

云南云投生态环境科技股份有限公司

Yunnan Yuntou Ecology and Environment Technology Co., Ltd.



2015年半年度财务报告

(未经会计师事务所审计)

股票简称：云投生态

股票代码：002200

披露日期：二〇一五年八月二十八日

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：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：云南云投生态环境科技股份有限公司

2015年06月30日

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 76,562,606.96 | 106,406,523.48 |
| 结算备付金 | | |
| 拆出资金 | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | | |
| 应收账款 | 296,918,394.47 | 405,065,493.37 |
| 预付款项 | 36,366,838.83 | 5,198,497.80 |
| 应收保费 | | |
| 应收分保账款 | | |
| 应收分保合同准备金 | | |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 90,643,707.14 | 75,103,285.47 |
| 买入返售金融资产 | | |
| 存货 | 1,398,925,985.08 | 1,188,204,385.65 |
| 划分为持有待售的资产 | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 117,711,163.50 | 115,146,303.44 |
| 其他流动资产 | 1,170,194.99 | 1,988,323.47 |

| | | |
|------------------------|------------------|------------------|
| 流动资产合计 | 2,018,298,890.97 | 1,897,112,812.68 |
| 非流动资产： | | |
| 发放贷款及垫款 | | |
| 可供出售金融资产 | 50,000.00 | 50,000.00 |
| 持有至到期投资 | | |
| 长期应收款 | 50,461,007.34 | 50,461,007.34 |
| 长期股权投资 | | |
| 投资性房地产 | | |
| 固定资产 | 123,829,755.63 | 127,900,269.64 |
| 在建工程 | 947,040.66 | |
| 工程物资 | | |
| 固定资产清理 | | |
| 生产性生物资产 | 172,479.43 | 203,237.57 |
| 油气资产 | | |
| 无形资产 | 39,131,410.22 | 39,678,507.94 |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | 250,195,185.35 | 250,195,185.35 |
| 长期待摊费用 | 5,368,511.30 | 5,259,179.40 |
| 递延所得税资产 | 44,045,510.84 | 44,867,561.53 |
| 其他非流动资产 | | |
| 非流动资产合计 | 514,200,900.77 | 518,614,948.77 |
| 资产总计 | 2,532,499,791.74 | 2,415,727,761.45 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | 748,200,000.00 | 666,000,000.00 |
| 向中央银行借款 | | |
| 吸收存款及同业存放 | | |
| 拆入资金 | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | |
| 衍生金融负债 | | |
| 应付票据 | 9,811,530.00 | |
| 应付账款 | 447,007,475.09 | 386,618,091.07 |
| 预收款项 | 1,196,811.72 | 409,347.03 |
| 卖出回购金融资产款 | | |
| 应付手续费及佣金 | | |

| | | |
|-------------|------------------|------------------|
| 应付职工薪酬 | 10,840,511.67 | 11,930,262.38 |
| 应交税费 | 63,513,929.15 | 58,885,091.57 |
| 应付利息 | 1,537,544.38 | 1,590,856.67 |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 178,038,820.76 | 227,278,079.01 |
| 应付分保账款 | | |
| 保险合同准备金 | | |
| 代理买卖证券款 | | |
| 代理承销证券款 | | |
| 划分为持有待售的负债 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | |
| 其他流动负债 | | |
| 流动负债合计 | 1,460,146,622.77 | 1,352,711,727.73 |
| 非流动负债： | | |
| 长期借款 | 130,000,000.00 | 130,000,000.00 |
| 应付债券 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 长期应付款 | | |
| 长期应付职工薪酬 | | |
| 专项应付款 | | |
| 预计负债 | 30,199,134.14 | 27,549,877.27 |
| 递延收益 | 16,478,597.43 | 17,151,452.49 |
| 递延所得税负债 | | |
| 其他非流动负债 | | |
| 非流动负债合计 | 176,677,731.57 | 174,701,329.76 |
| 负债合计 | 1,636,824,354.34 | 1,527,413,057.49 |
| 所有者权益： | | |
| 股本 | 184,132,890.00 | 184,132,890.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 772,345,513.41 | 772,345,513.41 |
| 减：库存股 | | |

| | | |
|---------------|------------------|------------------|
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 41,424,177.48 | 41,424,177.48 |
| 一般风险准备 | | |
| 未分配利润 | -188,876,649.28 | -191,790,823.61 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 809,025,931.61 | 806,111,757.28 |
| 少数股东权益 | 86,649,505.79 | 82,202,946.68 |
| 所有者权益合计 | 895,675,437.40 | 888,314,703.96 |
| 负债和所有者权益总计 | 2,532,499,791.74 | 2,415,727,761.45 |

法定代表人：杨槐璋

主管会计工作负责人：陈兴红

会计机构负责人：陈健

2、母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 64,438,828.65 | 93,859,807.41 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | | |
| 应收账款 | 260,809,479.19 | 374,537,003.64 |
| 预付款项 | 27,529,760.82 | 3,879,200.73 |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 94,704,356.95 | 65,577,211.55 |
| 存货 | 1,067,757,606.30 | 852,365,091.24 |
| 划分为持有待售的资产 | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 117,711,163.50 | 115,146,303.44 |
| 其他流动资产 | 412,997.40 | 561,334.40 |
| 流动资产合计 | 1,633,364,192.81 | 1,505,925,952.41 |
| 非流动资产： | | |
| 可供出售金融资产 | 50,000.00 | 50,000.00 |
| 持有至到期投资 | | |
| 长期应收款 | 50,461,007.34 | 50,461,007.34 |

| | | |
|------------------------|------------------|------------------|
| 长期股权投资 | 413,327,468.42 | 413,327,468.42 |
| 投资性房地产 | | |
| 固定资产 | 88,621,024.36 | 92,152,298.29 |
| 在建工程 | 947,040.66 | |
| 工程物资 | | |
| 固定资产清理 | | |
| 生产性生物资产 | 172,479.43 | 203,237.57 |
| 油气资产 | | |
| 无形资产 | 35,495,309.53 | 35,995,659.07 |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | 2,133,549.29 | 2,176,951.80 |
| 递延所得税资产 | 40,469,535.93 | 41,572,315.10 |
| 其他非流动资产 | | |
| 非流动资产合计 | 631,677,414.96 | 635,938,937.59 |
| 资产总计 | 2,265,041,607.77 | 2,141,864,890.00 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | 742,000,000.00 | 642,000,000.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | |
| 衍生金融负债 | | |
| 应付票据 | 3,611,530.00 | |
| 应付账款 | 385,132,673.90 | 300,118,171.21 |
| 预收款项 | 1,048,829.72 | 337,227.03 |
| 应付职工薪酬 | 3,954,697.88 | 5,442,376.55 |
| 应交税费 | 45,371,622.85 | 39,577,676.21 |
| 应付利息 | 1,537,544.38 | 1,534,206.65 |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 137,376,126.53 | 205,554,636.67 |
| 划分为持有待售的负债 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | |
| 其他流动负债 | | |
| 流动负债合计 | 1,320,033,025.26 | 1,194,564,294.32 |
| 非流动负债： | | |
| 长期借款 | 130,000,000.00 | 130,000,000.00 |

| | | |
|------------|------------------|------------------|
| 应付债券 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 长期应付款 | | |
| 长期应付职工薪酬 | | |
| 专项应付款 | | |
| 预计负债 | 25,758,712.17 | 22,225,058.11 |
| 递延收益 | 15,970,361.43 | 16,580,804.25 |
| 递延所得税负债 | | |
| 其他非流动负债 | | |
| 非流动负债合计 | 171,729,073.60 | 168,805,862.36 |
| 负债合计 | 1,491,762,098.86 | 1,363,370,156.68 |
| 所有者权益： | | |
| 股本 | 184,132,890.00 | 184,132,890.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 772,389,769.16 | 772,389,769.16 |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 41,424,177.48 | 41,424,177.48 |
| 未分配利润 | -224,667,327.73 | -219,452,103.32 |
| 所有者权益合计 | 773,279,508.91 | 778,494,733.32 |
| 负债和所有者权益总计 | 2,265,041,607.77 | 2,141,864,890.00 |

3、合并利润表

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | 340,612,843.14 | 291,897,594.92 |
| 其中：营业收入 | 340,612,843.14 | 291,897,594.92 |
| 利息收入 | | |
| 已赚保费 | | |
| 手续费及佣金收入 | | |

| | | |
|------------------------|----------------|----------------|
| 二、营业总成本 | 328,648,955.67 | 287,549,677.72 |
| 其中：营业成本 | 251,325,566.87 | 229,407,245.08 |
| 利息支出 | | |
| 手续费及佣金支出 | | |
| 退保金 | | |
| 赔付支出净额 | | |
| 提取保险合同准备金净额 | | |
| 保单红利支出 | | |
| 分保费用 | | |
| 营业税金及附加 | 11,460,479.30 | 7,466,278.52 |
| 销售费用 | 15,227,711.47 | 12,294,677.06 |
| 管理费用 | 34,127,344.82 | 21,723,311.37 |
| 财务费用 | 23,512,938.37 | 19,345,619.43 |
| 资产减值损失 | -7,005,085.16 | -2,687,453.74 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | 11,963,887.47 | 4,347,917.20 |
| 加：营业外收入 | 1,867,793.03 | 874,554.26 |
| 其中：非流动资产处置利得 | 8,000.00 | 146,672.62 |
| 减：营业外支出 | 2,945,172.20 | 96,373.18 |
| 其中：非流动资产处置损失 | 41,254.38 | 75,904.00 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 10,886,508.30 | 5,126,098.28 |
| 减：所得税费用 | 3,525,774.86 | 159,769.15 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | 7,360,733.44 | 4,966,329.13 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 2,914,174.33 | 2,886,341.27 |
| 少数股东损益 | 4,446,559.11 | 2,079,987.86 |
| 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）以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 | | |
| 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益 | | |

| | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| 的其他综合收益中享有的份额 | | |
| (二)以后将重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益 | | |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | |
| 4.现金流量套期损益的有效部分 | | |
| 5.外币财务报表折算差额 | | |
| 6.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 | 7,360,733.44 | 4,966,329.13 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 2,914,174.33 | 2,886,341.27 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 4,446,559.11 | 2,079,987.86 |
| 八、每股收益： | | |
| (一)基本每股收益 | 0.016 | 0.018 |
| (二)稀释每股收益 | 0.016 | 0.018 |

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：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

法定代表人：杨槐璋

主管会计工作负责人：陈兴红

会计机构负责人：陈健

4、母公司利润表

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 246,393,551.72 | 266,519,405.90 |
| 减：营业成本 | 196,503,883.42 | 216,359,466.62 |
| 营业税金及附加 | 8,222,073.82 | 6,704,847.44 |
| 销售费用 | 11,673,408.43 | 11,557,880.30 |
| 管理费用 | 20,114,739.99 | 18,134,000.92 |
| 财务费用 | 22,752,328.46 | 19,257,353.03 |
| 资产减值损失 | -9,449,944.19 | -2,528,134.03 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | -3,422,938.21 | -2,966,008.38 |

| | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| 加：营业外收入 | 888,003.42 | 770,376.36 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | 146,672.62 |
| 减：营业外支出 | 1,577,510.45 | 81,521.98 |
| 其中：非流动资产处置损失 | 41,052.38 | 75,904.00 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | -4,112,445.24 | -2,277,154.00 |
| 减：所得税费用 | 1,102,779.17 | -1,319,125.41 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | -5,215,224.41 | -958,028.59 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 | | |
| 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益 | | |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | |
| 4.现金流量套期损益的有效部分 | | |
| 5.外币财务报表折算差额 | | |
| 6.其他 | | |
| 六、综合收益总额 | -5,215,224.41 | -958,028.59 |
| 七、每股收益： | | |
| （一）基本每股收益 | | |
| （二）稀释每股收益 | | |

5、合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|----------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 262,284,288.90 | 85,472,470.12 |
| 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 | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 | | |
| 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 | | |
| 收到的税费返还 | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 96,199,740.88 | 60,656,836.78 |
| 经营活动现金流入小计 | 358,484,029.78 | 146,129,306.90 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 231,251,305.11 | 188,223,349.50 |
| 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 | | |
| 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 | 26,379,016.24 | 16,573,625.26 |
| 支付的各项税费 | 8,311,104.62 | 11,738,629.48 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 176,950,698.54 | 47,404,524.69 |
| 经营活动现金流出小计 | 442,892,124.51 | 263,940,128.93 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -84,408,094.73 | -117,810,822.03 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 10,000.00 | 205,131.64 |
| 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 | 10,000.00 | 205,131.64 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 1,522,755.27 | 1,022,035.80 |
| 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 | | 23,728,024.50 |

| | | |
|---------------------|----------------|----------------|
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流出小计 | 1,522,755.27 | 24,750,060.30 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -1,512,755.27 | -24,544,928.66 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 120,500,000.00 |
| 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 | 126,200,000.00 | 152,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 筹资活动现金流入小计 | 126,200,000.00 | 272,500,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | 44,000,000.00 | 142,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 26,105,066.52 | 21,281,111.66 |
| 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 | 18,000.00 | 533,045.79 |
| 筹资活动现金流出小计 | 70,123,066.52 | 163,814,157.45 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 56,076,933.48 | 108,685,842.55 |
| 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 | -29,843,916.52 | -33,669,908.14 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 105,002,160.67 | 135,201,251.12 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 75,158,244.15 | 101,531,342.98 |

