

# 广州普邦园林股份有限公司

## 审计报告

中喜审字【2020】第 01765 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi\_zx\_cpa@163.com



# 审计报告

中喜审字【2020】第 01765 号

广州普邦园林股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了广州普邦园林股份有限公司（以下简称“普邦股份”）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、现金流量表、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，公允反映了普邦股份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，我们独立于普邦股份，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。



(一) 建造合同收入确认

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计和前期差错”(二十五)、(二十六)所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”(三十六)及“十六、母公司财务报表主要项目注释”(五)。普邦股份收入主要来自于采用完工百分比法确认的建造合同；完工百分比按已完成的工作量占合同预计总工作量的比例确认。在使用完工百分比法时，涉及对项目预计总工程量及项目完工进度的估计，并需预计工程项目是否会引起亏损往往需运用重大的判断。因此，我们将建造合同收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 我们评价和测试了普邦股份核算合同成本、合同收入及完工进度计算流程相关的内部控制；

(2) 抽取重大工程合同样本，检查合同关键条款、工程项目预算总成本的明细及预算总成本编制，复核实际成本及预算总成本，复核工程合同的变更，评估其调整金额；复核工程完工百分比确认单，并抽取样本对项目合同金额、累计收款、完工进度进行函证；

(3) 对预算总成本、预计总收入或毛利率水平发生异常波动的大额项目实施询问、分析性复核等程序；

(4) 对本期结算的工程收入核查其结算资料，复核其入账金额；

(5) 对收入和成本执行分析程序，包括：前后两期收入、成本、毛利波动分析，主要工程项目本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

(6) 通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料、对重要客户进行现场访谈等，核查客户的存在性与独立性；



(7) 检查主要客户结算单等关键审计证据，核实公司收入确认的金额、确认期间是否与披露的会计政策一致；

(8) 我们抽取了部分重大的工程项目进行现场走访，并随机抽取部分工程项目进行函证，向甲方获取工程的形象进度。

## (二) 商誉减值

### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“附注五、(十五)”所述，截至 2019年12月31日，普邦股份合并资产负债表中商誉原值为人民币10.52亿元，商誉减值准备为9.85亿。由于商誉的减值测试需要评估相关资产组预计未来现金流量的现值，涉及管理层的重大判断和估计，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 我们评价和测试了与商誉减值测试相关的关键内部控制；评价管理层编制的有关商誉资产组可回收金额测算说明，将测算说明表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比，评估测算说明表数据的合理性；

(2) 我们利用估值专家的工作并获取相关的股权价值报告及收购时的评估报告，评价估值专家的工作，包括：评价评估师独立性、专业胜任能力，评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性，工作结果或结论与其他审计证据的一致性，估值专家的工作涉及使用重要的假设和方法，这些假设和方法在具体情况下的相关性和合理性等，评价测试所引用参数的合理性，包括毛利率、增长率、和折现率等；

(3) 我们通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性，并重新计算了商誉减值测试相关资产组的可收回金额。我们将商誉减值测试相关资产组的可收回金额与该资产组（含商誉）的可辨认净资产的账面价值



进行比较，判断是否需要计提商誉减值准备。

### (三) 应收账款减值准备

#### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计及前期差错”(十)所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”(三)及“十六、母公司财务报表主要项目注释”(二)。

截至2019年12月31日，普邦股份应收账款余额19.07亿元，坏账准备余额2.98亿元。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款减值作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

(1) 我们了解管理层与信用控制、账款回收和评估减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价和测试这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 结合信用风险特征、账龄分析，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价管理层对应收账款减值损失计提的合理性；

(3) 对金额重大的应收账款余额实施了函证程序，并将函证结果与公司账面记录进行核对；

(4) 对应收账款余额较大及账龄时间长的客户，我们通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响公司应收账款坏账准备评估结果的情形。对于账龄时间长的应收账款，我们还与管理层进行了沟通，了解账龄时间长的原因以及管理层对于其可回收性的评估。

### 四、其他信息

普邦股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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。

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估普邦股份的持续经营能力，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普邦股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督普邦股份的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对普邦股份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合并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普邦股份不能持续经营。

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

(6) 就普邦股份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。



# 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二〇年六月十一日

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062

# 广州普邦园林股份有限公司

## 合并资产负债表

2019年12月31日

单位：人民币元

资 产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	948,859,762.97	1,035,351,853.16
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			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	468,848,121.91	358,069,778.73
应收账款	五（三）	1,608,543,502.34	1,892,441,516.51
应收款项融资			
预付款项	五（四）	61,075,110.38	42,425,149.10
其他应收款	五（五）	123,720,382.23	118,481,744.26
其中：应收利息		183,529.20	84,871.49
应收股利		17,000,000.00	17,000,000.00
存货	五（六）	2,182,571,152.76	2,594,698,374.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（七）	86,161,501.44	103,487,630.91
其他流动资产	五（八）	55,148,536.63	74,949,345.77
<b>流动资产合计</b>		<b>5,534,928,070.66</b>	<b>6,219,905,393.06</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产		-	84,089,187.60
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	五（九）	367,078,404.21	341,952,456.37
长期股权投资	五（十）	384,832,135.61	377,182,237.96
其他权益工具投资		-	
其他非流动金融资产	五（十一）	78,225,852.15	
投资性房地产	五（十二）	1,574,639.72	2,511,404.44
固定资产	五（十三）	264,643,468.53	338,177,399.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（十四）	732,412,167.09	525,310,866.55
开发支出			
商誉	五（十五）	66,505,470.69	1,007,896,336.06
长期待摊费用	五（十六）	7,421,437.48	11,574,896.03
递延所得税资产	五（十七）	114,704,718.98	76,138,182.26
其他非流动资产	五（十八）	305,390.48	549,602.34
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,017,703,684.94</b>	<b>2,765,382,569.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,552,631,755.60</b>	<b>8,985,287,962.33</b>

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广州普邦园林股份有限公司

## 合并资产负债表（续）

2019年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十九）	407,000,000.00	388,500,000.00
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	五（二十）	53,971,664.90	79,541,069.73
应付账款	五（二十一）	1,893,694,752.40	1,855,933,811.80
预收款项	五（二十二）	126,839,515.05	84,609,544.69
应付职工薪酬	五（二十三）	17,813,616.03	18,393,851.07
应交税费	五（二十四）	44,069,279.56	70,470,715.56
其他应付款	五（二十五）	107,914,751.15	143,426,466.92
其中：应付利息		1,527,370.13	3,966,864.51
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十六）	56,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债	五（二十七）	83,421,122.53	89,942,636.96
<b>流动负债合计</b>		<b>2,790,724,701.62</b>	<b>2,740,818,096.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五（二十八）	436,113,389.58	160,036,453.75
应付债券	五（二十九）	99,322,396.35	812,821,322.36
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（三十）	20,450,866.12	19,364,205.65
递延所得税负债	五（十七）	4,793,774.17	6,010,923.25
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>560,680,426.22</b>	<b>998,232,905.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,351,405,127.84</b>	<b>3,739,051,001.74</b>
股本	五（三十一）	1,795,890,452.00	1,795,890,452.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十二）	1,935,252,253.81	1,932,022,778.48
减：库存股			
其他综合收益	五（三十三）	10,871,161.26	8,455,840.73
专项储备			
盈余公积	五（三十四）	135,194,186.96	135,194,186.96
一般风险准备			
未分配利润	五（三十五）	189,040,430.01	1,246,909,061.45
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>4,066,248,484.04</b>	<b>5,118,472,319.62</b>
少数股东权益		134,978,143.72	127,764,640.97
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,201,226,627.76</b>	<b>5,246,236,960.59</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>7,552,631,755.60</b>	<b>8,985,287,962.33</b>

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广州普邦园林股份有限公司

## 资产负债表

2019年12月31日

单位：人民币元

资 产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		349,969,304.24	511,796,637.60
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			
衍生金融资产			
应收票据	十六（一）	456,048,121.91	358,069,778.73
应收账款	十六（二）	741,502,392.24	908,716,753.83
应收款项融资			
预付款项		1,451,298.91	14,785,872.61
其他应收款	十六（三）	1,050,456,215.00	976,484,390.58
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,756,922,416.54	2,022,903,944.59
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,232,153.62	46,231,647.06
<b>流动资产合计</b>		<b>4,364,581,902.46</b>	<b>4,838,989,025.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			76,126,834.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（四）	1,769,207,840.39	2,389,389,956.83
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		69,151,212.43	
投资性房地产			
固定资产		184,827,165.51	259,484,802.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		10,151,520.30	10,684,778.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		919,314.78	1,811,385.72
递延所得税资产		182,127,169.49	60,340,900.24
其他非流动资产		305,390.48	549,602.34
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,216,689,613.38</b>	<b>2,798,388,259.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,581,271,515.84</b>	<b>7,637,377,284.56</b>

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广州普邦园林股份有限公司

## 资产负债表（续）

2019年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		220,000,000.00	180,000,000.00
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		27,797,760.09	22,190,275.49
应付账款		1,408,534,832.91	1,404,498,197.12
预收款项		127,733,106.49	79,055,559.27
应付职工薪酬		13,646,113.47	13,932,852.45
应交税费		9,797,710.82	6,703,443.21
其他应付款		70,578,069.02	95,625,488.43
其中：应付利息		785,533.01	3,315,191.71
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		83,421,122.53	89,942,636.96
<b>流动负债合计</b>		<b>1,961,508,715.33</b>	<b>1,891,948,452.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		200,000,000.00	
应付债券		99,322,396.35	812,821,322.36
其中：优先股		-	
永续债		-	
长期应付款		-	
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		-	
递延收益		1,787,116.12	2,265,455.65
递延所得税负债		-	
其他非流动负债		298,755,300.05	258,682,224.45
<b>非流动负债合计</b>		<b>599,864,812.52</b>	<b>1,073,769,002.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,561,373,527.85</b>	<b>2,965,717,455.39</b>
<b>股本</b>			
股本		1,795,890,452.00	1,795,890,452.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		1,919,204,638.69	1,919,134,555.36
减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积		135,194,186.96	135,194,186.96
未分配利润		169,608,710.34	821,440,634.85
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,019,897,987.99</b>	<b>4,671,659,829.17</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>6,581,271,515.84</b>	<b>7,637,377,284.56</b>

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**广州普邦园林股份有限公司**  
**合并利润表**  
2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（三十六）	3,090,611,048.04	3,805,568,989.89
减：营业成本	五（三十六）	2,806,718,470.49	3,378,213,267.78
税金及附加	五（三十七）	23,182,451.96	25,529,539.59
销售费用	五（三十八）	16,142,042.42	17,354,380.79
管理费用	五（三十九）	128,028,440.37	133,611,088.54
研发费用	五（四十）	94,373,890.83	110,166,528.76
财务费用	五（四十一）	85,444,810.83	101,259,894.00
其中：利息费用		91,564,387.80	107,534,671.94
利息收入		7,375,622.60	6,916,169.25
加：其他收益	五（四十二）	10,350,440.11	6,288,012.84
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	26,336,490.72	73,957,547.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,912,479.17	13,771,973.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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（四十四）	808,085.48	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-67,461,260.49	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-989,882,843.23	-94,800,754.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	10,632,079.77	16,994,619.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,072,496,066.50	41,873,715.70
加：营业外收入	五（四十八）	1,275,156.15	4,137,066.18
减：营业外支出	五（四十九）	6,441,450.04	2,541,106.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,077,662,360.39	43,469,675.73
减：所得税费用	五（五十）	-33,855,881.86	-4,820,294.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,043,806,478.53	48,289,970.50
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,043,806,478.53	48,289,970.50
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		-1,045,864,847.90	42,772,165.25
2、少数股东损益		2,058,369.37	5,517,805.25
五、其他综合收益的税后净额		2,708,910.76	8,738,359.52
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,415,320.53	8,738,463.17
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		2,415,320.53	8,738,463.17
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-104,444.89	1,081,627.49
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			
8、外币财务报表折算差额		2,519,765.42	7,656,835.68
9、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		293,590.23	-103.65
六、综合收益总额		-1,041,097,567.77	57,028,330.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,043,449,527.37	51,510,628.42
归属于少数股东的综合收益总额		2,351,959.60	5,517,701.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五（五十一）	-0.58	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）	五（五十一）	-0.58	0.02

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**广州普邦园林股份有限公司**  
**利润表**  
2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六（五）	2,365,254,020.70	2,575,204,216.52
减：营业成本	十六（五）	2,248,693,621.20	2,521,044,515.92
税金及附加		20,674,974.11	21,388,634.40
销售费用		-	
管理费用		70,482,950.22	81,907,278.02
研发费用		66,275,866.84	77,720,320.35
财务费用		74,825,717.28	91,616,429.61
其中：利息费用		76,859,627.25	94,495,703.29
利息收入		2,113,936.38	3,166,571.01
加：其他收益		4,346,284.47	5,587,694.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（六）	14,356,367.59	41,638,941.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,867,991.99	1,763,278.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		808,085.48	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-20,446,081.55	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-653,839,773.51	-7,975,044.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,620,568.86	16,994,619.62
二、营业利润（亏损以“-”填列）		-759,853,657.61	-162,226,750.94
加：营业外收入		220,179.06	500,210.60
减：营业外支出		813,375.61	902,899.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-760,446,854.16	-162,629,439.81
减：所得税费用		-120,618,713.19	-33,146,066.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-639,828,140.97	-129,483,373.03
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-639,828,140.97	-129,483,373.03
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、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			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		-639,828,140.97	-129,483,373.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广州普邦园林股份有限公司 合并现金流量表

