



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2017KMA30294

云南云投生态环境科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的云南云投生态环境科技股份有限公司（以下简称云投生态公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是云投生态公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，云投生态公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云投生态公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

四、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二、（一）所述，2016 年 10 月，云投生态公司南充分公司的工程施工方南充市华盛建筑工程有限公司（以下简称“华盛公司”）以“建设工程施工合同纠纷”为由，向四川省高级人民法院提起诉讼，要求云投生态公司及南充分公司支付拖欠的工程款 1.04 亿元、延期支付工程款的资金利息 5,200 万元及违约金 3,000 万元。该案件于 2017 年 4 月 19 日在四川省高级人民法院开庭，但尚未作出判决，原告方提出和解。在该案应诉过程中，云投生态公司发现华盛公司涉嫌提供虚假证据，已向司法机关申请进行司法鉴定，同时进行报案。上述事项云投生态公司已在财务报表附注中进行了充分披露，该未决诉讼事项存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一七年四月二十五日

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

2016年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	261,534,525.99	294,472,978.70
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	17,500,000.00	7,300,000.00
应收账款	438,168,486.38	357,606,810.26
预付款项	17,331,66.05	9,249,640.98
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	135,873,477.59	61,859,146.92
买入返售金融资产		
存货	1,367,153,875.21	1,527,303,829.81
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产	87,884,063.13	91,266,482.40
其他流动资产	3,322,860.45	2,002,547.96
流动资产合计	2,328,768,954.80	2,351,061,437.03
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	649,348,956.77	55,209,872.63
长期股权投资	22,719,236.61	
投资性房地产		
固定资产	84,443,815.16	123,226,282.95
在建工程	4,155,300.66	192,306.01
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产	207,036.49	177,045.14
油气资产		

无形资产	34,482,276.78	38,581,164.30
开发支出		
商誉	250,195,185.35	250,195,185.35
长期待摊费用	11,035,257.26	10,000,076.29
递延所得税资产	50,676,131.62	52,619,294.92
其他非流动资产	732,159.39	3,319,589.86
非流动资产合计	1,108,045,356.09	533,570,817.45
资产总计	3,436,814,310.89	2,884,632,254.48
流动负债：		
短期借款	1,575,000,000.00	1,058,773,705.00
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	10,800,000.00	6,700,000.00
应付账款	487,813,446.17	486,671,277.30
预收款项	3,507,253.50	2,184,544.83
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	14,666,979.81	18,020,796.05
应交税费	104,741,473.45	76,356,635.48
应付利息	2,285,159.00	1,913,682.04
应付股利		
其他应付款	198,910,424.88	126,572,052.68
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		130,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	2,397,724,736.81	1,907,192,693.38
非流动负债：		
长期借款		
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	41,001,934.83	36,101,016.09
递延收益	1,809,930.56	15,805,742.37
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	42,811,865.39	51,906,758.46
负债合计	2,440,536,602.20	1,959,099,451.84
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	772,526,038.27	772,526,038.27
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	-148,106,744.45	-181,542,405.28
归属于母公司所有者权益合计	849,976,361.30	816,540,700.47
少数股东权益	146,301,347.39	108,992,102.17
所有者权益合计	996,277,708.69	925,532,802.64
负债和所有者权益总计	3,436,814,310.89	2,884,632,254.48

法定代表人：杨槐璋

主管会计工作负责人：赵婷

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	218,115,259.70	185,673,904.86
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	16,500,000.00	7,300,000.00
应收账款	328,661,453.90	288,006,151.16
预付款项	15,490,566.89	7,450,980.47
应收利息		
应收股利		
其他应收款	207,173,137.38	124,003,948.21

存货	681,479,526.71	1,081,269,553.04
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产	53,100,403.61	72,750,057.90
其他流动资产	515,754.52	593,305.65
流动资产合计	1,521,036,102.71	1,767,047,901.29
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	613,592,040.46	34,655,734.69
长期股权投资	439,046,705.03	413,327,468.42
投资性房地产		
固定资产	52,636,609.21	86,349,273.66
在建工程	1,764,430.00	
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产	207,036.49	177,045.14
油气资产		
无形资产	30,991,795.03	34,994,904.31
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	7,497,585.88	4,717,800.70
递延所得税资产	47,031,667.78	49,083,497.38
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,192,817,869.88	623,355,724.30
资产总计	2,713,853,972.59	2,390,403,625.59
流动负债：		
短期借款	1,515,000,000.00	942,573,705.00
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		
应付账款	350,126,344.78	364,541,833.70
预收款项	916,052.23	1,891,692.68
应付职工薪酬	3,989,395.18	9,594,212.97
应交税费	36,631,389.93	46,217,212.58
应付利息	2,188,374.29	1,725,040.90
应付股利		
其他应付款	63,124,004.20	108,697,511.24
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		130,000,000.00

其他流动负债		
流动负债合计	1,971,975,560.61	1,605,241,209.07
非流动负债：		
长期借款		
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	30,316,919.55	28,903,254.50
递延收益	1,488,931.28	15,359,918.61
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	31,805,850.83	44,263,173.11
负债合计	2,003,781,411.44	1,649,504,382.18
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	772,570,294.02	772,570,294.02
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	-288,054,800.35	-257,228,118.09
所有者权益合计	710,072,561.15	740,899,243.41
负债和所有者权益总计	2,713,853,972.59	2,390,403,625.59

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	1,009,742,833.17	843,267,363.62
其中：营业收入	1,009,742,833.17	843,267,363.62
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	953,790,557.88	789,216,175.79
其中：营业成本	720,721,523.78	592,674,699.80

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		
税金及附加	9,803,687.71	27,755,083.04
销售费用	46,578,976.05	44,960,043.55
管理费用	81,503,616.39	76,727,141.28
财务费用	58,175,024.27	43,758,943.13
资产减值损失	37,007,729.68	3,340,264.99
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）	-810,138.39	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-810,138.39	
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	55,142,136.90	54,051,187.83
加：营业外收入	37,274,015.07	4,291,751.28
其中：非流动资产处置利得	18,578,711.01	22,600.37
减：营业外支出	2,607,434.96	14,401,086.88
其中：非流动资产处置损失	430,884.39	254,514.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	89,808,717.01	43,941,852.23
减：所得税费用	22,063,810.96	6,904,278.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	67,744,906.05	37,037,573.82
归属于母公司所有者的净利润	33,435,660.83	10,248,418.33
少数股东损益	34,309,245.22	26,789,155.49
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	67,744,906.05	37,037,573.82
归属于母公司所有者的综合收益总额	33,435,660.83	10,248,418.33
归属于少数股东的综合收益总额	34,309,245.22	26,789,155.49
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1816	0.0557
（二）稀释每股收益	0.1816	0.0557

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

法定代表人：杨槐璋

主管会计工作负责人：赵婷

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	619,459,187.47	486,181,857.36
减：营业成本	510,004,569.77	384,822,708.37
税金及附加	6,823,733.36	15,383,524.19
销售费用	26,132,500.95	31,866,073.25
管理费用	45,592,249.75	43,097,279.02
财务费用	60,887,758.65	45,927,063.96
资产减值损失	31,282,218.58	1,338.48
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）	-810,138.39	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-810,138.39	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-62,073,981.98	-34,916,129.91
加：营业外收入	34,466,875.56	1,670,357.98
其中：非流动资产处置利得	17,669,985.58	22,600.37
减：营业外支出	1,167,746.24	11,946,149.87
其中：非流动资产处置损失	124,913.27	254,514.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-28,774,852.66	-45,191,921.80
减：所得税费用	2,051,829.60	-7,415,907.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-30,826,682.26	-37,776,014.77
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	-30,826,682.26	-37,776,014.77
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	566,166,012.12	691,899,867.69
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	26,410,815.92	47,747,728.47
经营活动现金流入小计	592,576,828.04	739,647,596.16
购买商品、接受劳务支付的现金	756,309,793.46	643,484,835.26
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	87,288,618.25	62,480,084.30
支付的各项税费	37,584,399.10	25,021,895.57
支付其他与经营活动有关的现金	234,462,579.41	95,143,542.98
经营活动现金流出小计	1,115,645,390.22	826,130,358.11
经营活动产生的现金流量净额	-523,068,562.18	-86,482,761.95
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	3,217,085.00	179,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	98,100,043.00	
投资活动现金流入小计	101,317,128.00	179,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,003,648.02	40,372,844.55
投资支付的现金	23,529,375.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	42,708,734.66	
投资活动现金流出小计	76,241,757.68	40,372,844.55
投资活动产生的现金流量净额	25,075,370.32	-40,193,544.55
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	3,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	3,000,000.00	
取得借款收到的现金	1,433,328,895.00	806,773,705.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	118,217,696.00	
筹资活动现金流入小计	1,554,546,591.00	806,773,705.00
偿还债务支付的现金	1,047,102,600.00	414,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	73,893,667.61	57,018,929.04
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	71,426,056.78	21,371,168.99
筹资活动现金流出小计	1,192,422,324.39	492,390,098.03
筹资活动产生的现金流量净额	362,124,266.61	314,383,606.97
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	-135,868,925.25	187,707,300.47
加：期初现金及现金等价物余额	292,709,461.14	105,002,160.67
六、期末现金及现金等价物余额	156,840,535.89	292,709,461.14

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	412,931,217.24	497,462,194.07
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	11,007,964.78	26,176,266.34
经营活动现金流入小计	423,939,182.02	523,638,460.41
购买商品、接受劳务支付的现金	554,588,662.60	495,773,100.25

