



云投生态
YUNNAN INVESTMENT ECOLOGY
深交所上市企业 证券代码002200

云南云投生态环境科技股份有限公司

Yunnan Yuntou Ecology and Environment Technology Co., Ltd.

2020 年半年度财务报告

2020 年 08 月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：云南云投生态环境科技股份有限公司

2020 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	147,627,300.59	93,302,667.43
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	2,110,919.19	1,019,102.50
应收账款	374,227,252.22	391,764,574.78
应收款项融资		
预付款项	38,744,621.29	39,336,843.16
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	88,645,117.33	182,380,638.44
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	668,997,886.15	1,246,050,205.19
合同资产	498,312,735.57	
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	398,552,822.32	453,518,618.26

其他流动资产	38,157,378.14	50,250,641.79
流动资产合计	2,255,376,032.80	2,457,623,291.55
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	683,158,691.95	682,808,691.95
长期股权投资	38,518,525.15	41,322,217.58
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	12,111,321.26	12,303,517.16
固定资产	36,408,070.65	38,624,388.83
在建工程	284,923,888.37	288,537,517.41
生产性生物资产	71,602.73	139,573.46
油气资产		
使用权资产		
无形资产	14,408,654.52	14,622,126.64
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	7,114,712.16	7,652,583.65
递延所得税资产	46,999,741.07	46,644,486.79
其他非流动资产	36,913,022.20	23,829,425.20
非流动资产合计	1,160,628,230.06	1,156,484,528.67
资产总计	3,416,004,262.86	3,614,107,820.22
流动负债：		
短期借款	1,954,000,000.00	1,979,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	20,403,155.90	96,843,108.42
应付账款	438,867,527.90	527,696,117.22
预收款项	347,307.37	7,685,954.60
合同负债	5,428,240.25	

卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	7,261,644.15	9,540,172.34
应交税费	38,940,268.83	41,103,066.14
其他应付款	84,738,676.35	71,393,491.26
其中：应付利息	4,195,669.29	3,796,050.78
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	95,000,000.00	100,000,000.00
其他流动负债	75,046,217.79	97,098,875.73
流动负债合计	2,720,033,038.54	2,930,360,785.71
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	190,000,000.00	190,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	92,459,507.50	
长期应付职工薪酬		
预计负债	21,045,947.77	22,686,280.10
递延收益	891,824.35	980,837.89
递延所得税负债		
其他非流动负债	27,936,900.95	27,936,900.95
非流动负债合计	332,334,180.57	241,604,018.94
负债合计	3,052,367,219.11	3,171,964,804.65
所有者权益：		
股本	184,132,890.00	184,132,890.00
其他权益工具		
其中：优先股		

永续债		
资本公积	775,584,960.03	775,584,960.03
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	41,424,177.48	41,424,177.48
一般风险准备		
未分配利润	-875,533,436.78	-803,665,638.98
归属于母公司所有者权益合计	125,608,590.73	197,476,388.53
少数股东权益	238,028,453.02	244,666,627.04
所有者权益合计	363,637,043.75	442,143,015.57
负债和所有者权益总计	3,416,004,262.86	3,614,107,820.22

法定代表人：王东

主管会计工作负责人：王高斌

会计机构负责人：王洲洋

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	44,781,072.90	45,924,400.87
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	881,898.69	1,019,102.50
应收账款	339,553,705.65	346,112,988.36
应收款项融资		
预付款项	4,803,450.17	5,093,819.04
其他应收款	349,224,538.94	423,694,330.39
其中：应收利息		
应收股利		
存货	218,150,982.46	667,229,793.62
合同资产	419,012,762.55	
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	268,503,413.50	331,604,481.32
其他流动资产	32,401,112.53	45,591,716.80
流动资产合计	1,677,312,937.39	1,866,270,632.90

非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	379,180,707.53	378,830,707.53
长期股权投资	406,568,554.70	409,372,247.13
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	23,038,565.68	24,322,966.52
在建工程		
生产性生物资产	71,602.73	139,573.46
油气资产		
使用权资产		
无形资产	14,319,111.40	14,528,972.42
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,795,157.47	1,927,244.05
递延所得税资产	40,258,820.59	40,258,820.59
其他非流动资产	6,000,000.00	6,000,000.00
非流动资产合计	871,232,520.10	875,380,531.70
资产总计	2,548,545,457.49	2,741,651,164.60
流动负债：		
短期借款	1,954,000,000.00	1,979,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	10,576,561.88	13,509,808.42
应付账款	334,581,453.46	427,723,296.95
预收款项	322,600.00	59,894,829.90
合同负债	59,470,827.96	
应付职工薪酬	3,667,788.43	3,121,910.29
应交税费	23,482,037.95	25,256,314.48
其他应付款	81,928,009.77	85,063,669.14
其中：应付利息	3,818,194.55	
应付股利		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	50,000,000.00	50,000,000.00
其他流动负债	77,154,361.78	91,229,183.40
流动负债合计	2,595,183,641.23	2,734,799,012.58
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	15,250,319.48	16,502,333.56
递延收益	811,036.55	860,339.27
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	16,061,356.03	17,362,672.83
负债合计	2,611,244,997.26	2,752,161,685.41
所有者权益：		
股本	184,132,890.00	184,132,890.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	775,629,215.78	775,629,215.78
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	41,424,177.48	41,424,177.48
未分配利润	-1,063,885,823.03	-1,011,696,804.07
所有者权益合计	-62,699,539.77	-10,510,520.81
负债和所有者权益总计	2,548,545,457.49	2,741,651,164.60

3、合并利润表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
一、营业总收入	45,944,793.37	221,164,633.45
其中：营业收入	45,944,793.37	221,164,633.45
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	146,938,938.04	279,530,317.31
其中：营业成本	43,647,427.29	148,083,058.34
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	695,191.09	1,184,743.27
销售费用	11,746,955.45	11,179,770.63
管理费用	24,174,369.25	37,153,397.75
研发费用	1,038,636.50	1,635,066.45
财务费用	65,636,358.46	80,294,280.87
其中：利息费用	61,373,030.24	80,498,052.91
利息收入	811,552.55	402,735.73
加：其他收益	281,593.65	49,971.95
投资收益（损失以“-”号填列）	24,875,783.47	30,101,045.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,196,307.57	-176,867.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,231,137.87	8,911,015.32

资产减值损失(损失以“-”号填列)		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-1,554.40	58,793,157.40
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-78,069,459.82	39,489,506.08
加: 营业外收入	222,153.34	1,536,565.55
减: 营业外支出	655,248.53	3,102,794.11
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-78,502,555.01	37,923,277.52
减: 所得税费用	3,416.81	12,082,805.46
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-78,505,971.82	25,840,472.06
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-78,505,971.82	25,840,472.06
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.归属于母公司所有者的净利润	-71,867,797.80	13,272,680.95
2.少数股东损益	-6,638,174.02	12,567,791.11
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
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		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变		

动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-78,505,971.82	25,840,472.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	-71,867,797.80	13,272,680.95
归属于少数股东的综合收益总额	-6,638,174.02	12,567,791.11
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.3903	0.0721
（二）稀释每股收益	-0.3903	0.0721

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

法定代表人：王东

主管会计工作负责人：王高斌

会计机构负责人：王洲洋

4、母公司利润表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
一、营业收入	41,594,305.26	125,523,974.42
减：营业成本	33,228,250.93	118,090,612.54
税金及附加	459,558.05	659,691.32
销售费用	10,175,209.58	8,686,388.08
管理费用	13,157,133.56	23,981,915.28
研发费用	301,001.12	537,998.18
财务费用	55,094,054.34	76,167,794.21
其中：利息费用	53,344,893.03	79,177,029.56
利息收入	226,939.42	334,913.20
加：其他收益	120,415.67	49,302.72
投资收益（损失以“—”号填列）	17,868,650.75	56,852,402.75

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,196,307.57	-176,867.62
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,076,767.24	9,207,409.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,554.40	58,793,157.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-51,756,623.06	22,301,847.50
加：营业外收入	168,300.00	10,063.41
减：营业外支出	600,695.90	3,086,370.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-52,189,018.96	19,225,540.36
减：所得税费用		4,910,452.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-52,189,018.96	14,315,087.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-52,189,018.96	14,315,087.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
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		
5.其他		

(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-52,189,018.96	14,315,087.55
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	213,574,241.57	423,463,441.03
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		

收到其他与经营活动有关的现金	116,711,086.04	149,220,325.72
经营活动现金流入小计	330,285,327.61	572,683,766.75
购买商品、接受劳务支付的现金	200,891,274.25	366,543,581.25
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	28,672,389.02	30,287,067.43
支付的各项税费	6,739,472.11	23,676,944.83
支付其他与经营活动有关的现金	23,754,883.25	157,712,680.89
经营活动现金流出小计	260,058,018.63	578,220,274.40
经营活动产生的现金流量净额	70,227,308.98	-5,536,507.65
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		10,000,000.00
取得投资收益收到的现金	4,000,000.00	29,481,723.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		67,734,046.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	4,000,000.00	107,215,769.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,156,375.68	5,956,748.65
投资支付的现金		23,100,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	3,156,375.68	29,056,748.65
投资活动产生的现金流量净额	843,624.32	78,159,020.57
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		8,700,000.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	276,000,000.00	733,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	111,308,000.00	
筹资活动现金流入小计	387,308,000.00	741,700,000.00
偿还债务支付的现金	306,000,000.00	890,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	60,699,744.21	104,263,895.57
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	9,095,560.35	8,000,000.00
筹资活动现金流出小计	375,795,304.56	1,002,263,895.57
筹资活动产生的现金流量净额	11,512,695.44	-260,563,895.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	82,583,628.74	-187,941,382.65
加：期初现金及现金等价物余额	56,956,994.25	211,520,005.60
六、期末现金及现金等价物余额	139,540,622.99	23,578,622.95

