

天津绿茵景观生态建设股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]002497号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

天津绿茵景观生态建设股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-90

审计报告

大华审字[2020]002497号

天津绿茵景观生态建设股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了天津绿茵景观生态建设股份有限公司(以下简称绿茵生态公司)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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿茵生态公司 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、 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，我们独立于绿茵生态公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

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。

(一)与建造合同相关的事项

1.事项描述

公司收入主要来自于采用完工百分比法确认的建造合同，详见附注四（二十八）4 建造合同、附注六注释 30 的描述，2019 年度公司来源于建造合同收入 68,799.65 万元，占公司营业总收入的 96.46%。管理层对建造合同的预计总收入和预计总成本做出合理估计以确定完工进度，并应于合同执行过程中持续评估和修订。由于建造合同的核算需要管理层的重大会计估计，因此我们将其认定为关键审计事项。

2.审计应对

针对建造合同收入确认，实施了以下关键审计程序：

（1）了解并测试与建造合同预算编制和收入确认相关的内部控制；

（2）获取建造合同核算明细表，重新计算建造合同完工百分比的准确性；

（3）选取建造合同样本，检查预计总收入和总成本；

（4）选取建造合同样本，对本年度发生的工程施工成本进行测试；

（5）选取样本对建造合同的预计总收入、中期计量金额或结算金额、累计收款金额向甲方发函确认；

（6）选取样本对负责该项目的施工负责人员进行访谈，了解项目的变更、工程完工进度等情况，与财务核算进度是否存在重大差异。

基于我们已实施的审计程序，管理层关于建造合同所采用的计量政策和估计是可以接受的。

四、其他信息

绿茵生态公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

绿茵生态公司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，绿茵生态公司管理层负责评估绿茵生态公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算绿茵生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿茵生态公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对绿茵生态公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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绿茵生态公司不能持续经营。

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

6. 就绿茵生态公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

杨卫国

中国·北京

中国注册会计师：

孙哲

二〇二〇年四月二十七日

天津绿茵景观生态建设股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

天津绿茵景观生态建设股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为天津绿茵景观工程有限公司，公司系于 1998 年 11 月 26 日经天津市工商行政管理局批准，由卢云慧、祁永、李永昌、张瑞花四人共同发起设立有限责任公司。

2014 年绿茵有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，公司整体变更为天津绿茵景观生态建设股份有限公司，注册资本为 5,333.00 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2013 年 12 月 31 日止的净资产折股投入。截止 2013 年 12 月 31 日，绿茵有限经审计后净资产 25,488.06 万元，折合为 5,333.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。

2015 年 3 月根据公司股东会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 667 万元，由深圳市国信弘盛股权投资基金（有限合伙）、卢云慧、杨建伟于 2015 年 3 月 31 日之前一次缴足，变更后的注册资本为人民币 6,000 万元。

2017 年 7 月经中国证券监督管理委员会证监发行字[2017]951 号文核准，并经深圳证券交易所同意，本公司在深圳证券交易所上市，由主承销商东莞证券股份有限公司向社会公众公开发行普通股（A 股）股票 2,000 万股，每股面值 1 元。现持有统一社会信用代码为 91120000712806184T 的营业执照。

2018 年 3 月 30 日，公司召开了第二届董事会第三次会议和第二届监事会第二次会议，审议通过了《关于 2017 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，公司拟以截止 2017 年末总股本 8,000 万股为基数，每 10 股派发现金红利 6.00 元(含税)，同时进行资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 10 股。此次以资本公积转增资本后，公司注册资本增加至 16,000 万元。

2019 年 4 月 3 日，公司召开了第二届董事会第十次会议和第二届监事会第七次会议，审议通过了《2018 年度利润分配及资本公积金转增股本的预案》，公司拟以截止 2018 年末总股本 16,000 万股为基数，每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），同时进行资本公积转增资本，向全体股东每 10 股转增 3 股。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 20,800 万元，注册地址：天津市滨海高新区华苑产业区开华道 20 号南开科技大厦主楼 1508 室，实际控制人为卢云慧、祁永夫妇二人。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司原属于建筑施工行业土木工程建筑业，2018年度，公司向中国上市公司协会递交了行业类别变更申请，经中国上市公司协会行业分类专家委员会确定、中国证券监督管理委员会核准发布（具体详见中国证券监督管理委员会网站披露的《2018年2季度上市公司行业分类结果》），本公司所属行业变更为：生态保护和环境治理业（代码 N77）。公司主要产品或服务为园林绿化及养管施工。

本公司经营范围主要包括：景观生态修复与治理；水土保持与水环境治理；园林绿化及养管工程；市政工程及体育场设施工程；苗木、草培育（种子生产、经营除外）；生态环境治理技术开发、转让、咨询、服务；有机肥、种苗收购；普通货运；土石方工程。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2020年4月27日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共11户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
天津青川科技发展有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
天津青峰苗木有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
天津百绿园林景观设计公司	全资子公司	2	100.00	100.00
天津新大地园林养护工程有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
丰镇市丰隆生态民俗文化旅游产业有限公司	控股子公司	2	70.00	70.00
陕西津秦园林绿化工程有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
丰镇市津丰驰置业有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
重庆津秦市政园林工程有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
天津市丽茵林业有限公司	控股子公司	2	90.00	90.00
天津青川建设发展有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
山东津阳城市建设投资有限公司	控股子公司	2	89.91	89.91

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加4户，减少0户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
重庆津秦市政园林工程有限公司	投资新设
天津市丽茵林业有限公司	投资新设
山东津阳城市建设投资有限公司	投资新设
天津青川建设发展有限公司	投资新设

2. 本期无不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司及所属子公司从事生态修复和园林绿化工程施工、苗木种植销售、绿化养护、园林景观设计和技术研发服务。本公司及各子公司根据生产经营特点、依据相关企业会计准则的规定，对消耗性生物资产郁闭度的确定、收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注内生物资产、收入各项描述。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个营业周期。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

（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。

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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九)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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十)外币业务

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营

企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、其他流动资产等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发

生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近

期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当

视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收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)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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,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,并尽可能优先使用相关可观察输入值。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,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

对于应收票据无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
组合一	商业承兑汇票
组合二	银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一)

6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一	合并范围内关联方之间的应收款项
组合二	除组合 1 及已单独计提减值准备的应收账款外的，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项

(十四)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

合同建造按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为建造合同形成的资产列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十五)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十六)其他应收款、长期应收款

本公司对其他应收款、长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款、长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款和长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合	
组合一	合并范围内关联方之间的其他应收款
组合二	除组合 1 及已单独计提减值准备的其他应收款外的，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
长期应收款组合	
组合一	销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款
组合二	其他长期应收款项

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

（十七）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资

产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务

报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十八)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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资

本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(十九) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	10	5	9.5
运输设备	直线法	5	5	19.00
办公设备及其他	直线法	3	5	31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（二十）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

(二十一)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出每月月末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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二)生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

(1) 后续支出

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

园林工程建设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。量化指标有：高度、胸径、木质化程度、冠幅根幅、重量、冠根化。依据苗木的生理特性及形态分类，本公司苗木基地主要生产乔木类植物。乔木类植物的特征为植株有明显主干，规格的计量指标主要以胸径（植株主干离地 130CM 处的直径）的计量为主。

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

在确定苗木大田种植的株行距时,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。

(2) 生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产,采用年限平均法按期计提折旧。

(3) 生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时,采用加权平均法结转成本;生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定;生物资产出售、毁损、盘亏时,将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查,有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因,使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的,按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额,计提生物资产跌价准备或减值准备,并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的,减记金额予以恢复,并在原已计提的跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提,不得转回。