6、母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 166,098,774.77 | 75,436,084.02 |
| 收到的税费返还 | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 52,391,214.73 | 57,591,552.45 |
| 经营活动现金流入小计 | 218,489,989.50 | 133,027,636.47 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 152,388,886.17 | 177,665,313.68 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 15,874,180.30 | 14,883,881.99 |
| 支付的各项税费 | 2,390,798.19 | 10,549,200.79 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 150,574,906.48 | 35,038,238.43 |
| 经营活动现金流出小计 | 321,228,771.14 | 238,136,634.89 |

| | | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -102,738,781.64 | -105,108,998.42 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 2,000.00 | 205,131.64 |
| 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 | 2,000.00 | 205,131.64 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 1,111,297.27 | 650,706.80 |
| 投资支付的现金 | | 30,000,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流出小计 | 1,111,297.27 | 30,650,706.80 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -1,109,297.27 | -30,445,575.16 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 120,500,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | 120,000,000.00 | 142,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 筹资活动现金流入小计 | 120,000,000.00 | 262,500,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | 20,000,000.00 | 142,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 25,554,899.85 | 20,991,311.66 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 18,000.00 | 533,045.79 |
| 筹资活动现金流出小计 | 45,572,899.85 | 163,524,357.45 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 74,427,100.15 | 98,975,642.55 |
| 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 | -29,420,978.76 | -36,578,931.03 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 92,468,633.33 | 118,351,884.53 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 63,047,654.57 | 81,772,953.50 |

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

| 项目 | 本期 | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|----------------|--------|----|--|----------------|-------|--------|------|---------------|--------|-----------------|---------------|----------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| 优先股 | | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 184,132,890.00 | | | | 772,345,513.41 | | | | 41,424,177.48 | | -191,790,823.61 | 82,202,946.68 | 888,314,703.96 |
| 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 | 184,132,890.00 | | | | 772,345,513.41 | | | | 41,424,177.48 | | -191,790,823.61 | 82,202,946.68 | 888,314,703.96 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | | | | | | | | 2,914,174.33 | 4,446,559.11 | 7,360,733.44 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | 2,914,174.33 | 4,446,559.11 | 7,360,733.44 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|----------------|--|--|--|----------------|--|--|--|---------------|--|-----------------|---------------|----------------|
| 股本 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 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 | 184,132,890.00 | | | | 772,345,513.41 | | | | 41,424,177.48 | | -188,876,649.28 | 86,649,505.79 | 895,675,437.40 |

上年金额

单位：元

| 项目 | 上期 | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------|------|---------------|--------|-----------------|---------------|----------------|---------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 151,087,104.00 | | | | 349,068,574.88 | | | | 41,424,177.48 | | -196,396,373.24 | 3,999,419.37 | 349,182,902.49 | |
| 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 | 151,087,104.00 | | | | 349,068,574.88 | | | | 41,424,177.48 | | -196,396,373.24 | 3,999,419.37 | 349,182,902.49 | |
| 三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列) | 33,045,786.00 | | | | 423,276,938.53 | | | | | | 4,605,549.63 | 78,203,527.31 | 539,131,801.47 | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | 4,605,549.63 | 18,014,211.70 | 22,619,761.33 | |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 33,045,786.00 | | | | 423,276,938.53 | | | | | | | 60,189,315.61 | 516,512,040.14 | |

| | | | | | | | | | | | |
|-------------------|----------------|--|--|----------------|--|---------------|--|-----------------|---------------|----------------|----------------|
| 1. 股东投入的普通股 | 33,045,786.00 | | | 423,276,938.53 | | | | | | 60,189,315.61 | 516,512,040.14 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4. 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 | 184,132,890.00 | | | 772,345,513.41 | | 41,424,177.48 | | -191,790,823.61 | 82,202,946.68 | 888,314,703.96 | |

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

| 项目 | 本期 | | | | | | | | | | |
|----------|----------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------|---------------|----------------|----------------|---------|
| | 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 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 184,132,890.00 | | | | 772,389,769.16 | | | 41,424,177.48 | -219,452,103.3 | 778,494,733.32 | |

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--|--|--|----------------|--|--|--|---------------|-----------------|----------------|
| | | | | | | | | | | 2 | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 184,132,890.00 | | | | 772,389,769.16 | | | | 41,424,177.48 | -219,452,103.32 | 778,494,733.32 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | | -5,215,224.41 | -5,215,224.41 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | -5,215,224.41 | -5,215,224.41 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2. 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. 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 | 184,132,890.00 | | | | 772,389,769.16 | | | | 41,424,177.48 | -224,667,327.73 | 773,279,508.91 |

上年金额

单位：元

| 项目 | 上期 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------|------|---------------|-----------------|----------------|
| | 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 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 151,087,104.00 | | | | 349,112,830.63 | | | | 41,424,177.48 | -192,840,114.28 | 348,783,997.83 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 151,087,104.00 | | | | 349,112,830.63 | | | | 41,424,177.48 | -192,840,114.28 | 348,783,997.83 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 33,045,786.00 | | | | 423,276,938.53 | | | | | -26,611,989.04 | 429,710,735.49 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | -26,611,989.04 | -26,611,989.04 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 33,045,786.00 | | | | 423,276,938.53 | | | | | | 456,322,724.53 |
| 1. 股东投入的普通股 | 33,045,786.00 | | | | 423,276,938.53 | | | | | | 456,322,724.53 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|------------------|----------------|--|--|--|----------------|--|--|--|---------------|-----------------|----------------|
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2. 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. 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 | 184,132,890.00 | | | | 772,389,769.16 | | | | 41,424,177.48 | -219,452,103.32 | 778,494,733.32 |

三、公司基本情况

云南云投生态环境科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）的历史沿革如下：

（1）公司前身为云南河口绿大地实业有限责任公司。原名河口县花卉有限责任公司，是由云南河口永安有限责任公司、云南农垦红河州热带作物研究所（现云南省红河热带农业科学研究所）共同出资设立的有限责任公司，成立于1996年6月5日，取得河口瑶族自治县工商行政管理局核发的21815468号企业法人营业执照，注册资本为100万元，法定代表人为何学葵。1996年12月，河口县花卉有限责任公司注册资本由100万元增至380万元，并更名为云南河口绿大地实业有限责任公司。

（2）2001年2月15日，云南河口绿大地实业有限责任公司临时股东会通过决议，并经云南省经济贸易委员会（经云南省人民政府授权）云经贸企改[2001]153号文批复同意，以云南河口绿大地实业有限责任公司截至2000年12月31日经审计的净资产31,964,160.81元为基础，按1：1的比例折为31,964,160股，整体变更为云南绿大地生物科技股份有限公司。公司于2001年3月28日在云南省工商行政管理局注册登记，注册资本为31,964,160.00元。

（3）根据公司第一届董事会第五次会议决议和2001年度股东大会决议，并经云南省经济贸易委员会

企改[2002]136号文批复同意，以2001年12月31日未分配利润12,785,664.00元转增注册资本，变更后的注册资本为44,749,824.00元。

(4) 根据公司第一届董事会第七次会议决议和2002年度股东大会决议，并经云南省经济贸易委员会云经贸企改[2003]105号文批复同意，Treasure Land Enterprises Limited按公司2002年12月31日每股净资产1.627元的价格投入现金HKD17,200,000.00元，折合人民币1,820.2389万元，增加股本11,187,456股，每股面值人民币1元，公司股本总额增至55,937,280元。

(5) 2004年5月26日，公司自然人股东王波将其持有的公司7,419,521股股权转让给公司股东何学葵，转让后何学葵持有公司39.75%的股权；2004年2月24日，公司法人股东云南河口永安有限责任公司将其持有的公司6,617,998股股权转让给北京歌元投资咨询有限公司，转让后北京歌元投资咨询有限公司持有公司11.83%的股权。

(6) 2006年12月21日，根据公司第二届董事会第九次会议决议和2006年度第2次临时股东大会决议，并经商务部商资批[2007]98号文批复同意，公司增加注册资本7,000,000.00元，变更后的注册资本为62,937,280.00元。

(7) 根据公司2006年年度股东大会决议，并经2007年11月27日中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]450号“关于核准云南绿大地生物科技股份有限公司首次公开发行股票的通知”核准，公司在深圳证券交易所向社会公开发行2,100万股人民币普通股股票（每股面值1元），增加注册资本21,000,000.00元，变更后的注册资本为83,937,280.00元。

(8) 根据公司2008年年度股东大会决议，公司以2008年12月31日总股本为基数，公司向全体股东以未分配利润每10股送红股2股，以资本公积每10股转增6股，增加注册资本67,149,824.00元，变更后的注册资本为151,087,104.00元。

(9) 2012年2月14日，公司控股股东何学葵将其持有本公司的30,000,000股限售流通股股份过户给云南省投资控股集团有限公司，并在中国证券登记结算有限公司深圳分公司办理了股份过户变更登记。过户完成后云南省投资控股集团有限公司成为本公司第一大股东。公司于2012年3月5日在云南省工商行政管理局依法办理了相关变更登记手续。

(10) 根据公司2013年12月2日第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准云南绿大地生物科技股份有限公司向徐洪尧等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]464号）核准，公司以每股人民币15.07元的价格，向自然人徐洪尧发行12,342,402股股份、向自然人张国英发行11,944,260股股份，并向徐洪尧、张国英支付人民币30,000,000.00元现金购买其持有的云南洪尧园林绿化工程有限公司（以下简称“洪尧园林”）66.00%的股权。同时公司以每股人民币15.07

元的价格，向云南省投资控股集团有限公司（以下简称“云投集团”）发行8,759,124股股份，募集配套资金。本次股份发行完成后，公司注册资本变更为184,132,890.00元。2014年7月2日，公司注册资本完成工商登记变更。

（11）根据公司2014年7月28日第一次临时股东大会决议，批准公司名称由“云南绿大地生物科技股份有限公司”变更为“云南云投生态环境科技股份有限公司”。2014年8月6日，公司完成企业名称变更登记手续。

本公司控股股东为云南省投资控股集团有限公司，实际控制人为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

本公司注册及办公地址：昆明市经济技术开发区经浦路6号。

企业法人营业执照号码：530000400002476

法定代表人：杨槐璋

经营范围：市政公用、园林绿化工程的设计和施工、园林养护；生态修复、环境治理、水土保持、生态环保产品的开发与应用（不含限制项目）；工程技术咨询；观赏植物及盆景的生产、销售及租赁；生物资源开发、生物技术的开发、应用及推广；植物科研、培训、示范推广；园林机械、园林资材的生产及销售；项目投资。（经营范围中涉及需专项审批的须批准后方可经营）。

主营业务：绿化苗木种植及销售，绿化工程设计及施工、环境治理、生态修复。

本公司的合并及母公司财务报表于2015年8月26日已经本公司董事会批准。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司执行财政部颁布的企业会计准则（包括于2014年颁布的新的和修订的企业会计准则）及相关规定。此外，本公司还按照《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）》披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

2、持续经营

公司自本报告期末起12个月内具备持续经营能力，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

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

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2015年6月30日的财务状况、2015年1至6月份的经营成果和现金流量等相关信息。此外，本公司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

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期从公历1月1日至12月31日止。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。

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转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司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，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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本报告“第十一节·五、14（3）②权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负

债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（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）外币业务折算

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

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

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利

润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

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

（1）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，本公司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，本公司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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：A、取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B、初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C、属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B、本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；C、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款及长期应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确

认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本进行后续计量。

（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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司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。

本公司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与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

（4）金融负债的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(5) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

| | |
|-----------------------|---|
| 公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准 | 期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。 |
| 公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准 | 是指连续下跌的时间超过12个月。 |
| 成本的计算方法 | 取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。 |
| 期末公允价值的确定方法 | 存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。 |
| 持续下跌期间的确定依据 | 连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期 |