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	153,588,339.57	356,687,343.10
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	112,235,819.43	302,020,745.91
经营活动现金流入小计	265,824,159.00	658,708,089.01
购买商品、接受劳务支付的现金	141,534,824.29	372,842,872.14
支付给职工以及为职工支付的现金	16,541,262.85	17,293,315.27
支付的各项税费	1,832,969.16	3,489,302.51
支付其他与经营活动有关的现金	33,111,911.37	223,685,792.81
经营活动现金流出小计	193,020,967.67	617,311,282.73
经营活动产生的现金流量净额	72,803,191.33	41,396,806.28
二、投资活动产生的现金流量：		

收回投资收到的现金		10,000,000.00
取得投资收益收到的现金	4,000,000.00	30,071,067.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		67,715,646.06
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		33,000,000.00
投资活动现金流入小计	4,000,000.00	140,786,713.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	47,400.00	238,223.24
投资支付的现金		66,144,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	47,400.00	66,382,223.24
投资活动产生的现金流量净额	3,952,600.00	74,404,490.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	276,000,000.00	733,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	276,000,000.00	733,000,000.00
偿还债务支付的现金	301,000,000.00	885,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	52,899,119.30	81,543,203.19
支付其他与筹资活动有关的现金		8,000,000.00
筹资活动现金流出小计	353,899,119.30	974,543,203.19
筹资活动产生的现金流量净额	-77,899,119.30	-241,543,203.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-1,143,327.97	-125,741,906.91
加：期初现金及现金等价物余额	42,924,400.87	135,350,102.89
六、期末现金及现金等价物余额	41,781,072.90	9,608,195.98

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2020 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
优先 股		永续 债	其他												
一、上年期末余额	184,132,890.00				775,584,960.03				41,424,177.48		-803,665,638.98		197,476,388.53	244,666,627.04	442,143,015.57
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	184,132,890.00				775,584,960.03				41,424,177.48		-803,665,638.98		197,476,388.53	244,666,627.04	442,143,015.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-71,867,797.80		-71,867,797.80	-6,638,174.02	-78,505,971.82
（一）综合收益总额											-71,867,797.80		-71,867,797.80	-6,638,174.02	-78,505,971.82
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															

2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四)所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他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	184,132,890.00			775,584,960.03				41,424,177.48		-875,533,436.78		125,608,590.73	238,028,453.02	363,637,043.75

上期金额

单位：元

项目	2019 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	184,132,890			772,526,038				41,424,177.4		-839,547,155		158,535,950	189,023,243.31	347,559,193.44	

	0.00			27			8		.62		13		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	184,132,890.00			772,526,038.27			41,424,177.48		-839,547,155.62		158,535,950.13	189,023,243.31	347,559,193.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				3,058,921.76					35,881,516.64		38,940,438.40	55,643,383.73	94,583,822.13
（一）综合收益总额									35,881,516.64		35,881,516.64	29,822,819.40	65,704,336.04
（二）所有者投入和减少资本				3,058,921.76							3,058,921.76	49,620,564.33	52,679,486.09
1. 所有者投入的普通股												52,500,000.00	52,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他				3,058,921.76							3,058,921.76	-2,879,435.67	179,486.09
（三）利润分配												-23,800,000.00	-23,800,000.00
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												-23,800,000.00	-23,800,000.00

分配															,000.00	,000.00
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	184,132,890.00				775,584,960.03			41,424,177.48		-803,665,638.98		197,476,388.53	244,666,627.04	442,143,015.57		

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2020 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	184,132,890.00				775,629,215.78			41,424,177.48		-1,011,696,804.07		-10,510,520.81
加：会计政												

策变更												
前期 差错更正												
其他												
二、本年期初余额	184,132,890.00				775,629,215.78				41,424,177.48	-1,011,696,804.07		-10,510,520.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-52,189,018.96		-52,189,018.96
（一）综合收益总额										-52,189,018.96		-52,189,018.96
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他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	184,132,890.00				775,629,215.78			41,424,177.48	-1,063,885.823.03			-62,699,539.77

上期金额

单位：元

项目	2019 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	184,132,890.00				772,570,294.02			41,424,177.48	-1,029,553,682.46			-31,426,320.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	184,132,890.00				772,570,294.02			41,424,177.48	-1,029,553,682.46			-31,426,320.96
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)					3,058,921.76				17,856,878.39			20,915,800.15
(一)综合收益总额									17,856,878.39			17,856,878.39
(二)所有者投入和减少资本					3,058,921.76							3,058,921.76

1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					3,058,921.76							3,058,921.76
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他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	184,132,890.				775,629				41,424,	-1,011,69		-10,510,520

额	00			,215.78			177.48	6,804.07		.81
---	----	--	--	---------	--	--	--------	----------	--	-----

三、公司基本情况

一、企业注册地、组织形式和总部地址

云南云投生态环境科技股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）成立于2001年8月7日。统一社会信用代码：91530000218154686Y，注册资本为184,132,890.00元；企业类型：其他股份有限公司(上市)；法定代表人：王东。本公司注册地址为：云南省昆明市经济技术开发区经浦路6号，经营地址为：云南省昆明市西山区人民西路285号云投中心A1座7楼。本公司的历史沿革如下：

1. 本公司前身为云南河口绿大地实业有限责任公司。原名河口县花卉有限责任公司，是由云南河口永安有限责任公司、云南农垦红河州热带作物研究所（现云南省红河热带农业科学研究所）共同出资设立的有限责任公司，成立于1996年6月5日，取得河口瑶族自治县工商行政管理局核发的21815468号企业法人营业执照，注册资本为100.00万元，法定代表人为何学葵。1996年12月，河口县花卉有限责任公司注册资本由100.00万元增至380.00万元，并更名为云南河口绿大地实业有限责任公司。

2. 2001年2月15日，云南河口绿大地实业有限责任公司临时股东会通过决议，并经云南省经济贸易委员会（经云南省人民政府授权）云经贸企改（2001）153号文批复同意，以云南河口绿大地实业有限责任公司截至2000年12月31日经审计的净资产31,964,160.81元为基础，按1:1的比例折为31,964,160股，整体变更为云南绿大地生物科技股份有限公司。公司于2001年3月28日在云南省工商行政管理局注册登记，注册资本为31,964,160.00元。

3. 根据公司第一届董事会第五次会议决议和2001年度股东大会决议，并经云南省经济贸易委员会企改（2002）136号文批复同意，以2001年12月31日未分配利润12,785,664.00元转增注册资本，变更后的注册资本为44,749,824.00元。

4. 根据公司第一届董事会第七次会议决议和2002年度股东大会决议，并经云南省经济贸易委员会（云经贸企改（2003）105号文）批复同意，Treasure Land Enterprises Limited按公司2002年12月31日每股净资产1.627元的价格投入现金HKD17,200,000.00元，折合人民币1,820.2389万元，增加股本11,187,456股，每股面值人民币1元，公司股本总额增至55,937,280.00元。

5. 2004年5月26日，公司自然人股东王波将其持有的公司7,419,521股股权转让给公司股东何学葵，转让后何学葵持有公司39.75%的股权；2004年2月24日，公司法人股东云南河口永安有限责任公司将其持有的公司6,617,998股股权转让给北京歌元投资咨询有限公司，转让后北京歌元投资咨询有限公司持有公司11.83%的股权。

6. 2006年12月21日，根据公司第二届董事会第九次会议决议和2006年度第2次临时股东大会决议，并经商务部（商资批[2007]98号文）批复同意，公司增加注册资本7,000,000.00元，变更后的注册资本为62,937,280.00元。

7. 根据公司2006年年度股东大会决议，并经2007年11月27日中国证券监督管理委员会证监发行字（2007）450号“关于核准云南绿大地生物科技股份有限公司首次公开发行股票的通知”核准，公司在深圳证券交易所向社会公开发行2,100万股人民币普通股股票（每股面值1元），增加注册资本21,000,000.00元，变更后的注册资本为83,937,280.00元。

8. 根据公司2008年年度股东大会决议，公司以2008年12月31日总股本为基数，公司向全体股东以未分配利润每10股送红股2股，以资本公积每10股转增6股，增加注册资本67,149,824.00元，变更后的注册资本为151,087,104.00元。

9. 2012年2月14日，公司控股股东何学葵将其持有本集团的30,000,000股限售流通股股份过户给云南省投资控股集团有限公司，并在中国证券登记结算有限公司深圳分公司办理了股份过户变更登记。过户完成后云南省投资控股集团有限公司成为本公司第一大股东。公司于2012年3月5日在云南省工商行政管理局依法办理了相关变更登记手续。

10. 根据公司2013年12月2日第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准云南绿大地生物科技股份有限公司向徐洪尧等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可（2014）464号）核准，公司以每股人民币15.07元的价格，向自然人徐洪尧发行12,342,402股股份、向自然人张国英发行11,944,260股股份，并向徐洪尧、张国英支付人民币30,000,000.00元现金购买其持有的云南洪尧园林绿化工程有限公司66.00%的股权。同时公司以每股人民币15.07元的价格，向云南省投资控股集团有限公司发行8,759,124股股份，募集配套资金。本次股份发行完成后，公司注册资本变更为184,132,890.00元。2014年7月2日，公司注册资本完成工商登记变更。

11. 根据公司2014年7月28日第一次临时股东大会决议，批准公司名称由“云南绿大地生物科技股份有限公司”变更为“云

南云投生态环境科技股份有限公司”，2014年8月6日，公司完成企业名称变更登记手续。

二、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围主要包括：植物种苗工厂化生产；市政公用、园林绿化工程的设计和施工、园林养护；生态修复、环境治理、水土保持、生态环保产品的开发与应用（不含管理商品）；工程技术咨询；观赏植物及盆景的生产、销售及租赁；生物资源开发、生物技术的开发、应用及推广；植物科研、培训、示范推广；园林机械、园林资材的生产及销售；项目投资；物业管理。本公司属农林牧渔行业，主要业务板块为绿化苗木种植及销售、绿化工程设计及施工、环境治理、生态修复等。