5. 生物资产后续计量

本公司采用公允价值模式对生物资产进行后续计量,不再对生物资产计提折旧和计提跌价准备或减值准备,按照生物资产的公允价值减去出售费用后的净额计量,各期变动计入当期损益。

生物资产采用公允价值模式进行后续计量的依据为:①生物资产有活跃的交易市场;②能够从交易市场上取得同类或类似生物资产的市场价格及其他相关信息,从而对生物资产的公允价值作出合理估计。

本公司确定生物资产的公允价值时,参照活跃市场上同类或类似生物资产的市场价格;无法取得同类或类似生物资产的市场价格的,参照活跃市场上同类或类似生物资产的最近交易价格,并考虑品种、质量等级、生长时间、所处气候和地理环境、行业基准等因素,从而对生物资产的公允价值作出合理的估计;或使用该项生物资产的预期净现金流量按当前市场确定比率折现的现值确定其公允价值。

(二十三)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使

用权、专利及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十四)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计,根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

(二十五)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十六)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相

关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 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。

(二十八) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

公司苗木销售的具体确认方法为：在苗木出库并收到客户销售确认单时确认收入；如合同约定需要验收，在收到验收单时确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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. 提供劳务收入的确认依据和方法

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，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(4) PPP 项目

1) 建造期间：按照建造合同准则，建造合同收入应当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，项目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；或在项目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项目公司的，应当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》的规定处理。②合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，应当在确认收入的同时确认无形资产。建造过程如发生借款利息，应当按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定处理。项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入，应当按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

2) 运营期：根据《企业会计准则解释第 2 号》，基础设施建成后，项目公司应当按照《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。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十九)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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，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。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政

策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十九) 固定资产。

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。

(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。

(三十二)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十三)安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十四)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 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），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		3,207,552.47	3,207,552.47	
应收账款		677,330,298.20	677,330,298.20	
应收票据及应收账款	680,537,850.67	-680,537,850.67		
应付账款		320,896,128.51	320,896,128.51	
应付票据及应付账款	320,896,128.51	-320,896,128.51		

(三十五)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
执行新金融工具准则	董事会	

会计政策变更说明：

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
可供出售金融资产	2,000,000.00	-2,000,000.00		-2,000,000.00	
其他权益工具投资		2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00

注：2019 年 1 月 1 日，账面价值 2,000,000.00 元的可供出售金融资产，执行本准则首次执行日根据管理层对该金融资产的商业模式：既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，因而将该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。

(2) 执行非货币性交易准则、债务重组准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	设计收入、苗木、项目工程收入	3%、6%、10%、9%、免税
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
防洪费	实缴流转税税额	1%、免税

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发

生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
天津青川科技发展有限公司	15%
天津百绿园林景观设计有限公司	15%
陕西津秦园林绿化工程有限公司	15%
重庆津秦市政园林工程有限公司	15%
天津青川建设发展有限公司	5%
丰镇市津丰驰置业有限公司	5%
天津青峰苗木有限公司	5%
其他子公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1、新大地园林养护工程有限公司

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条规定农业生产者销售的自产农业产品免征增值税，2017 年 1 月 1 日-9999 年 12 月 31 日农业生产者自产自销农产品免征增值税。此事项已于 2017 年 5 月 24 日向天津高滨海高新技术产业开发区国家税务局备案。

2、天津青峰苗木有限公司

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条规定农业生产者销售的自产农业产品免征增值税，2019 年度苗木销售免征增值税。

3、天津绿茵景观生态建设股份有限公司

根据财《中华人民共和国增值税暂行条例》的相关规定，农业生产者自产自销农产品免征增值税，公司 2017 年 1 月 1 日-9999 年 12 月 31 日自产苗木免征增值税，此事项已向天津市滨海新技术产业开发区国家税务局第一税务所备案。

2017 年 10 月 10 日，本公司取得了天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局、天津市地方税务局签发的高新技术企业证书编号 GR201412000237，有效期 3 年，按国家相关政策规定按 15%所得税率执行。

4、天津青川科技发展有限公司

2019 年 11 月 28 日，子公司天津青川科技发展有限公司取得了天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局、天津市地方税务局签发的高新技术企业证书编号 GR201912001315，有效期 3 年。按国家相关政策规定按 15% 所得税率执行。

5、天津百绿园林景观设计有限公司

2019 年 11 月 28 日，子公司天津百绿园林景观设计有限公司取得了天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局、天津市地方税务局签发的高新技术企业证书编号 GR201912001356，有效期 3 年，按国家相关政策规定按 15% 所得税率执行。

6、陕西津秦园林绿化工程有限公司/重庆津秦市政园林工程有限公司

根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）以及《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号），对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，可减按 15% 的税率征收企业所得税。公司属于国家现有产业目录中的鼓励类产业（2011 年版本）中的鼓励类产业（城镇园林绿化及生态小区建设）类，故所得税执行 15%。

7、天津青川建设发展有限公司、丰镇市津丰驰置业有限公司、天津青峰苗木有限公司

根据财税【2019】13 号文规定，最新的小型微利企业判定标准放宽为“从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元等三个条件的企业。”对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，将所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税负为 5%；年应纳税所得额超过 100 万但不超过 300 万元的部分，将所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税负为 10%。

8、天津地区停征防洪工程维护费

2019 年 01 月 07 日，天津市财政局国家税务总局天津市税务局下发《关于停征防洪工程维护费的通知》，自 2019 年 1 月 1 日起（即所属期为 2019 年 1 月 1 日及以后），停征防洪工程维护费（地方水利建设基金）。根据该文件要求，2019 年度，天津地区的公司防洪工程维护费免于征税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
库存现金	80,019.36	60,672.92
银行存款	1,071,130,782.75	771,350,170.66
其他货币资金	12,139,546.37	145,283,906.91
合计	1,083,350,348.48	916,694,750.49

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	1,935,058.71	2,598,927.32
甲方监管账户资金	5,901,592.09	2,684,979.59
共管账户	4,302,895.57	
合计	12,139,546.37	5,283,906.91

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	10,864,167.16	3,207,552.47
合计	10,864,167.16	3,207,552.47

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		6,900,956.89
合计		6,900,956.89

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5. 应收票据其他说明：无

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	378,749,059.80	213,131,905.94
1—2 年	135,329,198.53	383,715,819.07
2—3 年	283,154,180.65	119,259,486.80
3—4 年	67,118,748.60	40,037,563.81

账龄	期末余额	期初余额
4—5 年	22,970,374.93	29,138,486.63
5 年以上	32,781,177.04	26,512,583.12
小计	920,102,739.55	811,795,845.37
减：坏账准备	154,110,403.84	134,465,547.17
合计	765,992,335.71	677,330,298.20

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	8,936,019.00	0.97	7,924,009.50	88.67	1,012,009.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	911,166,720.55	99.03	146,186,394.34	16.04	764,980,326.21
合计	920,102,739.55	100	154,110,403.84	16.75	765,992,335.71

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	26,113,334.00	3.22	21,915,414.50	83.92	4,197,919.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	785,682,511.37	96.78	112,550,132.67	14.33	673,132,378.70
合计	811,795,845.37	100	134,465,547.17	16.56	677,330,298.20

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
天津滨海新区建投房地产开发有限公司	2,024,019.00	1,012,009.50	50.00	预计未来现金流量现值低于其账面价值
乌兰察布综合物流产业园区管理委员会	6,912,000.00	6,912,000.00	100	预计未来现金流量现值低于其账面价值
合计	8,936,019.00	7,924,009.50	88.67	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	378,749,059.80	18,937,453.05	5
1—2 年	135,329,198.53	13,532,919.85	10

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	281,130,161.65	56,226,032.33	20
3—4 年	67,118,748.60	20,135,624.60	30
4—5 年	22,970,374.93	11,485,187.47	50
5 年以上	25,869,177.04	25,869,177.04	100
合计	911,166,720.55	146,186,394.34	16.04

