政府 补助	22,922.18	79,783.39	22,922.18
非流动资产毁损报废利得	370,378.09	153,624.61	370,378.09
赔偿收入	861,499.24	853,720.68	861,499.24
其他	396,017.45	2,615,654.71	396,017.45
合计	1,650,816.96	3,702,783.39	1,650,816.96

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否 影响当年 盈亏	是否特殊 补贴	本期发生 金额	上期发生 金额	与资产相 关/与收益 相关
零星补助	政府	补助		是	否	22,922.18	79,783.39	与收益相 关

55、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠支出	108,850.50	280,000.00	108,850.50
非流动资产毁损报废损失	171,105.64	55,887.82	171,105.64
罚款、滞纳金等支出	612,003.09	72,040.56	612,003.09
其他	59,061.40	733,580.34	59,061.40
合计	951,020.63	1,141,508.72	951,020.63

其他说明：

罚款、滞纳金等支出较上年有所增加主要系补缴土地使用税、房产税等税费产生的滞纳金。

56、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,672,785.70	13,344,313.28
递延所得税费用	-3,416,028.06	-12,897,425.59
合计	6,256,757.64	446,887.69

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-81,674,782.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-17,247,962.74
子公司适用不同税率的影响	-3,402,007.72

调整以前期间所得税的影响	-229,459.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	593,196.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-335,975.31
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,992,177.94
权益法核算的投资收益的影响	-341,011.09
免税利润	4,227,799.48
所得税费用	6,256,757.64

57、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息收入和政府补贴等	1,650,474.47	24,100,173.24
收到的其他往来款项	35,491,928.58	43,657,064.69
收到保证金	4,529,545.00	12,574,518.59
合计	41,671,948.05	80,331,756.52

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用及营业外支出等	59,105,998.70	39,950,163.05
支付的其他往来款项	17,655,495.40	5,116,177.77
支付保证金	125,000.00	1,539,381.80
合计	76,886,494.10	46,605,722.62

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工往来借款		25,220,000.00
合计		25,220,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
偿还融资租赁款	12,655,974.44	7,228,947.84
合计	12,655,974.44	7,228,947.84

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-87,931,539.89	-111,038,497.67
加：资产减值准备	63,185,977.40	84,785,957.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,780,088.78	38,222,313.13
使用权资产折旧	3,904,636.43	4,393,868.75
无形资产摊销	22,591,899.87	18,371,673.13
长期待摊费用摊销	13,860,994.15	12,721,427.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-328,345.08	-1,282,771.70
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-199,272.45	-97,736.79
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	47,959,192.04	53,149,557.88
投资损失（收益以“－”号填列）	-6,259,837.53	-27,686,425.97
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,768,462.94	-10,337,919.59
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,352,434.88	-2,559,506.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,057,465.19	-5,267,167.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	29,748,135.45	-17,095,356.31
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-84,971,986.35	-100,824,989.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,981,379.95	-64,545,573.17
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	65,322,911.20	69,434,269.40
减：现金的期初余额	92,320,357.79	125,623,386.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-26,997,446.59	-56,189,117.55

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	65,322,911.20	92,320,357.79
其中：库存现金	71,281.84	29,688.53
可随时用于支付的银行存款	65,251,629.36	92,290,669.26
二、期末现金及现金等价物余额	65,322,911.20	92,320,357.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	37,356,462.15	23,292,338.60

59、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	37,356,462.15	冻结
固定资产	73,986,642.51	借款抵押
无形资产	51,100,605.05	借款抵押
投资性房地产	77,848,794.39	借款抵押
应收账款	45,831,159.74	借款质押
合同资产	522,667,346.07	借款质押
长期股权投资	82,649,364.14	股权转让质押
其他非流动资产	72,306,813.24	借款抵押
合计	963,747,187.29	

