

审计报告

XYZH/2019KMA30504

云南云投生态环境科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了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 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了云投生态公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于云投生态公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

1. 建造合同收入及成本确认	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注“四、23 收入”及“六、(三十六)营业收入和营业成本”所述,云投生态公司 2018 年度合并营业收入为 75,963.82 万元,其中采用建造合同完工百分比法确认的工程收入	我们实施的主要审计程序如下: (1) 了解、评估并测试与建造合同预算编制和收入确认相关的关键内部控制; (2) 选取建造合同样本,检查管理层预计总收入、预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料并重新计算,评估管理层所作估计是否

<p>65,312.59 万元，占公司合并营业收入的 85.98%，金额及比例均较为重大。云投生态公司园林工程施工业务按照《企业会计准则第 15 号-建造合同》的规定，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和成本。根据完工百分比法确认的收入需要管理层对建造合同的预计总收入和预计总成本作出合理估计以确定完工进度，并于合同执行过程中持续评估和修订，涉及管理层的重大会计估计，因此我们将建造合同确认事项确定为关键审计事项。</p>	<p>合理、依据是否充分，评估已完工未结算的工程成本的可收回性；</p> <p>(3) 选取建造合同样本，检查实际发生工程成本的合同、发票、材料收发单、结算单等支持性文件，并进行截止性测试，以确定实际成本的准确、完整性；</p> <p>(4) 通过向相关管理人员询问，了解建造合同执行情况及进度，并选取重大工程项目进行现场勘查，核实实际完成的工程量；</p> <p>(5) 向主要客户及施工单位实施函证程序，确认施工合同的主要条款、完工进度、本期工程量产值、累计工程量产值、累计工程结算金额以及累计工程回款金额的准确性；</p> <p>(6) 结合同行业公司毛利率，对收入和成本执行分析程序，分析整体毛利率及其变化趋势的合理性。</p>
<p>2. 存货的减值测试</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注“六、（五）存货”所述，截至 2018 年 12 月 31 日，云投生态公司合并资产负债表中存货账面余额为 133,614.84 万元，存货跌价准备为 2,772.01 万元，关于存货跌价准备会计政策见附注“四、11”。由于存货可变现净值的确定，涉及管理层的重大判断和估计，同时考虑存货对于财务报表整体的重要性，因此我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解、评估及测试与存货跌价准备相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性，并评估了相关的会计估计；</p> <p>(2) 对存货（包括库存商品、消耗性生物资产、工程施工等）实施监盘，检查存货的数量、状况等以及工程项目的实施情况及进度等；</p> <p>(3) 对工程施工中的长期未结算项目进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否充分、合理；</p> <p>(4) 对于长期未结算的工程项目，我们通过了解工程结算进度及未结算原因，并通过对客户进行现场走访、函证等程序，评价管理层对工程施工跌价准备计提的合理性；</p> <p>(5) 取得公司存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，分析存货可变现净值的合理性。</p>

四、其他信息

云投生态公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括云投生态公司 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式

的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估云投生态公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云投生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云投生态公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就云投生态公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一九年四月二十三日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：云南云投生态环境科技股份有限公司

2018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	314,101,486.42	480,834,818.88
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		
应收票据及应收账款	591,954,920.52	495,151,347.62
其中：应收票据	23,003,964.07	7,000,000.00
应收账款	568,950,956.45	488,151,347.62
预付款项	13,404,397.56	29,300,502.81
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	85,938,148.35	54,605,312.90
其中：应收利息		170,958.90
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,308,428,323.81	1,306,814,272.98
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	246,940,800.34	91,395,268.71
其他流动资产	27,664,916.59	14,741,374.05
流动资产合计	2,588,432,993.59	2,472,842,897.95
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款	609,912,424.85	504,322,096.83
长期股权投资	128,484,724.36	58,983,803.07
投资性房地产	11,234,083.73	
固定资产	65,374,364.08	81,719,607.61
在建工程	42,024,826.74	9,864,461.50
生产性生物资产	188,287.33	124,511.74
油气资产		
无形资产	32,491,501.98	33,486,889.38
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	8,509,654.74	11,358,455.65

递延所得税资产	59,016,430.44	59,840,499.67
其他非流动资产	14,233,827.00	90,943,972.02
非流动资产合计	971,470,125.25	850,644,297.47
资产总计	3,559,903,118.84	3,323,487,195.42
流动负债：		
短期借款	2,005,000,000.00	1,639,000,000.00
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		
应付票据及应付账款	672,823,710.81	727,703,537.98
预收款项	6,723,541.19	2,428,936.69
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	5,907,925.55	15,050,265.11
应交税费	43,551,912.71	30,120,267.26
其他应付款	171,009,838.02	107,666,401.00
其中：应付利息	5,904,274.01	3,421,467.90
应付股利	0.00	0.00
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		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	26,500,000.00	16,000,000.00
其他流动负债	130,830,428.66	92,050,821.72
流动负债合计	3,062,347,356.94	2,630,020,229.76
非流动负债：		
长期借款	90,000,000.00	50,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	13,500,000.00	30,000,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债	45,063,127.80	40,509,809.21
递延收益	1,433,440.66	1,640,567.74
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	149,996,568.46	122,150,376.95
负债合计	3,212,343,925.40	2,752,170,606.71
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	-839,547,155.62	-584,146,952.78
归属于母公司所有者权益合计	158,535,950.13	413,936,152.97
少数股东权益	189,023,243.31	157,380,435.74
所有者权益合计	347,559,193.44	571,316,588.71
负债和所有者权益总计	3,559,903,118.84	3,323,487,195.42

法定代表人：张清
洲洋

主管会计工作负责人：王高斌

会计机构负责人：王

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	237,919,230.56	424,113,822.70
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		
应收票据及应收账款	452,678,587.43	358,649,020.73
其中：应收票据	21,000,000.00	7,000,000.00
应收账款	431,678,587.43	351,649,020.73
预付款项	10,142,697.08	26,263,138.25
其他应收款	206,333,142.61	162,709,707.15
其中：应收利息	0.00	170,958.90
应收股利	0.00	0.00
存货	836,459,886.00	803,452,482.24
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	198,649,740.85	80,322,060.62
其他流动资产	17,635,269.23	8,065,832.36
流动资产合计	1,959,818,553.76	1,863,576,064.05
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款	572,694,573.46	493,248,888.73
长期股权投资	318,058,207.43	243,557,286.14
投资性房地产		
固定资产	46,457,115.79	51,994,064.53
在建工程		
生产性生物资产	188,287.33	124,511.74
油气资产		
无形资产	29,192,576.71	30,092,185.87
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,275,133.63	5,198,791.32

递延所得税资产	54,241,310.29	55,318,409.45
其他非流动资产		90,943,972.02
非流动资产合计	1,024,107,204.64	970,478,109.80
资产总计	2,983,925,758.40	2,834,054,173.85
流动负债：		
短期借款	2,005,000,000.00	1,629,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	608,847,070.23	649,850,123.46
预收款项	14,310,335.36	9,887,768.66
应付职工薪酬	2,634,264.39	8,402,234.19
应交税费	22,023,162.56	21,747,943.13
其他应付款	172,444,421.47	68,657,239.16
其中：应付利息	5,811,912.91	3,403,134.57
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	16,500,000.00	16,000,000.00
其他流动负债	78,075,481.86	51,260,920.05
流动负债合计	2,919,834,735.87	2,454,806,228.65
非流动负债：		
长期借款	50,000,000.00	50,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	13,500,000.00	30,000,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债	30,783,823.09	26,538,955.28
递延收益	1,233,520.40	1,361,225.84
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	95,517,343.49	107,900,181.12
负债合计	3,015,352,079.36	2,562,706,409.77
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	-1,029,553,682.46	-726,779,597.42
所有者权益合计	-31,426,320.96	271,347,764.08
负债和所有者权益总计	2,983,925,758.40	2,834,054,173.85

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	759,638,195.68	675,352,381.59
其中：营业收入	759,638,195.68	675,352,381.59
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	941,194,634.23	1,107,751,068.57
其中：营业成本	654,790,211.07	574,490,031.22
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	3,116,781.68	5,173,128.62
销售费用	32,893,644.30	42,161,967.16
管理费用	82,898,877.56	82,209,757.50
研发费用	5,125,235.55	3,369,795.28
财务费用	158,920,068.27	98,998,794.17
其中：利息费用	148,185,489.28	97,169,515.27
利息收入	2,638,871.61	2,048,914.83
资产减值损失	3,449,815.80	301,347,594.62
加：其他收益	327,705.44	134,412.17
投资收益（损失以“-”号填列）	29,686,764.29	-3,218,752.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	23,468,239.85	-3,218,752.10
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,277,173.26	-22,272.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-150,264,795.56	-435,505,299.26
加：营业外收入	1,749,333.45	954,492.41
减：营业外支出	61,070,516.71	3,174,265.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-209,585,978.82	-437,725,072.78
减：所得税费用	18,171,416.45	-3,263,952.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-227,757,395.27	-434,461,119.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-227,757,395.27	-434,461,119.98

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	-255,400,202.84	-436,040,208.33
少数股东损益	27,642,807.57	1,579,088.35
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.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	-227,757,395.27	-434,461,119.98
归属于母公司所有者的综合收益总额	-255,400,202.84	-436,040,208.33
归属于少数股东的综合收益总额	27,642,807.57	1,579,088.35
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-1.3870	-2.3681
（二）稀释每股收益	-1.3870	-2.3681

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：张清
洲洋

主管会计工作负责人：王高斌

会计机构负责人：王

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	419,007,569.59	473,969,854.13
减：营业成本	459,789,716.81	438,339,256.15

税金及附加	851,842.31	3,613,974.51
销售费用	24,360,435.32	25,564,687.59
管理费用	52,245,621.31	51,716,992.03
研发费用	3,623,383.33	3,369,795.28
财务费用	158,113,728.08	99,331,139.29
其中：利息费用	146,985,488.95	95,144,452.88
利息收入	2,448,373.42	1,793,770.29
资产减值损失	-3,357,929.09	294,908,601.04
加：其他收益	127,705.44	134,412.17
投资收益（损失以“-”号填列）	34,628,886.96	-2,832,370.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	25,200,921.29	-4,951,433.54
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11,510.81	-1,923.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-241,851,125.27	-445,574,473.59
加：营业外收入	1,179,111.84	572,280.00
减：营业外支出	61,024,972.45	1,983,840.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-301,696,985.88	-446,986,034.11
减：所得税费用	1,077,099.16	-8,261,237.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-302,774,085.04	-438,724,797.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-302,774,085.04	-438,724,797.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.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	-302,774,085.04	-438,724,797.07
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	747,924,790.40	845,187,353.78
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	127,830,684.88	127,123,594.22
经营活动现金流入小计	875,755,475.28	972,310,948.00
购买商品、接受劳务支付的现金	812,493,141.18	615,708,227.11
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	64,064,333.12	95,650,939.47
支付的各项税费	23,964,454.96	50,613,586.66
支付其他与经营活动有关的现金	158,597,107.11	111,386,116.25
经营活动现金流出小计	1,059,119,036.37	873,358,869.49
经营活动产生的现金流量净额	-183,363,561.09	98,952,078.51

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	774,627.00	12,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	774,627.00	12,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,288,225.60	5,160,854.98
投资支付的现金	44,300,000.00	41,216,000.00
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	12,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	64,588,225.60	46,376,854.98
投资活动产生的现金流量净额	-63,813,598.60	-46,364,354.98
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	4,000,000.00	9,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	2,467,000,000.00	2,132,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	116,100,000.00	257,339,937.60
筹资活动现金流入小计	2,587,100,000.00	2,398,839,937.60
偿还债务支付的现金	2,051,000,000.00	2,035,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	147,213,988.67	96,754,767.56
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	161,682,308.00	245,019,967.50
筹资活动现金流出小计	2,359,896,296.67	2,376,774,735.06
筹资活动产生的现金流量净额	227,203,703.33	22,065,202.54
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	-19,973,456.36	74,652,926.07
加：期初现金及现金等价物余额	231,493,461.96	156,840,535.89
六、期末现金及现金等价物余额	211,520,005.60	231,493,461.96

