

海南瑞泽新型建材股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

信会师报字[2020]第 ZI10150 号

海南瑞泽新型建材股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019 年 01 月 01 日至 2019 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-6
二、 财务报表	
合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
合并利润表和母公司利润表	5-6
合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
财务报表附注	1-127
三、 事务所执业资质证明	

审计报告

信会师报字[2020]第 ZI10150 号

海南瑞泽新型建材股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南瑞泽新型建材股份有限公司（以下简称海南瑞泽）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了海南瑞泽 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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，我们独立于海南瑞泽，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、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注五（十三）、附注十三（二）所述，三个建设项目存在施工延期情况，形成应收款项合计 89,598.09 万元，施工延期事项可能对上述项目款项结算产生影响。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	审计应对
1、收入确认	
海南瑞泽收入主要来源于商品混凝土、水泥、园林绿化及市政环境卫生管理，2019 年实现销售收入人民币 2,576,779,523.54 元，较 2018 年度减少 17.44%。由于销售收入是海南瑞泽的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认金额的固有风险。因此，我们将销售收入的真实性及完整性作为关键审计事项。关于收入确认的会计政策详见附注三、（二十五）；关于营业收入披露见附注五、（四十三）。	我们针对收入执行了以下主要程序：（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；（3）查看工程项目以及 BOT、PPP 项目合同，结合合同收款条件，评价公司收入确认是否符合企业会计准则要求；（4）取得工程项目合同及工程进度确认单，审核工程项目完工百分比确认的准确性；（5）对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；（6）对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、混凝土业务的送货单及对账单，水泥业务的过磅单及对账单，环卫业务的政府评分表及对账单、统计表等、工程进度确认单及实地查看项目进度，评价收入确认的真实性；（7）对收入执行截止测试，确认收入是否计入正确的会计期间；（8）选取样本执行函证程序；（9）针对重点客户我们进行实地走访，确认是否与账面记载一致。
2、商誉减值	
2019 年 12 月 31 日，海南瑞泽合并财务报表中商誉的账面原值为 1,348,867,524.70 元，相应的商誉减值准备为 306,646,529.03 元。管理层每年评估商誉减值情况。商誉的减值评估结果由管理层依据其聘任的外部评估师编制的估值报告进行确定。评估是依据所编制的折现现金流预测而估计商誉的价值。折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计，涉及的关键参数包括：（1）收入增长率；（2）毛利率；（3）折现率。由于商誉金额重大，且需要	我们针对商誉减值执行了以下主要程序：（1）评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；（2）根据相关规定，参考行业惯例，评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；（3）确认资产组并将相关资产组本年度实际数据与以前年度预测数据进行对比，以评价管理层对现金流量预测的可靠性及其偏向；（4）复核评价管理层预测时所使用的关键参数：将收入增长率与历史的收入增长率及同行业

作出重大判断，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。关于商誉减值的会计政策见注释三、（二十），关于商誉及商誉减值见注释 五、（二十）。	收入增长率进行对比分析；将预测的毛利率与历史毛利率进行比较，且考虑了市场趋势；分析评估了管理层所采用的折现率；（5）测算未来现金流量净现值以及商誉减值金额的计算是否正确。
3、应收账款的可收回性	
2019 年 12 月 31 日，海南瑞泽合并财务报表中应收账款净值 1,978,128,454.30 元，占资产总额比例为 32.11%、占净资产比例为 62.11%，应收款项能否正常收回对海南瑞泽有重大影响。管理层根据应收账款的预计可收回情况计提坏账准备，管理层在确定应收款项预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，故我们将应收款项的可收回性确定为关键审计事项。关于应收款项减值的会计政策见注释三、（十），关于应收账款减值见注释 五、（四）。	我们针对应收账款的可收回性执行了以下主要程序：（1）了解、评估并测试了管理层评估和确认应收账款减值的内部控制，包括识别减值客观证据和计算减值准备的控制；（2）抽取样本复核客户的工商背景，判断客户的信用状况；（3）结合公司实际情况，比较同行业上市公司应收账款的坏账准备计提政策，确认坏账政策是否合理；（4）对于单独计提坏账准备的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；（5）复核管理层编制的应收账款的账龄分析表是否正准确，测算坏账准备计提金额是否准确；（6）检查应收账款确认的相关单据、期后回款以及实施了应收账款的函证。
4、流动性风险	
截止 2019 年 12 月 31 日，海南瑞泽未来一年需偿还的短期借款金额为 357,430,000.00 元、一年内到期的非流动负债金额 473,075,967.76 元，存在流动性风险。因此，我们将流动性风险作为关键审计事项。关于流动性风险披露见附注八、（三）。	我们针对流动性风险及公司应对措施执行了以下主要程序：（1）取得管理层流动性风险的解决方案，评价解决方案的可行性；（2）了解公司融资方案，访谈银行工作人员，确认融资工作进展及可获取性；（3）取得管理层编制的资金管理计划，检查应收账款期后回款，评价公司经营性现金流情况。

五、 其他信息

海南瑞泽管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括海南瑞泽 2019 年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。

六、 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，管理层负责评估海南瑞泽的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南瑞泽的财务报告过程。

七、 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，就可能对海南瑞泽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海南瑞泽不能持续经营。

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

(6) 就海南瑞泽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。

(此页无正文)

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：宣宜辰
（项目合伙人）

中国注册会计师：何岚

中国·上海

2020 年 4 月 22 日

海南瑞泽新型建材股份有限公司
合并资产负债表
2019年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	362,977,994.19	203,054,836.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	10,680,800.00	
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	(三)	112,565,306.75	155,586,477.65
应收账款	(四)	1,978,128,454.30	2,139,965,263.98
应收款项融资	(五)	23,855,782.43	-
预付款项	(六)	15,259,634.17	22,366,471.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	140,518,755.90	180,381,175.02
买入返售金融资产			
存货	(八)	325,772,085.07	325,630,373.25
持有待售资产	(九)	72,229,997.55	
一年内到期的非流动资产	(十)	1,889,499.75	1,975,184.21
其他流动资产	(十一)	29,019,557.83	34,359,245.37
流动资产合计		3,072,897,867.94	3,063,319,027.31
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	(十二)		8,592,240.17
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	(十三)	611,290,638.06	572,282,160.36
长期股权投资	(十四)	111,404,267.98	127,351,708.02
其他权益工具投资	(十五)		
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十六)	5,311,867.87	
固定资产	(十七)	541,674,044.19	620,243,539.60
在建工程	(十八)	29,570,629.66	68,774,309.14
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十九)	423,908,621.29	453,363,053.37
开发支出			
商誉	(二十)	1,042,220,995.67	1,329,623,670.88
长期待摊费用	(二十一)	115,837,966.06	108,855,568.48
递延所得税资产	(二十二)	102,934,174.53	80,696,162.00
其他非流动资产	(二十三)	103,941,070.59	134,084,653.53
非流动资产合计		3,088,094,275.90	3,503,867,065.55
资产总计		6,160,992,143.84	6,567,186,092.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 张海林

主管会计工作负责人: 吴悦良

会计机构负责人: 张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司
合并资产负债表（续）
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十四）	357,430,000.00	964,096,000.30
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（二十五）	860,493,258.74	917,931,532.19
预收款项	（二十六）	31,878,284.05	39,414,215.97
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十七）	30,408,657.23	28,115,037.90
应交税费	（二十八）	55,381,443.98	84,960,162.71
其他应付款	（二十九）	75,571,103.55	382,812,825.25
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债	（三十）	43,499,110.85	
一年内到期的非流动负债	（三十一）	473,075,967.76	244,905,795.20
其他流动负债	（三十二）	60,307,292.18	111,766,398.94
流动负债合计		1,988,045,118.34	2,774,001,968.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十三）	879,498,711.21	146,964,359.21
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（三十四）	38,415,935.95	371,348,575.56
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十五）	7,507,755.26	7,492,359.04
递延收益	（三十六）	13,333,776.80	61,449,887.20
递延所得税负债	（二十二）	49,520,441.53	54,898,596.66
其他非流动负债			-
非流动负债合计		988,276,620.75	642,153,777.67
负债合计		2,976,321,739.09	3,416,155,746.13
所有者权益：			
股本	（三十七）	1,150,662,718.00	1,070,602,206.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十八）	1,625,999,639.36	1,244,181,977.75
减：库存股	（三十九）	6,463,988.00	22,340,100.00
其他综合收益	（四十）	-8,592,240.17	
专项储备			
盈余公积	（四十一）	70,418,501.05	58,641,149.90
一般风险准备			
未分配利润	（四十二）	279,794,564.61	725,649,980.78
归属于母公司所有者权益合计		3,111,819,194.85	3,076,735,214.43
少数股东权益		72,851,209.90	74,295,132.30
所有者权益合计		3,184,670,404.75	3,151,030,346.73
负债和所有者权益总计		6,160,992,143.84	6,567,186,092.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司
母公司资产负债表
2019 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		51,879,283.68	10,250,194.03
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		10,680,800.00	
衍生金融资产			
应收票据	(一)	3,820,000.00	37,251,200.48
应收账款	(二)	58,224,421.24	108,331,579.88
应收款项融资			
预付款项		18,006.80	6,305,107.67
其他应收款	(三)	328,353,878.71	257,551,253.75
存货			
持有待售资产		30,173,018.23	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		163,503.80	1,189,784.82
流动资产合计		483,312,912.46	420,879,120.63
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			8,592,240.17
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(四)	3,574,253,308.29	3,936,643,444.49
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,311,867.87	
固定资产		22,061,635.38	6,129,308.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		455,550.00	889,950.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,000,000.00	
递延所得税资产		8,216,097.28	9,463,988.94
其他非流动资产		17,847,307.60	4,592,430.48
非流动资产合计		3,630,145,766.42	3,966,311,362.36
资产总计		4,113,458,678.88	4,387,190,482.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 张海林

主管会计工作负责人: 吴悦良

会计机构负责人: 张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2019 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			174,500,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,005,868.50	20,481,041.03
预收款项		149,085.51	663,353.64
应付职工薪酬		764,012.10	727,413.61
应交税费		290,135.76	159,954.96
其他应付款		296,685,183.18	768,508,496.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		415,269,907.18	229,084,458.50
其他流动负债		6,382.07	2,231,317.33
流动负债合计		720,170,574.30	1,196,356,035.28
非流动负债：			
长期借款		58,000,000.00	90,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			343,248,575.56
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,442,112.79	1,442,112.83
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		59,442,112.79	434,690,688.39
负债合计		779,612,687.09	1,631,046,723.67
所有者权益：			
股本		1,150,662,718.00	1,070,602,206.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,726,702,336.28	1,344,884,674.67
减：库存股		6,463,988.00	22,340,100.00
其他综合收益		-8,592,240.17	
专项储备			
盈余公积		61,780,300.22	50,002,949.07
未分配利润		409,756,865.46	312,994,029.58
所有者权益合计		3,333,845,991.79	2,756,143,759.32
负债和所有者权益总计		4,113,458,678.88	4,387,190,482.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司
合并利润表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,576,779,523.54	3,120,970,092.69
其中: 营业收入	(四十三)	2,576,779,523.54	3,120,970,092.69
二、营业总成本		2,467,662,696.90	2,825,589,539.48
其中: 营业成本	(四十三)	2,067,504,461.47	2,409,439,864.38
税金及附加	(四十四)	20,542,919.11	20,892,785.42
销售费用	(四十五)	32,192,368.39	25,375,924.95
管理费用	(四十六)	207,484,799.37	230,404,266.89
研发费用	(四十七)	15,250,892.52	9,939,349.01
财务费用	(四十八)	124,687,256.04	129,537,348.83
其中: 利息费用		125,520,764.37	130,742,675.02
利息收入		2,003,863.90	1,644,225.86
加: 其他收益	(四十九)	27,633,453.45	14,393,989.91
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五十)	-23,662,432.40	3,402,573.04
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-18,947,440.04	777,897.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(五十一)	10,680,800.00	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十二)	-170,514,005.10	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十三)	-301,614,711.50	-99,857,944.97
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(五十四)	-5,094,602.65	-1,094,686.64
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-353,454,671.56	212,224,484.55
加: 营业外收入	(五十五)	5,970,408.89	7,225,883.61
减: 营业外支出	(五十六)	14,345,935.59	23,986,282.87
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-361,830,198.26	195,464,085.29
减: 所得税费用	(五十七)	49,275,511.02	72,089,321.19
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-411,105,709.28	123,374,764.10
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-411,105,709.28	123,374,764.10
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-411,920,421.25	122,124,985.37
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		814,711.97	1,249,778.73
六、其他综合收益的税后净额		-8,592,240.17	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,592,240.17	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-8,592,240.17	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-8,592,240.17	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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		-419,697,949.45	123,374,764.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		-420,512,661.42	122,124,985.37
归属于少数股东的综合收益总额		814,711.97	1,249,778.73
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.36	0.12
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.36	0.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 张海林

主管会计工作负责人: 吴悦良

会计机构负责人: 张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司
母公司利润表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(六)	27,079,512.89	327,806,264.21
减：营业成本	(六)	5,923,985.11	234,834,846.51
税金及附加		1,731,131.36	3,718,855.64
销售费用		472,581.52	2,905,586.00
管理费用		8,006,366.89	32,291,994.41
研发费用			
财务费用		51,359,604.12	64,039,613.50
其中：利息费用		51,490,239.55	64,181,230.45
利息收入		161,672.39	205,120.19
加：其他收益		777,015.92	306,088.42
投资收益（损失以“-”号填列）	(七)	466,091,576.36	102,767,872.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-17,379,621.20	1,198,065.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		10,680,800.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,101,356.23	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-311,503,130.98	-5,029,365.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-67,216.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		121,530,748.96	87,992,746.99
加：营业外收入		1,093,092.15	1,724,921.81
减：营业外支出		886,644.46	7,271,621.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		121,737,196.65	82,446,047.72
减：所得税费用		1,926,840.04	-4,367,474.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		119,810,356.61	86,813,522.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		119,810,356.61	86,813,522.07
（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		-8,592,240.17	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-8,592,240.17	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-8,592,240.17	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		111,218,116.44	86,813,522.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司
合并现金流量表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		2,363,611,340.62	2,621,656,108.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(五十八、1)	245,399,062.19	124,312,475.01
经营活动现金流入小计		2,609,010,402.81	2,745,968,583.43
购买商品、接受劳务支付的现金		1,498,896,824.71	1,766,898,217.17
支付给职工以及为职工支付的现金		353,794,233.59	309,615,578.34
支付的各项税费		238,315,278.31	212,767,882.72
支付其他与经营活动有关的现金	(五十八、2)	283,106,539.36	201,869,937.44
经营活动现金流出小计		2,374,112,875.97	2,491,151,615.67
经营活动产生的现金流量净额		234,897,526.84	254,816,967.76
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			2,306,250.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,335,904.06	18,681,918.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		36,256,091.86	7,841,992.06
收到其他与投资活动有关的现金	(五十八、3)	18,193,750.00	2,721,972.40
投资活动现金流入小计		57,785,745.92	31,552,132.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,535,816.59	343,021,262.73
投资支付的现金		3,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			188,858,158.10
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		188,535,816.59	531,879,420.83
投资活动产生的现金流量净额		-130,750,070.67	-500,327,288.32
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		471,099,989.36	40,589,640.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,100,000.00	40,589,640.00
取得借款收到的现金		1,202,500,000.00	1,082,136,000.30
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十八、4)	116,340,187.99	434,419,087.55
筹资活动现金流入小计		1,789,940,177.35	1,557,144,727.85
偿还债务支付的现金		1,019,848,921.25	1,313,104,043.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		123,136,664.76	146,880,385.69
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	(五十八、5)	594,272,919.23	67,785,336.73
筹资活动现金流出小计		1,737,258,505.24	1,527,769,765.44
筹资活动产生的现金流量净额		52,681,672.11	29,374,962.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		156,829,128.28	-216,135,358.15
加：期初现金及现金等价物余额		191,166,197.01	407,301,555.16
六、期末现金及现金等价物余额		347,995,325.29	191,166,197.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司
母公司现金流量表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		150,596,119.91	533,085,951.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		929,079,451.36	1,194,519,449.56
经营活动现金流入小计		1,079,675,571.27	1,727,605,401.44
购买商品、接受劳务支付的现金		11,852,521.03	195,448,313.90
支付给职工以及为职工支付的现金		3,644,045.80	7,647,749.36
支付的各项税费		5,911,445.12	27,738,585.62
支付其他与经营活动有关的现金		1,289,514,639.79	1,102,570,008.32
经营活动现金流出小计		1,310,922,651.74	1,333,404,657.20
经营活动产生的现金流量净额		-231,247,080.47	394,200,744.24
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			6,450,000.00
取得投资收益收到的现金		493,471,197.56	106,847,534.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	2,900,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		34,549,841.86	
收到其他与投资活动有关的现金		16,000,000.00	
投资活动现金流入小计		544,051,039.42	116,197,534.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,828,688.47	11,534,494.11
投资支付的现金		9,118,094.75	389,440,000.00
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		11,946,783.22	400,974,494.11
投资活动产生的现金流量净额		532,104,256.20	-284,776,959.85
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		464,999,989.36	
取得借款收到的现金		50,000,000.00	274,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		40,000,000.00	374,000,000.00
筹资活动现金流入小计		554,999,989.36	648,500,000.00
偿还债务支付的现金		216,830,000.00	710,844,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,127,253.41	84,135,751.32
支付其他与筹资活动有关的现金		543,327,166.43	52,144,828.79
筹资活动现金流出小计		816,284,419.84	847,124,580.11
筹资活动产生的现金流量净额		-261,284,430.48	-198,624,580.11
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		39,572,745.25	-89,200,795.72
加: 期初现金及现金等价物余额		10,197,094.00	99,397,889.72
六、期末现金及现金等价物余额		49,769,839.25	10,197,094.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 张海林

主管会计工作负责人: 吴悦良

会计机构负责人: 张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司
合并所有者权益变动表
2019 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	1,070,602,206.00				1,244,181,977.75	22,340,100.00			58,641,149.90		725,649,980.78	3,076,735,214.43	74,295,132.30
加：会计政策变更									-203,684.51		-12,720,634.81	-12,924,319.32	-1,058,634.37
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,070,602,206.00				1,244,181,977.75	22,340,100.00			58,437,465.39		712,929,345.97	3,063,810,895.11	73,236,497.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,060,512.00				381,817,661.61	-15,876,112.00	-8,592,240.17		11,981,035.66		-433,134,781.36	48,008,299.74	-385,288.03
（一）综合收益总额											-411,920,421.25	-411,920,421.25	814,711.97
（二）所有者投入和减少资本	80,060,512.00				381,817,661.61	-15,876,112.00					477,754,285.61	4,717,970.09	482,472,255.70
1. 所有者投入的普通股	83,564,012.00				398,355,977.36						481,919,989.36	6,100,000.00	488,019,989.36
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					-4,304,093.75							-4,304,093.75	-4,304,093.75
4. 其他	-3,503,500.00				-12,234,222.00	-15,876,112.00						138,390.00	-1,382,029.91
（三）利润分配									11,981,035.66		-21,214,360.11	-9,233,324.45	-9,233,324.45
1. 提取盈余公积									11,981,035.66		-11,981,035.66		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-9,233,324.45	-9,233,324.45	-9,233,324.45
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他							-8,592,240.17					-8,592,240.17	-5,917,970.09
四、本期期末余额	1,150,662,718.00				1,625,999,639.36	6,463,988.00	-8,592,240.17		70,418,501.05		279,794,564.61	3,111,819,194.85	72,851,209.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	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	小计		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	984,136,658.00				674,038,170.75	38,905,900.00			49,959,797.69		633,691,691.74	2,302,920,418.18	23,453,218.08	2,326,373,636.26
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、本年初余额	984,136,658.00				674,038,170.75	38,905,900.00			49,959,797.69		633,691,691.74	2,302,920,418.18	23,453,218.08	2,326,373,636.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	86,465,548.00				570,143,807.00	-16,565,800.00			8,681,352.21		91,958,289.04	773,814,796.25	50,841,914.22	824,656,710.47
（一）综合收益总额											122,124,985.37	122,124,985.37	1,249,778.73	123,374,764.10
（二）所有者投入和减少资本	86,465,548.00				570,143,807.00	-16,565,800.00						673,175,155.00	53,347,616.50	726,522,771.50
1. 所有者投入的普通股	90,130,548.00				582,269,452.00							672,400,000.00	60,110,000.00	732,510,000.00
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					701,855.00							701,855.00		701,855.00
4. 其他	-3,665,000.00				-12,827,500.00	-16,565,800.00						73,300.00	-6,762,383.50	-6,689,083.50
（三）利润分配									8,681,352.21		-30,166,696.33	-21,485,344.12	-3,245,529.13	-24,730,873.25
1. 提取盈余公积									8,681,352.21		-8,681,352.21			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-21,485,344.12	-21,485,344.12	-3,245,529.13	-24,730,873.25
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													-509,951.88	-509,951.88
四、本期期末余额	1,070,602,206.00				1,244,181,977.75	22,340,100.00			58,641,149.90		725,649,980.78	3,076,735,214.43	74,295,132.30	3,151,030,346.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	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、上年年末余额	1,070,602,206.00				1,344,884,674.67	22,340,100.00			50,002,949.07	312,994,029.58	2,756,143,759.32
加：会计政策变更									-203,684.51	-1,833,160.62	-2,036,845.13
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,070,602,206.00				1,344,884,674.67	22,340,100.00			49,799,264.56	311,160,868.96	2,754,106,914.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,060,512.00				381,817,661.61	-15,876,112.00	-8,592,240.17		11,981,035.66	98,595,996.50	579,739,077.60
（一）综合收益总额										119,810,356.61	119,810,356.61
（二）所有者投入和减少资本	80,060,512.00				381,817,661.61	-15,876,112.00					477,754,285.61
1. 所有者投入的普通股	83,564,012.00				398,355,977.36						481,919,989.36
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					-4,304,093.75						-4,304,093.75
4. 其他	-3,503,500.00				-12,234,222.00	-15,876,112.00					138,390.00
（三）利润分配									11,981,035.66	-21,214,360.11	-9,233,324.45
1. 提取盈余公积									11,981,035.66	-11,981,035.66	
2. 对所有者（或股东）的分配										-9,233,324.45	-9,233,324.45
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他							-8,592,240.17				-8,592,240.17
四、本期期末余额	1,150,662,718.00				1,726,702,336.28	6,463,988.00	-8,592,240.17		61,780,300.22	409,756,865.46	3,333,845,991.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 张海林

