

广州普邦园林股份有限公司
2015 年度、2016 年 1-6 月备考合并财务报表
审阅报告

广会专字[2016]G16037270035 号

目 录

报告正文.....	1
备考合并资产负债表.....	2-3
备考合并利润表.....	4
备考合并财务报表附注.....	5-79

审 阅 报 告

广会专字[2016]G16037270035 号

广州普邦园林股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广州普邦园林股份有限公司（以下简称“普邦园林”）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2015 年度及 2016 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表是普邦园林管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注三的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果。

本审阅报告仅供普邦园林向中国证券监督管理委员会申报发行股份购买资产事宜使用，不得用于其他方面。因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：吉争雄

中国注册会计师：徐如杰

中国

广州

二〇一六年九月十日

备 考 合 并 资 产 负 债 表

编制单位：广州普邦园林股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注六	2016.6.30	2015.12.31
流动资产：			
货币资金	1	908,300,085.84	1,173,038,171.49
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	2	94,924,004.33	115,882,391.90
应收账款	3	1,540,973,154.83	1,378,368,553.37
预付款项	4	38,199,064.43	17,531,524.45
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息	5	1,980,257.04	209,801.77
应收股利		-	-
其他应收款	6	159,489,160.29	91,603,669.61
买入返售金融资产		-	-
存货	7	2,703,885,962.52	2,590,654,360.58
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产	8	10,473,938.10	10,473,938.07
其他流动资产	9	4,017,209.70	7,807,900.90
流动资产合计		5,462,242,837.08	5,385,570,312.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	10	75,126,834.00	75,126,834.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款	11	139,610,755.20	96,938,932.77
长期股权投资	12	212,038,026.57	198,409,803.53
投资性房地产	13	6,947,454.17	7,614,059.99
固定资产	14	372,979,391.63	377,827,229.27
在建工程	15	45,547,298.82	41,505,355.73
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	16	63,211,638.77	69,228,029.09
开发支出		-	-
商誉	17	1,137,497,243.87	1,137,497,243.87
长期待摊费用	18	5,366,248.10	6,116,356.27
递延所得税资产	19	19,525,758.71	18,174,492.30
其他非流动资产	20	3,200,256.63	8,934,266.59
非流动资产合计		2,081,050,906.47	2,037,372,603.41
资产总计		7,543,293,743.55	7,422,942,915.55

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表(续)

编制单位：广州普邦园林股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注六	2016.6.30	2015.12.31
流动负债：			
短期借款	21	88,000,000.00	101,000,000.00
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	22	217,169,942.63	144,436,280.27
应付账款	23	990,827,722.33	995,142,967.41
预收款项	24	30,193,447.19	61,503,488.37
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	25	14,274,246.51	13,330,693.49
应交税费	26	12,255,314.04	19,733,633.62
应付利息	27	4,434,220.85	25,973,320.55
应付股利		-	-
其他应付款	28	609,631,784.02	484,643,777.67
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	29	1,036,846.34	781,290.61
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,967,823,523.91	1,846,545,451.99
非流动负债：			
长期借款	30	80,000,000.00	50,000,000.00
应付债券	31	574,669,380.20	696,464,409.63
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		-	-
递延收益	32	3,981,487.21	3,176,115.07
递延所得税负债	19	10,669,155.80	11,895,514.56
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		669,320,023.21	761,536,039.26
负债合计		2,637,143,547.12	2,608,081,491.25
所有者权益：			
归属于母公司股东权益合计		4,871,752,306.99	4,780,244,731.23
少数股东权益		34,397,889.44	34,616,693.07
所有者权益合计		4,906,150,196.43	4,814,861,424.30
负债和所有者权益总计		7,543,293,743.55	7,422,942,915.55

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：广州普邦园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2016年1-6月	2015年度
一、营业总收入	33	1,225,604,281.15	2,535,073,018.98
其中：营业收入	33	1,225,604,281.15	2,535,073,018.98
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		1,115,036,084.10	2,327,664,153.82
其中：营业成本	33	956,384,130.13	1,989,994,427.95
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
报单红利支出		-	-
分保费用		-	-
营业税金及附加	34	11,320,124.70	72,037,112.77
销售费用	35	5,494,430.83	5,608,892.49
管理费用	36	121,721,429.83	238,219,313.78
财务费用	37	13,382,951.75	21,804,406.83
资产减值损失	38	6,733,016.86	34,059,805.99
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	39	2,554,974.57	24,566,759.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,129,955.37	7,337,411.61
汇兑收益		-	-
三、营业利润		113,123,171.62	197,915,818.64
加：营业外收入	40	1,563,316.25	16,291,862.57
其中：非流动资产处置利得			384,517.21
减：营业外支出	41	52,756.63	684,802.17
其中：非流动资产处置损失		40,999.76	35,840.15
四、利润总额		114,633,731.24	213,522,879.04
减：所得税费用	42	12,299,921.08	20,276,124.34
五、净利润		102,333,810.16	193,246,754.70
归属于母公司所有者的净利润		102,552,613.79	193,516,091.87
少数股东损益		-218,803.63	-269,337.17
六、其他综合收益的税后净额		-808,023.42	5,169,727.24
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-808,023.42	5,169,727.24
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-808,023.42	5,169,727.24
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		-3,267,163.86	-1,664,064.37
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		2,459,140.44	6,833,791.61
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		101,525,786.74	198,416,481.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	101,744,590.37	198,685,819.11
归属于少数股东的综合收益总额		-218,803.63	-269,337.17

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

1、公司历史沿革

广州普邦园林股份有限公司（以下简称“普邦园林”或“公司”）是于 1995 年 7 月 19 日由广州市金达经济发展有限公司与何彬、黄建平以及曾国荣共同出资组建的股份有限公司，经多次工商变更登记后公司注册资本为人民币 170,304.337 万元，企业法人营业执照注册号 440101000113186，法定代表人为曾伟雄。

2、公司业务性质

本公司属于建筑施工行业。

3、公司主要经营活动

主要经营活动：园林绿化工程服务、风景园林工程设计服务、环保工程的承包、施工、安装，环保工程工艺设计、环保设备销售等。

4、公司法定地址和总部地址

本公司法定地址和总部地址是广州市越秀区寺右新马路南二街一巷 14-20 号首层。

5、公司的基本组织架构

公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定，设置了股东大会、董事会、监事会等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责。

6、合并财务报表范围

备考合并财务报表范围内子公司如下：

子 公 司 名 称	子公司类型	持股比例	简称
广东普邦苗木种养有限公司	全资子公司	100%	普邦苗木
上海普天园林景观设计有限公司	全资子公司	100%	普天设计
佛山市南海区映月投资有限公司	全资子公司	100%	映月投资
普邦园林（香港）有限公司	全资子公司	100%	普邦香港
广东城建达设计院有限公司	控股子公司	90%	城建达
佛山市南海区博景投资有限公司	全资子公司	100%	博景投资

子 公 司 名 称	子公司类型	持股比例	简称
佛山市南海区博汇投资有限公司	全资子公司	100%	博汇投资
佛山林樵建设投资有限公司	全资子公司	100%	林樵投资
PBLA Limited	全资孙公司	100%	PBLA
佛山市南海区叠泉织锦投资有限责任公司	全资子公司	100%	叠泉织锦投资
Pubang Overseas SDN BHD	全资孙公司	100%	Pubang Overseas
广州普邦互联网金融信息服务有限公司	全资子公司	100%	普邦互联网
深圳市前海普邦投资管理有限公司	全资子公司	100%	前海普邦投资
四川深蓝环保科技有限公司	全资子公司	100%	深蓝环保
四川深蓝环保设备制造有限公司	全资孙公司	100%	深蓝制造
北京博睿赛思信息系统集成有限公司	全资子公司	100%	博睿赛思
江苏旭升网络科技有限公司	全资孙公司	100%	旭升网络
淮安菠萝蜜信息技术有限公司	全资孙公司	100%	菠萝蜜信息
北京指尖互通科技有限公司	全资孙公司	100%	指尖互通
上海爱得玩广告有限公司	全资孙公司	100%	爱得玩广告

公司本期的合并财务报表范围未发生变化。详见本附注八、在其他主体中的权益 1、企业集团的构成。

二、拟发行股份购买资产并募集配套资金的相关情况

（一）交易基本情况

依据本公司 2016 年 9 月 10 日第三届董事会第二会议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的议案》及公司于 2016 年 9 月 10 日与冯钊华、李阔、樟树市爱得玩投资管理中心（有限合伙）、深圳市前海嘉之泉投资有限公司、北京博睿赛思信息系统集成有限公司（以下简称“博睿赛思”）签署附生效条件的《发行股份及支付现金购买资产协议》，公司拟通过发行股份及支付现金方式向自然人股东冯钊华、李阔和法人股东樟树市爱得玩投资管理中心（有限合伙）、深圳市前海嘉之泉投资有限公司购买持有的博睿赛思 100%的股权。本次购买博睿赛思 100%的股权，其中，以现金支付 38,320.00 万元，剩余部分 57,480.00 万元以发行股份的方式支付。公司拟向不超过 10 名其他特定投资者发行股份募集配套资金，募集资金总额不超过 26,035.00 万元，未超过拟购买资产交易价格的 100%，其中“拟购买资产交易价

格”指本次交易中以发行股份方式购买资产的交易价格，即 57,480.00 万元。本次募集配套资金拟用于支付部分现金对价、支付相关中介机构费用和博睿赛思移动营销综合服务平台建设项目。

股权交易价格参考广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的《广州普邦园林股份有限公司拟资产重组事宜所涉及北京博睿赛思信息系统集成有限公司股东全部权益价值资产评估报告》的评估结果并经各方友好协商后确定为 95,800.00 万元。