间。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 权益工具

权益工具：指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

| | |
|----------------------|--|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 本公司将应收账款余额超过 500 万元及其他应收款余额超过 50 万元的非关联方应收款项确认为单项金额重大的应收款项。 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。 |

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

| 组合名称 | 坏账准备计提方法 |
|------|----------|
| 组合 1 | 账龄分析法 |
| 组合 2 | 其他方法 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

√ 适用 □ 不适用

| 账龄 | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|-----------|----------|-----------|
| 1年以内（含1年） | 5.00% | 5.00% |
| 1—2年 | 10.00% | 10.00% |
| 2—3年 | 20.00% | 20.00% |
| 3—4年 | 40.00% | 40.00% |
| 4—5年 | 50.00% | 50.00% |
| 5年以上 | 100.00% | 100.00% |

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

适用 不适用

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

| | |
|-------------|--------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 有确凿证据表明可收回性存在明显差异 |
| 坏账准备的计提方法 | 根据应收款项未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

12、存货

（1）存货的分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。公司的存货主要分为消耗性生物资产（包括农业生产成本）、原材料、农用材料、低值易耗品、工程施工等。消耗性生物资产为绿化苗木成本，其中：农业生产成本是指自主繁育苗木在种苗培植期满前所发生的成本、苗木种植前发生的场地整理费等相关费用。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）消耗性生物资产核算

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。

①生物资产按照成本进行初始计量。

②外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

③自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林

设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

④消耗性生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理，在郁闭时停止资本化。

⑤生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

（4）建造合同工程核算方法

建造合同工程按累计已发生的工程施工成本和累计已确认的毛利（亏损）减已办理结算的价款金额列账。工程施工成本以实际成本核算，包括直接材料费用、直接人工费用、施工机械使用费、其他直接费用及相应的工程施工间接费用等。单项建造合同工程累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）超过已办理结算价款的金额（已完工尚未结算款）作为存货列示；单项建造合同工程已办理结算的价款超过累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）的金额（已结算尚未完工款）作为预收款项列示。

（5）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（6）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（7）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时一次性摊销。

13、划分为持有待售资产

(1) 持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件:公司已经就处置该资产作出决议; 公司已经与受让方签订了不可撤消的转让协议; 该项资产转让将在一年内完成。

(2) 持有待售资产的会计处理

对于持有待售的固定资产,应当调整该项固定资产的预计净残值,使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额,但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值,原账面价值高于调整后预计净残值的差额,应作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售其他非流动资产,比照上述原则处理,持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组,处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益;对于企业合并取得的长期股权投资的金融资产核算,其会计政策详见本报告“第九节 五、10、金融工具”。

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指本公司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,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在判断是否对被投资单位具有重大影响时通常考虑以下一种或几种情形来:①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表;②参与被投资单位财务和经营政策制定过程;③与被投资单位之间发生重要交易;④向被投资单位派出管理人员;⑤向被投资单位提供关键技术资料。

(2) 初始投资成本确定

①对于企业合并形成的长期股权投资,应分别按同一控制和非同一控制进行处理。对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权

益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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。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。

②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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。

（3）后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

② 权益法核算的长期股权投资

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资，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。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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公司不一致的，按照本公司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。

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，如本公司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，本公司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，按本报告“第十一节 五、6、合并财务报表编制的方法”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，在处置时将原计入所有者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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

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

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

（1）投资性房地产的种类和计量模式

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

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

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。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

16、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 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 | 10-68 | 5.00% | 9.50-1.40 |
| 通用设备 | 年限平均法 | 5-10 | 5.00% | 19.00-9.50 |
| 专用设备 | 年限平均法 | 5-20 | 5.00% | 19.00-4.75 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 5-10 | 5.00% | 19.00-9.50 |

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

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

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

19、生物资产

(1) 生产性生物资产的确认标准

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。在满足下列条件时方确认生产性生物资产：①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；③该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生产性生物资产计价

生产性生物资产按取得时实际成本计价。其中：

①外购生产性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

②自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

③投资者投入生产性生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④天然起源的生产性生物资产的成本，按照名义金额确定。

⑤非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的生产性生物资产的成本，按相关会计准则确定的方法计价。

(3) 生产性生物资产折旧方法

生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。其中生产性生物资产预计使用年限和预计净残值率及年折旧率如下表：

| 资产类别 | 折旧年限 | 净残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|--------|------|----------|----------|
| 绿化苗木母本 | 10 | 5 | 9.5 |

(4) 生产性生物资产减值准备的确认标准、计提方法

公司期末对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额

低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

20、油气资产

不适用。

21、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

②使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

③无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

22、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23、长期待摊费用

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

24、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（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费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补

偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司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。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

无。

25、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

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

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

26、股份支付

不适用。

27、优先股、永续债等其他金融工具

不适用。

28、收入

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继

续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已发生的成本占估计总成本的比例确认提供劳务交易的完工进度。

资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，按以下方式进行处理：已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，应按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，应将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权同时满足相关的经济利益很可能流入企业、收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确认让渡资产使用权收入：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

①在建造合同的结果能够可靠估计时，根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。完工百分比是指根据合同完工进度确认收入和费用的方法。根据这种方法，合同收入应与为达到完工进度而发生的合同成本相配比，以反映当期已完工部分的合同收入、费用和毛利。公司选用下列方法之一确定合同完工进度：

- A、累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例；
- B、已完合同工作的测量。采用该方法确定完工进度由专业人员现场进行科学测定。

按完工百分比法确认收入的两个计算步骤：

A、确定合同的完工进度，计算出完工百分比； 计算公式：完工百分比=累计实际发生的合同成本 / 合同预计总成本×100%

B、根据完工百分比计量和确认当期的收入和费用。 计算公式：当期确认的合同收入=（合同总收入

\times 完工进度) - 以前会计年度累计已确认的收入 当期确认的合同毛利 = (合同总收入 - 合同预计总成本) \times 完工进度 - 以前会计年度累计已确认的毛利 当期确认的合同费用 = 当期确认的合同收入 - 当期确认的合同毛利 - 以前会计年度预计损失准备

②在建造合同的结果不能可靠估计时，区别以下情况处理：

A、合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；

B、合同成本不可能收回的，在发生时确认为费用，不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，将预计损失确认为当期费用。

公司对外分包工程根据外包方实际完成的工程量的情况，由公司结算部门提供完工结算依据，计入当期的工程施工成本。

(5) 建设—转移 (“BT”) 业务相关收入的确认

建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认相关的收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量。项目建成后，应当按照一般收入确认原则确认与后续经营服务相关的收入。未提供建造服务的，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，确认长期应收款。其中，长期应收款应采用摊余成本计量并按期确认利息收入，实际利率在长期应收款存续期间内一般保持不变。

29、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

31、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

32、其他重要的会计政策和会计估计

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

(2) 固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

(3) 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计：本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(4) 长期股权投资的公允价值净额按照下述顺序进行估计：如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关处置费用；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关处置费用；即不存在资产销售协议又不存在资产活跃市场的情况下，参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。仍无法可靠估计的应当以长期资产预计未来现金流量的现值作为可收回金额。

(5) 在正常的经营活动中，涉及的很多交易和事项的最终税务处理存在不确定性，在计提各个地区的所得税费用时本公司需要作出判断。本公司对未来是否能抵扣额外所得税费用进行估计，并确认相应的所得税资产。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

(6) 当可供出售金融资产公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，本公司即判断其价值已发生减值。鉴定较大幅度及非暂时性下降需要作出判断。在作出此类判断时，本公司评估因素包括：股价的日常波动、被投资公司的财务稳健程度、行业及类别表现、技术、营运及融资现金流量。若股价的异常波动、被投资公司的财务稳健程度、行业及类别表现恶化、技术、营运及融资现金流量出现变动，可能适当作出减值。当本公司持有的可供出售金融资产中有活跃市场报价的权益工具投资的公允价值低于成本的一定比率或其公允价值持续低于成本的时间超过一定期限时，本公司对其计提减值准备。

33、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

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

34、其他

无。

六、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|--------------|---------------|
| 增值税 | 应税销售额 | 3%、6%、13%、17% |
| 营业税 | 应税营业收入 | 3% |
| 城市维护建设税 | 增值税、营业税的应纳税额 | 5%、7% |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计征 | 15%、25% |
| 教育费附加 | 增值税、营业税的应纳税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 增值税、营业税的应纳税额 | 2% |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|-------------------|-------|
| 云南云投生态环境科技股份有限公司 | 25% |
| 云南洪尧园林绿化工程有限公司 | 15% |
| 会泽云投生态种苗有限责任公司 | 25% |
| 重庆云投生态园林环境建设有限公司 | 25% |
| 成都云投生态园林景观工程有限公司 | 25% |
| 云南绿大地世纪园林景观工程有限公司 | 25% |
| 昆明美佳房地产开发有限公司 | 25% |

2、税收优惠

(1) 增值税优惠：昆明市国家税务局昆明国家经济技术开发区分局《关于云南绿大地生物科技股份有限公司申请免征增值税的批复》【昆国税经开分函(2001)第09号】，同意公司销售的自产农业初级产品（花卉）免征增值税。

根据云南省会泽县国家税务局2011年8月8日下发的《减免税审批决定通知书》，同意对本公司子公司会泽云投生态种苗有限责任公司销售自产初级农产品免征增值税予以备案。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定以及云南省昆明市官渡区国家税务局的审批，本公司子公司云南洪尧园林绿化工程有限公司及本公司孙公司云南洪尧苗木种植有限公司销售自产初级农业产品（苗木）按上述条例免征增值税。

(2) 根据云南省会泽县国家税务局《企业所得税减免税备案通知书》【会国税备免（2011）001号】，本公司子公司会泽云投生态种苗有限责任公司林业项目企业所得税减免征收。

根据云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局联合下发云科发（2015）3号文批示，本公司子公司云南洪尧园林绿化工程有限公司为云南省2014年度高信技术企业，有效期三年。2015年3月6日，经云南省昆明市官渡区国家税务局备案，公司2014年度减按15%的税率征收企业所得税。

根据《企业所得税法》第二十七条第一款和《企业所得税实施条例》第八十六条第二项第一款规定，经云南省昆明市官渡区国家税务局核准，本公司孙公司云南洪尧苗木种植有限公司2014年度按适用税率25%减半征收企业所得税。

3、其他

无。

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 | 2,741,200.32 | 1,655,271.24 |
| 银行存款 | 72,417,043.83 | 103,346,889.43 |
| 其他货币资金 | 1,404,362.81 | 1,404,362.81 |
| 合计 | 76,562,606.96 | 106,406,523.48 |

其他说明

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 履约保函保证金 | 1,391,174.08 | 1,391,174.08 |
| 其他 | 13,188.73 | 13,188.73 |
| 合计 | 1,404,362.81 | 1,404,362.81 |

注：本公司控股子公司云南洪尧园林绿化工程有限公司合肥分公司，因2012年工商年检未通过，该分公司中国工商银行合肥东陈岗支行账户（账号为1302012109200011685）被冻结。截止2015年6月30日，该账户账面余额为13,188.73元。除上述余额外，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

无。

3、衍生金融资产

适用 不适用

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

无。

(2) 期末公司已质押的应收票据

无。

(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

无。

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

5、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 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 356,677,110.05 | 99.86% | 59,942,063.24 | 16.81% | 296,735,046.81 | 472,393,400.42 | 99.75% | 68,190,982.55 | 14.44% | 404,202,417.87 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 510,829.66 | 0.14% | 327,482.00 | 64.11% | 183,347.66 | 1,190,557.50 | 0.25% | 327,482.00 | 27.51% | 863,075.50 |
| 合计 | 357,187,939.71 | 100.00% | 60,269,545.24 | 16.87% | 296,918,394.47 | 473,583,957.92 | 100.00% | 68,518,464.55 | 14.47% | 405,065,493.37 |

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元

| 账龄 | 期末余额 | | |
|--------|----------------|---------------|--------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1年以内分项 | | | |
| 1年以内小计 | 92,992,808.72 | 4,653,292.24 | 5.00% |
| 1至2年 | 102,209,118.84 | 10,220,911.88 | 10.00% |
| 2至3年 | 104,957,731.75 | 20,991,546.35 | 20.00% |
| 3年以上 | 56,517,450.74 | 24,076,312.77 | 42.60% |

| | | | |
|------|----------------|---------------|---------|
| 3至4年 | 53,302,781.02 | 21,321,112.41 | 40.00% |
| 4至5年 | 918,938.72 | 459,469.36 | 50.00% |
| 5年以上 | 2,295,731.00 | 2,295,731.00 | 100.00% |
| 合计 | 356,677,110.05 | 59,942,063.24 | 16.81% |