三、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2020年8月28日经公司董事会批准报出。

本公司控股股东为云南省投资控股集团有限公司，实际控制人为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。本期纳入本集团合并财务报表范围的分公司包括：北京分公司、南充分公司。本期纳入本集团合并财务报表范围的全资子公司包括：昆明美佳房地产开发有限公司、曲靖市马龙区云投生态种苗有限责任公司及云南依科环境建设有限公司。本期纳入本集团合并财务报表范围的控股子公司包括：云南洪尧园林绿化工程有限公司、遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司、重庆云投生态园林环境建设有限公司、通海山秀水务发展有限公司、砚山绿源生态环境科技有限公司、临沧云投生态实业有限公司、云南云投生态湖泊治理有限公司。联营企业包括：昆明正城房地产开发有限公司及玉溪润景园林绿化工程有限公司。参股公司为云南花木世界物流有限公司。详见本节“八、合并范围的变更”及本节“九、在其他主体中的权益”相关内容。

四、财务报表的编制基础

1、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》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

从本公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来12个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本节各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2020年6月30日的财务状况及2020年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2017年修订的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

一、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

二、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本节第五：5.“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本节第五：22.“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、合并财务报表的编制方法

一、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

二、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节第五：22.“长期股权投资”或本节第五：10.“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本节第五：22.“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本节第五：22“长期股权投资”中“权益法核算的长期股权投资”所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

一、外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

二、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

三、外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

一、金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（一）以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（二）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（三）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述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之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

二、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的

会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（二）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

三、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

四、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

五、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

六、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

七、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

八、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（一）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含部分财务担保合同等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（二）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（三）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（四）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（五）各类金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

1. 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

银行承兑汇票承兑人均均为风险较小的银行，不计提坏账准备；商业承兑汇票逾期后，转入应收账款按照不同业务组合计量损失准备。

2. 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	参考历史违约损失经验，结合目前经济状况，考虑前瞻性信息对相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项

组合 2(信用风险较低的组合)	参考历史违约损失经验, 结合目前经济状况, 考虑前瞻性信息认定信用风险较低且收账期较长的应收款项
组合 3(保证金、备用金、合同或协议约定期限内的应收款项等类似组合)	日常经营活动中的保证金、押金、备用金、按工程招标文件和工程合同支付的投标保证金、履约保证金和民工工资保证金、合同或协议约定期限内的应收款项, 参考历史违约损失经验, 结合目前经济状况, 考虑前瞻性信息对相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项

3.按组合方式实施信用风险评估时, 根据类似信用风险特征, 参考历史违约损失经验, 结合目前经济状况、考虑前瞻性信息, 以预计存续期为基础计量其预期信用损失, 并在每个资产负债表日, 分析前瞻性信息的变动, 据此对历史违约损失率进行调整, 确认金融资产的损失准备。

11、应收票据

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据, 自取得起期限在一年内(含一年)的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本节“金融工具”。

12、应收账款

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款, 自取得起期限在一年内(含一年)的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本节“金融工具”。

13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自取得起期限在一年内(含一年)的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本节“金融工具”。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法相关会计政策参见本节“金融工具”。

15、存货

一、存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、消耗性生物资产(包括农业生产成本)、农用材料、周转材料、开发产品、建造合同形成存货等。消耗性生物资产为绿化苗木成本, 其中: 农业生产成本是指自主繁育苗木在种苗培植期满前所发生的成本、苗木种植前发生的场地整理费等相关费用。

二、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。

三、消耗性生物资产相关会计政策参见本节第27、“生物资产”。

四、房地产开发形成的存货

存货按成本进行初始计量。存货主要包括库存材料、在建开发产品(开发成本)、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

开发用土地按取得时的实际成本入账。在项目开发时, 按开发项目建筑面积分摊计入开发项目的开发成本, 不单独计算

建筑面积的部分不分摊土地成本。公共配套设施按实际发生额核算，能够认定到所属开发项目的公共配套设施，直接计入所属开发项目的开发成本；不能直接认定的公共配套设施先在开发成本中单独归集，在公共配套设施项目竣工决算时，该单独归集的开发成本按开发产品销售面积分摊并计入各受益开发项目中去。

开发产品按实际开发成本入账，结转开发产品时采用加权平均法核算。

五、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

六、存货的盘存制度为永续盘存制。

七、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

16、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节10、金融工具。

17、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3.该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

19、债权投资

不适用。

20、其他债权投资

不适用。

21、长期应收款

相关会计政策参见本节“金融工具”

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见本节“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

一、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属

于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

二、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（一）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（二）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权

益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团2019年1月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（三）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（四）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本节“合并财务报表编制的方法”（二）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本集团因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节第31、“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10年-68年	5%	9.50%-1.40%
通用设备	年限平均法	5年-10年	5%	19.00%-9.50%
专用设备	年限平均法	5年-20年	5%	19.00%-4.75%
运输工具	年限平均法	5年-10年	5%	19.00%-9.50%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

不适用。

25、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节第31、“长期资产减值”。

26、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化

条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

27、生物资产

一、消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的绿化苗木等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。②外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。③自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。④消耗性生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理，在郁闭时停止资本化。⑤生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

二、生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括租摆苗木等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

28、油气资产

不适用。

29、使用权资产

不适用。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节第 31、“长期资产减值”。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

31、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以

及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

32、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括土地租金、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

33、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

(3) 辞退福利的会计处理方法

确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受

益计划进行会计处理。

35、租赁负债

不适用。

36、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

37、股份支付

一、股份支付的会计处理方法

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。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。

(一) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(二) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

三、涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（一）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（二）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

38、优先股、永续债等其他金融工具

一、永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

二、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本节第26、“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品

或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1.客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2.客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 3.本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1.本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 2.本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3.本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4.本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5.客户已接受该商品或服务。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

40、政府补助

一、政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

二、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助，是指取得的、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。

三、政府补助的确认时点

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

四、政府补助的摊销方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益；对同类政府补助采用相同的列报方式，将与日常活动相关的政府补助计入其他收益，将与日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

一、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

二、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税

基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

三、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

四、所得税的抵销

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,本集团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,本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

一、本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

二、本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

一、本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

二、本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

43、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

是 否

合并资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	93,302,667.43	93,302,667.43	
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	1,019,102.50	1,019,102.50	
应收账款	391,764,574.78	391,764,574.78	
应收款项融资			
预付款项	39,336,843.16	39,336,843.16	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	182,380,638.44	182,380,638.44	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	1,246,050,205.19	680,173,126.59	-565,877,078.60
合同资产		565,877,078.60	565,877,078.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	453,518,618.26	453,518,618.26	
其他流动资产	50,250,641.79	50,250,641.79	
流动资产合计	2,457,623,291.55	2,457,623,291.55	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	682,808,691.95	682,808,691.95	
长期股权投资	41,322,217.58	41,322,217.58	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	12,303,517.16	12,303,517.16	
固定资产	38,624,388.83	38,624,388.83	
在建工程	288,537,517.41	288,537,517.41	
生产性生物资产	139,573.46	139,573.46	
油气资产			

使用权资产			
无形资产	14,622,126.64	14,622,126.64	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	7,652,583.65	7,652,583.65	
递延所得税资产	46,644,486.79	46,644,486.79	
其他非流动资产	23,829,425.20	23,829,425.20	
非流动资产合计	1,156,484,528.67	1,156,484,528.67	
资产总计	3,614,107,820.22	3,614,107,820.22	
流动负债：			
短期借款	1,979,000,000.00	1,979,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	96,843,108.42	96,843,108.42	
应付账款	527,696,117.22	527,696,117.22	
预收款项	7,685,954.60	351,864.87	-7,334,089.73
合同负债		7,334,089.73	7,334,089.73
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	9,540,172.34	9,540,172.34	
应交税费	41,103,066.14	41,103,066.14	
其他应付款	71,393,491.26	71,393,491.26	
其中：应付利息	3,796,050.78	3,796,050.78	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债	100,000,000.00	100,000,000.00	
其他流动负债	97,098,875.73	97,098,875.73	

流动负债合计	2,930,360,785.71	2,930,360,785.71	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	190,000,000.00	190,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	22,686,280.10	22,686,280.10	
递延收益	980,837.89	980,837.89	
递延所得税负债			
其他非流动负债	27,936,900.95	27,936,900.95	
非流动负债合计	241,604,018.94	241,604,018.94	
负债合计	3,171,964,804.65	3,171,964,804.65	
所有者权益：			
股本	184,132,890.00	184,132,890.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	775,584,960.03	775,584,960.03	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	41,424,177.48	41,424,177.48	
一般风险准备			
未分配利润	-803,665,638.98	-803,665,638.98	
归属于母公司所有者权益合计	197,476,388.53	197,476,388.53	
少数股东权益	244,666,627.04	244,666,627.04	
所有者权益合计	442,143,015.57	442,143,015.57	
负债和所有者权益总计	3,614,107,820.22	3,614,107,820.22	

调整情况说明

母公司资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	45,924,400.87	45,924,400.87	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	1,019,102.50	1,019,102.50	
应收账款	346,112,988.36	346,112,988.36	
应收款项融资			
预付款项	5,093,819.04	5,093,819.04	
其他应收款	423,694,330.39	423,694,330.39	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	667,229,793.62	233,986,528.37	-433,243,265.25
合同资产		433,243,265.25	433,243,265.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	331,604,481.32	331,604,481.32	
其他流动资产	45,591,716.80	45,591,716.80	
流动资产合计	1,866,270,632.90	1,866,270,632.90	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	378,830,707.53	378,830,707.53	
长期股权投资	409,372,247.13	409,372,247.13	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	24,322,966.52	24,322,966.52	
在建工程			
生产性生物资产	139,573.46	139,573.46	
油气资产			
使用权资产			
无形资产	14,528,972.42	14,528,972.42	
开发支出			