（二）拟购买资产的基本情况

北京博睿赛思信息系统集成有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由石众、袁威全共同出资组建，设立时的名称为赛博思腾（北京）科技有限公司，于 2008 年 4 月 22 日在北京市工商局朝阳分局注册并取得企业法人营业执照（注册号：110105010974277）。公司注册资本为 100 万元，其中石众以货币出资 51 万元，占注册资本的 51%；袁威以货币出资 49 万元，占注册资本的 49%。

2011 年 3 月 12 日，公司召开股东会，同意将公司名称变更为“北京金泰仁合科技有限公司”（以下简称“金泰仁合”），同意胡思源受让石众所持有的金泰仁合 51%股份、袁威所持有的金泰仁合 49%股份。股权转让后，胡思源出资 100 万元，占注册资本的 100%。

2012 年 10 月 20 日，公司召开股东会，同意将公司名称变更为“北京博睿赛思信息系统集成有限公司”，同意吕世恩受让胡思源持有的博睿赛思 60%股份，同意王沙沙受让胡思源持有的博睿赛思 40%股份。股权转让后，吕世恩出资 60 万元，占注册资本的 60%；王沙沙出资 40 万元，占注册资本的 40%。

2013 年 8 月 16 日，公司召开股东会，同意吕世恩将其持有博睿赛思 60%股份转让给赵彦钊，王沙沙将其持有博睿赛思 40%股份分别转让 35%及 5%给赵彦钊、吴迪。股权转让后，赵彦钊出资 95 万元，占注册资本的 5%；吴迪出资 5 万元，占注册资本的 5%。

2015 年 5 月 19 日，公司召开股东会，同意赵彦钊将其持有博睿赛思 35%、30.60%及 29.4%股份分别转让给樟树市爱得玩投资管理中心（有限合伙）、冯钊华、李阔；同意吴迪将其持有博睿赛思 5%的股份转让给樟树市爱得玩投资管理中心（有限合伙）。股权转让后，樟树市爱得玩投资管理中心（有限合伙）出资 40 万元，占注册资本的 40%；冯钊华出资 30.60 万元，占注册资本的 30.60%，李阔出资 29.40 万元，占注册资本的 29.40%

2015 年 7 月 28 日，公司召开股东会，同意深圳市前海嘉之泉投资有限公司以 4,080.00 万元对

博睿赛思增资，其中 11.112 万元计入注册资本，其余 4068.888 万元计入资本公积。增资后，樟树市爱得玩投资管理中心（有限合伙）出资 40 万元，占注册资本的 36.00%；李阔出资 29.40 万元，占注册资本的 29.4%；冯钊华出资 30.60 万元，占注册资本的 30.60 %，深圳市前海嘉之泉投资有限公司出资 11.112 万元，占注册资本的 10.00%

公司业务性质：本公司属于移动数字化营销行业。

公司主要经营活动：主要经营活动：客户应用软件广告营销业务、移动互动娱乐业务、展示广告营销等。

本公司法定地址：北京市朝阳区将台路 5 号院 5 号楼二层 2079 号。

本公司总部地址：北京市朝阳区工人体育场东路 20 号百富国际大厦 18 层。

三、备考财务报表的编制基础与方法

1、备考财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定,本公司需对博睿赛思的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

（1）备考合并财务报表附注二(一)所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准(核准)。

（2）假设公司对博睿赛思的企业合并的公司架构于 2015 年 1 月 1 日业已存在，自 2015 年 1 月 1 日起将博睿赛思纳入合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

（3）收购博睿赛思股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

（4）2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日之间博睿赛思原股东增资视同本报告期期初已完成。

（5）本备考合并财务报表未考虑与本次交易相关的配套募集资金的发行事项。

2、备考财务报表的编制方法

根据编制备考财务信息的假设，本备考合并财务报表以业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的公司 2015 年度及 2016 年 1-6 月的财务报表和博睿赛思 2015 年度及 2016 年 1-6 月的财务报表为基础，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定，采用备考财务报表附注四所述重要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法，在上述假设条件基础上进行编制。

本公司在编制备考合并财务报表时，按照附注二(一)所述的交易方案确定长期股权投资成本，并据此增加本公司的股本和资本公积，未实际支付的现金人民币计入其他应付款。

鉴于本次发行股份购买资产并募集配套资金事宜于 2015 年 1 月 1 日尚未实施，本公司尚未实质控制拟购买资产，参考拟购买资产收购基准日 2016 年 6 月 30 日业经评估后的各项可辨认资产和负债的公允价值，追溯确定以 2015 年 1 月 1 日为收购基准日的拟购买资产的可辨认净资产的公允价值。2015 年 1 月 1 日备考合并报表之商誉，以合并成本与拟购买资产 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额确定。

由于本次重组方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股价及其作价，拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。另外考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，备考财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表以及母公司财务报表。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

普邦园林及各子公司承接园林绿化工程、销售各类苗木以及景观设计等业务，深蓝环保及各子公司设计、施工、安装环保工程及销售环保设备，博睿赛思及各子公司从事移动数字化营销。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24 “收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

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

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照取得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计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

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，确认为商誉。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，经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，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

（2）合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

（3）少数股东权益和损益的列报

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”项列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

（4）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

7、现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有的期限短（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。

8、外币业务和外币报表折算

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

9、金融工具

(1)公司将持有的金融资产分成以下四类：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；应收款项；以及可供出售金融资产。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益；持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值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。

对于持有至到期投资的金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；持有至到期投资按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。当持有至到期投资处置时，将所取得价款与投资账面价值之间的差额计入当期损益。

对于公司通过对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按照从购货方应收的合同或协议价款

作为初始确认金额。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

对于可供出售金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入资本公积；处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的金额，计入当期损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法： 公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足会计准则规定的金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ①所转移金融资产的账面价值；
- ②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ①终止确认部分的账面价值；
- ②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（3）金融资产的减值：公司在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。

对于以摊余成本计量的金融资产，如果有客观证据表明应收款项或以摊余成本计量的持有至到

期类投资发生减值，则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时，应采用该金融资产原始有效利率作为折现率。资产的账面价值应通过减值准备科目减计至其预计可收回金额，减计金额计入当期损益。对单项金额重大的金融资产采用单项评价，以确定其是否存在减值的客观证据，并对其他单项金额不重大的资产，以单项或组合评价的方式进行检查，以确定是否存在减值的客观证据。

对于以成本计量的金融资产，如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值，减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

对于可供出售类金融资产，如果可供出售类资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

(4) 公司将金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时以公允价值作为初始确认金额，将公允价值变动计入当期损益。其他金融负债以摊余成本计量。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法：公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项是指单项金额超过100 万的应收账款和单项金额超过100 万的其他应收款。

期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据

账龄分析法组合	单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险特征进行组合确定不同账龄应计提坏账准备的比例。
保证金及无风险组合	保证金及无风险组合具有类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1：账龄分析法：园林绿化、环保工程及设计施工业务	根据应收款项的不同账龄确定不同的计提比例计提坏账准备
组合 2：账龄分析法：移动数字化营销业务	
组合 3：保证金及无风险组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认资产减值损失，计提坏账准备

(3) 组合 1 中，园林绿化、环保工程及设计施工业务采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
应收账款坏账计提比例	5%	10%	10%	30%	50%	100%
其他应收款坏账计提比例	5%	10%	10%	30%	50%	100%

组合 2 中，移动数字化营销业务采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	半年以内	半年-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应收账款坏账计提比例	-	5%	10%	50%	100%
其他应收款坏账计提比例	-	5%	10%	50%	100%

(4) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(5) 合并报表范围内的关联方往来不计提坏账准备。

(6) 预付账款计提方法如下：

预付账款按个别计提法，对单项金额重大且账龄超过一年的预付账款款项运用个别认定法单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

11、存货核算方法

(1) 存货的分类

存货分为消耗性生物资产、原材料、低值易耗品、工程施工、运营成本、包装物等。其中消耗性生物资产为苗木成本。

(2) 发出存货的计价方法

存货的取得按实际成本核算；发出时的成本采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以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，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

(4) 存货的盘存制度：

存货盘存制度采用永续盘存制，每月对产成品、半成品及在产品进行全面盘点，年中及年终对所有存货进行全面盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年中及年终结账前处理完毕，计入当期损益。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物领用时采用一次摊销法摊销。

12、生物资产

（1）生物资产的分类

本公司的生物资产均为消耗性生物资产。

（2）消耗性生物资产的初始计量

生物资产应当按照成本进行初始计量。

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。

自行营造的林木类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。

应计入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。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，应当在郁闭时停止资本化。

投资者投入生物资产的成本，应当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。

天然起源的生物资产的成本，应当按照名义金额确定。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的生物资产的成本，应当分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，应当计入林木类生物资产的成本。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，应当计入当期损益。

（3）发出消耗性生物资产的计价方法

加权平均法计价。

（4）消耗性生物资产郁闭度的确定

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

乔木类：植株有明显主干，规格的计量标准主要以胸径（植株主干离地 130CM 处的直径）的

计量为主。

灌木类：植株无明显主干，规格的计量标准主要以植株自然高及冠径为主。

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

园林工程适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。

苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定的生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点苗木可视为已达到郁闭。

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

乔木类：株行距约 350CM*350CM，冠径约 320CM 时

$$\text{郁闭度} = 3.14 * 160 * 160 / (350 * 350) = 0.656$$

灌木类：株行距约 100CM*100CM，冠径约 90CM 时

$$\text{郁闭度} = 3.14 * 45 * 45 / (100 * 100) = 0.636$$

棕榈科类：株行距约 350CM*350CM，冠径约 300CM 时

$$\text{郁闭度} = 3.14 * 150 * 150 / (350 * 350) = 0.576$$

(5) 消耗性生物资产的确认标准、计提方法

企业于每年年度终了对消耗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，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备，并计入当期损益。