确定该组合依据的说明：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单笔金额为500.00万元以上的客户应收账款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄计提坏账准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款指账龄超过4年以上的及有客观证据表明其发生了减值的应收账款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

无。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-8,248,919.31元；本期收回或转回坏账准备金额0元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 账龄 | 占应收账款总额的比例 | 坏账准备 |
|---------------|--------|----------------|----------------|------------|---------------|
| 丰城市城市投资建设有限公司 | 非关联方 | 98,946,554.60 | 2-3年、3-4年 | 27.70% | 29,388,241.38 |
| 昆明新都置业有限公司 | 非关联方 | 28,122,559.02 | 1年以内、1-2年、2-3年 | 7.88% | 2,885,529.91 |
| 宜良县南盘江景观整治指挥部 | 非关联方 | 28,014,857.35 | 2-3年 | 7.84% | 5,602,971.47 |
| 涵碧园林绿化有限公司 | 非关联方 | 20,491,800.00 | 1-2年 | 5.74% | 2,049,180.00 |
| 石林工业开发区投资有限公司 | 非关联方 | 20,050,036.66 | 1-2年 | 5.61% | 2,005,003.67 |
| 合计 | | 195,625,807.63 | | 54.77% | 41,930,926.43 |

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

6、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 | 35,697,670.58 | 98.16% | 4,855,479.13 | 93.40% |
| 1至2年 | 599,840.85 | 1.65% | 343,018.67 | 6.60% |
| 2至3年 | 69,327.40 | 0.19% | | |
| 合计 | 36,366,838.83 | -- | 5,198,497.80 | -- |

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无。

(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 | 与本公司关系 | 金额 | 占预付款项总额的比例 | 预付时间 |
|---------------|--------|---------------|------------|-----------|
| 南充市华盛建筑工程有限公司 | 非关联方 | 5,654,623.43 | 15.55% | 2015年1-6月 |
| 遂溪崇德花木种植合作社 | 非关联方 | 5,600,000.00 | 15.40% | 2015年3月 |
| 南充恒进工程机械有限公司 | 非关联方 | 3,000,000.00 | 8.25% | 2015年2月 |
| 金华市南山苗木专业合作社 | 非关联方 | 2,870,000.00 | 7.89% | 2015年4月 |
| 田培明 | 非关联方 | 1,694,130.22 | 4.66% | 2015年3-4月 |
| 合计 | | 18,818,753.65 | 51.75% | |

7、应收利息

(1) 应收利息分类

无。

(2) 重要逾期利息

无。

8、应收股利

(1) 应收股利

无。

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无。

9、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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 | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 3,668,897.00 | 3.52% | 3,668,897.00 | 100.00% | | 3,668,897.00 | 4.19% | 3,668,897.00 | 100.00% | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 99,425,029.18 | 95.36% | 8,781,322.04 | 8.83% | 90,643,707.14 | 82,637,172.81 | 94.47% | 7,533,887.34 | 9.12% | 75,103,285.47 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | 1,171,401.47 | 1.12% | 1,171,401.47 | 100.00% | | 1,171,401.47 | 1.34% | 1,171,401.47 | 100.00% | |
| 合计 | 104,265,327.65 | 100.00% | 13,621,620.51 | 13.06% | 90,643,707.14 | 87,477,471.28 | 100.00% | 12,374,185.81 | 14.15% | 75,103,285.47 |

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

| 其他应收款（按单位） | 期末余额 | | | |
|------------|--------------|--------------|---------|-----------------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 云南园林绿化发展公司 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | 100.00% | 账龄较长，无法联系债务人，预计可收回性较低 |
| 刘伟 | 1,168,897.00 | 1,168,897.00 | 100.00% | 债务人已离职，账龄较长，无法联系债务人，预 |

| | | | | |
|--------------|--------------|--------------|---------|-----------------------|
| | | | | 计可收回性较低 |
| 成都鼎润生物科技有限公司 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 100.00% | 账龄较长,无法联系债务人,预计可收回性较低 |
| 合计 | 3,668,897.00 | 3,668,897.00 | -- | -- |

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

适用 不适用

单位: 元

| 账龄 | 期末余额 | | |
|--------|---------------|--------------|---------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1年以内分项 | | | |
| 1年以内小计 | 55,191,830.50 | 2,759,591.53 | 5.00% |
| 1至2年 | 39,437,945.66 | 3,943,794.57 | 10.00% |
| 2至3年 | 1,961,890.56 | 392,378.11 | 20.00% |
| 3年以上 | 2,833,362.46 | 1,685,557.83 | 59.49% |
| 3至4年 | 1,364,360.68 | 545,744.27 | 40.00% |
| 4至5年 | 658,376.45 | 329,188.23 | 50.00% |
| 5年以上 | 810,625.33 | 810,625.33 | 100.00% |
| 合计 | 99,425,029.18 | 8,781,322.04 | 8.83% |

确定该组合依据的说明:

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款指单笔金额为50.00万元以上的客户其他应收款,经减值测试后不存在减值,公司按账龄计提坏账准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款指账龄超过4年以上的及有客观证据表明其发生了减值的其他应收款,经减值测试后不存在减值,公司按账龄分析法计提坏账准备。

组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款:

适用 不适用

组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,247,434.70 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

无。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(4) 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 |
|--------|----------------|---------------|
| 工程保证金 | 63,257,425.09 | 74,907,936.24 |
| 备用金和押金 | 35,222,348.82 | 10,904,340.66 |
| 其他 | 5,785,553.74 | 1,665,194.38 |
| 合计 | 104,265,327.65 | 87,477,471.28 |

(5) 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 |
|---------------------|-------|---------------|------|------------------|--------------|
| 重庆博润实业有限公司 | 非关联方 | 29,704,296.40 | 1-2年 | 28.49% | 2,970,429.64 |
| 石柱土家族自治县公共资源综合交易中心 | 非关联方 | 18,000,000.00 | 1年以内 | 17.26% | 900,000.00 |
| 昆明市公共租赁住房开发建设管理有限公司 | 非关联方 | 10,862,183.16 | 1年以内 | 10.42% | 543,109.16 |
| 云南乾泰投资有限公司 | 非关联方 | 6,207,000.00 | 1-2年 | 5.95% | 620,700.00 |
| 云南嘉缘花木绿色产业有限公司 | 非关联方 | 5,077,249.70 | 1年以内 | 4.87% | 253,862.49 |
| 合计 | -- | 69,850,729.26 | -- | 66.99% | 5,288,101.29 |

(6) 涉及政府补助的应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

10、存货

(1) 存货分类

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-----------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 1,613,317.34 | | 1,613,317.34 | 1,624,329.47 | | 1,624,329.47 |
| 在产品 | 25,559,025.54 | 1,502,070.94 | 24,056,954.60 | 20,065,378.12 | 1,502,070.94 | 18,563,307.18 |
| 库存商品 | 46,332.14 | | 46,332.14 | 46,332.14 | | 46,332.14 |
| 消耗性生物资产 | 177,653,405.37 | 9,912,152.41 | 167,741,252.96 | 174,110,793.33 | 10,444,055.78 | 163,666,737.55 |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 1,205,468,128.04 | | 1,205,468,128.04 | 1,004,303,679.31 | | 1,004,303,679.31 |
| 合计 | 1,410,340,208.43 | 11,414,223.35 | 1,398,925,985.08 | 1,200,150,512.37 | 11,946,126.72 | 1,188,204,385.65 |

(2) 存货跌价准备

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 | |
| 在产品 | 1,502,070.94 | | | | | 1,502,070.94 |
| 消耗性生物资产 | 10,444,055.78 | | | 531,903.37 | | 9,912,152.41 |
| 合计 | 11,946,126.72 | | | 531,903.37 | | 11,414,223.35 |

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

单位：元

| 项目 | 金额 |
|-----------------|------------------|
| 累计已发生成本 | 1,637,209,660.05 |
| 累计已确认毛利 | 593,665,033.41 |
| 已办理结算的金额 | 1,025,406,565.42 |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 1,205,468,128.04 |

11、划分为持有待售的资产

无。

12、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 | 117,711,163.50 | 115,146,303.44 |
| 合计 | 117,711,163.50 | 115,146,303.44 |

13、其他流动资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|--------------|--------------|
| 土地租赁费 | 723,618.77 | 1,830,483.51 |
| 土地占用费及水资源费 | 163,090.06 | 21,125.04 |
| 室内景观装饰房租 | 20,017.94 | 44,039.42 |
| 房屋租赁费 | 73,468.22 | 92,675.50 |
| 电缆维修费 | 190,000.00 | |
| 合计 | 1,170,194.99 | 1,988,323.47 |

14、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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 |
| 可供出售权益工具： | 50,000.00 | | 50,000.00 | 50,000.00 | | 50,000.00 |
| 按成本计量的 | 50,000.00 | | 50,000.00 | 50,000.00 | | 50,000.00 |
| 合计 | 50,000.00 | | 50,000.00 | 50,000.00 | | 50,000.00 |

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

无。

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

| 被投资单位 | 账面余额 | | | | 减值准备 | | | | 在被投资单位持股比例 | 本期现金红利 |
|------------|-----------|------|------|-----------|------|------|------|----|------------|--------|
| | 期初 | 本期增加 | 本期减少 | 期末 | 期初 | 本期增加 | 本期减少 | 期末 | | |
| 云南花木世界物流有限 | 50,000.00 | | | 50,000.00 | | | | | 1.00% | |

| | | | | | | | | | | |
|----|-----------|--|--|-----------|--|--|--|--|----|--|
| 公司 | | | | | | | | | | |
| 合计 | 50,000.00 | | | 50,000.00 | | | | | -- | |

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

无。

(5) 可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的相关说明

无。

15、持有至到期投资

(1) 持有至到期投资情况

无。

(2) 期末重要的持有至到期投资

无。

(3) 本期重分类的持有至到期投资

无。

16、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 | 50,461,007.34 | | 50,461,007.34 | 50,461,007.34 | | 50,461,007.34 | |
| 合计 | 50,461,007.34 | | 50,461,007.34 | 50,461,007.34 | | 50,461,007.34 | -- |

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无。

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

17、长期股权投资

无。

18、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

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

19、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 电子设备 | 运输设备 | 合计 |
|------------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值： | | | | | |
| 1.期初余额 | 177,742,455.90 | 14,509,258.40 | 5,149,374.89 | 18,873,712.85 | 216,274,802.04 |
| 2.本期增加金额 | 407,577.37 | 21,950.00 | 357,752.00 | 1,082,220.27 | 1,869,499.64 |
| (1) 购置 | | 21,950.00 | 357,752.00 | 1,082,220.27 | 1,461,922.27 |
| (2) 在建工程转入 | 407,577.37 | | | | 407,577.37 |
| (3) 企业合并增加 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | 97,359.11 | 75,000.00 | 17,840.00 | 35,875.00 | 226,074.11 |
| (1) 处置或报废 | 97,359.11 | 75,000.00 | 17,840.00 | 35,875.00 | 226,074.11 |
| 4.期末余额 | 178,052,674.16 | 14,456,208.40 | 5,489,286.89 | 19,920,058.12 | 217,918,227.57 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.期初余额 | 51,565,924.56 | 11,084,924.15 | 234,798.90 | 9,144,228.46 | 76,188,924.44 |
| 2.本期增加金额 | 4,256,996.98 | 508,406.53 | 71,250.00 | 887,378.82 | 5,887,581.23 |
| (1) 计提 | 4,256,996.98 | 508,406.53 | 71,250.00 | 887,378.82 | 5,887,581.23 |
| 3.本期减少金额 | 58,746.73 | 71,250.00 | 16,948.00 | 26,696.96 | 173,641.69 |
| (1) 处置或报废 | 58,746.73 | 71,250.00 | 16,948.00 | 26,696.96 | 173,641.69 |

| | | | | | |
|-----------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 4.期末余额 | 55,764,174.81 | 11,522,080.68 | 4,611,698.17 | 10,004,910.32 | 81,902,863.98 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.期初余额 | 12,185,607.96 | | | | 12,185,607.96 |
| 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 | 12,185,607.96 | | | | 12,185,607.96 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 110,102,891.39 | 2,934,127.72 | 877,588.72 | 9,915,147.80 | 123,829,755.63 |
| 2.期初账面价值 | 113,990,923.38 | 3,424,334.25 | 755,527.62 | 9,729,484.39 | 127,900,269.64 |

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-------------------|--------------|------------|
| 洱海天域畔山别墅 B 区 12 幢 | 7,270,348.33 | 房地产公司证照不齐全 |
| 组培工厂大楼 | 7,331,906.17 | 正在办理 |