主管会计工作负责人: 吴悦良

会计机构负责人: 张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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、上年年末余额	984,136,658.00				774,740,867.67	38,905,900.00			41,321,596.86	256,347,203.84	2,017,640,426.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	984,136,658.00				774,740,867.67	38,905,900.00			41,321,596.86	256,347,203.84	2,017,640,426.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	86,465,548.00				570,143,807.00	-16,565,800.00			8,681,352.21	56,646,825.74	738,503,332.95
（一）综合收益总额					-	-				86,813,522.07	86,813,522.07
（二）所有者投入和减少资本	86,465,548.00				570,143,807.00	-16,565,800.00					673,175,155.00
1. 所有者投入的普通股	90,130,548.00				582,269,452.00						672,400,000.00
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					701,855.00						701,855.00
4. 其他	-3,665,000.00				-12,827,500.00	-16,565,800.00					73,300.00
（三）利润分配									8,681,352.21	-30,166,696.33	-21,485,344.12
1. 提取盈余公积									8,681,352.21	-8,681,352.21	
2. 对所有者（或股东）的分配										-21,485,344.12	-21,485,344.12
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	1,070,602,206.00				1,344,884,674.67	22,340,100.00			50,002,949.07	312,994,029.58	2,756,143,759.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张海林

主管会计工作负责人：吴悦良

会计机构负责人：张贵阳

海南瑞泽新型建材股份有限公司

二〇一九年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 海南瑞泽新型建材股份有限公司

统一社会信用代码: 914600007358252730

注册地址: 海南省三亚市崖城镇创意产业园区中央大道 9 号

公司住所: 三亚市吉阳区迎宾路 360-1 号阳光金融广场 20 层

法定代表人: 张海林

公司类型: 股份有限公司

股本: 人民币 1,150,662,718.00 元

营业期限: 2002 年 4 月 27 日至长期

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

行业性质: 非金属矿物制品业

经营范围: 商品混凝土生产与销售; 混凝土制品生产与销售; 建筑材料销售; 水泥生产与销售, 交通运输(仅限分支机构经营); 园林建设、园林绿化设计、施工、给排水管道安装、室内装修、市政工程施工。

主要产品或提供的劳务: 公司在报告期内的主要产品为商品混凝土、水泥、园林绿化建设与园林绿化设计等。

(三) 公司历史沿革

2008 年 8 月 12 日, 三亚瑞泽混凝土配送有限公司全体股东签署《海南瑞泽新型建材股份有限公司之发起人协议书》, 同意以截至 2008 年 6 月 30 日经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司审计的净资产 104,753,770.72 元为基准, 按照 1:0.505948 的比例折股为 5,300 万股, 差额 51,753,770.72 元计入资本公积, 整体变更设立海南瑞泽新型建材股份有限公司(以下简称“海南瑞泽”、“公司”、“本公司”)。根据深圳南方民和会计师事务所有限责任公司出具的《验资报告》(深南验字[2008]第 171 号), 截至 2008 年 8 月 12 日, 全体发起人出资已按时足额到位。2008 年 8 月 28 日, 公司在海南省工商行政管理局完成变更登记, 并取得了注册号为 460200000013116 的企业法人营业执照。

2009 年 10 月 22 日, 公司 2009 年第三次临时股东大会通过了《关于公司利润分配

的议案》，以 2009 年 6 月 30 日的总股本 5,300 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 4 股，共增加注册资本 2,120 万元，本次增资业经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司验资，并出具《验资报告》（深南验字[2009]第 179 号）。公司就上述变更事项在海南省工商行政管理局办理了工商变更登记手续，变更后的注册资本为 7,420 万元，股本为 7,420 万元。

2009 年 11 月 15 日，公司 2009 年第四次临时股东大会通过了《关于公司增资扩股的议案》，同意公司增加注册资本 2,580 万元，由张海林和厦门宝嘉九鼎投资管理中心（有限合伙）等 7 家机构投资者缴足，增资完成后，公司注册资本增加 2,580 万元，注册资本变更为 10,000 万元。本次增资业经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司验资，并出具《验资报告》（深南验字[2009]第 216 号）。公司就上述变更事项在海南省工商行政管理局办理了工商变更登记手续，增资完成后公司注册资本 1 亿元，股本 1 亿元。

根据公司 2010 年第二次临时股东大会和修改后的公司章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准海南瑞泽新型建材股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2011]936 号）核准，公司首次公开发行人民币普通股股票 3,400 万股，发行价格为 12.15 元/股，共募集资金 41,310 万元，扣除发行费用 3,208.51 万元后，实际募集资金净额为 38,101.49 万元。本次增资业经中审国际会计师事务所有限公司验资，并出具验资报告（中审国际验[2011]010200198）。公司就上述变更事项在海南省工商行政管理局办理了工商变更登记手续，增资完成后公司注册资本 1.34 亿元，股本 1.34 亿元。

2013 年 5 月 6 日，公司召开 2012 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2012 年度利润分配的议案》，以 2012 年 12 月 31 日股本总数 134,000,000 股为基数，按每 10 股转增 6 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 80,400,000.00 股，每股面值 1 元，计增加股本 80,400,000.00 元，转增后公司的总股本将变更为 214,400,000 元。本次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2013]第 310390 号）。公司就上述变更事项在海南省工商行政管理局办理了工商变更登记手续，增资完成后公司注册资本 2.144 亿元，股本 2.144 亿元。

2014 年 3 月 13 日，根据公司第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 800,000.00 元，由常静等 20 位股东于 2014 年 4 月 3 日之前一次缴足，变更后的注册资本（股本）为人民币 215,200,000.00 元。本次增资业

经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2014]第 310203 号）。公司就上述变更事项在海南省工商行政管理局办理了工商变更登记手续，增资完成后公司注册资本 2.152 亿元，股本 2.152 亿元。

根据公司 2014 年 9 月 5 日第三届董事会第三次会议决议、2014 年 9 月 22 日 2014 年第三次临时股东大会决议审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金方案的议案》，及中国证券监督管理委员会《关于核准海南瑞泽新型建材股份有限公司向夏兴兰等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1374 号）核准，公司本次增加注册资本人民币 39,560,438.00 元，股本人民币 39,560,438.00 元，全部为股权出资，由夏兴兰、仇国清以其拥有的高要市金岗水泥有限公司股权全额认购，其中：夏兴兰以其持有的高要市金岗水泥有限公司 48%股权认购 23,736,263 股；仇国清以其持有的高要市金岗水泥有限公司 32%股权认购 15,824,175 股。本次变更后的注册资本为人民币 254,760,438.00 元，股本为人民币 254,760,438.00 元。本次增资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2014]第 310673 号）。

根据公司 2014 年 9 月 5 日第三届董事会第三次会议决议、2014 年 9 月 22 日 2014 年第三次临时股东大会决议审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金方案的议案》，及中国证券监督管理委员会《关于核准海南瑞泽新型建材股份有限公司向夏兴兰等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1374 号）核准，公司非公开发行人民币普通股股票 13,318,534 股增加注册资本人民币 13,318,534.00 元。本次变更后的注册资本人民币 268,078,972.00 元，股本为人民币 268,078,972.00 元。本次增资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2015]第 310040 号）。

2015 年 5 月 19 日，根据公司 2014 年第一次临时股东大会的授权和第三届董事会第十次会议决议，公司回购注销已离职激励对象刘捷辉已获授权但未解锁的限制性股票共计 3 万股；鉴于公司 2014 年度业绩考核指标未达到公司《股票期权与限制性股票激励计划（草案）》规定的行权/解锁条件，回购注销其他激励对象已获授权但未解锁的限制性股票 26.95 万股。公司于 2015 年 5 月 18 日及 5 月 19 日分别支付回购款共计 1,380,695.00 元，其中减少股本 299,500.00 元，减少资本公积 1,081,195.00 元。本次变更后的公司注册资本为人民币 267,779,472.00 元，股本为人民币 267,779,472.00 元。本次减资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2015]第 310459 号）。

根据公司 2015 年 6 月 3 日第三届董事会第十二次会议决议、2015 年 6 月 18 日 2015 年第一次临时股东大会决议审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金方案的议案》，及中国证券监督管理委员会《关于核准海南瑞泽新型建材股份有限公司向三亚大兴集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2015】2386 号）核准，公司申请增加注册资本人民币 44,247,788.00 元，股本人民币 44,247,788.00 元，全部为股权出资，由三亚大兴集团有限公司等 8 名对象以其拥有的三亚新大兴园林股份有限公司股权全额认购，其中：三亚大兴集团有限公司以其持有的三亚新大兴园林股份有限公司 71.67%股权认购 31,710,914 股；三亚厚德投资管理有限公司以其持有的三亚新大兴园林股份有限公司 8.33%股权认购 3,687,316 股；宁波嘉丰股权投资合伙企业（有限合伙）以其持有的三亚新大兴园林股份有限公司 4.17%股权认购 1,843,658 股；广州市富晨兴业投资中心（有限合伙）以其持有的三亚新大兴园林股份有限公司 4.17%股权认购 1,843,658 股；冯活晓以其持有的三亚新大兴园林股份有限公司 3.75%股权认购 1,659,292 股；邓雁栋以其持有的三亚新大兴园林股份有限公司 3.75%股权认购 1,659,292 股；徐伟文以其持有的三亚新大兴园林股份有限公司 3.33%股权认购 1,474,926 股；何小锋以其持有的三亚新大兴园林股份有限公司 0.83%股权认购 368,732 股。本次变更后的注册资本为人民币 312,027,260.00 元，股本为人民币 312,027,260.00 元。本次增资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2015]第 310874 号）。

根据公司 2015 年 6 月 3 日第三届董事会第十二次会议决议、2015 年 6 月 18 日 2015 年第一次临时股东大会决议审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金方案的议案》，及中国证券监督管理委员会《关于核准海南瑞泽新型建材股份有限公司向三亚大兴集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2015】2386 号）核准，公司非公开发行人民币普通股股票 12,431,626 股（每股面值 1 元），增加注册资本人民币 12,431,626.00 元，变更后的注册资本为人民币 324,458,886.00 元。本次增资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2015]第 310934 号）。

根据公司 2016 年 4 月 26 日第三届董事会第二十三次会议决议，公司回购注销已离职激励对象王兴华、丁明、戴贤平、陈显斌已获授权但未解锁的限制性股票共计 78,000 股；鉴于盛辉先生被补选为公司监事会主席，根据公司《股票期权与限制性股票激励计划（草案）》中对于激励对象资格的有关规定，为保持监事的独立性，公司回购其所获授的全部 19,500 股限制性股票。综上所述，本次累计回购注销的限制性股票总量为 97,500 股。本次回购后，公司注册资本为人民币 324,361,386.00 元。

本次减资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2016]第 310588 号）。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会的授权及海南瑞泽 2016 年 4 月 26 日第三届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于股票期权与限制性股票激励计划第二个行权期符合行权条件与第二次解释符合解锁条件的议案》，公司股票期权与限制性股票激励计划第二个行权期符合行权条件，股票期权行权对象为常静、陈宏哲、于清池、吴悦良以及中层管理人员、核心骨干（含控股子公司及受托管理公司，共 56 人）共 60 人，股票期权可行权数量为 100.10 万份。根据公司 2016 年 6 月 21 日第三届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于对股票期权与限制性股票激励计划股票期权行权价格和限制性股票回购价格进行调整的议案》，公司此次股票期权行权价格为 9.56 元/份。根据公司 2016 年 10 月 25 日第三届董事会第三十二次会议决议，审议通过了《关于变更公司注册资本并修订公司章程的议案》，截至 2016 年 9 月 21 日，海南瑞泽此次股票期权可行权激励对象共计 60 人已全部行权完毕，共计行权股份总数 100.10 万份。海南瑞泽总股本由 324,361,386 股变更为 325,362,386 股，海南瑞泽注册资本由人民币 324,361,386.00 元变更为人民币 325,362,386.00 元。本次增资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2016]第 310902 号）。截止 2016 年 12 月 31 日，公司注册资本为 325,362,386.00 元。

2017 年 4 月 18 日，公司召开 2016 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2016 年度利润分配及资本公积转增股本的议案》，以 2016 年 12 月 31 日股本总数 325,362,386.00 股为基数，按每 10 股转增 20 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 650,724,772.00 股，每股面值 1 元，计增加股本 650,724,772.00 元，转增后公司的总股本将变更为 976,087,158.00 元。本次增资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2017]第 ZI10575 号）。公司就上述变更事项在海南省工商行政管理局办理了工商变更登记手续，增资完成后公司注册资本 976,087,158.00 元，股本 976,087,158.00 元。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会的授权及海南瑞泽 2017 年 5 月 6 日第三届董事会第三十九次会议，审议通过了《关于注销股票期权与限制性股票激励计划（2014 年-2016 年）第三期股票期权与回购注销第三期限制性股票的议案》，由于公司 2016 年度业绩考核指标未达到规定的行权/解锁条件，公司对激励对象已获授但未行权的第三期股票 86.70 万份股票期权（未按 2016 年度权益分配数量调整）进行注销，并对激励对象已获授但未解锁的第三期 55.80 万限制性股票（已调整数量）进行回购

注销。回购注销完成后，公司注册资本从 976,087,158.00 元变更为 975,529,158.00 元。本次减资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2017]第 ZI10575 号）。

根据海南瑞泽 2017 年第四次临时股东大会审议通过的《关于公司<2017 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2017 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》以及 2017 年 10 月 10 日海南瑞泽第四届董事会第五次会议决议，海南瑞泽 2017 年限制性股票激励计划授予条件已经达到，公司向 98 名激励对象授予 860.75 万股限制性股票，授予价格为 4.52 元。2017 年 11 月 3 日，公司申请增加注册资本人民币 8,607,500.00 元，变更后的注册资本（股本）为人民币 984,136,658.00 元。本次增资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2017]第 ZI10773 号）。

2018 年 1 月 30 日，根据海南瑞泽 2017 年 9 月 11 日的第四届董事会第三次会议、2017 年 9 月 27 日的 2017 年第九次临时股东大会审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》，及中国证券监督管理委员会《关于核准海南瑞泽新型建材股份有限公司向徐湛元等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2018】176 号）核准，公司申请增加注册资本人民币 90,130,548.00 元，股本人民币 90,130,548.00 元，全部为股权出资，其中：向徐湛元发行 46,191,906 股股份、向邓雁栋发行 43,938,642 股股份购买相关资产。本次变更后的注册资本为人民币 1,074,267,206.00 元，股本为人民币 1,074,267,206.00 元。本次增资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2018]第 ZI10021 号）。

2018 年 11 月 14 日，根据海南瑞泽第四届董事会第十六次会议决议，鉴于原限制性股票激励对象中唐锡培、韦元培、曹占锋、周祖元、高源泉、田地富 6 人已离职，其所合计获授的限制性股票总量 370,000.00 股，按照《海南瑞泽新型建材股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划（草案）》”）的相关规定，上述人员所获授的限制性股票予以回购注销。鉴于公司 2017 年度业绩考核未达到《激励计划（草案）》制定的第一次解除限售的公司业绩目标，对除上述 6 名已离职激励对象外的其余在职的 92 名激励对象已获授但未达到第一次解除限售条件的共计 3,295,000.00 股限制性股票进行回购注销。本次累计回购注销的限制性股票总量为 3,665,000.00 股。海南瑞泽共按 4.50 元/股回购注销限制性股票合计 3,665,000.00 股。海南瑞泽申请减少注册资本人民币 3,665,000.00 元，变更后的注册

资本（股本）为人民币 1,070,602,206.00 元。本次减资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2018]第 ZI10597 号）。

2019 年 1 月 8 日，根据海南瑞泽 2017 年 9 月 11 日第四届董事会第三次会议决议、2017 年 9 月 27 日 2017 年第九次临时股东大会决议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》，及中国证券监督管理委员会《关于核准海南瑞泽新型建材股份有限公司向徐湛元等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]176 号），核准海南瑞泽非公开发行股票募集配套资金不超过 69,000.00 万元。海南瑞泽本次非公开发行股票 83,564,012 股（每股面值 1 元），申请增加注册资本人民币 83,564,012.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,154,166,218.00 元。本次增资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2019]第 ZI10002 号）。

2019 年 9 月 25 日，根据公司第四届董事会第三十二次会议决议，鉴于原限制性股票激励对象中陈明兵、高航、敖灶鑫、徐彬、梁昌聪、杨壮旭、张健、徐汉、陈顺泗、马剑 10 人已离职，其所合计获授的限制性股票总量 565,500.00 股，按照《海南瑞泽新型建材股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划（草案）》”）的相关规定，上述人员所获授的限制性股票予以回购注销。鉴于原限制性股票激励对象侯悦欣被补选为公司职工代表监事，不再符合激励计划资格，对其获授的 60,000.00 股限制性股票，按照《激励计划（草案）》相关规定予以回购注销。鉴于公司 2018 年度业绩考核未达到《激励计划（草案）》制定的第二次解除限售的公司业绩目标，对除上述 11 名激励对象外的其余在职的 81 名激励对象已获授但未达到第二次解除限售条件的共计 2,878,000.00 股限制性股票进行回购注销。本次累计回购注销的限制性股票总量为 3,503,500.00 股。海南瑞泽共按 4.492 元/股回购注销限制性股票合计 3,503,500.00 股。海南瑞泽申请减少注册资本人民币 3,503,500.00 元，变更后的注册资本（股本）为人民币 1,150,662,718.00 元。本次减资业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具验资报告（信会师报字[2019]第 ZI10650 号）。

（四）合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
琼海瑞泽混凝土配送有限公司
贵州毕节瑞泽新型建材有限公司
广东怀集瑞泽水泥有限公司

子公司名称
海口瑞泽混凝土检测有限公司
屯昌瑞泽混凝土配送有限公司
肇庆市金岗水泥有限公司（以下简称“金岗水泥”）
三亚瑞泽科技有限公司
海南瑞泽中秦实业有限公司
肇庆瑞航实业有限公司
海南瑞泽新材料研究院有限公司
三亚瑞泽再生资源利用有限公司
陵水瑞泽沥青环保资源利用有限公司
海南瑞泽商贸有限公司
三亚瑞泽双林混凝土有限公司
海南瑞泽双林建材有限公司
三亚新大兴园林生态有限公司(以下简称“大兴园林”)
三亚挹翠绿化管理有限公司
三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责任公司
贵州罗甸兴旅投资开发有限公司
海南瑞泽旅游控股有限公司
海南圣华旅游产业有限公司
江西绿润投资发展有限公司(以下简称“江西绿润”)
江门市绿顺环境管理有限公司(以下简称“江门绿顺”)
广东绿润环境科技有限公司(以下简称“广东绿润”)
肇庆市绿润环境管理有限公司
恩平市绿盈环境管理有限公司
佛山市顺德区北滘镇生活垃圾卫生处理厂
佛山市宏顺环境管理有限公司
江门市江海区绿然环卫运输有限公司
鹤山市绿盛环保工程有限公司
务川县涪洋特色小镇建设发展有限公司
佛山市绿宝环境科技有限公司