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	21,915,414.50	1,382,400.00	15,373,805.00			7,924,009.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	112,550,132.67	33,636,261.67				146,186,394.34
合计	134,465,547.17	35,018,661.67	15,373,805.00			154,110,403.84

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
呼和浩特市园林管理局	15,042,624.00	货币资金收回	
天津滨海新区建投房地产开发有限公司	331,181.00	货币资金收回	
合计	15,373,805.00		

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户一	83,116,408.17	9.03	4,155,820.42
客户二	81,399,231.80	8.85	4,069,961.59
客户三	77,425,735.67	8.41	14,442,908.17
客户四	75,901,357.21	8.25	16,464,075.24
客户五	64,441,790.22	7.00	4,388,056.50
合计	382,284,523.07	41.54	43,520,821.92

8. 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,941,840.13	14.72	11,514,829.45	99.97
1至2年	11,250,000.00	85.28	3,399.99	0.03
2至3年				
3年以上				
合计	13,191,840.13	100.00	11,518,229.44	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
供应商一	11,250,000.00	1-2年	预付土地款，未取得土地证
合计	11,250,000.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商一	11,250,000.00	85.28	2018年	预付土地款，未取得土地证
供应商二	390,000.00	2.96	2019年	预付房租
供应商三	350,000.00	2.65	2019年	预付股权收购款
供应商四	345,498.00	2.62	2019年	预付材料款
供应商五	167,673.49	1.27	2019年	预付汽车油费
合计	12,503,171.49	94.78		

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		820,120.55
应收股利		
其他应收款	6,307,744.63	13,848,685.18
合计	6,307,744.63	14,668,805.73

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		820,120.55
合计		820,120.55

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,528,879.34	6,121,167.75
1—2 年	1,994,100.00	6,157,850.00
2—3 年	105,500.00	2,378,022.52
3—4 年	1,190,167.52	486,204.00
4—5 年	486,204.00	497,500.00
5 年以上	217,500.00	20,000.00
小计	7,522,350.86	15,660,744.27
减：坏账准备	1,214,606.23	1,812,059.09
合计	6,307,744.63	13,848,685.18

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,657,000.00	7,496,555.00
押金	794,720.75	6,812,920.75
备用金	191,746.85	30,000.00
待收保险费	592,167.52	706,944.08
待结算款	1,847,404.00	400,704.00
其他	439,311.74	213,620.44
合计	7,522,350.86	15,660,744.27

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,522,350.86	100	1,214,606.23	16.15	6,307,744.63
合计	7,522,350.86	100	1,214,606.23	16.15	6,307,744.63

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,660,744.27	100.00	1,812,059.09	11.57	13,848,685.18
合计	15,660,744.27	100.00	1,812,059.09	11.57	13,848,685.18

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,528,879.34	176,443.97	5
1-2 年	1,994,100.00	199,410.00	10
2-3 年	105,500.00	21,100.00	20
3-4 年	1,190,167.52	357,050.26	30
4-5 年	486,204.00	243,102.00	50
5 年以上	217,500.00	217,500.00	100
合计	7,522,350.86	1,214,606.23	16.15

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,812,059.09			1,812,059.09
期初余额在本期				
本期计提	-597,452.86			-597,452.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,214,606.23			1,214,606.23

(1) 本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	保证金	1,600,000.00	1 年以内	21.27	80,000.00
客户二	待结算款	1,446,700.00	1-2 年	19.23	111,035.00
客户三	待收保险	592,167.52	3-4 年	7.87	177,650.26
客户四	保证金	500,000.00	1-2 年	6.65	50,000.00
客户五	待结算款	400,704.00	3-5 年	5.33	183,352.00
合计		4,539,571.52		60.35	602,037.26

8. 无涉及政府补助的其他应收款

9. 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

10. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,691,044.55		3,691,044.55	1,041,943.88		1,041,943.88
库存商品	125,685.00		125,685.00			
建造合同形成的已完工未结算资产	299,366,681.13	1,558,592.08	297,808,089.05	300,166,126.29	1,558,592.08	298,607,534.21
合计	303,183,410.68	1,558,592.08	301,624,818.60	301,208,070.17	1,558,592.08	299,649,478.09

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
建造合同形成的已完工未结算资产	1,558,592.08						1,558,592.08
合计	1,558,592.08						1,558,592.08

3. 建造合同形成的已完工未结算资产

项目	累计已发生成本	累计已确认毛利	预计损失	已办理结算的金额	建造合同形成的已完工未结算资产
期末金额	1,587,512,622.69	832,919,992.63	1,558,592.08	2,121,065,934.19	297,808,089.05

注释 7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	24,827,168.55	
合计	24,827,168.55	

1. 一年内到期的非流动资产说明

对具有重大融资成分的项目根据合同约定在一年内将要收回的长期应收款作重分类调整。

注释 8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	22,637,481.05	8,485,010.00
理财产品	171,779,130.58	128,576,931.51
其他	2,942,498.28	
合计	197,359,109.91	137,061,941.51

注释 9. 可供出售金融资产

项目	上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	2,000,000.00		2,000,000.00
按公允价值计量			
按成本计量	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00

注释 10. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	62,895,068.82		62,895,068.82				
PPP 项目款项	405,803,973.51		405,803,973.51	45,216,354.94		45,216,354.94	
减：一年内到期的长期应收款	24,827,168.55		24,827,168.55				
合计	443,871,873.78		443,871,873.78	45,216,354.94		45,216,354.94	

注释 11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
天津绿茵农科地被与水生植物科技有限公司	124,648.97			-53,929.01	
乌兰察布市环野生态园林有限公司	32,716,435.66			-49,087.05	
山东高速绿色技术发展有限公司	1,223,610.14			307,917.76	
南京九峰山田园综合体建设发展有限公司		20,000,000.00		-1,779,985.90	
小计	34,064,694.77	20,000,000.00		-1,575,084.20	
合计	34,064,694.77	20,000,000.00		-1,575,084.20	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
天津绿茵农科地被与水生植物科技有限公司					70,719.96	70,719.96
乌兰察布市环野生态园林有限公司					32,667,348.61	
山东高速绿色技术发展有限公司					1,531,527.90	
南京九峰山田园综合体建设发展有限公司					18,220,014.10	
小计					52,489,610.57	70,719.96
合计					52,489,610.57	70,719.96

长期股权投资说明：

2019 年 3 月，公司召开第二届第九次董事会议，会议决议由本公司、中冶天工集团有限公司、南京市浦口区星都现代农业开发有限公司共同出资设立 PPP 项目公司，项目公司拟订名称为南京九峰山田园综合体建设发展有限公司。项目公司注册资本为人民币 18,241.33 万元，其中本公司应出资 7,296.53 万元，占注册资本的 40%，中冶天工集团有限公司应出资 7,296.53 万元，占注册资本的 40%，南京市浦口区星都现代农业开发有限公司应出资 3,648.27 万元，占注册资本的 20%。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司实际出资 2,000 万元。

注释 12. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额	2018 年 12 月 31 日余额
中丽（天津）产城融和发展基金管理有限公司	2,062,618.00	2,000,000.00	
合计	2,062,618.00	2,000,000.00	

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	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	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	其他综合收益转入留存收益的原因
中丽（天津）产城融和发展基金管理有限公司	既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标		62,618.00			
合计			62,618.00			

3. 其他权益工具投资其他说明

本公司取得了天津中正和资产评估有限公司对该笔权益工具投资出具的估值报告，评估报告中对权益工具的估值方法采用了资产基础法。

注释 13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	38,585,232.79	42,893,011.62
固定资产清理		
合计	38,585,232.79	42,893,011.62