其他说明

①本期计提折旧额为5,887,581.23元，本期由在建工程转入固定资产原价为407,577.37元。

②期末公司存在所有权受到限制的固定资产的账面价值为543,246.64元，抵押事项详见本报告第九节·七.31短期借款。

20、在建工程

(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 |
| 公司园区改造 | 947,040.66 | | 947,040.66 | | | |
| 合计 | 947,040.66 | | 947,040.66 | | | |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

无。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

21、工程物资

无。

22、固定资产清理

无。

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

| 项目 | 种植业 | 畜牧养殖业 | 林业 | 水产业 | 合计 |
|----------|------------|-------|----|-----|------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.期初余额 | 617,231.17 | | | | 617,231.17 |
| 2.本期增加金额 | 31,919.67 | | | | 31,919.67 |
| (1)外购 | | | | | |
| (2)自行培育 | 31,919.67 | | | | 31,919.67 |
| 3.本期减少金额 | 34,516.88 | | | | 34,516.88 |
| (1)处置 | 34,516.88 | | | | 34,516.88 |
| (2)其他 | | | | | |
| 4.期末余额 | 614,633.96 | | | | 614,633.96 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.期初余额 | 402,443.58 | | | | 402,443.58 |

| | | | | | |
|----------|------------|--|--|--|------------|
| 2.本期增加金额 | 49,889.37 | | | | 49,889.37 |
| (1)计提 | 49,889.37 | | | | 49,889.37 |
| 3.本期减少金额 | 18,830.10 | | | | 18,830.10 |
| (1)处置 | 18,830.10 | | | | 18,830.10 |
| (2)其他 | | | | | |
| 4.期末余额 | 433,502.85 | | | | 433,502.85 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.期初余额 | 11,550.02 | | | | 11,550.02 |
| 2.本期增加金额 | | | | | |
| (1)计提 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | 2,898.34 | | | | 2,898.34 |
| (1)处置 | 2,898.34 | | | | 2,898.34 |
| (2)其他 | | | | | |
| 4.期末余额 | 8,651.68 | | | | 8,651.68 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 172,479.43 | | | | 172,479.43 |
| 2.期初账面价值 | 203,237.57 | | | | 203,237.57 |

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、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 | 合计 |
|----------|---------------|------------|------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1.期初余额 | 54,662,008.00 | 100,000.00 | 411,400.01 | 55,173,408.01 |
| 2.本期增加金额 | | | | |
| (1) 购置 | | | | |
| (2) 内部研发 | | | | |

| | | | | |
|------------|---------------|------------|------------|---------------|
| (3) 企业合并增加 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| 4. 期末余额 | 54,662,008.00 | 100,000.00 | 411,400.01 | 55,173,408.01 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1. 期初余额 | 7,966,521.29 | 30,653.11 | 189,176.64 | 8,186,351.04 |
| 2. 本期增加金额 | 536,084.46 | 3,015.06 | 7,998.20 | 547,097.72 |
| (1) 计提 | 536,084.46 | 3,015.06 | 7,998.20 | 547,097.72 |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| 4. 期末余额 | 8,502,605.75 | 33,668.17 | 197,174.84 | 8,733,448.76 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | 7,308,549.03 | | | 7,308,549.03 |
| 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 | 7,308,549.03 | | | 7,308,549.03 |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 38,850,853.22 | 66,331.83 | 214,225.17 | 39,131,410.22 |
| 2. 期初账面价值 | 39,386,937.68 | 69,346.89 | 222,223.37 | 39,678,507.94 |

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%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

26、开发支出

无。

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

| 被投资单位名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------|------|------|------|------|
|---------|------|------|------|------|

| 或形成商誉的事项 | | 企业合并形成的 | | 处置 | | |
|----------------|----------------|---------|--|----|--|----------------|
| 云南洪尧园林绿化工程有限公司 | 250,195,185.35 | | | | | 250,195,185.35 |
| 合计 | 250,195,185.35 | | | | | 250,195,185.35 |

(2) 商誉减值准备

无。

28、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 |
|-------------|--------------|------------|------------|--------|--------------|
| 马鸣基地土壤改良费用 | 877,775.60 | | 202,563.60 | | 675,212.00 |
| 青苗补偿款 | 231,166.57 | | 19,000.02 | | 212,166.55 |
| 装修费摊销 | 1,356,283.01 | 745,324.16 | 383,552.70 | | 1,718,054.47 |
| 小哨盆栽基地土地租金 | 21,355.11 | 85,420.00 | 42,710.46 | | 64,064.65 |
| 景谷基地土地及房屋租金 | 175,509.25 | | 27,001.44 | | 148,507.81 |
| 组培工厂培育室扩建 | 59,938.20 | | 22,476.84 | | 37,461.36 |
| 灌溉系统项目 | 56,096.00 | | 21,036.00 | | 35,060.00 |
| 土作物转让费 | 544,600.57 | 68,175.00 | 62,781.28 | | 549,994.29 |
| 安家桥土地租金 | 1,825,000.00 | | | | 1,825,000.00 |
| 核桃苗广告牌 | 111,455.09 | | 8,464.92 | | 102,990.17 |
| 合计 | 5,259,179.40 | 898,919.16 | 789,587.26 | | 5,368,511.30 |

29、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 | 103,645,561.24 | 24,961,597.05 | 111,920,852.27 | 26,806,173.48 |
| 工程施工中的折现额 | 9,516,418.81 | 1,494,077.70 | 13,301,566.81 | 2,619,284.22 |
| 未实现融资收益 | 3,894,802.73 | 973,700.68 | 6,729,662.80 | 1,682,415.70 |
| 递延收益 | 15,970,361.43 | 3,992,590.36 | 16,580,804.24 | 4,145,201.06 |
| 计提未缴纳的营业税金及附加 | 28,717,925.40 | 7,179,481.35 | 19,901,786.42 | 4,821,685.45 |

| | | | | |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 预计负债养护费 | 23,179,856.24 | 5,395,884.72 | 21,785,502.68 | 4,744,622.64 |
| 未形成纳税义务的教职工工会经费 | 192,715.92 | 48,178.98 | 192,715.92 | 48,178.98 |
| 合计 | 185,117,641.77 | 44,045,510.84 | 190,412,891.14 | 44,867,561.53 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

无。

(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 | | 44,045,510.84 | | 44,867,561.53 |

(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 |
|----------|---------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 349,920.13 | 382,951.90 |
| 可抵扣亏损 | 34,030,891.17 | 27,921,829.43 |
| 合计 | 34,380,811.30 | 28,304,781.33 |

(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 |
|------|---------------|---------------|----|
| 2015 | 3,219,397.89 | 3,219,397.89 | |
| 2016 | 9,010,262.94 | 9,010,262.94 | |
| 2017 | 10,529,148.27 | 10,529,148.27 | |
| 2018 | 1,655,953.43 | 1,655,953.43 | |
| 2019 | 3,507,066.90 | 3,507,066.90 | |
| 2020 | 6,109,061.74 | | |
| 合计 | 34,030,891.17 | 27,921,829.43 | -- |

30、其他非流动资产

无。

31、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+保证借款 | 6,200,000.00 | 24,000,000.00 |
| 保证借款 | 110,000,000.00 | 110,000,000.00 |
| 信用借款 | 632,000,000.00 | 532,000,000.00 |
| 合计 | 748,200,000.00 | 666,000,000.00 |

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：
无。

其他说明：

①公司2013年4月3日通过委托贷款方式向云南省投资控股集团有限公司（以下简称“云投集团”）借款5,000万元（编号为YNWTDKHT-086号），合同到期日为2014年4月8日。公司于2014年3月20日办理展期合同，期限至2015年4月8日。公司于2015年4月办理合同展期，期限至2016年4月8日。该笔贷款为信用贷款，受托贷款人为建设银行云南省分行昆明城北支行。

②公司通过委托贷款方式向云投集团借款5,000万元（编号为YNWTDKHT-087号），合同到期日为2014年5月19日。公司于2014年5月15日办理展期合同，期限至2015年5月20日。公司于2015年5月办理合同展期，期限至2016年5月19日。该笔贷款为信用贷款，受托贷款人为建设银行云南省分行昆明城北支行。

③公司通过委托贷款方式向云投集团借款4,200万元（编号为YNWTDKHT-100），合同到期日为2015年5月14日。公司于2015年5月办理合同展期，期限至2016年5月14日。该笔贷款为信用贷款，受托贷款人为建设银行云南省分行昆明城北支行。

④公司通过委托贷款方式向云投集团借款8,000万元（编号为YNWTDKHT-101），合同到期日为2015年6月17日。公司于2015年6月办理合同展期，期限至2016年6月17日。该笔贷款为信用贷款，受托贷款人为建设银行云南省分行昆明城北支行。

⑤公司通过委托贷款方式向云投集团借款5,000万元（编号为20131010001-1），合同到期日为2014年10月10日。公司于2014年9月26日办理展期合同，期限至2015年10月10日。该笔贷款为信用贷款，受托贷款人为富滇银行股份有限公司。

⑥公司通过委托贷款方式向云投集团借款6,000万元（编号为20130719001-1号），合同到期日为2014

年7月19日。公司于2014年7月15日办理展期合同，期限至2015年7月19日。该笔贷款为信用贷款，受托贷款人为富滇银行股份有限公司。

⑦公司通过委托贷款方式向云投集团借款5,000万元（编号为20141022001-1号），合同到期日为2015年10月23日。该笔贷款为信用贷款，受托贷款人为富滇银行股份有限公司。

⑧公司通过委托贷款方式向云投集团借款10,000万元（编号为20130904001-1），合同到期日为2014年9月4日。公司于2014年8月27日办理展期合同，期限至2015年9月4日。该笔贷款为信用贷款，受托贷款人为富滇银行股份有限公司。

⑨公司通过委托贷款方式向云投集团借款5,000万元（编号为20131121001-1），合同到期日为2014年11月21日。公司于2014年11月18日办理展期合同，期限至2015年11月21日。该笔贷款为信用贷款，受托贷款人为富滇银行股份有限公司。

⑩公司通过委托贷款方式向云投集团借款10,000万元（编号为20150526001-1），合同到期日为2016年5月28日。该笔贷款为信用贷款，受托贷款人为富滇银行股份有限公司。

⑪公司于2014年11月28日与中国农业发展银行签订流动资金借款合同（合同编号：53011101-2014年（官渡）字0009号），贷款金额9000万元，借款期限为2014年11月28日至2015年11月27日，云投集团为该笔借款提供保证担保。

⑫公司于2015年1月30日与中信银行股份有限公司昆明分行签订流动资金借款合同（合同编号：（2014）滇银贷字第29141007号），贷款金额2000万元，借款期限为2015年1月30日至2015年9月15日，云投集团为该笔借款提供保证担保。

⑬公司之子公司云南洪尧园林绿化工程有限公司2015年4月23日在中国光大银行昆明螺蛳湾支行取得一年期借款620万元人民币，该借款由云南洪尧园林绿化工程有限公司提供昆房权证（官渡）字201124799号房产抵押担保。

32、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

无。

33、衍生金融负债

适用 不适用

34、应付票据

单位：元

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|------|
| 银行承兑汇票 | 9,811,530.00 | |
| 合计 | 9,811,530.00 | |

35、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（含1年） | 267,104,537.55 | 244,990,558.22 |
| 1年以上 | 179,902,937.54 | 141,627,532.85 |
| 合计 | 447,007,475.09 | 386,618,091.07 |

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|---------------|----------------|-------------|
| 成都市第七建筑工程公司 | 44,646,307.39 | 应付工程款，业务持续中 |
| 重庆文典建筑劳务有限公司 | 20,965,114.69 | 应付工程款，业务持续中 |
| 四川路桥建设股份有限公司 | 20,425,801.80 | 应付工程款，业务持续中 |
| 邓桂保 | 8,315,536.89 | 应付工程款，业务持续中 |
| 玉溪市第九建筑工程有限公司 | 7,809,605.98 | 应付工程款，业务持续中 |
| 合计 | 102,162,366.75 | -- |

36、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|--------------|------------|
| 1年以内（含1年） | 887,711.72 | 183,553.32 |
| 1年以上 | 309,100.00 | 225,793.71 |
| 合计 | 1,196,811.72 | 409,347.03 |

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

无。

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

无。

37、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 | 11,864,785.54 | 26,189,918.88 | 27,361,262.50 | 10,693,441.92 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 65,476.84 | 1,587,938.58 | 1,506,345.67 | 147,069.75 |
| 合计 | 11,930,262.38 | 27,777,857.46 | 28,867,608.17 | 10,840,511.67 |