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内受托经营主体如下：

受托主体名称
琼海鑫海混凝土有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方

控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及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之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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, 本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 在丧失控制权之前, 按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理; 在丧失控制权时, 按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方, 享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时, 为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产, 以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债, 以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用, 以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具);除此之外的其他金融资产,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。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。在初始确认时,为了能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

（7）BOT、PPP 等项目形成的特许经营权

公司按照特许经营权合同规定,可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的,或在公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下,合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给公司,公司确认为金融资产,列入长期应收款核算。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,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,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同

时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) BOT、PPP 等项目形成的特许经营权

公司按照特许经营权合同规定,可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的,或在公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下,合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给公司,公司确认为金融资产,列入长期应收款核算。

(6) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果逾期，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据

证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

根据其他应收款的性质，本公司以单项和组合为基础评估信用风险是否显著增加。以组合为基础进行评估时，本公司基于信用风险特征，将其他应收款划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
其他应收款—应收保证金	款项性质
其他应收款-增值税返还	款项性质
其他应收款-政府部门补偿款	款项性质
信用风险特征组合	账龄组合
合并范围内关联方组合	款项性质

对于包含重大融资成分的长期应收款，本公司选择采用始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对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。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种

相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）应收款项坏账准备：

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：单项金额重大的应收账款是指年末余额400万元以上的应收账款和其他应收款。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。如无客观证据表明其发生了减值的，则按组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法	确定组合的依据
无信用风险组合	不计提坏账准备	信用风险特征
正常信用风险组合	账龄分析法	信用风险特征

无信用风险组合的应收款项主要指回收金额确定，且发生坏账损失可能性很小的款项，主要包括合并范围内母公司和子公司之间的应收款项、履约保证金、复垦及土地保证金、即征即退增值税、应收政府征地赔偿款等，该组合不计提坏账准备。

正常信用风险组合的应收款项主要包括除上述无信用风险组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项。该组合采用账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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%	5%
1—2年	10%	10%
2—3年	20%	20%
3—4年	50%	50%
4—5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。坏账准备的计提方法：对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项需单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（3）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一） 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、半成品、产成品和低值易耗品、消耗性生物资产、工程施工等大类。其中消耗性生物资产为苗木成本。

2、 发出存货的计价方法

存货按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货按移动加权平均法。林木类消耗性生物资产郁闭前的相关支出予以资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资

产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、

其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
其他设备	5	5.00	19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而

发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 生物资产

- 1、 本公司的生物资产为林木资产,根据持有目的及经济利益实现方式的不同,划分为生产性生物资产、消耗性生物资产和公益性生物资产。
- 2、 生物资产按成本进行初始计量。
- 3、 生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的必要支出构成生产性生物资产的成本,达到预定生产目的后发生的后续支出,计入当期损益。
- 4、 消耗性生物资产在郁闭前发生的必要支出构成消耗性生物资产的成本,郁闭后发生的后续支出,计入当期损益。

消耗性生物资产郁闭度的确定:

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

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

灌木类:植株无明显主干,规格的计量标准主要以植株自然高及冠径为主。

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

园林工程适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。

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

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

乔木类:株行距约 350CM*350CM,冠径约 320CM 时

郁闭度 $3.14*160*160/(350*350)=0.656$

灌木类:株行距约 100CM*100CM,冠径约 90CM 时

郁闭度 $3.14*45*45/(100*100)=0.636$

棕榈科类：株行距约 350CM*350CM，冠径约 300CM 时

郁闭度 $3.14 \times 150 \times 150 / (350 \times 350) = 0.576$

本公司的林木主要为苗木，全部为消耗性生物资产。

消耗性生物资产在转出时加权平均法结转成本。

- 5、 每年度终了，对生产性生物资产和消耗性生物资产进行检查，有证据表明生产性生物资产可收回金额或消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提生产性生物资产的减值准备和消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用证
外购发明专利	5 年	会计政策规定
采矿权	5 年	采矿权证
办公软件	5 年	会计政策规定
特许经营权	特许经营权年限或资产使用年限孰短	特许经营权年限或资产使用年限孰短

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未

来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括本公司长期待摊费用主要为土地租金及青苗补偿款等。

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限摊销。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十三）预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可

行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十五) 收入

1、 销售商品、提供劳务收入确认的一般原则：

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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，确认商品销售收入实现。

公司对商品混凝土、水泥、市政环境管理业务确认收入的具体标准如下：

（1）商品混凝土业务

在商品混凝土已运至购买方指定施工地点，经施工方或工程监理公司现场质量抽查验收后，由购买方指定人员对商品混凝土的型号、数量在送货单上签字确认后，销售统计根据签字确认的送货单和合同约定单价制作销售统计表并录入财务系统，财务部门当月将送货单、合同和销售统计表核对一致后，开具发票确认收入。

（2）水泥

水泥一般为客户到厂区提货，经客户现场质量抽查验收并对过磅单进行确认，公司根据客户确认的过磅单和合同约定单价制作对账单，经客户确认后，开具发票确认收入。

(3) 市政保洁绿化养护业务

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

(4) 垃圾清运处置业务

公司按照合同约定提供垃圾处理服务,每月根据合同规定的服务费金额确认收入。

公司按照合同约定提供垃圾处理服务,每月根据过磅的磅单,统计本月垃圾处理量,按照合同规定的处理单价确认收入。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

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

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

(1) 总体原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

(2) 公司对园林绿化建设与园林绿化设计业务确认收入的具体标准如下:

- ①设计收入:公司将设计合同细分为现场勘查及设计方案确定阶段、扩初设计阶段、施工图设计阶段、施工配合阶段等,公司根据达到各设计阶段所提供劳务量的不同,来确定完成各具体设计阶段的收入完工比例。
- ②建造合同收入:合同完工进度的确定方法为:公司根据累计已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定建造合同完工百分比。

4、 BOT、PPP 业务的会计核算

(1) 公司提供建造服务的情况下，在建造期间，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》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号--收入》确认与后续经营服务相关的收入。建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量，并分别以下情况在确认收入的同时，确认金融资产或无形资产：

① 合同规定基础设施建成后的一定期间内，公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，或在公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给公司的，在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》的规定对金融资产进行后续计量。

② 合同规定公司在有关基础设施建成后，在项目所有权移交前的运营期间内，公司有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，且该权利不构成一项无条件收取现金的权利，公司在确认收入的同时将有关基础设施的特许经营权确认为无形资产。

(2) 公司未提供建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等结合合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定用于购买资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件规定与收益相关的部分确认为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政补贴政策规定的相关条件且预计能够收到财政补贴的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者

是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十九) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的

一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2019）6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会（2019）16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	第四届董事会第三十四次会议、第四届董事会第三十五次会议	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 155,586,477.65 元，“应收账款”上年年末余额 2,139,965,263.98 元；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 917,931,532.19 元。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 37,251,200.48 元，“应收账款”上年年末余额 108,331,579.88 元；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 20,481,041.03 元。
(2) 在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	第四届董事会第三十四次会议、第四届董事会第三十五次会议	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额 0.00 元。	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额 0.00 元。

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定,对于首次执行日尚未终止确认的金融工具,之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的,应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的,无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础,执行上述新金融工具准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	第四届董事会第三十次会议	可供出售金融资产: 减少 8,592,240.17 元 其他权益工具投资: 增加 8,592,240.17 元	可供出售金融资产: 减少 8,592,240.17 元 其他权益工具投资: 增加 8,592,240.17 元
(2) 将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”	第四届董事会第三十次会议	应收票据: 减少 43,153,018.54 元 应收款项融资: 增加 43,153,018.54 元	应收票据: 减少 11,302,456.43 元 应收款项融资: 增加 11,302,456.43 元
(3) 对“以摊余成本计量的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”计提预期信用损失准备。	第四届董事会第三十次会议	留存收益: 减少 12,924,319.32 元 少数股东权益: 减少 1,058,634.37 元 应收票据: 减少 11,424,165.87 元 其他应收款: 减少 1,163,482.26 元 长期应收款: 减少 5,722,821.60 元 一年内到期的非流动资产: 减少 19,751.84 元 递延所得税资产: 增加 4,347,267.88 元	留存收益: 减少 2,036,845.13 元 应收票据: 减少 2,715,793.51 元 递延所得税资产: 增加 678,948.38 元

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	203,054,836.36	货币资金	摊余成本	203,054,836.36
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本	155,586,477.65	应收票据	摊余成本	101,009,293.24
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	43,153,018.54
应收账款	摊余成本	2,139,965,263.98	应收账款	摊余成本	2,139,965,263.98
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	180,381,175.02	其他应收款	摊余成本	179,217,692.76
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
			其他债权投资 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (权益工具)		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
	以成本计量(权益工具)	8,592,240.17	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	8,592,240.17
长期应收款	摊余成本	572,282,160.36	长期应收款	摊余成本	566,559,338.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
一年内到期的其他非流动资产	摊余成本	1,975,184.21	一年内到期的其他非流动资产	摊余成本	1,955,432.37

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本		货币资金	摊余成本	10,250,194.03
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	10,250,194.03	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本		应收票据	摊余成本	23,232,950.54

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
		37,251,200.48	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	11,302,456.43
应收账款	摊余成本	108,331,579.88	应收账款	摊余成本	108,331,579.88
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	257,551,253.75	其他应收款	摊余成本	257,551,253.75
持有至到期投资 (含其他流动资产)	摊余成本		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
			其他债权投资 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (权益工具)		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以成本计量(权益工具)	8,592,240.17	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	8,592,240.17

(3) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	203,054,836.36	203,054,836.36			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	155,586,477.65	101,009,293.24	-43,153,018.54	-11,424,165.87	-54,577,184.41
应收账款	2,139,965,263.98	2,139,965,263.98			
应收款项融资	不适用	43,153,018.54	43,153,018.54		43,153,018.54
预付款项	22,366,471.47	22,366,471.47			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	180,381,175.02	179,217,692.76		-1,163,482.26	-1,163,482.26
买入返售金融资产					
存货	325,630,373.25	325,630,373.25			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	1,975,184.21	1,955,432.37		-19,751.84	-19,751.84
其他流动资产	34,359,245.37	34,359,245.37			
流动资产合计	3,063,319,027.31	3,050,711,627.34		-12,607,399.97	-12,607,399.97
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	8,592,240.17	不适用	-8,592,240.17		-8,592,240.17
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款	572,282,160.36	566,559,338.76		-5,722,821.60	-5,722,821.60
长期股权投资	127,351,708.02	127,351,708.02			
其他权益工具投资	不适用	8,592,240.17	8,592,240.17		8,592,240.17
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	620,243,539.60	620,243,539.60			
在建工程	68,774,309.14	68,774,309.14			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	453,363,053.37	453,363,053.37			
开发支出					
商誉	1,329,623,670.88	1,329,623,670.88			
长期待摊费用	108,855,568.48	108,855,568.48			
递延所得税资产	80,696,162.00	85,043,429.88		4,347,267.88	4,347,267.88
其他非流动资产	134,084,653.53	134,084,653.53			
非流动资产合计	3,503,867,065.55	3,502,491,511.83		-1,375,553.72	-1,375,553.72
资产总计	6,567,186,092.86	6,553,203,139.17		-13,982,953.69	-13,982,953.69
流动负债：					
短期借款	964,096,000.30	964,096,000.30			
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	917,931,532.19	917,931,532.19			
预收款项	39,414,215.97	39,414,215.97			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	28,115,037.90	28,115,037.90			
应交税费	84,960,162.71	84,960,162.71			
其他应付款	382,812,825.25	382,812,825.25			
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	244,905,795.20	244,905,795.20			
其他流动负债	111,766,398.94	111,766,398.94			
流动负债合计	2,774,001,968.46	2,774,001,968.46			
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	146,964,359.21	146,964,359.21			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	371,348,575.56	371,348,575.56			
长期应付职工薪酬					
预计负债	7,492,359.04	7,492,359.04			
递延收益	61,449,887.20	61,449,887.20			
递延所得税负债	54,898,596.66	54,898,596.66			
其他非流动负债					
非流动负债合计	642,153,777.67	642,153,777.67			
负债合计	3,416,155,746.13	3,416,155,746.13			
所有者权益：					
股本	1,070,602,206.00	1,070,602,206.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	1,244,181,977.75	1,244,181,977.75			
减：库存股	22,340,100.00	22,340,100.00			
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	58,641,149.90	58,437,465.39		-203,684.51	-203,684.51

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
一般风险准备					
未分配利润	725,649,980.78	712,929,345.97		-12,720,634.81	-12,720,634.81
归属于母公司所有者权益合计	3,076,735,214.43	3,063,810,895.11		-12,924,319.32	-12,924,319.32
少数股东权益	74,295,132.30	73,236,497.93		-1,058,634.37	-1,058,634.37
所有者权益合计	3,151,030,346.73	3,137,047,393.04		-13,982,953.69	-13,982,953.69
负债和所有者权益总计	6,567,186,092.86	6,553,203,139.17		-13,982,953.69	-13,982,953.69

各项目调整情况的说明：

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	10,250,194.03	10,250,194.03			
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	37,251,200.48	23,232,950.54	-11,302,456.43	-2,715,793.51	-14,018,249.94
应收账款	108,331,579.88	108,331,579.88			
应收款项融资	不适用	11,302,456.43	11,302,456.43		11,302,456.43
预付款项	6,305,107.67	6,305,107.67			
其他应收款	257,551,253.75	257,551,253.75			
存货					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	1,189,784.82	1,189,784.82			
流动资产合计	420,879,120.63	418,163,327.12		-2,715,793.51	-2,715,793.51
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	8,592,240.17	不适用	-8,592,240.17		-8,592,240.17
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	3,936,643,444.49	3,936,643,444.49			
其他权益工具投资	不适用	8,592,240.17	8,592,240.17		8,592,240.17
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
固定资产	6,129,308.28	6,129,308.28			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	889,950.00	889,950.00			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	9,463,988.94	10,142,937.32		678,948.38	678,948.38
其他非流动资产	4,592,430.48	4,592,430.48			
非流动资产合计	3,966,311,362.36	3,966,990,310.74		678,948.38	678,948.38
资产总计	4,387,190,482.99	4,385,153,637.86		-2,036,845.13	-2,036,845.13
流动负债：					
短期借款	174,500,000.00	174,500,000.00			
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	20,481,041.03	20,481,041.03			
预收款项	663,353.64	663,353.64			
应付职工薪酬	727,413.61	727,413.61			
应交税费	159,954.96	159,954.96			
其他应付款	768,508,496.21	768,508,496.21			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	229,084,458.50	229,084,458.50			
其他流动负债	2,231,317.33	2,231,317.33			
流动负债合计	1,196,356,035.28	1,196,356,035.28			
非流动负债：					
长期借款	90,000,000.00	90,000,000.00			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	343,248,575.56	343,248,575.56			
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	1,442,112.83	1,442,112.83			
递延所得税负债					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他非流动负债					
非流动负债合计	434,690,688.39	434,690,688.39			
负债合计	1,631,046,723.67	1,631,046,723.67			
所有者权益：					
股本	1,070,602,206.00	1,070,602,206.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	1,344,884,674.67	1,344,884,674.67			
减：库存股	22,340,100.00	22,340,100.00			
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	50,002,949.07	49,799,264.56		-203,684.51	-203,684.51
未分配利润	312,994,029.58	311,160,868.96		-1,833,160.62	-1,833,160.62
所有者权益合计	2,756,143,759.32	2,754,106,914.19		-2,036,845.13	-2,036,845.13
负债和所有者权益总计	4,387,190,482.99	4,385,153,637.86		-2,036,845.13	-2,036,845.13

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、10%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应缴纳增值税、营业税等流转税金额	7%、5%、1%
教育费附加	应缴纳增值税、营业税等流转税金额	3%
地方教育费附加	应缴纳增值税、营业税等流转税金额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、12.5%、1%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
三亚新大兴园林生态有限公司	15%
广东绿润环境科技有限公司	15%
广东绿润环境管理有限公司中山分公司	1%
恩平市绿盈环境管理有限公司	12.5%

根据海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局批复，本公司之子公司大兴园林被认定为高新技术企业（证书编号分别为GR201746000012），企业所得税优惠期为2017年1月1日至2019年12月31日。

根据相关规定，大兴园林 2019 年执行 15%的企业所得税税率。

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局批复，广东绿润被认定为高新技术企业（证书编号分别为 GR201844006858），企业所得税优惠期为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。根据相关规定，广东绿润 2019 年执行 15%的企业所得税税率。

广东绿润环境管理有限公司中山分公司为核定征收，按照营业收入的 1%缴纳所得税。根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号的相关规定，广东绿润之子公司恩平市绿盈环境管理有限公司于 2015 年 12 月 23 日经恩平市国家税务局备案，对公司垃圾清运处置所得 2015 年、2016 年、2017 年免征企业所得税，2018 年、2019 年、2020 年减半征收企业所得税。2019 年度，恩平绿盈执行 12.5%的企业所得税税率。

（二） 税收优惠

根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税[2015]78 号）相关规定及经当地主管税务机关备案，自 2015 年 12 月 18 日起广东绿润之子公司恩平市绿盈环境管理有限公司享受增值税即征即退 70%的优惠。

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

根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税[2015]78 号）相关规定及经当地主管税务机关备案，自 2018 年 6 月 01 日至 2021 年 05 月 31 日本公司之子公司鹤山市绿盛环保工程有限公司享受增值税即征即退 70%的优惠。

根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税[2015]78 号）相关规定及经当地主管税务机关备案，自 2015 年 9 月 1 日起肇庆市金岗水泥有限公司部分销售项目享受增值税即征即退 70%的优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	924,856.59	674,010.50
银行存款	354,575,845.28	190,545,286.54
其他货币资金	7,477,292.32	11,835,539.32
合计	362,977,994.19	203,054,836.36
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	7,505,376.58	53,100.03
其他货币资金-保函保证金	5,367,847.89	11,835,539.32
其他货币资金-借款保证金	2,109,444.43	
合计	14,982,668.90	11,888,639.35

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司涉诉被冻结的银行存款为人民币 7,505,376.58 元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,680,800.00
其中：债务工具投资	
标的公司业绩补偿款	10,680,800.00
合计	10,680,800.00

说明：根据本公司与徐湛元、邓雁栋签署的《关于发行股份及支付现金购买资产的协议》（以下简称《资产购买协议》）以及《关于发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议》。双方就标的资产业绩承诺和补偿达成如下承诺：广东绿润原股东徐湛元、邓雁栋作为业绩补偿义务人承诺，广东绿润 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度，经海南瑞泽聘请的具有证券业务资格的会计师事务所审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东所有的净利润分别不低于 12,000.00 万元、14,000.00 万元、15,600.00 万元、18,800.00 万元。截止 2019 年 12 月 31 日，广东绿润累计未完成业绩金额为 5,569,634.56 元，根据补偿协议，徐湛元、邓雁栋需承担业绩补偿折合股票的公允价值为 10,680,800.00 元。

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		43,153,018.54
商业承兑汇票	129,443,971.06	112,433,459.11
减：应收票据减值准备	16,878,664.31	
合计	112,565,306.75	155,586,477.65

2、 期末公司无质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		87,966,473.38
合计		87,966,473.38

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,117,071,551.98	1,369,193,901.07
1 至 2 年	485,152,325.77	692,254,991.05
2 至 3 年	549,130,458.42	154,372,210.33
3 至 4 年	105,189,084.66	170,311,144.26
4 至 5 年	136,898,308.79	65,025,879.78
5 年以上	90,186,619.27	44,437,841.20
小计	2,483,628,348.89	2,495,595,967.69
减：坏账准备	505,499,894.59	355,630,703.71
合计	1,978,128,454.30	2,139,965,263.98

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	133,080,443.92	5.36	80,679,201.80	60.62	52,401,242.12
按账龄组合计提坏账准备	2,350,547,904.97	94.64	424,820,692.79	18.07	1,925,727,212.18
合计	2,483,628,348.89	100.00	505,499,894.59	20.35	1,978,128,454.30

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,832,671.03	0.23	5,832,671.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,485,514,590.45	99.60	345,549,326.47	13.90	2,139,965,263.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,248,706.21	0.17	4,248,706.21	100.00	
合计	2,495,595,967.69	100.00	355,630,703.71	14.25	2,139,965,263.98