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	55,347,115.94	183,531.95	5,984,050.35	4,443,507.07	65,958,205.31
2. 本期增加金额			928,636.77	1,307,589.72	2,236,226.49
重分类					
购置			928,636.77	1,307,589.72	2,236,226.49
3. 本期减少金额			32,761.00	2,389.38	35,150.38
处置或报废			32,761.00	2,389.38	35,150.38
处置子公司					
4. 期末余额	55,347,115.94	183,531.95	6,879,926.12	5,748,707.41	68,159,281.42
二. 累计折旧					
1. 期初余额	14,386,136.41	17,411.67	4,232,081.80	2,690,783.33	21,326,413.21
2. 本期增加金额	2,628,987.72	11,260.32	473,043.65	948,992.83	4,062,284.52
重分类					
本期计提	2,628,987.72	11,260.32	473,043.65	948,992.83	4,062,284.52
3. 本期减少金额			31,122.95	441.35	31,564.30
处置或报废			31,122.95	441.35	31,564.30
处置子公司					
4. 期末余额	17,015,124.13	28,671.99	4,674,002.50	3,639,334.81	25,357,133.43
三. 减值准备					
1. 期初余额	1,738,780.48				1,738,780.48
2. 本期增加金额	2,478,134.72				2,478,134.72
重分类					
本期计提	2,478,134.72				2,478,134.72
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	4,216,915.20				4,216,915.20
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	34,115,076.61	154,859.96	2,205,923.62	2,109,372.60	38,585,232.79
2. 期初账面价值	39,222,199.05	166,120.28	1,751,968.55	1,752,723.74	42,893,011.62

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	12,810,709.71	2,266,104.83	2,478,134.72	8,066,470.16	
合计	12,810,709.71	2,266,104.83	2,478,134.72	8,066,470.16	

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 无通过经营租赁租出的固定资产

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释 14. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
研发支出		23,318,776.25		23,318,776.25		
合计		23,318,776.25		23,318,776.25		

注释 15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公楼装修费	530,485.76	130,011.17	313,271.77		347,225.16
合计	530,485.76	130,011.17	313,271.77		347,225.16

注释 16. 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	161,038,750.58	24,418,404.50	139,605,359.12	21,225,530.09
合计	161,038,750.58	24,418,404.50	139,605,359.12	21,225,530.09

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
理财收益变动	1,779,130.58	266,869.59	1,873,382.40	281,007.36
其他权益工具投资公允价值变动	62,618.00	9,392.70		
合计	1,841,748.58	276,262.29	1,873,382.40	281,007.36

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	132,486.72	40,339.62
可抵扣亏损	2,208,066.90	23,507.00
合计	2,340,553.62	63,846.62

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	期初余额	备注
2020			
2021			
2022			
2023	190,775.67	23,507.00	
2024	2,017,291.23		
合计	2,208,066.90	23,507.00	

注释 17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购及材料款	389,648,875.63	320,896,128.51
合计	389,648,875.63	320,896,128.51

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
供应商一	16,210,544.08	未最终结算
供应商二	4,055,129.73	未最终结算
供应商三	3,952,050.00	未最终结算
供应商四	3,131,052.86	未最终结算
供应商五	2,704,254.60	未最终结算
合计	30,053,031.27	

注释 18. 预收账款

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收工程款及其他	55,378,163.14	22,338,158.30
建造合同已结算未完工	146,519,175.59	27,320,933.58
合计	201,897,338.73	49,659,091.88

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
客户一	3,178,727.27	未最终结算
客户二	805,590.00	未最终结算
合计	3,984,317.27	

3. 建造合同形成的已结算未完工项目情况

项目	累计已发生成本	累计已确认毛利	预计损失	已办理结算的金额	期末余额

项目	累计已发生成本	累计已确认毛利	预计损失	已办理结算的金额	期末余额
期余额	872,468,580.24	490,730,864.93		1,509,718,620.76	146,519,175.59

注释 19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,744,200.40	67,981,614.40	62,223,288.66	25,502,526.14
离职后福利-设定提存计划		4,516,080.19	4,516,080.19	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	19,744,200.40	72,497,694.59	66,739,368.85	25,502,526.14

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,744,200.40	61,630,794.89	55,872,469.15	25,502,526.14
职工福利费		1,331,051.44	1,331,051.44	
社会保险费		2,862,103.85	2,862,103.85	
其中：基本医疗保险费		2,311,618.12	2,311,618.12	
补充医疗保险		256,476.86	256,476.86	
工伤保险费		162,504.49	162,504.49	
生育保险费		131,504.38	131,504.38	
住房公积金		2,083,972.00	2,083,972.00	
工会经费和职工教育经费		73,692.22	73,692.22	
短期累积带薪缺勤				
其他短期薪酬				
合计	19,744,200.40	67,981,614.40	62,223,288.66	25,502,526.14

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		4,379,182.25	4,379,182.25	
失业保险费		136,897.94	136,897.94	
企业年金缴费				
合计		4,516,080.19	4,516,080.19	

4. 应付职工薪酬其他说明

本公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

注释 20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
------	------	------

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,559,242.08	9,930,516.62
企业所得税	12,033,077.03	7,893,347.37
个人所得税	255,891.15	457,471.39
城市维护建设税	404,715.23	1,429,652.83
土地使用税	2,041.00	
教育费附加	274,146.95	1,035,705.93
其他	507,405.44	1,451,818.88
合计	17,036,518.88	22,198,513.02

注释 21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	20,679,186.45	17,913,225.35
合计	20,679,186.45	17,913,225.35

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,391,288.80	1,541,288.80
代收款		150,452.00
往来款	15,000,000.00	15,000,000.00
预提费用	1,079,557.35	1,110,490.55
其他	208,340.30	110,994.00
合计	20,679,186.45	17,913,225.35

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	15,000,000.00	未签订合同的项目暂收款
合计	15,000,000.00	

注释 22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税金	53,691,472.10	
合计	53,691,472.10	

注释 23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	300,000,000.00	
未到期应付利息	282,916.67	
减：一年内到期的长期借款		
合计	300,282,916.67	

长期借款说明：

2019 年 12 月 23 日，本公司所属控股子公司天津市丽茵林业有限公司与中国农业发展银行天津市东丽支行签订固定资产借款合同，借款用途为用于天津市东丽区林业生态建设 PPP 项目，借款金额为 7.8 亿元，借款期限为 174 个月，自 2019 年 12 月 23 日起至 2034 年 6 月 19 日止。借款利率为浮动利率。借款本金自 2021 年 6 月 18 日起每半年归还 2,500 万元。截止 2019 年 12 月 31 日，公司已使用贷款 3 亿元。

就上述借款，本公司所属控股子公司天津市丽茵林业有限公司与中国农业发展银行天津市东丽支行签订了权利质押合同，将天津市丽茵林业有限公司与天津市东丽区农业农村委员会签订的《天津市东丽区林业生态建设 PPP 项目合同》项下的应收账款作为质押权利；同时，本公司又与中国农业发展银行天津市东丽支行签订了贷款担保合同，保证金额为主合同的贷款金额，保证期间为主合同到期次日起 2 年。

注释 24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助		250,000.00		250,000.00	详见表 1
合计		250,000.00	—	250,000.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益		250,000.00					250,000.00	与收益相关
合计		250,000.00					250,000.00	

注 1：本期收到的滨海高新区课题补贴款。

2. 递延收益的其他说明

该项目 2019 年底尚未结题。

注释 25. 股本

项目	期初余额	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	
股份总数	160,000,000.00			48,000,000.00		48,000,000.00	208,000,000.00

股本变动情况说明：

2019 年 4 月 3 日，公司召开了第二届董事会第十次会议和第二届监事会第七次会议，审议通过了《2018 年度利润分配及资本公积金转增股本的预案》，公司拟以截止 2018 年末总股本 16,000 万股为基数，每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），同时进行资本公积转增资本，向全体股东每 10 股转增 3 股。此次以资本公积转增资本后，公司注册资本增加至 20,800 万元。