(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 | 9,281,156.36 | 23,395,758.24 | 24,524,229.91 | 8,152,684.69 |
| 2、职工福利费 | 1,181,545.75 | 1,249,007.52 | 1,369,654.52 | 1,060,898.75 |
| 3、社会保险费 | 35,423.91 | 797,557.58 | 762,003.22 | 70,978.27 |
| 其中：医疗保险费 | 21,645.90 | 687,279.42 | 654,727.03 | 54,198.29 |
| 工伤保险费 | 1,217.57 | 53,342.68 | 51,711.77 | 2,848.48 |
| 生育保险费 | 12,560.44 | 56,935.48 | 55,564.42 | 13,931.50 |
| 4、住房公积金 | | 481,921.00 | 481,921.00 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 1,280,898.52 | 265,674.54 | 223,453.85 | 1,323,119.21 |
| 八、辞退福利 | 85,761.00 | | | 85,761.00 |
| 合计 | 11,864,785.54 | 26,189,918.88 | 27,361,262.50 | 10,693,441.92 |

(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 | 62,402.42 | 1,397,758.04 | 1,319,570.21 | 140,590.25 |
| 2、失业保险费 | 3,074.42 | 97,994.54 | 94,589.46 | 6,479.50 |
| 3、企业年金缴费 | | 92,186.00 | 92,186.00 | |
| 合计 | 65,476.84 | 1,587,938.58 | 1,506,345.67 | 147,069.75 |

38、应交税费

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 增值税 | 1,350,578.15 | 1,425,914.38 |
| 营业税 | 46,583,273.23 | 41,108,773.04 |
| 企业所得税 | 10,197,379.14 | 10,772,863.14 |
| 个人所得税 | -46,594.28 | 84,196.44 |
| 城市维护建设税 | 2,534,589.82 | 2,754,917.93 |
| 教育费附加 | 1,409,062.81 | 1,268,910.78 |
| 地方教育费附加 | 935,515.27 | 832,397.50 |
| 地方水利建设基金 | | 7,347.02 |
| 房产税 | 272,949.55 | 332,259.59 |
| 土地使用税 | 3,006.84 | 4,165.65 |
| 印花税 | 62,783.37 | 31,592.17 |
| 价格调控基金 | 3,991.96 | 24,136.87 |
| 河道管理费 | 159,201.57 | 164,065.14 |
| 其他 | 48,191.72 | 73,551.92 |
| 合计 | 63,513,929.15 | 58,885,091.57 |

39、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 | 234,722.18 | 258,194.44 |
| 短期借款应付利息 | 1,302,822.20 | 1,332,662.23 |
| 合计 | 1,537,544.38 | 1,590,856.67 |

重要的已逾期未支付的利息情况：

无。

40、应付股利

无。

41、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 |
|-------|----------------|----------------|
| 个人往来款 | 110,476,497.53 | 171,485,997.97 |
| 单位往来款 | 60,803,869.67 | 54,956,220.73 |
| 代扣代缴 | 314,928.37 | 643,644.17 |
| 其他 | 6,443,525.19 | 192,216.14 |
| 合计 | 178,038,820.76 | 227,278,079.01 |

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-----------|----------------|-----------|
| 杜其星 | 44,586,780.54 | 工程垫款 |
| 何学葵 | 49,469,737.06 | 借款 |
| 昆明市中级人民法院 | 8,409,534.33 | 尚未缴纳罚款 |
| 合计 | 102,466,051.93 | -- |

42、划分为持有待售的负债

无。

43、一年内到期的非流动负债

无。

44、其他流动负债

无。

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|----------------|----------------|
| 信用借款 | 130,000,000.00 | 130,000,000.00 |

| | | |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 130,000,000.00 | 130,000,000.00 |
|----|----------------|----------------|

长期借款分类的说明：

公司通过委托贷款方式向云投集团借款13,000万元（编号为20140922001-1号），合同到期日为2016年9月22日。该笔贷款受托贷款人为富滇银行股份有限公司。

46、应付债券

无。

47、长期应付款

无。

48、长期应付职工薪酬

无。

49、专项应付款

无。

50、预计负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 形成原因 |
|----|---------------|---------------|------|
| 其他 | 30,199,134.14 | 27,549,877.27 | |
| 合计 | 30,199,134.14 | 27,549,877.27 | -- |

51、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 | 17,151,452.49 | | 672,855.06 | 16,478,597.43 | |
| 合计 | 17,151,452.49 | | 672,855.06 | 16,478,597.43 | -- |

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 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|----------------|------------|----------|-------------|------|------------|-------------|
| 云南省级核桃产业项目补助资金 | 570,648.24 | | 62,412.24 | | 508,236.00 | 与资产相关 |

| | | | | | | |
|------------|---------------|--|------------|--|---------------|-------|
| 创新企业研发平台资金 | 116,400.00 | | 14,550.00 | | 101,850.00 | 与资产相关 |
| 北京温室大棚补贴资金 | 16,464,404.25 | | 595,892.82 | | 15,868,511.43 | 与资产相关 |
| 合计 | 17,151,452.49 | | 672,855.06 | | 16,478,597.43 | -- |

52、其他非流动负债

无。

53、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 | 184,132,890.00 | | | | | | 184,132,890.00 |

54、其他权益工具

无。

55、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） | 709,962,528.50 | | | 709,962,528.50 |
| 其他资本公积 | 62,382,984.91 | | | 62,382,984.91 |
| 合计 | 772,345,513.41 | | | 772,345,513.41 |

56、库存股

无。

57、其他综合收益

无。

58、专项储备

无。

59、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 | 41,424,177.48 | | | 41,424,177.48 |
| 合计 | 41,424,177.48 | | | 41,424,177.48 |

60、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 | -191,790,823.61 | -196,396,373.24 |
| 调整后期初未分配利润 | -191,790,823.61 | -196,396,373.24 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 2,914,174.33 | 2,886,341.27 |
| 期末未分配利润 | -188,876,649.28 | -193,510,031.97 |

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。

61、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 | 337,281,458.44 | 250,766,179.46 | 288,641,393.98 | 228,198,112.91 |
| 其他业务 | 3,331,384.70 | 559,387.41 | 3,256,200.94 | 1,209,132.17 |
| 合计 | 340,612,843.14 | 251,325,566.87 | 291,897,594.92 | 229,407,245.08 |

62、营业税金及附加

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|--------------|
| 营业税 | 10,251,302.27 | 6,635,076.71 |
| 城市维护建设税 | 691,801.61 | 444,236.68 |
| 教育费附加 | 310,423.43 | 232,179.02 |

| | | |
|---------|---------------|--------------|
| 地方教育费附加 | 206,951.99 | 154,786.11 |
| 合计 | 11,460,479.30 | 7,466,278.52 |

63、销售费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 工资及福利费 | 3,095,290.08 | 2,631,642.27 |
| 交通运输费 | 159,120.78 | 178,417.10 |
| 业务招待费 | 728,171.00 | 247,483.50 |
| 办公费 | 154,658.55 | 177,426.10 |
| 差旅费 | 365,442.79 | 618,351.90 |
| 折旧与摊销费 | 190,576.49 | 178,558.97 |
| 广告宣传费 | 21,782.00 | |
| 绿化工程后续管养费 | 9,420,754.22 | 7,117,683.56 |
| 其他 | 1,091,915.56 | 1,145,113.66 |
| 合计 | 15,227,711.47 | 12,294,677.06 |

64、管理费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 工资及福利费用 | 7,990,688.59 | 5,036,833.50 |
| 社会保险费 | 1,166,218.37 | 764,595.86 |
| 办公费用 | 1,395,017.50 | 660,472.35 |
| 董事会会费 | 604,799.98 | 112,500.00 |
| 差旅费 | 860,799.14 | 781,513.80 |
| 业务招待费 | 1,630,565.38 | 763,797.44 |
| 折旧与摊销费用 | 2,470,438.53 | 1,562,516.63 |
| 管护费 | 10,467,135.41 | 7,266,968.27 |
| 顾问咨询费 | 2,011,113.00 | 2,388,026.99 |
| 苗木损耗及其他财产损溢 | 88,297.26 | 213,943.64 |
| 研发费用 | 18,013.52 | 125,524.24 |
| 税金 | 385,668.71 | 213,849.81 |
| 其他 | 5,038,589.43 | 1,832,768.84 |
| 合计 | 34,127,344.82 | 21,723,311.37 |

65、财务费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出 | 26,320,754.87 | 20,881,528.47 |
| 减：利息收入 | 471,556.24 | 270,706.52 |
| 减：融资收益 | 2,564,860.06 | 1,342,534.93 |
| 汇兑损益 | | |
| 手续费支出 | 228,599.80 | 77,332.41 |
| 其他支出 | | |
| 合计 | 23,512,938.37 | 19,345,619.43 |

66、资产减值损失

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 一、坏账损失 | -7,005,085.16 | -2,687,453.74 |
| 合计 | -7,005,085.16 | -2,687,453.74 |

67、公允价值变动收益

无。

68、投资收益

无。

69、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 |
|-------------|--------------|------------|-------------------|
| 非流动资产处置利得合计 | 8,000.00 | 146,672.62 | 8,000.00 |
| 其中：固定资产处置利得 | 8,000.00 | 146,672.62 | 8,000.00 |
| 政府补助 | 672,855.06 | 673,020.34 | 672,855.06 |
| 其他 | 1,186,937.97 | 54,861.30 | 1,186,937.97 |
| 合计 | 1,867,793.03 | 874,554.26 | 1,867,793.03 |

计入当期损益的政府补助：

单位：元

| 补助项目 | 本期发生金额 | 上期发生金额 | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------------|------------|------------|-------------|
| 云南省科技条件平台建设计划科技经费 | 14,550.00 | 14,550.00 | 与资产相关 |
| 北京苗木基地温室大棚建设补贴 | 595,892.82 | 596,058.10 | 与资产相关 |
| 省级核桃产业项目补助资金 | 62,412.24 | 62,412.24 | 与资产相关 |
| 合计 | 672,855.06 | 673,020.34 | -- |

70、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 |
|-------------|--------------|-----------|-------------------|
| 非流动资产处置损失合计 | 41,254.38 | 75,904.00 | 41,254.38 |
| 其中：固定资产处置损失 | 41,254.38 | 75,904.00 | |
| 对外捐赠 | 100,000.00 | | |
| 罚款 | 1,720,688.60 | 1,000.00 | 1,720,688.60 |
| 滞纳金 | 689.45 | 5,350.00 | 689.45 |
| 其他 | 1,082,539.77 | 14,119.18 | 1,082,539.77 |
| 合计 | 2,945,172.20 | 96,373.18 | 2,945,172.20 |

71、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 | 2,703,724.17 | 1,561,210.33 |
| 递延所得税费用 | 822,050.69 | -1,401,441.18 |
| 合计 | 3,525,774.86 | 159,769.15 |

(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 | 10,886,508.30 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 2,721,627.08 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -1,708,270.23 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 990,107.35 |

| | |
|--------------------------------|--------------|
| 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 | 1,522,310.67 |
| 所得税费用 | 3,525,774.86 |

72、其他综合收益

无。

73、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 |
|---------|---------------|---------------|
| 收到往来款项 | 94,724,747.27 | 60,386,130.26 |
| 利息收入 | 471,556.24 | 270,706.52 |
| 其他营业外收入 | 1,003,437.37 | |
| 合计 | 96,199,740.88 | 60,656,836.78 |

(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 |
|--------|----------------|---------------|
| 销售费用 | 6,035,208.30 | 4,888,530.69 |
| 管理费用 | 11,258,208.91 | 6,337,148.74 |
| 支付往来款项 | 156,753,363.51 | 36,158,376.08 |
| 营业外支出 | 2,903,917.82 | 20,469.18 |
| 合计 | 176,950,698.54 | 47,404,524.69 |

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

(6) 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 |
|---------|-----------|------------|
| 贷款展期手续费 | 18,000.00 | |
| 登记验资等费用 | | 533,045.79 |
| 合计 | 18,000.00 | 533,045.79 |

74、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 | 7,360,733.44 | 4,966,329.13 |
| 加：资产减值准备 | -7,005,085.16 | -2,687,453.74 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 5,937,470.60 | 5,202,772.27 |
| 无形资产摊销 | 547,097.72 | 544,495.04 |
| 长期待摊费用摊销 | 789,587.26 | 660,757.38 |
| 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） | 33,052.38 | -70,768.62 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 202.00 | -13,095.64 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 26,273,399.94 | 20,881,528.47 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 822,050.69 | -1,401,441.18 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -210,721,599.43 | -222,162,534.64 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 48,922,910.78 | -49,457,505.31 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 42,632,085.05 | 125,726,094.81 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -84,408,094.73 | -117,810,822.03 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | -- | -- |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况： | -- | -- |
| 现金的期末余额 | 75,158,244.15 | 101,531,342.98 |
| 减：现金的期初余额 | 105,002,160.67 | 130,932,289.73 |
| 减：现金等价物的期初余额 | | 4,268,961.39 |

| | | |
|--------------|----------------|----------------|
| 现金及现金等价物净增加额 | -29,843,916.52 | -33,669,908.14 |
|--------------|----------------|----------------|