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	32,996,668.86	16,498,334.43	50.00	资金紧张
客户二	23,027,580.96	11,513,790.48	50.00	资金紧张
客户三	22,330,000.00	11,165,000.00	50.00	资金紧张
客户四	14,140,540.54	7,070,270.27	50.00	资金紧张
客户五	8,793,063.19	8,793,063.19	100.00	预计无法收回
客户六	7,070,270.27	3,535,135.14	50.00	资金紧张
客户七	5,832,671.03	5,832,671.03	100.00	预计无法收回
客户八	5,373,483.35	5,373,483.35	100.00	预计无法收回
客户九	3,361,596.93	1,680,798.47	50.00	资金紧张
客户十	2,259,939.80	2,259,939.80	100.00	预计无法收回
客户十一	1,735,897.50	1,735,897.50	100.00	预计无法收回
客户十二	1,516,007.50	1,516,007.50	100.00	预计无法收回
客户十三	1,320,000.00	660,000.00	50.00	资金紧张
其他客户(单笔金额小于 100 万)	3,322,723.99	3,044,810.64	91.64	资金紧张、预计无法收回
合计	133,080,443.92	80,679,201.80	60.62	

按账龄组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,103,509,636.93	55,175,481.85	5.00
1-2 年	460,873,235.59	46,087,323.57	10.00
2-3 年	481,232,131.95	96,246,426.37	20.00
3-4 年	100,760,117.54	50,380,058.81	50.00
4-5 年	136,206,903.79	108,965,523.02	80.00
5 年以上	67,965,879.17	67,965,879.17	100.00
合计	2,350,547,904.97	424,820,692.79	18.07

按组合计提坏账的确认标准及说明: 参考附注三、(十)

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款-坏账准备	355,630,703.71	355,630,703.71	154,622,409.85		4,753,218.97	505,499,894.59
合计	355,630,703.71	355,630,703.71	154,622,409.85		4,753,218.97	505,499,894.59

本期无重要坏账准备收回或转回

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,753,218.97

无重要的应收账款核销

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户一	290,773,312.10	11.71	52,917,069.95
客户二	220,841,636.90	8.89	93,898,329.32
客户三	109,217,741.48	4.40	22,834,589.88
客户四	97,472,018.73	3.92	16,193,525.97
客户五	57,420,201.63	2.31	3,555,227.94
合计	775,724,910.84	31.23	189,398,743.06

6、 其他说明：

2016 年 10 月，公司与长城华西银行股份有限公司签订编号为 2016 德银委高质字第 2016100800000031-1 号的《委托贷款最高额权利质押合同》，约定公司以 14 家客户应收账款 25,363.48 万元出质，向长城华西银行股份有限公司借款 20,000 万元人民币。2017 年 3 月 7 日，中国长城资产管理股份有限公司海南省分公司与本公司、本公司之子公司肇庆市金岗水泥有限公司、张海林、冯葵兴签订债务重组协议，协议约定，中国长城资产管理股份有限公司海南省分公司受让了长城华西银行股份有限公司 2 亿贷款债权，债务重组期限为 36 个月。截止 2019 年 12 月 31 日，以上客户应收货款余额 2,937.63 万元。

2019 年 2 月 26 日，公司与三亚农村商业银行股份有限公司签订编号为三农商社/行 2019 年质字第 001-1 号、三农商社/行 2019 年质字第 001-2 号、三农商

社/行 2019 年质字第 001-3 号、三农商社/行 2019 年质字第 001-4 号、三农商社/行 2019 年质字第 001-5 号、三农商社/行 2019 年质字第 001-6 号、三农商社/行 2019 年质字第 001-7 号《质押合同》，约定公司以 18 家客户应收账款 15,661.35 万元出质，向三亚农村商业银行股份有限公司贷款人民币 5,000 万元，借款期限为 2019 年 4 月 16 日至 2021 年 2 月 26 日。截至 2019 年 12 月 31 日，以上客户应收货款余额 9,099.22 万元。

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据-银行承兑汇票	23,855,782.43
合计	23,855,782.43

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司应收款项融资系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值为公允价值。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	40,237,316.23	
合计	40,237,316.23	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	13,367,231.64	87.60	21,673,398.51	96.90
1 至 2 年	1,857,722.93	12.17	643,072.96	2.88
2 至 3 年	34,679.60	0.23		
3 年以上			50,000.00	0.22
合计	15,259,634.17	100.00	22,366,471.47	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	2,572,155.38	16.86
供应商二	1,938,051.37	12.70

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商三	1,543,255.74	10.11
供应商四	602,225.06	3.95
供应商五	524,000.00	3.43
合计	7,179,687.55	47.05

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	140,518,755.90	180,381,175.02
合计	140,518,755.90	180,381,175.02

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	56,170,101.15	57,148,683.90
1 至 2 年	24,080,070.23	112,633,571.56
2 至 3 年	67,233,395.06	19,919,151.66
3 至 4 年	11,751,932.31	4,136,501.37
4 至 5 年	2,715,714.93	3,828,771.40
5 年以上	3,082,092.94	3,639,574.19
小计	165,033,306.62	201,306,254.08
减：坏账准备	24,514,550.72	20,925,079.06
合计	140,518,755.90	180,381,175.02

(2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	12,944,503.58	7.84	12,944,503.58	100.00	
按组合计提坏账准备	152,088,803.04	92.16	11,570,047.14	7.61	140,518,755.90
其中：					
账龄组合	54,277,386.82	32.89	10,689,933.65	19.70	43,587,453.17
项目投标保证金组合	88,011,349.32	53.33	880,113.49	1.00	87,131,235.83
预付固定收益及增值 税即征即退	9,800,066.90	5.94			9,800,066.90
合计	165,033,306.62	100.00	24,514,550.72	14.85	140,518,755.90

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	190,189,728.66	94.48	9,808,553.64	5.16	180,381,175.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	11,116,525.42	5.52	11,116,525.42	100.00	
合计	201,306,254.08	100.00	20,925,079.06	10.39	180,381,175.02

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南瑞泽生态环保技术有限公司	6,343,055.73	6,343,055.73	100.00	无法收回
深圳市南北园艺有限公司	1,202,416.17	1,202,416.17	100.00	无法收回
其他零星 (单笔金额小于 100 万)	5,399,031.68	5,399,031.68	100.00	无法收回
合计	12,944,503.58	12,944,503.58	100.00	

本公司与重庆博宁投资有限公司签订股权转让协议,将本公司持有的海南瑞泽生态环保技术有限公司 100%股权以零元转让给重庆博宁投资有限公司。股权转让后,本公司将应收海南瑞泽生态环保技术有限公司的往来款 48,037,683.23 元扣除重庆博宁投资有限公司承担的 41,275,456.08 元以及本次交易相关税费的差额,单项计提坏账准备。

按账龄组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,418,332.42	1,270,916.61	5.00
1-2 年	12,099,886.77	1,209,988.67	10.00
2-3 年	6,037,604.77	1,207,520.95	20.00
3-4 年	6,976,331.68	3,488,165.85	50.00
4-5 年	1,159,448.06	927,558.45	80.00
5 年以上	2,585,783.12	2,585,783.12	100.00
合计	54,277,386.82	10,689,933.65	19.70

按组合计提坏账的确认标准及说明:参考附注三、(十)

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	10,972,035.90		11,116,525.42	22,088,561.32
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	598,011.24		9,387,920.25	9,985,931.49
本期转回				
本期转销				
本期核销			7,559,942.09	7,559,942.09
其他变动				
期末余额	11,570,047.14		12,944,503.58	24,514,550.72

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	190,189,728.66		11,116,525.42	201,306,254.08
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-38,100,925.62		9,387,920.25	-28,713,005.37
本期直接减记				
本期终止确认			7,559,942.09	7,559,942.09
其他变动				
期末余额	152,088,803.04		12,944,503.58	165,033,306.62

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	其他	转销或核销	
其他应收款	20,925,079.06	22,088,561.32	9,985,931.49		7,559,942.09	24,514,550.72
坏账准备						
合计	20,925,079.06	22,088,561.32	9,985,931.49		7,559,942.09	24,514,550.72

其中本期无重要坏账准备转回或收回金额

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	7,559,942.09

其中无重要的其他应收款项核销

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
预付鑫海的固定收益和履约保证金	9,375,000.00	6,775,000.00
保证金	91,353,404.34	138,578,617.90
单位往来款	45,433,691.00	35,603,046.95
个人往来及代扣款项	5,940,734.40	7,404,294.71
应收政府苗木补偿款及即征即退增值税	12,386,182.90	12,772,780.53
其他	544,293.98	172,513.99
合计	165,033,306.62	201,306,254.08

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
贵州乌江石林旅游发展有限公司	保证金	25,000,000.00	2—3 年	15.15	250,000.00
海棠湾人民政府	应收政府苗木补偿款	11,961,116.00	2—3 年	7.25	119,611.16
康甜	预付鑫海的固定收益和履约保证金	9,375,000.00	1 年以内	5.68	
佛山市顺德区环境运输和城市管理局	保证金	8,828,213.21	3 年以内	5.35	88,282.13
海南瑞泽生态环保技术有限公司	单位往来款	6,776,995.65	1 年以内	4.11	6,776,995.65
合计		61,941,324.86		37.53	7,234,888.94

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
佛山市顺德区国家税务局-北滘项目	即征即退增值税	364,878.94	1 年以内	截止 2020 年度 3 月 31 日已全部收回、财税[2015]78 号
鹤山市国家税务局	即征即退增值税	60,187.96	1 年以内	截止 2020 年度 3 月 31 日已全部收回、财税[2015]78 号
合计		425,066.90		

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	92,491,370.33		92,491,370.33	92,909,162.53		92,909,162.53
半成品	5,788,258.41		5,788,258.41	23,432,105.66		23,432,105.66
产成品	6,666,075.16		6,666,075.16	11,010,871.58		11,010,871.58
低值易耗品	14,231,235.42		14,231,235.42	17,894,343.43		17,894,343.43
消耗性生物资产	110,383,908.80		110,383,908.80	107,984,332.48		107,984,332.48
工程施工	96,211,236.95		96,211,236.95	72,399,557.57		72,399,557.57
合计	325,772,085.07		325,772,085.07	325,630,373.25		325,630,373.25

2、 存货跌价准备

项目	计提存货跌价准备的依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
产成品	根据会计政策计提	本期无转回	本期无转销

3、 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	2,645,965,325.36
累计已确认毛利	716,091,998.30
减：预计损失	
已办理结算的金额	3,265,846,086.71
建造合同形成的已完工未结算资产	96,211,236.95

(九) 持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的资产		
划分为持有待售的处置组中的资产	72,229,997.55	
合计	72,229,997.55	

1、 划分为持有待售的处置组中的资产

类别	期末余额			公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因	所属分部
	账面余额	持有待售资产减值准备	账面价值						
固定资产	24,422,260.58		24,422,260.58	26,691,373.88		2020/3/6	协议出售		商品混凝土业务
无形资产	45,066,585.35		45,066,585.35	45,066,585.35		2020/3/6	协议出售		商品混凝土业务
在建工程	274,872.80		274,872.80	274,872.80		2020/3/6	协议出售		商品混凝土业务
长期待摊	2,166,038.17		2,166,038.17	2,166,038.17		2020/3/6	协议出售		商品混凝土业务
存货	300,240.65		300,240.65	300,240.65		2020/3/6	协议出售		商品混凝土业务
合计	72,229,997.55		72,229,997.55	74,499,110.85					

说明：2020 年 1 月，海南瑞泽与贵州洪山投资控股有限公司签订子公司毕节瑞泽 100%股权转让协议，就股权转让事项达成一致。毕节瑞泽相关资产计入持有待售资产

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	1,889,499.75	1,975,184.21
合计	1,889,499.75	1,975,184.21

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税	20,654,805.95	22,432,564.15
预缴所得税	143,242.68	3,339,262.43
预缴增值税及附加税	8,221,509.20	8,587,418.79
合计	29,019,557.83	34,359,245.37

(十二) 可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	10,000,000.00	1,407,759.83	8,592,240.17
其中：按公允价值计量			
按成本计量	10,000,000.00	1,407,759.83	8,592,240.17
合计	10,000,000.00	1,407,759.83	8,592,240.17

本期列为其他权益工具，按公允价值计量。

(十三) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
长期应收款原值	618,448,101.74	6,184,481.02	612,263,620.72	573,438,409.54		573,438,409.54	
减：未实现融资收益	982,810.77	9,828.11	972,982.66	1,156,249.18		1,156,249.18	
合计	617,465,290.97	6,174,652.91	611,290,638.06	572,282,160.36		572,282,160.36	

2、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
长期应收款坏账准备		5,722,821.60	451,831.31			6,174,652.91
合计		5,722,821.60	451,831.31			6,174,652.91

3、 长期应收款明细如下：

项目	年末余额	年初余额
一、罗甸县旅游基础设施建设 PPP 项目		
长期应收款原值	392,178,750.42	388,142,676.53
减：未实现融资收益		
二、六枝特区关寨镇农村人居环境整治建设 PPP 项目		
长期应收款原值	217,219,474.61	175,363,556.35
减：未实现融资收益		
三、佛山市顺德区陈村镇垃圾运营管理采购项目		
长期应收款原值	7,549,876.71	9,932,176.66
减：未实现融资收益	775,016.32	1,156,249.18
四、融资租赁		
长期应收款原值	1,500,000.00	
减：未实现融资收益	207,794.45	
合计	617,465,290.97	572,282,160.36

罗甸县兴阳大道、玉湖公园和红水河景区旅游基础设施建设项目为罗甸县旅游基础设施建设 PPP 项目，本公司之子公司大兴园林负责建设项目，本公司之孙公司贵州罗甸兴旅投资开发有限公司负责运营该项目，该项目施工存在延期情况。

六枝特区关寨镇农村人居环境整治建设项目为六枝特区关寨镇农村人居环境整治建设 PPP 项目，本公司之子公司大兴园林负责建设项目，本公司之孙公司六枝特区民兴环境投资发展有限公司负责运营该项目，该项目施工存在延期情况。

根据合同约定，上述两项目可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产，或在公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给公司，故本公司在确认收入的同时确认金融资产，由于该项目在建设期，根据合同约定，暂未核算未实现融资收益。

(十四) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	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		
1. 联营企业											
新疆煤炭交易中心有限公司*1	107,251,965.74			-17,379,621.20						89,872,344.54	
东华瑞泽（海南）软件有限公司*2	576,390.03			-576,390.03							
民瑞政企（北京）投资基金管理有 限公司*3											
南宁中交一公局城市发展有限公 司*4	19,523,352.25			5,926.65						19,529,278.90	
海南瑞神骥体育发展有限公司*5		3,000,000.00		-997,355.46						2,002,644.54	
小计	127,351,708.02	3,000,000.00		-18,947,440.04						111,404,267.98	
合计	127,351,708.02	3,000,000.00		-18,947,440.04						111,404,267.98	

- 1、 2016年9月24日，新疆煤炭交易中心有限公司召开第六次临时股东大会，会议通过章程修正案。根据章程修正案，本公司出资9,500万，占注册资本的16.74%，本公司具有1个董事席位，对新疆煤炭交易中心有限公司具有重大影响。截止2019年12月31日，公司持有新疆煤炭交易中心有限公司16.74%股权，本年度权益法核算的投资收益为-17,379,621.20元。
- 2、 东华瑞泽（海南）软件有限公司注册资本1000万元人民币，公司认缴400万元人民币，占注册资本40%。2019年度，东华瑞泽各股东召开股东会，会议决定注销东华瑞泽（海南）软件有限公司。截止2019年12月31日，东华瑞泽（海南）软件有限公司已注销。
- 3、 民瑞政企（北京）投资基金管理有限公司注册资本为8000万，于2017年5月26日由本公司、上海熠信投资管理有限公司、成都天地健坤企业管理有限公司共同设立，本公司占注册资本50%。截止2019年12月31日，本公司与其他出资方暂未出资。

- 4、 南宁中交一公局城市发展有限公司注册资本为 19,520.36 万元,于 2018 年 4 月 3 日由本公司子公司大兴园林、中交第一公路工程局有限公司、南宁交通投资集团有限责任公司共同设立,本公司占注册资本 10%。截止 2019 年 12 月 31 日,本公司已出资 19,520,360.00 元。本公司具有 1 个董事席位,对南宁中交一公局城市发展有限公司具有重大影响。
- 5、海南瑞神骥体育发展有限公司注册资本人民币 30000 万元,公司认缴人民币 9000 万元,占注册资本 30%。截止 2019 年 12 月 31 日,本公司实际出资人民币 300 万元。

(十五) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额
北京盛世华纳投资管理有限公司	-
合计	-

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京盛世华纳投资管理有限公司			-8,592,240.17		非交易性权益工具且预计不会在可预见的未来出售	

(十六) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	6,224,845.00	6,224,845.00
—外购		
—无形资产转入	6,224,845.00	6,224,845.00
(3) 本期减少金额		
—处置		
—其他		
(4) 期末余额	6,224,845.00	6,224,845.00
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	912,977.13	912,977.13
—计提或摊销	82,997.92	82,997.92
—累计摊销转入	829,979.21	829,979.21
(3) 本期减少金额		
—处置		
—其他		
(4) 期末余额	912,977.13	912,977.13
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		-

项目	土地使用权	合计
(2) 本期增加金额		
—计提		
—其他		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—其他		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	5,311,867.87	5,311,867.87
(2) 上年年末账面价值		

2、 期末无未办妥产权证书的投资性房地产

(十七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	541,674,044.19	620,243,539.60
固定资产清理		
合计	541,674,044.19	620,243,539.60

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	486,542,412.41	482,291,050.22	198,416,479.17	21,818,056.98	1,189,067,998.78
（2）本期增加金额	15,520,009.91	16,700,019.77	17,405,992.32	1,557,433.13	51,183,455.13
—购置	8,941,876.81	15,476,273.31	17,405,992.32	1,557,433.13	43,381,575.57
—在建工程转入	6,578,133.10	1,223,746.46			7,801,879.56
（3）本期减少金额	29,171,097.51	15,227,937.56	45,404,891.68	846,832.20	90,650,758.95
—处置或报废		9,758,547.56	45,252,057.68	170,570.45	55,181,175.69
—其他	29,171,097.51	5,469,390.00	152,834.00	676,261.75	35,469,583.26
（4）期末余额	472,891,324.81	483,763,132.43	170,417,579.81	22,528,657.91	1,149,600,694.96
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	139,204,832.63	319,058,383.71	101,012,688.57	9,548,554.27	568,824,459.18
（2）本期增加金额	23,071,495.75	39,376,029.56	21,517,598.52	3,070,460.02	87,035,583.85
—计提	23,071,495.75	39,376,029.56	21,517,598.52	3,070,460.02	87,035,583.85
—其他					
（3）本期减少金额	4,434,770.93	12,694,993.72	30,162,127.98	641,499.63	47,933,392.26
—处置或报废		8,664,094.27	30,078,642.20	162,041.93	38,904,778.40
—其他	4,434,770.93	4,030,899.45	83,485.78	479,457.70	9,028,613.86
（4）期末余额	157,841,557.45	345,739,419.55	92,368,159.11	11,977,514.66	607,926,650.77
3. 减值准备				-	
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
—计提					
—其他					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—其他					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	315,049,767.36	138,023,712.88	78,049,420.70	10,551,143.25	541,674,044.19
(2) 上年年末账面价值	347,337,579.78	163,232,666.51	97,403,790.60	12,269,502.71	620,243,539.60

说明：固定资产减少-其他，主要为本年度公司处置子公司瑞泽生态及将毕节瑞泽相关固定资产转入持有待售资产导致的减少。

3、 无暂时闲置的固定资产

4、通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	13,719,165.11	12,007,285.94		1,711,879.17
运输设备	55,450,562.14	21,215,160.91		34,235,401.23
合计	69,169,727.25	33,222,446.85		35,947,280.40

5、通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	2,278,905.47
机器设备	5,450,061.18
运输设备	72,976.34
其他设备	13,765.04
合计	7,815,708.03

子公司陵水沥青将相关设备及附属房结构出租给海南振德机械租赁有限公司。

6、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物-崖城总部、儋州双林办公宿舍楼、屯昌瑞泽办公宿舍楼	88,296,408.89	正在办理
房屋及建筑物--搅拌站基建工程及租赁土地上的建筑物	44,911,392.57	
房屋及建筑物--肇庆市金岗水泥有限公司码头及构筑物	27,997,750.20	
商品房	16,711,076.34	正在办理