本次增资已经中合诚会计师事务所审验，并出具津中合诚验字（2019）第 020 号验资报告。

注释 26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	987,970,662.02		48,116,299.66	939,854,362.36
其他资本公积	186,333.33			186,333.33
合计	988,156,995.35		48,116,299.66	940,040,695.69

资本公积的说明：1、详见股本的说明。2、本期收购子公司天津百绿园林景观设计有限公司少数股权，收购成本于收购日少数股东权益公允价值的差额 116,299.66 元冲减资本公积。

注释 27. 其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期发生额									2019 年 12 月 31 日
			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：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益			62,618.00				9,392.70	53,225.30				53,225.30
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			62,618.00				9,392.70	53,225.30				53,225.30
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												
其他综合收益合计			62,618.00				9,392.70	53,225.30				53,225.30

注释 28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	50,819,961.13	19,931,515.83		70,751,476.96
任意盈余公积	15,345,230.20			15,345,230.20
合计	66,165,191.33	19,931,515.83		86,096,707.16

盈余公积说明：

根据母公司当期实现净利润的 10%计提。

注释 29. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	524,965,363.45	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	524,965,363.45	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	208,985,562.54	—
减：提取法定盈余公积	19,931,515.83	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	32,000,000.00	
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	682,019,410.16	

注释 30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	712,360,511.31	423,770,414.80	510,917,925.51	310,981,145.33
其他业务	854,606.15			

2. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	上期发生额
客户一	212,249,531.19	
客户二	98,665,720.59	
客户三	93,234,441.55	
客户四	64,476,000.28	31,922,727.27
客户五	26,633,353.08	
客户六		52,407,003.24
客户七		29,849,917.10
客户八		19,779,010.50
客户九		14,301,755.24
合计	495,259,046.69	148,260,413.35

3. 建造合同收入

本期建造合同收入确认金额前五大的汇总金额 495,259,046.69 元，占本期全部营业收入总额的比例 69.44%。

4. 营业收入其他说明

无

注释 31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,780,405.59	529,988.97
教育费附加	1,193,215.48	247,810.21
地方教育费附加	793,631.29	164,593.17
房产税	464,333.68	416,634.99
土地使用税	10,637.62	10,538.80
车船使用税	8,993.93	16,971.60
印花税	146,414.14	593,509.93
防洪费	-75,212.93	129,499.24
其他	823,445.72	500,382.08
合计	6,145,864.52	2,609,928.99

注释 32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	2,502,042.91	2,696,283.79
职工薪酬	26,954,272.43	31,122,731.36
汽车油费	346,447.63	419,686.25
固定资产折旧	3,081,299.36	2,655,112.17
办公费	1,991,132.24	4,156,193.49
差旅费	1,215,566.75	1,937,546.84
董事会费	180,000.00	180,000.00
中介机构费用	797,602.31	749,642.97
其他	2,042,803.61	1,418,926.23
合计	39,111,167.24	45,336,123.10

注释 33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	23,318,776.25	23,549,571.29
合计	23,318,776.25	23,549,571.29

注释 34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		87,000.00
减：利息收入	28,093,705.11	14,021,901.76
银行手续费	219,938.36	421,481.29
其他	1,200.00	
合计	-27,872,566.75	-13,513,420.47

注释 35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,956,996.59	14,677,876.00
合计	7,956,996.59	14,677,876.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
研发后补助	423,274.00		收益相关
滨海高新区财政局财政支持奖励	7,329,876.09	10,062,876.00	收益相关
企业上市奖励		3,000,000.00	收益相关
2017 年第一批科技领军企业品牌培育补贴资金		500,000.00	收益相关

2017 年第一批科技领军企业重大创新项目补贴资金		600,000.00	收益相关
2017 年企业重点实验室项目补助资金		200,000.00	收益相关
高新区科技局 2017 年第二批知识产权专项资金		69,500.00	收益相关
新型企业家经费补助		40,000.00	收益相关
专利补贴		9,500.00	收益相关
天津滨海高新技术产业开发区财政局产业与政策专户高企认定补贴		300,000.00	收益相关
退回以前年度取得的政府补助		-104,000.00	收益相关
2019 年技术创新引导项目（结转项目）专项资金	150,000.00		
其他	53,846.50		
合计	7,956,996.59	14,677,876.00	

注释 36. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,575,084.20	-49,668.43
理财收益	7,888,100.85	28,921,662.33
合计	6,313,016.65	28,871,993.90

注释 37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-19,047,403.81	
合计	-19,047,403.81	

注释 38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-3,477,318.08
固定资产减值损失	-2,478,134.72	-1,738,780.48
合计	-2,478,134.72	-5,216,098.56

注释 39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		95,935.18
合计		95,935.18

注释 40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		12,150.00	
无需支付的款项		448,733.31	
其他	4,903.27	35,401.20	4,903.27
合计	4,903.27	496,284.51	4,903.27

1. 本期无计入当期损益的政府补助

2. 营业外收入的其他说明

无

注释 41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约金罚款支出	6,224.25	25,205.19	6,224.25
非流动资产毁损报废损失	1,038.05	4,373.29	1,038.05
对外捐赠	1,165,599.00	200,000.00	1,165,599.00
盘亏损失	1,948.03		1,948.03
滞纳金	46.10		46.10
其他	163.09	31,219.03	163.09
合计	1,175,018.52	260,797.51	1,175,018.52

注释 42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	36,581,023.85	27,298,134.14
递延所得税费用	-3,207,012.18	-2,039,418.52
合计	33,374,011.67	25,258,715.62

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	240,315,820.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	36,047,373.13
子公司适用不同税率的影响	161,532.97
调整以前期间所得税的影响	-276,209.10
非应税收入的影响	234,641.17
不可抵扣的成本、费用和损失影响	497,450.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-73.24

项目	本期发生额
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	381,356.86
税法规定的额外可扣除费用	-3,672,060.65
所得税费用	33,374,011.67

3. 所得税费用其他说明

无

注释 43. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金、押金等	18,707,871.67	10,886,313.78
利息收入	28,093,705.11	14,021,901.76
政府补助及营业外收入	8,211,899.86	14,677,876.00
收到往来款及其他		15,000,000.00
合计	55,013,476.64	54,586,091.54

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款及保证金、押金等	6,469,599.58	18,251,794.39
手续费支出	221,138.36	421,481.29
营业外支出	1,173,980.47	256,424.22
付现管理费用等	29,669,507.02	25,997,328.57
受限资金变动	2,555,639.46	861,682.90
合计	40,089,864.89	45,788,711.37

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品本金收回	397,500,000.00	1,222,222,627.00
合计	397,500,000.00	1,222,222,627.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	440,000,000.00	436,662,627.00
合计	440,000,000.00	436,662,627.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
收购少数股东股权	5,316,600.00	
合计	5,316,600.00	

注释 44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	206,941,809.19	155,361,055.17
加：信用减值损失	19,047,403.81	
资产减值准备	2,478,134.72	5,216,098.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,062,284.52	3,332,658.70
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	313,271.77	258,989.58
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)		-95,935.18
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,038.05	-7,776.71
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		87,000.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,313,016.65	-28,871,993.90
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,192,874.41	-912,177.51
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-14,137.77	-1,127,241.01
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,975,340.51	-132,634,219.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-173,321,013.16	90,231,207.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	278,044,758.77	-99,690,680.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	326,072,318.33	-8,853,014.61
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,071,210,802.11	911,410,843.58
减：现金的期初余额	911,410,843.58	163,689,620.45
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	159,799,958.53	747,721,223.13