支付给职工以及为职工支付的现金	46,912,830.69	33,851,274.12
支付的各项税费	15,399,952.88	9,915,575.30
支付其他与经营活动有关的现金	178,685,241.09	61,216,576.13
经营活动现金流出小计	795,586,687.26	600,756,525.80
经营活动产生的现金流量净额	-371,647,505.24	-77,118,065.39
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	60,150.00	171,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	98,100,043.00	
投资活动现金流入小计	98,160,193.00	171,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,253,188.58	5,764,281.68
投资支付的现金	26,529,375.00	
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	42,708,734.66	
投资活动现金流出小计	76,491,298.24	5,764,281.68
投资活动产生的现金流量净额	21,668,894.76	-5,592,981.68
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,423,328,895.00	690,573,705.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	8,700,071.91	72,777.78
筹资活动现金流入小计	1,432,028,966.91	690,646,482.78
偿还债务支付的现金	980,902,600.00	390,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	68,237,475.87	54,729,279.05
支付其他与筹资活动有关的现金	99,965,967.85	71,392,059.21
筹资活动现金流出小计	1,149,106,043.72	516,121,338.26
筹资活动产生的现金流量净额	282,922,923.19	174,525,144.52
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	-67,055,687.29	91,814,097.45
加：期初现金及现金等价物余额	184,282,730.78	92,468,633.33
六、期末现金及现金等价物余额	117,227,043.49	184,282,730.78

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										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	减：库	其他综	专项储	盈余公	一般风	未分配			

		优先股	永续债	其他	积	存股	合收益	备	积	险准备	利润		计
一、上年期末余额	184,132,890.00				772,526,038.27				41,424,177.48		-181,542,405.28	108,992,102.17	925,532,802.64
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				772,526,038.27				41,424,177.48		-181,542,405.28	108,992,102.17	925,532,802.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											33,435,660.83	37,309,245.22	70,744,906.05
（一）综合收益总额											33,435,660.83	34,309,245.22	67,744,906.05
（二）所有者投入和减少资本												3,000,000.00	3,000,000.00
1. 股东投入的普通股												3,000,000.00	3,000,000.00
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				772,526,038.27				41,424,177.48		-148,106,744.45	146,301,347.39	996,277,708.68

上期金额

单位：元

项目	上期												
	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）					180,524.86						10,248,418.33	26,789,155.49	37,218,098.68
（一）综合收益总额											10,248,418.33	26,789,155.49	37,037,573.82
（二）所有者投入和减少资本					180,524.86								180,524.86
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					180,524.86								180,524.86
（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				772,526,038.27			41,424,177.48		-181,542,405.28	108,992,102.17	925,532,802.64	

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				772,570,294.02				41,424,177.48	-257,228,118.09	740,899,243.41
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				772,570,294.02				41,424,177.48	-257,228,118.09	740,899,243.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-30,826,682.26	-30,826,682.26
（一）综合收益总额										-30,826,682.26	-30,826,682.26
（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				772,570,294.02				41,424,177.48	-288,054,800.35	710,072,561.15

上期金额

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	184,132,890.00				772,389,769.16				41,424,177.48	-219,452,103.32	778,494,733.32
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）					180,524.86					-37,776,014.77	-37,595,489.91
（一）综合收益总额										-37,776,014.77	-37,776,014.77
（二）所有者投入和减少资本					180,524.86						180,524.86
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					180,524.86						180,524.86
（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				772,570,294.02				41,424,177.48	-257,228,118.09	740,899,243.41

一、 公司的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

云南云投生态环境科技股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于 2001 年 8 月 7 日。统一社会信用代码:91530000218154686Y,注册资本为 184,132,890.00 元;企业类型:其他股份有限公司(上市);法定代表人:杨槐璋;本集团注册及办公地址:云南省昆明市经济技术开发区经浦路 6 号。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 55,937,280.00 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集团的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。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本集团经营范围主要包括：植物种苗工厂化生产；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（不含管理商品）；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、园林器材的生产及销售；项目投资。

本集团属农林牧渔行业，主要业务板块为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。

（三） 母公司以及集团总部的名称

本集团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。本集团下设苗木事业部、花卉事业部、工程事业部、投资管理部、生态环保部、研发部等职能管理部门。分公司包括：北京分公司、山西分公司、南充分公司、河北分公司。全资子公司包括：成都云投生态园林景观工程有限公司、昆明美佳房地产开发有限公司、会泽云投生态种苗有限责任公司、云南依科环境建设有限公司。控股子公司包括：云南洪尧园林绿化工程有限公司、重庆云投生态园林环境建设有限公司、云槐投资管理（上海）有限公司。联营企业包括：昆明正城房地产开发有限公司。参股公司为云南花木世界物流有限公司。

股东大会是本集团的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权；本集团设有董事会，对股东大会负责，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括 7 家二级子公司及 3 家三级子公司，分别为：成都云投生态园林景观工程有限公司、昆明美佳房地产开发有限公司、会泽云投生态种苗有限责任公司、云南依科环境建设有限公司、云南洪尧园林绿化工程有限公司、重庆云投生态园林环境建设有限公司、云槐投资管理（上海）有限公司、重庆云美房地产开发有限公司、云南洪尧风景园林设计有限公司、云南洪尧苗木种植有限公司。与上年相比，本年因新设企业增加云槐投资管理（上海）有限公司一家子公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

（1） 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，无影响持续经营能力的重大事项，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括：应收款项坏账准备的确认和计量、存货的确认及计量方法、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3、营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本集团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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易

的成本之和)。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6、 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在

取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，应当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投资损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

8、 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9、 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括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。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具，才可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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团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，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

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。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够

可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本集团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，虽然本集团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。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其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。

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及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

10、 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过5年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(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	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	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(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	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方应收款项	以关联方为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方应收款项	集团内关联方不计提坏账准备。

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

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 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00	20.00
3-4 年 (含 4 年)	40.00	40.00
4-5 年 (含 5 年)	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

2) 采用其他方法的应收款项坏账准备计提：

组合	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
关联方组合	0.00	0.00

(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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

11、 存货

本集团存货主要包括消耗性生物资产（包括农业生产成本）、原材料、农用材料、低值易耗品、工程施工、开发成本等。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。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，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。

（1）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。

（2）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。

（3）开发成本核算方法

开发成本指构成房地产商品售出条件的全部投入及分摊的配套设施费、环境绿化费和外管网等全部费用。本集团通过将开发一定数量的商品房所支出的全部费用按成本项目进行归集和分配，最终计算出开发项目总成本和单位建筑面积成本。核算要素主要包括：土地使用权出让金、土地征用及拆迁安置补偿费、前期工程费、建安工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发其他费用等。

（4）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，本集团存货按照成本与可变现净值孰低计量。

消耗性生物资产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。

本集团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。

12、长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含）以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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；以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；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因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可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

13、 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理

而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、通用设备、专用设备、运输设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-68	5.00	9.50-1.40
2	通用设备	5-10	5.00	19.00-9.50
3	专用设备	5-20	5.00	19.00-4.75
4	运输工具	5-10	5.00	19.00-9.50

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

14、 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15、 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始

时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

16、 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方法

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：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
绿化苗木母本	10.00	5.00	9.50

(4) 生产性生物资产减值准备的确认标准、计提方法

公司年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。

17、 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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。

本集团对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：①源于合同性权利或其他法定权利；②能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

18、 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

出现减值的迹象如下：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预

计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

19、 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的固定资产改扩建，长期租金和装修等费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

离职后福利主要包括本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外，按照本集团承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于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。

辞退福利是指本集团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。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间年末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

21、 预计负债

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业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

22、 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入，收入确认原则如下：

(1) 本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团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、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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。本集团销售消耗性生物资产的收入以取得销售合同、销售发票、出库单、对方签收单等为依据。

(2) 本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，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；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，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) 与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

23、 建造合同

本集团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集团、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。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。公司按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

按完工百分比法确认收入的两个计算步骤：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%；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×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)×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。

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。

本集团于年末对建造合同进行检查，如果建造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。本集团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。

本集团 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）。本集团对 BT 业务采用以下方法进行会计核算：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。对 BT 业务所形成的长期应收款，在资产负债表日后一年内可回购的部分，列示为一年内到期的非流动资产核算。

24、 政府补助

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断。

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。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

25、 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

26、 租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

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。本集团作为承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本集团作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

27、 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团于 2016 年按照《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)的要求，将利润表中“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目；企业经营活动发生的房产税、土地使用税、印花税等相关税费，自 2016 年 5 月 1 日起发生的，列示于“税金及附加”项目，不再列示于“管理费用”项目；2016 年 5 月 1 日之前发生的(除原已计入“营业税金及附加”项目的与投资性房地产相关的房产税和土地使用税外)，仍列示于“管理费用”项目。“应交税费”科目的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额，于 2016 年末由资产负债表中的“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”列示；2015 年末上述明细科目的借方余额，仍按原列报方式列示。“应交税费”科目的“待转销项税额”等明细科目的贷方余额，于 2016 年末由资产负债表中的“应交税费”重分类至“其他流动负债”列示；2015 年末上述明细科目的贷方余额，仍按原列报方式列示。由于上述要求，2016 年度和 2015 年度的“税金及附加”项目以及“管理费用”项目、2016 年末和 2015 年末的“应交税费”项目、“其他流动资产”项目、“其他应收款”项目、“其他流动负债”项目之间列报的内容有所不同，但对 2016 年度和 2015 年度的合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响税费列报方式变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本集团未发生会计估计变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	3%、6%、11%、13%、17%
营业税	应税营业收入	3%、5%
城市维护建设税	增值税、营业税的应纳税额	1%、5%、7%
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%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

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%
成都云投生态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%
会泽云投生态种苗有限责任公司	林业项目：0%；其余项目：25%
云南依科环境建设有限公司	25%
重庆云投生态园林环境建设有限公司	25%
云槐投资管理（上海）有限公司	25%
云南洪尧园林绿化工程有限公司	15%
重庆云美房地产开发有限公司	25%
云南洪尧风景园林设计有限公司	25%
云南洪尧苗木种植有限公司	25%减半征收

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》，同意对本集团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，本集团子公司云南洪尧园林绿化工程有限公司及本公司三级子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）所得税优惠：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年度高新技术企业，有效期三年。

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，本公司三级子公司云南洪尧苗木种植有限公司2016年度按适用税率25%减半征收企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2016年1月1日，“年末”系指2016年12月31日，“本年”系指2016年1月1日至12月31日，“上年”系指2015年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

（1）货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
现金	845,855.41	1,137,466.34
银行存款	155,994,680.48	291,571,994.80
其他货币资金	104,693,990.10	1,763,517.56
合计	261,534,525.99	294,472,978.70

（2）货币资金年末使用受限制状况

项目	年末余额	受限原因
银行承兑汇票保证金	3,240,304.97	注①
保证金	1,441,341.65	注②
冻结资金	100,012,343.48	注③