八、合并范围的变更**1、处置子公司**

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

□是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

□是 否**2、其他原因的合并范围变动**

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

报告期内，公司子公司广东绿润科技环境有限公司设立佛山市鼎越环保科技有限公司、台山市绿山环境管理有限公司。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
琼海瑞泽混凝土配送有限公司	琼海	琼海	商品混凝土、混凝土制品生产与销售；建筑材料销售	100.00%		设立
海口瑞泽混凝土检测有限公司	海口	海口	混凝土及混凝土原材料、建筑砂浆检测	100.00%		设立
屯昌瑞泽混凝土配送有限公司	屯昌	屯昌	商品混凝土、混凝土制品生产与销售；建筑材料销售	100.00%		设立
三亚瑞泽科技有限公司	三亚	三亚	技术开发与服务	100.00%		设立
海南省众邑新材料研究院有限公司	三亚	三亚	新材料生产技术、混凝土工程技术的研发	100.00%		设立
三亚瑞泽再生资源利用有限公司	三亚	三亚	废弃物处理	100.00%		设立
海南瑞泽商贸有限公司	三亚	三亚	商品贸易	100.00%		设立
三亚瑞泽双林混凝土有限公司	崖城	崖城	商品混凝土、混凝土制品生产与销售；建筑材料销售	100.00%		设立
海南瑞泽双林建设有限公司	三亚	三亚	商品混凝土、混凝土制品生产与销售；建筑材料销售	100.00%		设立
海南祥瑞建材有限公司	海口	海口	水泥制品制造与销售；建筑材料、建筑装饰材料销售		100.00%	设立
海南翊顺建材有限公司	三亚	三亚	建筑材料、水泥制品、砼结构构件等销售		100.00%	设立
三亚新大兴园林生态有限公司	三亚	三亚	园林建设、园林绿化设计、施工、苗木销售、给排水管道安装、室内装修、市政工程施工、园林景观规划设计、园林绿化工程施工、绿化养护及苗木生产	100.00%		同一控制下企业合并
三亚挹翠绿化管理有限公司	三亚	三亚	园林绿化养护服务、盆景花卉摆设		100.00%	同一控制下企业合并
三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责任公司	三亚	三亚	苗木培育、种植、销售		100.00%	同一控制下企业合并
贵州罗甸兴旅投资开发有限公司	罗甸	罗甸	负责 PPP 项目合同下的投资、融资、建设		80.00%	设立
海南瑞泽旅游控股有限公司	三亚	三亚	旅游资源开发和经营管理	100.00%		设立
海南圣华旅游产业有限公司	三亚	三亚	旅游资源开发和经营管理		100.00%	设立
海南瑞泽现代智慧农业发展有限公司	三亚	三亚	农、林种植与销售		100.00%	设立
六枝特区民兴环境投资发展有限公司	六盘水市	六盘水市	市政工程项目的投资、开发与运营；垃圾收运		94.98%	设立
江西绿润投资发	九江	九江	投资项目管理活动；市场调查	100.00%		非同一控制

展有限公司			服务			下企业合并
江门市绿顺环境管理有限公司	江门	江门	废物回收处理、处置及利用；环境治理	100.00%		非同一控制下企业合并
广东绿润环境科技有限公司	佛山	佛山	生态保护和环境治理业	20.00%	80.00%	非同一控制下企业合并
肇庆市绿润环境管理有限公司	肇庆	肇庆	垃圾清运		100.00%	非同一控制下企业合并
恩平市绿盈环境管理有限公司	恩平	恩平	垃圾填埋		100.00%	非同一控制下企业合并
佛山市顺德区北滘镇生活垃圾卫生处理厂	佛山	佛山	垃圾处理		100.00%	非同一控制下企业合并
佛山市宏顺环境管理有限公司	佛山	佛山	垃圾处理		100.00%	非同一控制下企业合并
江门市江海区绿然环卫运输有限公司	江门	江门	垃圾清运		100.00%	非同一控制下企业合并
鹤山市绿盛环保工程有限公司	鹤山	鹤山	污水处理工程；城市生活垃圾清扫、收集、运输、处理服务		100.00%	设立
佛山市绿宝环境科技有限公司	佛山	佛山	环保工程施工		100.00%	设立
三亚瑞泽邮轮产业开发有限公司	三亚	三亚	水上运输业		100.00%	设立
广东绿裕再生资源科技有限公司	佛山	佛山	废弃资源综合利用业		55.00%	非同一控制下企业合并
儋州瑞泽双林建材有限公司	儋州	儋州	建材行业		100.00%	设立
澄迈瑞泽双林建材有限公司	澄迈	澄迈	建材行业		100.00%	设立
海南玮邦建材有限公司	海口	海口	建材行业		100.00%	设立
陵水瑞泽双林建材有限公司	陵水	陵水	建材行业		100.00%	设立
三亚瑞泽双林建材有限公司	三亚	三亚	建材行业		100.00%	设立
河北雄安瑞泽双林科技有限公司	雄安新区	雄安新区	科技推广和应用服务业		100.00%	设立
海口瑞泽双林建材有限公司	海口	海口	建材行业		100.00%	设立
佛山鼎越环保科技有限公司	佛山	佛山	废物回收处理		60.00%	设立
台山市绿山环境管理有限公司	台山	台山	生态保护和环境治理业		100.00%	设立