2019年度

单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,323,406,994.74	3,814,075,841.42
收到的税费返还	39,545,815.63	118,703.15
收到其他与经营活动有关的现金	126,927,036.91	158,528,643.08
经营活动现金流入小计	3,489,879,847.28	3,972,723,187.65
购买商品、接受劳务支付的现金	2,373,913,204.80	3,114,290,657.44
支付给职工以及为职工支付的现金	335,691,667.55	327,149,355.92
支付的各项税费	157,446,082.10	182,383,288.85
支付其他与经营活动有关的现金	215,667,582.01	208,937,288.59
经营活动现金流出小计	3,082,718,536.46	3,832,760,590.80
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	407,161,310.82	139,962,596.85
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	270,475,500.00	8,113,290.70
取得投资收益所收到的现金	11,887,381.32	7,546,264.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	71,666,214.99	57,536,867.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		48,718,272.06
收到其他与投资活动有关的现金	27,719,100.68	34,648,905.10
投资活动现金流入小计	381,748,196.99	156,563,599.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,415,011.90	27,702,569.44
投资支付的现金	270,314,294.06	11,700,001.98
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	97,199,202.15	134,965,796.60
投资活动现金流出小计	386,928,508.11	174,368,368.02
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-5,180,311.12	-17,804,768.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金	490,000.00	1,802.61
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	490,000.00	1,802.61
取得借款收到的现金	1,232,830,000.00	1,080,077,537.22
发行债券收到的现金	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	188,808,206.93	218,165,736.93
筹资活动现金流入小计	1,422,128,206.93	1,298,245,076.76
偿还债务支付的现金	1,614,500,000.00	1,712,502,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	103,728,157.27	145,363,101.57
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	197,450,000.00	495,296,767.61
筹资活动现金流出小计	1,915,678,157.27	2,353,161,869.18
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-493,549,950.34	-1,054,916,792.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	739,942.84	2,939,404.59
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-90,829,007.80	-929,819,559.45
加：期初现金及现金等价物余额	923,398,263.06	1,853,217,822.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	832,569,255.26	923,398,263.06

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广州普邦园林股份有限公司

## 现金流量表

2019年度

单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,651,297,846.71	3,201,716,494.37
收到的税费返还	39,381,777.33	3,384.45
收到其他与经营活动有关的现金	15,885,516.23	104,690,468.13
经营活动现金流入小计	2,706,565,140.27	3,306,410,346.95
购买商品、接受劳务支付的现金	1,826,941,837.84	2,369,411,590.59
支付给职工以及为职工支付的现金	272,903,533.41	268,245,330.57
支付的各项税费	115,117,863.56	141,529,282.83
支付其他与经营活动有关的现金	186,857,804.56	326,329,104.78
经营活动现金流出小计	2,401,821,039.37	3,105,515,308.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	304,744,100.90	200,895,038.18
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	-	43,321,841.70
取得投资收益所收到的现金	10,945,976.70	9,228,603.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	70,572,834.99	57,536,867.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	
收到其他与投资活动有关的现金	27,719,100.68	34,640,776.78
投资活动现金流入小计	109,237,912.37	144,728,089.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,888,066.34	8,598,373.61
投资支付的现金	6,300,000.00	1,369,500.00
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	10,188,066.34	9,967,873.61
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	99,049,846.03	134,760,215.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金	-	
取得借款收到的现金	900,000,000.00	730,000,000.00
发行债券收到的现金	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	158,808,206.93	215,165,536.93
筹资活动现金流入小计	1,058,808,206.93	945,165,536.93
偿还债务支付的现金	1,380,000,000.00	1,517,002,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	78,205,761.18	127,850,258.04
支付其他与筹资活动有关的现金	167,000,000.00	434,879,529.54
筹资活动现金流出小计	1,625,205,761.18	2,079,731,787.58
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-566,397,554.25	-1,134,566,250.65
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-162,603,607.32	-798,910,997.02
加：期初现金及现金等价物余额	462,043,682.85	1,260,954,679.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	299,440,075.53	462,043,682.85

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广州普邦园林股份有限公司 合并所有者权益变动表

2019年度

单位：人民币元

项 目	本期发生额											
	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	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,795,890,452.00	-	-	-	1,932,022,778.48	-	8,455,840.73	-	135,194,186.96	1,246,909,061.45	127,764,640.97	5,246,236,960.59
加：会计政策变更										-6,616,150.99		-6,616,150.99
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年年初余额	1,795,890,452.00	-	-	-	1,932,022,778.48	-	8,455,840.73	-	135,194,186.96	1,240,292,910.46	127,764,640.97	5,239,620,809.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	3,229,475.33	-	2,415,320.53	-	-	-1,051,252,480.45	7,213,502.75	-1,038,394,181.84
（一）综合收益总额							2,415,320.53			-1,045,864,847.90	2,351,959.60	-1,041,097,567.77
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	165,335.95	-	-	-	-	-	4,861,543.15	5,026,879.10
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他					165,335.95						4,861,543.15	5,026,879.10
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,387,632.55	-	-5,387,632.55
1. 提取盈余公积										-		-
2. 提取一般风险准备										-		-
3. 对所有者（或股东）的分配										-5,387,632.55		-5,387,632.55
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					3,064,139.38							3,064,139.38
四、本期期末余额	1,795,890,452.00	-	-	-	1,935,252,253.81	-	10,871,161.26	-	135,194,186.96	189,040,430.01	134,978,143.72	4,201,226,627.76

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广州普邦园林股份有限公司 合并所有者权益变动表（续）

2019年度

单位：人民币元

项目	上年同期发生额											
	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			未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,795,890,452.00				1,930,430,541.63		-282,622.44		135,194,186.96	1,220,299,874.69	119,242,874.01	5,200,775,306.85
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	1,795,890,452.00	-	-	-	1,930,430,541.63	-	-282,622.44	-	135,194,186.96	1,220,299,874.69	119,242,874.01	5,200,775,306.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,592,236.85	-	8,738,463.17	-	-	26,609,186.76	8,521,766.96	45,461,653.74
（一）综合收益总额							8,738,463.17			42,772,165.25	5,517,701.60	57,028,330.02
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,592,236.85	-	-	-	-	-	3,004,065.36	4,596,302.21
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他					1,592,236.85						3,004,065.36	4,596,302.21
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,162,978.49	-	-16,162,978.49
1. 提取盈余公积										-		-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配										-16,162,978.49		-16,162,978.49
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												-
四、本期期末余额	1,795,890,452.00	-	-	-	1,932,022,778.48	-	8,455,840.73	-	135,194,186.96	1,246,909,061.45	127,764,640.97	5,246,236,960.59

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广州普邦园林股份有限公司

## 所有者权益变动表

2019年度

单位：人民币元

项 目	本期发生额										
	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	1,795,890,452.00	-	-	-	1,919,134,555.36	-	-	-	135,194,186.96	821,440,634.85	4,671,659,829.17
加：会计政策变更										-6,616,150.99	-6,616,150.99
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	1,795,890,452.00	-	-	-	1,919,134,555.36	-	-	-	135,194,186.96	814,824,483.86	4,665,043,678.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	70,083.33	-	-	-	-	-645,215,773.52	-645,145,690.19
（一）综合收益总额										-639,828,140.97	-639,828,140.97
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	70,083.33	-	-	-	-	-	70,083.33
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他					70,083.33						70,083.33
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,387,632.55	-5,387,632.55
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-5,387,632.55	-5,387,632.55
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											-
四、本期期末余额	1,795,890,452.00	-	-	-	1,919,204,638.69	-	-	-	135,194,186.96	169,608,710.34	4,019,897,987.99

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广州普邦园林股份有限公司

## 所有者权益变动表（续）

2019年度

单位：人民币元

项 目	上年同期发生额										
	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	1,795,890,452.00				1,917,542,092.86				135,194,186.96	967,086,986.37	4,815,713,718.19
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	1,795,890,452.00	-	-	-	1,917,542,092.86	-	-	-	135,194,186.96	967,086,986.37	4,815,713,718.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,592,462.50	-	-	-	-	-145,646,351.52	-144,053,889.02
（一）综合收益总额										-129,483,373.03	-129,483,373.03
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,592,462.50	-	-	-	-	-	1,592,462.50
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他					1,592,462.50						1,592,462.50
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,162,978.49	-16,162,978.49
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-16,162,978.49	-16,162,978.49
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											-
四、本期期末余额	1,795,890,452.00	-	-	-	1,919,134,555.36	-	-	-	135,194,186.96	821,440,634.85	4,671,659,829.17

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广州普邦园林股份有限公司

## 二〇一九年度合并财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

广州普邦园林股份有限公司(以下简称“普邦股份”或“公司”)是于1995年7月19日由广州市金达经济发展有限公司与何彬、黄建平以及曾国荣共同出资组建的股份有限公司,经多次工商变更登记后公司注册资本为人民币1,795,890,452.00元,统一社会信用代码为91440101231229718W,法定代表人为曾伟雄。2012年3月在深圳证券交易所上市。所属行业为建筑施工类。

截至2019年12月31日止,本公司注册资本为人民币1,795,890,452.00元。注册地:广东省广州市越秀区寺右新马路南二街一巷14-20号首层,总部地址:广东省广州市越秀区寺右新马路南二街一巷14-20号首层。本公司主要经营活动为:园林工程施工、园林景观设计、建筑设计、苗木种植生产以及园林养护业务,可为客户提供包括建筑设计、景观设计、园林工程在内的一体化综合服务。本公司的实际控制人为涂善忠。

本财务报表业经公司董事会于2020年6月11日批准报出。

### (二) 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共有30家子(孙)公司,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

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《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

公司自本报告期末至少12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、会计估计和前期差错

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历1月1日起至12月31日。

### （三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

本公司以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。权益性投资不作为现金等价物。

## （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。

**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) 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。

通常逾期超过 30 日，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

公司对于应收款项以预期信用损失为基础确认损失准备。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的应收款项的预期信用损失分别进行计量。应收款项自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；应收款项自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该应收款项整个存续期的预期信用损失计量损失准备；应收款项自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该应收款项整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的应收款项，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的应收款项，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于划分为组合的应收票据，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。

当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合依据	计提方法
无风险银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提信用减值损失
未逾期商业承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，且未逾期承兑	参考历史信用损失经验不计提信用减值损失
存在逾期的商业承兑汇票组合	出票人的信用评级不高，或历史上发生过票据违约，存在逾期承兑的	单项测试计提信用减值损失
应收账款组合一	园林绿化工程、设计、环保工程及其他业务组合	按预期信用损失率确认预期信用

组合类型	确定组合依据	计提方法
		损失
应收账款组合二	移动互动娱乐及展示广告营销业务组合	按预期信用损失率确认预期信用损失
其他应收款组合一	园林绿化工程、设计和环保工程及其他业务组合	按预期信用损失率确认预期信用损失
其他应收款组合二	保证金及无风险组合	参考历史信用损失经验不计提信用减值损失
其他应收款组合三	移动互动娱乐及展示广告营销业务组合	按预期信用损失率确认预期信用损失

应收账款组合一及其他应收款组合一采用账龄分析法计提信用减值损失的：

应收账款账龄	应收账款信用减值损失计提比例	其他应收款账龄	其他应收款信用减值损失计提比例
1年以内	5%	1年以内	5%
1-2年	10%	1-2年	10%
2-3年	10%	2-3年	10%
3-4年	30%	3-4年	30%
4-5年	50%	4-5年	50%
5年以上	100%	5年以上	100%

应收账款组合二及其他应收款组合三采用账龄法计提信用减值损失的：

应收账款账龄	应收账款坏账计提比例	其他应收款账龄	其他应收款坏账计提比例
半年以内	0.00%	半年以内	0.00%
半年-1年	5.00%	半年-1年	5.00%
1-2年	10.00%	1-2年	10.00%
2-3年	50.00%	2-3年	50.00%

应收账款账龄	应收账款坏账计提比例	其他应收款账龄	其他应收款坏账计提比例
3 年以上	100.00%	3 年以上	100.00%

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，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预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

## 2、 应收款项减值转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

### 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：

期末如果可供出售金融资产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款项是指单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 100 万的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
组合一：园林绿化工程、设计和环保工程业务组合	账龄分析法
组合二：移动互动娱乐及展示广告营销业务组合	账龄分析法

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）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	10.00%	10.00%
3—4 年	30.00%	30.00%
4—5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
组合二：移动互动娱乐及展示广告营销业务组合（账龄分析法）半年以内	0.00%	0.00%
组合二：移动互动娱乐及展示广告营销业务组合（账龄分析法）半年-1 年	5.00%	5.00%
组合二：移动互动娱乐及展示广告营销业务组合（账龄分析法）1-2 年	10.00%	10.00%
组合二：移动互动娱乐及展示广告营销业务组合（账龄分析法）2-3 年	50.00%	50.00%
组合二：移动互动娱乐及展示广告营销业务组合（账龄分析法）3 年以上	100.00%	100.00%

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	个别认定法

④预付账款

预付账款按个别计提法，对单项金额重大且账龄超过一年的预付账款款项运用个别认

定法单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

### **(十一) 存货**

#### **1、存货的分类**

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

#### **2、发出存货的计价方法**

存货发出时按加权平均法计价。

#### **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**

本公司采用永续盘存制。

#### **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) 生物资产**

#### **1、生物资产的分类**

本公司的生物资产均为消耗性生物资产。

#### **2、消耗性生物资产的初始计量**

生物资产应当按照成本进行初始计量。

外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设

施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

应计入生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，应当在郁闭时停止资本化。

投资者投入生物资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

天然起源的生物资产的成本，应当按照名义金额确定。

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

因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，应当计入林木类生物资产的成本。生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当计入当期损益。

### 3、发出消耗性生物资产的计价方法

加权平均法计价。

### 4、消耗性生物资产郁闭度的确定

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

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

灌木类：植株无明显主干，规格的计量标准主要以植株自然高及冠径为主。

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

园林工程适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。

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

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

乔木类：株行距约 350CM\*350CM，冠径约 320CM 时

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  $3.14*150*150/(350*350)=0.576$

## 5、消耗性生物资产的确认标准、计提方法

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

### （十三）持有待售资产

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。

### （十四）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对联营企业和合营企业的长期股权投资，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对联营企业和合营企业的长期股权投资，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对联营企业和合营企业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对联营企业和合营企业的长期股权投资，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。

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。

## （十五）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）。

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。

本公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相

应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

公司对现有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

## (十六) 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带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	20	4.75	5
劳动及机器设备	5-10	9.50-19	5
运输设备	4-10	9.50-23.75	5
办公及其他设备	3-5	19-31.67	5

### 2、 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。

## (十七) 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。

## **(十八) 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项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。

(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
软件	3-10 年	预计使用期限
特许经营权	8-20 年	预计使用期限
商标权	10 年	预计使用期限
土地使用权	50 年	预计使用期限

每年度终了，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、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

### 4、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。

#### 5、开发阶段支出资本化的具体条件

(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，应当证明其有用性。

(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。

本公司的研发支出费用未到达资本化的条件，全部进行了费用化处理。

#### (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。

商誉和使用寿命不确定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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

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。

### **(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，长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### **(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。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司其他长期职工福利包括以下各项（假设预计在职工提供相关服务的年度报告期末以后 12 个月内不会全部结算）：长期带薪缺勤，如其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划，以及递延酬劳等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。符合设定受益计划条件的，企业应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为了简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