项目	年末余额	受限原因
合计	104,693,990.10	

注：①银行承兑汇票保证金为：子公司云南洪尧园林绿化工程有限公司超过 3 个月的银行承兑汇票保证金 3,240,304.97 元。

②保证金分别为：洛龙河截污工程项目未到期的履约保函保证金 688,216.21 元；元谋项目安全文明施工保证金及农民工工资保证金 553,125.44 元；对外劳务合作风险处置备用金 200,000.00 元。

③冻结资金为：因工程施工案件诉讼，本公司中国平安银行股份有限公司昆明日新支行（账号为 11014536927004）被冻结 100,000,000.00 元；因 2012 年工商年检未通过，云南洪尧园林绿化工程有限公司合肥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 12,343.48 元。

2. 应收票据

（1） 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	17,500,000.00	7,300,000.00
商业承兑汇票		
合计	17,500,000.00	7,300,000.00

注：本年承兑汇票结算方式相比上年有所增加。

（2） 截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无用于质押或贴现的应收票据。

（3） 截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无已背书但尚未到期的应收票据。

（4） 截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无因出票人无力履约转为应收账款的应收票据。

3. 应收账款

（1） 应收账款分类

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提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	524,441,683.86	99.89	86,273,197.48	16.45	438,168,486.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	596,907.49	0.11	596,907.49	100.00	
合计	525,038,591.35	100.00	86,870,104.97	—	438,168,486.38

续表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提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	422,339,058.33	99.94	64,732,248.07	15.33	357,606,810.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	271,907.49	0.06	271,907.49	100.00	
合计	422,610,965.82	100.00	65,004,155.56	—	357,606,810.26

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	216,085,980.32	10,804,299.01	5.00
1-2年	166,702,916.43	16,670,291.65	10.00
2-3年	62,587,608.14	12,517,521.63	20.00
3-4年	11,219,878.62	4,487,951.44	40.00
4-5年	52,104,333.21	26,052,166.61	50.00
5年以上	15,740,967.14	15,740,967.14	100.00
合计	524,441,683.86	86,273,197.48	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 21,865,949.41 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
景东彝族自治县住房和城乡建设局	73,917,422.75	1 年以内、1-2 年、2-3 年	14.08	7,083,533.30
丰城市城市投资建设有限公司	62,287,269.60	4-5 年、5 年以上	11.86	36,811,318.45
云南工程建设总承包公司	45,158,866.21	1 年以内	8.60	2,257,943.31
石林工业开发区投资有限公司	38,547,907.87	1-2 年、2-3 年	7.34	4,951,619.70
重庆酉阳县桃花源旅游开发有限公司	35,980,958.04	1-2 年	6.85	3,598,095.80
合计	255,892,424.47	—	48.73	54,702,510.56

注：本年应收账款增加系工程结算所致。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,582,747.58	84.14	7,981,924.17	86.29
1-2 年	2,491,810.41	14.38	1,225,897.41	13.25
2-3 年	217,108.06	1.25	41,819.40	0.46
3 年以上	40,000.00	0.23		
合计	17,331,666.05	100.00	9,249,640.98	100.00

(2) 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算原因
云南云投生态环境科技股份有限公司	重庆通达环保工程有限公司	1,531,101.37	1-2 年	尚未结算
云南云投生态环境科技股份有限公司	温江柳滨园艺场	558,994.81	1-2 年、2-3 年	尚未结算
云南云投生态环境科技股份有限公司	刘济刚	210,000.00	1-2 年	尚未结算

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算原因
合计	—	2,300,096.18	—	—

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
四川鼎际建设集团有限公司	3,600,000.00	1年以内	20.77
重庆通达环保工程有限公司	3,496,527.87	1年以内、1-2年	20.17
南充市强生建筑工程有限公司	2,400,000.00	1年以内	13.85
谢有根(江西工程)	1,737,445.58	1年以内; 1-2年	10.02
云南浦安商贸有限责任公司	1,500,000.00	1年以内	8.65
合计	12,733,973.45		73.46

注：本年增加的预付账款主要为预付工程款。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	5,251,725.69	3.15	5,251,725.69	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	160,475,242.08	96.13	24,621,764.49	15.34	135,853,477.59
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,209,104.19	0.72	1,189,104.19	98.35	20,000.00
合计	166,936,071.96	100.00	31,062,594.37	—	135,873,477.59

续表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,356,911.34	5.49	4,356,911.34	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	73,570,487.64	92.65	12,020,538.55	16.34	61,549,949.09
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,478,240.56	1.86	1,169,042.73	79.08	309,197.83
合计	79,405,639.54	100.00	17,546,492.62	-	61,859,146.92

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			
	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	预计无法收回
刘伟	1,168,897.00	1,168,897.00	100.00	预计无法收回
成都鼎润生物科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
云南昊鑫绿化工程有限公司	894,814.35	894,814.35	100.00	预计无法收回
瑞丽怡景园林有限公司	688,014.34	688,014.34	100.00	预计无法收回
合计	5,251,725.69	5,251,725.69	—	—

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	105,403,916.83	5,270,195.84	5.00
1-2年	10,634,675.99	1,063,467.60	10.00
2-3年	3,614,995.85	722,999.17	20.00
3-4年	38,455,390.65	15,382,156.26	40.00
4-5年	366,634.30	183,317.16	50.00
5年以上	1,999,628.46	1,999,628.46	100.00
合计	160,475,242.08	24,621,764.49	

(2) 本年度计提、转回（或收回）坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 13,516,667.91 元，本期收回或转回的坏账准备 0.00 元。

(3) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	566.16

其中：其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
周细平	往来款	531.16	洪尧园林腾冲分公司注销，确认无法收回	洪尧园林总经理办公会批准	否
腾冲县城乡供水总公司玉泉矿泉水厂	押金	35.00	洪尧园林腾冲分公司注销，确认无法收回	洪尧园林总经理办公会批准	否
合计		566.16			

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
工程保证金	135,532,859.38	65,190,298.95
往来款	25,359,350.81	8,285,473.50
押金和备用金	2,445,350.01	1,793,101.48
其他	3,598,511.76	4,136,765.61
合计	166,936,071.96	79,405,639.54

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
隆阳广厦投资开发建设有限责任公司	工程保证金	30,000,000.00	1 年以内	17.97	1,500,000.00
云南昭通市省耕山水置业有限责任公司	工程保证金	18,627,563.01	1 年以内	11.16	931,378.15
四川星宇房地产开发有限公司	工程往来款	10,160,000.00	1 年以内	6.09	508,000.00
普洱市邮政管理局	工程保证金	10,000,000.00	1 年以内	5.99	500,000.00
云南乾泰投资有限公司	工程保证金	6,195,408.00	3-4 年	3.71	2,478,163.20

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
合计		74,982,971.01		44.92	5,917,541.35

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	954,622.60		954,622.60
消耗性生物资产-在产品	37,264,249.54	1,083,399.89	36,180,849.65
周转材料	233,257.36		233,257.36
消耗性生物资产	212,290,146.89	11,671,954.32	200,618,192.57
开发成本	72,871,419.18		72,871,419.18
建造合同形成的已完工 未结算资产	1,056,295,533.85		1,056,295,533.85
合计	1,379,909,229.42	12,755,354.21	1,367,153,875.21

续表

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,144,067.21		1,144,067.21
消耗性生物资产-在产品	28,310,475.97	1,083,399.89	27,227,076.08
包装物及低值易耗品	19,359.49		19,359.49
周转材料	294,988.00		294,988.00
消耗性生物资产	228,844,517.63	11,519,943.58	217,324,574.05
开发成本	30,566,086.22		30,566,086.22
建造合同形成的已完工 未结算资产	1,250,727,678.76		1,250,727,678.76
合计	1,539,907,173.28	12,603,343.47	1,527,303,829.81

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
消耗性生物资产-在产品	1,083,399.89					1,083,399.89
消耗性生物资产	11,519,943.58	1,625,112.36		1,473,101.62		11,671,954.32
合计	12,603,343.47	1,625,112.36	-	1,473,101.62		12,755,354.21

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
消耗性生物资产	成本与可变现净值孰低	销售或报损转出

(4) 年末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	1,150,541,571.34
累计已确认毛利	380,268,574.19
减：预计损失	
已办理结算的金额	474,514,611.68
建造合同形成的已完工未结算资产	1,056,295,533.85

7. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
一年内到期的长期应收款	92,593,436.12	98,796,776.88	工程项目长期应收款
减：一年内到期的未确认融资收益	4,709,372.99	7,530,294.48	工程项目长期应收款
合计	87,884,063.13	91,266,482.40	

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
土地租赁费	1,517,434.92	1,683,990.30	尚未摊销的土地租金
房屋租赁费	366,548.74	115,300.03	尚未摊销的房屋租赁费
维修费及水资源占用费		203,257.63	尚未摊销的维修费及水资源费
待抵扣进项税	1,421,941.31		待抵扣进项税
中介机构服务费	16,935.48		尚未摊销的中介机构服务费
合计	3,322,860.45	2,002,547.96	

9. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	50,000.00		50,000.00	50,000.00		50,000.00
按公允价值计量的						
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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 年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 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
云南花木世界物流有限公司	50,000.00			50,000.00					1.00	
合计	50,000.00			50,000.00					1.00	

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
BT项目建造合同	649,348,956.77		649,348,956.77	55,209,872.63		55,209,872.63	
其中：未实现融资收益	886,439.41		886,439.41	4,521,706.60		4,521,706.60	
其他							
合计	649,348,956.77		649,348,956.77	55,209,872.63		55,209,872.63	

注：长期应收款增加系本年因工程结算转入所致。

11. 长期股权投资

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业										
昆明正城房地产开发有限公司		23,529,375.00		-810,138.39						22,719,236.61
合计		23,529,375.00		-810,138.39						22,719,236.61

12. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	合计
一、账面原值:					
1. 年初余额	178,579,464.91	15,277,316.91	21,753,050.08	6,465,675.04	222,075,506.94
2. 本年增加金额	715,763.47	448,738.92	1,978,916.84	381,277.07	3,524,696.30
(1) 购置	715,763.47	448,738.92	1,978,916.84	381,277.07	3,524,696.30
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3. 本年减少金额	52,441,388.96	951,119.29	4,481,748.33	408,236.00	58,282,492.58
(1) 处置或报废	52,441,388.96	951,119.29	4,481,748.33	408,236.00	58,282,492.58