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	500,402,282.62	424,743,923.90
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	126,305,408.64	108,358,714.57
经营活动现金流入小计	626,707,691.26	533,102,638.47
购买商品、接受劳务支付的现金	650,408,902.54	413,316,243.65
支付给职工以及为职工支付的现金	34,725,772.77	53,347,451.06
支付的各项税费	907,907.82	6,989,833.67
支付其他与经营活动有关的现金	98,026,525.33	79,829,957.05
经营活动现金流出小计	784,069,108.46	553,483,485.43
经营活动产生的现金流量净额	-157,361,417.20	-20,380,846.96
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		1,729,416.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	30,422.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	30,422.00	1,729,416.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	417,085.92	780,971.37
投资支付的现金	49,300,000.00	83,596,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	49,717,085.92	84,376,971.37
投资活动产生的现金流量净额	-49,686,663.92	-82,647,554.69
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	2,417,000,000.00	2,122,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	100,200,000.00	244,239,937.60
筹资活动现金流入小计	2,517,200,000.00	2,366,239,937.60
偿还债务支付的现金	2,041,000,000.00	1,975,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	146,590,364.92	94,753,760.51
支付其他与筹资活动有关的现金	161,996,270.00	135,900,000.00
筹资活动现金流出小计	2,349,586,634.92	2,205,653,760.51
筹资活动产生的现金流量净额	167,613,365.08	160,586,177.09

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	-39,434,716.04	57,557,775.44
加：期初现金及现金等价物余额	174,784,818.93	117,227,043.49
六、期末现金及现金等价物余额	135,350,102.89	174,784,818.93

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分 配利 润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	184,132,890.00				772,526,038.27				41,424,177.48		-584,146,952.78	157,380,435.74	571,316,588.71
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		-584,146,952.78	157,380,435.74	571,316,588.71
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-255,400,202.84	31,642,807.57	-223,757,395.27
(一)综合收益总额											-255,400,202.84	27,642,807.57	-227,757,395.27
(二)所有者投入和减少资本												4,000,000.00	4,000,000.00
1.所有者投入的普通股												4,000,000.00	4,000,000.00
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. 设定受益计 划变动额结转 留存收益													
5. 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	184,1 32,89 0.00				772,52 6,038. 27			41,424 ,177.4 8		-839,5 47,155 .62	189,02 3,243. 31	347,55 9,193. 44	

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	184,1 32,89 0.00				772,52 6,038. 27			41,424 ,177.4 8		-148,1 06,744 .45	146,30 1,347. 39	996,27 7,708. 69	
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	184,1 32,89 0.00				772,52 6,038. 27			41,424 ,177.4 8		-148,1 06,744 .45	146,30 1,347. 39	996,27 7,708. 69	
三、本期增减变 动金额(减少以 “-”号填列)										-436,0 40,208 .33	11,079 ,088.3 5	-424,9 61,119 .98	
(一)综合收益 总额										-436,0 40,208 .33	1,579, 088.35	-434,4 61,119 .98	

(二)所有者投入和减少资本											9,500,000.00	9,500,000.00
1. 所有者投入的普通股											9,500,000.00	9,500,000.00
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 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		-584,146,952.78	157,380,435.74	571,316,588.71

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				772,570,000.00				41,424,177.48	-726,700.00	271,347,347.48

额	2,890.00				294.02				77.48	79,597.42	,764.08
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	-726,779,597.42	271,347,764.08
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										-302,774,085.04	-302,774,085.04
(一)综合收益总额										-302,774,085.04	-302,774,085.04
(二)所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(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	-1,029,553.68 2.46	-31,426,320.96
----------	----------------	--	--	--	----------------	--	--	--	---------------	-----------------------	----------------

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				772,570,294.02				41,424,177.48	-288,054,800.35	710,072,561.15
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	-288,054,800.35	710,072,561.15
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										-438,724,797.07	-438,724,797.07
(一)综合收益总额										-438,724,797.07	-438,724,797.07
(二)所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											

3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(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	-726,779,597.42	271,347,764.08

2018年财务报表附注

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:张清;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、本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100.00万元,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100.00万元增至380.00万元,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。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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、生态修复等。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司控股股东为云南省投资控股集团有限公司,实际控制人为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。本集团下设6个部室以及4个事业部,即董事会办公室,党委工作部,审计风控部,财务管理中心,投资发展中心,运营管理中心、生态景观事业部、生态环保事业部、生态苗花事业部、生态人居事业部。分公司包括:北京分公司、河北分公司及南充分公司。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及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)有限公司及通海山秀水务发展有限公司、砚山绿源生态环境科技有限公司、临沧云投生态实业有限公司。联营企业包括:昆明正城房地产开发有限公司及遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司。参股公司为云南花木世界物流有限公司。

股东大会是本公司的权力机构,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;本公司设有董事会,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10家二级子公司及3家三级子公司,二级子公司包括:全资子公司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及云南依科环境建设有限公司,控股子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、通海山秀水务发展有限公司、砚山绿源生态环境科技有限公司、临沧云投生态实业有限公司;三级子公司包括: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及云南洪尧苗木种植有限公司。与上年相比,本年新增控股子公司砚山绿源生态环境科技有限公司、临沧云投生态实业有限公司,为新设成立。

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。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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、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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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) 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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

1-2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。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

转入丧失控制权的当期损益。

13、投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租房屋建筑物等。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用直线法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	40	5.00	2.375

14、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。

15、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。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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。

16、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。

17、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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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

本集团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。

18、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。

19、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:

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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) 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。

20、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。

21、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。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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。

22、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。

23、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。

(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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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。

24、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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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。

25、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。计入当期损益时，与本集团日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

26、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。

27、租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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。

28、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

①财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2018年6月30日及以后期间的财务报表，按照《通知》要求应对可比期间的比较数据进行调整。

②本次会计政策变更对公司的影响

本集团在编制本期财务报表时，已按照《通知》要求对资产负债表的期初数及利润表的上期数进行了调整，调整明细如下：

原报表项目	原金额	现报表项目	调整后金额
应收票据	7,000,000.00	应收票据及应收账款	495,151,347.62
应收账款	488,151,347.62		
应收利息	170,958.90	其他应收款	54,605,312.90
应收股利			
其他应收款	54,434,354.00		
固定资产	81,719,607.61	固定资产	81,719,607.61
固定资产清理			
应付票据	208,566,100.00	应付票据及应付账款	727,703,537.98
应付账款	519,137,437.98		
应付利息	3,421,467.90	其他应付款	107,666,401.00
应付股利			
其他应付款	104,244,933.10		
管理费用	85,579,552.78	管理费用	82,209,757.50
		研发费用	3,369,795.28
财务费用	98,998,794.17	财务费用	98,998,794.17
		其中：利息费用	97,169,515.27
		利息收入	2,048,914.83

(2) 重要会计估计变更

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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(4月30日前)	应纳税增值额	3%、6%、11%、17%
增值税(5月1日后)	应纳税增值额	3%、6%、10%、16%
城市维护建设税	增值税的应纳税额	1%、5%、7%
教育费附加	增值税的应纳税额	3%
地方教育费附加	增值税的应纳税额	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
通海山秀水务发展有限公司	25%
砚山绿源生态建设有限公司	25%
临沧云投生态实业有限公司	25%

2、税收优惠

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

根据云南省会泽县国家税务局2011年8月8日下发的《减免税审批决定通知书》,同意对本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。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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),本集团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。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于云南省2017年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字(2017)189号)文,本集团子公司云南洪尧园林绿化工程有限公司为云南省2017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,本集团三级子公司云南洪尧苗木种植有限公司2018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2018年1月1日,“年末”系指2018年12月31日,“本年”系指2018年1月1日至12月31日,“上年”系指2017年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1、货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	565,764.81	805,073.01
银行存款	204,747,505.40	241,471,699.66
其他货币资金	108,788,216.21	238,558,046.21
合计	314,101,486.42	480,834,818.88

2、货币资金年末使用受限制状况

项目	年末余额	受限原因
保证金	2,569,127.67	(1)
冻结资金	100,012,353.15	(2)
合计	102,581,480.82	

注:(1)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元及对外劳务合作风险处置备用金200,000.00元;云投商务大厦景观绿化工程项目未到期的履约保函保证金840,455.73元及云投财富商业广场景观绿化工程项目未到期的预付款

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

保函保证金 840,455.73 元;

(2) 冻结资金为本公司因诉讼被冻结资金 100,000,000.00 元,其中平安银行昆明日新支行(账号为 11014536927004)被冻结资金 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)被冻结资金 12,353.15 元。

(二) 应收票据及应收账款

1、应收票据及应收账款分类

项目	年末余额	年初余额
应收票据	23,003,964.07	7,000,000.00
应收账款	568,950,956.45	488,151,347.62
合计	591,954,920.52	495,151,347.62

2、应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	20,000,000.00	7,000,000.00
商业承兑汇票	3,003,964.07	
合计	23,003,964.07	7,000,000.00

- (1) 截至 2018 年 12 月 31 日,本公司无用于质押或贴现的应收票据。
- (2) 截至 2018 年 12 月 31 日,本公司无已背书但尚未到期的应收票据。
- (3) 截至 2018 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	8,244,400.00	1.23	8,244,400.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	660,188,804.46	98.14	91,237,848.01	13.82	568,950,956.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,296,288.80	0.63	4,296,288.80	100.00	

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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 (%)	
合计	672,729,493.26	100.00	103,778,536.81	-	568,950,956.45

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	617,378,037.54	99.89	129,226,689.92	20.93	488,151,347.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	668,597.49	0.11	668,597.49	100.00	
合计	618,046,635.03	100.00	129,895,287.41	-	488,151,347.62

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
贵州省福泉市本然农业发展有限公司	8,244,400.00	8,244,400.00	100.00	预计无法收回
合计	8,244,400.00	8,244,400.00	—	—

2) 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	330,712,980.48	16,535,649.04	5.00
1-2年	146,266,984.68	14,626,698.46	10.00
2-3年	101,852,463.66	20,370,492.74	20.00
3-4年	49,164,144.96	19,665,657.98	40.00
4-5年	24,305,761.79	12,152,880.90	50.00
5年以上	7,886,468.89	7,886,468.89	100.00
合计	660,188,804.46	91,237,848.01	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

本年计提坏账准备金额 32,665,272.75 元,转回坏账准备 58,399,204.28 元。

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	本年转回(或收回)金额	收回方式	本年转回(或收回)原因
丰城市城市投资建设有限公司	36,146,576.11	收回	催款力度加紧
重庆酉阳县桃花源旅游开发有限公司	4,920,000.00	收回	催款力度加紧
昆明市园林绿化局	3,899,884.75	收回	催款力度加紧
云南工程建设总承包公司	3,723,265.07	收回	催款力度加紧
景东彝族自治县住房和城乡建设局	3,513,726.55	收回	催款力度加紧
石林工业开发区投资有限公司	2,344,000.00	收回	催款力度加紧
昆明新都置业有限公司	1,215,468.86	收回	催款力度加紧
合计	55,762,921.34		

(3) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	382,819.07

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
西双版纳滨江果园避寒度假山庄有限公司	工程款	151,123.00	无法收回	公司核销审批手续	否
昆明万霖房地产开发有限公司	工程款	115,576.07	无法收回	公司核销审批程序	否
昆明市官渡区龙欣园艺场	工程款	95,000.00	无法收回	公司核销审批程序	否
石林万城旅游文化投资有限公司	工程款	20,886.00	无法收回	公司核销审批程序	否
楚雄百爵房地产开发有限公司	工程款	234.00	无法收回	公司核销审批程序	否
合计		382,819.07			

(4) 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
重庆博润实业有限公司	81,855,589.37	1年以内	12.40	4,876,779.47