(十八) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	29,570,629.66	68,774,309.14
工程物资		
合计	29,570,629.66	68,774,309.14

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
顺德区伦教街道生活垃圾中转站				56,539,289.66		56,539,289.66
北滘垃圾中转站污水管网工程				2,490,000.00		2,490,000.00
马山生活垃圾填埋场减量化 PPP 项目建设工程	17,768,795.40		17,768,795.40	3,989,802.22		3,989,802.22
绿润苗圃场				2,893,953.47		2,893,953.47
水泥窑协同处置一般废物技术改造项目	7,912,923.24		7,912,923.24			
其他零星工程	3,888,911.02		3,888,911.02	2,861,263.79		2,861,263.79
合计	29,570,629.66		29,570,629.66	68,774,309.14		68,774,309.14

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
顺德区伦教街道生活垃圾中转站	79,232,700.00	56,539,289.66	3,056,463.39	59,595,753.05			75.22	已完工	544,070.43	379,651.47	6.85	自筹资金、专门借款
马山生活垃圾填埋场减量化 PPP 项目建设工程	32,774,000.00	3,989,802.22	13,778,993.18			17,768,795.40	54.22	54.22%				自筹资金
合计		60,529,091.88	16,835,456.57	59,595,753.05		17,768,795.40			544,070.43	379,651.47		

(十九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	外购发明专利	采矿权	办公软件	特许经营权	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	248,029,226.61	17,495,943.05	5,971,819.35	3,049,934.02	278,114,427.80	552,661,350.83
(2) 本期增加金额				1,127,481.55	67,521,570.39	68,649,051.94
—购置				1,127,481.55		1,127,481.55
—在建工程转入					67,521,570.39	67,521,570.39
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额	56,279,658.50	920,000.00	5,971,819.35	387,600.00		63,559,077.85
—转入投资性房地产	6,224,845.00					6,224,845.00
—失效且终止确认的部分		920,000.00		387,600.00		1,307,600.00
—其他	50,054,813.50		5,971,819.35			56,026,632.85
(4) 期末余额	191,749,568.11	16,575,943.05		3,789,815.57	345,635,998.19	557,751,324.92
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额	30,085,458.10	3,927,939.59	5,243,652.35	1,923,406.89	58,117,840.53	99,298,297.46
(2) 本期增加金额	5,600,125.50	3,360,521.56	728,167.00	664,858.55	37,063,360.27	47,417,032.88
—计提	5,600,125.50	3,360,521.56	728,167.00	664,858.55	37,063,360.27	47,417,032.88
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额	5,818,207.36	920,000.00	5,971,819.35	162,600.00		12,872,626.71
—转入投资性房地产	829,979.21					829,979.21
—失效且终止确认的部分		920,000.00		162,600.00		1,082,600.00
—其他	4,988,228.15		5,971,819.35			10,960,047.50
(4) 期末余额	29,867,376.24	6,368,461.15		2,425,665.44	95,181,200.80	133,842,703.63
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	161,882,191.87	10,207,481.90		1,364,150.13	250,454,797.39	423,908,621.29
(2) 上年年末账面价值	217,943,768.51	13,568,003.46	728,167.00	1,126,527.13	219,996,587.27	453,363,053.37

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例
0%。

无形资产-土地使用权减少-其他，系转入持有待售资产。

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权

(二十) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	计提	处置	其他	
账面原值						
肇庆市金岗水泥有限公司	83,901,816.33					83,901,816.33
江西绿润、江门绿顺、广东绿润	1,264,744,034.59					1,264,744,034.59
佛山市宏顺环境管理有限公司	221,673.78					221,673.78
小计	1,348,867,524.70					1,348,867,524.70
减值准备						
肇庆市金岗水泥有限公司	19,243,853.82					19,243,853.82
江西绿润、江门绿顺、广东绿润			287,402,675.21			287,402,675.21
佛山市宏顺环境管理有限公司						
小计	19,243,853.82		287,402,675.21			306,646,529.03
账面价值	1,329,623,670.88		-287,402,675.21			1,042,220,995.67

收购肇庆市金岗水泥有限公司形成的商誉：

本公司于 2014 年 12 月完成对肇庆市金岗水泥有限公司的股权收购，其成为本公司全资子公司。合并成本金额 450,000,000.00 元，其超过肇庆市金岗水泥有限公司合并日账面可辨认净资产公允价值及递延所得税负债金额 366,098,183.67 元的部分确认为商誉。

收购江西绿润、江门绿顺、广东绿润形成的商誉：

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

说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本公司将形成商誉的相关公司的长期资产认定为资产组，并聘请广东中广信资产评估有限公司对相关公司与商誉相关的资产组减值测试项目进行资产评估。广东中广信资产评估有限公司以 2019 年 12 月 31 日为评估基准日，对本公司收购广东绿润所形成的商誉所在资产组在评估基准日的可收回价值进行评估，并于 2020 年 4 月 8 日出具了中广信评报字 2020 第 147 号《资产评估报告》，

本次评估采用收益法估值，评估结论为：截至评估基准日，纳入评估范围的商誉所在资产组的账面价值为 155,042.51 万元，在持续经营前提下，商誉所在资产组可收回价值为 126,041.76 万元，评估减值 29,000.74 万元，其中归属于上市公司的商誉减值 28,740.27 万元，归属于少数股东的商誉减值 260.47 万元。2019 年 12 月 31 日，本公司收购广东绿润所形成的归属于上市公司的商誉计提减值金额为 28,740.27 万元。

广东中广信资产评估有限公司以 2019 年 12 月 31 日为评估基准日，对本公司收购金岗水泥所形成的商誉所在资产组在评估基准日的可收回价值进行评估，并于 2020 年 4 月 8 日出具了中广信评报字 2020 第 148 号《资产评估报告》，本次评估采用收益法估值，评估结论为：截至评估基准日，纳入评估范围的商誉所在资产组的账面价值为 32,170.29 万元，在持续经营前提下，商誉所在资产组可收回价值为 37,380.67 万元。2019 年 12 月 31 日，本公司收购金岗水泥所形成的商誉未发生减值。

(二十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
陵水国营选矿厂土地租赁补偿等费用	1,211,000.24		1,211,000.24		
海棠湾土地租金及青苗补偿款	3,272,943.20		118,224.96		3,154,718.24
其他场地租赁费	635,392.21		529,624.71		105,767.50
房屋装修费	2,440,161.34	10,069,639.60	2,407,428.73	553,127.33	9,549,244.88
毕节滑石村道路修建费及补偿费	725,081.65		552,172.31	172,909.34	
东方苗圃地租	7,233,660.08	299,851.20	859,881.66		6,673,629.62
东方苗圃基建	5,455,531.74	493,388.47	1,507,082.12		4,441,838.09
东方苗圃地租及青苗补偿	34,829,794.28	282,754.00	1,501,144.46		33,611,403.82
恩平苗圃地租	5,477,628.68	660,885.20	778,134.50		5,360,379.38
恩平苗圃基建	6,848,317.84		460,347.23		6,387,970.61
恩平苗圃地租及青苗补偿	32,398,535.25		1,759,180.95		30,639,354.30
道路修理费	4,531,838.68	6,772,855.33	2,625,427.11	1,440,001.50	7,239,265.40
绿润苗圃基建		4,171,341.38	69,522.36		4,101,819.02
其他	3,795,683.29	3,548,583.46	2,771,691.55		4,572,575.20
合计	108,855,568.48	26,299,298.64	17,150,862.89	2,166,038.17	115,837,966.06

长期待摊费用-其他减少，系转入持有待售资产。

(二十二) 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	期末余额		上年年末余额	
	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	459,463,143.19	85,472,744.33	353,192,902.98	68,312,875.59
可供出售金融资产减值			1,407,759.83	351,939.96
可抵扣亏损	105,854,402.16	17,461,430.20	21,768,879.51	11,023,248.01
股份支付			4,032,393.76	1,008,098.44
合计	565,317,545.35	102,934,174.53	380,401,936.08	80,696,162.00

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	198,081,766.15	49,520,441.53	219,594,386.64	54,898,596.66
合计	198,081,766.15	49,520,441.53	219,594,386.64	54,898,596.66

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	414,482,270.70	42,606,733.61
可抵扣亏损	151,069,151.22	33,547,335.48
合计	565,551,421.92	76,154,069.09

未确认的可抵扣暂时性差异，主要为应收款项单项计提的坏账准备、商誉及其他非流动资产的减值。

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2019		4,329,751.30	
2020	1,185,129.03	2,108,323.39	
2021	6,644,820.88	9,164,059.38	
2022	5,595,904.33	7,148,693.96	
2023	9,595,868.59	10,796,507.45	
2024	128,047,428.39		
合计	151,069,151.22	33,547,335.48	

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付与长期资产有关的款项及客户抵房款	118,153,106.88	14,212,036.29	103,941,070.59	134,084,653.53		134,084,653.53
合计	118,153,106.88	14,212,036.29	103,941,070.59	134,084,653.53		134,084,653.53

其他非流动资产主要系本公司预付的土地款、工程款、设备款、购房款及客户抵房款。截止 2019 年 12 月 31 日，客户抵房原值金额为 95,597,706.02 元。

(二十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押担保借款		219,510,000.30
保证借款	105,000,000.00	144,586,000.00
质押借款		600,000,000.00
质押担保借款	2,430,000.00	
抵押质押借款	250,000,000.00	
合计	357,430,000.00	964,096,000.30

2、 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	563,194,874.57	619,267,849.78
1-2 年	165,233,798.55	255,407,818.71
2-3 年	108,543,481.23	23,092,629.69
3 年以上	23,521,104.39	20,163,234.01
合计	860,493,258.74	917,931,532.19

2、 账龄超过一年的应付账款主要为应付而未付的供应商货款。

(二十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	28,791,121.33	33,744,303.73
1-2 年	241,191.00	5,272,245.38
2-3 年	2,658,299.95	199,603.59
3 年以上	187,671.77	198,063.27
合计	31,878,284.05	39,414,215.97

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	27,972,486.41	334,969,842.41	332,706,178.58	30,236,150.24
离职后福利-设定提存计划	142,551.49	20,424,145.57	20,394,190.07	172,506.99
合计	28,115,037.90	355,393,987.98	353,100,368.65	30,408,657.23

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	26,512,803.80	308,762,542.21	306,821,346.22	28,453,999.79
(2) 职工福利费		7,071,166.85	7,071,166.85	
(3) 社会保险费	50,059.33	10,673,955.25	10,657,846.62	66,167.96
其中：医疗保险费	37,061.00	9,254,685.58	9,239,653.33	52,093.25
工伤保险费	12,998.33	333,653.64	332,760.76	13,891.21
生育保险费		1,085,616.03	1,085,432.53	183.50
(4) 住房公积金	19,271.00	5,232,437.43	5,194,418.58	57,289.85
(5) 工会经费和职工教育经费	1,390,352.28	3,229,740.67	2,961,400.31	1,658,692.64
合计	27,972,486.41	334,969,842.41	332,706,178.58	30,236,150.24

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	125,910.76	19,879,888.96	19,850,972.35	154,827.37
失业保险费	16,640.73	544,256.61	543,217.72	17,679.62
合计	142,551.49	20,424,145.57	20,394,190.07	172,506.99

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	15,624,443.08	19,877,885.25
企业所得税	35,078,186.64	57,538,169.26
个人所得税	647,852.80	579,036.66
城市维护建设税	1,152,601.27	1,850,348.25
教育费附加	822,527.70	1,478,610.08
房产税	462,875.30	644,564.44
其他	1,592,957.19	2,991,548.77
合计	55,381,443.98	84,960,162.71

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	8,090,099.17	4,678,405.88
应付股利		2,590,200.00
其他应付款项	67,481,004.38	375,544,219.37
合计	75,571,103.55	382,812,825.25

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
长期借款利息	1,783,280.64	410,582.11
应付长城资产管理公司利息	355,555.56	668,300.58
企业债券利息		640,126.67
短期借款利息	739,095.53	314,952.08
应付佛山盈特利息	5,212,167.44	2,644,444.44
合计	8,090,099.17	4,678,405.88

期末无重要的已逾期未支付的利息。

2、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利		2,590,200.00
合计		2,590,200.00

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付收购广东绿润的股权款		273,600,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	40,167,108.11	64,043,520.55
员工及个人往来款	4,820,400.51	8,860,905.81
保证金	15,511,505.82	5,861,601.80
应付限制性股票激励员工款项	6,463,988.00	22,340,100.00
其他	518,001.94	838,091.21
合计	67,481,004.38	375,544,219.37

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付限制性股票激励员工款项	6,463,988.00	

(三十) 持有待售负债

类别	期末余额	上年年末余额
递延收益	43,499,110.85	
合计	43,499,110.85	

1、 划分为持有待售的处置组中的负债

类别	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因	所属分部
递延收益	43,499,110.85	43,499,110.85		2020/3/6	协议出售		混凝土板块
合计	43,499,110.85	43,499,110.85		2020/3/6			

说明：2020 年 1 月，海南瑞泽与贵州洪山投资控股有些公司签订子公司毕节瑞泽 100%股权转让协议，就股权转让事项达成一致。毕节瑞泽相关长期负债计入持有待售负债。

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	371,071,904.00	199,921,055.09
一年内到期的应付债券		22,093,403.40
一年内到期的长期借款	102,004,063.76	22,891,336.71
合计	473,075,967.76	244,905,795.20

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内转入利润表的递延收益		4,239,575.33
其中：政府补助		3,066,109.97

项目	期末余额	上年年末余额
售后回租		1,173,465.36
待转销项税	60,307,292.18	107,526,823.61
合计	60,307,292.18	111,766,398.94

(三十三) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押担保借款	460,860,711.21	56,964,359.21
质押借款	310,838,000.00	90,000,000.00
保证借款	107,800,000.00	
合计	879,498,711.21	146,964,359.21

(三十四) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	38,415,935.95	371,348,575.56
专项应付款		
合计	38,415,935.95	371,348,575.56

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	38,415,935.95	36,348,575.56
应付中国长城资产管理股份有限公司借款		160,000,000.00
应付佛山市顺德区盈特企业管理有限公司借款		175,000,000.00
合计	38,415,935.95	371,348,575.56

(三十五) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
重置成本原值	8,165,440.85	101,664.21		8,267,105.06	
减：未确认融资费用	673,081.81	86,267.99		759,349.80	
重置成本现值	7,492,359.04	15,396.22		7,507,755.26	

(三十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	54,281,702.50	3,040,740.07	46,892,527.35	10,429,915.22	
融资性售后回租	7,168,184.70		4,264,323.12	2,903,861.58	
合计	61,449,887.20	3,040,740.07	51,156,850.47	13,333,776.80	

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2014 年海南省应用技术研发与示范推广专项项目新型光纤光栅传感器研究	152,003.18				152,003.18	与资产相关
2500t/d 新型干法水泥生产线 Nox 减排工程建设项目	360,000.00				360,000.00	与资产相关
贵州毕节项目奖励款	43,059,270.78	439,840.07		-43,499,110.85		与资产相关
热带海洋服役环境高性能混凝土材料研究与应用平台	490,109.65				490,109.65	与资产相关
水泥粉磨系统节能技术改造项目	1,656,000.00	990,900.00	83,334.73		2,563,565.27	与资产相关
电机效能提升补贴	80,000.00				80,000.00	与资产相关
2016、2017 年海南省技术创新拨款	6,254,318.89		2,703,082.73		3,551,236.16	与资产相关
2#水泥磨技改项目	1,200,000.00				1,200,000.00	与资产相关
帝王花项目专项资金补助	90,000.00				90,000.00	与资产相关
建筑废弃物绿色高效资源化利用的关键技术与示范	800,000.00				800,000.00	与资产相关
新材料研究与成果转化研发平台建设	140,000.00		140,000.00			与资产相关
金岗水泥研发机构建设专项资金		800,000.00			800,000.00	与资产相关
海砂制备生态建筑材料项目		810,000.00	466,999.04		343,000.96	与资产相关
合计	54,281,702.50	3,040,740.07	3,393,416.50	-43,499,110.85	10,429,915.22	

说明：其他减少主要为转入持有待售负债

(三十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,070,602,206.00	83,564,012.00			-3,503,500.00	80,060,512.00	1,150,662,718.00

本期增减变动情况说明

1、 发行新股

根据公司 2017 年 9 月 11 日第四届董事会第三次会议决议、2017 年 9 月 27 日 2017 年第九次临时股东大会决议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》，及中国证券监督管理委员会《关于核准海南瑞泽新型建材股份有限公司向徐湛元等发行股份购买资产并募集配套

资金的批复》(证监许可[2018]176号),核准公司非公开发行股份募集配套资金不超过 69,000.00 万元。公司本次非公开发行股票 83,564,012 股(每股面值 1 元),申请增加注册资本人民币 83,564,012.00 元,变更后的注册资本为人民币 1,154,166,218.00 元。

2、其他

根据公司第四届董事会第三十二次会议决议,鉴于原限制性股票激励对象中陈明兵、高航、敖灶鑫、徐彬、梁昌聪、杨壮旭、张健、徐汉、陈顺泗、马剑 10 人已离职,其所合计获授的限制性股票总量 565,500.00 股,按照《海南瑞泽新型建材股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划(草案)》(以下简称“《激励计划(草案)》”)的相关规定,上述人员所获授的限制性股票予以回购注销。鉴于原限制性股票激励对象侯悦欣被补选为公司职工代表监事,不再符合激励计划资格,对其获授的 60,000.00 股限制性股票,按照《激励计划(草案)》相关规定予以回购注销。鉴于公司 2018 年度业绩考核未达到《激励计划(草案)》制定的第二次解除限售的公司业绩目标,对除上述 11 名激励对象外的其余在职的 81 名激励对象已获授但未达到第二次解除限售条件的共计 2,878,000.00 股限制性股票进行回购注销。本次累计回购注销的限制性股票总量为 3,503,500.00 股。

(三十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价				
投资者投入	992,958,147.83	398,355,977.36	12,234,222.00	1,379,079,903.19
同一控制下企业合并	246,919,736.17			246,919,736.17
其他资本公积	4,304,093.75		4,304,093.75	
合计	1,244,181,977.75	398,355,977.36	16,538,315.75	1,625,999,639.36

本期增减变动情况说明

1、本期增加

(1) 根据公司 2017 年 9 月 11 日第四届董事会第三次会议决议、2017 年 9 月 27 日 2017 年第九次临时股东大会决议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》,及中国证券监督管理委员会《关于核准海南瑞泽新型建材股份有限公司向徐湛元等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2018]176号),核准公司非公开发行股份募集配套资金不超过 69,000.00 万元。公司本次非公开发行股票 83,564,012 股(每股面值 1 元),申请增加注册资本人民币 83,564,012.00 元,资本公积人民币 398,355,977.36 元。

2、 本期减少

(1) 2019 年 11 月，公司对 10 名已离职激励对象合计获授的限制性股票总量 565,500.00 股进行回购注销，对不再符合激励计划资格的员工获授的限制性股票 60,000.00 股进行回购注销，对其余在职的 81 名激励对象已获授但未达到第一次解除限售条件的共计 2,878,000.00 股限制性股票进行回购注销，回购价为 4.492 元/股。本次回购减少股本 3,503,500.00 元，减少资本公积 12,234,222.00 元。

(2) 公司实施限制性股票激励计划，确认激励对象本年度的股权激励成本，减少资本公积 4,304,093.75 元。

(三十九) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	22,340,100.00		15,876,112.00	6,463,988.00
合计	22,340,100.00		15,876,112.00	6,463,988.00

2019 年 11 月，公司对 10 名已离职激励对象合计获授的限制性股票总量 565,500.00 股进行回购注销，对不再符合激励计划资格的员工获授的限制性股票 60,000.00 股进行回购注销，对其余在职的 81 名激励对象已获授但未达到第一次解除限售条件的共计 2,878,000.00 股限制性股票进行回购注销，本次合计回购减少股本 3,503,500.00 元。相应减少库存股 15,876,112.00 元。

(四十) 其他综合收益

项目	上年年末 余额	年初余额	本期金额						期末余额
			本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			-8,592,240.17				-8,592,240.17		-8,592,240.17
其中：重新计量设定受益计划变动额									
其他权益工具投资公允价值变动			-8,592,240.17				-8,592,240.17		-8,592,240.17
2. 将重分类进损益的其他综合收益									
其他综合收益合计			-8,592,240.17				-8,592,240.17		-8,592,240.17

其他综合收益的发生为其他权益工具投资的公允价值变动

(四十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,641,149.90	11,777,351.15		70,418,501.05
合计	58,641,149.90	11,777,351.15		70,418,501.05