13、合营安排

一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，分为共同经营和合营企业。

一当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

一当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

14、长期股权投资核算方法

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的金融资产核算，其会计政策详见附注三、

9、金融工具

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。

投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投

资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 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转为购买日所属当期投资收益。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括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；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备，其会计政策详见附注三、20、长期资产减值。

15、投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋及建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见会计政策中资产减值。

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

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

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

16、固定资产

（1）固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，

实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产的分类：公司的固定资产分为房屋及建筑物、劳动设备、运输设备、办公及其他设备。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值(原价的 5%)确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

类 别	使用年限	年折旧率	净残值率
房屋及建筑物	20	4.75%	5%
劳动及机器设备	5-10	9.50-19%	5%
运输设备	4-10	9.5%-23.75%	5%
办公及其他设备	3-5	19%-31.67%	5%

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因存在减值迹象，应当估计其可收回金额。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额，以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。减值准备一旦计提，不得转回，其会计政策详见附注三、20、长期资产减值。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指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。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：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将会行使这种选择权。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，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日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；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

17、在建工程

(1) 在建工程的分类：在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：资产负债表日对在建工程逐项进行检查，对长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的或所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性以及其他足以证明在建工程已经发生减值情形的，按单项在建工程可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。减值损失一经确认，不得转回，其会计政策详见附注三、20、长期资产减值。

18、借款费用

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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\text{一般借款利息费用资本化金额} = \text{累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数} \times \text{所占用一般借款的资本化率}$$

$$\begin{aligned} \text{所占用一般借款的资本化率} &= \text{所占用一般借款加权平均利率} \\ &= \text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和} \div \text{所占用一般借款} \\ &\quad \text{本金加权平均数} \end{aligned}$$

$$\text{所占用一般借款本金加权平均数} = \sum (\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的天数} / \text{当期天数})$$

19、无形资产核算方法

(1) 无形资产的确认标准：无形资产同时满足下列条件的，予以确认：①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计价：

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②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，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

(3) 无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但以下情况除外：①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；②可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在，其会计政策详见附注三、20、长期资产减值。

（4）划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

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，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、应付职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指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给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。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的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

24、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。

深蓝环保销售商品具体确认方法：合同约定所有权自货物到安装现场验收后转移，依据客户签署的设备材料验收单确认收入。

（2）提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：

- （1）收入金额能够可靠计量；
- （2）相关经济利益很可能流入公司；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

普邦园林的劳务收入主要是园林景观设计收入，具体的确认收入原则如下：

园林景观设计业务分四个阶段：初步方案设计阶段、扩大初步设计阶段、施工图设计阶段和服务跟踪阶段，于资产负债表日，检查每个设计项目的完成情况，按照设计进度中完成的工作量分阶段确认收入。

深蓝环保对承接的环保工程特许运营业务，在运营收入和成本能够可靠地计量、与特许运营相关的经济利益很可能流入本公司时，确认运营收入的实现。

具体确认方法：对目前承接的垃圾渗滤液处理工程运营项目，在特许运营期间，按当月渗滤液处理量和合同约定单价确认的金额与合同约定的保底金额孰高确认收入。

（3）让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。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）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠地估计（即合同的总收入及已经发生的成本能够可靠地计量，合同完工进度及预计尚需发生的成本能够可靠地确定，相关的经济利益可以收到时），于决算日按完工百分比法确认收入的实现。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确认。

当建造合同的结果不能可靠地估计时，于决算日按已经发生并预计能够收回的成本金额确认收入，并将已经发生的成本记入当年度损益类账项。

如果预计合同总成本将超出合同总收入，将预计的损失立即记入当年度损益类账项。

普邦园林的建造合同收入主要是园林工程施工业务收入，具体确认收入原则如下：

公司签订的园林施工合同一般是固定造价合同，合同总收入能可靠的计量，与合同相关的经济利益很可能流入企业；公司建立了完善的财务核算体系和财务管理制度，能够清楚地区分和可靠地计量实际发生的成本；公司的每一项施工合同，均需编制工程预算，如合同发生变更，必须取得双方的认可；在施工过程中，根据合同规定按施工进度与建设单位结算工程进度款，合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠的确定。因此，公司采用完工百分比法核算工程施工收入和成本。

普邦园林根据已完成的工作量占合同预计总工作量的比例确认完工百分比。对于当期未完成的施工合同，在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前年度已确认的收入，作为当期合同收入；同时按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前年度已确认的成本，作为当期合同成本；对于当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前年度已确认的收入，作为当期合同收入；同时按照累计实际发生总成本扣除以前年度已确认的成本，作为当期合同成本。

工程施工中的结算方式如下：

合同生效之日起3-10个工作日内，客户支付合同总价25%左右的预付款；工程进行中公司根据工程形象进度向客户申请进度结算款，工程完工后，客户支付至合同总价的80%左右；工程验收后，客户于竣工验收合格并决算完成之日起5-10个工作日内支付至决算总价的90%-95%；余下的5%-10%工程款作为工程质保金，于质保期间分次支付，至质保期满支付完毕。

深蓝环保的建造合同收入主要是环保工程业务收入，具体确认收入原则如下：

在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。采用完工百分比法时，合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果不能可靠地估计时，如果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加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；如果合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。

深蓝环保于期末对环保工程合同进行检查，如果合同预计总成本将超过合同预计总收入时，提取损失准备，将预计损失确认为当期费用。

博睿赛思收入实现的具体核算原则为：

业务类型	具体收入确认原则
移动营销业务（效果广告）	公司通过移动设备为客户提供推广其应用软件的服务，客户根据有效激活量为基准乘以约定的固定单价支付公司推广费用。公司根据经双方核对确认的当期产生的有效激活量乘以约定的固定单价确认当期的收入。
移动营销业务（品牌广告）	公司根据经客户确认的投放方案在媒体进行广告投放，按照广告投放方案的执行进度确认收入。
移动娱乐产品增值业务	移动娱乐产品增值业务系委托合作运营商代收信息费，并根据合同约定比例对收取的信息费进行分成。博睿赛思根据权责发生制确认收入，在报告日前取得运营商提供的结算数据的，以双方确认的结算数据确认收入；报告日前未取得运营商提供的结算数据的，博睿赛思根据计费平台统计的应收信息费金额及历史回款率预计可收回金额并确认收入，在实际收到运营商结算数据当月对收入进行调整，历史回款率每三个月根据实际情况进行调整。

25、BT 业务

BT业务经营方式为“建设-移交（Build-Transfer）”，即政府或代理公司与BT业务承接方签订市政工程项目BT投资建设回购协议，并授权BT业务承接方代理其实施投融资职能进行市政工程建设，工程完工后移交政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金（含投资回报）。公司对BT业务采用以下方法进行会计核算：

——如提供建造服务，建造期间，对于所提供的建造服务按《企业会计准则第15号-建造合同》确认相关的收入和成本，同时确认“长期应收款-建设期”。在工程完工并审定工程造价后，将“长期应收款-建设期”科目余额（实际总投资额，包括工程成本与工程毛利）与回购基数之间的差额一次性计入当期损益，同时结转“长期应收款-建设期”至“长期应收款-回购期”；回购款总额与回购基数之间的差额，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益；

——如未提供建造服务，按建造过程中支付的工程价款并考虑合同规定的投资回报，将回购款确认为“长期应收款-回购期”，并将回购款与支付的工程价款之间的差额，确认为“未实现融资收益”，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益。

对长期应收款，在资产负债表日后一年内可回购的部分，应转入一年内到期的非流动资产核算。

对长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负

债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：A：企业合并；B：直接在所有者权益中确认的交易或事项。

28、租赁

（1）融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

29、股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

一以权益结算的股份支付

（1）初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

（2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

一以现金结算的股份支付

（1）初始确认与计量

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(2) 后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

30、持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：(一)公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；(二)公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；(三)该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

31、重要会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会 计 政 策 变 更 的 内 容 和 原 因	备 注
因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。2014 年初，财 政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号 及16 号发布了《企业会计准则第39 号——公允价值计量》《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》《企业 会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》《企业 会计准则第40 号——合营安排》《企业会计准则第2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第41 号—— 在其他主体中权益的披露》要求自2014 年7 月1 日起在所有 执行企业会计准则的企业范围内施行,鼓励在境外上市的企业 提前执行。同时，财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第37 号——金融工具列报 2014 年修订》以下简称“金 融工具列报准则”）要求在2014 年年度及以后期间的财务报 告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。	本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务 报告时开始执行金融工具列报准则

会计政策变更对本公司财务报表科目没有影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内不存在重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

(1) 流转税及附加税费

税 目	纳税（费）基础	税（费）率	备 注
营业税	工程收入所得额	3%	
	保养收入所得额	5%	
城市维护建设税	应交流转税额	1%、5%、7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育附加	应交流转税额	1%、1.5%、2%	
增值税	应税收入	3%、6%、17%	

(2) 企业所得税

公 司 名 称	税 率	备注
广州普邦园林股份有限公司	15%	
广东普邦苗木种养有限公司	免征企业所得税	1
上海普天园林景观设计有限公司	25%	
佛山市南海区映月投资有限公司	25%	
普邦园林（香港）有限公司	16.5%	2
广东城建达设计院有限公司	25%	
佛山市南海区博景投资有限公司	25%	
佛山市南海区博汇投资有限公司	25%	
佛山林樵建设投资有限公司	25%	
PBLA Limited	免征企业所得税	3
佛山市南海区叠泉织锦投资有限责任公司	25%	
Pubang Overseas SDN BHD	20%、25%	4
广州普邦互联网金融信息服务有限公司	25%	
深圳市前海普邦投资管理有限公司	25%	

公 司 名 称	税 率	备注
四川深蓝环保科技股份有限公司	15%	
四川深蓝环保设备制造有限公司	25%	
北京博睿赛思信息系统集成有限公司	25%	
江苏旭升网络科技有限公司	免征企业所得税	7
淮安菠萝蜜信息技术有限公司	25%	
北京指尖互通科技有限公司	25%	
上海爱得玩广告有限公司	25%	