## （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。

### 2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。

授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (二十五) 收入

### 1、收入确认原则

#### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：

- ①将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入；
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### (2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

#### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。

### 2、具体原则

#### (1) 销售商品

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

#### (2) 提供劳务

普邦股份的劳务收入主要是园林景观设计收入，具体的确认收入原则如下：

园林景观设计业务分四个阶段：初步方案设计阶段、扩大初步设计阶段、施工图设计阶

段和服务跟踪阶段，于资产负债表日，检查每个设计项目的完成情况，按照设计进度中完成的工作量分阶段确认收入。

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

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

### (3) 建造合同收入

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

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

如果预计合同总成本将超出合同总收入，将预计的损失立即记入当年度损益类账项。

普邦股份的建造合同收入主要是园林工程施工业务收入，具体确认收入原则如下：

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

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

工程施工中的结算方式如下：

合同生效之日起3-10个工作日内，客户支付合同总价25%左右的预付款；工程进行中公司根据工程形象进度向客户申请进度结算款，工程完工后，客户支付至合同总价的80%左右；

工程验收后，客户于竣工验收合格并决算完成之日起5-10个工作日内支付至决算总价的90%-95%；余下的5%-10%工程款作为工程质保金，于质保期间分次支付，至质保期满支付完毕。

深蓝环保的建造合同收入主要是环保工程业务收入，具体确认收入原则如下：

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

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

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

博睿赛思收入实现的具体核算原则为：

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

企业采用建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，按照以下规定进行处理：本公司采用建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，主要采用了两种模

式：公司参与建造服务（自行施工）和公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方（外包施工）

①公司参与建造服务的：建造期间，公司对于所提供的建造服务应当按照《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，项目公司（全资或控股子公司）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。公司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，项目公司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，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。

②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，公司未确认建造服务收入，项目公司按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别转入金融资产或无形资产。基础设施建成后，项目公司应当按《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。

## （二十六）BT 业务

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

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

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

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

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

## **(二十七)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。

### **2、确认时点**

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### **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。

## **(二十八)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、清偿负债同时进行时，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。

## （二十九）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。

## （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

#### 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。	董 事 会	“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”期初余额 358,069,778.73 元，“应收账款”期初余额 1,892,441,516.51 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”期初余额 79,541,069.73 元，“应付账款”期初余额 1,855,933,811.80 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”期初余额 358,069,778.73 元，“应收账款”期初余额 908,716,753.83 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”期初余额 22,190,275.49 元，“应付账款”期初余额 1,404,498,197.12 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号的规定调整后的期初余额为基础，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
可供出售权益工具投资重分类为“其他非流动金融资产”。	董事会	可供出售金融资产：减少84,089,187.60元； 其他非流动金融资产：增加76,305,480.55元；递延所得税资产：增加1,167,556.06元；期初未分配利润：减少6,616,150.99元；	可供出售金融资产：减少76,126,834.00元； 其他非流动金融资产：增加68,343,126.95元；递延所得税资产：增加1,167,556.06元；期初未分配利润：减少6,616,150.99元；

2019年起执行新金融工具准则、新收入准则或新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况：

合并

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,035,351,853.16	1,035,351,853.16	
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			
衍生金融资产			
应收票据	358,069,778.73	358,069,778.73	
应收账款	1,892,441,516.51	1,892,441,516.51	
应收款项融资			
预付款项	42,425,149.10	42,425,149.10	
其他应收款	118,481,744.26	118,481,744.26	
其中：应收利息	84,871.49	84,871.49	
应收股利	17,000,000.00	17,000,000.00	
存货	2,594,698,374.62	2,594,698,374.62	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	103,487,630.91	103,487,630.91	
其他流动资产	74,949,345.77	74,949,345.77	
流动资产合计	6,219,905,393.06	6,219,905,393.06	
非流动资产：			
债权投资			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
可供出售金融资产	84,089,187.60		-84,089,187.60
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	341,952,456.37	341,952,456.37	
长期股权投资	377,182,237.96	377,182,237.96	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		76,305,480.55	76,305,480.55
投资性房地产	2,511,404.44	2,511,404.44	
固定资产	338,177,399.66	338,177,399.66	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	525,310,866.55	525,310,866.55	
开发支出			
商誉	1,007,896,336.06	1,007,896,336.06	
长期待摊费用	11,574,896.03	11,574,896.03	
递延所得税资产	76,138,182.26	77,305,738.32	1,167,556.06
其他非流动资产	549,602.34	549,602.34	
非流动资产合计	2,765,382,569.27	2,758,766,418.28	-6,616,150.99
资产总计	8,985,287,962.33	8,978,671,811.34	-6,616,150.99
流动负债：			
短期借款	388,500,000.00	388,500,000.00	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
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	79,541,069.73	79,541,069.73	
应付账款	1,855,933,811.80	1,855,933,811.80	
预收款项	84,609,544.69	84,609,544.69	
应付职工薪酬	18,393,851.07	18,393,851.07	
应交税费	70,470,715.56	70,470,715.56	
其他应付款	143,426,466.92	143,426,466.92	
其中：应付利息	3,966,864.51	3,966,864.51	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	10,000,000.00	10,000,000.00	
其他流动负债	89,942,636.96	89,942,636.96	
流动负债合计	2,740,818,096.73	2,740,818,096.73	
非流动负债：			
长期借款	160,036,453.75	160,036,453.75	
应付债券	812,821,322.36	812,821,322.36	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
预计负债			
递延收益	19,364,205.65	19,364,205.65	
递延所得税负债	6,010,923.25	6,010,923.25	
其他非流动负债			
非流动负债合计	998,232,905.01	998,232,905.01	
负债合计	3,739,051,001.74	3,739,051,001.74	
股本	1,795,890,452.00	1,795,890,452.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,932,022,778.48	1,932,022,778.48	
减：库存股			
其他综合收益	8,455,840.73	8,455,840.73	
专项储备			
盈余公积	135,194,186.96	135,194,186.96	
一般风险准备			
未分配利润	1,246,909,061.45	1,240,292,910.46	-6,616,150.99
归属于母公司所有者权益合计	5,118,472,319.62	5,111,856,168.63	-6,616,150.99
少数股东权益	127,764,640.97	127,764,640.97	
所有者权益合计	5,246,236,960.59	5,239,620,809.60	-6,616,150.99
负债和所有者权益总计	8,985,287,962.33	8,978,671,811.34	-6,616,150.99

母公司

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	511,796,637.60	511,796,637.60	
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			
衍生金融资产			
应收票据	358,069,778.73	358,069,778.73	
应收账款	908,716,753.83	908,716,753.83	
应收款项融资			
预付款项	14,785,872.61	14,785,872.61	
其他应收款	976,484,390.58	976,484,390.58	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	2,022,903,944.59	2,022,903,944.59	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	46,231,647.06	46,231,647.06	
流动资产合计	4,838,989,025.00	4,838,989,025.00	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	76,126,834.00		-76,126,834.00
其他债权投资			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,389,389,956.83	2,389,389,956.83	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		68,343,126.95	68,343,126.95
投资性房地产			
固定资产	259,484,802.13	259,484,802.13	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	10,684,778.30	10,684,778.30	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,811,385.72	1,811,385.72	
递延所得税资产	60,340,900.24	61,508,456.30	1,167,556.06
其他非流动资产	549,602.34	549,602.34	
非流动资产合计	2,798,388,259.56	2,791,772,108.57	-6,616,150.99
资产总计	7,637,377,284.56	7,630,761,133.57	-6,616,150.99
流动负债：			
短期借款	180,000,000.00	180,000,000.00	
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			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
衍生金融负债			
应付票据	22,190,275.49	22,190,275.49	
应付账款	1,404,498,197.12	1,404,498,197.12	
预收款项	79,055,559.27	79,055,559.27	
应付职工薪酬	13,932,852.45	13,932,852.45	
应交税费	6,703,443.21	6,703,443.21	
其他应付款	95,625,488.43	95,625,488.43	
其中：应付利息	3,315,191.71	3,315,191.71	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	89,942,636.96	89,942,636.96	
流动负债合计	1,891,948,452.93	1,891,948,452.93	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	812,821,322.36	812,821,322.36	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	2,265,455.65	2,265,455.65	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
递延所得税负债			
其他非流动负债	258,682,224.45	258,682,224.45	
非流动负债合计	1,073,769,002.46	1,073,769,002.46	
负债合计	2,965,717,455.39	2,965,717,455.39	
股本	1,795,890,452.00	1,795,890,452.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,919,134,555.36	1,919,134,555.36	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	135,194,186.96	135,194,186.96	
未分配利润	821,440,634.85	814,824,483.86	-6,616,150.99
所有者权益合计	4,671,659,829.17	4,665,043,678.18	-6,616,150.99
负债和所有者权益总计	7,637,377,284.56	7,630,761,133.57	-6,616,150.99

(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。

#### 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	3%、6%、9%、10%、13%、16%
城市维护建设税	应交流转税额	1%、5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、20%、24%、25%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	1%、1.5%、2%

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
广州普邦园林股份有限公司	15%
广东普邦苗木种养有限公司	免征企业所得税
上海普天园林景观设计有限公司	25%
普邦园林（香港）有限公司	16.5%
广东城建达设计院有限公司	20%、25%
佛山林樵建设投资有限公司	25%
Pubang Overseas SDN BHD	24%
佛山市南海区叠泉织锦投资有限责任公司	25%
PBLA LIMITED	免征企业所得税
深圳市前海普邦投资管理有限公司	25%
四川深蓝环保科技有限公司	15%
四川深蓝环保设备制造有限公司	25%
西藏善和创业投资有限公司	15%
凤庆深蓝市政设施投资有限责任公司	25%
淮安市白马湖森林公园建设开发有限公司	25%
北京博睿赛思信息系统集成有限公司	15%
江苏旭升网络科技有限公司	25%减半按 12.5%
淮安菠萝蜜信息技术有限公司	25%
北京指尖互通科技有限公司	25%
上海爱得玩广告有限公司	25%
香港爱得玩有限公司	16.5%
喀什博睿赛思信息技术有限公司	免征企业所得税
郑州高新区锦邦建设有限公司	25%
奇台县深蓝环保科技有限公司	25%
珠海横琴舜果天增投资合伙企业（有限合伙）	
绵阳展邦建筑工程有限公司	25%
广东普邦生态环境建设有限公司	25%

南陵深蓝环保科技有限公司	25%
Pubang Scenery SDN BHD	24%
盘锦深蓝环保科技有限公司	25%
PBCY Investment Limited	免征企业所得税

## （二）企业所得税税收优惠

（1）普邦股份为广东省2019年认定高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR201944001531，有效期三年。因此，普邦股份2019年度执行15%的企业所得税税率。

（2）深蓝环保为四川省2019年认定高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR201951001008，有效期三年。因此，深蓝环保2019年执行15%的所得税税率。

（3）博睿赛思为北京市2019年认定高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR201911006254，有效期三年。因此，博睿赛思2019年执行15%的所得税税率。

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

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

（6）根据西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知（藏政发【2014】51号）规定：西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率。

西藏善和注册地为西藏，2018年度统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率。

（7）根据财税[2011]112号，2010年1月1日至2020年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。

喀什博睿赛思为注册地在喀什,属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业,自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,五年内免征企业所得税,2019年免征企业所得税。

### (三) 增值税税收优惠

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

### (四) 其他

备注1: PBLA Limited、PBCY Investment Limited为依英属维尔京群岛法律设立的公司,免征企业所得税。

备注2: 普邦香港和香港爱得玩为依香港法律设立的香港公司,香港于2018年4月1日开始实施利得税两级制,法团首200万元的利得税税率将降至8.25%,其后的利润则继续按16.5%征税,普邦香港和香港爱得玩2019年度适用16.5%利得税税率。

备注3: Pubang Overseas、Pubang Scenery SDN BHD为依马来西亚法律设立的公司,适用马来西亚税法,2019年度企业所得税税率为24%。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外,金额单位为人民币元。“期初”指2019年1月1日,“期末”指2019年12月31日,“上期”指2018年度,“本期”指2019年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	110,109.87	319,761.17
银行存款	832,458,201.01	923,077,578.16
其他货币资金	116,291,452.09	111,954,513.83
合计	948,859,762.97	1,035,351,853.16
其中:存放在境外的款项总额	52,956,472.86	77,454,062.78
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	116,290,507.71	111,955,590.10

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制,以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资

金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	3,570,667.88	
用于担保的定期存款或通知存款		4,942,280.96
保函保证金	103,881,206.16	105,689,413.09
农民工工资保证金	6,268,281.17	1,321,896.05
其他	2,570,352.50	
合计	116,290,507.71	111,953,590.10

期末货币资金受限明细及原因详见“附注五（五十五）所有权或使用权受到限制的资产”。

## （二）应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,479,415.56	1,923,048.01
商业承兑汇票	457,368,706.35	356,146,730.72
合计	468,848,121.91	358,069,778.73

### 1、应收票据分类列示

2、期末公司已质押的应收票据：无

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		7,000,000.00
商业承兑汇票		10,599,925.90
合计		17,599,925.90

4、期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据：无

## （三）应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	883,468,992.29	1,378,801,326.39
1至2年	486,630,956.84	347,288,974.69

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	224,373,992.09	193,366,210.53
3至4年	151,376,329.21	108,881,010.26
4至5年	86,456,170.46	44,177,691.34
5年以上	74,315,308.31	52,852,456.62
小计	1,906,621,749.20	2,125,367,669.83
减：坏账准备	298,078,246.86	232,926,153.32
合计	1,608,543,502.34	1,892,441,516.51

## 2、按分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	38,776,384.72	2.03	38,776,384.72	100.00	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	38,776,384.72	2.03	38,776,384.72	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	1,867,845,364.48	97.97	259,301,862.14	13.88	1,608,543,502.34
其中：					
园林绿化工程、设计和环保工程业务	1,644,409,867.51	86.25	238,768,129.84	14.52	1,405,641,737.67
移动互动娱乐及展示广告营销业务	223,435,496.97	11.72	20,533,732.30	9.19	202,901,764.67
合计	1,906,621,749.20	100.00	298,078,246.86	15.63	1,608,543,502.34

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(%)	

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	28,962,655.84	1.36	27,402,845.34	94.61	1,559,810.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,096,405,013.99	98.64	205,523,307.98	9.80	1,890,881,706.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,125,367,669.83	100.00	232,926,153.32	10.96	1,892,441,516.51