商誉			
长期待摊费用	1,927,244.05	1,927,244.05	
递延所得税资产	40,258,820.59	40,258,820.59	
其他非流动资产	6,000,000.00	6,000,000.00	
非流动资产合计	875,380,531.70	875,380,531.70	
资产总计	2,741,651,164.60	2,741,651,164.60	
流动负债：			
短期借款	1,979,000,000.00	1,979,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	13,509,808.42	13,509,808.42	
应付账款	427,723,296.95	427,723,296.95	
预收款项	59,894,829.90	328,700.00	-59,566,129.90
合同负债		59,566,129.90	59,566,129.90
应付职工薪酬	3,121,910.29	3,121,910.29	
应交税费	25,256,314.48	25,256,314.48	
其他应付款	85,063,669.14	85,063,669.14	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债	50,000,000.00	50,000,000.00	
其他流动负债	91,229,183.40	91,229,183.40	
流动负债合计	2,734,799,012.58	2,734,799,012.58	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	16,502,333.56	16,502,333.56	
递延收益	860,339.27	860,339.27	

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	17,362,672.83	17,362,672.83	
负债合计	2,752,161,685.41	2,752,161,685.41	
所有者权益：			
股本	184,132,890.00	184,132,890.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	775,629,215.78	775,629,215.78	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	41,424,177.48	41,424,177.48	
未分配利润	-1,011,696,804.07	-1,011,696,804.07	
所有者权益合计	-10,510,520.81	-10,510,520.81	
负债和所有者权益总计	2,741,651,164.60	2,741,651,164.60	

调整情况说明：无。

(4) 2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用 不适用

45、其他

无。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	3月31日前：3%、6%、10%、16%。4月1日后：3%、6%、9%、13%。
城市维护建设税	增值税、营业税的应纳税额	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	增值税、营业税的应纳税额	3%
地方教育费附加	增值税、营业税的应纳税额	2%

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
云南云投生态环境科技股份有限公司	25%
昆明美佳房地产开发有限公司	25%
曲靖市马龙区云投生态种苗有限责任公司	25%
云南依科环境建设有限公司	25%
重庆云投生态园林环境建设有限公司	25%
云南洪尧园林绿化工程有限公司	15%
通海山秀水务发展有限公司	25%
砚山绿源生态建设有限公司	25%
临沧云投生态实业有限公司	25%
云南云投生态湖泊治理有限公司	20%
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	25%
重庆云美房地产开发有限公司	25%
云南洪尧苗木种植有限公司	25%减半征收

2、税收优惠

一、增值税优惠

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

根据云南省会泽县国家税务局2011年8月8日下发的《减免税审批决定通知书》，同意对本集团三级子公司曲靖市马龙区云投生态种苗有限责任公司销售自产初级农产品免征增值税予以备案。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定以及云南省昆明市官渡区国家税务局的审批，本集团子公司云南洪尧园林绿化工程有限公司及本集团三级子公司云南洪尧苗木种植有限公司销售自产初级农业产品（苗木）按上述条例免征增值税。

二、所得税优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于云南省2017年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2017〕189号）文，本集团二级子公司云南洪尧园林绿化工程有限公司为云南省2017年度高新技术企业，有效期三年。

根据《企业所得税法》第二十七条第一款和《企业所得税实施条例》第八十六条第二项第一款规定，经云南省昆明市官渡区国家税务局核准，本集团三级子公司云南洪尧苗木种植有限公司2019年度按适用税率25%减半征收企业所得税。

根据[财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知][财税〔2019〕13号]，本集团二级子公司云南云投生态湖泊治理有限公司经云南省税务局第二税务分局认定为小型微利企业，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

3、其他

无。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	354,195.99	210,291.09
银行存款	133,386,427.00	50,259,056.31
其他货币资金	13,886,677.60	42,833,320.03
合计	147,627,300.59	93,302,667.43
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	8,086,677.60	36,345,673.18

其他说明：无。

2、交易性金融资产

3、衍生金融资产

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	2,110,919.19	1,019,102.50
合计	2,110,919.19	1,019,102.50

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(3) 期末公司已质押的应收票据

(4) 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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		881,898.69
合计		881,898.69

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(6) 本期实际核销的应收票据情况

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	11,786,439.95	2.60%	11,786,439.95	100.00%		11,886,439.95	2.53%	11,886,439.95	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	441,770,148.50	97.40%	67,542,896.28	15.29%	374,227,252.22	458,694,864.80	97.47%	66,930,290.02	14.59%	391,764,574.78
其中：										
账龄组合	441,770,148.50	97.40%	67,542,896.28	15.29%	374,227,252.22	458,694,864.80	97.47%	66,930,290.02	14.59%	391,764,574.78
合计	453,556,588.45	100.00%	79,329,336.23	17.49%	374,227,252.22	470,581,304.75	100.00%	78,816,729.97	16.75%	391,764,574.78

按单项计提坏账准备：11,786,439.95 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
贵州省茶马本然生态有限公司	8,244,400.00	8,244,400.00	100.00%	客户失信、诉讼多，预计无法收回
昆明兆新城房地产开发有限公司	1,311,599.97	1,311,599.97	100.00%	预计无法收回
云南创森房地产开发有限公司	1,038,092.49	1,038,092.49	100.00%	预计无法收回
贵阳世纪城房地产开发有限责任公司	505,750.00	505,750.00	100.00%	预计无法收回
云南富裕天水园艺有限公司	321,500.00	321,500.00	100.00%	预计无法收回
零星款项	365,097.49	365,097.49	100.00%	预计无法收回
合计	11,786,439.95	11,786,439.95	--	--

按组合计提坏账准备：67,542,896.28 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
一年以内	187,450,134.33	9,372,506.71	5.00%
一至二年	142,638,017.57	14,263,801.25	10.00%
二至三年	42,689,889.34	8,537,977.87	20.00%
三至四年	35,457,095.68	14,182,838.27	40.00%
四至五年	24,698,478.83	12,349,239.43	50.00%
五年以上	8,836,532.75	8,836,532.75	100.00%
合计	441,770,148.50	67,542,896.28	--

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	187,450,134.33
1 至 2 年	142,638,017.57
2 至 3 年	42,689,889.34
3 年以上	80,778,547.21
3 至 4 年	35,457,095.68
4 至 5 年	34,254,478.80
5 年以上	11,066,972.73
合计	453,556,588.45

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	78,816,729.97	7,134,380.11	6,621,773.85			79,329,336.23
合计	78,816,729.97	7,134,380.11	6,621,773.85			79,329,336.23

(3) 本期实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
重庆博润实业有限公司	101,292,545.84	22.33%	9,876,342.98
元阳县城建设投资开发有限公司	72,913,958.17	16.08%	3,645,697.91
景洪云旅旅游投资开发有限公司	32,847,508.63	7.24%	3,284,750.86
通海县国有资产经营有限公司	30,100,126.37	6.64%	1,515,806.32
曲靖市沾益区住房和城乡建设局	24,596,457.39	5.42%	1,229,822.87
合计	261,750,596.40	57.71%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

6、应收款项融资

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

□ 适用 √ 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	32,413,137.52	83.66%	34,175,172.54	86.88%
1 至 2 年	4,204,994.93	10.85%	3,574,223.97	9.09%
2 至 3 年	820,352.46	2.12%	438,407.77	1.11%

3 年以上	1,306,136.38	3.37%	1,149,038.88	2.92%
合计	38,744,621.29	--	39,336,843.16	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

债务单位	债权单位	年末余额	账龄	未结算的原因
云南神彩农业发展有限公司	云南云投生态环境科技股份有限公司	2,260,000.00	1-2年	尚未完成合同约定
合计		2,260,000.00		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占年末预付账款比例(%)
四川易园园林集团有限公司	22,359,972.09	57.71
云南神彩农业发展有限公司	2,260,000.00	5.83
温江柳滨园艺场	758,994.81	1.96
彭州市鑫鼎立陶瓷有限公司	671,910.00	1.73
石屏宝秀建筑有限公司第二十五工程处	500,000.00	1.29
合计	26,838,574.33	69.27

其他说明: 无。

8、其他应收款

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	88,645,117.33	182,380,638.44
合计	88,645,117.33	182,380,638.44

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

2) 重要逾期利息

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	84,844,482.41	164,407,325.99
股权收购退款	8,800,000.00	12,495,000.00
保证金及押金	13,192,595.70	23,674,849.52
备用金	5,900,277.74	4,138,969.49
代收代付款	1,480,724.95	978,898.50
其他	13,400.00	268,648.30
合计	114,231,480.80	205,963,691.80

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	11,687,382.69		11,895,670.67	23,583,053.36
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	2,062,805.30		5,726.31	2,068,531.61
本期核销	65,221.50			65,221.50
2020 年 6 月 30 日余额	13,684,966.49		11,901,396.98	25,586,363.47

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	18,730,738.23
1 至 2 年	65,093,236.80
2 至 3 年	15,119,282.01
3 年以上	15,288,223.76
3 至 4 年	3,672,671.09
4 至 5 年	3,082,600.89
5 年以上	8,532,951.78
合计	114,231,480.80

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	23,583,053.36	2,068,531.61		65,221.50		25,586,363.47
合计	23,583,053.36	2,068,531.61		65,221.50		25,586,363.47