备注 1：广东普邦苗木种养有限公司从事林木的培育和种植免征企业所得税。

备注 2：普邦园林（香港）有限公司为依香港法律设立的香港公司，适用香港税法，利得税税率为 16.5%。

备注 3：PBLA Limited 为依英属维尔京群岛法律设立的公司，免征企业所得税。

备注 4：Pubang Overseas 为依马来西亚法律设立的公司，适用马来西亚税法，2015 年执行不超过 50 万林吉特的应纳税所得额适用税率为 20%，超过 50 万林吉特的应纳税所得额适用税率为 25%。

2、税收优惠及批文

（1）根据粤科高字【2014】19 号《关于公布广东省 2013 年第一批通过复审高新技术企业名单的通知》，广州普邦园林股份有限公司被认定为广东省 2013 年第一批通过复审高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GF201344000102，普邦园林执行 15% 的所得税税率。

（2）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（财税【1995】第 52 号），直接从事植物的种植、收割的单位和个人销售上述注释所列的自产农产品，免征增值税。本公司的子公司普邦苗木种植的林业产品按上述条例免征增值税。

（3）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，本公司的控股子公司普邦苗木从事林木的培育和种植免征企业所得税。

(4) 根据川高企认【2013】5 号《关于公示四川省 2013 年第二批高新技术企业复审拟通过企业名单的通知》，深蓝环保被认定为四川省 2013 年第二批通过复审高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GF201351000081，深蓝环保执行 15% 的所得税税率。

(5) 根据财政部国家税务总局《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》(财税[2015] 第 78 号) 文件：综合利用资源的劳务享受增值税即征即退政策，深蓝环保的污水处理劳务按上述条例享受增值税即征即退政策。

(6) 根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012] 27 号) 第三条规定：“我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。”公司之全资子公司江苏旭升网络科技有限公司于 2014 年 10 月被认定为软件企业，自获利年度起，两年内免征企业所得税，三年内减半征收，即 2015 年度、2016 年度免征企业所得税，2017 年度至 2019 年度按 25% 减半即 12.5% 缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2016.6.30	2015.12.31
现金	715,373.12	514,426.39
银行存款	852,514,250.92	1,155,383,948.06
其他货币资金	55,070,461.80	17,139,797.04
合 计	908,300,085.84	1,173,038,171.49
其中：存放在境外的款项总额	20,185,781.35	14,843,411.86

—截至 2016 年 6 月 30 日止，公司货币资金期末余额中除其他货币资金外，无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

—其他货币资金期末余额主要是保函保证金和工资保证金，保函保证金为工程完工 1 年后转回。详见本附注六、43。

—货币资金期末外币项目明细。详见本附注六、44。

2、应收票据

(1) 应收票据明细项目列示如下：

项 目	2016.6.30	2015.12.31
银行承兑汇票	12,702,171.00	548,538.75
商业承兑汇票	82,221,833.33	115,333,853.15
合 计	94,924,004.33	115,882,391.90

(2) 期末公司不存在已质押的应收票据情况。

(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：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,300,000.00	-
商业承兑票据	1,533,949.06	-
合 计	3,833,949.06	-

(4) 期末公司不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

类 别	2016.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
组合 1：账龄分析法：园林绿化、环保工程及设计施工业务	1,603,868,375.89	97.23	108,459,644.95	6.76	1,495,408,730.94
组合 2：账龄分析法：移动数字化营销业务	45,714,594.71	2.77	150,170.82	0.33	45,564,423.89
组合小计：	1,649,582,970.60	100.00	108,609,815.77	6.58	1,540,973,154.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,649,582,970.60	100	108,609,815.77	6.58	1,540,973,154.83

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的	-	-	-	-	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
组合 1：账龄分析法：园林绿化、环保工程及设计施工业务	1,447,439,091.94	97.58	105,001,514.36	7.08	1,342,437,577.58
组合 2：账龄分析法：移动数字化营销业务	35,961,689.82	2.42	30,714.03	0.00	35,930,975.79
组合小计：	1,483,400,781.76	100.00	105,032,228.39		1,378,368,553.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	1,483,400,781.76	100.00	105,032,228.39	7.08	1,378,368,553.37

(2) 组合 1 中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2016.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,268,795,313.80	63,439,765.70	5.00%
1-2年	171,247,214.60	17,124,721.46	10.00%
2-3年	127,919,643.14	12,791,964.31	10.00%
3-4年	23,025,835.99	6,907,750.80	30.00%
4-5年	9,369,851.35	4,684,925.67	50.00%
5年以上	3,510,517.01	3,510,517.01	100.00%
合 计	1,603,868,375.89	108,459,644.95	

组合 2 中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2016.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内	43,254,252.66	-	0
半年-1年	1,917,267.51	95,863.37	5
1-2年	543,074.54	54,307.45	10
合 计	45,714,594.71	150,170.82	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,577,587.38 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 476,276,417.62 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 28.87%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 25,283,645.88 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2016.6.30		2015.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	34,325,446.48	89.86	13,326,598.50	76.02
1—2 年	1,667,807.13	4.37	1,562,830.19	8.91
2—3 年	1,569,883.73	4.11	903,311.33	5.15
3-4 年	379,655.09	0.99	1,487,404.43	8.48
4-5 年	256,272.00	0.67	251,380.00	1.44
5 年以上	-	-	-	-
合 计	38,199,064.43	100.00	17,531,524.45	100.00

(2) 期末预付款项无外币余额。

(3) 预付款项金额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 20,579,285.87 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 53.87%

(4) 截至 2016 年 6 月 30 日止，预付款项余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项。

5、应收利息

项 目	2016.6.30	2015.12.31
定期存款利息	1,980,257.04	209,801.77
合 计	1,980,257.04	209,801.77

6、其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示如下：

类 别	2016.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
组合1：账龄分析法：园林绿化、环保工程及设计施工业务	135,451,798.34	79.86	10,113,783.25	7.47	125,338,015.09
组合2：账龄分析法：移动数字化营销业务	850,920.00	0.50	15,360.80	1.81	835,559.20
组合3：保证金及无风险组合	33,315,586.00	19.64	0	-	33,315,586.00
组合小计	169,618,304.34	100	10,129,144.05	5.97	159,489,160.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	169,618,304.34	100	10,129,144.05	5.97	159,489,160.29

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
组合1：账龄分析法：园林绿化、环保工程及设计施工业务	72,170,648.35	73.21	6,974,041.23	9.66	65,196,607.12
组合2：账龄分析法：移动数字化营销业务	10,413,882.49	10.56	-	-	10,413,882.49
组合3：保证金及无风险组合	15,993,180.00	16.22	-	-	15,993,180.00
组合小计	98,577,710.84	100.00	6,974,041.23	9.66	91,603,669.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	98,577,710.84	100.00	6,974,041.23	8.44	91,603,669.61

(2) 组合 1 中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2016.6.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	108,903,027.86	5,445,151.39	5.00
1-2年	7,200,600.98	720,060.10	10.00
2-3年	11,296,392.51	1,129,639.25	10.00
3-4年	6,156,680.18	1,847,004.05	30.00
4-5年	1,846,336.71	923,168.36	50.00
5年以上	48,760.10	48,760.10	100.00
合 计	135,451,798.34	10,113,783.25	

组合 2 中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2016.6.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内	543,704.00	-	0
半年-1年	307,216.00	15,360.80	5
合 计	850,920.00	15,360.80	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,155,102.81 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销金额为 0.00 元。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2016.6.30	2015.12.31
投标保证金	33,744,381.70	17,709,475.70
履约保证金	65,693,107.68	56,001,463.87
项目保证金	0.00	10,100,000.00
备用金	676,813.12	1,277,218.95
押金	6,958,587.38	6,675,624.56
往来款	55,061,190.33	5,571,935.22
代扣代缴	980,355.54	1,162,354.26
其他	412,548.59	79,638.28
合 计	169,618,304.34	98,577,710.84

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项性质	金 额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
第一名	往来款	43,000,000.00	1 年内	25.35	2,150,000.00
第二名	履约保证金	30,819,068.77	3 年内	18.17	1,831,506.41
第三名	投标保证金	6,000,000.00	1 年内	3.54	300,000.00
第四名	往来款	5,459,584.50	1 年内	3.22	272,979.23
第五名	履约保证金	5,900,000.00	1 年内	3.48	295,000.00
合 计		91,178,653.27		53.76	4,849,485.64

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

7、存货

(1) 存货分项列示如下：

存货种类	2016.6.30			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	429,343,721.14	-	429,343,721.14	398,672,820.76	-	398,672,820.76
工程施工	2,263,413,175.53	-	2,263,413,175.53	2,182,744,476.15	-	2,182,744,476.15
原材料	4,418,104.07	-	4,418,104.07	3,205,135.28	-	3,205,135.28
在产品	166,879.33	-	166,879.33	-	-	-
运营成本	6,544,082.45	-	6,544,082.45	6,031,928.39	-	6,031,928.39
合 计	2,703,885,962.52	-	2,703,885,962.52	2,590,654,360.58	-	2,590,654,360.58

(2) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

项 目	2016.6.30
累计已发生成本	9,890,898,601.95
累计已确认毛利	2,459,271,120.72
减：预计损失	-
已办理结算的金额	10,086,756,547.14
建造合同形成的已完工未结算资产	2,263,413,175.53

(3) 报告期期末不存在存货可变现净值低于其账面价值而需计提存货跌价准备的情形。

(4) 期末存货不存在抵押、担保等所有权受限制的情形。

8、一年内到期的非流动资产

项 目	2016.6.30	2015.12.31
一年内到期的长期应收款	10,473,938.10	10,473,938.07
合 计	10,473,938.10	10,473,938.07