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
贵州罗甸兴旅投资开发有限公司	20.00%	-1,960,850.44		-8,149,687.78
六枝特区民兴环境投资发展有限公司	6.15%	-570,605.54		-9,270,196.20

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州罗甸兴旅投资开发有限公司	387,574,981.21	24,978,742.48	412,553,723.69	29,246,662.02	422,270,000.00	451,516,662.02	403,371,493.72	25,125,278.33	428,496,772.05	120,935,458.20	336,720,000.00	457,655,458.20
六枝特区民兴环境投资发展有限公司	256,409,202.60	11,010,742.64	267,419,945.24	95,640,680.18	319,500,000.00	415,140,680.18	261,159,271.15	11,010,742.64	272,170,013.79	102,112,609.82	312,000,000.00	414,112,609.82

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州罗甸兴旅投资开发有限公司	218,429.03	-9,804,252.18	-9,804,252.18	-8,026,854.81	119,295.93	-10,644,740.08	-10,644,740.08	-14,839,611.03
六枝特区民兴环境投资发展有限公司	0.00	-9,278,138.91	-9,278,138.91	-11,997,154.65	3,209,150.94	-9,260,133.49	-9,260,133.49	15,514.87

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	肇庆市金岗水泥有限公司	江门新会北控绿润城市服务有限公司	肇庆市金岗水泥有限公司	江门新会北控绿润城市服务有限公司
流动资产	393,734,109.62	152,557,613.86		116,139,714.96
非流动资产	324,957,867.86	48,482,791.15		54,649,844.29
资产合计	503,048,174.77	201,040,405.01		170,789,559.25
流动负债	288,016,904.80	33,274,571.40		34,057,901.12
非流动负债		49,942,176.06		36,832,771.43
负债合计	288,016,904.80	83,216,747.46		70,890,672.55
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	417,528,877.76	117,823,657.55		99,898,886.70
按持股比例计算的净资产份额	62,629,331.66	57,733,592.20		48,950,454.49
调整事项	20,020,032.49			
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他	20,020,032.49			
对联营企业权益投资的账面价值	82,649,364.15	57,733,592.21		48,950,454.49
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	122,285,021.85	83,737,668.85		83,867,544.46
净利润	-26,224,751.85	17,924,770.85		16,199,510.77
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-26,224,751.85	17,924,770.85		16,199,510.77
本年度收到的来自联营企业的股利				

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	20,503,088.81	20,361,979.61
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	141,109.20	616,375.93

3、其他

通过受托经营方式形成控制权的经营实体

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

(续)

托管终止日	本年托管收益 (元)	托管收益确定依据	托管收益对公司 影响	是否关联 交易	关联关系
2028/2/22	0.00	《委托经营协议》约定：受托管理费=扣除折旧和托管费前的利润-股东固定收益-应缴纳的企业所得税	无重大影响	否	无关联关系

纳入合并范围的资产和负债情况：

单位：元

名称	在合并报表内确认的资产年末余额	在合并报表内确认的负债年末余额	在合并报表内确认的少数股东权益
琼海鑫海混凝土有限公司	277,253,594.24	270,527,583.95	2,941,406.23

(1) 受托经营基本情况：

经本公司 2012 年 1 月 13 日召开的第二届董事会第六次会议同意，公司与琼海鑫海混凝土有限公司（以下简称“琼海鑫海”）的股东康俊国、周军强和宋溪晖签署了《委托经营协议》，公司接受其委托对琼海鑫海进行经营管理，期限为 10 年，委托经营期间，公司确保琼海鑫海股东每年从琼海鑫海获取固定收益 450 万元，琼海鑫海托管期实现的收益超额部分作为受托管理费由本公司享有。2012 年底，琼海鑫海股东变更为康俊国、周军强。2019 年 6 月 18 日康俊国将其所持有的琼海鑫海混凝土有限公司的股份全额转让给康甜。

(2) 受托经营取得控制权的判断依据

根据《委托经营协议》的约定，在受托经营期间：

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

2) 琼海鑫海的股东收取固定收益，托管期实现的收益超额部分作为受托管理费由本公司享有（受托管理费=琼海鑫海扣除折旧和托管费前的利润-股东固定收益-琼海鑫海应缴

纳的企业所得税)，发生亏损由本公司承担，因此本公司承担和享有扣除支付给委托方固定收益外的所有经营风险和报酬。但本公司对委托经营前的设施资产只拥有使用权，对托管资产和受托经营前琼海鑫海的债权债务不拥有所有权和处置权。