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
苏州银河湾投资有限公司	4,068,130.88	4,068,130.88	100.00	吊销、未注销
三河市莲荷房地产开发有限公司	3,139,394.02	3,139,394.02	100.00	已注销
广西顺邦置业有限公司	1,240,636.00	1,240,636.00	100.00	涉诉, 目前无可执行财产
弘盛地产有限公司	2,280,820.00	2,280,820.00	100.00	涉诉
南宁嘉吉房地产开发有限公司	1,484,486.60	1,484,486.60	100.00	涉诉, 无可执行财产
郑州雁鸣湖城市开发投资有限公司	15,585,770.88	15,585,770.88	100.00	涉诉, 无可执行财产
福建省时代华奥建设发展有限公司	5,042,530.00	5,042,530.00	100.00	涉诉, 无可执行财产
三亚中信投资有限公司	3,525,217.04	3,525,217.04	100.00	涉诉, 无可执行财产
广西盛东房地产开发有限公司	2,409,399.30	2,409,399.30	100.00	已注销

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	38,776,384.72	38,776,384.72	100.00	

按组合计提坏账准备:

类型	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
园林绿化工程、设计和环保工程业务	1,644,409,867.51	238,768,129.84	14.52
移动互动娱乐及展示广告营销业务	223,435,496.97	20,533,732.30	9.19
合计	1,867,845,364.48	259,301,862.14	13.88

### 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	27,402,845.34	12,556,729.86	1,183,190.48		38,776,384.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
园林绿化工程、设计和环保工程业务	195,978,964.29	48,689,604.06	1,572,180.50	4,328,258.01	238,768,129.84
移动互动娱乐及展示广告营销业务	9,544,343.69	10,989,388.61			20,533,732.30
合计	232,926,153.32	72,235,722.53	2,755,370.98	4,328,258.01	298,078,246.86

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
都江堰市城市管理局	1,559,810.50	法院判决书	已收回款项	银行存款
苏州银河湾投资有限公司	1,183,190.48	吊销、未注销	已收回款项	银行存款
合计	2,743,000.98			

### 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额

项目	核销金额
都江堰项目工程款诉讼判决	4,120,777.92
黔西项目工程款	170,000.00
中海宏洋地产（常州）有限公司	249.79
其他	37,230.30
合计	4,328,258.01

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
都江堰市新城建设投资有限责任公司	工程款	4,120,777.92	法院判决书	法律诉讼	否
合计		4,120,777.92			

#### 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
保利发展控股集团股份有限公司	140,651,596.47	7.38	7,032,579.82
四川佳和建设工程有限公司	104,086,704.22	5.46	34,883,352.11
万科企业股份有限公司	102,072,911.41	5.35	5,103,645.57
新疆泰宇达环保科技有限公司	101,875,000.00	5.34	10,187,500.00
四川悦承环保节能科技有限公司	101,387,318.40	5.32	8,403,231.84
合计	550,073,530.50	28.85	65,610,309.34

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 550,073,530.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例 28.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 65,610,309.34 元。

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(四) 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	58,168,456.20	95.24	40,267,536.20	94.91
1 至 2 年	2,626,078.54	4.30	1,966,052.96	4.63
2 至 3 年	100,808.14	0.17	191,559.94	0.45
3 年以上	179,767.50	0.29		
合计	61,075,110.38	100.00	42,425,149.10	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 (%)
北京万圣广告有限公司	18,922,018.13	30.98
上海富诚环保科技有限公司	6,576,200.00	10.77
北京中盛优汇科技有限公司	5,260,566.05	8.61
伯仲互动（北京）科技有限公司	3,866,980.77	6.33
HONSEN ADVERTISING LIMITED	2,549,339.35	4.17
合计	37,175,104.30	60.87

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 37,175,104.30 元，占预付款项期末余额合计数的比例 60.87%。

### (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	183,529.20	84,871.49
应收股利	17,000,000.00	17,000,000.00
其他应收款项	106,536,853.03	101,396,872.77
合计	123,720,382.23	118,481,744.26

### 1、应收利息

**(1) 应收利息分类**

项目	期末余额	期初余额
资金拆借利息	183,529.20	84,871.49
合计	183,529.20	84,871.49

(2) 重要逾期利息：无

(3) 坏账准备计提情况：无

**2、应收股利**

**(1) 应收股利明细**

被投资单位	期末余额	期初余额
北京宝盛科技有限公司	17,000,000.00	17,000,000.00
合计	17,000,000.00	17,000,000.00

**(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
北京宝盛科技有限公司	17,000,000.00	1-2 年	资金紧张	未减值，公司正常经营中
合计	17,000,000.00			

(3) 坏账准备计提情况：无

**3、其他应收款项**

**(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	43,504,940.44	36,476,485.47
1 至 2 年	15,594,020.31	48,128,103.99
2 至 3 年	44,503,309.58	17,959,688.59
3 至 4 年	8,763,372.79	7,430,966.45
4 至 5 年	7,430,966.45	3,444,630.11
5 年以上	6,627,859.83	10,271,216.34
小计	126,424,469.40	123,711,090.95

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	19,887,616.37	22,314,218.18
合计	106,536,853.03	101,396,872.77

(2) 按分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备	126,424,469.40	11.42	19,887,616.37	15.73	106,536,853.03
其中：					
园林绿化工程、设计和环保工程业务	100,219,124.33	9.05	19,831,210.61	19.79	80,387,913.72
保证金及无风险组合	25,707,375.00	2.32			25,707,375.00
移动互动娱乐及展示广告营销业务	497,970.07	0.04	56,405.76	11.33	441,564.31
合计	126,424,469.40	11.42	19,887,616.37	15.73	106,536,853.03

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的					

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 (%)	
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	123,711,090.95	100.00	22,314,218.18	18.04	101,396,872.77
单项金额不重大但 单独计提坏账准备 的其他应收款项					
合计	123,711,090.95	100.00	22,314,218.18	18.04	101,396,872.77

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
园林绿化工程、设计和环保工程业务	100,219,124.33	19,831,210.61	19.79
保证金及无风险组合	25,707,375.00		
移动互动娱乐及展示广告营销业务	497,970.07	56,405.76	11.33
合计	126,424,469.40	19,887,616.37	15.73

### (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)	
期初余额	22,314,218.18			22,314,218.18
期初余额在本期				

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)	
--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	-2,225,348.26			-2,225,348.26
本期转回				
本期转销				
本期核销	201,253.55			201,253.55
其他变动				
期末余额	19,887,616.37			19,887,616.37

**(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备金额-2,225,348.26 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元，转销或核销坏账 201,253.55 元。

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
园林绿化工程、设计和环保工程业务	22,287,485.74	-2,255,021.58		201,253.55	19,831,210.61
保证金及无风险组合					
移动互动娱乐及展示广告营销业务	26,732.44	29,673.32			56,405.76

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	22,314,218.18	-2,225,348.26		201,253.55	19,887,616.37

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

**(5) 本期实际核销的其他应收款情况**

项 目	核销余额
北京上地大厦办公室房租押金	15,840.00
房屋租赁押金	106,397.00
保利威座南塔装修保证金	79,016.55
合计	201,253.55

其中重要的其他应收款核销情况：无

**(6) 其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	11,260,968.20	10,593,704.35
履约保证金	68,090,647.17	81,790,165.81
备用金	852,057.07	587,450.94
押金	9,428,594.66	12,227,050.88
往来款	30,700,889.58	14,354,041.72
代扣代缴	1,368,325.16	1,478,677.25
股权转让款	2,680,000.00	2,680,000.00
保函保证金	1,258,119.00	
其他	784,868.56	
合计	126,424,469.40	123,711,090.95

**(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
铜仁市垃圾无害化处理有限公司	履约保证金	7,120,286.86	2-3年	5.63	712,028.69
成都斯力康科技	履约保证金	5,142,800.00	2-3	4.07	514,280.00

股份有限公司			年		
北京宝盛科技有限公司	往来款	3,707,561.42	1年以内	2.93	185,378.07
深圳市海恩投资有限公司	沙雅股权转让款	2,680,000.00	1-2年	2.12	268,000.00
广西联友建设工程有限公司	履约保证金	2,300,000.00	2-3年	1.82	230,000.00
合计		20,950,648.28		16.57	1,909,686.76

(8) 涉及政府补助的其他应收款项：无

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(10) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(六) 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	15,552,500.95		15,552,500.95	5,190,635.62		5,190,635.62
运营成本	1,307,276.28		1,307,276.28	1,932,835.55		1,932,835.55
半成品				2,408,289.29		2,408,289.29
消耗性生物资产	298,813,284.40		298,813,284.40	393,104,806.77		393,104,806.77
建造合同形成的已完工未结算资产	1,916,968,293.60	50,070,202.47	1,866,898,091.13	2,194,650,471.14	2,588,663.75	2,192,061,807.39
合计	2,232,641,355.23	50,070,202.47	2,182,571,152.76	2,597,287,038.37	2,588,663.75	2,594,698,374.62

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	2,588,663.75	48,489,665.08		1,008,126.36			50,070,202.47
合计	2,588,663.75	48,489,665.08		1,008,126.36			50,070,202.47

3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明:无

**4、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	16,342,255,629.88
累计已确认毛利	3,168,530,818.83
减：预计损失	50,070,202.47
已办理结算的金额	17,593,818,155.11
建造合同形成的已完工未结算资产	1,866,898,091.13

**(七) 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	86,161,501.44	103,487,630.91
合计	86,161,501.44	103,487,630.91

**(八) 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	48,582,071.22	34,840,347.83
预缴企业所得税	6,566,465.41	40,108,997.94
合计	55,148,536.63	74,949,345.77

**(九) 长期应收款**

**1、长期应收款情况**

项目	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	
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务	1,556,885.05	77,844.25	1,479,040.80	1,486,286.44		1,486,286.44	
公共市政融资建设工程	365,599,363.41		365,599,363.41	340,466,169.93		340,466,169.93	基准利率 4.75%-4.90%
合计	367,156,248.46	77,844.25	367,078,404.21	341,952,456.37		341,952,456.37	

## 2、长期应收款坏账准备

坏账准备	本期变动金额			期末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	
2019年1月1日余额				
2019年1月1日余额在本期	---	---	---	---
本期计提	77,844.25			77,844.25
2019年12月31日余额	77,844.25			77,844.25

3、因金融资产转移而终止确认的长期应收款：无

4、转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	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		
1. 合营企业										
2. 联营企业										
广州普融小额贷款有限公司	69,917,084.60		18,000,000.00	1,941,359.72						53,858,444.32
广东肇庆普邦农林产业投资基金合伙企业（有限合伙）		6,300,000.00		-73,367.73						6,226,632.27
上海泰迪朋友投资管理有限公司	6,449,100.75			-1,243,879.07						5,205,221.68
北京宝盛科技有限公司	233,409,219.33		235,180,887.98	1,771,668.65						
泛亚环境国际控股有限公司	67,406,833.28			-8,321,673.47	736,551.36					59,821,711.17

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	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		
宝盛传媒集团控 股有限公司		29,187,846.79		18,838,371.07	1,662,240.95	3,064,139.38			206,967,527.98	259,720,126.17	
小计	377,182,237.96	35,487,846.79	253,180,887.98	12,912,479.17	2,398,792.31	3,064,139.38			206,967,527.98	384,832,135.61	
合计	377,182,237.96	35,487,846.79	253,180,887.98	12,912,479.17	2,398,792.31	3,064,139.38			206,967,527.98	384,832,135.61	

本期公司下属孙公司珠海横琴舜果天增投资合伙企业（有限合伙）将所持有的北京宝盛科技有限公司 30% 股权转让给境外联营企业宝盛传媒集团控股有限公司，转让前后公司对北京宝盛科技有限公司间接持股维持 25.91%，后因宝盛传媒集团控股有限公司境外融资，公司持股比例变更为 25.40%，转让目的是宝盛传媒集团控股有限公司境外上市。

**(十一) 其他非流动金融资产**

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	78,225,852.15	76,305,480.55
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	78,225,852.15	76,305,480.55

**(十二) 投资性房地产**

**1、采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 期初余额	3,761,119.41			3,761,119.41
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额	1,211,327.46			1,211,327.46
— 处置	1,211,327.46			1,211,327.46
(4) 期末余额	2,549,791.95			2,549,791.95
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 期初余额	1,249,714.97			1,249,714.97
(2) 本期增加金额	180,452.70			180,452.70
— 计提或摊销	180,452.70			180,452.70
(3) 本期减少金额	455,015.44			455,015.44
— 处置	455,015.44			455,015.44
(4) 期末余额	975,152.23			975,152.23
3. 减值准备				
(1) 期初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	1,574,639.72			1,574,639.72
(2) 期初账面价值	2,511,404.44			2,511,404.44

期末不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况。

### (十三) 固定资产

#### 1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产	264,643,468.53	338,177,399.66
固定资产清理		
合计	264,643,468.53	338,177,399.66

#### 2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	356,743,876.60	37,409,131.83	55,246,277.52	25,811,874.83	475,211,160.78
(2) 本期增加金额	191,162.18	8,519,850.12	1,206,835.99	1,413,012.62	11,330,860.91
—购置	191,162.18	8,519,850.12	1,206,835.99	1,413,012.62	11,330,860.91
—在建工程转入					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	71,613,472.30	831,831.06	2,758,975.52	6,808,205.94	82,012,484.82
—处置或报废	71,613,472.30	831,831.06	2,758,975.52	6,808,205.94	82,012,484.82
(4) 期末余额	285,321,566.48	45,097,150.89	53,694,137.99	20,416,681.51	404,529,536.87
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	60,139,186.31	11,009,251.20	45,998,490.19	19,886,833.42	137,033,761.12
(2) 本期增加金额	15,744,753.29	3,982,321.70	2,514,694.67	2,602,445.76	24,844,215.42
—计提	15,744,753.29	3,982,321.70	2,514,694.67	2,602,445.76	24,844,215.42
(3) 本期减少金额	12,193,353.50	794,172.61	2,596,372.03	6,410,322.84	21,994,220.98
—处置或报废	12,193,353.50	794,172.61	2,596,372.03	6,410,322.84	21,994,220.98
(4) 期末余额	63,690,586.10	14,197,400.29	45,916,812.83	16,078,956.34	139,883,755.56
3. 减值准备					
(1) 期初余额					
(2) 本期增加金额				2,312.78	2,312.78