9、其他流动资产

项 目	2016.6.30	2015.12.31
待抵扣增值税	1,325,429.09	731,718.34
预缴企业所得税	2,691,780.61	7,076,182.56
合 计	4,017,209.70	7,807,900.90

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2016.6.30			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具：	75,126,834.00	-	75,126,834.00	75,126,834.00	-	75,126,834.00
按公允价值计量	-	-	-	-	-	-
按成本计量	75,126,834.00	-	75,126,834.00	75,126,834.00	-	75,126,834.00
合 计	75,126,834.00	-	75,126,834.00	75,126,834.00	-	75,126,834.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

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		
苏州枫彩生态农业科技集团有限公司	75,126,834.00	-	-	75,126,834.00	-	-	-	-	7.25443%	-
合 计	75,126,834.00	-	-	75,126,834.00	-	-	-	-	7.25443%	-

(3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产的分类	期初已计提坏账余额	本期计提	其中：从其他综合收益转入	本期减少	其中：期后公允价值回升转回	期末已计提减值余额
可供出售权益工具	-	-	-	-	-	-
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

11、长期应收款

项 目	2016.6.30			2015.12.31			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	
BT 融资建设工程	139,655,434.54	44,679.34	139,610,755.20	96,983,612.11	44,679.34	96,938,932.77	基准利率 5.6%~6%
合 计	139,655,434.54	44,679.34	139,610,755.20	96,983,612.11	44,679.34	96,938,932.77	

12、长期股权投资

被投资 单位名称	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值 准备 期末 余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资收益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
一、合营企业											
无	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业											
广州普融小额贷款有限公司	65,748,159.13	-	-	-23,197.23	-	-	-	-	-	65,724,961.90	-
泛亚环境国际控股有限公司	113,581,492.42	4,129,922.94		1,025,269.76	-1,322,263.35		4,750,347.32	-	-	112,664,074.45	
淮安市白马湖森林公园建设 开发有限公司	13,209,849.68	-	-	4,674.86	-	-	-	-	-	13,214,524.54	-
佛山市三水海江怡乐建设投 资有限公司	-1,110.02	9,000,000.00	-	0.07	-	-	-	-	-	8,998,890.05	-
深圳市前海邦你贷互联网金 融服务有限公司	5,871,412.32	-	-	204,168.30	-	-	-	-	-	6,075,580.62	
上海泰迪朋友投资管理有限 公司		5,478,000.00	-	-118,004.99	-	-	-	-	-	5,359,995.01	
合 计	198,409,803.53	18,607,922.94	-	1,092,910.77	-1,322,263.35	-	4,750,347.32	-	-	212,038,026.57	-

13、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值合计		
1、期初余额	9,543,318.96	9,543,318.96
2、本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3、本期减少金额	731,765.84	731,765.84
(1) 处置	731,765.84	731,765.84
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	8,811,553.12	8,811,553.12
二、累计折旧和累计摊销合计		
1、期初余额	1,929,258.97	1,929,258.97
2、本期增加金额	255,792.88	255,792.88
(1) 计提或摊销	255,792.88	255,792.88
(2) 固定资产折旧转入	-	-
3、本期减少金额	320,952.90	320,952.90
(1) 处置	320,952.90	320,952.90
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	1,864,098.95	1,864,098.95
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,947,454.17	6,947,454.17
2、期初账面价值	7,614,059.99	7,614,059.99

(2) 本期折旧额为 255,792.88 元。

(3) 报告期期末不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

14、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	房屋及建筑物	劳动及机器设备	运输工具	办公及其他设备	合 计
一、账面原值：	-	-	-	-	-
1.期初余额	353,801,488.97	15,302,473.90	53,598,222.66	24,158,491.46	446,860,676.99
2.本期增加金额	6,651,447.33	3,079,237.64	13,645.00	644,644.14	10,388,974.11
(1) 购置	-	3,079,237.64	13,645.00	459,694.14	3,552,576.78
(2) 在建工程转入	6,651,447.33	-	-	184,950.00	6,836,397.33
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	5,800.00	696,559.00	434,378.00	1,136,737.00
(1) 处置或报废	-	5,800.00	696,559.00	434,378.00	1,136,737.00
4.期末余额	360,452,936.30	18,375,911.54	52,915,308.66	24,368,757.60	456,112,914.10
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1.期初余额	14,364,681.63	3,312,037.36	36,305,895.51	15,050,833.22	69,033,447.72
2.本期增加金额	8,693,957.94	768,000.54	3,448,081.17	2,271,640.25	15,181,679.90
(1) 计提	8,693,957.94	768,000.54	3,448,081.17	2,271,640.25	15,181,679.90
3.本期减少金额	-	5,626.00	661,855.05	414,124.10	1,081,605.15
(1) 处置或报废	-	5,626.00	661,855.05	414,124.10	1,081,605.15
4.期末余额	23,058,639.57	4,074,411.90	39,092,121.63	16,908,349.37	83,133,522.47
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	337,394,296.73	14,301,499.64	13,823,187.03	7,460,408.23	372,979,391.63
2.期初账面价值	339,436,807.34	11,990,436.54	17,292,327.15	9,107,658.24	377,827,229.27

(2) 期末无暂时闲置的固定资产

(3) 本期折旧额 15,181,679.90 元,本期由在建工程转入固定资产原价为 6,836,397.33 元。

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况：

项 目	账面原值	累计折旧	账面净值
运输工具	780,742.00	487,763.70	292,978.30
合 计	780,742.00	487,763.70	292,978.30

(5) 期末固定资产不存在抵押、担保等情况。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
北京分公司办公楼 403、402 室	63,160,129.31	正在办理中
南宁丽水湾高档住宅小区 5-03 栋五单元 5-V02B 房	2,270,346.00	正在办理中
青岛分公司办公楼 904、905 室	6,651,447.33	正在办理中

(7) 报告期期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

15、在建工程

(1) 在建工程明细情况

项 目	2016.6.30			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
北京保利发展中心 F4 办公楼	-	-	-	-	-	-
上海赢华国际广场 8 号 F11 办公楼	-	-	-	-	-	-
广州保利威座装修项目	-	-	-	-	-	-
西安办公室及装修	-	-	-	-	-	-
深蓝环保（金堂）产业园项目	42,998,606.30		42,998,606.30	41,422,639.22	-	41,422,639.22
浓水实验装置	2,529,178.55	-	2,529,178.55	82,716.51	-	82,716.51
云南凤庆鲁史镇渗滤液项目	19,513.97		19,513.97			
合 计	45,547,298.82		45,547,298.82	41,505,355.73	-	41,505,355.73

(2)重大在建工程项目变动情况:

项目名称	预算数	期初数	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	资金来源	期末金额
深蓝环保（金堂）产业园项目	48,000,000.00	41,422,639.22	1,575,967.08	-	-	89.58%	89.00%	-	其他	42,998,606.30
浓水实验装置	2,630,000.00	82,716.51	2,446,462.04	-	-	96.17%	96.00%	-	其他	2,529,178.55
云南凤庆鲁史镇渗滤液项目	31,645,100.00	-	19,513.97	-	-	0.06%	1.00%	-	其他	19,513.97
青岛办公室及装修	6,836,397.33	-	6,836,397.33	6,836,397.33		100.00%	100.00%	-	其他	-
合 计	89,111,497.33	41,505,355.73	10,878,340.42	6,836,397.33		89.58%	89.00%	-	-	45,547,298.82

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项 目	本期计提金额	计提原因
北京保利发展中心 F4 办公楼	-	
上海赢华国际广场 8 号 F11 办公楼	-	-
广州保利威座装修项目	-	
西安办公室及装修	-	-
深蓝环保（金堂）产业园项目	-	
浓水实验装置	-	-
云南凤庆鲁史镇渗滤液项目	-	

16、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	软 件	土 地	专 利	商 标	合 计
一、账面原值					-
1.期初余额	6,724,613.12	26,021,490.65	46,944,160.65	29,400.00	79,719,664.42
2.本期增加金额	-	-	258,286.79	-	258,286.79
(1) 购置	-	-	258,286.79	-	258,286.79
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	6,724,613.12	26,021,490.65	47,202,447.44	29,400.00	79,977,951.21
二、累计摊销					
1.期初余额	475,725.80	2,898,486.76	7,115,089.97	2,332.80	10,491,635.33
2.本期增加金额	67,439.10	1,896,113.21	4,309,335.60	1,789.20	6,274,677.11
(1) 计提	67,439.10	1,896,113.21	4,309,335.60	1,789.20	6,274,677.11
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	543,164.90	4,794,599.97	11,424,425.57	4,122.00	16,766,312.44
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	6,181,448.22	21,226,890.68	35,778,021.87	25,278.00	63,211,638.77
2.期初账面价值	6,248,887.32	23,123,003.89	39,829,070.68	27,067.20	69,228,029.09

(2) 本期摊销额 6,274,677.1 元。

(3) 报告期各期末不存在无形资产预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形。

(4) 报告期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购城建达股权形成	646,269.53	-	-	-	-	646,269.53
收购深蓝环保股权形成	280,932,839.06	-	-	-	-	280,932,839.06
收购旭升网络股权形成	22,022.24	-	-	-	-	22,022.24
收购博睿赛思股权形成	855,896,113.04	-	-	-	-	855,896,113.04
合 计	1,137,497,243.87	-	-	-	-	1,137,497,243.87

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2015.12.31	本期增加		本期减少		2016.6.30
		计提	其他	处置	其他	
广东城建达设计院有限公司	-	-	-	-	-	-
四川深蓝环保科技有限公司	-	-	-	-	-	-
江苏旭升网络科技有限公司	-	-	-	-	-	-
北京博睿赛思系统集成有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