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

4) 本期实际核销的其他应收款情况

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
云南安然实业集团镇康商贸投资开发有限责任公司	往来款	18,700,000.00	1-2 年	16.37%	1,870,000.00
森禾控股集团有限公司	往来款	15,000,000.00	1-2 年	13.13%	1,500,000.00
临沧建安商贸有限责任公司	往来款	9,500,000.00	1-2 年	8.32%	950,000.00
余丰泳	往来款	8,800,000.00	1-2 年	7.70%	880,000.00
湖南锦秀鑫程房地	往来款	7,278,819.28	2-3 年	6.37%	1,455,763.86

产有限公司					
合计	--	59,278,819.28	--	51.89%	6,655,763.86

6) 涉及政府补助的应收款项

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	833,422.90		833,422.90	1,090,813.76		1,090,813.76
在产品	8,677,404.46	1,500,386.40	7,177,018.06	7,642,144.33	1,523,793.21	6,118,351.12
库存商品	438,856.60		438,856.60			
周转材料				74,003.10		74,003.10
消耗性生物资产	178,023,616.66	21,230,123.07	156,793,493.59	179,095,262.25	21,213,710.23	157,881,552.02
合同履约成本	390,355,004.10		390,355,004.10	401,608,315.69		401,608,315.69
开发成本	101,610,000.00		101,610,000.00	101,610,000.00		101,610,000.00
开发产品	11,790,090.90		11,790,090.90	11,790,090.90		11,790,090.90
合计	691,728,395.62	22,730,509.47	668,997,886.15	702,910,630.03	22,737,503.44	680,173,126.59

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	转回或转销	其他	
在产品	1,523,793.21			23,406.81		1,500,386.40

消耗性生物资产	21,213,710.23	16,412.84				21,230,123.07
合计	22,737,503.44	16,412.84		23,406.81		22,730,509.47

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

单位：元

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
已完工未结算资产	502,902,812.10	4,590,076.53	498,312,735.57	570,467,155.13	4,590,076.53	565,877,078.60
合计	502,902,812.10	4,590,076.53	498,312,735.57	570,467,155.13	4,590,076.53	565,877,078.60

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况

11、持有待售资产

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款原值	460,740,117.02	539,385,388.86
其中：一年内到期的长期应收款未实现 融资收益	-23,679,475.84	-47,358,951.74
其中：一年内到期的长期应收款减值准 备	-38,507,818.86	-38,507,818.86
合计	398,552,822.32	453,518,618.26

重要的债权投资/其他债权投资

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	2,230,869.67	2,157,680.29
待抵扣进项税额	19,215,784.16	31,498,506.39

预缴增值税	13,931,554.63	14,150,917.65
预交企业所得税	175,857.03	166,081.59
一年以内租金	1,132,834.85	806,978.07
预交土地增值税	1,470,477.80	1,470,477.80
合计	38,157,378.14	50,250,641.79

其他说明：

14、债权投资

15、其他债权投资

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

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	
分期收款提供劳务	826,630,842.88	5,315,726.77	821,315,116.11	826,630,842.88	5,665,726.77	820,965,116.11	
其中：未实现融资收益	-138,156,424.16		-138,156,424.16	-138,156,424.16		-138,156,424.16	
合计	688,474,418.72	5,315,726.77	683,158,691.95	688,474,418.72	5,665,726.77	682,808,691.95	--

坏账准备减值情况

单位：元

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	3,657,809.00	26,068,965.27	14,446,771.36	44,173,545.63
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期转回	350,000.00			
2020 年 6 月 30 日余额	3,307,809.00	26,068,965.27	14,446,771.36	43,823,545.63

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无。

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	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
一、合营企业											
二、联营企业											
昆明正城 房地产开发 有限公司	33,464,80 8.85			-250,762. 88			4,000,000 .00			29,214,04 5.97	
玉溪润景 园林绿化 工程有限 公司	7,857,408 .73			1,447,070 .45						9,304,479 .18	
小计	41,322,21 7.58			1,196,307 .57			4,000,000 .00			38,518,52 5.15	
合计	41,322,21 7.58			1,196,307 .57			4,000,000 .00			38,518,52 5.15	

其他说明

18、其他权益工具投资

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
云南花木世界物流有限公司—其他非流 动金融资产原值	50,000.00	50,000.00
其他非流动金融资产减值准备	-50,000.00	-50,000.00
云南花木世界物流有限公司—其他非流	0.00	0.00

动金融资产净值		
---------	--	--

其他说明：

20、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	13,814,527.00			13,814,527.00
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	13,814,527.00			13,814,527.00
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	1,511,009.84			1,511,009.84
2.本期增加金额	192,195.90			192,195.90
(1) 计提或摊销	192,195.90			192,195.90
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	1,703,205.74			1,703,205.74
三、减值准备				
1.期初余额				

2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	12,111,321.26			12,111,321.26
2.期初账面价值	12,303,517.16			12,303,517.16

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
贵阳南明区花果园商铺 V 区 12 栋-L1-31 号	2,189,615.82	办理之中

其他说明：无。

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	36,408,070.65	38,624,388.83
合计	36,408,070.65	38,624,388.83

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	办公工具及设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	72,116,952.74	12,060,064.82	13,707,290.40	6,233,248.96	104,117,556.92
2.本期增加金额		10,087.00	8,400.00	41,797.09	60,284.09

(1) 购置		10,087.00	8,400.00	41,797.09	60,284.09
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额				40,670.86	40,670.86
(1) 处置或报废				40,670.86	40,670.86
4.期末余额	72,116,952.74	12,070,151.82	13,715,690.40	6,234,375.19	104,137,170.15
二、累计折旧					
1.期初余额	39,487,146.51	9,990,032.16	9,459,198.43	5,541,323.66	64,477,700.76
2.本期增加金额					
(1) 计提	1,308,590.28	215,883.37	345,156.66	403,222.99	2,272,853.30
3.本期减少金额				36,921.89	36,921.89
(1) 处置或报废				36,921.89	36,921.89
4.期末余额	40,795,736.79	10,205,915.53	9,804,355.09	5,907,624.76	66,713,632.17
三、减值准备					
1.期初余额	1,015,467.33				1,015,467.33
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	1,015,467.33				1,015,467.33
四、账面价值					
1.期末账面价值	30,305,748.62	1,864,236.29	3,911,335.31	326,750.43	36,408,070.65
2.期初账面价值	31,614,338.90	2,070,032.66	4,248,091.97	691,925.30	38,624,388.83

(2) 暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
野鸭湖 G、H 区	3,249,115.72	办理之中
龙鼎财智中心 A 区 250 号地下室车位	149,130.18	办理之中
龙鼎财智中心 A 区 257 号地下室车位	144,426.48	办理之中
洱海天域畔山别墅 B 区 12 幢	5,074,217.53	办理之中

其他说明

(6) 固定资产清理

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	284,923,888.37	288,537,517.41
合计	284,923,888.37	288,537,517.41

(1) 在建工程情况

单位：元

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
通海县第二污水处理厂、配套管网工程及四街镇配套管网工程	47,895,966.51		47,895,966.51	47,647,362.42		47,647,362.42
砚山县补佐水库等四件水利工程	33,446,371.24		33,446,371.24	42,386,208.39		42,386,208.39
遂宁仁里古镇 PPP 项目建设工程二期	203,581,550.62		203,581,550.62	198,503,946.60		198,503,946.60
合计	284,923,888.37		284,923,888.37	288,537,517.41		288,537,517.41

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
通海县第二污水处理厂、配套管网工程及四街镇配套管网工程	84,651,600.00	47,647,362.42	248,604.09			47,895,966.51	56.58%	100				金融机构贷款
砚山县补佐水库等四件水利工程	455,549,200.00	42,386,208.39	813,095.00		9,752,932.15	33,446,371.24	7.34%	7.34				金融机构贷款
遂宁仁里古镇 PPP 项目建设工程二期	410,000,000.00	198,503,946.60	7,412,381.82		2,334,777.80	203,581,550.62	49.65%	49.65	11,746,409.22	7,843,323.05		金融机构贷款
合计	950,200,800.00	288,537,517.41	8,474,080.91		12,087,709.95	284,923,888.37	--	--	11,746,409.22	7,843,323.05		--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

(4) 工程物资

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合计

一、账面原值				
1.期初余额	821,955.48			821,955.48
2.本期增加金额	48,865.24			48,865.24
(1)外购				
(2)自行培育				
(3)消耗性生物资产 转换	48,865.24			48,865.24
3.本期减少金额	119,488.98			119,488.98
(1)处置				
(2)其他	119,488.98			119,488.98
4.期末余额	751,331.74			751,331.74
二、累计折旧				
1.期初余额	675,620.23			675,620.23
2.本期增加金额	93,856.59			93,856.59
(1)计提	93,856.59			96,509.60
3.本期减少金额	96,509.60			96,509.60
(1)处置				
(2)其他	96,509.60			96,509.60
4.期末余额	672,967.22			672,967.22
三、减值准备				
1.期初余额	6,761.79			6,761.79
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)其他				
4.期末余额	6,761.79			6,761.79
四、账面价值				
1.期末账面价值	71,602.73			71,602.73

2.期初账面价值	139,573.46				139,573.46
----------	------------	--	--	--	------------

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□ 适用 √ 不适用

24、油气资产

□ 适用 √ 不适用

25、使用权资产

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	林地使用权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	17,794,902.12	100,000.00	411,400.01	8,173,083.34	26,479,385.47
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	17,794,902.12	100,000.00	411,400.01	8,173,083.34	26,479,385.47
二、累计摊销					
1.期初余额	2,597,745.30	60,804.02	255,044.08	1,635,116.40	4,548,709.80
2.本期增加金额	110,584.16	3,020.14	7,360.06	92,507.76	213,472.12
(1) 计提	110,584.16	3,020.14	7,360.06	92,507.76	213,472.12
3.本期减少金					