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
—计提				2,312.78	2,312.78
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额				2,312.78	2,312.78
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	221,630,980.38	30,899,750.60	7,777,325.16	4,335,412.39	264,643,468.53
(2) 期初账面价值	296,604,690.29	26,399,880.63	9,247,787.33	5,925,041.41	338,177,399.66

### 3、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	2,576,250.00	795,350.40		1,780,899.60	
合计	2,576,250.00	795,350.40		1,780,899.60	

### 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
运输设备	780,742.00	741,704.90		39,037.10
合计	780,742.00	741,704.90		39,037.10

### 5、通过经营租赁租出的固定资产情况：无

### 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
南宁丽水湾高档住宅小区 5-03 栋五单元 5-V02B 房	1,780,899.60	正在办理中
深蓝环保（金堂）产业园项目 3#厂房	12,433,481.35	因后续还要继续扩建暂未办 理房产证，只有土地使用证
深蓝环保（金堂）产业园项目 4#厂房	13,636,161.49	因后续还要继续扩建暂未办 理房产证，只有土地使用证
深蓝环保（金堂）产业园项目 实验楼	16,063,084.79	因后续还要继续扩建暂未办 理房产证，只有土地使用证
合计	43,913,627.23	

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	特许经营权	合计
1. 账面原值						
(1) 期初余额	6,724,613.12	26,171,490.65	29,400.00	56,099,297.91	468,916,145.30	557,940,946.98
(2) 本期增加金额				1,498,392.25	219,160,203.34	220,658,595.59
—购置				1,498,392.25	219,160,203.34	220,658,595.59
—内部研发						
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额				324,028.39		324,028.39
—处置				324,028.39		324,028.39
—失效且终止确认的部分						
(4) 期末余额	6,724,613.12	26,171,490.65	29,400.00	57,273,661.77	688,076,348.64	778,275,514.18
2. 累计摊销						
(1) 期初余额	880,360.40	14,299,622.55	13,068.00	16,479,520.33	957,509.15	32,630,080.43
(2) 本期增加金额	134,878.20	3,802,009.08	3,578.40	6,428,607.01	2,947,901.39	13,316,974.08
—计提	134,878.20	3,802,009.08	3,578.40	6,428,607.01	2,947,901.39	13,316,974.08
(3) 本期减少金额				83,707.42		83,707.42
—处置				83,707.42		83,707.42
—失效且终止确认的部分						
(4) 期末余额	1,015,238.60	18,101,631.63	16,646.40	22,824,419.92	3,905,410.54	45,863,347.09
3. 减值准备						
(1) 期初余额						

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	特许经营权	合计
(2) 本期增加金额						
— 计提						
(3) 本期减少金额						
— 处置						
— 失效且终止确认的部分						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	5,709,374.52	8,069,859.02	12,753.60	34,449,241.85	684,170,938.10	732,412,167.09
(2) 期初账面价值	5,844,252.72	11,871,868.10	16,332.00	39,619,777.58	467,958,636.15	525,310,866.55

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 0.00%。

- 2、使用寿命不确定的知识产权：无  
3、具有重要影响的单项知识产权：无  
4、所有权或使用权受到限制的知识产权：无  
5、未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(十五) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
城建达	646,269.53					646,269.53
深蓝环保	280,932,839.06					280,932,839.06
博睿赛思	770,491,109.53					770,491,109.53
旭升网络	22,022.24					22,022.24
小计	1,052,092,240.36					1,052,092,240.36
减值准备						
城建达						
深蓝环保	44,195,904.30	170,899,755.84				215,095,660.14
博睿赛思		770,491,109.53				770,491,109.53
旭升网络						
小计	44,195,904.30	941,390,865.37				985,586,769.67
账面价值	1,007,896,336.06	-941,390,865.37				66,505,470.69

业绩承诺情况：

根据公司与谢非、常灵、周巍、张玲、徐建军、范欣、杨浦、靳志军等于2015年4月17日签署《广州普邦园林股份有限公司发行股份及支付现金购买资产之协议》，深蓝环保的原管理层股东承诺：四川深蓝环保科技有限公司于2015年度、2016年度、2017年度和2018年度实现的净利润分别不低于3,200万元、4,640万元、6,728万元、9,082万元。

根据公司与冯钊华、李阔、樟树市爱得玩投资管理中心（有限合伙）、深圳市前海嘉之泉投资有限公司于2016年9月10日签署《广州普邦园林股份有限公司发行股份及支付现金购买资产之协议》，博睿赛思的原管理层股东承诺：北京博睿赛思信息系统集成有限公司于2016年度、2017年度和2018年度实现的净利润分别不低于6,700万元、8,710万元、11,330万元。

业绩完成情况：

公司名称	年度	承诺利润	实际利润	差异数	实现率
		(万元)	(万元)	(万元)	
四川深蓝环保科技有限公司	2018年度	9,082.00	9,327.00	245	102.70%
	2017年度	6,728.00	6,999.63	271.63	104.04%
	2016年度	4,640.00	4,843.79	203.79	104.39%
	2015年度	3,200.00	3,254.37	54.37	101.70%
北京博睿赛思信息系统集成有限公司	2018年度	11,330.00	11,544.40	214.4	101.89%
	2017年度	8,710.00	8,879.36	169.36	101.94%

	2016 年度	6,700.00	6,797.01	97.01	101.45%
--	---------	----------	----------	-------	---------

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试,首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内,调整各资产组的账面价值,然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较,以确定各资产组(包括商誉)是否发生了减值。

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。

根据公司聘请的北京北方亚事资产评估事务所(特殊普通合伙)2020年6月5日出具的北方亚事评报字[2020]第01-375号《资产评估报告》,包含商誉的深蓝环保资产组可收回金额为27,402.69万元,低于资产组(含商誉)的账面价44,492.66万元,本期应确认商誉减值损失17,089.97万元。

评估报告中四川深蓝环保科技有限公司采用的税前折现率为11.27%,预测期的增长率为-3%-12%,永续期增长持平。受新型冠状病毒疫情及企业转型影响,2020年预测营业收入呈3%下滑,以后期间的增长率基于行业的增长预测确定,并不超过该行业的长期平均增长率,因此公司管理层认为上述增长率是合理的。营业成本根据历史成本结合未来收入增长预测,毛利率基本保持在32.61%-34.80%之间,与深蓝环保历史毛利率相差不大,因此公司管理层认为上述毛利率是合理的。

根据公司聘请的北京北方亚事资产评估事务所(特殊普通合伙)2020年6月5日出具的北方亚事评报字[2020]第01-374号《资产评估报告》,包含商誉的北京博睿赛思资产组可收回金额为199.86万元,低于资产组(含商誉)的账面价值79,497.94万元,本期应确认商誉减值损失77,049.11万元。

评估报告中北京博睿赛思信息系统集成有限公司采用的税前折现率为14.84%,预测期营业收入1.53亿至2.19亿元,永续期2.19亿,预测期收入下降主要原因是游戏及金融客户基本未再投入广告,管理层认为上述收入预测是合理的。营业成本根据历史成本结合未来收入增长预测,毛利率基本保持在13.17%-14.52%之间,与同行业平均毛利率相差不大,因此公司管理层认为上述毛利率是合理的。

#### (十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租金	1,319,440.53		352,792.10		966,648.43
办公室装修费	5,053,677.69	106,795.15	2,270,244.39		2,890,228.45
合伙企业管理费	5,201,777.81		5,201,777.81		

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
石棉冶炼炉维修		3,716,000.40	151,439.80		3,564,560.60
合计	11,574,896.03	3,822,795.55	7,976,254.10		7,421,437.48

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵消的递延所得税资产

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	360,780,081.18	55,199,981.01	250,838,912.39	37,590,376.28
递延收益	663,750.00	99,562.50	798,750.00	119,812.50
财务费用-利息支出	379,299.67	56,894.95	3,112,588.20	466,888.23
公允价值	6,975,621.60	1,046,343.24	7,783,707.05	1,167,556.06
可弥补亏损	387,734,830.09	58,301,937.28	252,525,535.44	37,946,355.25
职工薪酬			295,000.00	14,750.00
合计	756,533,582.54	114,704,718.98	515,354,493.08	77,305,738.32

2、未经抵消的递延所得税负债

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
评估增值导致的应纳税影响	31,958,494.47	4,793,774.17	40,072,821.67	6,010,923.25
合计	31,958,494.47	4,793,774.17	40,072,821.67	6,010,923.25

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	20,067,567.42	5,743,216.34
坏账准备		125,043.60

项目	期末余额	期初余额
合计	20,067,567.42	5,868,259.94

**5、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
2019年		187.33	
2020年	4,133.76	5,151.78	
2021年	22,443.57	22,443.57	
2022年	487,332.56	487,332.56	
2023年	5,228,101.10	5,228,101.10	
2024年及以上	14,325,556.43		
合计	20,067,567.42	5,743,216.34	

**(十八) 其他非流动资产**

项目	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
预付长期资产购买款	305,390.48		305,390.48	549,602.34		549,602.34
合计	305,390.48		305,390.48	549,602.34		549,602.34

**(十九) 短期借款**

**1、短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款[注 1]	2,000,000.00	
保证借款	185,000,000.00	208,500,000.00
信用借款	220,000,000.00	180,000,000.00
合计	407,000,000.00	388,500,000.00

[注 1]：截至 2019 年 12 月 31 日，公司下属子公司四川深蓝环保科技有限公司将 2,000,000.00 应收票据向昆仑银行股份有限公司伊犁支行质押取得短期借款 2,000,000.00 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在已到期未偿还的短期借款。

**(二十) 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,901,376.81	
商业承兑汇票	42,070,288.09	79,541,069.73
合计	53,971,664.90	79,541,069.73

本期末无已到期未支付的应付票据。

## (二十一) 应付账款

### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,216,710,771.68	1,219,110,939.86
1-2年	321,519,007.94	424,786,549.84
2-3年	214,064,279.11	91,606,941.68
3-4年	39,711,099.54	21,012,296.43
4-5年	6,672,230.91	92,351,812.93
5年以上	95,017,363.22	7,065,271.06
合计	1,893,694,752.40	1,855,933,811.80

### 2、账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郑州高新市政建设有限公司	59,324,946.14	未结算
郑州高新富迪园林绿化工程有限公司	48,891,123.31	未结算
北京洁绿环境科技股份有限公司	38,149,033.90	未结算
徐州大邳园林绿化工程有限公司	34,075,747.44	未结算
佛山昊东装饰工程有限公司	10,018,647.55	未结算
合计	190,459,498.34	

## (二十二) 预收款项

### 1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	105,860,684.55	75,974,268.89
1-2年	17,006,216.84	5,937,803.58
2-3年	2,152,536.16	1,619,065.04
3-4年	1,342,132.61	837,385.62
4-5年	320,000.00	83,076.67
5年以上	157,944.89	157,944.89
合计	126,839,515.05	84,609,544.69

### 2、账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新世界发展有限公司	5,154,785.39	未到结算期
合计	5,154,785.39	

(二十三) 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	18,324,924.03	317,727,674.89	318,293,703.23	17,758,895.69
离职后福利-设定提存计划	68,927.04	15,058,505.00	15,072,711.70	54,720.34
辞退福利		1,410,323.98	1,410,323.98	
一年内到期的其他福利				
合计	18,393,851.07	334,196,503.87	334,776,738.91	17,813,616.03

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	18,027,171.14	300,175,354.30	300,696,466.32	17,506,059.12
(2) 职工福利费	500.00	1,233,603.41	1,233,553.41	550.00
(3) 社会保险费	42,006.64	10,701,478.41	10,704,248.12	39,236.93
其中：医疗保险费	38,027.00	8,456,259.80	8,458,720.20	35,566.60
工伤保险费	937.48	608,525.29	608,666.27	796.50
生育保险费	3,042.16	1,133,795.58	1,133,963.91	2,873.83
重大疾病医疗补助金		502,897.74	502,897.74	
(4) 住房公积金	2,430.00	3,993,310.76	3,995,740.76	
(5) 工会经费和职工教育经费	252,816.25	1,623,928.01	1,663,694.62	213,049.64
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	18,324,924.03	317,727,674.89	318,293,703.23	17,758,895.69

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	66,142.04	14,690,206.47	14,704,204.99	52,143.52
失业保险费	2,785.00	368,298.53	368,506.71	2,576.82
企业年金缴费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	68,927.04	15,058,505.00	15,072,711.70	54,720.34

**(二十四) 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	34,741,497.23	39,968,836.90
企业所得税	5,615,548.82	27,396,800.67
个人所得税	282,056.49	199,263.10
城市维护建设税	1,810,561.27	1,425,281.05
房产税	13.71	62,194.95
教育费附加	795,443.94	627,882.74
地方教育费附加	523,303.42	421,949.68
残疾人保障金		81,089.01
印花税	300,854.68	287,417.46
合计	44,069,279.56	70,470,715.56

**(二十五) 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,527,370.13	3,966,864.51
应付股利		
其他应付款项	106,387,381.02	139,459,602.41
合计	107,914,751.15	143,426,466.92

**1、应付利息**

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	531,059.34	210,011.80
企业债券利息	368,852.46	3,032,876.71
短期借款应付利息	627,458.33	723,976.00
合计	1,527,370.13	3,966,864.51

**2、其他应付款项**

**(1) 按款项性质列示**

项目	期末余额	期初余额
个人往来款	3,504,458.91	2,837,837.52
单位往来款	10,089,747.95	5,979,763.82
代扣代缴	1,698,369.28	477,574.33
收到的保证金	91,094,804.88	120,164,426.74

项目	期末余额	期初余额
关联方资金拆借		10,000,000.00
合计	106,387,381.02	139,459,602.41

**(2) 账龄超过一年的重要其他应付款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
瑞华建设集团有限公司	59,932,504.76	履约保证金，未到期
湖南建工集团有限公司	12,560,518.00	项目未完工
合计	72,493,022.76	

**(二十六) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	56,000,000.00	10,000,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计	56,000,000.00	10,000,000.00

**(二十七) 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	83,421,122.53	89,942,636.96
合计	83,421,122.53	89,942,636.96

**(二十八) 长期借款**

**1、长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款[注 1]	236,113,389.58	100,036,453.75
抵押借款		
保证借款		
信用借款	200,000,000.00	60,000,000.00
合计	436,113,389.58	160,036,453.75