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	合计
(2) 其他减少					
4. 年末余额	126,853,839.42	14,774,936.54	19,250,218.59	6,438,716.11	167,317,710.66
二、累计折旧					
1. 年初余额	59,244,312.83	11,892,735.81	10,875,602.91	4,650,964.48	86,663,616.03
2. 本年增加金额	7,099,488.39	800,579.39	2,339,353.76	931,738.89	11,171,160.43
(1) 计提	7,099,488.39	800,579.39	2,339,353.76	931,738.89	11,171,160.43
(2) 其他					
3. 本年减少金额	12,859,294.09	643,731.62	2,103,959.07	369,363.51	15,976,348.29
(1) 处置或报废	12,859,294.09	643,731.62	2,103,959.07	369,363.51	15,976,348.29
(2) 其他					
4. 年末余额	53,484,507.13	12,049,583.58	11,110,997.60	5,213,339.86	81,858,428.17
三、减值准备					
1. 年初余额	12,185,607.96				12,185,607.96
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本年减少金额	11,170,140.63				11,170,140.63
(1) 处置或报废	11,170,140.63				11,170,140.63
(2) 其他					
4. 年末余额	1,015,467.33				1,015,467.33
四、账面价值					
1. 年末账面价值	72,353,864.96	2,725,352.96	8,139,220.99	1,225,376.25	84,443,815.16

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	合计
2. 年初账面价值	107,149,544.12	3,384,581.10	10,877,447.17	1,814,710.56	123,226,282.95

注: 本年固定资产减少系北京温室大棚拆除所致。

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
洱海天域畔山别墅B区12幢	6,611,509.09	正在办理
组培工厂大楼	6,578,808.49	正在办理

(3) 所有权受限固定资产情况

项目	原值	累计折旧	账面净值	受限原因
银海樱花语写字楼	13,951,089.97	1,233,277.77	12,717,812.20	洪尧公司将该资产抵押至银行获得短期借款。
合计	13,951,089.97	1,233,277.77	12,717,812.20	

13. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
樱花语办公室装修	466,108.66		466,108.66	192,306.01		192,306.01
卧云山玻璃温室工程	1,141,000.00		1,141,000.00			
锅炉房改造	623,430.00		623,430.00			
客栈装修	1,924,762.00		1,924,762.00			
合计	4,155,300.66		4,155,300.66	192,306.01		192,306.01

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率	资金来源
			转入固定资产	其他减少								
樱花语办公室装修	192,306.01	273,802.65			466,108.66							自有
卧云山玻璃温室工程		1,141,000.00			1,141,000.00							自有
锅炉房改造		623,430.00			623,430.00							自有
客栈装修		1,924,762.00			1,924,762.00							自有
合计	192,306.01	3,962,994.65			4,155,300.66		—	—				

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	绿化苗木	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	623,437.87	623,437.87
2. 本年增加金额	218,425.93	218,425.93
(1) 外购		
(2) 自行培育		
(3) 消耗生物资产转换	218,425.93	218,425.93
3. 本年减少金额	125,204.44	125,204.44
(1) 处置		
(2) 其他	125,204.44	125,204.44
4. 年末余额	716,659.36	716,659.36
二、累计折旧		
1. 年初余额	437,741.05	437,741.05
2. 本年增加金额	170,335.41	170,335.41
(1) 计提	170,335.41	170,335.41
3. 本年减少金额	106,348.34	106,348.34
(1) 处置		
(2) 其他	106,348.34	106,348.34
4. 年末余额	501,728.12	501,728.12
三、减值准备		
1. 年初余额	8,651.68	8,651.68
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额	756.93	756.93
(1) 处置	756.93	756.93
(2) 其他		
4. 年末余额	7,894.75	7,894.75
四、账面价值		
1. 年末账面价值	207,036.49	207,036.49
2. 年初账面价值	177,045.14	177,045.14

注: 生产性生物资产的减少为租摆用苗木退回转为消耗性生物资产进行重新养护。

15. 无形资产

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	54,662,008.00	100,000.00	411,400.01	55,173,408.01
2. 本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本年减少金额	3,810,000.00			3,810,000.00
(1) 处置	3,810,000.00			3,810,000.00
4. 年末余额	50,852,008.00	100,000.00	411,400.01	51,363,408.01
二、累计摊销				
1. 年初余额	9,038,745.89	36,683.23	208,265.56	9,283,694.68
2. 本年增加金额	1,072,280.16	6,655.11	17,653.17	1,096,588.44
(1) 计提	1,072,280.16	6,655.11	17,653.17	1,096,588.44
3. 本年减少金额	807,700.92			807,700.92
(1) 处置	807,700.92			807,700.92
4. 年末余额	9,303,325.13	43,338.34	225,918.73	9,572,582.20
三、减值准备				
1. 年初余额	7,308,549.03			7,308,549.03
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	7,308,549.03			7,308,549.03
四、账面价值				
1. 年末账面价值	34,240,133.84	56,661.66	185,481.28	34,482,276.78
2. 年初账面价值	38,314,713.08	63,316.77	203,134.45	38,581,164.30

注：1、本年无通过公司内部研发形成的无形资产。

2、2008年8月25日本公司与李红波签订转让思茅区倚象镇蚌弄村2600亩国有林地使用权，转让价款为520万，2013年6月再次支付10万元转让价款。2011年8月17日，李红波仅将2000亩林地过户至本公司名下，本公司起诉要求李红波协助办理支付剩余600亩林地及其附作物权属变更手续，并退还多支付的10万元款项。根据云南省普洱市中级人民法院（2015）思民初字第1431号判决，公司提交的证据不具备法律效力，鉴定费由公司承担。本公司提请了上诉。根据云南省普洱市中级人民法院（2016）云08民终112号

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

《民事判决书》判定,驳回了本公司上诉,维持原判。故将思茅基地的无形资产按2008年4月9日转让合同书规定转让金139万元进行确定,调减原值381万元,累计折旧80.77万元。

16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称(或形成商誉事项)	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
马鸣基地土壤改良费用	472,648.40		405,127.20		67,521.20
青苗补偿款	193,166.49		38,000.04		155,166.45
装修费摊销	6,780,523.21	4,669,137.32	2,844,610.18		8,605,050.35
组培工厂培育室扩建	14,984.52		14,984.52		
灌溉系统项目	14,024.00	310,598.00	50,260.43		274,361.57
土作物转让费	491,770.00		38,819.97		452,950.03
基地土地租金	1,938,434.39	85,420.00	1,919,646.05		104,208.34
核桃苗广告牌	94,525.28		16,929.84		77,595.44
马鸣基地人工湖亲水景观平台工程		1,797,789.88	499,386.00		1,298,403.88
合计	10,000,076.29	6,862,945.20	5,827,764.23		11,035,257.26

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	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	134,509,319.53	32,340,956.76	112,216,734.27	27,127,033.11
工程施工中的折现差额	2,328,213.47	582,053.37	4,757,509.90	1,189,377.48
未实现融资收益	5,595,812.40	1,244,785.17	12,052,001.08	2,561,414.38
递延收益	1,488,931.28	372,232.82	15,359,918.61	3,839,979.65
计提未缴纳的营业税金及附加	27,742,004.60	6,935,501.15	39,032,234.28	9,609,161.10
预计负债	40,779,568.15	9,200,602.35	35,781,790.55	8,292,329.20
合计	212,443,849.43	50,676,131.62	219,200,188.69	52,619,294.92

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	91,335,933.09	77,890,597.03
坏账准备	4,254,543.62	2,183,964.54
存货跌价准备	256,101.51	256,101.51
递延收益	320,999.28	445,823.76
预计负债	222,366.68	319,225.54
合计	96,389,944.18	81,095,712.38

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2016年		9,010,262.94	
2017年	10,529,148.27	10,529,148.27	
2018年	1,655,953.43	1,655,953.43	
2019年	26,242,745.59	26,242,745.59	
2020年	25,620,897.18	30,452,486.80	
2021年	27,287,188.62		
合计	91,335,933.09	77,890,597.03	

19. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付购房款	732,159.39	3,319,589.86
合计	732,159.39	3,319,589.86

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	50,000,000.00	100,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	16,200,000.00
保证借款	603,000,000.00	160,573,705.00
信用借款	912,000,000.00	782,000,000.00
合计	1,575,000,000.00	1,058,773,705.00

注：1. 本年短期借款增加系业务拓展短期融资资金增加所致。

2. 截至2016年12月31日本公司不存在已逾期未偿还的短期借款

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,800,000.00	6,700,000.00
商业承兑汇票		
合计	10,800,000.00	6,700,000.00

注：应付票据增加系本年加大了以承兑汇票结算方式。

22. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	279,863,369.31	294,825,945.17
1-2年(含2年)	101,511,425.28	106,366,992.41
2-3年(含3年)	59,471,175.26	21,319,725.04
3年以上	46,967,476.32	64,158,614.68
合计	487,813,446.17	486,671,277.30