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,071,210,802.11	911,410,843.58
其中：库存现金	80,019.36	60,672.92
可随时用于支付的银行存款	1,071,130,782.75	771,350,170.66
可随时用于支付的其他货币资金		140,000,000.00
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	1,071,210,802.11	911,410,843.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,935,058.71	保函保证金
货币资金	5,901,592.09	甲方监管账户资金
货币资金	4,302,895.57	双方共管账户
合计	12,139,546.37	

注释 46. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	250,000.00		详见附注六注释 24
计入其他收益的政府补助	7,956,996.59	7,956,996.59	详见附注六注释 34
合计	8,206,996.59	7,956,996.59	

2. 本期无冲减相关资产账面价值的政府补助

3. 本期无冲减成本费用的政府补助

4. 本期无退回的政府补助

5. 政府补助说明

无。

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本期投资新设 4 家子公司。其明细情况详见本附注二、合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天津青川科技发展有限公司	天津	天津	技术开发、咨询、转让等	100		设立
天津青峰苗木有限公司	天津	天津	苗木销售	100		设立
天津百绿园林景观设计公司	天津	天津	设计	100		同控
天津新大地园林养护工程有限公司	天津	天津	养护及施工	100		同控
丰镇市丰隆生态民俗文化旅游产业有限公司	丰镇市	丰镇市	商业服务业	69	1	设立
陕西津秦园林绿化工程有限公司	西安	西安	生态保护和环境治理	51		设立
丰镇市津丰驰置业有限公司	丰镇市	丰镇市	房地产开发销售	100		设立
重庆津秦市政园林工程有限公司	重庆	重庆	土地工程建筑	51		设立
天津市丽茵林业有限公司	天津	天津	批发业	90		设立
天津青川建设发展有限公司	天津	天津	房地产	100		设立
山东津阳城市建设投资有限公司	济南	济南	商业服务	89.91		设立

(1) 无子公司的持股比例不同于表决权比例的情况

(2) 无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位

(3) 无持有半数以上表决权但不控制被投资单位

(4) 无对于纳入合并范围的重要的结构化主体

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	备注
丰镇市丰隆生态民俗文化旅游产业有限公司	30.00	833.00		27,000,000.00	
天津市丽茵林业有限公司	10.00	1,710.52		10,001,710.52	
山东津阳城市建设投资有限公司	10.09	230.30		230.30	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	期末余额		
	丰镇市丰隆生态民俗文化 旅游产业有限公司	天津市丽茵林业有 限公司	山东津阳城市建设 投资有限公司
流动资产	25,243,082.28	42,471,064.17	64,554,145.28
非流动资产	64,883,125.37	340,865,894.35	103,030.76
资产合计	90,126,207.65	383,336,958.52	64,657,176.04
流动负债	285,702.37	20,936.64	24,893.57
非流动负债		300,282,916.67	
负债合计	285,702.37	300,303,853.31	24,893.57
营业收入			
净利润	-96,863.10	17,105.21	2,282.47
综合收益总额	-96,863.10	17,105.21	2,282.47
经营活动现金流量	250,346.42	29,810.95	3,043.30

续:

项目	期初余额		
	丰镇市丰隆生态民俗文化 旅游产业有限公司	天津市丽茵林业有 限公司	山东津阳城市建设 投资有限公司
流动资产	44,247,243.93		
非流动资产	45,247,265.85		
资产合计	89,494,509.78		
流动负债	457,141.40		
非流动负债			
负债合计	457,141.40		
营业收入			
净利润	-62,631.62		
综合收益总额	-62,631.62		
经营活动现金流量	-45,601,360.73		

4. 无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

1) 公司于 2019 年 4 月 25 日召开了第二届董事会第十一次会议,审议通过了《关于收购子公司股权的议案》。公司使用自有资金 531.66 万元收购康新民及杨华持有的天津百绿园林景观设计有限公司 33%的股份。至此天津百绿园林景观设计有限公司成为本公司

100%控股的子公司。

2) 2019 年 9 月, 公司与内蒙古城建工程股份有限公司签订股权收购协议, 平价收购 (90 万元) 内蒙古城建工程股份有限公司在控制子公司丰镇市丰隆生态民俗文化旅游产业有限公司 1% 的股权。收购后, 本公司持有丰镇市丰隆生态民俗文化旅游产业有限公司的股权比例由原来的 68% 上升至 69%。由于全资子公司天津百绿园林景观设计有限公司持有丰镇市丰隆生态民俗文化旅游产业有限公司 1% 的股权, 故本公司直接+间接持有丰镇市丰隆生态民俗文化旅游产业有限公司的股权比例为 70% (69%+1%)。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	天津百绿园林景观设计有限公司
现金	5,418,611.70
非现金资产的公允价值	20,436,306.68
发行或承担的债务的公允价值	10,096,432.49
发行的权益性证券的公允价值	15,758,485.89
或有对价的公允价值	5,200,300.34
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	5,200,300.34
购买成本/处置对价合计	5,316,600.00
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	5,200,300.34
差额	-116,299.66
其中: 调整资本公积	-116,299.66
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3. 其他说明

上述股权收购价格是经双方协商确定。

(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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
乌兰察布市环野生态园林有限公司	乌兰察布市	乌兰察布市	PPP 项目公司	28.50		权益法
南京九峰山田园综合体建设发展有限公司	南京	南京	PPP 项目公司	40.00		权益法

(1) 无在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的情况

(2) 无持有 20% 以下表决权但具有重大影响的情况

(3) 无持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的情况

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	乌兰察布市环野生 态园林有限公司	南京九峰山田园综合体 建设发展有限公司
流动资产	11,958,618.60	41,514,517.54
非流动资产	316,046,047.91	4,270,156.72
资产合计	328,004,666.51	45,784,674.26
流动负债	203,188,652.84	234,639.02
非流动负债	10,193,737.86	
负债合计	213,382,390.70	234,639.02
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	114,622,275.81	45,550,035.24
按持股比例计算的净资产份额	32,667,348.61	18,220,014.10
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		131,252.25
净利润	-168,612.46	-4,449,964.76
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-168,612.46	-4,449,964.76
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	乌兰察布市环野生 态园林有限公司	南京九峰山田园综合体 建设发展有限公司
流动资产	14,711,713.68	
其中:现金和现金等价物	6,052,888.10	
非流动资产	241,001,901.42	
资产合计	255,713,615.10	
流动负债	140,922,726.83	
非流动负债		
负债合计	140,922,726.83	

项目	期初余额/上期发生额	
	乌兰察布市环野生 态园林有限公司	南京九峰山田园综合体 建设发展有限公司
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	114,790,888.27	
按持股比例计算的净资产份额	32,715,403.16	
调整事项		
—商誉		
对联营企业权益投资的账面价值	32,716,435.66	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-2,993.90	
所得税费用		
净利润	-274,611.73	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-274,611.73	
企业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

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	253,988.75	28,595.90
其他综合收益		
综合收益总额	253,988.75	28,595.90

4. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

本公司无需要披露的合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的情况。

5. 无合营企业或联营企业发生的超额亏损的情况

6. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

7. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应收票据、其他流动资产（理财产品）、长期应收款及应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、其他流动资产（理财产品）、长期应收款、其他权益工具投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管

理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	10,864,167.16	
应收账款	920,102,739.55	154,110,403.84
其他应收款	7,522,350.86	1,214,606.23
长期应收款（含一年内到期的款项）	468,699,042.33	
合计	1,407,188,299.90	155,325,010.07