- 1、由于执行新金融工具准则进行追溯调整，影响法定盈余公积-203,684.51 元。
- 2、根据公司章程的规定，公司按照 2019 年度税后净利润的 10%计提法定盈余公积 11,981,035.66 元

(四十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	725,649,980.78	633,691,691.74
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-12,720,634.81	
调整后年初未分配利润	712,929,345.97	633,691,691.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-411,920,421.25	122,124,985.37
减：提取法定盈余公积	11,981,035.66	8,681,352.21
应付普通股股利	9,233,324.45	21,485,344.12
期末未分配利润	279,794,564.61	725,649,980.78

调整年初未分配利润说明：

由于执行新金融工具准则进行追溯调整，影响年初未分配利润-12,720,634.81 元。

(四十三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,567,267,005.09	2,059,665,820.47	3,105,111,801.03	2,398,947,225.66
其他业务	9,512,518.45	7,838,641.00	15,858,291.66	10,492,638.72
合计	2,576,779,523.54	2,067,504,461.47	3,120,970,092.69	2,409,439,864.38

(四十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	6,380,889.54	6,913,036.44
教育费和地方教育费附加	5,277,700.17	5,833,255.21
房产税	2,053,590.20	2,107,446.80
土地使用税	3,291,793.67	3,027,246.34
印花税	1,677,445.86	1,592,854.48
其他	1,861,499.67	1,418,946.15
合计	20,542,919.11	20,892,785.42

(四十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工薪费用	8,828,177.52	7,871,130.62
业务招待费	1,360,315.65	2,718,059.35
修理费	206,839.84	808,306.19
广告宣传费	438,730.14	116,245.00
咨询及诉讼费	3,941,364.57	858,698.06
办公费	147,741.81	327,836.77
工程后期维护费	12,364,586.83	6,150,769.44
其他	4,904,612.03	6,524,879.52
合计	32,192,368.39	25,375,924.95

(四十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工薪费用	91,419,060.25	94,760,199.70
业务招待费	15,725,805.86	18,277,161.33
办公费	8,593,771.33	14,202,034.27
修理费	2,260,261.19	3,047,410.35
聘请中介机构费	7,051,662.55	10,854,924.70
折旧与摊销	49,579,466.44	48,233,483.94
交通燃料费	5,244,076.42	5,340,063.29
差旅费	5,075,426.51	7,776,275.13
咨询费	3,728,841.53	9,363,725.73
保险费	1,096,166.71	1,596,505.45
股份支付成本	-4,304,093.75	701,855.00
其他	22,014,354.33	16,250,628.00
合计	207,484,799.37	230,404,266.89

(四十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工薪费用	12,674,646.79	9,470,211.15
固定资产折旧	205,033.11	115,081.02
其他	2,371,212.62	354,056.84
合计	15,250,892.52	9,939,349.01

(四十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	125,520,764.37	130,742,675.02
减：利息收入	2,003,863.90	1,644,225.86
其他	1,170,355.57	438,899.67
合计	124,687,256.04	129,537,348.83

(四十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	26,882,379.33	14,283,351.23
代扣个人所得税手续费	135,809.24	110,638.68
进项税加计抵减	615,264.88	
合计	27,633,453.45	14,393,989.91

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
贵州毕节土地奖励款	1,924,040.16	2,363,525.19	与资产有关
2500t/d 新型干法水泥生产线 Nox 减排工程建设项目	90,000.00	90,000.00	与资产有关
2016 年海南省技术创新拨款	2,866,412.68	2,304,116.40	与资产、收益相关
新型光纤光栅传感器研究	57,289.08	57,289.11	与资产有关
热带海洋服役环境高性能混凝土材料研究与应用平台	177,940.68	177,940.64	与资产有关
原料粉磨系统节能技术改造项目	150,000.00	150,000.00	与资产有关
水泥粉磨系统节能技术改造项目	290,334.73	207,000.00	与资产有关
电机效能提升补贴	100,000.00	100,000.00	与资产有关
能源合同中心建设项目		40,000.00	与收益相关
增值税返还	19,596,646.72	8,692,350.52	与收益相关
稳岗补贴收入及残疾人社保保险补贴款等零星补贴	220,978.23	101,129.37	与收益相关
人才开发项目工作补贴	400,000.00		与收益相关
海砂制备生态建筑材料项目	458,737.05		与资产有关
海南省工程技术研究中心经费	200,000.00		与收益相关
高新技术企业补助资金	350,000.00		与收益相关
合计	26,882,379.33	14,283,351.23	

(五十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-18,947,440.04	777,897.79
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,714,992.36	2,624,675.25
合计	-23,662,432.40	3,402,573.04

(五十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	10,680,800.00	
合计	10,680,800.00	

(五十二) 信用减值损失

项目	本期金额
应收票据坏账损失	5,454,498.44
应收账款坏账损失	154,622,409.85
其他应收款坏账损失	9,985,931.49
长期应收款坏账损失	451,831.31
一年内到期的非流动资产	-665.99
合计	170,514,005.10

(五十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		98,450,185.14
可供出售金融资产减值损失		1,407,759.83
商誉减值损失	287,402,675.21	
其他非流动资产减值损失	14,212,036.29	
合计	301,614,711.50	99,857,944.97

(五十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-5,094,602.65	-4,624,026.56	-5,094,602.65
其他		3,529,339.92	
合计	-5,094,602.65	-1,094,686.64	-5,094,602.65

(五十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	20,317.31	556,424.63	20,317.31
其他	5,950,091.58	6,669,458.98	5,950,091.58
合计	5,970,408.89	7,225,883.61	5,970,408.89

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
三亚市财政局就业见习补贴		20,442.31	与收益相关
2016 年底扶持金融发展专项资金奖励		500,000.00	与收益相关
其他零星补贴	20,317.31	35,982.32	与收益相关
合计	20,317.31	556,424.63	

(五十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	992,500.00	4,623,148.00	992,500.00
罚款、滞纳金等支出	743,948.27	1,424,250.30	743,948.27
非流动资产毁损报废损失	3,011,396.30	1,419,872.86	3,011,396.30
消耗性生物资产苗木损失	3,744,499.86	7,906,831.89	3,744,499.86
其他	5,853,591.16	8,612,179.82	5,853,591.16
合计	14,345,935.59	23,986,282.87	14,345,935.59

(五十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	72,544,410.79	97,346,912.93
递延所得税费用	-23,268,899.77	-25,257,591.74
合计	49,275,511.02	72,089,321.19

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-361,830,198.26
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-90,457,549.57
子公司适用不同税率的影响	14,175,817.64
调整以前期间所得税的影响	2,214,427.16
非应税收入的影响	4,736,860.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,158,875.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	99,056.61
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	115,348,023.45
所得税费用	49,275,511.02

(五十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的利息收入和政府补贴等	25,966,935.14	18,264,769.06
收到的其他往来款项	27,770,425.59	15,206,573.07
收到保证金	191,661,701.46	90,841,132.88
合计	245,399,062.19	124,312,475.01

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的期间费用及营业外支出等	80,775,468.89	94,840,130.98
支付的其他往来款项	24,975,797.04	18,072,769.24
支付保证金	177,355,273.43	88,957,037.22
合计	283,106,539.36	201,869,937.44

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到晶英石、源缘矿业股权转让款	8,193,750.00	
收到毕节瑞泽股权转让保证金	10,000,000.00	
收到 PPP 项目政府补偿款		2,721,972.40
合计	18,193,750.00	2,721,972.40

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到佛山市顺德区盈特企业管理有限公司借款		350,000,000.00
收回履约保函保证金	11,585,950.51	10,419,087.55
收到股东冯活灵资金往来	40,000,000.00	24,000,000.00
收融资租赁款	33,832,737.48	
收到广东融资租赁（广东）有限公司借款	30,000,000.00	
收到上海兴湾贸易有限公司往来款		20,000,000.00
收到中信富通融资租赁有限公司深圳分公司借款		30,000,000.00
收内蒙农信房贷	921,500.00	
合计	116,340,187.99	434,419,087.55

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还融资租赁款	31,749,226.55	26,750,399.87
支付借款及保函保证金	6,978,114.70	13,142,436.86
偿还佛山市顺德区盈特企业管理有限公司借款	175,000,000.00	
支付股东冯活灵资金往来	52,800,000.00	11,200,000.00
支付发行股份购买资产及配套募集资金相关费用	580,000.00	200,000.00
支付股份回购款	15,737,722.00	16,492,500.00
支付上海兴湾贸易有限公司往来款	20,000,000.00	
归还中信富通融资租赁有限公司深圳分公司借款借款	1,600,000.00	
支付广东融资租赁（广东）有限公司借款	16,220,314.03	
支付内蒙农信房贷	7,541.95	
支付广东绿润股权购买款	273,600,000.00	
合计	594,272,919.23	67,785,336.73

(五十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-411,105,709.28	123,374,764.10
加：信用减值损失	170,514,005.10	
资产减值准备	301,614,711.50	99,857,944.97
固定资产折旧	87,035,583.85	103,053,732.00
生产性生物资产折旧		
投资性房地产摊销	82,997.92	
无形资产摊销	47,417,032.88	40,915,395.98
长期待摊费用摊销	17,150,862.89	14,073,395.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	5,094,602.65	2,514,559.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,011,396.30	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-10,680,800.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	125,520,764.37	130,742,675.02
投资损失（收益以“-”号填列）	23,662,432.40	-3,402,573.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-17,890,744.64	-18,821,577.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,378,155.13	-6,436,013.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-141,711.82	-31,013,190.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,930,685.52	-435,762,941.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-106,940,427.67	235,720,797.13
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	234,897,526.84	254,816,967.76
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	33,832,737.48	
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	347,995,325.29	191,166,197.01
减：现金的期初余额	191,166,197.01	407,301,555.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	156,829,128.28	-216,135,358.15

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	347,995,325.29	191,166,197.01
其中：库存现金	924,856.59	674,010.50
可随时用于支付的银行存款	347,070,468.70	190,492,186.51
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	347,995,325.29	191,166,197.01
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		

(六十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,982,668.90	保证金及被冻结的货币资金
应收账款	230,930,807.72	借款抵押，详见附注十一
长期股权投资	89,872,344.54	股权质押反担保，详见附注十一
固定资产-房屋建筑物	112,048,401.26	借款抵押，详见附注十一
无形资产-土地使用权	153,666,691.14	借款抵押，详见附注十一
无形资产-特许经营权	80,499,829.15	借款抵押，详见附注十一
投资性房地产	5,311,867.87	借款抵押，详见附注十一
长期应收款	609,398,225.03	借款抵押，详见附注十一
合计	1,296,710,835.61	

六、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处 置价款	股权处置 比例（%）	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与 处置投资对 应的合并财 务报表层面 享有该子公 司净资产份 额的差额	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司股 权投资相关 的其他综合收益 转入投资损益 的金额
海南瑞泽生态环保技 术有限公司		100.00	出售	2019/12/5	工商变更	-5,285,007.64					不适用	

(二) 其他原因的合并范围变动

报告期内，公司注销孙公司恩平市美盛农林贸易有限公司。

报告期内，公司子公司大兴园林设立务川县涪洋特色小镇建设发展有限公司，广东绿润设立佛山市绿宝环境科技有限公司。截止 2019 年 12 月 31 日，公司上述投资尚未实际出资。

七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
琼海瑞泽混凝土配送有限公司	琼海	琼海	商品混凝土、混凝土制品生产与销售；建筑材料销售	100		设立
贵州毕节瑞泽新型建材有限公司	贵州	贵州	商品混凝土、混凝土制品生产与销售；建筑材料销售	100		设立
广东怀集瑞泽水泥有限公司	肇庆	肇庆	生产水泥、环保砖	75		设立
海口瑞泽混凝土检测有限公司	海口	海口	混凝土及混凝土原材料、建筑砂浆检测	100		设立
屯昌瑞泽混凝土配送有限公司	屯昌	屯昌	商品混凝土、混凝土制品生产与销售；建筑材料销售	100		设立
肇庆市金岗水泥有限公司	肇庆	肇庆	生产水泥	100		非同一控制下企业合并
三亚瑞泽科技有限公司	三亚	三亚	技术开发与服务	100		设立
海南瑞泽中泰实业有限公司	三亚	三亚	砂、石料、水泥等建筑材料海上运输、销售	51		设立
肇庆瑞航实业有限公司	肇庆高要	肇庆高要	建筑材料、水泥销售，码头经营		51	设立
海南瑞泽新材料研究院有限公司	三亚	三亚	新材料生产技术、混凝土工程技术的研发	100		设立
三亚瑞泽再生资源利用有限公司	三亚	三亚	废弃物处理	100		设立
陵水瑞泽沥青环保资源利用有限公司	陵水	陵水	沥青混凝土预拌、运输、销售	100		设立
海南瑞泽商贸有限公司	三亚	三亚	商品贸易	100		设立
三亚瑞泽双林混凝土有限公司	崖城	崖城	商品混凝土、混凝土制品生产与销售；建筑材料销售	100		设立
海南瑞泽双林建材有限公司	三亚	三亚	商品混凝土、混凝土制品生产与销售；建筑材料销售	100		设立
三亚新大兴园林生态有限公司	三亚	三亚	园林建设、园林绿化设计、施工、苗木销售、给排水管道安装、室内装修、市政工程施工、园林景观规划设计、园林绿化工程施	100		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
			工、绿化养护及苗木生产。			
三亚挹翠绿化管理有限公司	三亚	三亚	园林绿化养护服务、盆景花卉摆设		100	同一控制下企业合并
三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责任公司	三亚	三亚	苗木培育、种植、销售		100	同一控制下企业合并
贵州罗甸兴旅投资开发有限公司	罗甸	罗甸	负责 PPP 项目合同下的投资、融资、建设		80	设立
海南瑞泽旅游控股有限公司	三亚	三亚	旅游资源开发和经营管理	100		设立
海南圣华旅游产业有限公司	三亚	三亚	旅游资源开发和经营管理		100	设立
六枝特区民兴环境投资发展有限公司	六盘水市	六盘水市	市政工程项目的投资、开发与营运；垃圾收运		93.1	设立
江西绿润投资发展有限公司	九江	九江	投资项目管理活动；市场调查服务	100		非同一控制下企业合并
江门市绿顺环境管理有限公司	江门	江门	废物回收处理、处置及利用；环境治理	100		非同一控制下企业合并
广东绿润环境科技有限公司	佛山	佛山	生态保护和环境治理业	20	80	非同一控制下企业合并
肇庆市绿润环境管理有限公司	肇庆	肇庆	垃圾清运		51	非同一控制下企业合并
恩平市绿盈环境管理有限公司	恩平	恩平	垃圾填埋		100	非同一控制下企业合并
佛山市顺德区北滘镇生活垃圾卫生处理厂	佛山	佛山	垃圾处理		100	非同一控制下企业合并
佛山市宏顺环境管理有限公司	佛山	佛山	垃圾处理		100	非同一控制下企业合并
江门市江海区绿然环卫运输有限公司	江门	江门	垃圾清运		100	非同一控制下企业合并
鹤山市绿盛环保工程有限公司	鹤山	鹤山	污水处理工程；城市生活垃圾清扫、收集、运输、处理服务		100	设立
务川县涪洋特色小镇建设发展有限公司	遵义	遵义	旅游投资运营		88.2	设立
佛山市绿宝环境科技有限公司	佛山	佛山	环保工程施工		100	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	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东怀集瑞泽水泥有限公司	25.00	-39,387.78		6,795,234.70
海南瑞泽中秦实业有限公司	49.00	-454,194.88		6,660,742.66

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东怀集瑞泽水泥有限公司	10,421,887.13	17,279,051.66	27,700,938.79	520,000.00		520,000.00	11,174,266.08	17,294,723.82	28,468,989.90	1,130,500.00		1,130,500.00
海南瑞泽中秦实业有限公司	15,212,108.91	752,562.69	15,964,671.60	29,482.48		29,482.48	16,446,584.07	445,015.85	16,891,599.92	29,482.48		29,482.48

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东怀集瑞泽水泥有限公司		-157,551.11		-8,104,092.95		-92,029.72		-15,702.96
海南瑞泽中秦实业有限公司		-926,928.32		-543.81		-767,717.24		-542.15

(二) 通过受托经营方式形成控制权的经营实体

序号	委托方名称	受托方名称	托管资产情况	托管资产涉及金额（万元）	托管起始日	托管终止日	本年托管收益	托管收益确定依据	托管收益对公司影响	是否关联交易	关联关系
1	康甜、周军强	海南瑞泽新型建材股份有限公司	琼海鑫海混凝土有限公司的经营	701.27	2012-2-6	2022-2-5	21,051,815.56	《委托经营协议》约定：受托管理费=扣除折旧和托管费前的利润-股东固定收益-应	有重大影响	否	无关联关系

纳入合并范围的资产和负债情况

名称	在合并报表内确认的资产年末余额	在合并报表内确认的负债年末余额	在合并报表内确认的少数股东权益
琼海鑫海混凝土有限公司	160,098,966.16	161,525,422.79	505,085.89

1、 受托经营基本情况:

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

2019 年 6 月 18 日康俊国将其所持有的琼海鑫海混凝土有限公司的股份全额转让给康甜。

2、 受托经营取得控制权的判断依据

根据《委托经营协议》的约定,在受托经营期间:

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

(2) 琼海鑫海的股东收取固定收益,托管期实现的收益超额部分作为受托管理费由本公司享有(受托管理费=琼海鑫海扣除折旧和托管费前的利润-股东固定收益-琼海鑫海应缴纳的企业所得税),发生亏损由本公司承担,因此本公司承担和享有扣除支付给委托方固定收益外的所有经营风险和报酬。但本公司对委托经营前的设施资产只拥有使用权,对托管资产和受托经营前琼海鑫海的债权债务不拥有所有权和处置权。

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

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

综上所述,从受托经营企业的财务和经营决策、经济利益或损失的分享和承担、

委托或受托经营管理期限、委托或受托经营管理权的授予和取消等方面综合判断，琼海鑫海的控制权归本公司所有，且本公司承担和享有扣除支付给委托方固定收益外的所有经营风险和报酬。

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

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
新疆煤炭交易中心有限公司	新疆	新疆	服务业	16.74		权益法	否

2、 重要联营企业的主要财务信息

	新疆煤炭交易中心有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	815,889,626.74	1,239,344,294.89
非流动资产	227,626,762.46	211,299,951.39
资产合计	1,043,516,389.20	1,450,644,246.28
流动负债	458,152,434.28	763,835,523.11
非流动负债		
负债合计	458,152,434.28	763,835,523.11
少数股东权益	59,739,092.64	57,627,079.19
归属于母公司股东权益	525,624,862.28	629,181,643.98
按持股比例计算的净资产份额	87,989,601.95	105,325,007.20
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		

	新疆煤炭交易中心有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
对联营企业权益投资的账面价值	89,872,344.54	107,251,965.74
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,453,718,868.35	2,009,256,057.78
净利润	-99,768,670.91	-5,908,539.55
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-99,768,670.91	-5,908,539.55
本期收到的来自联营企业的股利		

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	期末余额/本期金额
联营企业：		
	南宁中交一公局城市发展有限公司	海南瑞神骥体育发展有限公司
投资账面价值合计	19,529,278.90	2,002,644.54
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	5,926.65	-997,355.46
—其他综合收益		
—综合收益总额	5,926.65	-997,355.46

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同时，本公司会对客户的信用风险进行评估。根据公司取得的客户付款记录、财务情况、内部信息、外部信息等，对客户进行综合评估，并制定客户的信用政策。公司根据制定相应的机制监控客户赊销额情况，并对其信用特征进行分组合管控。为了进一步规范应收账款的日常管理，公司制定了相应的政策对应收账款在销售的事前、事中、事后进行有效控制。应收账款实行月度报告制度，应收账款报告的内容包括欠款单位、欠款数额、欠款时间、

经办人、是否发出催债的书面通知等。公司通过催收、诉讼等方式加强回款力度，保证信用风险处于可控范围。

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。2018年12月31日，公司借款余额为在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，则本公司的净利润将减少或增加119.59万元。

(2) 公司不存在汇率风险。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1年以内	1-3年	3年以上	合计
短期借款	357,430,000.00			357,430,000.00
应付帐款	563,194,874.57	273,777,279.78	23,521,104.39	860,493,258.74
其他应付款	51,013,828.89	13,421,773.10	3,045,402.39	67,481,004.38
一年内到期的非流动负债	473,075,967.76			473,075,967.76
长期借款		168,345,291.45	711,153,419.76	879,498,711.21
长期应付款		38,415,935.95		38,415,935.95
合计	1,444,714,671.22	493,960,280.28	737,719,926.54	2,676,394,878.04