[注 1]：截至 2019 年 12 月 31 日，郑州高新区锦邦建设有限公司向中国工商银行股份有限公司郑州科学大道支行累计借款 236,113,389.58 元，质押物为郑州高新区市政绿化 PPP 项目未来收益权。

**(二十九) 应付债券**

**1、应付债券明细**

项目	期末余额	期初余额
公司债券	99,322,396.35	812,821,322.36

广州普邦园林股份有限公司  
合并财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
合计	99,322,396.35	812,821,322.36

2、应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2017 公司债注 1	820,000,000.00	2017-12-14 至 2022-12-14	820,000,000.00	812,821,322.36		61,500,000.00	6,501,073.99	720,000,000.00	99,322,396.35
合计	820,000,000.00		820,000,000.00	812,821,322.36		61,500,000.00	6,501,073.99	720,000,000.00	99,322,396.35

注 1: 根据公司 2017 年第一次临时股东大会、第三届董事会第九次会议审议通过, 并经证监许可[2017]1814 号核准, 公司向社会公开发行面值不超过 10 亿元的公司债券, 期限不超过 5 年 (含 5 年), 票面利率为 7.50%。本次发行债券为固定利率债券, 附第 2 年末和第 4 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权, 采用单利按年计息, 不计复利。每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付, 本期赎回 7.2 亿元。

(三十) 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
政府补助	19,364,205.65	10,211,760.23	9,125,099.76	20,450,866.12	政府补助, 且已收到
其他		1,183,289.27	1,183,289.27		
合计	19,364,205.65	11,395,049.50	10,308,389.03	20,450,866.12	

涉及政府补助的项目：

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
华南滨海大规格苗木移植技术与产业化示范		15,000.00		15,000.00				与收益相关
广东新型城镇居住区园林植物景观营造关键技术研究	1,917.50			1,770.00			147.5	与收益相关
普邦园林企业科技特派员工作站建设（专题编号 0905）		30,000.00		30,000.00				与收益相关
姜科园林植物优良品种选育、应用研究及推广示范	159,771.62	300,000.00		459,771.62				与收益相关
姜科新优园林花卉的筛选和配置模式研究	63,730.00			63,730.00				与收益相关
基于移动终端的园林企业多项目管理信息系统构建及应用	286,323.02	150,000.00		117,510.97			318,812.05	与收益相关
基于低影响开发的雨水花园植物抗逆性研究	6,323.21	90,000.00		96,323.21				与收益相关
华南地区轻型屋顶绿化优异种质遴选及建植关键技术研究与应用		90,000.00		90,000.00				与收益相关
泛热带地区野牡丹科种质资源收集及野牡丹属新品种的培育与应用示范	210,000.00			201,980.25			8,019.75	与收益相关

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
华南地区不同植被护坡模式的防护效果研究		300,000.00		248,061.12			51,938.88	与收益相关
广州市生态园林技术研究企业重点实验室	69,658.41			34,500.00			35,158.41	与收益相关
广州市总部企业奖励补贴资金	1,467,731.89		94,692.36				1,373,039.53	与资产相关
广州市工业转型升级专项资金行业领先企业专题项目		86,000.00		86,000.00				与收益相关
企业研发经费投入后补助专项		2,284,350.00		2,284,350.00				与收益相关
越秀区知识产权示范企业		6,000.00		6,000.00				与收益相关
广州市高端专业服务业奖励		30,000.00		30,000.00				与收益相关
生物质废弃物水热改性新工艺及设备开发	1,600,000.00			1,600,000.00				与资产相关
基于水热反应的厨余垃圾无害化处理工艺技术成果转化	500,000.00						500,000.00	与收益相关
MBR 膜专用中空纤维膜实验生产线	798,750.00			135,000.00			663,750.00	与资产相关
成都高新区企业高级人才奖励		1,046,000.00	1,046,000.00					与收益相关
黄山区运营项目退税		203.11		203.11				与收益相关
成都市创业创新能力建设奖励		5,000.00	5,000.00					与收益相关

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
贷款贴息		400,000.00		400,000.00				与收益相关
知识产权专项资金 3		20,000.00		20,000.00				与收益相关
2018 年稳岗补贴		40,466.42		40,466.42				与收益相关
成都市重大科技创新项目		500,000.00					500,000.00	与资产相关
凤庆县城市建设开发中心鲁史垃圾处理场工程	14,200,000.00	2,800,000.00					17,000,000.00	与资产相关
债权融资补助（信用评级补助）		1,500.00		1,500.00				与收益相关
成都高新技术产业开发区生产监管专项资金		1,590,000.00		1,590,000.00				与收益相关
高新区梯度培育企业首次认定奖励		200,000.00		200,000.00				与收益相关
债权融资补助—信用评级补助		1,500.00		1,500.00				与收益相关
专项扶持资金		196,500.00		196,500.00				与收益相关
稳岗补贴		29,240.70	29,240.70					与收益相关
合计	19,364,205.65	10,211,760.23	1,174,933.06	7,950,166.70			20,450,866.12	

(三十一) 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	
股份总额	1,795,890,452.00						1,795,890,452.00
合计	1,795,890,452.00						1,795,890,452.00

(三十二) 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)	1,847,265,578.62	3,064,139.38		1,850,329,718.00
其他资本公积	84,757,199.86	165,335.95		84,922,535.81
合计	1,932,022,778.48	3,229,475.33		1,935,252,253.81

(1) 根据公司与控股股东涂善忠签订的借款协议，控股股东对公司提供无息贷款，视同股东对公司的捐赠，按同期银行借款利率计息 70,083.33 元，同时计入资本公积-其他资本公积。

(2) 普邦园林(香港)有限公司下属子公司 PBCY Investment Limited(持股比例 86.35%)对宝盛传媒集团控股有限公司按权益法核算(持股比例 29.41%)，本期宝盛传媒集团控股有限公司资本公积增加 12,065,661.86 元，按 25.4%的股权比例确认资本公积增加 3,064,139.38 元。

(3) 普邦园林(香港)有限公司与 PBCY Investment Limited 少数股东 CYY 未同步增资产生的资本公积 95,252.62 元。

(三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	8,455,840.73	2,708,910.76			2,415,320.53	293,590.23	10,871,161.26
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益 中享有的份额	-1,941,891.62	-23,081.65			-104,444.89	81,363.24	-2,046,336.51
其他债权投资公允价值变动							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期损益的有效部分							

项目	期初余额	本期发生额					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：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
外币财务报表折算差额	10,397,732.35	2,731,992.41			2,519,765.42	212,226.99	12,917,497.77
合计	8,455,840.73	2,708,910.76			2,415,320.53	293,590.23	10,871,161.26

(三十四) 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	135,194,186.96			135,194,186.96
任意盈余公积				
合计	135,194,186.96			135,194,186.96

(三十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,246,909,061.45	1,220,299,874.69
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-6,616,150.99	
调整后期初未分配利润	1,240,292,910.46	1,220,299,874.69
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,045,864,847.90	42,772,165.25
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,387,632.55	16,162,978.49
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	189,040,430.01	1,246,909,061.45

(三十六) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,084,400,775.74	2,804,488,333.80	3,803,043,148.57	3,377,387,687.20
其他业务	6,210,272.30	2,230,136.69	2,525,841.32	825,580.58
合计	3,090,611,048.04	2,806,718,470.49	3,805,568,989.89	3,378,213,267.78

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,341,092.76	5,616,065.53
教育费附加	5,350,067.21	4,212,120.61
土地使用税	113,905.16	224,109.32
房产税	2,527,721.92	3,438,394.86
印花税	1,715,625.65	2,317,476.94
车船税	88,099.48	86,632.27

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	13,599.43	30,372.64
防洪费	70,166.18	70,873.43
残疾人保障金	80,276.78	405,222.83
代征个人所得税	5,876,460.31	9,126,809.99
其他	5,437.08	1,461.17
合计	23,182,451.96	25,529,539.59

**(三十八) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,892,247.59	9,607,792.42
折旧及摊销	11,094.11	12,723.80
差旅费	1,478,301.19	1,168,673.37
材料费	711,820.57	2,155,976.08
业务费	3,157,999.39	4,027,766.72
其他	890,579.57	381,448.40
合计	16,142,042.42	17,354,380.79

**(三十九) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,464,301.57	59,522,669.39
日常费用	44,423,776.81	43,007,628.13
折旧及摊销	26,684,383.82	27,113,206.21
苗圃费用	593,788.90	3,291,863.11
其他	1,862,189.27	675,721.70
合计	128,028,440.37	133,611,088.54

**(四十) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	30,125,544.11	40,611,657.25
直接投入费用	48,330,461.46	52,841,528.76
折旧费用与长期待摊费用	6,713,388.58	7,915,979.75
委托外部研究开发费用	346,937.62	4,473,671.24
其他费用	8,857,559.06	4,323,691.76
合计	94,373,890.83	110,166,528.76

**(四十一) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	91,564,387.80	107,534,671.94
减：利息收入	7,375,622.60	6,916,169.25
汇兑损益	276,157.32	-24,511.91
手续费及其他	979,888.31	665,903.22
合计	85,444,810.83	101,259,894.00

**(四十二) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,950,166.70	6,288,012.84
进项税加计抵减	1,334,372.43	
代扣个人所得税手续费	1,065,900.98	
合计	10,350,440.11	6,288,012.84

**(四十三) 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	12,912,479.17	13,771,973.95
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,768.67	21,772,062.56
交易性金融资产在持有期间的投资收益	431,651.50	
公共市政项目投资收益及利息	2,159,107.70	30,990,768.91
理财收益	10,839,021.02	7,422,741.66
合计	26,336,490.72	73,957,547.08

**(四十四) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	808,085.48	
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		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产		
交易性金融负债		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	808,085.48	

**(四十五) 信用减值损失**

项目	本期发生额

项目	本期发生额
应收票据坏账损失	
应收账款坏账损失	-69,821,062.52
应收款项融资减值损失	
其他应收款坏账损失	2,437,646.28
债权投资减值损失	
其他债权投资减值损失	
长期应收款坏账损失	-77,844.25
合计	-67,461,260.49

**(四十六) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-48,016,186.22
存货跌价损失	-48,489,665.08	-2,588,663.75
持有待售资产和处置组减值损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-2,312.78	
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失	-941,390,865.37	-44,195,904.30
合计	-989,882,843.23	-94,800,754.27

**(四十七) 资产处置收益**

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
处置固定资产收益	10,640,154.36	16,994,619.62	10,640,154.36
减：处置固定资产损失	8,074.59		8,074.59
合计	10,632,079.77	16,994,619.62	10,632,079.77

**(四十八) 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
债务重组利得			
接受捐赠			

广州普邦园林股份有限公司  
合并财务报表附注

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
政府补助	1,174,933.06	3,269,627.84	1,174,933.06
盘盈利得			
其他	100,223.09	867,438.34	100,223.09
合计	1,275,156.15	4,137,066.18	1,275,156.15

计入营业外收入的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
成都高新区企业高级人才奖励	成都高新技术产业开发区科技和人才工业局	奖励	奖励上市而给予的政府补助	否	否	1,046,000.00	1,449,000.00	与收益相关
广州市总部企业奖励补贴资金	广州市财政局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	94,692.36	94,692.36	与资产相关
稳岗补贴	成都市社会保险事业管理局	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	否	否	11,440.70	43,219.29	与收益相关
稳岗补贴	武汉市人力资源和社会保障局	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	否	否	17,800.00	155,518.19	与收益相关
成都市创业创新能力建设奖励	成都高新技术产业开发区经济运行与安全生产监管局	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	5,000.00		与收益相关
高新技术企业认定奖励	广州市越秀区科信局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		200,000.00	与收益相关
2017年度黄花岗科技园优秀企业奖励资金	广州市越秀区科技工业和信息化局	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否		50,000.00	与收益相关
成都市知识产权服务中心专利资助	成都市知识产权服务中心	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		960.00	与收益相关
成都高新区火炬计划统计企业补贴	成都高新技术产业开发区经济运行与安全生产监管局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		5,000.00	与收益相关
知识产权专项资金	成都高新技术产业开发区科技与新发展局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		1,000.00	与收益相关
科技进步奖	四川省科学技术局	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		100,000.00	与收益相关

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
债权融资补助（信用评级补助）	成都高新技术产业开发区财政金融局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		3,000.00	与收益相关
园区补助	上海市嘉定区政府	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		1,167,238.00	与收益相关
合计						1,174,933.06	3,269,627.84	

**(四十九) 营业外支出**

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
债务重组损失			
对外捐赠	108,000.00	195,600.00	108,000.00
非常损失			
消耗性生物资产损失	5,613,995.62	1,431,719.27	5,613,995.62
非流动资产毁损报废损失	713,947.03	366,571.82	713,947.03
其他	5,507.39	547,215.06	5,507.39
合计	6,441,450.04	2,541,106.15	6,441,450.04

**(五十) 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	4,832,552.42	34,140,929.28
递延所得税费用	-38,688,434.28	-38,961,224.05
合计	-33,855,881.86	-4,820,294.77

**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	-1,077,662,360.39
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-161,649,354.06
子公司适用不同税率的影响	-4,565,891.98
调整以前期间所得税的影响	-2,214,202.04
非应税收入的影响	311,491.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	141,942,693.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-61,078.16
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	2,770,230.86
加计扣除费用的影响	-8,137,128.26
税率变动的的影响	-1,151,104.91
其他	-1,101,537.92
所得税费用	-33,855,881.86

**(五十一) 每股收益**

**1、基本每股收益**

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-1,045,864,847.90	42,772,165.25
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,795,890,452.00	1,795,890,452.00
基本每股收益	-0.58	0.02
其中：持续经营基本每股收益	-0.58	0.02
终止经营基本每股收益		

## 2、稀释每股收益

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润(稀释)	-1,045,864,847.90	42,772,165.25
本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)	1,795,890,452.00	1,795,890,452.00
稀释每股收益	-0.58	0.02
其中：持续经营稀释每股收益	-0.58	0.02
终止经营稀释每股收益		

## (五十二) 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	7,166,981.61	6,831,297.76
政府补贴	10,183,164.24	11,518,157.60
往来款及其他	77,455,539.47	11,175,345.96
收到的保证金	32,121,351.59	128,889,658.05
投资性房地产收到的租金收入		114,183.71
合计	126,927,036.91	158,528,643.08

### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的费用	90,131,982.61	116,309,770.58
支付的往来款	108,267,607.66	6,610,949.91
支付的保证金	17,267,991.74	86,016,568.10
合计	215,667,582.01	208,937,288.59