额					
(1) 处置					
4.期末余额	2,708,329.46	63,824.16	262,404.14	1,727,624.16	4,762,181.92
三、减值准备					
1.期初余额	7,308,549.03				7,308,549.03
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	7,308,549.03				7,308,549.03
四、账面价值					
1.期末账面价值	7,778,023.63	36,175.84	148,995.87	6,445,459.18	14,408,654.52
2.期初账面价值	7,888,607.79	39,195.98	156,355.93	6,537,966.94	14,622,126.64

本期末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) 未办妥产权证书的土地使用权情况

27、开发支出

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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		处置		
云南洪尧园林绿化工程有限公司	250,195,185.35					250,195,185.35
合计	250,195,185.35					250,195,185.35

(2) 商誉减值准备

单位：元

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
		计提		处置		
云南洪尧园林绿 化工程有限公司	250,195,185.35					250,195,185.35
合计	250,195,185.35					250,195,185.35

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

29、长期待摊费用

单位：元

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
资产装修改造类项 目	5,931,041.94	247,150.66	853,639.23		5,324,553.37
其他	404,458.77	197,811.43	46,876.68		555,393.52
临时设施	1,317,082.94		82,317.67		1,234,765.27
合计	7,652,583.65	444,962.09	982,833.58		7,114,712.16

其他说明

30、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

单位：元

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	151,596,641.68	36,291,181.31	154,878,177.13	35,878,254.10
可抵扣亏损	4,628,742.61	1,157,185.65	5,266,167.74	1,236,863.79
递延收益	811,036.55	294,762.88	860,339.27	215,084.74
预计负债	19,053,380.39	5,110,418.80	22,672,773.44	5,051,149.37
应交税费-营业税	13,543,837.27	4,146,192.43	17,052,539.17	4,263,134.79
合计	189,633,638.50	46,999,741.07	200,729,996.75	46,644,486.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		46,999,741.07		46,644,486.79

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	508,706,353.12	456,826,121.78
资产减值准备	20,578,809.62	21,509,172.26
递延收益		120,498.62
预计负债		13,506.66
存货跌价准备	5,844,337.69	5,844,337.69
商誉减值准备	250,195,185.35	250,195,185.35
可供出售金融资产减值准备	50,000.00	50,000.00
合计	785,374,685.78	734,558,822.36

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2020	12,967,065.72	12,967,065.72	
2021	3,605,885.26	3,605,885.26	
2022	126,024,994.50	126,024,994.50	
2023	291,934,939.01	291,934,939.01	
2024	74,173,468.63	22,293,237.29	
合计	508,706,353.12	456,826,121.78	--

其他说明：

31、其他非流动资产

单位：元

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
待抵扣进项税额	30,042,704.2 0		30,042,704.2 0	16,959,107.2 0		16,959,107.2 0
长期资产购置款	6,870,318.00		6,870,318.00	6,870,318.00		6,870,318.00
合计	36,913,022.2 0		36,913,022.2 0	23,829,425.2 0		23,829,425.2 0

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	100,000,000.00	200,000,000.00
信用借款	1,854,000,000.00	1,779,000,000.00
合计	1,954,000,000.00	1,979,000,000.00

短期借款分类的说明：

信用借款系公司向控股股东云南省投资控股集团有限公司通过委托贷款方式借入的短期借款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

33、交易性金融负债

34、衍生金融负债

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	10,576,561.88	13,509,808.42
银行承兑汇票	9,826,594.02	83,333,300.00
合计	20,403,155.90	96,843,108.42

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年以内	93,870,312.25	256,049,785.05
一至二年	212,974,805.25	141,425,935.05
二至三年	47,034,406.67	55,725,443.28
三年以上	84,988,003.73	74,494,953.84
合计	438,867,527.90	527,696,117.22

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市名家汇科技股份有限公司	52,439,629.90	工程未结算
云南杰联市政工程有限公司	44,178,580.00	工程未结算
深圳明之辉建设工程有限公司	41,912,385.58	工程未结算
云南顺辉建筑工程有限责任公司	14,979,847.58	工程未结算
云南昊龙实业集团路桥工程有限公司	10,372,748.75	工程未结算
宜良县嘉锦苗木种植园	9,179,270.55	工程未结算
云南中皇环保产业有限公司	8,332,754.84	工程未结算
云南华固建设集团有限公司	7,430,563.93	工程未结算
昆明市官渡区金宋建材经营部	5,353,185.40	工程未结算
云南工程建设总承包股份有限公司	5,175,777.58	工程未结算
云南淞达绿化工程有限责任公司	4,992,232.18	工程未结算
四川省瑞宏建设工程有限公司	4,816,042.00	工程未结算
云南远东中兴混凝土有限公司	4,759,615.70	工程未结算
合计	213,922,633.99	--

其他说明：

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一年以内	254,972.50	350,166.87
一至二年	22,266.87	880.00
二至三年	878.50	18.00
三年以上	69,189.50	800.00
合计	347,307.37	351,864.87

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	4,019,196.02	5,445,330.01
其他	1,409,044.23	1,888,759.72
合计	5,428,240.25	7,334,089.73

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,534,560.82	27,968,611.29	30,233,083.03	7,270,089.08
二、离职后福利-设定提存计划	5,611.52	398,062.47	412,118.92	-8,444.93
三、辞退福利		68,910.75	68,910.75	
合计	9,540,172.34	28,435,584.51	30,714,112.70	7,261,644.15

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	9,173,177.01	24,189,723.93	27,341,413.57	6,021,487.37
2、职工福利费		1,382,910.84	376,874.26	1,006,036.58
3、社会保险费	9,127.21	832,063.72	815,426.18	25,764.75
其中：医疗保险费	2,817.35	753,327.23	739,400.35	16,744.23

工伤保险费	6,309.86	8,885.78	6,175.12	9,020.52
生育保险费		69,850.71	69,850.71	
4、住房公积金		1,193,285.64	1,193,285.64	
5、工会经费和职工教育经费	352,256.60	370,627.16	506,083.38	216,800.38
合计	9,534,560.82	27,968,611.29	30,233,083.03	7,270,089.08

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	5,473.66	381,339.69	396,868.17	-10,054.82
2、失业保险费	137.86	16,722.78	15,250.75	1,609.89
合计	5,611.52	398,062.47	412,118.92	-8,444.93

其他说明：

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,126,270.79	7,155,858.74
企业所得税	15,978,148.35	16,221,519.30
个人所得税	65,982.97	110,336.80
城市维护建设税	1,102,999.17	1,197,808.54
房产税	168,163.70	263,448.08
土地使用税	8,363.21	9,364.49
印花税	126,209.35	305,470.74
营业税	13,543,837.27	14,921,909.21
教育费附加	490,254.98	553,995.17
地方教育费附加	330,039.04	363,295.07
其他		60.00
合计	38,940,268.83	41,103,066.14

其他说明：

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	4,195,669.29	3,796,050.78
其他应付款	80,543,007.06	67,597,440.48
合计	84,738,676.35	71,393,491.26

(1) 应付利息

单位：元

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	86,502.65	124,949.65
短期借款应付利息	4,109,166.64	3,671,101.13
合计	4,195,669.29	3,796,050.78

重要的已逾期未支付的利息情况：

(2) 应付股利**(3) 其他应付款****1) 按款项性质列示其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质保金、保证金及押金	3,567,913.60	10,853,880.84
代收代付款项	469,333.47	583,881.25
往来款	65,564,347.87	44,460,123.65
其他	343,055.94	734,878.74
南充项目风险保证金	10,598,356.18	10,964,676.00
合计	80,543,007.06	67,597,440.48

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陈文金	18,481,750.10	未结算
云南省投资控股集团有限公司	18,048,258.26	对方未催收
杜其星	10,598,356.18	风险保证金
廊坊市九天农业工程有限公司	2,362,054.94	对方未催收
合计	49,490,419.48	--

其他说明

42、持有待售负债**43、一年内到期的非流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	95,000,000.00	100,000,000.00
合计	95,000,000.00	100,000,000.00

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	75,046,217.79	97,098,875.73
合计	75,046,217.79	97,098,875.73

短期应付债券的增减变动：

其他说明：

45、长期借款**(1) 长期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	190,000,000.00	190,000,000.00
合计	190,000,000.00	190,000,000.00

长期借款分类的说明：

贷款单位	借款余额	质押物
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	190,000,000.00	遂宁仁里古镇开发有限公司股权及遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司应收账款（政府付费）收费权
合计	190,000,000.00	

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

(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）

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

47、租赁负债**48、长期应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	92,459,507.50	
合计	92,459,507.50	

(1) 按款项性质列示长期应付款

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
砚山县补佐水库等四件水利工程		111,308,000.00	18,848,492.50	92,459,507.50	
合计		111,308,000.00	18,848,492.50	92,459,507.50	--

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

(2) 设定受益计划变动情况

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	5,257,938.84	5,257,938.84	
预提后期管养费	15,788,008.93	17,428,341.26	

合计	21,045,947.77	22,686,280.10	--
----	---------------	---------------	----

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

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	980,837.89		89,013.54	891,824.35	
合计	980,837.89		89,013.54	891,824.35	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

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
核桃采穗圃建设拨款	120,498.62			39,710.82			80,787.80	与资产相关
北京温室大棚补贴	860,339.27			49,302.72			811,036.55	与资产相关

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	27,936,900.95	27,936,900.95
合计	27,936,900.95	27,936,900.95

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	184,132,890.00						184,132,890.00

其他说明：

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

55、资本公积

单位：元

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）	709,967,128.50			709,967,128.50
其他资本公积	65,617,831.53			65,617,831.53
合计	775,584,960.03			775,584,960.03

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股**57、其他综合收益****58、专项储备****59、盈余公积**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	41,424,177.48			41,424,177.48
合计	41,424,177.48			41,424,177.48

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-803,665,638.98	-839,547,155.62
调整后期初未分配利润	-803,665,638.98	-839,547,155.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-71,867,797.80	35,881,516.94
期末未分配利润	-875,533,436.78	-803,665,638.98