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

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

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

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

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

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。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。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同时，本公司会对客户的信用风险进行评估。根据公司取得的客户付款记录、财务情况、内部信息、外部信息等，对客户进行综合评估，并制定客户的信用政策。公司根据制定相应的机制监控客户赊销额情况，并对其信用特征进行分组合管控。为了进一步规范应收账款的日常管理，公司制定了相应的政策对应收账款在销售的事前、事中、事后进行有效控制。应收账款实行月度报告制度，应收账款报告的内容包括欠款单位、欠款数额、欠款时间、经办人、是否发出催债的书面通知等。公司通过催收、诉讼等方式加强回款力度，保证信用风险处于可控范围。

2、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

(2) 公司不存在汇率风险。

3、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。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
一) 应收账款融资		4,108,232.40		4,108,232.40
(1) 应收票据		4,108,232.40		4,108,232.40
持续以公允价值计量的资产总额		4,108,232.40		4,108,232.40
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

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

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明

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

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张海林	公司实际控制人之一
张艺林	公司实际控制人之一
冯活灵	公司实际控制人之一
冯葵兴	张海林先生之配偶

陈月红	张艺林先生之配偶
盛辉	监事会主席
陈国文	监事
高旭	监事
吴芳	监事
康秀晗	监事
廖天	监事(2023年3月已离任)
陈宏哲	董事、副总经理
邓占明	副总经理
于清池	董事、副总经理兼董事会秘书
吴悦良	董事、总经理
张贵阳	财务总监
广西伟禾石业有限公司	其他关联方
三亚大兴集团有限公司	同一实际控制人
琼海大兴投资有限公司	同一实际控制人
三亚厚德投资管理有限公司	同一实际控制人
三亚大兴首邑投资有限公司	其他关联方
三亚玛瑞纳酒店有限公司	同一实际控制人
三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司	同一实际控制人
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	同一实际控制人
三亚椰林书苑海垦地产有限责任公司	其他关联方
三亚四季海庭酒店有限公司	同一实际控制人
河北雄安寨里混凝土有限公司	其他关联方

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
三亚四季海庭酒店有限公司	住宿餐饮服务	903,739.26	2,000,000.00	否	516,110.04
河北雄安寨里混凝土有限公司	设备租赁	757,535.18	1,623,000.00	否	0.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北雄安寨里混凝土有限公司	运营费	25,351,154.89	0.00
三亚四季海庭酒店有限公司	园林工程、养护		66,000.00

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张海林、冯葵兴、张艺林、陈月红	14,500,000.00	2021年12月16日	2027年11月25日	否

张海林、张艺林、三亚大兴集团有限公司	50,000,000.00	2022年06月17日	2026年09月17日	否
盛辉	3,000,000.00	2023年04月11日	2028年04月15日	否
陈宏哲	3,000,000.00	2023年06月28日	2028年06月28日	否

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,601,838.65	4,573,683.42

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	琼海大兴投资有限公司	5,617,723.00	5,024,178.40	5,617,723.00	5,024,178.40
	三亚大兴首邑投资有限公司	11,507,487.64	11,502,678.89	11,507,487.64	11,397,678.89
	三亚椰林书苑海垦地产有限责任公司	461,256.49	311,648.06	461,256.49	256,798.87
	三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	10,855,639.43	8,684,511.54	10,855,639.43	8,684,511.54
	三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司	16,200.00	12,960.00	16,200.00	12,960.00
	三亚四季海庭酒店有限公司	19,750.00	987.50	19,750.00	987.50
	河北雄安寨里混凝土有限公司	8,338,549.73	416,927.49	5,799,922.32	289,996.12
	合计	36,816,606.29	25,953,891.88	34,277,978.88	25,667,111.32
其他应收款：					
	盛辉	30,000.00	1,500.00		
	河北雄安寨里混凝土有限公司	11,307,858.52	565,392.93		
	合计	11,337,858.52	566,892.93	0.00	0.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款：			
	广西伟禾石业有限公司	403.32	403.32
	三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	180.00	180.00
	河北雄安寨里混凝土有限公司	2,247,266.10	1,391,251.35
	合计	2,247,849.42	1,391,834.67
其他应付款：			
	三亚玛瑞纳酒店有限公司	0.00	1,650.00