项目	上年年末余额
----	--------

	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款	964,096,000.30			964,096,000.30
应付帐款	619,267,849.78	278,500,448.40	20,163,234.01	917,931,532.19
其他应付款	335,462,594.96	35,879,294.38	4,202,330.03	375,544,219.37
一年内到期的非流动负债	244,905,795.20			244,905,795.20
长期借款		137,973,034.07	8,991,325.14	146,964,359.21
长期应付款		371,348,575.56		371,348,575.56
合计	2,163,732,240.24	823,701,352.41	33,356,889.18	3,020,790,481.83

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	10,680,800.00			10,680,800.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,680,800.00			10,680,800.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	10,680,800.00			10,680,800.00
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资		23,855,782.43		23,855,782.43
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	10,680,800.00	23,855,782.43		34,536,582.43

(二) 持续和非持续的第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量项目系广东绿润原股东徐湛元、邓雁栋需承担业绩补偿折合的股票，年末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价确定。

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

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

十、关联方及关联交易

(一) 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
张海林、冯活灵、张艺林	实际控制人

备注：张海林与张艺林为兄弟关系，冯活灵为张海林、张艺林姐姐的配偶。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张海林	公司实际控制人之一
张艺林	公司实际控制人之一
冯活灵	公司实际控制人之一
常静	副总经理
于清池	副总经理、董事、董秘
陈宏哲	副总经理、董事
邓占明	副总经理
冯儒	董事
陈健富	董事
毛惠清	独立董事
孙令玲	独立董事
白静	独立董事
王焱	独立董事（已离任）

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
盛辉	监事会主席
陈国文	监事
高旭	监事
廖天	监事
吴芳	监事
侯悦欣	监事（已离任）
李美珍	监事（已离任）
吴悦良	副总经理、董事
陈明兵	副总经理（已离任）
张贵阳	财务总监
三亚大兴集团有限公司	同一实际控制人
三亚玛瑞纳酒店有限公司	同一实际控制人
三亚四季海庭酒店有限公司	同一实际控制人
琼海大兴投资有限公司	同一实际控制人
恩平市鑫泽混凝土配送有限公司	冯活灵之兄弟冯活晓控制的公司
恩平市君堂鑫泽混凝土有限公司	冯活灵之侄女控制的公司
江门市新会区睦泽新型建材有限公司	冯活灵之侄控制的公司
三亚兴源旅业有限公司	同一实际控制人
三亚广兴实业开发有限公司	三亚大兴集团有限公司之联营公司
三亚大兴首邑投资有限公司	三亚大兴集团有限公司之联营公司
冯葵兴	张海林先生之配偶
陈月红	张艺林先生之配偶
恩平市瑞祥房地产开发有限公司	冯活灵控制的公司
三亚椰林书苑海垦地产有限责任公司	实际控制人张海林担任董事
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	同一实际控制人
三亚厚德投资管理有限公司	实际控制人控制的企业
儋州大兴投资有限公司	实际控制人控制的企业
大兴创展资产管理（深圳）有限公司	实际控制人控制的企业
合信瑞兴资产管理（深圳）有限公司	实际控制人控制的企业
三亚康美健康产业有限公司	实际控制人控制的企业
三亚圣地雅歌房地产开发有限公司	实际控制人控制的企业
三亚福万山生物科技有限公司	实际控制人控制的企业
三亚瑞和实业有限责任公司	实际控制人控制的企业
三亚瑞兴合泰旅游控股有限公司	实际控制人控制的企业
三亚瑞兴南繁实业开发有限公司	实际控制人控制的企业
三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司	实际控制人控制的企业
三亚弘盛元投资发展有限公司	实际控制人控制的企业
三亚瑞兴水稻产业基地开发开发有限公司	实际控制人控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
三亚海德行营销策划有限公司	实际控制人控制的企业
三亚六和钦海投资有限公司	实际控制人控制的企业
恩平市光泽石油气有限公司	实际控制人控制的企业
恩平市御景湾物业管理有限公司	实际控制人控制的企业
光明集团有限公司	实际控制人控制的企业
怀集县瑞祥房地产开发有限公司	实际控制人控制的企业
三亚福友实业有限责任公司	实际控制人控制的企业
深圳市大兴豪识医疗投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
乐东逸海投资开发有限公司	实际控制人控制的企业
三亚御苑置业有限公司	实际控制人张海林担任董事
西藏超凯投资有限公司	实际控制人控制的企业
三亚村人易物实业有限公司	实际控制人控制的企业
三亚顺嘉物业管理有限公司	实际控制人控制的企业
儋州大兴华阳实业有限公司	实际控制人控制的企业
三亚海粤中西医结合抗癌研究中心（特殊普通合伙）	实际控制人控制的企业
潮安京鹏投资开发有限公司	实际控制人控制的企业
江门市粤怡农业生物科技有限公司	实际控制人张海林参股企业
深圳市真亚旅业有限公司	实际控制人控制的企业
大兴烨扬（上海）资产管理有限公司	实际控制人张海林参股企业
和瑞盛成（上海）资产管理有限公司	实际控制人张海林参股企业
西藏兴宏创业投资有限公司	实际控制人张海林参股企业
北京五道口教育科技有限公司	实际控制人张海林参股企业
三亚兰海云天森林公园开发有限公司	实际控制人张海林参股企业
苏州贝莱弗医疗科技有限公司	实际控制人张海林参股企业
海南中睦投资有限公司	实际控制人张海林参股企业
海南文昌中睦投资有限公司	实际控制人张海林参股企业
三亚润泉海垦地产有限公司	实际控制人张海林参股企业
海南国香药业开发有限公司	实际控制人张海林参股企业
广西伟禾石业有限公司	实际控制人张海林参股企业
深圳市誉都旅游文化有限公司	实际控制人张艺林担任董事
夏兴兰	公司股东之一
仇国清	公司股东之一
佛山市高明中港建材集团有限公司	谭惠忠、夏兴兰、仇国清持股的公司
佛山市高明金山混凝土有限公司	夏兴兰控制的公司
佛山市高明明建混凝土配送有限公司	谭国雄担任经理

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
三亚玛瑞纳酒店有限公司	住宿餐饮服务	181,236.00	470,760.00
三亚四季海庭酒店有限公司	住宿餐饮服务	1,380,494.92	1,578,116.88
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	文化服务	62,340.00	
三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司	住宿餐饮服务	167,918.00	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
佛山市高明金山混凝土有限公司	销售水泥	6,843,804.75	40,716,420.34
佛山市高明建混凝土配送有限公司	销售水泥	5,808,889.80	53,087,386.12
琼海大兴投资有限公司	园林工程、设计服务		2,881,284.47
三亚大兴首邑投资有限公司	园林工程、设计服务		495,655.76
三亚广兴实业开发有限公司	园林工程、设计服务	10,148,926.73	32,711,878.98
三亚玛瑞纳酒店有限公司	园林工程、养护、苗木销售	317,124.67	30,063.88
三亚四季海庭酒店有限公司	园林工程、养护	169,811.28	169,811.28
三亚广兴实业开发有限公司	工程服务、销售商品混凝土		899,823.74
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	园林工程及苗木销售	12,434,980.20	27,992,340.71
三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司	园林设计服务		32,264.15
三亚椰林书苑海垦地产有限责任公司	工程施工	3,587,539.50	16,012,480.54

说明：2019年2月9日，公司发行股份及支付现金购买资产暨新增股份上市，公司股东夏兴兰女士的持股比例被动稀释至4.64%，不再是公司持股5%以上的股东，且夏兴兰女士不是公司董监高。因此，自2019年2月9日起，与夏兴兰有关联的佛山市高明金山混凝土有限公司、佛山市高明建混凝土配送有限公司等企业不再是公司的关联方。

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张海林	2233 万	2016/8/23	2021/8/21	履行完毕
张艺林				
冯活灵				
张海林	3458.60 万	2018/1/19	2019/1/18	履行完毕
张海林	16000 万	2017/3/7	2022/3/6	正在履行，保证期间为主债务到期之日后两年
冯葵兴				
张海林	5000 万	2016/12/23	2023/12/11	正在履行，保证期间自第一笔借款到期之次日起开始计算，计至最后一期债务履行期限届满之日后两年止
冯葵兴				
张艺林				
陈月红				
张海林	1500 万	2017/8/12	2021/8/13	履行完毕
冯葵兴				
张海林	850 万	2017/9/26	2022/9/25	正在履行，保证期间为主债务到期之日后两年
冯葵兴				
三亚大兴集团有限公司	20000 万	2018/11/12	2021/11/12	履行完毕
张海林				
张艺林				
三亚大兴集团有限公司	10000 万	2018/11/21	2021/11/21	履行完毕
张海林				
张艺林				
张海林	3413.53 万	2018/2/5	2023/2/5	正在履行，保证期间为主债务到期之日后两年
冯葵兴				
张艺林				
张海林	6750 万	2018/6/20	2021/6/18	履行完毕
冯葵兴				
张海林	3000 万	2018/8/1	2021/7/26	履行完毕
冯葵兴				
三亚大兴集团有限公司	4056.22 万	2018/8/6	2021/7/23	履行完毕
张海林				
三亚大兴集团有限公司	444.78 万	2018/9/21	2021/7/23	履行完毕
张海林				
张海林	7700 万	2018/10/12	2021/10/12	履行完毕
张艺林				
冯活灵	30000 万	2018/8/20	2021/8/13	履行完毕

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张海林	10000 万	2018/10/26	2023/10/22	正在履行，保证期间为主债务到期之日后两年
冯葵兴				
三亚大兴集团有限公司				
张海林	4000 万	2018/11/19	2021/11/18	履行完毕
张艺林				
三亚大兴集团有限公司				
冯活灵	17500 万	2018/11/27	2023/5/27	正在履行，保证期间为主债务到期之日后三年
张海林				
张艺林				
邓雁栋	257.00 万	2014/7/31	2023/7/31	正在履行，保证期间为主债务到期之日后两年
徐湛元				
周同光				
罗与江				
邓雁栋	163.24 万	2015/4/30	2023/7/30	正在履行，保证期间为主债务到期之日后两年
徐湛元				
周同光				
罗与江				
徐湛元	19.32 万	2014/6/30	2021/3/11	履行完毕
叶国祥				
张海林	4000 万	2019/2/26	2023/2/26	正在履行，保证期间为主债务到期之日后两年
张艺林				
冯葵兴				
陈月红				
张海林	9000 万	2018/10/22	2023/10/22	正在履行，保证期间为主债务到期之日后两年
张艺林				
张海林	5000 万	2019/1/29	2020/1/28	正在履行
大兴集团				
大兴集团	3500 万	2019/11/1	2022/11/1	正在履行，保证期间为主债务到期之日后两年
张海林				
张艺林				

3、 关联方资金拆借

关联方	本期发生额			上期发生额		
	收款	还款	利息	收款	还款	利息
冯活灵	40,000,000.00	52,800,000.00		24,000,000.00	11,200,000.00	

4、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	821.77	795.69

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	琼海大兴投资有限公司	8,417,723.00	1,935,772.30	8,417,723.00	876,386.15
	三亚大兴首邑投资有限公司	16,001,384.48	11,116,577.13	18,151,384.48	7,561,822.66
	三亚广兴实业开发有限公司	36,480,226.75	4,544,230.22	40,012,101.14	2,950,433.15
	三亚宜朗养老服务有限公司			6,934,400.00	346,720.00
	三亚椰林书苑海垦地产有限责任公司	2,799,050.92	205,461.09	1,319,674.82	65,983.74
	三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	38,234,092.49	3,187,658.14	10,782,378.42	584,785.26
	三亚玛瑞纳酒店有限公司	341,420.65	17,071.03	1,762.00	88.10
	三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司	16,200.00	1,620.00	16,200.00	810.00
其他应收款					
	三亚广兴实业开发有限公司	350,000.00	17,500.00		
	盛辉	10,000.00	500.00		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	广西伟禾石业有限公司	29,477.33	
	三亚四季海庭酒店有限公司	5,609.00	
其他应付款	三亚玛瑞纳酒店有限公司	226,141.00	44,905.00
	冯活灵	400,000.00	13,200,000.00
	三亚四季海庭酒店有限公司	702,501.32	127,080.40
	陈国文	74,077.15	80,000.00
	三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	73,720.00	11,380.00
	高旭	80,000.00	
预收账款			
	三亚瑞兴盛典旅游文化有限公司	25,058.50	25,058.50
	三亚椰林书苑海垦地产有限责任公司		1,906,285.68
	三亚广兴实业开发有限公司	534,461.60	

十一、 抵押事项与质押事项

2018年9月，本公司子公司肇庆市金岗水泥有限公司与中国民生银行海口分行签订编号为公高抵字第DB1800000080004号的《最高额抵押合同》，约定公司以粤（2017）肇庆高要不动产权第0009799号肇庆市高要区金利镇金洲村委会大鸿山龟岗（水泥包装之散装车间）房屋、粤（2017）肇庆高要不动产权第0009800号肇庆市高要区金利镇金洲村委会大鸿山龟岗（水泥包装车间）房屋、粤（2017）肇庆高要不动产权第0009801号肇庆市高要区金利镇金洲村委会大鸿山龟岗（水泥储存库）房屋、粤（2017）肇庆高要不动产权第0009802号肇庆市高要区金利镇金洲村委会大鸿山龟岗（水泥配料库、水泥粉末粉磨及输送车间）房屋、粤（2017）肇庆高要不动产权第0009803号肇庆市高要区金利镇金洲村委会大鸿山龟岗（石膏和混合材料库、电气室）房屋及粤（2017）肇庆高要不动产权第0009804号肇庆市高要区金利镇金洲管理区151061.40平方米工业用地土地使用权作为抵押，为公司与中国民生银行海口分行签订的编号为公授信字第ZH1800000110239号的《综合授信合同》提供担保，担保期限为2018年9月至2019年9月，担保最高债权额度为7700万元人民币。2019年10月12日，公司已归还7700万借款，相应的抵押已解除。

2016年10月25日，本公司与长城华西银行股份有限公司签订编号为2016德银委高质字第2016100800000031-1号的《委托贷款最高额权利质押合同》，约定公司以

14 家客户应收货款 25,363.48 万元出质。2016 年 12 月 8 日，公司与长城华西银行股份有限公司签订编号为 2016 德银委抵字第 2016100800000031-1 号的《委托贷款抵押合同》，约定公司以高要国用（2005）第 030016 号高要市金利镇金洲村委会大鸿山、龟岗 172,327.90 平方米工业用地土地使用权及地上建筑物作为抵押，向长城华西银行股份有限公司借款 20,000 万元人民币。2017 年 3 月 7 日，中国长城资产管理股份有限公司海南省分公司与本公司、本公司之子公司肇庆市金岗水泥有限公司、张海林、冯葵兴签订债务重组协议，协议约定，中国长城资产管理股份有限公司海南省分公司受让了长城华西银行股份有限公司 2 亿贷款债权，债务重组期限为 36 个月。截止 2019 年 12 月 31 日，公司已归还 4000 万借款。

2016 年度，本公司之子公司三亚瑞泽再生资源利用有限公司与三亚农村商业银行股份有限公司签订质押担保合同及编号为三农商社/行 2016 年质字第 011 号的质押合同，约定将三亚市建筑废弃物综合利用厂 PPP 项目特许经营权及特许经营权中所有合法收益权（包括不限于收费权、政府补贴等）进行质押并取得该银行人民币 7,000 万元长期借款额度，借款期限为 2016 年 12 月 23 日至 2021 年 12 月 12 日。截止 2019 年 12 月 31 日，该借款余额为 4,000 万元。

2018 年 6 月 14 日，本公司与中国光大银行三亚分行签订编号为 789918050218-D 《最高额抵押合同》，约定以三亚市崖城镇创意产业园区 A41-1/2 地块土地使用权及地上建筑物（三土房（2013）字第 00797 号）作为抵押，向中国光大银行三亚分行贷款 6750 万元人民币。2019 年 6 月 18 日，公司已归还 6750 万借款，相应的抵押已解除。

2018 年 7 月 27 日，本公司与中国光大银行三亚分行签订编号为 789918040222-D 《抵押合同》，约定以三亚市崖城镇创意产业园区 A41-1/2 地块土地使用权及地上建筑物（三土房（2013）字第 00797 号）作为抵押，向中国光大银行三亚分行贷款 3,000 万元人民币。2019 年 7 月 4 日，公司已归还 3,000 万借款，相应的抵押已解除。

2018 年 11 月 22 日，本公司与佛山市顺德区盈特企业管理有限公司签订编号为 BGY-质字第 201811-001 号《质押合同》，约定以本公司持有的广东绿润环境科技有限公司 20%股权，以江西绿润投资发展有限公司持有的广东绿润环境科技有限公司 35%股权作为质押，向佛山市顺德区盈特企业管理有限公司借款人民币 35,000 万元，借款期限 18 个月，从 2018 年 11 月至 2021 年 5 月，截至 2019 年 12 月 31 日，公司已归还 17,500 万元借款，剩余借款余额为 17,500 万元。

2019年2月26日，公司与三亚农村商业银行股份有限公司签订编号为三农商社/行2019年抵字第001号《抵押合同》，约定以公司名下的屯昌土地使用权（屯国用（2013）第02-00001号）、澄迈分公司名下的房产（琼（2018）澄迈县不动产权第0038334、0038335号）和土地使用权（老城国用（2010）第1257号）、琼海瑞泽混凝土配送有限公司名下的房产（海房权证海字第26375号）和土地使用权（海国用（2009）第0946号）作为抵押，同时签订三农商社/行2019年质字第001-1号、三农商社/行2019年质字第001-2号、三农商社/行2019年质字第001-3号、三农商社/行2019年质字第001-4号、三农商社/行2019年质字第001-5号、三农商社/行2019年质字第001-6号、三农商社/行2019年质字第001-7号《质押合同》，约定以本公司及澄迈分公司、海口分公司、陵水分公司、子公司海南瑞泽双林建材有限公司、海南瑞泽双林建材有限公司澄迈分公司、琼海瑞泽混凝土配送有限公司名下价值15661.35万元的应收账款作为质押向三亚农村商业银行股份有限公司贷款人民币5,000万元，借款期限为2019年4月16日至2021年2月26日。截至2019年12月31日，借款余额为人民币5,000万元。

2017年4月，公司与新疆投资发展（集团）有限责任公司签订编号为HNRZ-XJIT-20170002号的股权质押协议，约定新疆投资发展（集团）有限责任公司为公司参股公司新疆煤炭交易中心有限责任公司提供银行融资担保，公司以其持有的新疆煤炭交易中心有限责任公司16.74%的股权向新疆投资发展（集团）有限责任公司提供股权质押反担保。

2017年11月，本公司之子公司大兴园林与海南银行股份有限公司签订抵押担保合同，约定以海南瑞泽位于三亚市吉阳镇迎宾大道488号房产（三土房（2010）字第04894号）及其土地使用权（三土房（2010）字第04894号）为抵押，向海南银行股份有限公司借款人民币3亿元。2019年11月份，大兴园林已归还3亿元人民币借款。

2019年10月31日，本公司与海南银行股份有限公司签订编号为A[海银公司最高质]字[2019]年[004]号的《质押合同》，约定以本公司持有的肇庆市金岗水泥有限公司100%股权作为质押为本公司之子公司大兴园林与海南银行股份有限公司签订的编号为A[海银公司流]字[2017]年[024]号[总]行[公司]部/支行的《流动资金借款合同》项下的贷款提供质押担保。截至2019年12月31日，该项借款余额为人民币2.5亿元。2019年11月4日，本公司与海南银行股份有限公司签订编号为A[海银公司抵]字[2019]年[037]号的《抵押合同》，约定以本公司名下位于三亚市崖城镇创意产业园区A41-1/2地块，面积为66,666.52平方米的土地使用权及地上建筑物（土地房屋权证

号：三土房（2013）字第 00797 号）作为抵押为本公司之子公司大兴园林与海南银行股份有限公司签订的编号为 A[海银公司流]字[2017]年[024]号[总]行[公司]部/支行的《流动资金借款合同》项下的贷款提供抵押担保。

2019 年 11 月 4 日，本公司之子公司大兴园林与海南银行股份有限公司签订编号为 A[海银公司最高抵]字[2019]年[011]号的《最高额抵押合同》，约定以大兴园林名下位于三亚市三亚湾海坡开发区建筑面积为 128.56 平方米的房产（土地房屋权证号：三土房（2014）字第 14461 号）作为抵押为大兴园林与海南银行股份有限公司签订的编号为 A[海银公司流]字[2017]年[024]号[总]行[公司]部/支行的《流动资金借款合同》项下的贷款提供抵押担保。