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,284,975.62	42,447,114.78	214,612,891.54	143,031,021.89
其他业务	1,659,817.75	1,200,312.51	6,551,741.91	5,052,036.45
合计	45,944,793.37	43,647,427.29	221,164,633.45	148,083,058.34

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				

与履约义务相关的信息：无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入。

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	198,032.36	258,074.35
教育费附加	91,488.45	114,182.24
房产税	12,652.65	115,026.71
土地使用税	1,455.87	149,074.57
车船使用税	23,184.30	34,227.95

印花税	302,090.32	256,142.68
地方教育费附加	65,386.04	77,033.24
其他	901.10	115,291.88
营业税		65,689.65
合计	695,191.09	1,184,743.27

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
绿化工程后续管养费	7,917,648.10	-1,477,218.80
工资及福利费	2,685,519.68	6,057,494.84
广告宣传费	1,380.00	25,431.07
差旅费	56,444.80	319,127.55
业务招待费	2,024.00	39,431.27
交通运输费	128,140.00	385,538.49
折旧与摊销费	157,680.49	219,788.95
办公费	31,253.47	38,262.49
其他	766,864.91	5,571,914.77
合计	11,746,955.45	11,179,770.63

其他说明：无。

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管护费	5,443,405.55	8,075,030.03
工资及福利费用	10,511,678.94	14,812,609.48
折旧与摊销费用	1,210,779.22	3,221,216.47
差旅费	177,207.95	965,119.73
中介机构费	2,679,311.76	4,012,403.22
办公费用等	1,896,077.43	4,601,436.90
租赁费	2,047,571.60	1,053,836.42
业务招待费	62,503.50	186,605.91
苗木损耗及其他财产损益		66,806.28

董事会会费	145,833.30	158,333.31
合计	24,174,369.25	37,153,397.75

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
组培中心组培苗、扦插苗研发项目	301,001.12	537,998.18
农林植物优良新品种与优质高效安全生产技术研发项目	737,635.38	1,097,068.27
合计	1,038,636.50	1,635,066.45

其他说明：无。

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	61,373,030.24	80,498,052.91
减：利息收入	811,552.55	402,735.73
利息净支出	60,561,477.69	80,095,317.18
汇兑损失		
减：汇兑收益	20,885.99	
汇兑净损失	-20,885.99	
银行手续费	33,992.13	216,923.77
其他	5,031,774.63	5,308,677.99
银行承兑汇票贴息		2,181,728.97
未实现融资收益	30,000.00	-7,508,367.04
合计	65,636,358.46	80,294,280.87

其他说明：

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	277,211.54	49,971.95
个人所得税手续费返还	4,382.11	

68、投资收益

单位：元

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	1,196,307.57	-176,867.62
处置长期股权投资产生的投资收益		29,429,143.99
其他	23,679,475.90	848,768.90
合计	24,875,783.47	30,101,045.27

其他说明：

69、净敞口套期收益**70、公允价值变动收益****71、信用减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-2,068,531.61	-1,924,050.88
长期应收款坏账损失	350,000.00	
应收账款减值损失	-512,606.26	10,835,066.20
合计	-2,231,137.87	8,911,015.32

其他说明：

72、资产减值损失**73、资产处置收益**

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-1,554.40	58,793,157.40
	-1,554.40	58,793,157.40

74、营业外收入

单位：元

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		39,710.82	

违约赔偿收入	168,300.00	1,012,430.88	168,300.00
非流动资产处置利得		20,116.15	
其他	53,853.34	464,307.70	53,853.34
合计	222,153.34	1,536,565.55	222,153.34

计入当期损益的政府补助：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	1,798.50	17,007.01	1,798.50
其他	653,450.03	3,085,787.10	653,450.03
合计	655,248.53	3,102,794.11	653,450.03

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	464,800.21	7,470,243.52
递延所得税费用	-461,383.40	4,612,561.94
合计	3,416.81	12,082,805.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-78,502,555.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	-19,625,638.75
子公司适用不同税率的影响	1,817,247.37
调整以前期间所得税的影响	464,800.21
非应税收入的影响	67,627.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-461,383.40
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	17,740,764.16

所得税费用	3,416.81
-------	----------

其他说明

77、其他综合收益

详见附注。

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款项	15,553,447.17	42,003,404.26
收回期初受限资金		100,688,216.20
利息收入	646,538.87	402,735.73
其他		6,125,969.53
收到债权转让款	100,511,100.00	
合计	116,711,086.04	149,220,325.72

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	446,411.70	1,303,919.89
管理费用	4,988,159.13	12,687,563.85
支付往来款项和工程保证金	18,286,320.29	108,289,984.04
营业外支出		17,007.11
财务手续费、其他支出	33,992.13	2,399,170.44
受限经营资金		33,015,035.56
合计	23,754,883.25	157,712,680.89

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
砚山项目专项资金	111,308,000.00	
合计	111,308,000.00	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付远东租赁有限公司租赁款		8,000,000.00
代砚山县水务局支付工程款	9,095,560.35	
合计	9,095,560.35	8,000,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-78,505,971.82	25,840,472.06
加：资产减值准备	2,231,137.87	-8,911,015.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,272,853.30	4,620,584.05
无形资产摊销	213,472.12	377,513.67
长期待摊费用摊销	982,833.58	3,178,345.07
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）	1,554.40	-58,792,739.90
财务费用（收益以“-”号填列）	61,099,362.72	80,498,052.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-24,875,783.47	-30,101,045.27
递延所得税资产减少（增加以	-355,254.28	4,612,561.94

“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	78,739,583.47	73,293,940.19
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	202,113,162.52	-63,996,403.69
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-173,689,641.43	-36,156,773.36
经营活动产生的现金流量净额	70,227,308.98	-5,536,507.65
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	139,540,622.99	23,578,622.95
减: 现金的期初余额	56,956,994.25	211,520,005.60
现金及现金等价物净增加额	82,583,628.74	-187,941,382.65

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

(4) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	139,540,622.99	56,956,994.25
其中: 库存现金	354,195.99	210,291.09
可随时用于支付的银行存款	133,386,427.00	50,246,703.16
可随时用于支付的其他货币资金	5,800,000.00	6,500,000.00
三、期末现金及现金等价物余额	139,540,622.99	56,956,994.25

其他说明:

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项:

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,086,677.60	银行承兑汇票保证金、履约保函、久悬账户

长期应收款	460,000,000.00	应收账款债权质押
合计	468,086,677.60	--

其他说明：

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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	163,251.69	7.0795	1,155,740.34
欧元			
港币			
应收账款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
云南省级核桃产业项目补助资金	39,710.82	其他收益	39,710.82
北京温室大棚补贴	49,302.72	其他收益	49,302.72
稳岗补贴	188,198.00	其他收益	

(2) 政府补助退回情况

 适用 不适用

其他说明：

85、其他

八、合并范围的变更

1、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

(2) 合并成本及商誉

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(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

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

 是 否

(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

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

(2) 合并成本

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

3、反向购买

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在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

是 否

5、其他原因的合并范围变动

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
重庆云投生态园林环境建设有限公司	重庆	重庆	园林绿化	55.00%		投资设立
曲靖市马龙区云投生态种苗有限责任公司	云南曲靖	云南曲靖	苗木种植	100.00%		投资设立
云南依科环境建设有限公司	云南昆明	云南昆明	园林绿化	100.00%		投资设立
昆明美佳房地产开发有限公司	云南昆明	云南昆明	房地产开发	100.00%		投资设立

云南洪尧园林绿化工程有限公司	云南昆明	云南昆明	园林绿化	66.00%		非同一控制下合并
通海山秀水务发展有限公司	云南通海	云南通海	水污染处理	66.00%		投资设立
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	四川遂宁	四川遂宁	文化旅游	71.49%		非同一控制下合并
砚山绿源生态建设有限公司	云南砚山	云南砚山	环境治理	89.90%		投资设立
云南云投生态湖泊治理有限公司	云南昆明	云南昆明	环境治理	60.00%		投资设立
临沧云投生态实业有限公司	云南临沧	云南临沧	生态修复	70.00%		投资设立
云南洪尧苗木种植有限公司	云南昆明	云南昆明	苗木种植		66.00%	投资设立
重庆云美房地产开发有限公司	重庆石柱	重庆石柱	房地产开发	100.00%		投资设立
通海云投生态建设开发有限公司	云南通海	云南通海	未开展经营	100.00%		尚未出资

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分配的股利	期末少数股东权益余额
云南洪尧园林绿化工程有限公司	34.00%	-7,733,269.60		169,534,942.67
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	28.51%	1,823,860.97		50,992,752.18

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南洪尧园林绿化工程有限公司	653,104,826.87	30,499,625.40	683,604,452.27	205,229,167.03	5,770,625.49	210,999,792.52	791,664,096.03	30,918,019.57	822,582,115.60	325,628,649.87	6,170,439.88	331,799,089.75
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	84,425,717.35	535,150,426.23	619,576,143.58	231,255,204.71	217,936,900.95	449,192,105.66	60,662,504.66	519,689,950.53	580,352,455.19	190,646,087.43	217,936,900.95	408,582,988.38

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南洪尧园林绿化工程有限公司	3,856,067.71	-18,178,366.10	-18,178,366.10	965,598.28	120,414,758.30	41,043,697.77	41,043,697.77	38,562,209.25
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司		6,398,221.95	6,398,221.95	9,772,084.32		-1,714,996.31	-1,714,996.31	13,221.98

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(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

2、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发生变化的情况说明

(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

3、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	
昆明正城房地产开发有限公司	昆明市	昆明市	房地产开发	20.00%		权益法
玉溪润景园林绿化工程有限公司	玉溪市	玉溪市	园林绿化	49.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