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
	1,568,000.00	4-5年		
景东彝族自治县住房和城乡建设局	15,336,543.91	1-2年	9.76	14,673,530.39
	34,889,239.98	2-3年		
	15,405,070.00	3-4年		
元谋县住房和城乡建设局	56,244,137.61	1年以内	8.36	2,812,206.88
贵州金色农业开发有限公司	27,119,450.19	1-2年	6.87	7,105,391.08
	16,271,670.12	2-3年		
	2,847,780.08	3-4年		
云南安然实业集团镇康商贸投资开发有限责任公司	28,483,948.68	1年以内	6.76	3,121,314.59
	16,971,171.51	1-2年		
合计	296,992,601.45		44.15	32,589,222.41

(三) 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	5,041,633.58	37.61	15,823,092.80	54.00
1-2年	7,208,094.53	53.78	11,859,420.85	40.48
2-3年	240,426.07	1.79	1,369,063.10	4.67
3年以上	914,243.38	6.82	248,926.06	0.85
合计	13,404,397.56	100.00	29,300,502.81	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	云南乾泰投资有限公司	6,000,000.00	1-2年	车位款,尚未完成过户手续
合计	—		—	—

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 (%)
云南乾泰投资有限公司	6,000,000.00	1-2年	44.76
云南神彩农业发展有限公司	1,140,000.00	1年以内	8.50
昆明欧森特工贸有限公司	722,406.22	1-2年, 4-5年	5.39
益阳市顺发园林有限公司	617,500.00	1年以内	4.61
温江柳滨园艺场	558,994.81	3-4年, 4-5年	4.17

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
合计	9,038,901.03	—	67.43

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		170,958.90
其他应收款	85,938,148.35	54,434,354.00
合计	85,938,148.35	54,605,312.90

2、应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款		170,958.90
合计		170,958.90

3、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	9,324,108.06	6.87	9,324,108.06	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	124,441,188.17	91.62	38,503,039.82	30.94	85,938,148.35
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,050,426.01	1.51	2,050,426.01	100.00	
合计	135,815,722.24	100.00	49,877,573.89	—	85,938,148.35

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其他	10,884,094.00	12.15	10,884,094.00	100.00	

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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 (%)	
应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	77,267,847.38	86.29	22,833,493.38	29.55	54,434,354.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,396,876.23	1.56	1,396,876.23	100.00	
合计	89,548,817.61	100.00	35,114,463.61	—	54,434,354.00

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
昆明普朗特园林绿化工程有限公司	5,727,182.66	5,727,182.66	100.00	预计无法收回
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
贵州弘远益民投资有限公司	928,028.40	928,028.40	100.00	预计无法收回
合计	9,324,108.06	9,324,108.06	—	—

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	77,991,793.25	3,899,589.68	5.00
1-2年	11,059,212.90	1,105,921.29	10.00
2-3年	1,552,713.07	310,542.61	20.00
3-4年	511,018.80	204,407.52	40.00
4-5年	687,742.86	343,871.43	50.00
5年以上	32,638,707.29	32,638,707.29	100.00
合计	124,441,188.17	38,503,039.82	—

(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 14,817,673.58 元，无转回(或收回)的坏账准备。

(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	54,563.30

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

其中重要的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
曲靖中熙置业有限公司	保证金	24,278.30	无法收回	公司核销审批手续	否
云南世纪天乐房地产开发有限公司	押金	8,000.00	无法收回	公司核销审批手续	否
云南省第二建筑工程公司	押金	5,000.00	无法收回	公司核销审批手续	否
浙江双堰建筑工程有限公司	押金	5,000.00	无法收回	公司核销审批手续	否
云南建工集团第七建筑工程有限公司	押金	3,000.00	无法收回	公司核销审批手续	否
贵州新城市建设工程有限公司	押金	2,000.00	无法收回	公司核销审批手续	否
施建辉	押金	2,000.00	无法收回	公司核销审批手续	否
中国机械设备进出口总公司	押金	2,000.00	无法收回	公司核销审批手续	否
开远市工程质检中心	押金	2,000.00	无法收回	公司核销审批手续	否
云南德云龙建筑工程有限公司	押金	1,000.00	无法收回	公司核销审批手续	否
云南轩宇房地产开发有限公司	代付款	165.00	无法收回	公司核销审批手续	否
承龙水第一百二十供水站	押金	120.00	无法收回	公司核销审批手续	否
合计		54,563.30			

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
工程保证金	35,478,438.56	55,370,826.67
往来款	92,376,127.65	20,430,023.91
押金和备用金	7,476,200.75	6,735,947.91
其他	484,955.28	7,012,019.12
合计	135,815,722.24	89,548,817.61

(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
重庆博润实业有限公司	往来款	120,000.00	1年以内	22.18	30,006,000.00
	保证金	30,000,000.00	5年以上		
云南安然实业集团镇康商贸投资开发有限责任公司	往来款	25,000,000.00	1年以内	18.41	1,250,000.00

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	往来款	21,055,777.27	1年以内	15.50	1,052,788.86
森禾控股集团有限公司	往来款	15,000,000.00	1年以内	11.04	750,000.00
湖南锦秀鑫程房地产有限公司	往来款	7,278,819.28	1年以内	5.36	363,940.96
合计		98,454,596.55		72.49	33,422,729.82

注:其他应收款较上年增加的主要原因系本年新增对遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司借款及利息21,055,777.27元。

(五) 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	1,437,565.82		1,437,565.82
库存商品	175,837.50		175,837.50
消耗性生物资产-在产品	24,998,948.70	2,068,161.31	22,930,787.39
周转材料	143,909.88		143,909.88
消耗性生物资产	172,394,472.00	25,651,909.73	146,742,562.27
开发产品	51,539,692.75		51,539,692.75
建造合同形成的已完工未结算资产	1,085,457,968.20		1,085,457,968.20
合计	1,336,148,394.85	27,720,071.04	1,308,428,323.81

续表

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	860,422.90		860,422.90
库存商品	58,558.49		58,558.49
消耗性生物资产-在产品	25,696,252.53	2,158,003.90	23,538,248.63
周转材料	169,581.50		169,581.50
消耗性生物资产	217,670,159.09	13,454,096.31	204,216,062.78
开发产品	81,654,140.74		81,654,140.74
建造合同形成的已完工未结算资产	996,317,257.94		996,317,257.94

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	1,322,426,373.19	15,612,100.21	1,306,814,272.98

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	
消耗性生物资产-在产品	2,158,003.90			89,842.59		2,068,161.31
消耗性生物资产	13,454,096.31	14,366,073.75		2,168,260.33		25,651,909.73
合计	15,612,100.21	14,366,073.75		2,258,102.92		27,720,071.04

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	1,874,051,696.84
累计已确认毛利	621,781,733.52
减: 预计损失	
已办理结算的金额	1,410,375,462.16
建造合同形成的已完工未结算资产	1,085,457,968.20

(六) 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	262,402,471.44	92,383,164.89	工程项目长期应收款
减: 一年内到期的未确认融资收益	15,461,671.10	987,896.18	工程项目长期应收款
合计	246,940,800.34	91,395,268.71	

(七) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
待抵扣进项税	26,005,314.92	12,609,885.23	待抵扣进项税
土地租赁费	1,546,179.65	1,784,584.69	尚未摊销的土地租金

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	性质
房屋租赁费	113,422.02	324,712.73	尚未摊销的房屋租赁费
中介机构服务费		22,191.40	尚未摊销的中介机构服务费
合计	27,664,916.59	14,741,374.05	

(八) 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	

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				持股比例 (%)	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	50,000.00			50,000.00	1.00	
合计	50,000.00			50,000.00	50,000.00			50,000.00	1.00	

3、可供出售金融资产减值准备

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年初已计提减值金额	50,000.00		50,000.00
本年计提			
其中：从其他综合收益转入			
本年减少			
其中：期后公允价值回升转回			

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年末已计提减值金额	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

2018年1月1日至2018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)

(九) 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	330,484,582.15		330,484,582.15	504,347,105.52		504,347,105.52	
其中:未实现融资收益				25,008.69		25,008.69	
其他	279,427,842.70		279,427,842.70				
合计	609,912,424.85		609,912,424.85	504,322,096.83		504,322,096.83	

注:长期应收款增加主要原因系楚雄代建项目移交确认债权所致。

(十) 长期股权投资

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	22,303,939.95			27,210,195.81						49,514,135.76	
遂宁仁里古镇文 化旅游开发有限 公司	36,679,863.12	44,300,000.00		-2,009,274.52						78,970,588.60	
合计	58,983,803.07	44,300,000.00		25,200,921.29						128,484,724.36	

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

(十一) 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额	13,098,919.40		13,098,919.40
(1) 购置			
(2) 其他增加	13,098,919.40		13,098,919.40
3. 本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 年末余额	13,098,919.40		13,098,919.40
二、累计折旧			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额	1,864,835.67		1,864,835.67
(1) 计提	1,864,835.67		1,864,835.67
(2) 其他			
3. 本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4. 年末余额	1,864,835.67		1,864,835.67
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3. 本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	11,234,083.73		11,234,083.73
2. 年初账面价值			

注：投资性房地产-房屋建筑物本年其他增加为云南洪尧园林绿化工程有限公司将位于广福路银海樱花语A1地块C栋9层14套自有房屋对外出租从固定资产转入投资性房地产核算；昆明美佳房地产开发有限公司将位于北京路延长线住佳商宇4幢7层5-6号的自有商铺（建筑物15.96平方米）对外出租从固定资产转入投资性房地产核算。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

(十二) 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	131,075,165.42	15,700,670.55	18,859,492.06	7,534,838.89	173,170,166.92
2. 本年增加金额	3,517,089.92	338,575.66	227,475.89	259,897.75	4,343,039.22
(1) 购置	3,517,089.92	338,575.66	227,475.89	259,897.75	4,343,039.22
(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	15,615,219.40	857,197.00	98,378.67	256,186.48	16,826,981.55
(1) 处置或报废	2,516,300.00	857,197.00	98,378.67	256,186.48	3,728,062.15
(2) 其他减少	13,098,919.40				13,098,919.40
4. 年末余额	118,977,035.94	15,182,049.21	18,988,589.28	7,538,550.16	160,686,224.59
二、累计折旧					
1. 年初余额	59,079,564.43	12,874,357.86	12,567,064.53	5,914,105.16	90,435,091.98
2. 本年增加金额	5,330,768.22	944,575.92	1,438,844.63	818,981.55	8,533,170.32
(1) 计提	5,330,768.22	944,575.92	1,438,844.63	818,981.55	8,533,170.32
(2) 其他					
3. 本年减少金额	3,226,135.82	811,146.57	344,463.13	290,123.60	4,671,869.12
(1) 处置或报废	1,439,723.80	811,146.57	344,463.13	290,123.60	2,885,457.10
(2) 其他	1,786,412.02				1,786,412.02
4. 年末余额	61,184,196.83	13,007,787.21	13,661,446.03	6,442,963.11	94,296,393.18
三、减值准备					
1. 年初余额	1,015,467.33				1,015,467.33
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
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	56,777,371.78	2,174,262.00	5,327,143.25	1,095,587.05	65,374,364.08
2. 年初账面价值	70,980,133.66	2,826,312.69	6,292,427.53	1,620,733.73	81,719,607.61

注：固定资产-房屋建筑物本年其他减少系将对外出租的房屋建筑物转入投资性房地产核算。

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
野鸭湖 G、H 区	3,680,352.00	正在办理
龙鼎财智中心 A 区 250 号地下室车位	162,128.74	正在办理
龙鼎财智中心 A 区 257 号地下室车位	157,015.80	正在办理
洱海天域畔山别墅 B 区 12 幢	5,733,056.77	正在办理
组培工厂大楼	5,661,880.36	正在办理

(十三) 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
通海县第二污水处理厂及配套管网工程	41,249,746.74		41,249,746.74	9,864,461.50		9,864,461.50
四街镇配套管网工程	75,080.00		75,080.00			
砚山县补佐水库等四件水利工程	700,000.00		700,000.00			
合计	42,024,826.74		42,024,826.74	9,864,461.50		9,864,461.50