于 2019 年 12 月 31 日，本公司无对外提供财务担保。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 41.54% (2018 年：32.55%)。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，已签合同金额 28.1 亿元，其中：已使用授信金额为 1,880 万元。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							
应付账款	389,648,875.63						389,648,875.63
其他应付款	20,679,186.45						20,679,186.45
长期借款			282,916.67		250,000,000.00	50,000,000.00	300,282,916.67
非衍生金融负债小计	410,328,062.08		282,916.67		250,000,000.00	50,000,000.00	710,610,978.75
合计	410,328,062.08		282,916.67		250,000,000.00	50,000,000.00	710,610,978.75

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此本公司无汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。2019 年新增的银行借款为所属子公司 PPP 项目公司为项目建设需要而借入的，2019 年度的借款利息均已资本化。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2019 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 300,000,000.00 元，详见附注六注释 23。

（3）敏感性分析：

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司长期借款为 PPP 项目公司用于政府的 PPP 项目，如果浮动利率发生变动，暂时对本公司的净利润无影响（2018 年度无借款）。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于 2019 年 12 月 31 日，本公司无因归类为权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			2,062,618.00	2,062,618.00
资产合计			2,062,618.00	2,062,618.00

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

在活跃市场买卖的金融工具根据财务报表日的市场报价列账。当报价可实时或定期从证券交易所、交易商、经纪、业内人士、定价服务者或监管代理获得，而该等报价代表按公平交易基准进行的实际和常规市场交易时，该市场被视为活跃。本集团持有的金融资产的市场报价为当日买方报价。该类工具包括在第一级。在第一层的工具主要包括香港恒生指数、上海证券交易所综合指数和深圳证券交易所成份股份指数权益投资（分类为按公允价值计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）。

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

没有在活跃市场买卖的金融工具(例如场外衍生工具)的公允价值利用估值技术确定。估值技术尽量利用可观察市场数据，尽量少依赖主体的特定估计。如计算一金融工具的公允价值所需的所有重大输入为可观察数据，则该金融工具列入第二级。

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

如一项或多项重大输入并非根据可观察市场数据，则该金融工具列入第三级。

具体用于估量财务工具的方法包括：

(1) 同类财务工具的市场标价或业者标价。

(2) 利率调期合约的公允价值以根据可观察的收益率曲线估计未来现金流的贴现值计算。

(3) 远期外汇合约的公允价值以结算日的外汇率计算，再折扣成贴现值。

(4) 其他方法，例如贴现值现金流分析，用于计算剩余其他财务工具的公允价值。

本公司持有的权益工具投资，本公司取得了天津中正和资产评估有限公司出具的评估报告，评估报告中对权益工具的估值方法采用了资产基础法。

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

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(七) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(八) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(九) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、其他流动资产、应付款项和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

1. 本公司最终控制方是为自然人卢云慧、祁永夫妻二人

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(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附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

山东高速绿色技术发展有限公司	劳务分包	5,962,748.51
合计		5,962,748.51

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
乌兰察布市环野生态园林有限公司	建造合同收入	6,984,903.53	52,407,003.24
南京九峰山田园综合体建设发展有限公司	服务收入	854,606.15	
合计		7,839,509.68	52,407,003.24

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天津市丽茵林业有限公司	780,000,000.00	2019.12.23	2034.6.19	否
合计	780,000,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	期末银行借款余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
卢云慧	230,000,000.00	0.00	2019.1.29	2020.1.28	否
卢云慧	1,200,000,000.00	0.00	2019.11.6	2020.9.1	否
卢云慧、祁永	1,200,000,000.00	0.00	2019.12.10	2020.11.26	否
合计	2,630,000,000.00				

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	14,163,237.68	13,216,599.54

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	乌兰察布市环野生态园林有限公司	62,801,790.22	4,263,056.50	22,459,339.83	1,122,966.99

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东高速绿色技术发展有限公司	2,742,837.51	
其他应付款	卢云慧		36,500.00
其他应付款	祁永		36,500.00

十二、股份支付

本公司无股份支付。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 开出保函、信用证

开具单位	受益人	金额	开始日期	结束日期
中国建设银行股份有限公司天津河西支行	山东高速股份有限公司	1,935,058.71	2018.3.27	签发交工验收之日
中国建设银行股份有限公司天津河西支行	南京市浦口区人民政府星甸街道办事处	17,500,000.00	2019.7.25	2022.7.18
中国建设银行股份有限公司天津河西支行	黄骅市城市管理综合行政执法局	1,300,621.20	2019.8.19	2020.6.3
合计		20,735,679.91		

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	52,000,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	52,000,000.00

2019 年利润分配及资本公积金转增股本的预案：以 2019 年末总股本 20,800 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.50 元（含税），以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。上述利润分配预案经公司第二届董事会第二十次会议审议通过，须经公司股东大会审议通过后实施。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

（二）其他资产负债表日后事项说明

1、2019 年 9 月 28 日，本公司所属子公司青川建设发展有限公司（乙方，受让方）与重庆市阜泰建设（集团）有限公司（甲方，转让方）、邹伟（丙方，担保方）签订股权收购协议。协议约定乙方拟以 2,150 万元的价格收购甲方在重庆市设立的全资子公司（标的公司）100%的股权。甲方负责办理转移相关资质到标的公司及其他工商变更手续，全部手续办理完成后乙方支付股权款。截止 2019 年 12 月 31 日，甲方正在办理目标公司的相关手续，乙方已将定金 430 万元划转至甲乙双方共管账户。2020 年 1 月 17 日，目标公司的手续已办理齐全，乙方股权转让款（在原收购协议定价基础上核减 20 万元，共计 2,130 万元）已全部支付。

2、2019 年 12 月，本公司所属子公司青川建设发展有限公司（乙方，受让方）与重庆臻航实业有限公司（甲方，转让方）、北京筑者文化发展有限公司（丙方，担保方）签订股权收购协议。协议约定乙方拟以 180 万元的价格收购甲方在重庆市设立的全资子公司（标的公司）100%的股权。截止 2019 年 12 月 31 日，甲方正在办理目标公司的相关手续，乙方已支付定金 35 万元。根据合同约定，甲方应于 2020 年 2 月 20 日办完资质的过户以及工商变更手续，一切手续完成后，乙方支付剩余额收购款项 145 万元。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）分部信息

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。本公司的经营分部是指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）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）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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为苗木绿化业务，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	358,639,100.95	190,223,456.72
1—2 年	122,739,706.57	371,182,346.87
2—3 年	275,732,156.41	112,097,586.28
3—4 年	62,023,164.76	37,510,331.44
4—5 年	21,555,324.93	29,138,486.63
5 年以上	32,781,177.04	26,512,583.12
小计	873,470,630.66	766,664,791.06
减：坏账准备	148,125,351.68	129,876,227.67
合计	725,345,278.98	636,788,563.39

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	8,936,019.00	1.02	7,924,009.50	88.67	1,012,009.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	864,534,611.66	98.98	140,201,342.18	16.22	724,333,269.48
合计	873,470,630.66	100	148,125,351.68	16.96	725,345,278.98

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	26,113,334.00	3.41	21,915,414.50	83.92	4,197,919.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	740,551,457.06	96.59	107,960,813.17	14.58	632,590,643.89
合计	766,664,791.06	100.00	129,876,227.67	16.94	636,788,563.39

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
天津滨海新区建投房地产开发有限公司	2,024,019.00	1,012,009.50	50.00	预计未来现金流量现值低于其账面价值
乌兰察布综合物流产业园区管理委员会	6,912,000.00	6,912,000.00	100	预计未来现金流量现值低于其账面价值

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合计	8,936,019.00	7,924,009.50	88.67	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	358,639,100.95	17,931,955.10	5.00
1—2年	122,739,706.57	12,273,970.66	10.00
2—3年	273,708,137.41	54,741,627.48	20.00
3—4年	62,023,164.76	18,606,949.43	30.00
4—5年	21,555,324.93	10,777,662.47	50.00
5年以上	25,869,177.04	25,869,177.04	100.00
合计	864,534,611.66	140,201,342.18	16.22