其他说明：公司的商誉经测试不存在减值的情况，减值测试方法如下：

1) 公司将城建达的所有资产认定为一个资产组，在完成对城建达的收购后，基于城建达的设计能力、市场开拓及销售计划，以及合理的折现率，对城建达未来现金流量进行了预测，采用未来现金流折现法，计算得出城建达所有者权益可回收金额高于公司收购成本，不存在商誉减值的情况。

2) 本公司以 4.42 亿元的价格收购深蓝环保，从而持有该公司 100%的股权，合并成本 4.42 亿元大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉。

根据评估机构广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的联信（证）评报字[2015]第 A0091 号评估报告，确认深蓝环保净资产公允价值为 44,329.84 万元（交易双方确认的交易价格为 4.42 亿元）。评估机构采用收益法评估，预测深蓝环保 2015 年度实现净利润 3,122.35 万元，深蓝环保 2015 年实际净利润达到了预测数。同时由于资产组深蓝环保主要环保工程及环保设备销售，经营战略未改变，市场业绩良好，原评估报告的假设增长率是合理的，且预测期 2015 年实际业绩均已完成了预测，商誉不存在减值。

3) 收购博睿赛思股权形成对应商誉计算如下：

对应公司	商誉金额	商誉计算方法
博睿赛思	855,896,113.04 元	合并成本-购买日博睿赛思可辨认净资产公允价值*100%+非同一控制企业合并资产评估增值递延所得税负债影响金额-博睿赛思期初至 2016 年 6 月 30 日间实收资本及资本公积增加值*100%= 928,946,011.23-41,911,373.94*100%+9,661,475.75-40,800,000.00*100% =855,896,113.04 元

18、长期待摊费用

项 目	2015.12.31	本期增加	本期摊销	其他	2016.6.30
租金	2,335,998.87	466,404.00	528,704.64	-	2,273,698.23
办公室装修费	3,234,210.26	577,508.80	742,379.98		3,069,339.08
其他	546,147.14	-	522,936.35	-	23,210.79
合 计	6,116,356.27	1,043,912.80	1,794,020.97	-	5,366,248.10

19、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2016.6.30		2015.12.31	
	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	118,783,639.16	17,866,307.95	112,050,948.96	16,843,958.52
递延收益	5,018,333.55	752,750.03	3,957,405.68	593,610.85
可弥补亏损	3,626,802.91	906,700.73	2,947,691.71	736,922.93
合 计	127,428,775.62	19,525,758.71	118,956,046.35	18,174,492.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2016.6.30		2015.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

非同一控制企业合并收购深蓝环保公允价值比账面价值增值	19,799,350.90	2,969,902.64	21,534,092.09	3,230,113.82
非同一控制企业合并收购博睿赛思公允价值比账面价值增值	30,797,012.64	7,699,253.16	34,661,602.94	8,665,400.74
合 计	50,596,363.54	10,669,155.80	56,195,695.03	11,895,514.56

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	22,528.26	5,526.44
合 计	22,528.26	5,526.44

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末金额	期初金额	备注
2019 年	187.33	187.33	
2020 年	5,151.78	5,339.11	
2021 年	17,189.15		
合 计	22,528.26	5,526.44	--

20、其他非流动资产

项 目	2016.6.30	2015.12.31
预付购房款	-	6,312,858.14
预付购车款	115,000.00	-
预付设备款	-	100,000.00
预付软件款	3,085,256.63	2,521,408.45
合 计	3,200,256.63	8,934,266.59

21、短期借款

项 目	2016.6.30	2015.12.31
保证借款	88,000,000.00	48,000,000.00

项 目	2016.6.30	2015.12.31
抵押、保证借款	-	13,000,000.00
质押、保证借款	-	40,000,000.00
信用借款	-	-
合 计	88,000,000.00	101,000,000.00

报告期末无已逾期未偿还的短期借款。

22、应付票据

(1) 票据分类

种 类	2016.6.30	2015.12.31
商业承兑汇票	217,169,942.63	144,436,280.27
合 计	217,169,942.63	144,436,280.27

本期末已到期未支付的应付票据总额为 847,824.42 元，因供应商到期未到银行进行承兑，本公司不存在违约情况。

23、应付账款

(1) 应付账款按账龄分析列示如下：

账龄结构	2016.6.30	2015.12.31
1 年以内	770,443,458.37	720,352,199.48
1—2 年	202,465,014.11	249,471,316.13
2—3 年	11,255,876.30	19,487,182.07
3—4 年	3,870,591.62	3,811,377.30
4—5 年	2,414,016.79	1,784,451.29
5 年以上	378,765.14	236,441.14
合 计	990,827,722.33	995,142,967.41

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末金额	未偿还或结转的原因
广东省电白建筑工程总公司	41,000,000.00	未到结算期

永昌路桥集团有限公司	33,704,119.37	未到结算期
广东省第一建筑工程有限公司	23,000,000.00	未到结算期
陈甫广	22,840,000.00	未到结算期
陈润海	15,000,000.00	未到结算期
苏州枫彩生态农业科技集团有限公司	7,276,173.40	未到结算期
合 计	142,820,292.77	

24、预收款项

(1) 预收款项按账龄分析列示如下

账龄结构	2016.6.30	2015.12.31
1 年以内	23,943,860.92	48,974,217.26
1-2 年	5,962,276.82	10,965,438.66
2-3 年	287,309.45	1,563,832.45
合 计	30,193,447.19	61,503,488.37

(2) 期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.6.30
短期职工薪酬	13,282,161.54	139,158,171.36	138,234,719.60	14,205,613.30
离职后福利-设定提存计划	48,531.95	6,267,842.87	6,247,741.61	68,633.21
辞退福利	-	1,487,664.61	1,487,664.61	-
一年内到期的其他福利				
合 计	13,330,693.49	146,913,678.84	145,970,125.82	14,274,246.51

(2) 短期职工薪酬明细如下：

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.6.30
工资、奖金、津贴和补贴	13,150,691.58	130,896,580.01	130,054,818.81	13,992,452.78
职工福利费	-	344,968.54	344,968.54	-
社会保险费	29,336.19	5,146,598.79	5,132,295.53	43,639.45
其中：1、医疗保险费	26,256.40	4,287,579.26	4,276,692.60	37,143.06

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.6.30
2、工伤保险费	1,184.61	212,876.21	212,057.06	2,003.76
3、生育保险费	1,895.18	425,459.41	424,587.20	2,767.39
4、重大疾病医疗补助金	-	220,683.91	218,958.67	1,725.24
住房公积金	-	1,867,187.67	1,861,559.67	5,628.00
工会经费和职工教育经费	102,133.77	902,836.35	841,077.05	163,893.07
其他	-	-	-	-
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合 计	13,282,161.54	139,158,171.36	138,234,719.60	14,205,613.30

(3) 离职后福利-设定提存计划明细如下：

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.6.30
设定提存计划	48,531.95	6,267,842.87	6,247,741.61	68,633.21
合 计	48,531.95	6,267,842.87	6,247,741.61	68,633.21

其中：设定提存计划项目明细如下

设定提存计划项目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.6.30
一、基本养老保险费	46,670.80	6,003,047.75	5,984,508.68	65,209.87
二、失业保险费	1,861.15	264,795.12	263,232.93	3,423.34
三、企业年金缴费				
合 计	48,531.95	6,267,842.87	6,247,741.61	68,633.21

公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

26、应交税费

类 别	2016.6.30	2015.12.31
增值税	9,480,466.23	2,498,919.52
营业税	-	7835179.03
企业所得税	1,269,444.87	7,547,123.32
城市建设维护税	202,754.15	159,319.93
教育费附加	803,046.85	993,152.48
地方教育附加	253,483.72	347,797.19

类 别	2016.6.30	2015.12.31
印花税	161,687.33	224,672.35
堤围防护费	73,482.27	53,357.84
房产税	8,320.01	1,631.06
个人所得税	2,628.61	2,915.03
副调基金	-	69184.83
水利建设专项基金	-	381.04
合 计	12,255,314.04	19,733,633.62

注：增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、堤围防护费的税率参见附注五。

27、应付利息

类 别	2016.6.30	2015.12.31
公司债券利息	4,434,220.85	24,719,945.36
借款利息		1,253,375.19
合 计	4,434,220.85	25,973,320.55

28、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2016.6.30	2015.12.31
股权转让款	383,200,000.00	383,200,000.00
个人往来款	143,749,422.58	1,726,707.06
单位往来款	80,127,345.69	98,558,848.06
代扣代缴	1,927,299.02	710,429.48
其他	627,716.73	447,793.07
合 计	609,631,784.02	484,643,777.67

29、一年内到期的非流动负债

项 目	2016.6.30	2015.12.31
-----	-----------	------------

一年内到期的长期应付款	-	-
一年内到期的递延收益	1,036,846.34	781,290.61
合 计	1,036,846.34	781,290.61

30、长期借款

项 目	2016.6.30	2015.12.31
保证借款	80,000,000.00	
信用借款		50,000,000.00
合 计	80,000,000.00	50,000,000.00

长期借款利率为：5.23%

31、应付债券

(1) 应付债券：

项 目	2016.6.30	2015.12.31
公司债券	574,669,380.20	696,464,409.63
合 计	574,669,380.20	696,464,409.63

(2) 应付债券的增减变动：

债券名称	面 值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
公司债券注 1	700,000,000.00	2013-5-10	2013-5-10 至 2018-5-10	700,000,000.00	696,464,409.63	-	18,214,275.49	1,202,970.57	122,998,000.00	574,669,380.20
合 计	700,000,000.00	-	-	700,000,000.00	696,464,409.63	-	18,214,275.49	1,202,970.57	122,998,000.00	574,669,380.20