### 3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
公共市政项目投资收益及利息	27,719,100.68	34,640,776.78

项目	本期发生额	上期发生额
购买子公司支付的现金净额		8,128.32
购买结构性存款支付的现金		
合计	27,719,100.68	34,648,905.10

#### 4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的公共市政项目前期费用	97,199,202.15	134,965,796.60
赎回结构性存款收到的现金		
合计	97,199,202.15	134,965,796.60

#### 5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保函退回的保证金	188,808,206.93	205,165,736.93
关联方资金拆借		10,000,000.00
转让控股子公司 1%股权收到的现金		3,000,000.00
合计	188,808,206.93	218,165,736.93

#### 6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保函支付的保证金	187,000,000.00	235,166,767.61
支付 17 年发行股票费用		6,500,000.00
关联方资金拆借	10,000,000.00	250,000,000.00
支付 17 年发行债券费用		3,630,000.00
借款费用	450,000.00	
合计	197,450,000.00	495,296,767.61

### (五十三) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,043,806,478.53	48,289,970.50
加：信用减值损失	67,461,260.49	
资产减值准备	989,882,843.23	94,800,754.27
固定资产等折旧	24,987,472.88	29,081,478.71
无形资产摊销	13,316,974.08	11,364,492.14
长期待摊费用摊销	7,976,254.10	6,374,472.64

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）	-10,632,079.77	-16,994,619.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	713,947.03	366,571.82
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-808,085.48	
财务费用（收益以“-”号填列）	91,564,387.80	107,534,671.94
投资损失（收益以“-”号填列）	-26,336,490.72	-73,957,547.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-38,566,536.72	-37,744,722.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,217,149.08	-1,216,502.03
存货的减少（增加以“-”号填列）	364,645,683.14	763,647,564.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,529,045.99	-456,255,601.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,491,645.64	-335,328,388.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	407,161,310.82	139,962,596.85
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	832,569,255.26	923,398,263.06
减：现金的期初余额	923,398,263.06	1,853,217,822.51
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	-90,829,007.80	-929,819,559.45
<b>2、现金和现金等价物的构成</b>		
项目	期末余额	期初余额
一、现金	832,569,255.26	923,398,263.06
其中：库存现金	110,109.87	220,886.57
可随时用于支付的银行存款	832,458,201.01	923,176,452.76

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	944.38	923.73
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	832,569,255.26	923,398,263.06

3、本期支付的取得子公司的现金净额：无

4、本期收到的处置子公司的现金净额：无

（五十四）所有者权益变动表项目注释：无

（五十五）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	116,290,507.71	1、为开具银行承兑汇票支付保证金 3,570,667.88 元； 2、保函保证金 103,881,206.16 元；3、预存农民工工资保证金 6,268,281.17 元
应收票据	2,000,000.00	为取得短期借款将 2,000,000.00 应收票据向昆仑银行股份有限公司伊犁支行质押
合计	118,290,507.71	

（五十六）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	391,862.46	6.9762	2,733,710.89
港币	46,022,358.84	0.8958	41,225,908.60
林吉特	6,906,019.23	1.6986	11,730,564.26
应收账款			
其中：美元	28,012,143.56	6.9762	195,418,315.90
林吉特	5,767,998.88	1.6986	9,797,522.90

2、境外经营实体说明

境外经营实体	经营地	记账本位币

PBLA Limited	香港	港币
普邦园林（香港）有限公司	香港	港币
Pubang Overseas SDN BHD	马来西亚	林吉特
香港爱得玩有限公司	香港	美元
PBCY Investment Limited	香港	港币
Pubang Scenery SDN BHD	马来西亚	林吉特

**(五十七) 政府补助**

**1、与资产相关的政府补助**

种类	金额	列报项目	计入当期损益金额
生物质废弃物水热改性新工艺及设备开发	1,600,000.00	其他收益	1,600,000.00
MBR 膜专用中空纤维膜实验生产线	135,000.00	其他收益	135,000.00
总部企业奖励补贴	94,692.36	营业外收入	94,692.36

**2、与收益相关的政府补助**

种类	金额	列报项目	本期发生额
企业研发经费投入后补助专项	2,284,350.00	其他收益	2,284,350.00
成都高新技术产业开发区生产监管专项资金	1,590,000.00	其他收益	1,590,000.00
姜科园林植物优良品种选育、应用研究及推广示范	459,771.62	其他收益	459,771.62
贷款贴息	400,000.00	其他收益	400,000.00
华南地区不同植被护坡模式的防护效果研究	248,061.12	其他收益	248,061.12
泛热带地区野牡丹科种质资源收集及野牡丹属新品种的培育与应用示范	201,980.25	其他收益	201,980.25
高新区梯度培育企业首次认定奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
专项扶持资金	196,500.00	其他收益	196,500.00
基于移动终端的园林企业多项目管理信息系统构建及应用	117,510.97	其他收益	117,510.97
基于低影响开发的雨水花园植物抗逆性研究	96,323.21	其他收益	96,323.21
华南地区轻型屋顶绿化优异种质遴选及建植关键技术研究与应用	90,000.00	其他收益	90,000.00
广州市工业转型升级专项资金行业领先企业	86,000.00	其他收益	86,000.00

种类	金额	列报项目	本期发生额
专题项目			
姜科新优园林花卉的筛选和配置模式研究	63,730.00	其他收益	63,730.00
2018年稳岗补贴	40,466.42	其他收益	40,466.42
广州市生态园林技术研究企业重点实验室	34,500.00	其他收益	34,500.00
普邦园林企业科技特派员工作站建设（专题编号 0905）	30,000.00	其他收益	30,000.00
广州市高端专业服务业奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00
知识产权专项资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
华南滨海大规格苗木移植技术与产业化示范	15,000.00	其他收益	15,000.00
越秀区知识产权示范企业	6,000.00	其他收益	6,000.00
广东新型城镇居住区园林植物景观营造关键技术研究	1,770.00	其他收益	1,770.00
债权融资补助—信用评级补助	3,000.00	其他收益	3,000.00
黄山区运营项目退税	203.11	其他收益	203.11
成都高新区企业高级人才奖励	1,046,000.00	营业外收入	1,046,000.00
稳岗补贴	29,240.70	营业外收入	29,240.70
成都市创业创新能力建设奖励	5,000.00	营业外收入	5,000.00

## 六、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

- 1、本期发生的非同一控制下企业合并的情况：无
- 2、合并成本及商誉：无
- 3、被购买方于购买日可辨认资产、负债：无
- 4、购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失：无
- 5、购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

### （二）同一控制下企业合并

- 1、本期发生的同一控制下企业合并：无
- 2、合并成本：无
- 3、合并日被合并方资产、负债的账面价值：无

### （三）反向购买：无

(四) 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
佛山市南海区映月投资有限公司	5,000,000.00	100	转让	2019-12-13	丧失董事会控制权	-5,768.67						

2、通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形：无

(五) 其他原因的合并范围变动：无

1、合并范围的增加

盘锦深蓝环保科技有限公司于 2019 年 8 月 6 日成立，公司持有 51% 股权，自成立之日起纳入合并范围。

2、合并范围的减少

2019 年 3 月 11 日，横琴普正信邦基础设施工程合伙企业（有限合伙）注销。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东普邦苗木种养有限公司	四会	四会	生产、销售	100		设立
上海普天园林景观设计有限公司	上海	上海	设计	100		设立
普邦园林(香港)有限公司	香港	香港	投资	100		设立
广东城建达设计院有限公司	佛山	佛山	设计	90		非同一控制 下合并
佛山林樵建设投资有限公司	佛山	佛山	投资	100		设立
Pubang Overseas SDN BHD	马来西亚	马来西亚	施工		100	设立
佛山市南海区叠泉织锦投资有限责任公司	佛山	佛山	投资	100		设立
PBLA LIMITED	香港	英属维尔京群岛	投资		100	设立
深圳市前海普邦投资管理有限公司	深圳	深圳	投资	100		设立
四川深蓝环保科技有限公司	成都	成都	工程、销售	100		非同一控制 下合并
四川深蓝环保设备制造有限公司	成都	成都	生产、销售		100	非同一控制 下合并
西藏善和创业投资有限公司	广州	拉萨	投资		100	设立
凤庆深蓝市政设施投资有限责任公司	临沧	临沧	投资		90	设立
淮安市白马湖森林公园建设开发有限公司	淮安	淮安	投资	100		非同一控制 下合并
北京博睿赛思信息系统集成有限公司	北京	北京	移动数字化营销	100		非同一控制 下合并
江苏旭升网络科技有限公司	北京	淮安	移动数字化营销		100	非同一控制 下合并
淮安菠萝蜜信息技术有限公司	北京	淮安	移动数字化营销		100	非同一控制 下合并
北京指尖互通科技有限公司	北京	北京	移动数字		100	非同一控制

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	
			化营销			下合并
上海爱得玩广告有限公司	北京	上海	移动数字 化营销		100	非同一控制 下合并
香港爱得玩有限公司	香港	香港	移动数字 化营销		100	非同一控制 下合并
喀什博睿赛思信息技术有限公司	新疆	新疆	移动数字 化营销		100	设立
郑州高新区锦邦建设有限公司	郑州	郑州	投资	79		设立
奇台县深蓝环保科技有限公司	新疆	新疆	投资		100	设立
珠海横琴舜果天增投资合伙企业 (有限合伙)	珠海	珠海	投资		86.35	入伙
绵阳展邦建筑工程有限公司	绵阳	绵阳	施工	100		设立
广东普邦生态环境建设有限公司	广州	广州	施工	100		设立
南陵深蓝环保科技有限公司	南陵	南陵	投资		100	设立
Pubang Scenery SDN BHD	马来西 亚	马来西亚	施工		100	非同一控制 下合并
PBCY Investment Limited	香港	英属维尔 京群岛	投资		86.35	设立
盘锦深蓝环保科技有限公司	盘锦	盘锦	投资		51%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无

确定公司是代理人还是委托人的依据：无

其他说明：无

**2、重要的非全资子公司：无**

3、重要非全资子公司的主要财务信息：不适用

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：无

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：无

(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
				直接	间接	
广州普融小额贷款有限公司	广州	广州	贷款	30.00		权益法
上海泰迪朋友投资管理有限公司	上海	上海	投资		24.90	权益法
泛亚环境国际控股有限公司	香港	香港	设计		17.83	权益法
宝盛传媒集团控股有限公司	开曼群岛	开曼群岛	投资		29.41	权益法

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(1) 泛亚环境国际控股有限公司的董事会派有本公司代表。

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额		
	广州普融小额贷款有限公司	泛亚环境国际控股有限公司	宝盛传媒集团控股有限公司
流动资产	195,474,617.81	253,109,805.24	654,952,809.91
非流动资产	1,647,606.31	778,408,633.94	15,218,986.53
资产合计	197,122,224.12	1,031,518,439.18	670,171,796.44
流动负债	17,600,870.94	226,630,548.44	445,434,563.07
非流动负债		606,788,831.08	
负债合计	17,600,870.94	833,419,379.52	445,434,563.07
少数股东权益		408,475.68	
归属于母公司股东权益	179,521,353.18	197,690,583.98	224,737,233.38

	期末余额/本期发生额		
	广州普融小额贷款有限公司	泛亚环境国际控股有限公司	宝盛传媒集团控股有限公司
按持股比例计算的净资产份额	53,856,405.95	30,839,731.10	66,095,220.34
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营/合营企业权益投资的账面价值	53,858,444.32	59,821,711.17	259,720,126.17
存在公开报价的联营/合营企业权益投资的公允价值		260,101,692.72	
营业收入	10,702,548.24	278,148,586.59	1,374,764,199.99
净利润	6,464,360.78	-57,947,289.96	72,125,898.64
终止经营的净利润			
其他综合收益		-3,270,189.09	
综合收益总额	6,464,360.78	-61,217,479.05	72,125,898.64
本期收到的来自合营企业的股利			

	期初余额/上期发生额		
	广州普融小额贷款有限公司	北京宝盛科技有限公司	泛亚环境国际控股有限公司
流动资产	232,018,459.01	546,876,000.00	170,520,786.80
非流动资产	908,283.60	5,158,000.00	104,752,338.60
资产合计	232,926,742.61	552,034,000.00	275,273,125.40
流动负债	-129,596.75	404,378,000.00	143,320,034.00
非流动负债			43,967,716.00
负债合计	-129,596.75	404,378,000.00	187,287,750.00
少数股东权益			7,691,283.60
归属于母公司股东权益	233,056,339.36	147,656,000.00	80,294,091.80
按持股比例计算的净资产	69,916,901.81	44,296,800.00	13,890,877.88

	期初余额/上期发生额		
	广州普融小额贷款有限公司	北京宝盛科技有限公司	泛亚环境国际控股有限公司
份额			
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营/合营企业权益投资的账面价值	69,917,084.60	233,814,803.17	67,406,833.28
存在公开报价的联营/合营企业权益投资的公允价值			315,054,478.56
营业收入	9,891,709.11	111,367,000.00	166,585,731.08
净利润	5,877,596.07	67,166,000.00	-39,666,807.24
终止经营的净利润			
其他综合收益			-2,949,914.32
综合收益总额	5,877,596.07	67,166,000.00	-42,616,721.56
本期收到的来自合营企业的股利			

**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/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	11,431,853.95	6,449,100.75
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,232,043.65	-1,296,294.84
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,232,043.65	-1,296,294.84

4、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

5、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

6、与合营企业投资相关的未确认承诺：无

7、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

(四) 重要的共同经营：无

### （五）在结构化主体中的权益

公司 2019 年投资 6,300,000.00 元持有广东肇庆普邦农林产业投资基金合伙企业(有限合伙) 66.87% 份额, 公司为有限合伙人, 未将该有限合伙企业纳入合并范围。

### 八、与金融工具相关的风险

#### 金融工具的风险分析及风险管理

公司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、利率风险。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线, 并及时可靠地对各种风险进行监督、管理, 将风险控制在限定的范围之内。

#### 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构, 管理层认为其不存在重大的信用风险, 预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项, 这些金融资产的信用风险源自交易对手违约, 公司主要与大型房地产开发公司、政府进行交易, 按照本公司政策, 需对交易对手进行信用审核, 为监控公司的信用风险, 公司按照账龄及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至 2019 年 12 月 31 日, 公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的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。

#### 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。

公司制定了资金管理相关内部控制制度, 实时监控短期和长期的流动资金需求, 目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