2019 年 10 月 31 日，本公司之子公司肇庆市金岗水泥有限公司与海南银行股份有限公司签订编号为 A[海银公司最高抵]字[2019]年[010]号的《最高额抵押合同》，约定以金岗水泥名下拥有的《不动产权证书》粤（2017）肇庆高要不动产权第 0009799 号、《不动产权证书》粤（2017）肇庆高要不动产权第 0009800 号、《不动产权证书》粤（2017）肇庆高要不动产权第 0009801 号、《不动产权证书》粤（2017）肇庆高要不动产权第 0009802 号、《不动产权证书》粤（2017）肇庆高要不动产权第 0009803 号、《不动产权证书》粤（2017）肇庆高要不动产权第 0009804 号上的土地及建筑物作为抵押为大兴园林与海南银行股份有限公司签订的编号为 A[海银公司流]字[2017]年[024]号[总]行[公司]部/支行的《流动资金借款合同》项下的贷款提供抵押担保。

2019 年 6 月 25 日，本公司之孙公司贵州罗甸兴旅投资开发有限公司与贵阳银行股份有限公司签订编号为 ZY3471201906250099 的《最高额质押合同》，约定以贵州罗甸兴旅投资开发有限公司持有的应收账款作为质押向贵阳银行借款人民币 11,000 万元整，借款期限为 2019 年 9 月 10 日起至 2026 年 6 月 26 日止，借款用途限于罗甸县旅游基础设施建设 PPP 项目一期建设。

2019 年 5 月 22 日，本公司之子公司大兴园林与中国农业发展银行三亚市分行签订编号为 46029901-2019 年三亚（抵）字 0006 号《抵押合同》，约定以大兴园林名下拥有的不动产权证书琼（2018）三亚市不动产权第 0026752 号、不动产权证书琼（2018）三亚市不动产权第 0026754 号、不动产权证书琼（2018）三亚市不动产权第 0026755 号、不动产权证书琼（2018）三亚市不动产权第 0026756 号、不动产权证书琼（2018）三亚市不动产权第 0026758 号、不动产权证书琼（2018）三亚市不动产权第 0026759 号上的土地和建筑物作为抵押为大兴园林子公司三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责

任公司与农发行签订的编号为 46029901-2019 年（三亚）字 0011 号《固定资产借款合同》提供抵押担保，借款金额为人民币 5 亿元，借款期限自 2019 年 5 月 30 日起至 2031 年 5 月 29 日止。

2019 年 1 月，本公司之子公司大兴园林与广发融资租赁（广东）有限公司签订编号为 GFZY0898201811102《应收账款质押合同》，约定以对 9200 万元的应收账款作为质押为大兴园林与广发融资租赁（广东）有限公司签订的编号为 GFZL0898201811102 的《融资租赁合同》提供质押担保。

2019 年 5 月 22 日，本公司之子公司江门绿顺与中国农业发展银行三亚市分行签订编号为 46029901-2019 年三亚（质）字 0007 号《权利质押合同》，约定以江门绿顺持有的广东绿润环境科技有限公司 30%股权作为质押为大兴园林子公司三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责任公司与农发行签订的编号为 46029901-2019 年（三亚）字 0011 号《固定资产借款合同》提供质押担保。

2019 年 5 月 22 日，本公司之子公司江西绿润与中国农业发展银行三亚市分行签订编号为 46029901-2019 年三亚（质）字 0008 号《权利质押合同》，约定以江西绿润持有的广东绿润环境科技有限公司 15%股权作为质押为大兴园林子公司三亚大兴园林苗木繁殖基地有限责任公司与农发行签订的编号为 46029901-2019 年（三亚）字 0011 号《固定资产借款合同》提供质押担保。

2019 年 5 月 22 日，本公司之孙公司六枝特区民兴环境投资发展有限公司与中国农业发展银行六枝特区支行签订编号为 52029010-2019 年六枝（质）字 0005 号《权利质押合同》，约定以《贵州省六枝特区关寨镇农村人居环境整治扶贫 PPP 项目合同》项下可行性缺口补助作为质押为六枝特区民兴环境投资发展有限公司与中国农业发展银行六枝特区支行签订的编号为 52029010-2019 年（六枝）字 0012 号《固定资产借款合同》提供质押担保，截至 2019 年 12 月 31 日，该项借款余额为人民币 2.5 亿，借款期限自 2019 年 6 月 11 日起至 2039 年 6 月 10 日止。

本公司之子公司广东绿润与广东顺德农村商业银行伦教支行签订编号为 GD102018201300001 借款合同，以“佛山市顺德区陈村镇垃圾运营管理采购项目”的应收款项作为质押，取得广东顺德农村商业银行伦教支行长期借款金额人民币 1350 万元，期限为 2013.9.23-2019.3.11。2019 年 3 月 11 日，该项借款已偿还完毕。

本公司之孙公司佛山市顺德区北滘镇生活垃圾卫生处理厂（普通合伙）与广东顺德农村商业银行伦教支行签订编号为 GD102061201400002 借款合同，以佛山市顺德区北滘镇生活垃圾卫生处理厂所拥有的运营管理“北滘镇生活垃圾中转站改造”项目的应收款作为质押，取得广东顺德农村商业银行伦教支行长期借款金额人民币 2,830 万元，该长期借款分次发放，于 2021.7.31 到期。截止 2019 年 12 月 31 日，该项下的借款余额为人民币 4,202,431.51 元，该项下质押的应收账款余额为人民币 11,343,364.07 元。

本公司子孙公司佛山市宏顺环境管理有限公司与广东顺德农村商业银行股份有限公司大良支行签订编号为 PG101061201800013 借款合同，以佛山市宏顺环境管理有限公司运营的“顺德区伦教街道生活垃圾中转站”已产生或将要产生的所有应收账款，质物价值：226,860,000.00 元作为质押，取得广东顺德农村商业银行股份有限公司大良支行 4,200 万元的长期借款限额，借款期限为 2018 年 9 月 29 日至 2026 年 9 月 29 日。截止 2019 年 12 月 31 日，该项下的借款余额为人民币 34,200,343.46 元，该项下质押的应收账款余额为人民币 2,002,574.65 元。

本公司之孙公司鹤山市绿盛环保工程有限公司与中国建设银行鹤山支行签订编号为 HTU440677700FBWB201900004 借款合同，以鹤山市绿盛环保工程有限公司所拥有的运营管理“鹤山市马山生活垃圾填埋场减量化 PPP 项目”的应收款作为质押，取得中国建设银行鹤山支行长期借款金额人民币 12,000 万元，该长期借款分次发放，于 2037.9.25 到期。截止 2019 年 12 月 31 日，该项下的借款余额为人民币 13,100,00.00 元，该项下质押的应收账款余额为人民币 12,833,340.00 元。

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	限制性股票 143.90 万股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司权益类金融工具估值模型
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据最新统计的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权及限制性股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-4,304,093.75

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司作为融资租赁承租人的情况

1、各资产负债表日融资租赁租入固定资产情况：

项目	年末余额
原值	69,169,727.25
累计折旧	33,222,446.85
净值	35,947,280.40

2、以后年度将支付的最低租赁付款额情况如下：

项目	年末余额
第1年租赁付款额	19,777,579.16
第2年租赁付款额	14,096,973.95
合计	33,874,553.11

3、未确认融资费用

项目	年末余额
未确认融资费用	3,680,357.18

未确认的融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

(二) 或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司以下项目存在工程项目完工进度延期的情况，造成延期的原因涉及多个方面。本公司通过和建设方达成项目延期方案以及安排加快 2020 年度施工进度的方式应对。

1、根据本公司之孙公司贵州罗甸兴旅投资开发有限公司与贵州林业局签订《罗甸县旅游基础设施建设 PPP 项目》合同，合同约定子项目建设期暂定两年，公司目前施工进度存在延期情况。截止 2019 年 12 月 31 日，上述项目形成的长期应收款账面余额为 392,178,750.42 元。

2、根据本公司之孙公司六枝特区民兴环境投资发展有限公司与六枝特区签订《六枝特区关寨镇农村人居环境整治建设 PPP 项目》合同，合同约定项目预计竣工日期为 2020 年 9 月 30 日，公司目前施工进度存在延期情况。截止 2019 年 12 月 31 日，上述项目形成的长期应收款账面余额为 217,219,474.61 元。

3、根据本公司之子公司三亚新大兴园林生态有限公司与贵州乌江石林旅游发展有限公司签订的《建设工程施工合同》，工程项目为思南县郝家湾古寨旅游扶贫基础设施建设项目，项目计划竣工日期为 2017 年 12 月 31 日。根据 2019 年 2 月 22 日签署的《关于郝家湾古寨旅游扶贫基础设施建设项目和石林景区综合开发项目建设座谈会备忘录》，思南县郝家湾古寨旅游扶贫基础设施建设项目 应于 2019 年度完成所有项目建设并达到验收标准。截止 2019 年末，工程项目尚未完工，施工进度存在延期情况。上述项目形成的应收账款账面余额为 286,582,661.67 元。

十四、资产负债表日后事项

(一) 划分为持有待售的资产和处置组

1、 划分为持有待售的处置组中的资产

类别	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因	所属分部
固定资产	24,422,260.58	26,691,373.88		2020/3/6	协议出售		商品混凝土业务
无形资产	45,066,585.35	45,066,585.35		2020/3/6	协议出售		商品混凝土业务
在建工程	274,872.80	274,872.80		2020/3/6	协议出售		商品混凝土业务
长期待摊	2,166,038.17	2,166,038.17		2020/3/6	协议出售		商品混凝土业务
存货	300,240.65	300,240.65		2020/3/6	协议出售		商品混凝土业务
合计	72,229,997.55	74,499,110.85	-				

2、 划分为持有待售的处置组中的负债

类别	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因	所属分部
递延收益	43,499,110.85	43,499,110.85		2020/3/6	协议出售		商品混凝土业务
合计	43,499,110.85	43,499,110.85					

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 4 个报告分部，分别为：商品混凝土业务、水泥业务、园林绿化业务及市政环境管理业务。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，各分部单独核算资产、负债、收入、成本、费用等。

2、报告分部的财务信息

项目	商品混凝土业务	水泥业务	园林绿化业务	市政环境管理业务	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,142,839,284.99	592,382,043.90	212,433,033.04	624,950,822.33	5,338,179.17	2,567,267,005.09
主营业务成本	950,115,348.80	478,440,272.43	211,389,605.22	425,058,773.19	5,338,179.17	2,059,665,820.47
毛利	192,723,936.19	113,941,771.47	1,043,427.82	199,892,049.14		507,601,184.62

(二) 其他

本公司本年度主动对应收账款账龄较长，金额较大的部分客户，通过发律师函、和解、诉讼等方式加大力度催收货款。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		11,302,456.43
商业承兑汇票	4,900,000.00	25,948,744.05
减：商业承兑汇票减值准备	1,080,000.00	
合计	3,820,000.00	37,251,200.48

2、期末公司无质押的应收票据

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		800,000.00
合计		800,000.00

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,237,136.28	57,486,149.50
1 至 2 年	33,455,308.49	56,856,855.40
2 至 3 年	28,254,468.55	752,350.69
3 至 4 年	449,980.23	2,762,889.68
4 至 5 年	1,328,465.92	5,407,259.01
5 年以上	6,676,555.73	3,500,295.07
小计	75,401,915.20	126,765,799.35
减：坏账准备	17,177,493.96	18,434,219.47
合计	58,224,421.24	108,331,579.88

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	75,401,915.20	100.00	17,177,493.96	22.78	58,224,421.24
其中：					
账龄组合	75,176,385.20	99.70	17,177,493.96	22.85	57,998,891.24
合并范围内单位组合	225,530.00	0.30			225,530.00
合计	75,401,915.20	100.00	17,177,493.96	22.78	58,224,421.24

确定组合依据的说明详见附注三、（十）。

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	125,944,068.21	99.35	17,612,488.33	13.98	108,331,579.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	821,731.14	0.65	821,731.14	100.00	
合计	126,765,799.35	100.00	18,434,219.47	14.55	108,331,579.88

按账龄组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,237,136.28	261,856.82	5.00
1-2 年	33,455,308.49	3,345,530.85	10.00
2-3 年	28,028,938.55	5,605,787.71	20.00
3-4 年	449,980.23	224,990.12	50.00
4-5 年	1,328,465.92	1,062,772.73	80.00
5 年以上	6,676,555.73	6,676,555.73	100.00
合计	75,176,385.20	17,177,493.96	22.85

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	18,434,219.47	18,434,219.47		93,412.97	1,163,312.54	17,177,493.96
合计	18,434,219.47	18,434,219.47		93,412.97	1,163,312.54	17,177,493.96

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,163,312.54

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户一	37,210,647.38	49.35	6,370,221.89
客户二	9,481,570.66	12.57	3,307,668.99
客户三	6,570,426.13	8.71	510,465.16
客户四	4,192,040.50	5.56	838,408.10
客户五	4,003,932.92	5.31	800,786.58
合计	61,458,617.59	81.51	11,827,550.73

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	328,353,878.71	257,551,253.75
合计	328,353,878.71	257,551,253.75

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	164,139,289.20	202,118,352.15
1 至 2 年	116,892,016.86	31,818,993.71
2 至 3 年	29,330,438.78	24,134,135.02
3 至 4 年	22,982,306.60	1,073,688.10
4 至 5 年	800,700.00	4,277,481.81
5 年以上	2,350,473.37	35,922.02
小计	336,495,224.81	263,458,572.81
减：坏账准备	8,141,346.10	5,907,319.06
合计	328,353,878.71	257,551,253.75

(2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,776,995.65	2.01	6,776,995.65	100.00	-
按组合计提坏账准备	329,718,229.16	97.99	1,364,350.45	0.41	328,353,878.71
其中：					
账龄组合	15,464,863.51	4.60	1,364,350.45	8.82	14,100,513.06
合并范围内单位往来款	303,878,365.65	90.31			303,878,365.65
预付鑫海的固定收益和履约保证金	10,375,000.00	3.08			10,375,000.00
合计	336,495,224.81	100.00	8,141,346.10	2.42	328,353,878.71

确定组合依据的说明详见附注三、(十)。

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	260,171,391.64	98.75	2,620,137.89	1.01	257,551,253.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	3,287,181.17	1.25	3,287,181.17	100.00	-
合计	263,458,572.81	100.00	5,907,319.06	2.24	257,551,253.75

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南瑞泽生态环保技术有限公司	6,776,995.65	6,776,995.65	100.00	无法收回
合计	6,776,995.65	6,776,995.65	100.00	

按账龄组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,334,565.31	566,728.26	5.00
1-2 年	2,410,784.00	241,078.40	10.00
2-3 年	1,421,000.00	284,200.00	20.00
3-4 年	52,340.83	26,170.42	50.00
4-5 年			
5 年以上	246,173.37	246,173.37	100.00
合计	15,464,863.51	1,364,350.45	8.82

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	2,620,137.89		3,287,181.17	5,907,319.06
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			7,086,350.15	7,086,350.15
本期转回	1,255,787.44			1,255,787.44
本期转销				
本期核销			3,596,535.67	3,596,535.67
其他变动				
期末余额	1,364,350.45		6,776,995.65	8,141,346.10

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	260,171,391.64		3,287,181.17	263,458,572.81
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	69,546,837.52		7,086,350.15	76,633,187.67
本期直接减记				
本期终止确认			3,596,535.67	3,596,535.67
其他变动				
期末余额	329,718,229.16		6,776,995.65	336,495,224.81

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	5,907,319.06	5,907,319.06	5,830,562.71		3,596,535.67	8,141,346.10
合计	5,907,319.06	5,907,319.06	5,830,562.71		3,596,535.67	8,141,346.10

本期无重要坏账准备转回或收回

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	3,596,535.67

无重要的其他应收款项核销

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内应收单位款	303,878,365.65	239,149,954.97
预付鑫海的固定收益和履约保证金	10,375,000.00	5,875,000.00
保证金	1,714,614.20	5,375,725.31
单位往来款	20,440,178.00	12,936,652.26
个人往来与代扣款项	87,066.96	121,240.27
合计	336,495,224.81	263,458,572.81

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
琼海鑫海混凝土有限公司	合并范围内应收单位款	113,552,434.91	4 年以内	33.75	
海南瑞泽双林建材有限公司	合并范围内应收单位款	74,713,827.67	2 年以内	22.20	
三亚瑞泽再生资源利用有限公司	合并范围内应收单位款	54,226,212.69	2 年以内	16.12	
三亚新大兴园林生态有限公司	合并范围内应收单位款	29,494,935.02	1 年以内	8.77	
三亚瑞泽双林混凝土有限公司	合并范围内应收单位款	16,106,695.49	1 年以内	4.79	
合计		288,094,105.78		85.62	

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,791,027,492.78	306,646,529.03	3,484,380,963.75	3,848,635,332.57	19,243,853.82	3,829,391,478.75
对联营、合营企业投资	89,872,344.54		89,872,344.54	107,251,965.74		107,251,965.74
合计	3,880,899,837.32	306,646,529.03	3,574,253,308.29	3,955,887,298.31	19,243,853.82	3,936,643,444.49

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
琼海瑞泽混凝土配送有限公司	15,047,025.00		47,025.00	15,000,000.00		
广东怀集瑞泽水泥有限公司	22,500,000.00			22,500,000.00		
贵州毕节瑞泽新型建材有限公司	50,067,925.00		50,067,925.00		19,826,981.77	
海口瑞泽混凝土检测有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
屯昌瑞泽混凝土配送有限公司	4,200,000.00			4,200,000.00		
肇庆市金岗水泥有限公司	565,134,712.86		333,093.75	564,801,619.11		19,243,853.82
三亚瑞泽科技有限公司	5,104,500.00		104,500.00	5,000,000.00		
海南瑞泽中泰实业有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
海南瑞泽生态环保技术有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
三亚新大兴园林生态有限公司	624,692,572.70		679,250.00	624,013,322.70		
海南瑞泽新材料研究院有限公司	15,647,901.15	4,718,094.75	52,250.00	20,313,745.90		

海南瑞泽新型建材股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
三亚瑞泽再生资源利用有限公司	33,198,050.00		31,350.00	33,166,700.00		
海南瑞泽商贸有限公司	3,350,000.00			3,350,000.00		
陵水瑞泽沥青环保资源利用有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
琼海鑫海混凝土有限公司	15,675.00		15,675.00			
海南瑞泽旅游控股有限公司	420,000.00	4,400,000.00		4,820,000.00		
海南瑞泽双林建材有限公司	581,177,736.62		5,394,865.79	575,782,870.83		
三亚瑞泽双林混凝土有限公司	203,059,234.24			203,059,234.24		
江西绿润投资发展有限公司	863,000,000.00			863,000,000.00		
江门市绿顺环境管理有限公司	497,000,000.00			497,000,000.00		
广东绿润环境科技有限公司	333,820,000.00			333,820,000.00	287,402,675.21	287,402,675.21
合计	3,848,635,332.57	9,118,094.75	66,725,934.54	3,791,027,492.78	307,229,656.98	306,646,529.03

说明：长期股权投资-贵州毕节瑞泽新型建材有限公司的减少为转入持有待售资产。

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	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		
联营企业											
新疆煤炭交易中心有限公司	107,251,965.74			-17,379,621.20						89,872,344.54	
小计	107,251,965.74			-17,379,621.20						89,872,344.54	
合计	107,251,965.74			-17,379,621.20						89,872,344.54	

(五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,833,513.51	1,526,918.62	287,351,708.59	226,917,231.75
其他业务	24,245,999.38	4,397,066.49	40,454,555.62	7,917,614.76
合计	27,079,512.89	5,923,985.11	327,806,264.21	234,834,846.51

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	493,471,197.56	106,847,534.26
权益法核算的长期股权投资收益	-17,379,621.20	1,198,065.30
处置长期股权投资产生的投资收益	-10,000,000.00	-5,277,727.03
合计	466,091,576.36	102,767,872.53

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-8,105,998.95	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,306,049.92	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,633,373.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,965,807.64	
小计	532,485.02	
所得税影响额	1,617,489.91	
少数股东权益影响额（税后）	158,070.30	
合计	2,308,045.23	

其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为公允价值变动收益及本期处置子公司确认的投资收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.19%	-0.36	-0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.26%	-0.36	-0.36

海南瑞泽新型建材股份有限公司

（加盖公章）

2020 年 4 月 22 日