注 1：根据公司 2013 年 1 月 16 日召开的 2013 年度第一次临时股东大会决议，并经 2013 年 3 月 26 日中国证券监督管理委员会《关于核准广州普邦园林股份有限公司公开发行公司债券的批复》（证监许可[2013]278 号）核准，公司向社会公开发行面值不超过 7 亿元的公司债券，期限不超过 5 年（含 5 年），票面利率为 5.50%。公司债券网上发行实际募集资金为人民币 0.1 亿元，网下实际发行募集资金为人民币 6.9 亿元，发行公司债券募集资金共为人民币 7 亿元，扣除应支付给承销商的发行费用 700 万后实际收到资金净额为人民币 69,300 万元，本次发行债券为固定利率债券，第 3 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权，还本付息的期限和方式为到期一次还本。即利息每年支付一次，最后一期利息随本金一起支付。

32、递延收益

(1) 递延收益增加变动如下：

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.6.30	形成原因
递延收益-政府补贴收入	3,176,115.07	1,600,000.00	794,627.86	3,981,487.21	
合 计	3,176,115.07	1,600,000.00	794,627.86	3,981,487.21	

(2) 其中取得的与资产相关、与收益相关的政府补助如下：

政 府 补 助	2015.12.31	本期增加	本期计入 营业外收 入金额	其他变动	2016.6.30	与资产相关/ 与收益相关
生态宜居园林专利产业化	7,538.46	-	1,602.27	-5,936.19	-	与收益相关
广州市生态园林技术研究企业 重点实验室	436,102.50	-	145,987.22	-290,115.28	-	与收益相关
广东新型城镇居住区园林植物 景观营造关键技术研究	6,607.50	-	-	-	6,607.50	与收益相关
广州市总部企业奖励补贴资金	1,657,116.61	-	47,346.18	-	1,609,770.43	与资产相关
生态园林水体景观节水节材专 利技术产业化	-	100,000.00	16,140.72	-50,000.00	33,859.28	与收益相关
姜科园林植物优良品种选育、 应用研究及推广示范	-	1,000,000.00	-	-170,000.00	830,000.00	与收益相关
MBR 专用中空纤维膜实验生 产线	1,068,750.00	-	67,500.00	-	1,001,250.00	与资产相关
战略性新兴产业研发补贴	-	500,000.00	-	-	500,000.00	与收益相关
合 计	3,176,115.07	1,600,000.00	278,576.39	-516,051.47	3,981,487.21	

33、营业收入及营业成本

(1) 营业收入明细如下：

项 目	2016 年 1-6 月		2015 度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,220,326,731.26	953,143,323.61	2,530,439,607.00	1,987,478,387.81
其他业务	5,277,549.89	3,240,806.52	4,633,411.98	2,516,040.14
合 计	1,225,604,281.15	956,384,130.13	2,535,073,018.98	1,989,994,427.95

34、营业税金及附加

税 种	2016 年 1-6 月	2015 年度
营业税	10,232,567.09	64,371,592.10
城市维护建设税	503,123.88	5,148,930.40
教育费附加	584,433.73	2,516,590.27
合 计	11,320,124.70	72,037,112.77

35、销售费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
职工薪酬	2,992,992.09	2,110,078.16
差旅费	462,893.15	628,844.80
材料费	322,176.35	777,394.54
业务费	400,630.69	1,287,097.16
折旧及摊销	6,753.92	1,138.72
物业租赁费	218,028.32	258,169.80
广告及业务宣传费	275,305.03	419,499.41
其他	815,651.28	126,669.90
合 计	5,494,430.83	5,608,892.49

36、管理费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
职工薪酬	39,373,641.20	58,339,200.99
日常费用	24,920,580.51	51,379,452.81
折旧及摊销	16,430,170.05	19,199,385.46
税费	4,960,014.90	10,211,011.33
研发费	34,900,591.34	70,270,024.89
苗圃费用	263,462.66	3,206,285.32
股份支付	-	23,717,512.99
其他	872,969.17	1,896,439.99
合 计	121,721,429.83	238,219,313.78

37、财务费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
利息支出	24,483,576.74	43,791,641.49
减：利息收入	11,667,707.21	23,691,951.67
减：汇兑损益	289,855.19	-557,661.69
手续费及其他	856,937.41	1,147,055.32
合 计	13,382,951.75	21,804,406.83

38、资产减值损失

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
计提坏账准备	6,733,016.86	34,059,805.99
合 计	6,733,016.86	34,059,805.99

39、投资收益

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,129,955.37	7,337,411.61
处置长期股权投资产生的投资收益	-	754,109.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	11,658,692.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
BT 项目投资收益及利息	1,425,019.20	4,760,730.73
其他	-	55,815.67
合 计	2,554,974.57	24,566,759.47

40、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	384,517.21	-
其中：固定资产处置利得	-	384,517.21	-
无形资产处置利得	-	-	-
政府补助	1,555,969.11	15,292,039.26	1,555,969.11
其他	7,347.14	615,306.10	7,347.14
合 计	1,563,316.25	16,291,862.57	1,563,316.25

41、营业外支出

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	40,999.76	35,840.15	40,999.76
其中：固定资产处置损失	40,999.76	35,840.15	40,999.76
其中：长期待摊费用处置损失		-	
捐赠支出	4,000.00	595,673.20	4,000.00
其他	7,756.87	53,288.82	7,756.87
合 计	52,756.63	684,802.17	52,756.63

42、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
当期所得税费用	14,877,546.25	27,692,792.49
递延所得税费用	-2,577,625.17	-7,416,668.15
合 计	12,299,921.08	20,276,124.34

43、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2016.6.30	受 限 原 因
其他货币资金	55,070,420.19	开具保函存入的保证金、施工人员工资保证金、银联受限资金
合 计	55,070,420.19	

44、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	-
其中：港币	23,179,093.60	0.85467	19,810,475.92
林吉特	227,090.36	1.65267	375,305.43
美元	270,620.94	6.6312	1,794,541.58
合计			21,980,322.93
应收账款			
其中：林吉特	4,938,979.34	1.65267	7,754,377.84
美元	1,298,661.81	6.6312	8,611,686.21
合 计			16,366,064.05

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	经营地	记账本位币
PBLALimited	香港	港币
普邦园林（香港）有限公司	香港	港币
PubangOverseasSDNBHD	马来西亚	林吉特

七、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

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
深蓝环保	2015.8.27	4.42 亿	100%	收购	2015.8.27	实际取得控制权的日期	140,041,592.88	27,765,833.65
深圳市前海邦你贷互联网金融服务有限公司	2015.7.24	510 万	51%	收购	2015.7.24	实际取得控制权的日期	1,145,412.79	33,927.18

其他说明：以深蓝环保股权转让给本公司并完成工商变更登记手续之日为购买日。深蓝环保股权于 2015 年 8 月 27 日完成工商变更登记手续，确定以 2015 年 8 月 27 日为购买日。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	深蓝环保
--现金	110,500,028.64
--非现金资产的公允价值	-
--发行或承担的债务的公允价值	-
--发行的权益性证券的公允价值	331,499,971.36
--或有对价的公允价值	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
--其他	-
合并成本合计	442,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	161,067,160.94
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	280,932,839.06

合并成本公允价值的确定方法：根据广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的联信（证）评报字[2015]第 A0091 号评估报告确认的深蓝环保净资产公允价值 44,329.84 万元，交易双方确认的交易价格为 4.42 亿元，本次收购日持有的 100.00%股权合并成本按交易双方确认的交易价格 4.42 亿元计算。

大额商誉形成的主要原因：深蓝环保商誉系本公司本期购买深蓝环保 100%股权，合并成本 4.42 亿元与可辨认净资产公允价值份额 161,067,160.94 元的差额。

2、报告期发生的同一控制下企业合并

本公司不存在该情况。

3、报告期发生的反向购买

本公司不存在该情况。

4、报告期发生的处置子公司

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司股 权投资相关 的其他综合收益 转入投资损益 的金额
深圳市前海邦你 贷互联网金融服 务有限公司	-	3.7791%	被动稀释	2015 年 12 月 28 日	办理工商 变更登记 手续日	754,109.46	47.22%	5,871,412.32	5,871,412.32	-	-	-

5、其他原因的合并范围变动

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

公 司 名 称	股权取得方式	成立时间	注册资本	持股比例
广州普邦互联网金融信息服务有限公司	新设子公司	2015 年 6 月 17 日	人民币 1,000 万	100%
深圳市前海普邦投资管理有限公司	新设子公司	2015 年 12 月 11 日	人民币 10,000 万	100%
凤庆深蓝市政设施投资有限责任公司	新设子公司	2016 年 4 月 21 日	人民币 1,000 万	90%

6、其他

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子 公 司 名 称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广东普邦苗木种业有限公司	四会	四会	生产、销售	100%	-	设立
上海普天园林景观设计有限公司	上海	上海	设计	100%	-	设立
佛山市南海区映月投资有限公司	佛山	佛山	投资	100%	-	设立
普邦园林（香港）有限公司	香港	香港	投资	100%	-	设立
广东城建达设计院有限公司	佛山	佛山	设计	90%	-	非同一控制下合并
佛山市南海区博景投资有限公司	佛山	佛山	投资	100%	-	设立
佛山市南海区博汇投资有限公司	佛山	佛山	投资	100%	-	设立
佛山林樵建设投资有限公司	佛山	佛山	投资	100%	-	设立
PubangOverseasSDNBHD	马来西亚	马来西亚	投资	-	100%	设立
佛山市南海区叠泉织锦投资有限责任公司	佛山	佛山	投资	100%	-	设立
PBLALIMITED	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资	-	100%	设立
广州普邦互联网金融信息服务有限公司	广州	广州	投资	100%	-	设立
深圳市前海普邦投资管理有限公司	深圳	深圳	投资	100%	-	设立
四川深蓝环保科技有限公司	成都	成都	工程、销售	100%	-	非同一控制下合并
四川深蓝环保设备制造有限公司	成都	成都	生产、销售	-	100%	非同一控制下合并
凤庆深蓝市政设施投资有限责任公司	凤庆	凤庆	投资		90.00%	设立
北京博睿赛思信息系统集成有限公司	北京	北京	移动数字化营销	100%		非同一控制下合并
江苏旭升网络科技有限公司	北京	淮安	移动数字化营销		100%	非同一控制下合并
淮安菠萝蜜信息技术有限公司	北京	淮安	移动数字化营销		100%	非同一控制下合并
北京指尖互通科技有限公司	北京	北京	移动数字化营销		100%	非同一控制下合并
上海爱得玩广告有限公司	北京	上海	移动数字化营销		100%	非同一控制下合并