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
四川省瑞宏建设工程有限公司	16,991,720.96	未结算
常州市森通园林绿化工程有限公司	12,589,669.46	未结算
玉溪金辉市政道路工程有限公司	10,629,192.53	未结算
宜良县嘉锦苗木种植园	9,179,270.55	未结算
重庆余渝商贸有限公司	7,481,405.73	未结算
务川县绿海园林绿化工程有限公司	6,900,000.00	未结算
云南达亚建筑工程有限公司	6,892,371.93	未结算
邓桂保(江西工程)	6,815,536.89	未结算
玉溪市龙翔城市建设开发有限责任公司	6,570,868.04	未结算
江苏省东台市唐洋镇梅兰剪石材经营部	5,799,817.78	未结算
云南恒兴祥建筑工程有限公司	5,662,319.80	未结算
万洪湖	5,651,338.49	未结算
重庆富淞电子技术有限公司	5,154,678.00	未结算
景东彝族自治县城市建设投资有限公司	5,038,420.41	未结算
裴良水(丰水湖公园)	4,463,094.04	未结算
惠水县瑞海花卉苗木种植园	4,160,084.45	未结算
杨荣进	3,691,260.23	未结算
云南励砺建筑工程有限公司	3,429,350.39	未结算
玉溪市第九建筑工程有限公司	3,297,463.34	未结算
昆明市官渡区利平建材经营部	3,260,000.00	未结算
云南欣宇建筑工程有限公司	3,233,360.78	未结算
昆明市滇池度假区百草园花卉苗木经营部	2,708,753.43	未结算
邱盟(丰水湖公园)	2,199,966.67	未结算
重庆市江北区浙伟灯饰商行	1,930,482.98	未结算
张正如(江西工程)	1,922,009.31	未结算
呈贡县斗南镇宏达园艺经营部	1,700,000.00	未结算
惠永兴	1,700,000.00	未结算
嵩明县牛兰江镇兴强土石方工程处	1,570,641.56	未结算
郫县早春花卉种植场	1,566,760.00	未结算
昆明市西山区明波翠花文化石经营部	1,427,291.82	未结算
李学金(江西工程)	1,398,231.26	未结算
刘献璋(丰水湖公园)	1,253,864.48	未结算
云南民族大学项目部	1,219,249.05	未结算
杭州萧山锦磷园艺场	1,200,000.00	未结算
周祖波	1,178,296.54	未结算
合计	159,866,770.90	—

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	3,214,422.85	1,972,244.83
1年以上	292,830.65	212,300.00
合计	3,507,253.50	2,184,544.83

注:预收账款增加主要系本年预收工程款及预收森林时光房屋购房款。

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	17,949,494.55	81,144,695.75	84,482,689.59	14,611,500.71
离职后福利-设定提存计划	71,301.50	3,386,674.77	3,402,497.17	55,479.10
辞退福利		46,200.00	46,200.00	
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	18,020,796.05	84,577,570.52	87,931,386.76	14,666,979.81

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	16,952,624.34	74,029,905.15	77,238,412.24	13,744,117.25
职工福利费	12,323.60	2,868,380.29	2,880,703.89	
社会保险费	19,467.39	2,081,432.52	2,083,317.67	17,582.24
其中:医疗保险费	17,492.66	1,764,057.71	1,764,525.31	17,025.06
工伤保险费	929.66	169,566.87	170,265.82	230.71
生育保险费	1,045.07	147,807.94	148,526.54	326.47
补充医疗保险				
住房公积金	4,170.00	1,180,615.00	1,183,538.00	1,247.00
工会经费和职工教育经	960,909.22	984,362.79	1,096,717.79	848,554.22

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	17,949,494.55	81,144,695.75	84,482,689.59	14,611,500.71

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	68,419.92	3,231,199.22	3,246,954.26	52,664.88
失业保险费	2,881.58	155,475.55	155,542.91	2,814.22
企业年金缴费				
合计	71,301.50	3,386,674.77	3,402,497.17	55,479.10

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	54,952,752.95	1,089,029.88
营业税	26,332,845.87	53,523,521.77
企业所得税	18,213,433.32	14,472,279.39
城市维护建设税	2,365,244.79	3,647,368.77
房产税	445,057.01	337,641.80
土地使用税	12,684.96	4,165.98
个人所得税	87,946.90	109,859.82
教育费附加	1,097,119.28	1,641,177.78
地方教育费附加	761,510.53	1,077,367.34
印花税	210,266.67	162,585.99
其他	262,611.17	291,636.96
合计	104,741,473.45	76,356,635.48

26. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		258,194.44

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	2,285,159.00	1,655,487.60
合计	2,285,159.00	1,913,682.04

27. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
个人往来款	158,077,454.11	71,002,967.41
单位往来款	40,003,806.24	54,335,765.39
代扣代缴	650,094.97	999,153.88
其他	179,069.56	234,166.00
合计	198,910,424.88	126,572,052.68

注: 本年其他应付款增加主要系增加股东借款。

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
徐洪尧	16,978,049.95	股东借款
陈文金	18,481,750.10	往来款
杜其星	16,373,116.00	往来款
合计	51,832,916.05	

28. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		130,000,000.00
合计		130,000,000.00

29. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预提税收滞纳金	5,257,948.84	5,257,948.84	2010年企业所得税由于资金原因未缴纳、2011年6月-2013年4月根据实际欠缴数计提税收滞纳金

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预提绿化工程后期管养费	34,017,913.69	29,116,994.95	按照工程收入金额的1.60%预提
预提诉讼费	1,726,072.30	1,726,072.30	详见十五、其他重大事项
合计	41,001,934.83	36,101,016.09	

30. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	15,805,742.37		13,995,811.81	1,809,930.56	
合计	15,805,742.37		13,995,811.81	1,809,930.56	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
云南省级核桃产业项目补助资金	445,823.76		124,824.48		320,999.28	与资产相关
创新企业研发平台资金	87,300.00		29,100.00		58,200.00	与资产相关
北京温室大棚补贴资金	15,272,618.61		13,841,887.33		1,430,731.28	与资产相关
合计	15,805,742.37		13,995,811.81		1,809,930.56	

注:递延收益减少系本年北京温室大棚拆除,结转对应政府补助项目所致。

31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1、国家持股							
2、国有法人持股	38,759,124.00						38,759,124.00

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
3、境内法人持股							
4、境内自然人持股	37,544,647.00				50.00		37,544,697.00
有限售条件股份小计	76,303,771.00				50.00		76,303,821.00
境内上市人民币普通股	107,829,119.00				-50.00		107,829,069.00
无限售条件股份小计	107,829,119.00				-50.00		107,829,069.00
合计	184,132,890.00						184,132,890.00

注：年末前10名股东股权质押情况见十五、其他重要事项。

32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	709,962,528.50			709,962,528.50
其他资本公积	62,563,509.77			62,563,509.77
合计	772,526,038.27			772,526,038.27

33. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	41,424,177.48			41,424,177.48
合计	41,424,177.48			41,424,177.48

34. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
上年年末余额	-181,542,405.28	-191,790,823.61
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
本年年初余额	-181,542,405.28	-191,790,823.61
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	33,435,660.83	10,248,418.33
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	-148,106,744.45	-181,542,405.28

35. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,001,220,805.38	712,568,965.96	837,535,810.30	590,669,540.98
其他业务	8,522,027.79	8,152,557.82	5,731,553.32	2,005,158.82
合计	1,009,742,833.17	720,721,523.78	843,267,363.62	592,674,699.80

(2) 主营业务按产品分项列示如下

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
苗木销售	12,993,024.88	7,274,165.61	15,113,812.96	8,155,531.12
苗木租摆	723,933.52	568,078.43	555,350.73	520,827.98
绿化工程施工	987,188,943.72	704,003,506.27	821,738,843.76	581,733,891.41
建筑材料销售			58,512.85	56,102.96
客房收入	314,903.26	723,215.65	69,290.00	203,187.51
合计	1,001,220,805.38	712,568,965.96	837,535,810.30	590,669,540.98

(3) 主营业务按地区分项列示如下

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
云南省内	795,062,072.28	535,990,895.91	344,827,575.16	235,484,057.17
云南省外	206,158,733.10	176,578,070.05	492,708,235.14	355,185,483.81
合计	1,001,220,805.38	712,568,965.96	837,535,810.30	590,669,540.98

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	7,029,370.50	24,760,365.90
城市维护建设税	1,416,592.82	1,663,510.84
房产税	115,264.14	
土地使用税	2,024.33	
教育费附加	603,169.70	752,221.39
地方教育费附加	402,203.95	500,307.88
印花税	162,694.10	
车船使用税	25,111.10	
其他	47,257.07	78,677.03
合计	9,803,687.71	27,755,083.04

注：根据《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22号）规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，公司已从2016年5月1日起进行财务处理。

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
绿化工程后续管养费	30,443,346.62	27,567,004.65
工资及福利费	12,478,668.77	11,917,113.64
差旅费	1,107,719.13	1,048,139.10
业务招待费	414,593.69	1,027,098.00
交通运输费	838,556.79	849,594.08
折旧与摊销费	459,506.44	407,656.26
办公费	426,625.16	348,712.02
广告宣传费	60,709.81	74,762.00

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	349,249.64	1,719,963.80
合计	46,578,976.05	44,960,043.55

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费用	23,591,092.99	22,304,922.12
管护费	17,978,568.24	21,335,296.94
顾问咨询费	7,367,798.12	4,974,820.30
折旧与摊销费用	7,188,408.34	7,544,257.91
办公费用等	6,636,163.30	4,948,312.88
差旅费	5,150,148.25	5,249,447.71
苗木损耗及其他财产损益	4,864,400.54	2,848,505.52
业务招待费	3,455,839.43	3,512,791.19
研发费用	3,303,500.95	805,398.12
税金	1,294,526.80	1,973,041.47
董事会会费	673,169.43	1,230,347.12
合计	81,503,616.39	76,727,141.28

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	74,276,563.72	57,363,258.43
减：利息收入	2,157,680.84	2,142,610.59
减：融资收益	14,293,596.51	11,923,682.76
加：汇兑损失		
加：手续费支出	315,968.85	460,765.05
加：其他支出	33,769.05	1,213.00
合计	58,175,024.27	43,758,943.13

注：融资收益为公司承建的BT工程项目的已实现融资收益按期转入。

40. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	35,382,617.32	1,750,817.22

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	1,625,112.36	1,589,447.77
其他减值损失		
合计	37,007,729.68	3,340,264.99

注：本年应收款项金额及账龄增加，计提的坏账准备增加。

41. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-810,138.39	
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他		
合计	-810,138.39	

注：本年按权益法确认对昆明正城房地产开发有限公司的投资收益。

42. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	18,578,711.30	22,600.37	18,578,711.30
其中：固定资产处置利得	18,578,711.30	22,600.37	18,578,711.30
无形资产处置利得			
接受捐赠			
政府补助	14,605,811.81	1,445,710.12	14,605,811.81
盘盈利得		4,718.50	
其他	4,089,491.96	2,818,722.29	4,089,491.96
合计	37,274,015.07	4,291,751.28	37,274,015.07