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 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 | 75,158,244.15 | 105,002,160.67 |
| 其中：库存现金 | 2,741,200.32 | 1,655,271.24 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 72,417,043.83 | 103,346,889.43 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 75,158,244.15 | 105,002,160.67 |
| 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 | | |

75、所有者权益变动表项目注释

无。

76、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|------|------------|--------------|
| 货币资金 | 13,188.73 | 见本报告第九节.七、1 |
| 应收票据 | | |
| 存货 | | |
| 固定资产 | 543,246.64 | 见本报告第九节.七、19 |
| 无形资产 | | |

| | | |
|----|------------|----|
| 合计 | 556,435.37 | -- |
|----|------------|----|

77、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

无。

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

78、套期

无。

79、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

无。

(2) 合并成本及商誉

无。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

无。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

无。

(2) 合并成本

无。

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

无。

3、反向购买

无。

4、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

5、其他原因的合并范围变动

无。

6、其他

无。

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 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | 取得方式 |
|-------|-----|-----|------|------|------|
|-------|-----|-----|------|------|------|

| | 营地 | | | 直接 | 间接 | |
|-------------------|-----|-----|-----------|---------|---------|----|
| 成都云投生态园林景观工程有限公司 | 成都市 | 成都市 | 苗木种植、园林绿化 | 100.00% | | 设立 |
| 昆明美佳房地产开发有限公司 | 昆明市 | 昆明市 | 房地产开发 | 100.00% | | 设立 |
| 重庆云投生态园林环境建设有限公司 | 重庆市 | 重庆市 | 园林绿化 | 55.00% | | 设立 |
| 云南绿大地世纪园林景观工程有限公司 | 昆明市 | 昆明市 | 园林绿化 | 100.00% | | 设立 |
| 会泽云投生态种苗有限责任公司 | 曲靖市 | 曲靖市 | 苗木种植、园林绿化 | 100.00% | | 设立 |
| 云南洪尧园林绿化工程有限公司 | 昆明市 | 昆明市 | 园林绿化 | 66.00% | | 购买 |
| 云南洪尧苗木种植有限公司 | 昆明市 | 昆明市 | 苗木种植 | | 100.00% | 购买 |
| 云南洪尧风景园林设计有限公司 | 昆明市 | 昆明市 | 工程设计 | | 100.00% | 购买 |

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：不适用。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：不适用。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：不适用。

确定公司是代理人还是委托人的依据：不适用。

其他说明：

云南洪尧园林风景园林设计有限公司为云南洪尧园林绿化工程有限公司设立的全资子公司，成立于2014年3月14日，注册资本500.00万元，以认缴出资设式成立。截至2015年6月30日，认缴出资额尚未到位。

(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 |
|----------------|----------|--------------|----------------|---------------|
| 云南洪尧园林绿化工程有限公司 | 34.00% | 4,966,086.09 | | 68,235,777.83 |

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：不适用。

其他说明：无。

(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 |
| 云南洪尧园林绿化工程有限公司 | 321,769,570.58 | 29,608,161.39 | 351,377,731.97 | 146,693,474.61 | 3,990,793.16 | 150,684,267.77 | 330,676,060.67 | 29,783,542.96 | 360,459,603.63 | 169,415,473.16 | 4,956,801.83 | 174,372,274.99 |

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 |
| 云南洪尧园林绿化工程有限公司 | 85,736,697.22 | 14,606,135.56 | 14,606,135.56 | 16,884,473.87 | 83,278,917.32 | 4,496,665.14 | 4,496,665.14 | -4,314,803.91 |

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

3、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

无。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

无。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

6、其他

无。

十、与金融工具相关的风险

本公司风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的主要金融工具包括货币资金、银行借款、应收票据、应收账款、长期应收款、应付账款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2、应收票据

本公司的应收票据主要系应收银行承兑汇票，公司对银行承兑票据严格管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

3、应收款项

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对对应应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理。加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策的调整均需通过必要的审核批准程序。

为监控公司的信用风险，本公司做好详细的业务记录和会计核算工作。并按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止2015年6月30日，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

（二）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，满足公司各类融资需求。公司目前的政策是全部为固定利率借款。因此，利率风险变动对公司经营是可以控制的。

2、其他价格风险

面临日趋激烈市场竞争，公司的园林绿化工程也会面临降价的风险，但公司管理层为了避免降价而导致的盈利下降的风险，采取了优化设计结构，降低采购成本等措施规避该风险。

（三）流动性风险

流动风险，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6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

无。

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

无。

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

无。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

9、其他

无。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本企业的持股 | 母公司对本企业的表决权比例 |
|-------|-----|------|------|------------|---------------|
|-------|-----|------|------|------------|---------------|

| | | | | 比例 | |
|---------------|-----|---|-----------------|--------|--------|
| 云南省投资控股集团有限公司 | 昆明市 | 经营和管理省级基本建设资金和省级专项建设基金，对省安排的基础产业、基础设施、优势产业项目以及国务院各部门在云南省的重要投资项目，采取参股和根据国家批准的融资业务等方式进行投资和经营管理。 | 1,355,300.00 万元 | 21.05% | 21.05% |

本企业最终控制方是云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本报告第十一节、九。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

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 |
|------------------|-----------------------|
| 云南云投电子商务有限公司 | 同一实际控制人 |
| 云南云投建设有限公司 | 同一实际控制人 |
| 龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司 | 同一实际控制人 |
| 云南省林业投资有限公司 | 同一实际控制人 |
| 云南泰兴矿业有限公司 | 同一实际控制人 |
| 云南天景房地产开发有限公司 | 同一实际控制人 |
| 云南云景林业开发有限公司 | 同一实际控制人 |
| 景洪云旅投旅游开发有限公司 | 同一实际控制人 |
| 昆明西驿酒店有限公司 | 同一实际控制人 |
| 西双版纳印奇生物资源开发有限公司 | 同一实际控制人 |
| 富滇银行股份有限公司 | 受控股股东重大影响 |
| 红塔证券股份有限公司 | 受控股股东重大影响 |
| 何学葵 | 第三大股东 |
| 张国英 | 与徐洪尧为夫妻关系，其夫妇为公司第二大股东 |
| 徐洪尧 | 与张国英为夫妻关系，其夫妇为公司第二大股东 |
| 丽江华首上领房地产开发有限公司 | 受徐洪尧家族实际控制 |

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 |
|------------|--------|-----------|---------|----------|----------|
| 昆明西驿酒店有限公司 | 酒店订房 | 45,837.60 | | 否 | 7,197.00 |

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 |
|------------------|--------|--------------|-----------|
| 云南云投建设有限公司 | 苗木租摆 | 24,327.25 | 24,215.13 |
| 云南省林业投资有限公司 | 苗木租摆 | 11,114.00 | 11,114.00 |
| 西双版纳印奇生物资源开发有限公司 | 苗木租摆 | 4,015.00 | 15,967.00 |
| 云南天景房地产开发有限公司 | 苗木租摆 | 16,760.83 | |
| 西双版纳云投建设泛亚置业有限公司 | 绿化工程 | 3,707,660.02 | |
| 云南西南招标有限公司 | 苗木租摆 | 3,796.00 | |

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

无。

本公司作为承租方：

单位：元

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁费 | 上期确认的租赁费 |
|-------|--------|------------|------------|
| 徐洪尧 | 写字楼 | 165,000.00 | 165,000.00 |

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

无。

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 |
|---------------|---------------|-------------|-------------|------------|
| 云南省投资控股集团有限公司 | 20,000,000.00 | 2015年01月30日 | 2015年09月15日 | 否 |
| 云南省投资控股集团有限公司 | 90,000,000.00 | 2014年11月28日 | 2015年11月27日 | 否 |
| 徐洪尧、张国英 | 14,000,000.00 | 2014年02月20日 | 2015年02月19日 | 是 |
| 徐洪尧、张国英 | 10,000,000.00 | 2014年06月27日 | 2015年06月27日 | 是 |

(5) 关联方资金拆借

单位：元

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|---------------|----------------|-------------|-------------|------|
| 拆入 | | | | |
| 云南省投资控股集团有限公司 | 50,000,000.00 | 2013年04月09日 | 2016年04月08日 | 委托贷款 |
| 云南省投资控股集团有限公司 | 50,000,000.00 | 2013年05月20日 | 2016年05月19日 | 委托贷款 |
| 云南省投资控股集团有限公司 | 42,000,000.00 | 2014年05月15日 | 2016年05月14日 | 委托贷款 |
| 云南省投资控股集团有限公司 | 80,000,000.00 | 2014年06月18日 | 2016年06月17日 | 委托贷款 |
| 云南省投资控股集团有限公司 | 50,000,000.00 | 2013年10月10日 | 2015年10月10日 | 委托贷款 |
| 云南省投资控股集团有限公司 | 60,000,000.00 | 2013年07月19日 | 2015年07月19日 | 委托贷款 |
| 云南省投资控股集团有限公司 | 50,000,000.00 | 2014年10月24日 | 2015年10月23日 | 委托贷款 |
| 云南省投资控股集团有限公司 | 100,000,000.00 | 2013年09月04日 | 2015年09月04日 | 委托贷款 |
| 云南省投资控股集团有限公司 | 50,000,000.00 | 2013年11月21日 | 2015年11月21日 | 委托贷款 |
| 云南省投资控股集团有限公司 | 100,000,000.00 | 2015年05月28日 | 2016年05月28日 | 委托贷款 |
| 云南省投资控股集团有限公司 | 130,000,000.00 | 2014年09月22日 | 2016年09月22日 | 委托贷款 |
| 拆出 | | | | |

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 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 | 577,877.00 | 590,407.00 |

(8) 其他关联交易

①利息收入、利息支出、手续费情况表

| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易定价方式及决策程序 | 关联交易金额 | 占同类交易金额的比例(%) |
|---------------|--------|---------------|---------------|---------------|
| 云南省投资控股集团有限公司 | 利息支出 | 按市场价格定价 | 22,363,828.83 | 84.97 |
| 富滇银行股份有限公司 | 利息收入 | 按市场价格定价 | 1,154.64 | 0.24 |

②关联方存款

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 年初余额 |
|------|------------|------------|------------|
| 银行存款 | 富滇银行股份有限公司 | 274,893.98 | 354,320.71 |

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 | 龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司 | 19,265,971.08 | 963,298.55 | 19,265,971.08 | 963,298.55 |
| 应收账款 | 景洪云旅投旅游开发有限公司 | 2,000.00 | 100.00 | 2,000.00 | 100.00 |
| 应收账款 | 云南云投建设有限公司 | 28,381.79 | 1,419.09 | 28,382.04 | 1,419.10 |
| 预收账款 | 云南省林业投资有限公司 | | 0.00 | 11,114.00 | 555.70 |
| 预收账款 | 西双版纳印奇生物资源开发有限公司 | 4,015.00 | 200.75 | | 0.00 |
| 应收账款 | 云南天景房地产开发有限公司 | 17,657.20 | 882.86 | 4,344.37 | 217.22 |
| 应收账款 | 云南西南招标有限公司 | | 0.00 | 3,796.00 | 189.80 |
| 其他应收款 | 景洪云旅投旅游开发有限公司 | 600,000.00 | 30,000.00 | 600,000.00 | 30,000.00 |
| 其他应收款 | 西双版纳云投建设泛亚置业有限公司 | 100,838.00 | 5,041.90 | 100,838.00 | 5,041.90 |
| 其他应收款 | 昆明西驿酒店有限公司 | 20,671.40 | 1,033.57 | 6,509.00 | 325.45 |

(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 | 云南云景林纸股份有限公司 | | 143,161.20 |
| 其他应付款 | 何学葵 | 49,469,737.06 | 50,407,277.49 |
| 应付利息 | 云南省投资控股集团有限公司 | 1,351,499.94 | 876,534.25 |

| | | | |
|-------|-----------------|---------------|---------------|
| 其他应付款 | 徐洪尧 | 22,985,525.45 | 15,313,565.95 |
| 其他应付款 | 张国英 | 10,411,809.50 | 10,770,544.00 |
| 其他应付款 | 丽江华首上领房地产开发有限公司 | 7,798,000.00 | 6,500,000.00 |