#### 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。公司银行借款主要是固定利率, 利率风险的影响较小。

### 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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
1. 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) 权益工具投资			78,225,852.15	78,225,852.15
(3) 衍生金融资产				
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				

(二) 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

(三) 持续和非持续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

(四) 持续和非持续第三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

持续第三层次公允价值的其他权益工具投资为本公司持有的被投资企业的股权投资。因被投资企业均无可参考市场估值,所以公司以按持股比例享有的本投资公司所有者权益作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的母公司情况的说明: 本公司无母公司

本公司最终控制方是: 涂善忠

公司的控股股东情况

股东姓名	期末持股数	拥有本公司股份比例(%)	表决权(%)	与本公司关系
------	-------	--------------	--------	--------

涂善忠	410,630,418.00	22.87	22.87	实际控制人
-----	----------------	-------	-------	-------

**(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”。

本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
泛亚环境国际设计(厦门)有限公司	联营企业
上海泰迪朋友投资管理有限公司	联营企业
北京宝盛科技有限公司	联营企业
宝盛传媒集团控股有限公司	联营企业
广州普融小额贷款有限公司	联营企业

**(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
涂文哲	公司实质控制人的子女

**(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

单位: 元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
泛亚环境国际设计(厦门)有限公司	设计	1,267,865.00	3,597,048.40

**2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况**

本公司受托管理/承包情况表: 无

关联托管/承包情况说明: 无

本公司委托管理/出包情况表: 无

关联管理/出包情况说明: 无

**3、关联租赁情况**

本公司作为出租方: 无

本公司作为承租方:

单位: 元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
涂文哲	办公室租赁	183,795.60	868,345.15

**4、关联担保情况**

本公司作为担保方: 无

本公司作为担保方：无

**5、关联方资金拆借**

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
涂善忠	6,000,000.00	2018年04月26日	2019年02月28日	已归还
涂善忠	4,000,000.00	2018年06月14日	2019年02月28日	已归还
拆出				
上海泰迪朋友投资管理有限公司	1,369,500.00	2018年01月17日	2019年01月16日	已归还

**6、关联方资产转让、债务重组情况：**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宝盛传媒集团控股有限公司	北京宝盛科技有限公司股权	28,213,700.00	

**7、关键管理人员薪酬**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,744,000.00	5,291,000.00

**(六)关联方应收应付款项**

**1、应收项目**

单位：元

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
应收利息					
	上海泰迪朋友投资管理有限公司			84,871.49	
应收股利					
	北京宝盛科技有限公司	17,000,000.00		17,000,000.00	
其他应收款					

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
	涂文哲	61,265.20		144,557.52	
	上海泰迪朋友投资管理 有限公司			1,369,500.00	
	北京宝盛科技有限公 司	3,707,561.42		2,500,871.95	

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款			
	宝盛传媒集团控股有限公司	2.10	2.05

### (七)关联方承诺：无

#### 十一、股份支付

- 1、股份支付总体情况：不适用
- 2、以权益结算的股份支付情况：不适用
- 3、以现金结算的股份支付情况：不适用
- 4、股份支付的修改、终止情况：无
- 5、其他：无

#### 十二、承诺及或有事项

##### (一)重要承诺事项

- 1、资产负债表日存在的重要承诺：无
- 3、公司没有需要披露的承诺事项：无
- 4、其他：无

##### (二)或有事项

##### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

###### (1) 或有负债

截至2019年12月31日，本公司为承接工程出具投标及履约保函119份，投标及履约保函金额为255,666,719.79元，存入保证金金额105,136,858.30元。

###### (2) 或有资产：无

##### 2、其他：无

#### 十三、资产负债表日后事项

##### (一)重要的非调整事项：无

##### (二)利润分配情况：无

(三)销售退回：无

(四)持有待售资产和处置组：无

(五)其他资产负债表日后事项说明：无

十四、资本管理：无

十五、其他重要事项

(一)前期会计差错更正：无

(二)分部信息

### 1、报告分部的确定依据与会计政策

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。

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部包括：园林景观业务、环保业务、互联网数据业务。

### 2、报告分部的财务信息

单位：元

项目	园林景观业务	环保业务	互联网数据业务	分部间抵销	合计
营业收入	2,605,856,110.10	292,657,400.18	304,534,999.40	112,437,461.64	3,090,611,048.04
营业成本	2,451,586,330.02	196,588,310.55	270,789,026.16	112,245,196.24	2,806,718,470.49
资产总额	8,771,262,942.23	1,248,609,223.36	421,631,239.90	2,888,871,649.89	7,552,631,755.60
负债总额	4,058,739,787.42	616,768,271.79	68,981,364.29	1,393,084,295.66	3,351,405,127.84

(三)其他对投资者决策有影响的重要事项：无

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	期初余额
银行承兑汇票	1,479,415.56	1,923,048.01
商业承兑汇票	454,568,706.35	356,146,730.72
合计	456,048,121.91	358,069,778.73

**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在资产负债表日尚未到期的应收票据**

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		8,599,925.90
合计		8,599,925.90

**4、期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据：无**

**(二) 应收账款**

**1、应收账款按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	527,538,148.09	789,631,240.72
1至2年	194,781,106.12	95,235,992.81
2至3年	51,696,975.96	51,608,027.54
3至4年	34,551,887.43	28,779,057.69
4至5年	19,630,078.54	33,499,514.84
5年以上	64,205,046.19	43,209,286.94
小计	892,403,242.33	1,041,963,120.54
减：坏账准备	150,900,850.09	133,246,366.71
合计	741,502,392.24	908,716,753.83

**2、应收账款按坏账计提方法分类披露**

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 (%)	
按单项计提坏账准备	38,776,384.72	4.35	36,752,808.46	100.00	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备	38,776,384.72	4.35	38,776,384.72	100.00	

的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	853,626,857.61	95.65	112,124,465.37	13.14	741,502,392.24
其中：					
园林绿化工程、设计和环保工程及其他业务组合	853,626,857.61	95.65	112,124,465.37	13.14	741,502,392.24
合计	892,403,242.33	100.00	150,900,850.09	16.91	741,502,392.24

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	25,843,034.84	2.48	25,843,034.84	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,016,120,085.70	97.52	107,403,331.87	10.57	908,716,753.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,041,963,120.54	100.00	133,246,366.71	12.79	908,716,753.83

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
苏州银河湾投资有限公司	4,068,130.88	4,068,130.88	100	吊销、未注销
三河市莲荷房地产开发有限公司	3,139,394.02	3,139,394.02	100	已注销
广西顺邦置业有限公司	1,240,636.00	1,240,636.00	100	涉诉，目前无可执行财产

弘盛地产有限公司	2,280,820.00	2,280,820.00	100	涉诉
南宁嘉吉房地产开发 有限公司	1,484,486.60	1,484,486.60	100	涉诉，无可执 行财产
郑州雁鸣湖城市开 发投资有限公司	15,585,770.88	15,585,770.88	100	涉诉，无可执 行财产
福建省时代华奥建 设发展有限公司	5,042,530.00	5,042,530.00	100	涉诉，无可执 行财产
三亚中信投资有限 公司	3,525,217.04	3,525,217.04	100	涉诉，无可执 行财产
广西盛东房地产开 发有限公司	2,409,399.30	2,409,399.30	100	已注销
合计	38,776,384.72	38,776,384.72	100	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
园林绿化工程、设 计和环保工程业 务	853,626,857.61	112,124,465.37	13.14
合计	853,626,857.61	112,124,465.37	13.14

### 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	
单项金额重 大并单独计 提坏账准备 的应收账款	25,843,034.84	14,116,540.36	1,183,190.48		38,776,384.72
单项金额不 重大但单独 计提坏账准 备的应收账 款					-
园林绿化工 程、设计和 环保工程及 其他业务组 合	107,403,331.87	4,721,133.50			112,124,465.37

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	133,246,366.71	18,837,673.86	1,183,190.48		150,900,850.09

4、公司本期无实际核销的应收账款。

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
保利发展控股集团股份有限公司	140,651,596.47	15.76	7,032,579.82
万科企业股份有限公司	102,072,911.41	11.44	5,103,645.57
广州富力地产股份有限公司	47,499,092.68	5.32	4,364,036.74
南宁五象新区建设投资有限责任公司	36,940,416.98	4.14	2,643,289.74
泰禾集团股份有限公司	24,781,210.96	2.78	1,612,681.34
合计	351,945,228.50	39.44	20,756,233.21

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 351,945,228.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例 39.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 20,756,233.21 元。

6、公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,050,456,215.00	976,484,390.58
合计	1,050,456,215.00	976,484,390.58

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	490,030,300.91	249,768,531.92
1 至 2 年	105,063,087.04	171,818,376.59
2 至 3 年	119,099,622.40	253,075,580.28

账龄	期末余额	期初余额
3至4年	202,682,159.06	206,016,479.95
4至5年	46,871,603.75	55,496,699.17
5年以上	100,896,787.04	51,783,486.25
小计	1,064,643,560.20	987,959,154.16
减：坏账准备	14,187,345.20	11,474,763.58
合计	1,050,456,215.00	976,484,390.58

(2) 按分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备	1,064,643,560.20	100	14,187,345.20	1.33	1,050,456,215.00
其中：					
园林绿化工程、设计和环保工程及其他业务组合	59,387,232.41	5.58	14,187,345.20	23.89	45,199,887.21
集团内关联	980,472,860.90	92.09			980,472,860.90

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 (%)	
方往来					
保证金及无风险组合	24,783,466.89	2.33			24,783,466.89
合计	1,064,643,560.20	100	14,187,345.20	1.33	1,050,456,215.00

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	987,959,154.16	100	11,474,763.58	1.16	976,484,390.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	987,959,154.16	100	11,474,763.58	1.16	976,484,390.58

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
园林绿化工程、设计和环保工程及其他业务组合	59,387,232.41	14,187,345.20	23.89
集团内关联方往来	980,472,860.90		
保证金及无风险组合	24,783,466.89		
合计	1,064,643,560.20	14,187,345.20	1.33

(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)	
期初余额	11,474,763.58			11,474,763.58
期初余额在本期				
--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	2,791,598.17			2,791,598.17
本期转回				
本期转销				
本期核销	79,016.55			79,016.55
其他变动				
期末余额	14,187,345.20			14,187,345.20

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
园林绿化工程、设计、环保工程业务及其他业务组合	11,474,763.58	2,791,598.17		79,016.55	14,187,345.20
合计	11,474,763.58	2,791,598.17		79,016.55	14,187,345.20

(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	79,016.55

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	8,756,857.02	8,001,308.85
履约保证金	46,851,724.35	49,415,399.33
押金	5,255,278.29	5,951,597.98
往来款	1,002,550,391.31	923,364,669.82

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴	1,229,309.23	1,226,178.18
合计	1,064,643,560.20	987,959,154.16

(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	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
佛山林樵建设投资有限公司	往来款	296,558,312.31	1 年以内	27.86	
淮安市白马湖森林公园建设开发有限公司	往来款	274,946,618.11	1-4 年	25.83	
广东普邦苗木种养有限公司	往来款	176,985,443.10	1-5 年	16.62	
Pubang Landscape Architecture (HK) Company Limited	往来款	99,661,641.48	3 年以上	9.36	
四川深蓝环保科技有限公司	往来款	96,000,000.00	1 年以内	9.02	
合计		944,152,015.00		88.68	

(8) 公司无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 公司无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 长期股权投资

项目	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	2,314,472,872.23	605,350,108.43	1,709,122,763.80	2,319,472,872.23		2,319,472,872.23
对联营、合营企业投资	60,085,076.59		60,085,076.59	69,917,084.60		69,917,084.60
合计	2,374,557,948.82	605,350,108.43	1,769,207,840.39	2,389,389,956.83		2,389,389,956.83

1、对子公司投资

被投资单位	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
广东普邦苗木种养有限公司	140,000,000.00			140,000,000.00		
上海普天园林景观设计有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
广东城建达设计院有限公司	33,860,000.00			33,860,000.00		
佛山市南海区映月投资有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
淮安市白马湖森林公园建设开发有限公司	40,027,593.11			40,027,593.11		

被投资单位	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
佛山市南海区叠泉织锦投资有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
四川深蓝环保科技有限公司	688,410,000.00			688,410,000.00		
普邦园林(香港)有限公司	794.08			794.08		
佛山林樵建设投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
深圳市前海普邦投资管理有限公司	177,174,501.00			177,174,501.00		
北京博睿赛思信息系统集成有限公司	957,999,984.04			957,999,984.04	605,350,108.43	605,350,108.43
郑州高新区锦邦建设有限公司	237,000,000.00			237,000,000.00		
合计	2,319,472,872.23		5,000,000.00	2,314,472,872.23	605,350,108.43	605,350,108.43

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								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. 合营企业											
2. 联营企业											
广州普融小额贷款有限公司	69,917,084.60		18,000,000.00	1,941,359.72						53,858,444.32	
广东肇庆普邦农林产业投资基金合伙企业（有限合伙）		6,300,000.00		-73,367.73						6,226,632.27	
合计	69,917,084.60	6,300,000.00	18,000,000.00	1,867,991.99						60,085,076.59	

**(五) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,365,254,020.70	2,248,693,621.20	2,575,204,216.52	2,521,044,515.92
合计	2,365,254,020.70	2,248,693,621.20	2,575,204,216.52	2,521,044,515.92

**(六) 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	1,867,991.99	1,763,278.82
处置长期股权投资产生的投资收益	50,787.97	1,462,151.70
公共市政项目投资收益及利息	2,159,107.70	30,990,768.91
理财收益	10,278,479.93	7,422,741.66
合计	14,356,367.59	41,638,941.09

**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	9,912,364.07	项目明细见本附注五一（四十三）、（四十七）、（四十九）
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）	9,125,099.76	项目明细见本附注五一（四十二）、（四十八）
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		
公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益	675,738.00	苗木置换收益

项目	金额	说明
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,627,279.92	项目明细见本附注五一（四十八）、（四十九）
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,239,294.43	项目明细见本附注五一（四十二）、（四十三）
小计	27,325,216.34	
所得税影响额	4,917,809.68	
少数所有者权益影响额	52,308.81	
合计	22,355,097.85	

（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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润	-22.79	-0.58	-0.58
扣除非经常性损益后的净利润	-23.27	-0.59	-0.59

（三）境内外会计准则下会计数据差异：不适用

广州普邦园林股份有限公司  
（加盖公章）  
二〇二〇年六月十一日