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	21,915,414.50	1,382,400.00	15,373,805.00			7,924,009.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	107,960,813.17	32,240,529.01				140,201,342.18
合计	129,876,227.67	33,622,929.01	15,373,805.00			148,125,351.68

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
呼和浩特市园林管理局	15,042,624.00	货币资金收回	
天津滨海新区建投房地产开发有限公司	331,181.00	货币资金收回	
合计	15,373,805.00		

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
天津市津南区农业经济委员会	82,112,235.87	9.40	4,105,611.80
天津滨海高新技术产业开发区城市管理和环境保护局	81,399,231.80	9.32	4,069,961.59
包头市九原区住房和城乡建设和交通运输局	75,901,357.21	8.69	16,464,075.24
内蒙古联宇旅游投资有限公司	77,425,735.67	8.86	14,442,908.17
乌兰察布市环野生态园林有限公司	62,801,790.22	7.19	4,263,056.50

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	379,640,350.77	43.46	43,345,613.30

8. 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

10. 应收账款其他说明：无

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额	2018 年 12 月 31 日
应收利息			820,120.55
应收股利			
其他应收款	4,563,976.05	16,401,853.95	16,401,853.95
合计	4,563,976.05	16,401,853.95	17,221,974.50

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额	2018 年 12 月 31 日
定期存款			820,120.55
合计			820,120.55

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,436,981.45	8,633,608.56
1—2 年	1,199,400.00	6,157,850.00
2—3 年	105,500.00	2,378,022.52
3—4 年	1,190,167.52	486,204.00
4—5 年	486,204.00	490,200.00
5 年以上	210,200.00	20,000.00
小计	5,628,452.97	18,165,885.08
减：坏账准备	1,064,476.92	1,764,031.13
合计	4,563,976.05	16,401,853.95

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
与子公司往来款	175,288.44	3,400,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,257,000.00	6,689,855.00
备用金	144,446.85	18,000.00
押金	705,460.00	6,812,920.75
待收保险费	883,553.68	706,944.08
待结算款	400,704.00	400,704.00
其他	62,000.00	137,461.25
合计	5,628,452.97	18,165,885.08

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,628,452.97	100.00	1,064,476.92	18.91	4,563,976.05
其中：组合 1	175,288.44	3.11			175,288.44
组合 2	5,453,164.53	96.89	1,064,476.92	19.52	4,388,687.61
合计	5,628,452.97	100.00	1,064,476.92	18.91	4,563,976.05

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	18,165,885.08	100.00	1,764,031.13	9.71	16,401,853.95
其中：组合 1	3,400,000.00	18.72			3,400,000.00
组合 2	14,765,885.08	81.28	1,764,031.13	11.95	13,001,853.95
合计	18,165,885.08	100.00	1,764,031.13	9.71	16,401,853.95

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	175,288.44		
合计	175,288.44		

(2) 预期信用损失风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,261,693.01	113,084.66	5
1—2 年	1,199,400.00	119,940.00	10
2—3 年	105,500.00	21,100.00	20
3—4 年	1,190,167.52	357,050.26	30
4—5 年	486,204.00	243,102.00	50
5 年以上	210,200.00	210,200.00	100
合计	5,453,164.53	1,064,476.92	19.52

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,764,031.13			1,764,031.13
期初余额在本期				
本期计提	-699,554.21			-699,554.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,064,476.92			1,064,476.92

(1) 本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
卫辉市公共资源交易管理中心	保证金	1,600,000.00	1 年以内	29.34	80,000.00
呼和浩特市财政局	待收保险	592,167.52	3-4 年	10.86	177,650.26
天津生态城市政景观有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年	9.17	50,000.00
天津泰达绿化集团有限公司	待结算款	400,704.00	3-5 年	7.35	183,352.00
天津滨海新区基础设施养管有限公司	押金	400,000.00	3-4 年	7.34	120,000.00
合计		3,492,871.52		64.06	611,002.26

8. 无涉及政府补助的其他应收款

9. 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

10. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

11. 其他应收款其他说明：无

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	261,016,177.88		261,016,177.88	86,133,577.88		86,133,577.88
对联营、合营企业投资	52,489,610.57	70,719.96	52,418,890.61	34,064,694.77	70,719.96	33,993,974.81
合计	313,505,788.45	70,719.96	313,435,068.49	120,198,272.65	70,719.96	120,127,552.69

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天津青川科技发展有限公司	40,000,000.00	10,000,000.00	30,000,000.00		40,000,000.00		
天津青峰苗木有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
天津百绿园林景观设计有限公司	11,042,981.94	5,726,381.94	5,316,600.00		11,042,981.94		
天津新大地园林养护工程有限公司	1,657,195.94	1,657,195.94			1,657,195.94		
陕西津秦园林绿化工程有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00			2,550,000.00		
丰镇市丰隆生态民俗文化旅游产业有限公司	62,100,000.00	61,200,000.00	900,000.00		62,100,000.00		
重庆津秦市政园林工程有限公司	1,020,000.00		1,020,000.00		1,020,000.00		
天津市丽茵林业有限公司	73,016,000.00		73,016,000.00		73,016,000.00		
山东津阳城市建设投资有限公司	64,630,000.00		64,630,000.00		64,630,000.00		
合计	261,016,177.88	86,133,577.88	174,882,600.00		261,016,177.88		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业	34,064,694.77	20,000,000.00		-1,575,084.20	
天津绿茵农科地被与水生植物科技有限公司	124,648.97			-53,929.01	
乌兰察布市环野生态园林有限公司	32,716,435.66			-49,087.05	
山东高速绿色技术发展有限公司	1,223,610.14			307,917.76	
南京九峰山田园综合体建设发展有限公司		20,000,000.00		-1,779,985.90	
合计	34,064,694.77	20,000,000.00		-1,575,084.20	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业					52,489,610.57	70,719.96
天津绿茵农科地被与水生植物科技有限公司					70,719.96	70,719.96
乌兰察布市环野生态园林有限公司					32,667,348.61	
山东高速绿色技术发展有限公司					1,531,527.90	
南京九峰山田园综合体建设发展有限公司					18,220,014.10	
合计					52,489,610.57	70,719.96

3. 长期股权投资的说明

2019 年 3 月，公司召开第二届第九次董事会议，会议决议由本公司、中冶天工集团有限公司、南京市浦口区星都现代农业开发有限公司共同出资设立 PPP 项目公司，项目公司拟订名称为南京九峰山田园综合体建设发展有限公司。项目公司注册资本为人民币 18,241.33 万元，其中本公司应出资 7,296.53 万元，占注册资本的 40%，中冶天工集团有限公司应出资 7,296.53 万元，占注册资本的 40%，南京市浦口区星都现代农业开发有限公司应出资 3,648.27 万元，占注册资本的 20%。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司实际出资 2,000 万元。

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	659,489,326.94	380,221,856.63	476,281,112.18	296,658,981.49
其他业务	854,606.15			

2. 建造合同收入

本期确认的建造合同收入中金额前五大的汇总金额 490,944,770.94 元，占本期全部营业收入总额的比例 74.36%。

3. 营业收入的说明：无

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,575,084.20	-49,668.43

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		6,881,268.37
处置长期股权投资产生的投资收益		-440,531.57
理财收益	7,888,100.85	28,378,604.84
合计	6,313,016.65	34,769,673.21

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		
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）	7,956,996.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	7,888,100.85	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	15,373,805.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,170,115.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,208,432.51	
少数股东权益影响额（税后）	-1,111.22	
合计	27,841,465.90	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益
-------	-------------------	------

		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.434	1.00	1.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.910	0.87	0.87

天津绿茵景观生态建设股份有限公司
(公章)

二〇二〇年四月二十七日