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化金额	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								
通海县第二污水处理厂及配套管网工程	9,864,461.50	31,385,285.24			41,249,746.74	8,465.10	48.73%					自有
四街镇配套管网工程		75,080.00			75,080.00	2,170.00	0.35%					自有
砚山县补佐水库等四件水利工程		700,000.00			700,000.00	45,554.92	0.15%					自有
合计	9,864,461.50	32,160,365.24			42,024,826.74	56,190.02	—	—				

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

(十四) 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	669,050.06	669,050.06
2. 本年增加金额	252,421.36	252,421.36
(1) 外购		
(2) 自行培育		
(3) 消耗生物资产转换	252,421.36	252,421.36
3. 本年减少金额	244,469.92	244,469.92
(1) 处置		
(2) 其他	244,469.92	244,469.92
4. 年末余额	677,001.50	677,001.50
二、累计折旧		
1. 年初余额	536,643.57	536,643.57
2. 本年增加金额	145,985.06	145,985.06
(1) 计提	145,985.06	145,985.06
3. 本年减少金额	201,539.60	201,539.60
(1) 处置		
(2) 其他	201,539.60	201,539.60
4. 年末余额	481,089.03	481,089.03
三、减值准备		
1. 年初余额	7,894.75	7,894.75
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额	269.61	269.61
(1) 处置		
(2) 其他	269.61	269.61
4. 年末余额	7,625.14	7,625.14
四、账面价值		
1. 年末账面价值	188,287.33	188,287.33
2. 年初账面价值	124,511.74	124,511.74

注：生产性生物资产其他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。

(十五) 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

2018年1月1日至2018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	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	50,852,008.00	100,000.00	411,400.01	51,363,408.01
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				
(1) 处置				
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	10,274,404.25	48,743.47	244,821.88	10,567,969.60
2. 本年增加金额	971,079.12	4,020.08	20,288.20	995,387.40
(1) 计提	971,079.12	4,020.08	20,288.20	995,387.40
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	11,245,483.37	52,763.55	265,110.08	11,563,357.00
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	32,297,975.60	47,236.45	146,289.93	32,491,501.98
2. 年初账面价值	33,269,054.72	51,256.53	166,578.13	33,486,889.38

注：本年无通过公司内部研发形成的无形资产。

(十六) 商誉

1、商誉原值

被投资单位名称	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

2、商誉减值准备

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

被投资单位名称	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

(十七) 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
马鸣基地人工湖亲水景观平台工程	699,140.68		599,263.20		99,877.48
装修费摊销	8,621,924.00	1,742,421.61	3,590,506.01		6,773,839.60
石材展示厅及食堂二楼楼顶晾晒棚改造	101,096.95		44,931.96		56,164.99
办公楼四楼办公室及附楼一楼改造	224,415.04		99,740.04		124,675.00
灌溉系统项目	212,242.01		62,119.56		150,122.45
云龙基地基础设施建设	900,000.04		99,999.96		800,000.08
土地租金	7,674.86		7,674.86		
青苗补偿款	117,166.41		38,000.04		79,166.37
核桃苗广告牌	60,665.60		16,929.84		43,735.76
基地土地租金及土作物转让费	414,130.06	81,155.40	113,212.45		382,073.01
合计	11,358,455.65	1,823,577.01	4,672,377.92		8,509,654.74

(十八) 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	
	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	182,200,968.45	43,378,018.23	184,071,149.57	44,208,104.91
工程施工中的折现差额	4,086,600.60	1,021,650.15	3,073,695.73	768,423.93
未实现融资收益	25,008.69	6,252.17	1,012,904.87	253,226.22
递延收益	1,233,520.40	308,380.10	1,361,225.84	340,306.46

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	
	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
计提未缴纳的营业税金及附加	19,865,974.03	4,966,493.51	22,965,232.82	5,741,308.21
预计负债	42,968,144.55	9,335,636.28	39,305,653.55	8,529,129.94
合计	250,380,216.72	59,016,430.44	251,789,862.38	59,840,499.67

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	419,755,832.23	132,199,962.46
坏账准备	6,171,037.30	3,405,951.66
存货跌价准备	1,333,053.39	1,399,158.88
递延收益	199,920.26	279,341.90
预计负债	2,094,983.25	1,204,155.72
商誉减值准备	250,195,185.35	250,195,185.35
可供出售金融资产减值准备	50,000.00	50,000.00
合计	679,800,011.78	388,733,755.97

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
2018年		331,544.66	
2019年	806,668.70	806,668.70	
2020年	14,147,215.85	25,993,616.54	
2021年	4,887,872.74	6,241,502.47	
2022年	124,269,987.13	98,826,630.09	
2023年	275,644,087.81		
合计	419,755,832.23	132,199,962.46	

(十九) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
股权收购款	12,000,000.00	
购房款	2,233,827.00	
融资代建支出		90,943,972.02
合计	14,233,827.00	90,943,972.02

(二十) 短期借款

1、短期借款分类

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	1,705,000,000.00	955,000,000.00
保证借款	300,000,000.00	657,000,000.00
质押借款		17,000,000.00
抵押借款		10,000,000.00
合计	2,005,000,000.00	1,639,000,000.00

注：截至2018年12月31日，本集团不存在已逾期未偿还的短期借款。

(二十一) 应付票据及应付账款

1、应付票据及应付账款

票据种类	年末余额	年初余额
应付票据		208,566,100.00
应付账款	672,823,710.81	519,137,437.98
合计	672,823,710.81	727,703,537.98

2、应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		208,566,100.00
合计		208,566,100.00

3、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)	438,163,285.47	292,867,812.17
1-2年(含2年)	120,457,255.69	86,846,627.96
2-3年(含3年)	42,965,187.01	57,067,757.23
3年以上	71,237,982.64	82,355,240.62
合计	672,823,710.81	519,137,437.98

(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
成都市第七建筑工程公司南充市北部新城一路项目经理部	35,372,597.12	未结算
云南昊龙实业集团路桥工程有限公司	10,372,748.75	未结算
宜良县嘉锦苗木种植园	9,179,270.55	未结算
云南华固建设集团有限公司	7,638,314.65	未结算
常州市森通园林绿化工程有限公司	7,366,767.60	未结算

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
江苏省东台市唐洋镇梅兰剪石材经营部	5,799,817.78	未结算
昆明市官渡区金宋建材经营部	5,353,185.40	未结算
云南淞达绿化工程有限责任公司	4,992,232.18	未结算
西部水电建设有限公司	4,991,720.96	未结算
云南畅吉建筑工程有限公司	4,678,135.24	未结算
惠水县瑞海花卉苗木种植园	4,160,084.45	未结算
邓桂保	3,496,565.87	未结算
遂宁市荣盛园林有限公司	3,338,366.72	未结算
昆明市官渡区利平建材经营部	3,260,000.00	未结算
云南恒兴祥建筑工程有限公司	3,089,581.65	未结算
大理景云景观园林绿化有限公司	2,781,670.92	未结算
自贡市第三建筑工程有限公司	2,759,429.27	未结算
昆明锦晨绿化工程有限公司	2,753,332.55	未结算
云南顺辉建筑工程有限责任公司	2,745,543.49	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
云南欣宇建筑工程有限公司	2,593,200.61	未结算
景东彝族自治县城市建设投资有限公司	2,329,132.46	未结算
云南达亚建筑工程有限公司	2,279,032.80	未结算
云南佳利园林绿化有限公司	2,079,921.64	未结算
嵩明县小街镇云权土石方工程施工处	1,971,074.62	未结算
昆明天图建筑劳务有限公司	1,710,804.58	未结算
玉溪市龙翔城市建设开发有限责任公司	1,669,415.77	未结算
福建省华能保温安装发展有限公司	1,635,432.03	未结算
嵩明县嵩阳镇云沃土石方工程处	1,556,936.41	未结算
南京叠趣园林工程有限公司	1,454,570.50	未结算
云南绿虹园林绿化工程有限公司	1,437,122.89	未结算
云南盛国建筑工程有限公司	1,403,950.45	未结算
昆明空港经济区树海苗木种植经营部	1,378,008.30	未结算
昆明众力合土方工程有限公司	1,333,716.15	未结算
刘献璋	1,148,402.70	未结算
云南励砺建筑工程有限公司	1,081,214.26	未结算
合计	153,900,054.75	—

(二十二) 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)	6,047,104.58	1,797,851.58

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
1年以上	676,436.61	631,085.11
合计	6,723,541.19	2,428,936.69

(二十三) 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	14,890,871.26	52,434,304.19	61,480,464.04	5,844,711.41
离职后福利-设定提存计划	69,274.85	3,999,549.19	4,005,609.90	63,214.14
辞退福利	90,119.00	42,475.45	132,594.45	
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	15,050,265.11	56,476,328.83	65,618,668.39	5,907,925.55

(1) 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	14,707,957.69	45,493,121.51	54,665,691.90	5,535,387.30
职工福利费		2,379,185.02	2,379,185.02	
社会保险费	22,898.69	2,656,999.75	2,659,952.24	19,946.20
其中: 医疗保险费	21,215.03	2,459,964.63	2,462,157.31	19,022.35
工伤保险费	1,095.62	142,987.36	143,450.97	632.01
生育保险费	588.04	47,147.38	47,443.58	291.84
补充医疗保险		6,900.38	6,900.38	
住房公积金		1,242,076.92	1,240,876.92	1,200.00
工会经费和职工教育经费	160,014.88	662,920.99	534,757.96	288,177.91
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	14,890,871.26	52,434,304.19	61,480,464.04	5,844,711.41

(2) 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	66,180.85	3,927,780.10	3,933,480.68	60,480.27
失业保险费	3,094.00	71,769.09	72,129.22	2,733.87
企业年金缴费				
合计	69,274.85	3,999,549.19	4,005,609.90	63,214.14

(二十四) 应交税费

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
增值税	2,508,043.57	2,594,799.70
营业税	17,177,153.69	18,972,208.48
企业所得税	20,326,929.80	5,293,604.30
城市维护建设税	1,441,580.41	1,349,128.28
房产税	409,280.48	461,700.61
土地使用税	42,827.83	43,613.65
个人所得税	101,207.80	38,397.30
教育费附加	669,826.42	637,139.41
地方教育费附加	439,964.40	421,146.94
印花税	194,891.10	68,341.38
其他	240,207.21	240,187.21
合计	43,551,912.71	30,120,267.26

(二十五) 其他应付款

1、其他应付款分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付利息	5,904,274.01	3,421,467.90
其他应付款	165,105,564.01	104,244,933.10
合计	171,009,838.02	107,666,401.00

2、应付利息

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	182,956.81	90,595.69
企业债券利息		
短期借款应付利息	5,721,317.20	3,330,872.21
合计	5,904,274.01	3,421,467.90

3、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	50,502,246.93	91,434,345.66
单位往来款	108,075,419.83	12,034,577.04
代扣代缴	1,153,002.25	596,940.84
其他	5,374,895.00	179,069.56
合计	165,105,564.01	104,244,933.10

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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) 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
杜其星	29,099,851.62	往来款
陈文金	18,481,750.10	往来款
合计	47,581,601.72	

(二十六) 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	10,000,000.00	
其中: 保证借款	10,000,000.00	
一年内到期的长期应付款	16,500,000.00	16,000,000.00
合计	26,500,000.00	16,000,000.00

(二十七) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	130,830,428.66	92,050,821.72
合计	130,830,428.66	92,050,821.72

(二十八) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	90,000,000.00	50,000,000.00
合计	90,000,000.00	50,000,000.00

(二十九) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	13,980,375.00	32,182,541.67
小计	13,980,375.00	32,182,541.67
减: 未确认融资费用	480,375.00	2,182,541.67
合计	13,500,000.00	30,000,000.00