7、关联方承诺

参见本报告“第五节·重要事项”之“九、承诺事项履行情况”。

8、其他

无。

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

无。

5、其他

无。

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

资产负债表日存在的重要承诺:资产负债表日存在的重要承诺见本报告本报告“第五节·重要事项”之“九、承诺事项履行情况”。除此之外,截止2015年6月30日本公司无重大对外承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 2014年5月15日至2015年8月6日，公司陆续收到昆明市中级人民法院民事虚假陈述责任纠纷103起案件的《应诉通知书》、《民事起诉状》及《云南省昆明市中级人民法院民事传票》，原告103人以“证券虚假陈述责任纠纷”为由分别向昆明市中级人民法院提起诉讼，要求本公司或本公司、何学葵及蒋凯西或瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）及本公司赔偿因虚假陈述给原告造成的损失18,048,916.74元。

2014年12月至2015年8月公司收到昆明市中级人民法院共计92件份《民事判决书》。判决公司为被告或公司及何学葵、蒋凯西为被告或公司及何学葵为被告的损失金额，赔偿原告损失和案件受理费部分共计646,216.73元（未包括赔偿原告股票持有期间或持有到损失计算基准日期间利息）。公司已按上述金额预计了相关损失。

因“证券虚假陈述责任纠纷”已起诉公司或公司、何学葵及蒋凯西或瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）及公司的案件尚有2起已开庭审理未判决、9起未开庭审理未判决，后续是否还会增加“证券虚假陈述责任纠纷”的民事诉讼案件数量和涉及的金额不确定，同时公司争取由其他当事人承担赔偿责任事宜具有不确定性，对公司本期利润和期后利润的影响具有不确定性。

(2) 2011年11月28日，本公司前控股股东何学葵与云南省投资控股集团有限公司签订了《关于云南绿大地生物科技股份有限公司股份之附条件生效股份转让协议》（以下简称“《股份转让协议》”）。2012年2月23日，本公司与何学葵签订《借款合同》约定：云南省投资控股集团有限公司代何学葵支付《股份转让协议》中第三条“付款安排及付款方式”中第（1）、（3）、（4）项款项后，云南省投资控股集团有限公司应支付给何学葵的股份转让款 50,392,340.78元无息借与本公司，借款期限至 2014年3月16日。同时双方特别约定：针对《股份转让协议》第三条中的第（2）项“甲方（何学葵）因涉嫌欺诈发行股票一案的刑事判决罚金（如有）”以及第（5）项“向绿大地补偿经法院生效判决认定的，甲方在绿大地上市后侵占、挪用或虚增绿大地资产套现的金额（如有）”等款项支付存在不确定性甲方承诺上述金额如有发生或经法院判决认定，同意直接冲抵本合同确定的借款金额。前述《借款合同》第七条还约定：乙方（云南绿大地生物科技股份有限公司）未按第六条约定还款的，自逾期之日起，就逾期部分应按中国人民银行公布实施同期贷款利率的2倍向甲方（何学葵）支付违约金。

本公司认为《借款合同》第七条约定的本公司应承担违约金的条件客观上并不存在，并且，何学葵在本公司上市后侵占、挪用或虚增申请人资产套现的有关事实和金额仍在调查和核实中，款项支付存在不确定性，《借款合同》约定的还款金额亦尚未确定，本公司对何学葵不负有《借款合同》第七条约定的承担逾期还款违约金的责任为由向昆明仲裁委员会提起仲裁申请，2015年4月2日，公司收昆明仲裁委员会受

理案件通知书（昆仲受字（2015）03200 号），已决定予以受理。其最终裁定结果对公司本期利润的影响存在不确定性。

（3）2015年3月10日，昆明市中级人民法院受理了本公司因“证券虚假陈述责任纠纷”给公司造成的损失向公司原控股股东何学葵提起的民事诉讼案件，本公司要求何学葵向本公司赔偿（2012）昆民五初字第2号《民事判决书》、（2014）昆民五初字第19号《民事判决书》、（2014）昆民五初字第24号《民事判决书》、（2014）昆民五初字第51号《民事判决书》、（2014）昆民五初字第61号《民事判决书》、（2014）昆民五初字第62号《民事判决书》给公司造成的损失共计180,524.86 元，并要求何学葵承担上述诉讼的诉讼费。截止本公告披露之日，昆明市中级人民法院尚未审理本案，最终结果尚存在不确定性，对公司最终的影响具有不确定性。

（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。

3、其他

无。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

无。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

无。

(2) 未来适用法

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

无。

(2) 报告分部的财务信息

无。

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

无。

(4) 其他说明

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

8、其他

无。

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 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 316,680,781.67 | 99.97% | 55,871,302.48 | 17.64% | 260,809,479.19 | 440,188,030.33 | 99.98% | 65,651,026.69 | 14.91% | 374,537,003.64 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 83,732.00 | 0.03% | 83,732.00 | 100.00% | | 83,732.00 | 0.02% | 83,732.00 | 100.00% | |
| 合计 | 316,764,513.67 | 100.00% | 55,955,034.48 | 17.66% | 260,809,479.19 | 440,271,762.33 | 100.00% | 65,734,758.69 | 14.93% | 374,537,003.64 |

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元

| 账龄 | 期末余额 |
|----|------|
|----|------|

| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 |
|--------|----------------|---------------|---------|
| 1年以内分项 | | | |
| 1年以内小计 | 65,318,039.26 | 3,265,901.96 | 5.00% |
| 1至2年 | 96,100,916.29 | 9,610,091.63 | 10.00% |
| 2至3年 | 100,990,592.79 | 20,198,118.56 | 20.00% |
| 3年以上 | 54,271,233.33 | 22,797,190.33 | 42.01% |
| 3至4年 | 52,332,913.33 | 20,933,165.33 | 40.00% |
| 4至5年 | 148,590.00 | 74,295.00 | 50.00% |
| 5年以上 | 1,789,730.00 | 1,789,730.00 | 100.00% |
| 合计 | 316,680,781.67 | 55,871,302.48 | 17.64% |

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-9,779,724.21元；本期收回或转回坏账准备金额0元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 账龄 | 占应收账款总额的比例(%) | 坏账准备 |
|---------------|--------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| 丰城市城市投资建设有限公司 | 非关联方 | 98,946,554.60 | 2-3年、3-4年 | 31.24 | 29,388,241.38 |
| 昆明新都置业有限公司 | 非关联方 | 28,122,559.02 | 1年以内、1-2年、2-3年 | 8.88 | 2,885,529.91 |
| 宜良县南盘江景观整治指挥部 | 非关联方 | 28,014,857.35 | 2-3年 | 8.84 | 5,602,971.47 |
| 涵碧园林绿化有限公司 | 非关联方 | 20,491,800.00 | 1-2年 | 6.47 | 2,049,180.00 |
| 石林工业开发区投资有限公司 | 非关联方 | 20,050,036.66 | 1-2年 | 6.33 | 2,005,003.67 |
| 合计 | | 195,625,807.63 | | 61.76 | 41,930,926.43 |

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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 | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 3,668,897.00 | 3.49% | 3,668,897.00 | 100.00% | | 3,668,897.00 | 4.86% | 3,668,897.00 | 100.00% | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 100,482,163.74 | 95.68% | 5,777,806.79 | 9.76% | 94,704,356.95 | 71,025,238.32 | 93.99% | 5,448,026.77 | 10.03% | 65,577,211.55 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | 868,354.61 | 0.83% | 868,354.61 | 100.00% | | 868,354.61 | 1.15% | 868,354.61 | 100.00% | |
| 合计 | 105,019,415.35 | 100.00% | 10,315,058.40 | 9.82% | 94,704,356.95 | 75,562,489.93 | 100.00% | 9,985,278.38 | 13.21% | 65,577,211.55 |

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

| 其他应收款（按单位） | 期末余额 | | | |
|--------------|--------------|--------------|---------|------------------------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 云南园林绿化发展公司 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | 100.00% | 账龄较长，无法联系债务人，预计可收回性较低 |
| 刘伟 | 1,168,897.00 | 1,168,897.00 | 100.00% | 债务人已离职，账龄较长，无法联系债务人，预计可收回性较低 |
| 成都鼎润生物科技有限公司 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 100.00% | 账龄较长，无法联系债务人，预计可收回性较低 |
| 合计 | 3,668,897.00 | 3,668,897.00 | -- | -- |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

| 账龄 | 期末余额 | | |
|----|-------|------|------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| | | | |

| 1年以内分项 | | | |
|--------|---------------|--------------|---------|
| 1年以内小计 | 25,658,203.39 | 1,282,910.17 | 5.00% |
| 1至2年 | 30,728,361.65 | 3,072,836.17 | 10.00% |
| 2至3年 | 935,019.46 | 187,003.89 | 20.00% |
| 3年以上 | 1,889,496.77 | 1,235,056.56 | 65.36% |
| 3至4年 | 872,918.28 | 349,167.31 | 40.00% |
| 4至5年 | 261,378.49 | 130,689.25 | 50.00% |
| 5年以上 | 755,200.00 | 755,200.00 | 100.00% |
| 合计 | 59,211,081.27 | 5,777,806.79 | 9.76% |

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

本期计提坏账准备金额 329,780.02 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(4) 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 |
|--------|----------------|---------------|
| 关联企业往来 | 41,271,082.47 | 16,700,851.72 |
| 工程保证金 | 48,807,832.64 | 50,697,852.24 |
| 备用金和押金 | 12,208,644.47 | 6,776,290.80 |
| 其他 | 2,731,855.77 | 1,387,495.17 |
| 合计 | 105,019,415.35 | 75,562,489.93 |

(5) 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 |
|---------------------|-------|---------------|------|------------------|--------------|
| 重庆博润实业有限公司 | 非关联方 | 29,704,296.40 | 1-2年 | 28.28% | 2,970,429.64 |
| 昆明美佳房地产开发有限公司 | 全资子公司 | 14,910,225.00 | 1年以内 | 14.20% | |
| 昆明市公共租赁住房开发建设管理有限公司 | 非关联方 | 10,862,183.16 | 1年以内 | 10.34% | 543,109.16 |

| | | | | | |
|------------------|-------|---------------|------|--------|--------------|
| 会泽云投生态种苗有限责任公司 | 全资子公司 | 10,176,534.43 | 1年以内 | 9.69% | |
| 成都云投生态园林景观工程有限公司 | 全资子公司 | 8,975,655.13 | 1年以内 | 8.55% | |
| 合计 | -- | 74,628,894.12 | -- | 71.06% | 3,513,538.80 |

(6) 涉及政府补助的应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

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 | 413,327,468.42 | | 413,327,468.42 | 413,327,468.42 | | 413,327,468.42 |
| 合计 | 413,327,468.42 | | 413,327,468.42 | 413,327,468.42 | | 413,327,468.42 |

(1) 对子公司投资

单位：元

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|-------------------|----------------|------|------|----------------|----------|----------|
| 成都云投生态园林景观工程有限公司 | 10,000,000.00 | | | 10,000,000.00 | | |
| 昆明美佳房地产开发有限公司 | 5,000,000.00 | | | 5,000,000.00 | | |
| 重庆云投生态园林环境建设有限公司 | 5,500,000.00 | | | 5,500,000.00 | | |
| 云南绿大地世纪园林景观工程有限公司 | 20,000,000.00 | | | 20,000,000.00 | | |
| 会泽云投生态种苗有限责任公司 | 5,000,000.00 | | | 5,000,000.00 | | |
| 云南洪尧园林绿化工程有限公司 | 367,827,468.42 | | | 367,827,468.42 | | |
| 合计 | 413,327,468.42 | | | 413,327,468.42 | | |

(2) 对联营、合营企业投资

无。

(3) 其他说明

无。

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 |
| 主营业务 | 244,295,830.02 | 196,373,806.59 | 263,836,694.96 | 215,659,526.92 |
| 其他业务 | 2,097,721.70 | 130,076.83 | 2,682,710.94 | 699,939.70 |
| 合计 | 246,393,551.72 | 196,503,883.42 | 266,519,405.90 | 216,359,466.62 |

5、投资收益

无。

6、其他

无。

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 | 33,254.38 | |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 672,855.06 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -1,783,488.61 | |
| 减：所得税影响额 | 16,995.56 | |
| 少数股东权益影响额 | 8,821.22 | |
| 合计 | -1,103,195.95 | -- |

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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的项目，应说明原因。

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 | 0.36% | 0.016 | 0.016 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.50% | 0.022 | 0.022 |

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

无。

4、其他

无。

云南云投生态环境科技股份有限公司

董事长：杨槐璋

二〇一五年八月二十八日