注1、本年固定资产处置利得增加系北京温室大棚拆除，收到拆除补偿款所致。

注2、营业外收入-其他主要为收到的苗木搬迁补偿。

(2) 政府补助明细

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
云南省核桃产业项目补助资金	124,824.48	124,824.48		与资产相关
创新企业研发平台资金	29,100.00	29,100.00		与资产相关
温室大棚补贴资金	13,841,887.33	1,191,785.64		与资产相关
昆明市官渡区科学技术和信息化局认证奖		100,000.00		与收益相关
以米尔特兰为主的新型洋兰标准化项目	300,000.00			与收益相关
昆明市科学技术局补助科技经费	300,000.00			与收益相关
云南省知识产权局专利资助费	10,000.00			与收益相关
合计	14,605,811.81	1,445,710.12		

43. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	430,884.39	254,514.37	430,884.39
其中: 固定资产处置损失	430,884.39	254,514.37	430,884.39
无形资产处置损失			
对外捐赠	33,578.16	202,914.22	33,578.16
其他	2,142,972.41	13,943,658.29	2,142,972.41
合计	2,607,434.96	14,401,086.88	2,607,434.96

注: 营业外支出-其他主要为罚款利息支出及苗木报损损失。

44. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	20,120,647.66	14,645,415.68
递延所得税费用	1,943,163.30	-7,751,733.39
其他		10,596.12
合计	22,063,810.96	6,904,278.41

注: 本年利润增加导致所得税费用增加。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
本年合并利润总额	89,808,717.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,452,179.25
子公司适用不同税率的影响	-12,891,668.43
调整以前期间所得税的影响	383,207.46
非应税收入的影响	509,528.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,551,419.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	167,984.75
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,891,160.52
所得税费用	22,063,810.96

45. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到往来款项	22,735,785.72	43,886,395.59
利息收入	2,157,680.84	2,142,610.59
其他营业外收入	1,517,349.36	1,718,722.29
合计	26,410,815.92	47,747,728.47

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	25,975,928.13	24,084,134.83
管理费用	26,833,854.97	26,694,158.79
支付往来款项和工程保证金	76,229,363.41	30,816,459.65
法院罚款及营业外支出	2,142,972.41	13,086,908.22
财务手续费、其他支出	349,737.90	461,881.49
受限经营资金	102,930,722.59	
合计	234,462,579.41	95,143,542.98

3) 收到其他与投资活动有关的现金

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
收到补偿款	98,100,043.00	
合计	98,100,043.00	

4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租户补偿款	42,708,734.66	
合计	42,708,734.66	

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到徐洪尧借款	55,917,696.00	
收到张国英借款	50,000,000.00	
收到徐高峰借款	6,000,000.00	
收到张立刚借款	5,000,000.00	
收到丽江华首房地产开发有限公司借款	1,300,000.00	
合计	118,217,696.00	

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付何学葵借款	48,523,166.78	11,071,168.99
支付四川星宇房地产开发有限公司工程往来款	10,160,000.00	
支付杜其星工程往来款	12,742,890.00	
支付徐洪尧、张国英、丽江华首上颌公司借款		10,300,000.00
合计	71,426,056.78	21,371,168.99

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	67,744,906.05	37,037,573.82
加: 资产减值准备	37,007,729.68	3,340,264.99

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,606,467.88	11,913,744.45
无形资产摊销	951,904.62	1,097,343.64
长期待摊费用摊销	5,373,512.19	2,648,149.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-18,147,826.91	231,914.00
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	66,029,913.44	45,439,575.67
投资损失(收益以“-”填列)	810,138.39	
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	1,943,163.30	-7,751,733.38
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	159,997,943.86	-85,533,641.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-763,614,696.73	47,627,539.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-90,771,717.95	-142,533,492.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-523,068,562.18	-86,482,761.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	156,840,535.89	292,709,461.14
减: 现金的年初余额	292,709,461.14	105,002,160.67
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-135,868,925.25	187,707,300.47

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	156,840,535.89	292,709,461.14
其中: 库存现金	845,855.41	1,137,466.34
可随时用于支付的银行存款	155,994,680.48	291,571,994.80
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	156,840,535.89	292,709,461.14

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
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		

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	104,693,990.10	详见六、1 货币资金
固定资产	12,717,812.20	详见六、12 固定资产

七、 合并范围的变化

其他原因的合并范围变动：

2016年4月13日，本公司与上海银都实业（集团）有限公司投资设立云槐投资管理（上海）有限公司。法定代表人：张海泉；统一社会信用代码：91310115MA1K3A6U4W；证照编号：41000000201604130091；公司类型：有限责任公司；注册资本1000万元，由云南云投生态环境科技股份有限公司、上海银都实业（集团）有限公司分别认缴50%的股权；公司地址：中国（上海）自由贸易试验区张杨路707号4004室。经营范围：投资管理，资产管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。截至财务报告批准报出日，云槐投资管理（上海）有限公司董事会成员共三人，其中两位董事由本集团选派公司内部管理人员担任，在重大事项决策方面本公司具有控制权。2016年末主要财务信息：实收资本600万元，由云南云投生态环境科技股份有限公司、上海银都实业（集团）有限公司分别出资300万元；资产总额：5,800,020.11元；净资产：5,391,590.08元；净利润：-608,409.92元。

除以上说明外，本公司合并范围基本无变化。

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	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
成都云投生态园林景观工程	二级	成都	成都	苗木种植、	100.00		设立

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
有限公司		市	市	园林绿化			
昆明美佳房地产开发有限公司	二级	昆明市	昆明市	房地产开发	100.00		设立
重庆云美房地产开发有限公司	三级	重庆市	重庆市	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	二级	重庆市	重庆市	园林绿化	55.00		设立
云南依科环境建设有限公司	二级	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	二级	曲靖市	曲靖市	苗木种植、园林绿化	100.00		设立
云槐投资管理(上海)有限公司	二级	上海市	上海市	投资管理、资产管理	50.00		设立
云南洪尧园林绿化工程有限公司	二级	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	三级	昆明市	昆明市	苗木种植		66.00	购买
云南洪尧风景园林设计有限公司	三级	昆明市	昆明市	工程设计		66.00	购买

注：“云南依科环境建设有限公司”原名“云南绿大地世纪园林景观工程有限公司”，2016年5月30日昆明市工商行政管理局颁发“(昆)登记内变核字[2016]第25596号”核定文件，办理完成名称变更登记。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
重庆云投生态园林环境建设有限公司	45.00	-1,113,518.81		2,894,376.96
云槐投资管理(上海)有限公司	50.00	-304,204.96		2,695,795.04
云南洪尧园林绿化工程有限公司	34.00	35,726,968.99		140,711,175.39
合计		34,309,245.22		146,301,347.39

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额			年初余额/上年发生额		
	重庆云投生态园林环境建设有限公司	云槐投资管理(上海)有限公司	云南洪尧园林绿化工程有限公司	重庆云投生态园林环境建设有限公司	云槐投资管理(上海)有限公司	云南洪尧园林绿化工程有限公司
流动资产	29,716,002.89	5,800,020.11	730,546,175.83	41,288,044.15		505,954,880.06
非流动资产	1,566,405.09		63,573,564.99	4,691,184.61		53,346,557.07
资产合计	31,282,407.98	5,800,020.11	794,119,740.82	45,979,228.76		559,301,437.13
流动负债	24,800,942.22	408,430.03	413,882,621.29	37,023,276.76		289,774,934.89
非流动负债	49,516.97		9,942,896.95	49,516.97		6,531,184.42
负债合计	24,850,459.19	408,430.03	423,825,518.24	37,072,793.73		296,306,119.31
营业收入	851,787.20		456,070,898.79	30,053,845.44		313,359,203.03
净利润	-2,474,486.24	-608,409.92	107,298,904.76	1,423,198.16		76,907,989.18
综合收益总额	-2,474,486.24	-608,409.92	107,298,904.76	1,423,198.16		76,907,989.18
经营活动现金流量	-6,701,408.20	-199,979.89	-123,028,928.76	-2,286,301.97		-296,979.47

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
昆明正城房地产开发有限公司	昆明市	昆明市	房地产开发与经营	20.00		权益法

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	昆明正城房地产开发有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	235,813,467.59	57,896,241.33
其中: 现金和现金等价物	485,247.58	666,281.81
非流动资产	2,880,336.06	507,898.41
资产合计	238,693,803.65	58,404,139.74
流动负债	126,192,644.81	8,363,828.03
非流动负债		
负债合计	126,192,644.81	8,363,828.03
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	112,501,158.84	50,040,311.71
按持股比例计算的净资产份额	22,500,231.77	
营业收入		
财务费用	-209,014.51	-126,680.92
所得税费用	-10,383.27	8,883.27
净利润	-5,186,152.87	69,551.76
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-5,186,152.87	69,551.76
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应收票据、应收账款、长期应收款、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本集团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。

(1) 市场风险

1) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

2) 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。

(2) 信用风险

截至目前，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

(3) 流动性风险

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

十、 公允价值的披露

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

第一层次: 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次: 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: 相关资产或负债的不可观察输入值。

截至2016年12月31日,本集团不存在以公允价值计量的资产和负债。

十一、 关联方及关联交易

1、 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
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我省的重要投资项目,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。	2,013,800万元	21.10	21.10

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司的母公司情况的说明：本公司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) 控股股东的注册资本及其变化

单位：万元

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
云南省投资控股集团有限公司	1,605,300.00	408,500.00		2,013,800.00

3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
云南省投资控股集团有限公司	38,859,124.00	38,859,124.00	21.10	21.10

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
昆明正城房地产开发有限公司	联营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
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
景洪云旅投旅游开发有限公司	同一实际控制人
西双版纳印奇生物资源开发有限责任公司	同一实际控制人

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
昆明西驿酒店有限公司	同一实际控制人
云南省现代农林投资有限公司	同一实际控制人
西双版纳云投建设泛亚置业有限公司	同一实际控制人
云南嘉悦物业服务有限公司	同一实际控制人
云南昆华医院投资管理有限公司	同一实际控制人
云南省信息产业投资有限公司	同一实际控制人
云南省扶贫投资开发有限公司	同一实际控制人
云南石化燃气有限公司	同一实际控制人
云南北斗高分地理信息科技有限公司	同一实际控制人
云南西南招标有限公司	同一实际控制人
云南彩云大数据产业发展有限公司	同一实际控制人
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