注: 2017年9月, 公司与远东国际租赁有限公司开展售后回租融资租赁业务, 租金总额55,904,986.11元, 租赁本金50,000,000.00元, 期限3年, 租赁年利率为同期贷款基准利率*147.37%, 租赁物及位置普洱市思茅区倚象镇石膏管思茅基地苗木类物件, 留购价款100.00元; 本年末将2019年需支付的租金重分类至“一年内到期的非流动负债”列示。

(三十) 预计负债

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
预提后期管养费	39,805,178.96	35,251,860.37
预提税收滞纳金	5,257,948.84	5,257,948.84
合计	45,063,127.80	40,509,809.21

注：预提税收滞纳金系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。

(三十一) 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	1,640,567.74		207,127.08	1,433,440.66	
合计	1,640,567.74		207,127.08	1,433,440.66	—

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	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
北京温室大棚补贴资金	1,332,125.84			98,605.44		1,233,520.40	与资产相关
云南省核桃产业项目补助资金	279,341.90		79,421.64			199,920.26	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
合计	1,640,567.74		79,421.64	127,705.44		1,433,440.66	

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

(三十二) 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				-8,759,124.00	-8,759,124.00	30,000,000.00
3、境内法人持股							
4、境内自然人持股	37,544,697.00				-15,029,911.00	-15,029,911.00	22,514,786.00
有限售条件股份小计	76,303,821.00				-23,789,035.00	-23,789,035.00	52,514,786.00
境内上市人民币普通股	107,829,069.00				23,789,035.00	23,789,035.00	131,618,104.00
无限售条件股份小计	107,829,069.00				23,789,035.00	23,789,035.00	131,618,104.00
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。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

(三十三) 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

(三十四) 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

(三十五) 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
上年年末余额	-584,146,952.78	-148,106,744.45
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		
本年年初余额	-584,146,952.78	-148,106,744.45
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-255,400,202.84	-436,040,208.33
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
本年年末余额	-839,547,155.62	-584,146,952.78

(三十六) 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	753,820,455.97	652,156,403.89	673,269,497.82	573,486,623.30
其他业务	5,817,739.71	2,633,807.18	2,082,883.77	1,003,407.92
合计	759,638,195.68	654,790,211.07	675,352,381.59	574,490,031.22

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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、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	5,656,211.34	3,774,601.00	7,261,216.54	5,541,345.74
苗木租摆	869,278.26	615,486.89	991,928.63	614,159.33
绿化工程施工	653,125,869.57	565,790,218.19	610,886,685.14	529,898,141.66
客房收入	649,395.67	1,584,899.01	675,420.70	1,469,575.95
房地产销售	93,519,701.13	80,391,198.80	53,454,246.81	35,963,400.62
合计	753,820,455.97	652,156,403.89	673,269,497.82	573,486,623.30

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
云南省内	416,601,385.93	272,725,222.25	553,793,135.50	415,896,874.14
云南省外	337,219,070.04	379,431,181.64	119,476,362.32	157,589,749.16
合计	753,820,455.97	652,156,403.89	673,269,497.82	573,486,623.30

(三十七) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	54,848.34	1,114,601.60
城市维护建设税	826,202.38	1,431,161.35
房产税	336,161.76	470,792.24
土地使用税	374,508.95	398,679.58
教育费附加	546,822.77	683,864.81
地方教育费附加	348,123.69	452,141.41
印花税	488,674.22	572,419.11
车船使用税	42,194.89	27,052.50
其他	99,244.68	22,416.02
合计	3,116,781.68	5,173,128.62

(三十八) 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	17,869,972.30	19,158,478.06
工资及福利费	10,607,327.81	17,738,515.77
交通运输费	1,153,159.54	868,496.34
其他	902,320.72	701,158.47
广告宣传费	742,742.89	1,439,187.98
办公费	689,921.26	839,663.88

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
折旧与摊销费	515,828.41	588,551.89
差旅费	348,829.35	573,900.81
业务招待费	63,542.02	254,013.96
合计	32,893,644.30	42,161,967.16

(三十九) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费用	27,277,828.15	30,921,888.48
管护费	17,548,253.33	19,298,735.66
顾问咨询费	11,102,956.72	6,064,223.27
办公费用等	10,266,815.07	6,933,465.87
折旧与摊销费用	5,897,764.64	7,544,797.79
苗木损耗及其他财产损益	5,528,773.77	4,276,616.45
差旅费	3,702,529.28	4,043,609.87
董事会会费	805,660.33	781,591.53
业务招待费	768,296.27	2,344,828.58
合计	82,898,877.56	82,209,757.50

(四十) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
组培中心组培苗、扦插苗研发项目	3,623,383.33	3,369,795.28
农林植物优良新品种与优质高效安全生产技术研发项目	1,501,852.22	
合计	5,125,235.55	3,369,795.28

(四十一) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	148,185,489.28	97,169,515.27
减：利息收入	2,638,871.61	2,048,914.83
减：融资收益	1,388,228.03	5,759,072.23
加：票据贴现支出		6,649,848.51
加：手续费支出	110,359.43	463,287.45
加：其他支出	14,651,319.20	2,524,130.00
合计	158,920,068.27	98,998,794.17

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；其他支出主要为控股股东云南省投资控股集团有限公司收取的担保费 11,424,013.35 元。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

(四十二) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-10,916,257.95	47,491,643.85
存货跌价损失	14,366,073.75	3,610,765.42
可供出售金融资产减值损失		50,000.00
商誉减值损失		250,195,185.35
其他减值损失		
合计	3,449,815.80	301,347,594.62

(四十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	327,705.44	134,412.17
合计	327,705.44	134,412.17

(四十四) 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	23,468,239.85	-3,218,752.10
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他	6,218,524.44	
合计	29,686,764.29	-3,218,752.10

注: 投资收益-其他系本公司对遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司借款利息1,628,144.65元, 确认楚雄代建项目利息收入4,590,379.79元。

(四十五) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
固定资产处置损益	1,277,173.26	-22,272.35
合计	1,277,173.26	-22,272.35

(四十六) 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
非流动资产毁损报废利得		1,400.00	
政府补助	1,202,032.87	201,657.38	1,202,032.87
违约赔偿收入		427,365.00	
盘盈利得	12.00		12.00
其他	547,288.58	324,070.03	547,288.58

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	计入本年非经常性损益的金额
合计	1,749,333.45	954,492.41	1,749,333.45

2、政府补助明细

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
小哨基地征地补偿收益	730,496.91			与收益相关
广南县林业局补助 2016 年森林抚育资金	242,114.32			与收益相关
2017 年新升规企业奖励资金	100,000.00	100,000.00		与收益相关
云南省级核桃产业项目补助资金	79,421.64	41,657.38		与资产相关
昆明市官渡区科学技术和信息化局 2018 年知识产权优势企业扶持经费	50,000.00			与收益相关
标准化种植示范基地项目经费		50,000.00		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	1,202,032.87	201,657.38		

(四十七) 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
非流动资产毁损报废损失	52,132.68	2,163.95	52,132.68
对外捐赠	680.14	25,899.82	680.14
其他	61,017,703.89	3,146,202.16	61,017,703.89
合计	61,070,516.71	3,174,265.93	61,070,516.71

注：“营业外支出-其他”主要为本公司根据终审判决结果，确认南充项目南充市华盛建筑工程有限公司及杜其星诉讼相关违约金及利息。

(四十八) 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	17,347,347.22	5,900,415.25
递延所得税费用	824,069.23	-9,164,368.05
合计	18,171,416.45	-3,263,952.80

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-209,585,978.82

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
按法定/适用税率计算的所得税费用	-52,396,494.71
子公司适用不同税率的影响	-11,315,719.71
调整以前期间所得税的影响	-19,999.75
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,327,239.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	457,780.87
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	73,118,609.82
所得税费用	18,171,416.45

(四十九) 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	112,074,962.39	123,173,053.64
受限资金解冻	10,770,957.56	
利息收入	2,638,871.61	1,876,255.11
其他	2,345,893.32	2,074,285.47
合计	127,830,684.88	127,123,594.22

(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
支付往来款项和工程保证金	119,356,963.20	61,132,730.89
管理费用	26,915,197.93	23,537,514.40
销售费用	9,635,401.33	14,335,441.64
受限经营资金	1,680,911.46	10,770,957.56
法院罚款及营业外支出	772,348.31	396,149.31
财务手续费、其他支出	236,284.88	1,213,322.45
合计	158,597,107.11	111,386,116.25

(3) 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
银行汇票保证金	100,000,000.00	
收到张国英借款	10,900,000.00	8,100,000.00
收到贺云峰借款	5,000,000.00	
收到杜其星借款	200,000.00	
收汇票贴现资金		189,039,937.60

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
收远东国际租赁本金		50,000,000.00
收到四川星宇房地产开发有限公司借款		3,500,000.00
收陈明祖借款		3,000,000.00
收到杜其星借款		1,700,000.00
收王建红借款		1,000,000.00
收到丽江华首房地产开发有限公司借款		1,000,000.00
合计	116,100,000.00	257,339,937.60

(4) 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
汇票保证金	87,896,270.00	28,650,000.00
归还张国英借款	52,786,038.00	
支付远东国际租赁本金及保证金等	16,000,000.00	7,250,000.00
归还贺云峰借款	5,000,000.00	
归还借款		109,119,967.50
定期存单		100,000,000.00
合计	161,682,308.00	245,019,967.50

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	-227,757,395.27	-434,461,119.98
加: 资产减值准备	3,449,815.80	301,347,594.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,757,579.03	9,442,818.04
无形资产摊销	991,864.92	995,387.40
长期待摊费用摊销	4,672,377.92	5,207,594.28
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)	-1,277,173.26	23,036.30
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	52,132.68	
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	148,185,489.28	97,169,515.27
投资损失(收益以“-”填列)	-29,686,764.29	3,218,752.10
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	824,069.23	-9,164,368.05
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)	-13,722,021.66	57,482,856.23
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-184,020,688.20	21,838,157.38

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	106,167,152.73	45,851,854.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-183,363,561.09	98,952,078.51
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	211,520,005.60	231,493,461.96
减: 现金的年初余额	231,493,461.96	156,840,535.89
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	-19,973,456.36	74,652,926.07

3、现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	211,520,005.60	231,493,461.96
其中: 库存现金	565,764.81	805,073.01
可随时用于支付的银行存款	203,054,240.79	230,688,388.95
可随时用于支付的其他货币资金	7,900,000.00	
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	211,520,005.60	231,493,461.96
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		

(五十) 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	102,581,480.82	详见六、(一) 货币资金

七、合并范围的变化

其他原因的合并范围变动:

1、2018年9月26日,本公司与砚山七乡发展投资有限公司、青海省水利水电工程局有限责任公司投资设立砚山绿源生态建设有限公司。法定代表人:陈建军;统一社会信用代码:91532622MA6NDMYU1U; 公司类型:其他有限责任公司; 注册资本:4,000.00万元人民币,其中本公司认缴出资额3,560.00万元,持股比例89.00%,砚山七乡发展投资

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

有限公司认缴出资额 400.00 万元、持股比例 10.00%，青海省水利水电工程局有限责任公司认缴出资额 40.00 万元、持股比例 1.00%；公司地址：云南省文山壮族苗族自治州砚山县江那镇龙头街 24 号；经营范围：生态环境的保护及技术咨询服务；节水灌溉产品研发；灌溉用塑料管材（管件）、滴灌管（带）生产与销售；阀门仪表、过滤器、施肥器、喷灌机等水处理设备与灌排机械的制造与销售；饮用水管材（管件）、阀门仪表的生产与销售；建筑用塑料管材（管件）的生产与销售；节水灌溉工程、供排水管网工程、水利工程的设计、施工与建后管理；水利信息化技术开发、转让、咨询服务；智能水务信息化及其自动化控制设备的制造、销售与施工。城市管廊建设；污水处理、水净化处理、水资源（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，砚山绿源生态建设有限公司董事会成员共 5 人，其中 3 名董事由本公司选派内部管理人员担任，在重大事项决策方面本公司具有控制权。2018 年末主要财务信息：实收资本 9,000,000.00 元，其中本公司出资 5,000,000.00 元、砚山七乡发展投资有限公司出资 4,000,000.00 元；资产总额 8,736,151.35 元；净资产 8,736,151.35 元；净利润 -263,848.65 元。