	三亚四季海庭酒店有限公司	240,503.46	52,970.60
	三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	62,340.00	62,340.00
	肇庆市金岗水泥有限公司	18,199,907.95	119,739,730.35
	冯活灵	400,000.00	400,000.00
	部分董监高	2,354,038.35	2,473,446.68
	合计	21,256,789.76	122,730,137.63
应付股利:			
	冯活灵	1,295,100.00	1,295,100.00
	合计	1,295,100.00	1,295,100.00

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	177,914.99
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	股票期权的行权价 5.86 元，合同剩余期间 10 个月

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司权益类金融工具估值模型
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新统计的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权的数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,124,742.76
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	391,483.59

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

公司不存在重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	0
拟分配每 10 股分红股（股）	0
拟分配每 10 股转增数（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	0

2、其他资产负债表日后事项说明

无

十六、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 3 个报告分部，分别为：商品混凝土业务、园林绿化业务及市政环境管理业务。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，各分部单独核算资产、负债、收入、成本、费用等。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	混凝土板块	园林板块	市政环卫板块	分部间抵销	合计
营业收入	567,782,953.54	17,066,653.00	200,871,777.65	-902,246.18	784,819,138.01
营业成本	460,240,099.32	13,781,805.35	170,043,709.52	-275,232.69	643,790,381.50
信用减值损失	-31,815,406.09	-14,147,144.08	-7,048,537.73		-53,011,087.90
资产减值损失		7,131,309.76	-17,306,199.26		-10,174,889.50
利润总额	-5,373,377.93	-61,414,374.77	-15,388,125.33	501,095.78	-81,674,782.25
资产总额	3,258,897,546.82	1,196,773,939.41	1,018,335,880.04	-1,149,660,575.67	4,324,346,790.60
负债总额	913,855,302.59	2,246,537,229.88	405,515,947.96	-634,517,132.64	2,931,391,347.79

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,900,000.00	6.18%	1,150,000.00	60.53%	750,000.00	697,855.00	2.27%	348,927.50	50.00%	348,927.50
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	28,830,180.60	93.82%	19,545,306.53	67.79%	9,284,874.07	29,980,163.34	97.73%	22,056,397.71	73.57%	7,923,765.63
其中：										
账龄组合	22,586,345.90	73.50%	19,545,306.53	86.54%	3,041,039.37	26,308,972.98	85.76%	22,056,397.71	83.84%	4,252,575.27
关联方组合	6,243,834.70	20.32%	0.00		6,243,834.70	3,671,190.36	11.97%			3,671,190.36
合计	30,730,180.60	100.00%	20,695,306.53	67.35%	10,034,874.07	30,678,018.34	100.00%	22,405,325.21	73.03%	8,272,693.13

按单项计提坏账准备：1,150,000.00 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	1,500,000.00	750,000.00	50.00%	预计可收回金额
单位二	400,000.00	400,000.00	100.00%	预计可收回金额
合计	1,900,000.00	1,150,000.00		

按组合计提坏账准备：19,545,306.53 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	22,586,345.90	19,545,306.53	86.54%
合计	22,586,345.90	19,545,306.53	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,145,900.87
1 至 2 年	3,746,426.37
2 至 3 年	2,497,408.33
3 年以上	22,340,445.03
3 至 4 年	3,171,549.14
4 至 5 年	6,108,294.89
5 年以上	13,060,601.00
合计	30,730,180.60

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,056,397.71	425,421.69	2,936,512.87			19,545,306.53
按单项计提坏账准备的应收账款	348,927.50	801,072.50				1,150,000.00
合计	22,405,325.21	1,226,494.19	2,936,512.87			20,695,306.53

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位三	6,404,489.39	20.84%	4,244,126.77
单位四	4,000,000.00	13.02%	3,989,518.80
单位五	2,609,508.69	8.49%	2,317,220.81
单位六	2,192,040.50	7.13%	2,192,040.50
单位七	1,779,917.36	5.79%	1,779,917.36
合计	16,985,955.94	55.27%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,085,278,302.27	1,156,500,592.26
合计	1,085,278,302.27	1,156,500,592.26

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内往来款	1,080,085,665.35	1,053,911,637.26
保证金	1,524,982.46	1,695,765.26
单位往来款	8,654,691.18	10,304,274.72
应收股权转让款		100,991,973.54
合计	1,090,265,338.99	1,166,903,650.78

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	8,829,756.65		1,573,301.87	10,403,058.52
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	66,562.66			66,562.66
本期转回	5,482,584.46			5,482,584.46
2023 年 6 月 30 日余额	3,413,734.85		1,573,301.87	4,987,036.72