2、 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明西驿酒店有限公司	房餐费	63,187.00	60,000.00
合计		63,187.00	60,000.00

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南天景房地产开发有限公司	绿化工程	894,108.40	
云南天景房地产开发有限公司	苗木租摆	16,055.64	30,563.63
云南省现代农林投资有限公司	绿化工程	25,289.19	
云南省现代农林投资有限公司	苗木租摆	19,885.27	21,947.76
西双版纳云投建设泛亚置业有限公司	绿化工程		3,044,175.63
景洪云旅投旅游开发有限公司	绿化工程		2,608,885.94
云南省投资控股集团有限公司	绿化工程		1,978,609.00

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南省投资控股集团有限公司	苗木租摆	16,690.17	
龙陵县邦腊掌温泉有限公司	绿化工程		2,150,000.00
龙陵县邦腊掌温泉有限公司	苗木销售		56,000.00
云南嘉悦物业服务有限公司	苗木租摆	86,837.61	
云南昆华医院投资管理有限公司	苗木租摆	60,541.32	
云南省信息产业投资有限公司	苗木租摆	41,405.67	
云南云投建设有限公司	苗木租摆	25,269.23	47,063.71
云南省扶贫投资开发有限公司	苗木租摆	20,918.80	
云南石化燃气有限公司	苗木租摆	17,806.26	
云南北斗高分地理信息科技有限公司	苗木租摆	13,375.51	
云南西南招标有限公司	苗木租摆	6,488.89	7,592.00
云南彩云大数据产业发展有限公司	苗木租摆	1,845.05	
西双版纳印奇生物资源开发有限责任公司	技术服务费	60,660.38	
西双版纳印奇生物资源开发有限责任公司	苗木租摆	3,746.15	8,030.00
合计		1,310,923.54	9,952,867.67

(2) 关联出租情况

1) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
徐洪尧	云南洪尧园林绿化有限公司	写字楼	330,000.00	330,000.00

(3) 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	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	云南云投生态环境科技股份有限公司	50,000,000.00	2015-4-8	2016-4-8	是
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	42,000,000.00	2015-5-14	2016-5-14	是
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	50,000,000.00	2015-5-19	2016-5-19	是
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	80,000,000.00	2015-6-17	2016-6-17	是
徐洪尧、张国英	云南洪尧园林绿化工程有限公司	6,200,000.00	2015-4-23	2016-4-22	是
徐洪尧、张国英	云南洪尧园林绿化工程有限公司	10,000,000.00	2015-7-14	2016-7-14	是

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	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	云南云投生态环境科技股份有限公司	100,000,000.00	2015-8-26	2016-8-26	是
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	50,000,000.00	2015-9-28	2016-9-28	是
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	50,000,000.00	2015-10-23	2016-10-23	是
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	50,000,000.00	2015-11-18	2016-11-18	是
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	50,000,000.00	2016-2-1	2017-2-1	否
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	30,000,000.00	2016-4-27	2017-4-27	否
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	68,000,000.00	2016-6-14	2017-6-14	否
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	50,000,000.00	2016-6-27	2017-6-27	否
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	100,000,000.00	2016-8-30	2017-8-29	否
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	100,000,000.00	2016-8-30	2017-8-29	否
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	12,000,000.00	2016-9-29	2017-9-29	否
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	100,000,000.00	2016-11-29	2017-11-29	否
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	50,000,000.00	2016-12-6	2017-12-6	否
云南省投资控股集团有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	43,000,000.00	2016-12-23	2017-12-23	否
徐洪尧、张国英	云南洪尧园林绿化工程有限公司	7,000,000.00	2016-11-28	2017-11-28	否
徐洪尧、张国英	云南洪尧园林绿化工程有限公司	3,000,000.00	2016-12-2	2017-12-2	否
合计		1,101,200,000.00			

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
云南省投资控股集团有限公司	拆入	50,000,000.00	2016-4-22	2017-4-22	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	42,000,000.00	2016-5-11	2017-5-11	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	50,000,000.00	2016-5-16	2017-5-16	委托贷款

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
云南省投资控股集团有限公司	拆入	100,000,000.00	2016-5-28	2017-5-28	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	80,000,000.00	2016-6-15	2017-6-15	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	60,000,000.00	2016-7-7	2017-7-7	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	50,000,000.00	2016-7-15	2017-7-15	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	100,000,000.00	2016-8-24	2017-8-24	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	150,000,000.00	2016-8-29	2017-8-29	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	180,000,000.00	2016-9-20	2017-9-20	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	50,000,000.00	2016-10-19	2017-10-19	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	50,000,000.00	2016-11-17	2017-11-17	委托贷款
合计		962,000,000.00			

(5) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	1,384,700.00	1,338,500.00
薪酬合计	1,384,700.00	1,338,500.00

(6) 其他关联交易

关联方名称	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	53,618,803.30	72.19

3、 关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司	13,365,971.08	2,673,194.22	16,365,971.08	1,636,597.11

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	景洪云旅投旅游开发有限公司	2,000.00	400.00	2,000.00	200.00
应收账款	云南云投建设有限公司	2,463.75	123.19	2,463.75	123.19
应收账款	云南省现代农林投资有限公司			1,729.76	86.49
应收账款	云南天景房地产开发有限公司	13,505.60	675.28	15,983.80	799.19
应收账款	云南西南招标有限公司	7,592.00	379.60	3,796.00	189.80
应收账款	云南省投资控股集团有限公司	105,439.41	10,218.49	98,930.25	4,946.51
应收账款	云南嘉悦物业服务有限公司	50,800.00	2,540.00		
应收账款	云南石化燃气有限公司	8,333.33	416.67		
应收账款	云南省扶贫投资开发有限公司	11,125.00	556.25		
应收账款	云南昆华医院投资管理有限公司	70,833.34	3,541.67		
应收账款	云南省信息产业投资有限公司	2,363.38	118.17		
应收账款	云南北斗高分地理信息科技有限公司	2,235.63	111.78		
应收账款	云南彩云大数据产业发展有限公司	2,158.71	107.94		
其他应收款	西双版纳云投建设泛亚置业有限公司	100,838.00	20,167.60	100,838.00	10,083.80
其他应收款	何学葵	1,908,743.56	97,344.18		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
预收账款	富滇银行股份有限公司昆明岔街支行	4,666.67	3,500.00
预收账款	云南省现代农林投资有限公司	3,084.42	
预收账款	西双版纳云投建设泛亚置业有限公司		133,644.58
预收账款	云南天景房地产开发有限公司		415,200.00
应付利息	云南省投资控股集团有限公司	1,518,061.09	1,705,993.05
应付利息	富滇银行股份有限公司	132,916.67	

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	何学葵		49,551,166.30
其他应付款	徐洪尧	68,221,474.95	16,978,049.95
其他应付款	张国英	50,063,054.00	16,054.00
其他应付款	丽江华首上领房地产开发有限公司	7,500,000.00	6,200,000.00
其他应付款	西双版纳印奇生物资源开发有限公司		60,000.00

十二、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁等形成的或有负债及其财务影响

根据南充市中级人民法院《民事裁定书》([2016]川13财保9号),因南充市华盛建筑工程有限公司诉公司及公司南充分公司建设工程合同纠纷一案,向南充市中级人民法院申请诉前财产保全措施,冻结本公司在平安银行昆明日新路支行开设的银行账户中人民币1亿元的资金。2016年9月30日本公司获悉,在平安银行昆明日新支行开设的银行账户11014536927004中人民币1.00亿元的资金被南充市中级人民法院冻结。2016年11月28日,公司接到南充分公司报告,南充分公司收到《四川省高级人民法院应诉通知书》([2016]川民初85号)、《四川省高级人民法院传票》([2016]川民初85号)等相关法律文书,四川省高级人民法院已立案受理原告四川华盛建筑工程有限公司(以下简称“华盛公司”)以“建设工程施工合同纠纷”为由对本公司及本公司南充分公司提起的民事诉讼案。要求公司及南充分公司向原告支付拖欠的工程款约为10,400万元;支付延期支付工程款的资金利息约为5,200万元(利息暂计至2016年9月30日,此后的利息以欠付的工程款为基数按年利率24%计算至付清工程款日为止);支付违约金约为3,000万元。上述诉讼涉及金额合计18,600万元。该案件于2017年4月19日在四川省高级人民法院开庭,但尚未作出判决,原告方华盛公司提出和解。在该案应诉过程中,本公司发现华盛公司涉嫌提供虚假证据,已向司法机关申请进行司法鉴定,并进行刑事报案。本次诉讼对公司的影响取决于法院的最终判决,对报表的影响尚存在重大不确定性。

(2) 其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

公司本年无需要披露的为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

(3) 其他或有负债及其财务影响

未到期的履约保函

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

保函受益人	担保金额	保证金	债务到期日	单位名称	备注
昆明新都置业有限公司	16,939,874.53	688,216.21	竣工验收日	中国农业银行昆明春城支行	

十三、 承诺事项

根据2016年10月28日股东会决议:云南云投生态环境科技股份有限公司与遂宁东涪投资有限责任公司、四川易园园林集团有限公司、四川华腾工程技术有限公司共同出资组建遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司。公司注册资本26400.00万元,其中四川易园园林集团有限公司认缴出资11880.00万元,占注册资本的45%,截至财务报告批准报出日已出资920万元;本公司认缴出资11642.40万元,占注册资本的44.1%,已于2017年3月3日出资920万元;遂宁东涪投资有限责任公司认缴出资2640.00万元,占注册资本的10%,截至财务报告批准报出日未实际出资;四川华腾工程技术有限公司认缴出资237.6万元,占注册资本的0.9%,截至财务报告批准报出日未实际出资。上述出资方式均为货币,出资期限至2031年10月28日。

除上述事项外,截至财务报告批准报出日,本公司无其他需要披露的承诺事项。

十四、 资产负债表日后事项

根据公司董事会第五届第四十五次董事会决议通过的2016年度利润分配预案:2016年度不分配利润。该预案尚需公司股东大会审议批准通过。

除上述事项外,截至财务报告批准报出日,本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

(1)2014年5月15日至2016年11月21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104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104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18,105,852.34元。