2、2018 年 10 月 26 日，本公司与云南中安农业有限公司投资设立临沧云投生态实业有限公司。法定代表人：李昕；统一社会信用代码：91530900MA6NFU9H9Q；公司类型：其他有限责任公司；注册资本：4,000.00 万元人民币，其中本公司认缴出资额 350.00 万元，持股比例 70.00%，临沧云投生态实业有限公司认缴出资额 150.00 万元、持股比例 30.00%；公司地址：云南省临沧市临翔区忙畔街道忙畔社区科技创新园 10 幢 1003 号；经营范围：生态修复、环境治理、水土保持；生态环境产品的开发与应用；市政公用、园林绿化工程、园林养护；工程技术咨询；生物资源开发、生物技术开发、应用及推广；植物科研、培训、示范推广；园林机械、园林资源的生产与销售；房地产开发经营；项目投资。（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 2018 年 12 月 31 日，认缴出资尚未到位，该公司尚未开展业务。

除以上说明外，本公司合并范围无其他变化。

八、在其他主体中的权益

（一）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有限公司	二级	成都市	成都市	苗木种植园林绿化	100.00		设立
昆明美佳房地产开发有限公司	二级	昆明	昆明市	房地产开发	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

2018年1月1日至2018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	
司		市					
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
通海山秀水务发展有限公司	二级	通海县	通海县	污水处理	66.00		设立
砚山绿源生态建设有限公司	二级	砚山县	砚山县	生态环保	89.00		设立
临沧云投生态实业有限公司	二级	临沧市	临沧市	生态环保	70.00		设立

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	-1,755,989.26		768,131.90
云槐投资管理(上海)有限公司	50.00	134,072.35		2,604,333.44
云南洪尧园林绿化工程有限公司	34.00	29,381,978.82		172,325,150.56
通海山秀水务发展有限公司	34.00			9,442,881.75
砚山绿源生态建设有限公司	89.00	-117,254.34		3,882,745.66
合计		27,642,807.57		189,023,243.31

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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				
	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	通海山秀水务发展有限公司	砚山绿源生态建设有限公司
流动资产	10,124,238.47	5,213,400.28	672,947,395.00	16,187,173.93	7,696,618.22
非流动资产	896,543.73		80,734,994.50	41,338,560.02	1,039,533.13
资产合计	11,020,782.20	5,213,400.28	753,682,389.50	57,525,733.95	8,736,151.35
流动负债	8,790,060.73	4,733.40	198,050,050.45	29,979,901.94	
非流动负债	523,761.70		54,063,998.49		
负债合计	9,313,822.43	4,733.40	252,114,048.94	29,979,901.94	
营业收入	3,208,420.44		294,071,652.00		
净利润	-3,902,198.36	268,144.70	86,417,584.77	-227,373.16	-263,848.65
综合收益总额	-3,902,198.36	268,144.70	86,417,584.77	-227,373.16	-263,848.65
经营活动现金流量	2,192,042.91	5,085,538.65	18,913,540.94	-183,689.37	-643,027.72

续表

项目	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	通海山秀水务发展有限公司	砚山绿源生态建设有限公司
流动资产	16,127,947.35	4,945,255.58	589,788,952.94	20,979,755.98	
非流动资产	1,221,915.87		38,209,605.73	10,817,123.82	
资产合计	17,349,863.22	4,945,255.58	627,998,558.67	31,796,879.80	
流动负债	11,238,507.09	4,733.40	194,604,630.86	4,023,674.63	

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017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/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	通海山秀水务发展有限公司	砚山绿源生态建设有限公司
非流动负债	502,198.00		12,972,834.46		
负债合计	11,740,705.09	4,733.40	207,577,465.32	4,023,674.63	
营业收入	11,254,509.05		221,665,478.72		
净利润	-822,790.66	-451,067.90	6,564,695.11	-167,994.83	
综合收益总额	-822,790.66	-451,067.90	6,564,695.11	-167,994.83	
经营活动现金流量	277,412.32	-5,672,158.48	134,314,537.94	-145,735.77	

(二) 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	
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
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	遂宁市	遂宁市	文化旅游项目开发	44.10		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

2018年1月1日至2018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		遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	382,237,471.00	718,716,329.23	38,862,717.09	29,578,411.80
其中：现金和现金等价物	154,506,372.47	91,523,581.26	204,241.86	2,581,231.42
非流动资产	90,316.09	336,243.13	320,493,732.64	70,180,281.89
资产合计	382,327,787.09	719,052,572.36	359,356,449.73	99,758,693.69
流动负债	135,852,132.51	510,345,635.38	188,082,652.45	15,033,187.40
非流动负债		96,665,000.00	50,000,000.00	
负债合计	135,852,132.51	607,010,635.38	238,082,652.45	15,033,187.40
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	246,475,654.58	112,041,936.98	121,273,797.28	84,725,506.29
按持股比例计算的净资产份额	49,514,135.76	22,627,392.24	78,970,588.60	38,089,092.27
调整事项		-323,452.29		-1,409,229.15
—商誉				
—内部交易未实现利润		-323,452.29		-1,409,229.15
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	49,514,135.76	22,303,939.95	78,970,588.60	36,679,863.12
营业收入	969,403,095.27			10,027.81
财务费用	-467,911.64	-170,439.16	913,490.72	-66,813.36
所得税费用	64,316,862.67	-750.00		
净利润	134,433,717.60	-459,221.86	-7,751,709.01	-7,090,493.71
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	134,433,717.60	-459,221.86	-7,751,709.01	-7,090,493.71
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。

(一) 各类风险管理目标和政策

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

3、流动性风险

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,降低流动性风险。

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2018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

(一) 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	昆明市拓东路15号	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	2,417,030.00 万元	23.18	23.18

本集团最终控制方是云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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) 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	2,013,800.00	403,230.00		2,417,030.00

(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	42,685,927.00	38,859,124.00	23.18	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

本集团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。本年与本集团发生关联方交易,或前期与本集团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
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	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
吴哥国际机场投资(柬埔寨)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公司	同一实际控制人
昆明西驿酒店有限公司	同一实际控制人
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
云南云投酒店发展有限公司	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

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
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
云南省资产管理有限公司	同一实际控制人
云南云投融资租赁有限公司	同一实际控制人
云南云投振戎能源有限公司	同一实际控制人
云投旺世融资租赁有限公司	同一实际控制人
云南嘉悦物业服务服务有限公司	同一实际控制人
云南省旅游投资有限公司	同一实际控制人
富滇银行股份有限公司经开区、岔街支行	实际控制人的联营企业
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

(二) 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	4,062.00	31,129.00
合计		4,062.00	31,129.00

(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
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	绿化工程	162,203,257.25	29,416,446.85
云南天景房地产开发有限公司	绿化工程	20,364,832.21	7,821,441.44
昆明正城房地产开发有限公司	绿化工程	10,893,124.75	6,425,055.21
云南省信息产业投资有限公司	苗木租摆	109,101.54	37,365.70
云南云投建设有限公司	苗木租摆	80,474.00	24,869.79
云南省资产管理有限公司	苗木租摆	66,404.60	67,745.98
云南昆华医院投资管理有限公司	苗木租摆	62,937.30	145,231.33
云南省投资控股集团有限公司	苗木租摆	29,823.55	
云南省现代农林投资有限公司	苗木租摆	24,491.52	23,168.67
云南省现代农林投资有限公司	养护收入	20,000.00	18,867.92
云南西南招标有限公司	苗木租摆	19,564.00	
云南云投融资租赁有限公司	苗木租摆	17,911.79	2,509.83
吴哥国际机场投资(柬埔寨)有限公司	苗木租摆	17,767.91	

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
云南省扶贫投资开发有限公司	苗木租摆	15,565.00	22,820.51
云南石化燃气有限公司	苗木租摆	15,541.22	22,389.10
云南省旅游投资有限公司	苗木租摆	14,673.00	
云南云投酒店发展有限公司	苗木租摆	13,407.67	
云南北斗高分地理信息科技有限公司	苗木租摆	11,178.12	22,929.49
云南天景房地产开发有限公司	苗木租摆	5,796.00	18,384.27
富滇银行股份有限公司昆明岔街支行	养护收入	5,333.33	7,333.34
云投旺世融资租赁有限公司	苗木租摆	5,273.50	982.48
云南云投振戎能源有限公司	苗木租摆	4,466.59	2,256.55
云南昆华医院投资管理有限公司	绿化工程		182,511.71
西双版纳云投建设泛亚置业有限公司	绿化工程		102,109.01
云南彩云大数据产业发展有限公司	苗木租摆		20,295.55
云南省扶贫投资开发有限公司	花卉销售		1,960.00
合计		194,000,924.85	44,386,674.73

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	1,163,864.00	330,000.00
合计			1,163,864.00	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	68,000,000.00	2017-6-23	2018-6-23	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	200,000,000.00	2017-9-15	2018-9-14	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	12,000,000.00	2017-9-28	2018-9-28	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	2017-11-1	2018-5-1	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	2017-11-2	2018-5-2	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	77,000,000.00	2017-11-17	2018-11-17	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	100,000,000.00	2017-11-29	2018-11-29	是

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	2017-12-26	2018-12-26	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	200,000,000.00	2017-9-15	2018-9-14	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	12,000,000.00	2017-9-28	2018-9-28	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	2017-11-1	2018-5-1	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	2017-11-23	2018-5-23	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	28,000,000.00	2018-1-25	2019-1-25	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	72,000,000.00	2018-3-20	2019-3-20	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	2018-10-30	2019-10-30	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	2018-10-11	2019-10-11	否
云南省投资控股集团有限公司	云南洪尧园林绿化工程有限公司	50,000,000.00	2018-11-23	2020-11-22	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	2017-11-14	2020-11-14	否
云南云投生态环境科技股份有限公司	遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	50,000,000.00	2018-6-6	2020-6-5	否
合计		1,379,000,000.00			

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	250,000,000.00	2018-8-14	2019-8-14	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	319,000,000.00	2018-9-14	2019-9-14	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	50,000,000.00	2018-11-26	2019-2-26	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	212,000,000.00	2018-12-6	2019-12-6	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	50,000,000.00	2018-4-18	2019-4-18	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	242,000,000.00	2018-5-7	2019-5-7	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	100,000,000.00	2018-7-11	2019-7-11	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

2018年1月1日至2018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
司					
云南省投资控股集团有限公司	拆入	39,000,000.00	2018-12-17	2019-12-17	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	90,000,000.00	2018-6-12	2019-6-12	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	100,000,000.00	2018-6-12	2019-6-12	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	68,000,000.00	2018-6-15	2019-6-15	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	85,000,000.00	2018-6-15	2019-6-15	委托贷款
云南省投资控股集团有限公司	拆入	100,000,000.00	2018-5-29	2019-5-29	委托贷款
富滇银行股份有限公司昆明经开区支行	拆入	28,000,000.00	2018-1-25	2019-1-25	
富滇银行股份有限公司昆明经开区支行	拆入	72,000,000.00	2018-3-20	2019-3-20	
富滇银行股份有限公司昆明经开区支行	拆入	100,000,000.00	2018-10-30	2019-10-30	
富滇银行股份有限公司昆明经开区支行	拆入	50,000,000.00	2018-11-23	2020-11-22	
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	拆出	20,000,000.00	2018-2-8	2019-8-8	
合计		1,975,000,000.00			

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	1,938,800.00	1,384,700.00
薪酬合计	1,938,800.00	1,384,700.00

6、重大债权转让

关联方名称	本年发生额	上年发生额
云南省资产管理有限公司	44,177,561.00	
合计	44,177,561.00	

7、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	114,308,519.97	77.14
富滇银行股份有限公司昆明经开区支行	利息支出	按市场价格定价	9,095,511.66	6.14

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	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	担保费	按市场价格定价	11,424,013.35	100.00