(2) 重要的非全资子公司

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

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
淮安市白马湖森林公园建设开发有限公司	淮安	淮安	投资	33.00%	-	权益法
佛山市三水海江怡乐建设投资有限公司	佛山	佛山	投资	45.00%	-	权益法
广州普融小额贷款有限公司	广州	广州	贷款	30.00%	-	权益法
泛亚环境国际控股有限公司	香港	香港	设计	-	24.28%	权益法
深圳市前海邦你贷互联网金融服务有限公司	深圳	深圳	贷款	-	47.22%	权益法

4、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	广州普融小额贷款有限公司	泛亚环境国际控股有限公司	广州普融小额贷款有限公司	泛亚环境国际控股有限公司
流动资产	217,024,452.02	179,887,178.49	217,396,461.69	248,234,214.00
非流动资产	2,192,811.59	28,613,152.50	2,408,623.07	23,130,268.02
资产合计	219,217,263.61	208,500,330.99	219,805,084.76	271,364,482.02
流动负债	134,667.26	41,400,477.18	645,164.31	93,931,055.82
非流动负债		3,924,402.77		4,436,882.88
负债合计	134,667.26	45,324,879.95	645,164.31	98,367,938.70
少数股东权益		357,020.44		451,563.42
归属于母公司股东权益	219,082,596.35	162,818,430.60	219,159,920.45	172,544,979.90
按持股比例计算的净资产份额	65,724,778.91	40,932,553.45	65,747,976.14	41,893,921.12
调整事项	65,724,961.90	112,664,074.45	65,748,159.13	113,581,492.42

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	广州普融小额贷款有限公司	泛亚环境国际控股有限公司	广州普融小额贷款有限公司	泛亚环境国际控股有限公司
--商誉		127,768,339.49		114,496,172.56
--内部交易未实现利润	6,644,085.38	86,001,129.44	13,943,755.33	90,546,221.55
--其他	-77,324.10	3,602,863.95	6,472,900.72	11,662,566.67
对联营企业权益投资的账面价值		-8,556,179.14		242,036.10
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-77,324.10	-4,953,315.19	6,472,900.72	11,904,602.77
营业收入		4,750,347.32		
净利润	217,024,452.02	179,887,178.49	217,396,461.69	248,234,214.00
终止经营的净利润	2,192,811.59	28,613,152.50	2,408,623.07	23,130,268.02
其他综合收益	219,217,263.61	208,500,330.99	219,805,084.76	271,364,482.02
综合收益总额	134,667.26	41,400,477.18	645,164.31	93,931,055.82
本年度收到的来自联营企业的股利		3,924,402.77		4,436,882.88

5、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-	-
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-	-
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	33,648,990.22	19,080,151.98
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	90,838.24	6,862.67
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	90,838.24	6,862.67

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括外币货币性项目、应收账款、应收票据、应付账款、应付票据、可供出售金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将下述风险控制在限定的范围之内。

1、 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无银行借款,因此利率的变动不会对本公司造成风险。

（2）外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示详见本附注五相关科目的披露。

（3）其他价格风险

目前市场竞争日趋激烈，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。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组，被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，根据账龄情况充分计提坏账准备；对已有客户信用评级情况以及项目月度收支情况分析审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动风险

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 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

不适用。

十一、关联方及关联交易

1、公司控股股东情况

股东姓名	期末持股数	拥有本公司股份比例(%)	表决权(%)	与本公司关系
涂善忠	496,630,418.00	29.16%	29.16%	实际控制人

以上控股股东持股情况及占比未考虑发行股份购买资产后的股本变动情况。

2、公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1、（1）在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、公司的其他关联方情况

公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员为公司关联方。

与主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员关系密切的家庭成员为公司的关联方。

5、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

接受劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
泛亚环境国际控股有限公司	设计	405,450.00	876,333.00

提供劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
泛亚环境国际控股有限公司	设计	774,500.00	36,900.00

(2) 关联托管/承包情况

报告期内无该项业务发生。

(3) 关联租赁情况

报告期内无该项业务发生

(4) 接受关联方提供担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
谢非、胡亚兰	深蓝环保	40,000,000.00	2015-3-17	2017-3-17	否
简振华、张静	深蓝环保	40,000,000.00	2015-3-17	2017-3-17	否
谢非、胡亚兰	深蓝环保	20,000,000.00	2014-4-23	2016-4-23	是
谢非、胡亚兰	深蓝环保	13,000,000.00	2015-4-29	2017-4-29	否

(5) 接受关联方提供资金

报告期内无该项业务发生。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无该项业务发生

(7) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入				
涂善忠	180,000,000.00	2016 年 04 月 26 日	2017 年 04 月 26 日	截止本报告期末已归还 37,880,000.00 元。

(8) 其他关联交易

报告期内无该项业务发生

6、关联方往来款项余额

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
其他应收款	淮安市白马湖森林公园建设开发有限公司	43,000,000.00	2,150,000.00	-	-
其他应收款	佛山市三水海江怡乐建设投资有限公司	5,459,584.50	272,979.23	-	-
其他应付款	涂善忠	142,120,000.00	-	-	-

7、关联方承诺

本公司于 2015 年 8 月 3 日经中国证券监督管理委员会《关于核准广州普邦园林股份有限公司向谢非等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1857 号）核准，公司采取发行股份及支付现金方式分别向谢非、赛伯乐投资集团有限公司、简振华、常灵、周巍、侯映学、符琳、张玲、徐建军、范欣、杨浦、靳志军（交易对方）发行 6,793.0322 万股股份及支付现金 11,050.00 万元购买深蓝环保合计 100%股权。交易对方就本次重组实施完毕后四个会计年度（预计为 2015 年、2016 年、2017 年和 2018 年）扣除非经常性损益后的净利润（以下简称“净利润”）进行承诺，确定承诺的净利润数额如下：深蓝环保 2015 年至 2018 年每年度实际实现的净利润分别为 3,200 万元、4,640 万元、6,728 万元和 9,082 万元。若深蓝环保未能达到原管理层股东向普邦园林承诺的净利润数额的 95%，则原管理层股东应向普邦园林进行补偿。原管理层股东补偿时，75%以股份方式补偿，25%以现金方式补偿。深蓝环保原股东各年度应向普邦园林进行盈利补偿的总额按照如下方式计算：

当期应补偿金额=（当年承诺利润数-当年实际实现利润数）÷2015-2018 年承诺利润数总和（23,650 万元）×交易总价（44,200 万元）

原管理层股东各方按照《发行股份及支付现金购买资产协议》生效时各自持有深蓝环保的股权比例占原管理层股东合计持有深蓝环保股权比例总额的比例（计算公式为：原管理层股东各方持有深蓝环保的股份比例÷71.37%）分担盈利补偿义务，并对原管理层股东其他各方的补偿责任互相承担连带责任。

原管理层股东各方在各年度各自应承担的盈利补偿金额为：当年度应补偿总额×原管理层股东各方所承担补偿比例

原管理层股东当年度应承担的股份补偿数量=原管理层股东在各年度各自应承担的盈利补偿金额×75%÷发行价格

按上述方式计算的股份数不是整数的，股份数向下取整，因此产生的金额差额部分由原管理层股东以现金补足。

原管理层股东承担的现金补偿金额为：原管理层股东在各年度各自应承担的盈利补偿金额×25%。

各方同意，若深蓝环保于 2018 年实现的净利润未超过承诺期内的承诺年平均净利润（即 5,912.5 万元），则按前述约定计算盈利补偿。但若深蓝环保于 2018 年实现的净利润超过 5,912.5 万元但未达到承诺的 9,082 万元的，则原管理层股东承担的盈利补偿金额以原管理层股东因本次发行而取得的普邦园林股份的 15%为限。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	14,473,210.92
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格 5.82 元 合同剩余期限 3 年
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，公司选择布莱克-斯科尔模型对授予的股票期权的公允价值进行测算。
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	按实际授予股票期权登记人数进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	16,359,954.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

3、以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	无
负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	无
以现金结算的股份支付而确认的费用总额	无

4、股份支付的修改、终止情况

报告期内，公司无此事项。

十三、承诺事项及或有事项

1、重要承诺事项

报告期内，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司为承接工程出具投标及履约保函 168 份投标及履约保函金额为 160,012,486.51 元，存入保证金金额 48,384,438.51 元。

十四、资产负债表日后事项

截止 2016 年 7 月 12 日，公司股权激励第二批二次行权增发股份 730,710 股，行权后股本变更为 1,705,530,176.00 元。

十五、补充资料

1、非经常性损益

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
1、非流动资产处置损益	-40,999.76	1,102,786.52
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,555,969.11	15,292,039.26
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		16,259.68
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		11,658,692.00
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-4,409.73	-49,915.60
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-30,977,982.00
小计	1,510,559.62	-2,958,120.14
减：非经常性损益相应的所得税	198,047.39	4,258,348.20
减：少数股东损益影响数	208.68	41,723.38
非经常性损益影响的净利润	1,312,303.55	-7,258,191.72
归属于母公司普通股股东的净利润	102,552,613.79	193,516,091.87
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	101,240,310.24	200,774,283.59