公司于2016年11月21日收到昆明市中级人民法院(2016)云01民初1562号《应诉通知书》等相关法律文书,昆明市中级人民法院已立案受理原告以“证券虚假陈述赔偿纠纷”为由对本公司提起的民事诉讼。原告于2015年3月27日向昆明市中级人民法院提交民事起诉书,要求法院判决公司赔偿其经济损失56,935.60元,并承担案件公证费用和

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

诉讼费用。2017年3月27日昆明市中级人民法院(2016)云01民初1562号《民事判决书》裁定:①.被告云南云投生态环境科技股份有限公司在本判决生效之日起十日内赔偿原告赵啸经济损失人民币11,040元;②被告云南云投生态环境科技股份有限公司在本判决生效之日起十日内赔偿原告赵啸投资差额损失的利息(利息计算方式为:以人民币11,040元为本金,按照人民银行同期活期存款利率自2010年3月2日计算至2010年4月20日);③驳回原告赵啸的其他诉讼请求;④案件受理费人民币1,223.39元,由原告赵啸的负担1,147.39元,被告云南云投生态环境科技股份有限公司负担76元。如果未按上述判决指定的期间履行给付金钱义务,应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定,加倍支付迟延履行期间的债务利息。

(2)根据昆明仲裁委员会发来的《裁决书》(昆仲裁字(2015)284号),为昆明仲裁委员会一裁终局,本公司涉及向何学葵归还借款本金、逾期还款违约金、仲裁费合计59,224,431.04元。2016年度公司向何学葵支付借款本金及利息48,523,166.78元,本期已对未支付完毕的借款计提利息850,256.92元(按未归还本金的天数连续计算)。

(3)2016年3月9日,本公司召开第五届董事会第三十二次会议审议通过了《关于公司2015年度非公开发行股票预案(修订稿)的议案》等相关议案,方案调整为:以不低于每股12.14元的发行价格,发行不超过59,308,071万股,募集资金总额不超过7.2亿元,发行对象为云南省投资控股集团有限公司、财富证券皇庭资本云投生态集合资产管理计划、财富证券云投生态员工持股计划1期定向资产管理计划。2016年9月2日召开的第五届董事会第三十八次会议、第五届监事会第十七次会议审议通过了《关于调整2015年度非公开发行股票方案的议案》等相关议案;2016年9月22日召开的2016年第五次临时股东大会审议通过了《关于调整2015年度非公开发行股票方案的议案》等相关议案,并于2016年9月23日发布的《2016年第五次临时股东大会决议公告》。

2016年11月2日,中国证券监督管理委员会发行审核委员会对公司2015年度非公开发行股票的申请进行了审核,根据审核结果,公司本次非公开发行股票的申请获得审核通过。2016年11月8日,公司召开的第五届董事会第四十次会议审议通过了《关于延长非公开发行股票股东大会决议有效期和授权有效期的议案》,并拟将该议案提交公司2016年第六次临时股东大会审议,以将本次非公开发行股票股东大会决议的有效期和股东大会授权公司董事会全权办理本次非公开发行股票相关事宜的有效期都延长一年至2017年11月3日,本次非公开发行股票方案及其他内容不变。截至财务报告报出日尚未取得相关批文。

(4)年末前10名股东股权质押情况

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	股东性质	持股比例 (%)	持股数量	持有有限售条件的股份数量	质押或冻结情况	
					股份状态	数量
徐洪尧	境内自然人	6.70	12,342,402.00	12,342,402.00	质押	12,330,000.00
张国英	境内自然人	6.49	11,944,260.00	11,944,260.00	质押	11,900,000.00
合计	境内自然人	13.19	24,286,662.00	24,286,662.00		24,230,000.00

十六、 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

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提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	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	403,023,105.27	99.76	74,782,151.37	18.56	328,240,953.9
关联方组合	420,500.00	0.10			420,500.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	567,515.49	0.14	567,515.49	100.00	
合计	404,011,120.76	100.00	75,349,666.86	—	328,661,453.90

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	346,904,401.85	99.93	58,898,250.69	16.98	346,904,401.85
关联方组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	246,015.49	0.07	246,015.49	100.00	
合计	347,150,417.34	100.00	59,144,266.18	—	288,006,151.16

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	142,016,896.35	7,100,844.81	5.00
1-2年	130,256,127.47	13,025,612.75	10.00
2-3年	57,439,278.85	11,487,855.77	20.00
3-4年	7,198,719.66	2,879,487.86	40.00
4-5年	51,647,465.52	25,823,732.76	50.00
5年以上	14,464,617.42	14,464,617.42	100.00
合计	403,023,105.27	74,782,151.37	—

2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	420,500.00		
合计	420,500.00		—

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 16,205,400.68 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
景东彝族自治县住房和城乡建设局	73,917,422.75	1年以内、1-2年、2-3年	18.30	7,083,533.30
丰城市城市投资建设有限公司	62,287,269.60	4-5年、5年以上	15.42	36,811,318.45
云南工程建设总承包公司	45,158,866.21	1年以内	11.18	2,257,943.31
石林工业开发区投资有限公司	38,547,907.87	1-2年、2-3年	9.54	4,951,619.70
重庆酉阳县桃花源旅游开发有限公司	35,980,958.04	1-2年	8.91	3,598,095.80
合计	255,892,424.47	—	63.35	54,702,510.56

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	5,251,725.69	2.23	5,251,725.69	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	135,298,872.17	57.45	22,171,911.89	16.39	113,126,960.28
关联方组合	94,026,177.10	39.92			94,026,177.10
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	942,910.16	0.40	922,910.16	97.88	20,000.00
合计	235,519,685.12	100.00	28,346,547.74	—	207,173,137.38

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	4,356,911.34	3.14	4,356,911.34	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	59,397,497.13	42.76	9,620,020.70	16.20	49,777,476.43
关联方组合	73,922,273.95	53.22			73,922,273.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,222,107.99	0.88	917,910.16	75.11	304,197.83
合计	138,898,790.41	100.00	14,894,842.20	10.72	124,003,948.21

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			
	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	预计无法收回
成都鼎润生物科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
刘伟	1,168,897.00	1,168,897.00	100.00	预计无法收回
瑞丽怡景园林有限公司	688,014.34	688,014.34	100.00	预计无法收回
云南昊鑫绿化工程有限公司	894,814.35	894,814.35	100.00	预计无法收回
合计	5,251,725.69	5,251,725.69	—	—

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	84,238,139.22	4,211,906.95	5.00
1-2年	9,821,922.33	982,192.23	10.00
2-3年	2,475,484.54	495,096.91	20.00

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3-4年	37,058,535.55	14,823,414.22	40.00
4-5年	90,977.90	45,488.95	50.00
5年以上	1,613,812.63	1,613,812.63	100.00
合计	135,298,872.17	22,171,911.89	—

3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合 (公司合并范围内)	94,026,177.10		
合计	94,026,177.10		—

(2) 本年度计提、转回 (或收回) 坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 13,451,705.54 元，无转回 (或收回) 的坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	114,662,476.63	90,157,751.51
工程保证金	117,682,635.76	47,673,641.70
押金和备用金	1,126,564.08	724,901.68
其他	2,048,008.65	342,495.52
合计	235,519,685.12	138,898,790.41

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
昆明美佳房地产开发有限公司	往来款	36,984,411.60	2年以内	15.70	
隆阳广厦投资开发建设有限责任公司	工程保证金	30,000,000.00	1年以内	12.74	1,500,000.00
云南昭通市省耕山水置业有限责任公司	工程保证金	12,000,000.00	1年以内	5.10	600,000.00

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
四川星宇房地产开发有限公司	工程往来款	10,160,000.00	1年以内	4.31	508,000.00
普洱市邮政管理局	工程保证金	10,000,000.00	1年以内	4.25	500,000.00
合计		99,144,411.60		42.10	3,108,000.00

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	416,327,468.42		416,327,468.42	413,327,468.42		413,327,468.42
对联营、合营企业投资	22,719,236.61		22,719,236.61			
合计	439,046,705.03		439,046,705.03	413,327,468.42		413,327,468.42

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
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		
云南依科环境建设有限公司	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		
云槐投资管理(上海)有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计	413,327,468.42	3,000,000.00		416,327,468.42		

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
昆明正城房地产开发有限公司		23,529,375.00		-810,138.39						22,719,236.61	
合计		23,529,375.00		-810,138.39						22,719,236.61	

4、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	611,135,999.18	502,561,479.87	483,118,197.18	383,325,364.75
其他业务	8,323,188.29	7,443,089.90	3,063,660.18	1,497,343.62
合计	619,459,187.47	510,004,569.77	486,181,857.36	384,822,708.37

(2) 主营业务按产品分项列示如下

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
花木销售	10,648,807.38	4,084,255.04	11,280,629.46	5,654,544.07
苗木租摆	723,933.52	568,078.43	555,350.73	520,827.98
绿化工程施工	599,763,258.28	497,909,146.40	471,282,216.99	377,149,992.70
合计	611,135,999.18	502,561,479.87	483,118,197.18	383,325,364.75

(3) 主营业务按地区分项列示如下

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
云南省内	451,776,819.03	358,896,729.00	142,478,539.75	106,057,651.82
云南省外	159,359,180.15	143,664,750.87	340,639,657.43	277,267,712.93
合计	611,135,999.18	502,561,479.87	483,118,197.18	383,325,364.75

5、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-810,138.39	
合计	-810,138.39	

十七、 财务报告批准

本财务报告于 2017 年 4 月 25 日由董事会批准报出。

财务报表补充资料

1、本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《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（2008）》的规定，本集团2016年度非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	18,147,826.91	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	14,605,811.81	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,912,941.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	34,666,580.11	
所得税影响额	67,693.80	
少数股东权益影响额（税后）	520,090.79	

项目	本年金额	说明
合计	34,078,795.52	

2、净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团2016年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	4.0126	0.1816	0.1816
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-0.0772	-0.0035	-0.0035

云南云投生态环境科技股份有限公司

二〇一七年四月二十五日