(三) 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	景洪云旅投旅游开发有限公司	32,847,508.63	1,643,275.43	2,000.00	800.00
应收账款	龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司	13,318,524.63	6,660,505.49	13,321,287.23	5,328,514.89
应收账款	昆明正城房地产开发有限公司	1,705,801.96	85,290.10		
应收账款	云南旅投麒麟温泉开发有限公司	987,273.70	49,363.69		
应收账款	云南昆华医院投资管理有限公司	277,527.30	24,605.87	214,590.00	10,729.50
应收账款	云南嘉悦物业服务服务有限公司	50,800.00	10,160.00	50,800.00	5,080.00
应收账款	云南省信息产业投资有限公司	35,152.54	1,757.63		
应收账款	云南云投融资租赁有限公司	12,546.89	627.34	839.00	41.95
应收账款	云南云投建设有限公司	9,891.50	494.58		
应收账款	云南省扶贫投资开发有限公司	6,670.00	333.50	11,125.00	556.25
应收账款	吴哥国际机场投资(柬埔寨)有限公司	7,877.91	393.90		
应收账款	遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司			5,519,439.00	275,971.95
应收账款	云南省投资控股集团有限公司			98,930.25	19,786.05
应收账款	云南省资产管理有限公司			36,028.55	1,801.43
应收账款	云南天景房地产开发有限公司			13,781.60	689.08
应收账款	云南石化燃气有限公司			7,028.58	351.43
应收账款	云南云投振戎能源有限公司			2,640.16	132.01

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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	云南北斗高分地理信息科技有限公司			2,235.63	111.78
其他应收款	遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	21,055,777.27	1,052,788.86		
其他应收款	西双版纳金孔雀旅游公司	25,530.00	1,276.50		

2、应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
预收账款	遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	1,610,925.50	
预收账款	云南西南招标有限公司	22,411.00	9,782.00
预收账款	云南省旅游投资有限公司	14,673.00	
预收账款	云南省投资控股集团有限公司	5,964.70	
预收账款	云南省现代农林投资有限公司	4,142.73	16,206.00
预收账款	云投旺世融资租赁有限公司	912.50	1,149.50
预收账款	富滇银行股份有限公司昆明岔街支行		5,333.33
应付利息	云南省投资控股集团有限公司	4,690,441.21	2,438,648.04
应付利息	富滇银行股份有限公司昆明经开区支行	844,792.66	79,750.00
应付账款	云南石化燃气有限公司		18,744.27
其他应付款	云南省投资控股集团有限公司	13,198,763.30	1,773,975.00
其他应付款	徐洪尧	5,219,824.02	47,786,038.00
短期借款	云南省投资控股集团有限公司	1,705,000,000.00	955,000,000.00
短期借款	富滇银行股份有限公司昆明经开区支行	250,000,000.00	100,000,000.00

(四) 关联方承诺

本集团于2017年10月12日收到控股股东云南省投资控股集团有限公司《对云投生态重大诉讼影响的承诺》及《保证云投生态不发生退市风险的承诺》，承诺具体内容如下：

1、鉴于云南云投生态环境科技股份有限公司在本公司控股期间实施的南充西华体育公园4个BT项目及六盘水外国语实验学校工程项目发生了下游施工方南充市华盛建筑工程有限公司起诉云投生态及其南充分公司、西部水电建设有限公司起诉云投生态的“建筑工程施工合同”纠纷案件。为保护云投生态中小股东利益，本公司承诺，将积极推动上述案件的解决，并督促云投生态就可能造成的损失通过起诉业主单位等方式进行弥补。如确实无法弥补，本公司承诺，对因上述两起诉讼导致云投生态利益损失部分在12个月以内给予补偿。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

截至财务报表报出日，南充市华盛建筑工程有限公司诉讼案件已终审判决，判决支付其工程款101,329,042.34元，利息及违约金49,564,185.36元，本公司已分别于2019年3月8日、4月4日支付南充市华盛建筑工程有限公司上述工程款、利息及违约金。本公司正通过起诉南充市政府投资非经营性项目代建中心的方式弥补影响金额，目前处于证据交换阶段，判决结果具有重大不确定性；西部水电建设有限公司诉讼案件已与对方达成和解。

2、本公司控股云南云投生态环境科技股份有限公司后，云投生态2012年至2016年营业收入、净利润连续实现了增长，在此期间，本公司作为云投生态的控股股东，给予了云投生态资金及业务支持。2017年，云投生态正在实施业务转型，受市政项目进一步规范管理、产业政策调整和宏观政策变化等影响，云投生态财务费用及资产减值损失同比增长较大，导致上半年度发生了业绩亏损。作为云投生态控股股东，本公司支持云投生态做强做精业务、积极谋求转型发展实现可持续经营，将帮助云投生态解决历史遗留问题、谋划发展路径。基于对云投生态未来前景的预期及本公司的资源支持，本公司对云投生态未来发展充满信心。本公司承诺将积极履行云投生态控股股东职责，持续提升经营发展能力，保证云投生态当前不发生退市风险。

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

本集团本期无需要披露的未决诉讼仲裁等形成的或有负债。

2、其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本集团本期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

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	
云南天景房地产开发有限公司	2,801,519.12	840,455.73	2019-1-1	东亚银行昆明分行	
云南天景房地产开发有限公司	2,801,519.12	840,455.73	2019-1-8	东亚银行昆明分行	

十三、承诺事项

根据2016年10月28日股东会决议：本公司与遂宁东涪投资有限责任公司、四川易

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

园园林集团有限公司、四川华腾工程技术有限公司(现更名为中核工建设集团第三工程局有限公司)共同出资组建遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司,注册资本26,400.00万元,其中:遂宁东涪投资有限责任公司持股10.00%,其余90.00%由中标联合体持有,四川易园园林集团有限公司认缴11,880.00万元,占比45.00%,本公司认缴11,642.40万元占比44.10%,遂宁市东涪投资有限责任公司认缴2,640.00万元占比10.00%,四川华腾工程技术有限公司认缴出资237.60万元占比0.90%。根据2018年11月第六届董事会第二十一次会议审议:公司决定向四川易园园林集团有限公司收购其持有的遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司10.00%股权,对遂宁文旅的投资额度将增加至14,282.40万元,本次交易完成后,本公司将持有遂宁文旅54.10%的股权,成为遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司的控股股东。股权变更登记已于2019年1月29日办理完成。

截至2018年12月31日,遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司实收资本为9,261.60万元人民币,其中四川易园园林集团有限公司公司出资4,140.00万元、本公司出资8,551.60万元,遂宁市东涪投资有限责任公司出资920.00万元。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,本集团无其他需要披露的承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、对玉溪润景园林绿化工程有限公司的投资

经本公司第六届董事会第二十一次会议决议,本公司拟与玉溪市科教创新城开发有限公司(以下简称“玉溪科教开发公司”)在玉溪共同出资1,000万元设立子公司。本次投资参股设立的子公司拟定注册资本1,000万元,其中玉溪科教开发公司以货币方式出资510万元,占注册资本的51%;公司以货币方式出资490万元,占注册资本的49%;资金来源为自有资金。

参股公司玉溪润景园林绿化工程有限公司已于2019年1月9日注册成立,统一社会信用代码:91530402MA6NJWWK72,公司类型:其他有限责任公司,注册地址:云南省玉溪市红塔区红塔工业园区创业路1号,经营范围:园林绿化工程设计、施工及养护;造林工程、荒山绿化工程、市政公用工程、环境治理工程、水土保持工程、房屋建筑工程、建筑装饰工程、城市道路照明工程、古典园林建筑工程、市政污水管道清淤工程、水电安装工程、环保工程的设计、施工;工程勘察设计;建设工程项目管理;物业管理;园林绿化技术研发、咨询、转让;图文设计、制作;餐饮服务;苗木、花卉的种植、销售;建筑材料、五金交电、家用电器、化肥的批发、零售。(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)。本公司已于2019年1月实缴出资490.00万元。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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、对云南云投生态湖泊治理有限公司的投资

经本公司第六届董事会第二十五次会议决议，本公司拟与云南吉尔特工程建设有限公司（以下简称：吉尔特公司）共同组建成立云南云投生态湖泊治理有限公司（以下简称：湖泊公司），计划打造为蓝藻打捞处置的专业化平台，积极布局云南省内外湖泊蓝藻治理业务。本次投资设立的控股子公司拟定注册资本 800.00 万元，其中公司以货币方式出资 480.00 万元，占注册资本的 60.00%；吉尔特公司以货币方式出资 320.00 万元，占注册资本的 40.00%；资金来源为自有资金。

控股子公司云南云投生态湖泊治理有限公司已于 2019 年 1 月 30 日注册成立，统一社会信用代码：91530100MA6NLK4E8R，公司类型：其他有限责任公司，注册地址：云南省昆明经济技术开发区经浦路 6 号 A1-A4 号地块 1 幢 4 层 407 室，经营范围：建筑工程、水利水电工程、市政公用工程、城市及道路照明工程、环保工程、钢结构工程、防水防腐保温工程、电子与智能化工程、室内外装饰工程、园林绿化工程的设计与施工（以上范围均不涉及危险化学品建设项目）；建筑劳务分包；环保设备设计及制造；船舶的设计及制造（限分支机构经营）；普通机械设备的销售、租赁；五金机电、水暖器材的销售；货物或技术进出口业务（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（危险化学品、涉氨制冷业及国家限定违禁管制品除外，不得在经开区内从事本区产业政策中限制类、禁止类行业）（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）。

3、重大资产出售

经本公司 2018 年 12 月 14 日、2018 年 12 月 26 日召开的第六届董事会第二十四会议、2018 第十一次临时股东大会审议通过，公司计划通过协议转让方式，以评估价格 116,994,969.00 元向控股股东云南省投资控股集团有限公司（以下简称“云投集团”）出售昆明金殿 1#种植基地土地使用权及地上附着物。本次交易资产的评估价格已获得云投集团备案通过，交易事项获得云南省国资委的备案通过。2019 年 2 月 11 日本公司与控股股东云投集团签署了《资产转让合同》，2019 年 2 月 28 日收到云投集团支付的转让价款 116,994,969.00 元。

(二) 除存在上述资产负债表日后事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正和影响

(1) 追溯重述法

受南充诉讼案件的影响，无法取得南充分公司账簿、凭证等会计资料，导致 2017 年

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

度财务报表未对南充分公司实际发生的经济业务进行确认、计量、记录，2018年度财务报表中对于南充分公司2017年度经济业务影响财务报表金额进行追溯调整，影响财务报表列报项目及金额如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
南充分公司调整	董事会审批	货币资金	-1,565,379.07
南充分公司调整	董事会审批	预付款项	-400,710.38
南充分公司调整	董事会审批	其他应收款	-2,978,513.61
南充分公司调整	董事会审批	长期应收款	7,346,700.00
南充分公司调整	董事会审批	递延所得税资产	-710,955.83
南充分公司调整	董事会审批	应付账款	38,448,579.12
南充分公司调整	董事会审批	应付职工薪酬	162,139.84
南充分公司调整	董事会审批	应交税费	-3,158,414.98
南充分公司调整	董事会审批	其他应付款	-81,877.90
南充分公司调整	董事会审批	预计负债	-2,142,599.59
南充分公司调整	董事会审批	营业收入	7,086,116.51
南充分公司调整	董事会审批	营业成本	39,642,049.39
南充分公司调整	董事会审批	税金及附加	1,121,695.12
南充分公司调整	董事会审批	销售费用	-2,142,599.59
南充分公司调整	董事会审批	财务费用	-1,368.40
南充分公司调整	董事会审批	资产减值损失	-701,223.73
南充分公司调整	董事会审批	其他收益	6,706.73
南充分公司调整	董事会审批	营业利润	-30,825,729.55
南充分公司调整	董事会审批	所得税费用	710,955.83
上述事项影响的未分配利润	董事会审批	未分配利润	-31,536,685.38