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,082,087,931.59
1 至 2 年	50,000.00
2 至 3 年	372,032.80
3 年以上	7,755,374.60
3 至 4 年	5,031,995.74
4 至 5 年	2,410,784.00
5 年以上	312,594.86
合计	1,090,265,338.99

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	10,403,058.52	66,562.66	5,482,584.46			4,987,036.72
合计	10,403,058.52	66,562.66	5,482,584.46			4,987,036.72

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
单位 A	5,006,598.68	收回款项
合计	5,006,598.68	

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 B	合并范围内往来款	191,874,568.91	1 年以内	17.60%	
单位 C	合并范围内往来款	134,041,742.69	1 年以内	12.29%	
单位 D	合并范围内往来款	550,686,033.24	1 年以内	50.51%	
单位 E	合并范围内往来款	37,925,000.00	1 年以内	3.48%	
单位 F	合并范围内往来款	30,000,000.00	1 年以内	2.75%	
合计		944,527,344.84		86.63%	

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,102,142,377.95	1,657,042,297.91	1,445,100,080.04	3,101,873,034.41	1,657,042,297.91	1,444,830,736.50
对联营、合营企业投资	56,081,964.31	2,886,578.07	53,195,386.24	60,128,911.79	2,886,578.07	57,242,333.72
合计	3,158,224,342.26	1,659,928,875.98	1,498,295,466.28	3,162,001,946.20	1,659,928,875.98	1,502,073,070.22

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
琼海瑞泽混凝土配送有限公司	15,015,885.27	4,765.58				15,020,650.85	
海口瑞泽混凝土检测有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
屯昌瑞泽混	4,200,000.00					4,200,000.00	

凝土配送有限公司									
三亚瑞泽科技有限公司	5,000,000.00							5,000,000.00	
海南省众邑新材料研究院有限公司	25,040,595.68	12,178.70						25,052,774.38	
三亚瑞泽再生资源利用有限公司	33,219,062.55	11,119.69						33,230,182.24	
海南瑞泽商贸有限公司	3,350,000.00							3,350,000.00	
三亚瑞泽双林混凝土有限公司	88,698,144.62	10,060.67						88,708,205.29	
海南瑞泽双林建材有限公司	576,031,740.03	63,952.92						576,095,692.95	
三亚新大兴园林生态有限公司	207,096.82	25,416.43						232,513.25	624,013,322.70
海南瑞泽旅游控股有限公司	31,615,300.59	10,590.18						31,625,890.77	
广东绿润环境科技有限公司	127,866,089.27	132,847.90						127,998,937.17	206,605,795.04
江西绿润投资发展有限公司	346,485,512.39							346,485,512.39	516,514,487.61
江门市绿顺环境管理有限公司	187,091,307.44							187,091,307.44	309,908,692.56
琼海鑫海混凝土有限公司	10,001.84			1,588.53				8,413.31	
合计	1,444,830,736.50	270,932.07		1,588.53				1,445,100,080.04	1,657,042,297.91

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
肇庆市金岗水泥有限公司	57,242,333.72			-4,046,947.48						53,195,386.24	2,886,578.07
小计	57,242,333.72			-4,046,947.48						53,195,386.24	2,886,578.07

合计	57,242,333.72			-4,046,947.48						53,195,386.24	2,886,578.07
----	---------------	--	--	---------------	--	--	--	--	--	---------------	--------------

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	14,057,388.64	16,537,298.77	4,836,709.20	3,670,226.82
合计	14,057,388.64	16,537,298.77	4,836,709.20	3,670,226.82

与履约义务相关的信息：

公司的对外托管经营、租赁业务构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 52,637,431.08 元，其中，3,296,268.39 元预计将于 2023 年度确认收入，6,592,536.79 元预计将于 2024 年度确认收入，6,872,997.85 元预计将于 2025 年度确认收入。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,046,947.48	18,731,456.42
其他	1,407,848.86	
合计	-2,639,098.62	18,731,456.42

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	1,809,533.59	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,477,508.82	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	8,678,945.36	部分单项计提的应收款项收回，相应的减值准备转回
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	485,230.50	
减：所得税影响额	534,251.76	
少数股东权益影响额	1,417,361.83	
合计	10,499,604.68	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-6.35%	-0.0804	-0.0804
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.07%	-0.0896	-0.0896

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

海南瑞泽新型建材股份有限公司

二〇二三年八月二十九日