2、与南充市政府投资非经营性项目代建中心合同纠纷诉讼情况

2018年本公司作为原告对被告南充市政府投资非经营性项目代建中心（以下简称南充代建中心）提起建设工程合同纠纷民事诉讼。2011年3月23日，本公司与南充代建中心签订了《南充市西华体育公园、东湖公园、江东大道延长段、北部新城一路4个BT项目投资建设合同》（以下简称《BT项目合同》），由本公司自行筹资对四个项目进行建设，建设完毕后由南充市人民政府投资回购，项目回购结算价款由项目工程结算价款、投资收益及利息组成（项目投资收益按项目工程结算价款的9.5%进行计算，利息以竣工验收后未支付项目工程结算价款为基数，按人民银行同期同档贷款利率计算）。

《BT项目合同》签订后，本公司先后完成西华体育公园项目、江东大道延长段项目、北部新城一路项目的建设。本公司在项目完成后，向南充代建中心提交西华体育公园和江

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

东大道延长段两项目的竣工结算资料，审计未在合同约定的6个月期限内完成，应当视为南充代建中心已经认可本公司报送的工程结算价款的金额。北部新城一路项目于2016年6月14日完工，且于2016年8月2日通过竣工验收，被告在2017年5月11日完成的审计结算金额为14,089.79元。被告没有按合同约定支付各项目款项存在故意拖欠。

2011年10月15日，原、被告双方签订《抵押担保合同》，该合同约定：被告将位于南充市顺庆区望天坝的国有土地使用权[土地使用权证号：南充市国用(2011)第012075号]和位于南充市顺庆区政府新区公务员小区二期北侧的国有土地使用权[土地使用权证号：南充市国用(2011)第011037号]抵押给原告作为项目回购结算价款的担保；原告有权在被告依照合同约定应付而未付回购结算价款时处置抵押的土地；被告不得单方处置土地，若被告违约则应向原告支付抵押价值30%的违约金并恢复抵押财产合法有效。2014年4月29日，原、被告依约办理上述两宗土地的抵押登记。但在抵押权依法设立后，被告肆意违反合同约定，擅自在位于南充市望天坝的土地上进行项目建设，严重侵害原告的合法权益。

本公司诉讼请求：(1)判令被告向原告支付西华体育公园项目、江东大道项目、北部新城一路项目未支付项目工程结算价款合计28,680.35万元，其中，包括未支付项目工程结算价款14,195.94元，投资收益5,931.41万元，项目工程结算价款至付清之日止的利息约8,553.00万元，项目结算回购价款15%的违约金暂算至2018年12月31日约11,538.00万元。此外被告还应向原告支付逾期应付而未支付的项目价款部分每日千分之一的违约金约1,934.00万元。判令被告赔偿未按合同约定履行义务给原告造成的损失暂定1,500.00万元。以上诉讼请求合计43,652.35万元。(2)判令处置抵押物南充市国用(2011)第012075号及(2011)第011037号土地使用权证项下的土地使用权，并确认原告对处置所得款项享有优先受偿权，处置款项不足清偿的由被告承担继续清偿责任。(3)判令被告承担本案诉讼等费用。

截至报告日，尚处于证据交换阶段，判决结果具有重大不确定性。

3、年末前10名股东股权质押情况

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	9,256,801.00	质押	12,342,402.00
张国英	境内自然人	6.64	12,229,660.00		质押	9,057,000.00
孙晶	境内自然人	2.43	4,470,000.00		质押	3,078,900.00
合计		15.77	29,042,062.00	9,256,801.00		24,478,302.00

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

1、应收票据及应收账款分类

项目	年末余额	年初余额
应收票据	21,000,000.00	7,000,000.00
应收账款	431,678,587.43	351,649,020.73
合计	452,678,587.43	358,649,020.73

2、应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	20,000,000.00	7,000,000.00
商业承兑汇票	1,000,000.00	
合计	21,000,000.00	7,000,000.00

(1) 截至2018年12月31日,本公司无用于质押或贴现的应收票据。

(2) 截至2018年12月31日,本公司无已背书但尚未到期的应收票据。

(3) 截至2018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	8,244,400.00	1.61	8,244,400.00	100.00	
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	494,934,038.66	96.38	72,961,639.23	14.74	421,972,399.43
关联方组合	9,706,188.00	1.89			9,706,188.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	639,615.49	0.12	639,615.49	100.00	

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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 (%)	
合计	513,524,242.15	100.00	81,845,654.72	—	431,678,587.43

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					
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	464,814,575.76	99.83	113,301,210.03	24.38	351,513,365.73
关联方组合	135,655.00	0.03			135,655.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	639,615.49	0.14	639,615.49	100.00	
合计	465,589,846.25	100.00	113,940,825.52	—	351,649,020.73

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州省福泉市本然农业发展有限公司	8,244,400.00	8,244,400.00	100.00	预计无法收回
合计	8,244,400.00	8,244,400.00	—	—

2) 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	236,280,690.39	11,814,034.53	5.00
1-2年	100,125,601.64	10,012,560.16	10.00
2-3年	91,711,157.55	18,342,231.51	20.00
3-4年	36,652,885.26	14,661,154.10	40.00
4-5年	24,064,089.78	12,032,044.89	50.00
5年以上	6,099,614.04	6,099,614.04	100.00

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	494,934,038.66	72,961,639.23	—

3) 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	9,706,188.00		
合计	9,706,188.00		—

(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 25,927,012.74 元,转回坏账准备 58,022,183.54 元。

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	本年转回(或收回)金额	收回方式	本年转回(或收回)原因
丰城市城市投资建设有限公司	36,146,576.11	收回	催款力度加紧
重庆酉阳县桃花源旅游开发有限公司	4,920,000.00	收回	催款力度加紧
昆明市园林绿化局	3,899,884.75	收回	催款力度加紧
云南工程建设总承包公司	3,723,265.07	收回	催款力度加紧
景东彝族自治县住房和城乡建设局	3,513,726.55	收回	催款力度加紧
石林工业开发区投资有限公司	2,344,000.00	收回	催款力度加紧
昆明新都置业有限公司	1,215,468.86	收回	催款力度加紧
合计	55,762,921.34		—

(3) 按欠款方归集的年未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
重庆博润实业有限公司	81,855,589.37	1年以内	16.25	4,876,779.47
	1,568,000.00	4-5年		
景东彝族自治县住房和城乡建设局	15,336,543.91	1-2年	12.78	14,673,530.39
	34,889,239.98	2-3年		
	15,405,070.00	3-4年		
贵州金色农业开发有限公司	27,119,450.19	1-2年	9.00	7,105,391.08
	16,271,670.12	2-3年		

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
	2,847,780.08	3-4年		
云南安然实业集团镇康商贸投资开发有限责任公司	28,483,948.68	1年以内	8.85	3,121,314.59
	16,971,171.51	1-2年		
云南工程建设总承包公司	15,542,540.84	2-3年	3.03	3,108,508.17
合计	256,291,004.68		49.91	32,885,523.70

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		170,958.90
其他应收款	206,333,142.61	162,538,748.25
合计	206,333,142.61	162,709,707.15

2、应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款		170,958.90
合计		170,958.90

3、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	9,324,108.06	3.69	9,324,108.06	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	116,504,346.00	46.10	36,250,763.75	31.12	80,253,582.25
关联方组合	126,079,560.36	49.90			126,079,560.36
单项金额不重大但单项计提坏账准备	777,986.97	0.31	777,986.97	100.00	

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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 (%)	
的其他应收款					
合计	252,686,001.39	100.00	46,352,858.78	—	206,333,142.61

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,884,094.00	5.60	10,884,094.00	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	57,988,391.28	29.81	20,179,686.66	34.80	37,808,704.62
关联方组合	124,730,043.63	64.21			124,730,043.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	917,910.16	0.47	917,910.16	100.00	
合计	194,520,439.07	100.00	31,981,690.82	—	162,538,748.25

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
昆明普朗特园林绿化工程有限公司	5,727,182.66	5,727,182.66	100.00	预计无法收回
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
贵州弘远益民实业集团有限公司	928,028.40	928,028.40	100.00	预计无法收回
合计	9,324,108.06	9,324,108.06	—	—

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 (%)

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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 (%)
1年以内	73,264,249.24	3,663,212.46	5.00
1-2年	10,404,863.56	1,040,486.36	10.00
2-3年	1,388,927.85	277,785.57	20.00
3-4年	132,545.14	53,018.06	40.00
4-5年	194,997.82	97,498.91	50.00
5年以上	31,118,762.39	31,118,762.39	100.00
合计	116,504,346.00	36,250,763.75	—

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	126,079,560.36		
合计	126,079,560.36		—

(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 14,371,167.96 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	211,909,896.02	137,754,388.95
工程保证金	35,047,363.56	45,885,249.85
押金和备用金	5,487,796.85	4,406,021.15
其他	240,944.96	6,474,779.12
合计	252,686,001.39	194,520,439.07

(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	40,678,652.59	1年以内	26.60	
		26,536,281.76	1-2年		
重庆博润实业有限公司	代付款	120,000.00	1年以内	11.92	30,006,000.00
	保证金	30,000,000.00	5年以上		
云南安然实业集团镇康商贸投资开发有限责任公司	往来款	25,000,000.00	1年以内	18.41	1,250,000.00
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	借款	21,055,777.27	1年以内	9.89	1,052,788.86

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
云南洪尧园林绿化 工程有限公司	往来款	19,964,417.12	1年以内	7.90	
合计		163,345,727.74		64.64	32,308,788.86

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

(三) 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	439,768,668.42	250,195,185.35	189,573,483.07	434,768,668.42	250,195,185.35	184,573,483.07
对联营、合营企业投资	128,484,724.36		128,484,724.36	58,983,803.07		58,983,803.07
合计	568,253,392.78	250,195,185.35	318,058,207.43	493,752,471.49	250,195,185.35	243,557,286.14

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		250,195,185.35
云槐投资管理(上海)有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
通海山秀水务发展有限公司	18,441,200.00			18,441,200.00		
砚山绿源生态建设有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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
合计	434,768,668.42	5,000,000.00		439,768,668.42		250,195,185.35

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		
一、联营企业										
昆明正城房地产开发有限公司	22,303,939.95			27,210,195.81						49,514,135.76
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	36,679,863.12	44,300,000.00		-2,009,274.52						78,970,588.60
合计	58,983,803.07	44,300,000.00		25,200,921.29						128,484,724.36

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

(四) 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	413,379,958.67	457,561,670.54	472,075,787.90	437,584,657.66
其他业务	5,627,610.92	2,228,046.27	1,894,066.23	754,598.49
合计	419,007,569.59	459,789,716.81	473,969,854.13	438,339,256.15

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	14,141,172.54	10,003,328.15	4,752,483.63	2,849,516.11
苗木租摆	869,278.26	615,486.89	991,928.63	614,159.33
绿化工程施工	398,369,507.87	446,942,855.50	466,331,375.64	434,120,982.22
合计	413,379,958.67	457,561,670.54	472,075,787.90	437,584,657.66

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	186,449,449.06	163,981,912.06	383,967,878.87	298,425,479.54
云南省外	226,930,509.61	293,579,758.48	88,107,909.03	139,159,178.12
合计	413,379,958.67	457,561,670.54	472,075,787.90	437,584,657.66

(五) 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	25,200,921.29	-4,951,433.54
其他	9,427,965.67	2,119,063.04
合计	34,628,886.96	-2,832,370.50

注：“投资收益-其他”为本公司借款收取的资金占用费及楚雄代建项目利息收入。

十七、财务报告批准

本财务报告于2019年4月23日由董事会批准报出。

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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)

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2018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	1,225,040.58	
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	1,529,738.31	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,628,144.65	
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	-60,575,348.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-56,192,425.27	
所得税影响额	382,632.59	
少数股东权益影响额(税后)	753,178.26	
合计	-57,328,236.12	

云南云投生态环境科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018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、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2018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	-89.2271	-1.3870	-1.3870
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-69.1988	-1.0757	-1.0757

云南云投生态环境科技股份有限公司

二〇一九年四月二十三日