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：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	昆明正城房地产开发有限公司	玉溪润景园林绿化工程有限公司	昆明正城房地产开发有限公司	玉溪润景园林绿化工程有限公司
流动资产	209,335,880.61	37,914,250.23	230,540,383.74	35,148,601.39
非流动资产	12,284.44	658,567.29	24,566.45	407,162.29
资产合计	209,348,165.05	38,572,817.52	230,564,950.19	35,555,763.68
流动负债	63,277,935.19	9,654,851.53	63,240,905.94	12,032,791.03
非流动负债		9,929,232.96		7,487,444.63
负债合计	63,277,935.19	19,584,084.49	63,240,905.94	19,520,235.66
归属于母公司股东权益	146,070,229.86	18,988,733.03	167,324,044.25	16,035,528.02
按持股比例计算的净资产	29,214,045.97	9,304,479.18	33,464,808.85	7,857,408.73

产份额				
对联营企业权益投资的账面价值	29,214,045.97	9,304,479.18	33,464,808.85	7,857,408.73
营业收入		12,402,072.33		4,053,726.95
净利润	-1,253,814.39	3,269,049.92	-1,032,832.64	60,610.02
综合收益总额	-1,032,832.64	3,269,049.92	-1,032,832.64	60,610.02

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

6、其他

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应收票据、应收账款、长期应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明详见本节“五、10金融工具”。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

一、市场风险

(一) 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反应了在其它变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额的影响如下：

项目	利率变动	对利润的影响
浮动利率借款	增加0.5%	2,250,000.00
浮动利率借款	减少0.5%	-2,250,000.00

（二）价格风险

面临日趋激烈市场竞争，公司的园林绿化工程也会面临降价的风险，但公司管理层为了避免降价而导致的盈利下降的风险，采取了优化设计结构，降低采购成本等措施规避该风险。

（三）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

二、信用风险

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

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

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

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

三、流动性风险

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

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2、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

3、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

4、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

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

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

截至2020年6月30日，本集团不存在以公允价值计量的资产和负债。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
云南省投资控股集团有限公司	昆明市拓东路 15 号	经营和管理省级基本建设资金和省级专项建设基金,对省安排的基础产业、基础设施、优势产业项目以及国务院各部门在我省的重要投资项目,采取参股和根据国家批准的融资业务等方式进行投资和经营管理。	2,417,030 万元	23.18%	23.18%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

其他说明:

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十一节九、1 在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十一节九、3 在合营安排和联营企业中的权益。

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	与本企业关系
昆明正城房地产开发有限公司	联营企业
玉溪润景园林绿化工程有限公司	联营企业

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
云南云投建设有限公司	同一实际控制人
龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司	同一实际控制人
云南云投酒店发展有限公司	同一实际控制人
云南云尚企业管理咨询有限公司	同一实际控制人

云南云投盈科物业管理股份有限公司	同一实际控制人
云南天景房地产开发有限公司	同一实际控制人
景洪云旅投旅游开发有限公司	同一实际控制人
云南省体育产业投资有限公司	同一实际控制人
昆明西驿酒店有限公司	同一实际控制人
云南省现代农林投资有限公司	同一实际控制人
云南省医疗投资管理集团有限公司	同一实际控制人
云南昆华医院投资管理有限公司	同一实际控制人
云南省信息产业投资有限公司	同一实际控制人
云南省扶贫投资开发有限公司	同一实际控制人
云南石化燃气有限公司	同一实际控制人
云南北斗高分地理信息科技有限公司	同一实际控制人
云南西南招标有限公司	同一实际控制人
云南地方法人寿险公司筹备组	同一实际控制人
云南省资产管理有限公司	同一实际控制人
云南云投融资租赁有限公司	同一实际控制人
云南云投振戎能源有限公司	同一实际控制人
云投旺世融资租赁有限公司	同一实际控制人
吴哥国际机场投资（柬埔寨）有限公司	同一实际控制人
云南旅投麒麟温泉开发有限公司	同一实际控制人
云南人力资源开发有限责任公司	同一实际控制人
云南能投智慧能源股份有限公司	同一实际控制人
云南云景林纸股份有限公司	同一实际控制人
西双版纳印奇生物资源开发有限公司	同一实际控制人
云南中为物流信息产业有限公司	同一实际控制人
昆明正城房地产开发有限公司	同一实际控制人
西双版纳云投建设泛亚置业有限公司	同一实际控制人
云南省旅游投资有限公司	同一实际控制人
云南云投职教扶贫开发西双版纳有限责任公司	同一实际控制人
西双版纳原始森林公园有限公司	同一实际控制人
西双版纳金孔雀旅游文化有限公司	同一实际控制人
云南云投职教扶贫开发玉溪卫校有限责任公司	同一实际控制人
老挝中寮旅游投资开发有限公司	同一实际控制人
云南云投股权投资基金管理有限公司	同一实际控制人

云南云上云信息化有限公司	同一实际控制人
云南云投康养投资有限责任公司	同一实际控制人
云南云投国际机场服务有限公司	同一实际控制人
云南中祥建筑工程有限公司	同一实际控制人
中建穗丰置业有限公司	同一实际控制人
成都云投生态园林景观工程有限公司	同一实际控制人
云南能投缘达建设有限公司	同一实际控制人
富滇银行股份有限公司经开区、岔街支行	实际控制人的联营企业
张国英	与徐洪尧为夫妻关系，其夫妇为公司第二大股东
徐洪尧	与张国英为夫妻关系，其夫妇为公司第二大股东
四川易园园林集团有限公司	控股子公司的少数股东

其他说明

5、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	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
云南人力资源开发有限责任公司	培训费	17,880.00			
昆明西驿酒店有限公司	住宿费				5,034.90
云南云景林纸股份有限公司	卷纸款	5,646.00			
云南云投盈科物业管理股份有限公司	水费	237,241.20			
云南云投盈科物业管理股份有限公司	装修费	185,760.22			
云南云投盈科物业管理股份有限公司	员工餐费	5,058.00			
云南云投盈科物业管理股份有限公司	保安服务费	123,591.00			
云南昆华医院投资管理有限公司	体检费	9,675.00			

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南省信息产业投资有限公司	苗木租摆	15,601.33	22,335.25
云南云投建设有限公司	苗木租摆	19,089.82	17,733.47
云南昆华医院投资管理有限公司	苗木租摆	4,987.17	24,476.24
云南省投资控股集团有限公司	苗木租摆	69,941.33	166,260.33
云南省现代农林投资有限公司	苗木租摆	6,557.08	10,903.63
云南省现代农林投资有限公司	养护收入	5,503.14	11,006.29
云南西南招标有限公司	苗木租摆	10,077.90	11,269.89
云南云投融资租赁有限公司	苗木租摆	23,428.90	13,266.68
吴哥国际机场投资（柬埔寨）有限公司	苗木租摆		8,329.87
云南石化燃气有限公司	苗木租摆	25,485.42	37,569.01
云南省旅游投资有限公司	苗木租摆	25,969.92	25,634.10
云南天景房地产开发有限公司	苗木租摆		39,782.89
云南云投股权投资基金管理有限公司	苗木租摆		13,928.93
云南云投盈科物业管理股份有限公司	苗木租摆	112,582.31	206,607.08
富滇银行股份有限公司昆明岔街支行	养护收入	3,773.56	6,289.30
云投旺世融资租赁有限公司	苗木租摆	1,842.92	2,401.69
云南云上云信息化有限公司	苗木租摆	56,518.44	34,439.02
云南云上云信息化有限公司	养护收入	15,176.89	20,235.84
云南云投康养投资有限责任公司	苗木租摆	8,155.98	14,070.97
云南省体育产业投资有限公司	苗木租摆	13,889.37	13,530.17
云南云投酒店发展有限公司	苗木租摆	13,726.01	17,644.36
昆明西驿酒店有限公司	苗木租摆	7,429.18	12,189.87
云南省医疗投资管理集团有限公司	苗木租摆	23,451.33	23,741.15
玉溪润景园林绿化工程有限公司	绿化工程		21,305.50
云南省资产管理有限公司	绿化工程		19,545.45
云南地方法人寿险公司筹备组	苗木租摆		6,412.24
云南省扶贫投资开发有限公司	苗木租摆	11,531.44	19,582.43

昆明西驿酒店有限公司	花卉销售		3,866.00
老挝中寮旅游投资开发有限公司	绿化工程		2,499,431.10
云南中为物流信息产业有限公司	养护收入	2,830.20	
玉溪润景园林绿化工程有限公司	苗木销售	396,150.00	
中建穗丰置业有限公司	绿化工程	1,292.29	
云南能投缘达建设有限公司	设计收入	247,641.51	
云投商业保理（深圳）有限公司	苗木租摆	24,125.83	
云南省资产管理有限公司	苗木租摆	12,119.38	
云南北斗高分地理信息科技有限公司	苗木租摆	3,970.31	
云南云投国际机场服务有限公司	苗木租摆	8,882.74	
云南省铁路投资有限公司	苗木租摆	16,990.28	
云南云投融资租赁有限公司	绿化工程	29,462.39	
云南云投职教扶贫开发西双版纳有限责任公司	绿化工程	2,078,715.11	
云南省旅游投资有限公司	绿化工程	524,636.63	
云南旅投麒麟温泉开发有限公司	绿化工程	270,575.88	
云南铁投启迪资产管理有限公司	绿化工程	1,712.05	
云南云投建设有限公司	绿化工程	10,074,132.07	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(3) 关联租赁情况

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
徐洪尧	写字楼	903,312.00	1,163,864.00
云南天景房地产开发有限公司	写字楼	614,614.24	

关联租赁情况说明

一、2019 年 12 月本集团与云南天景房地产开发有限公司签订的“云投中心 A1 写字楼租赁合同”，租赁期 2019 年 12 月 20 日-2020 年 12 月 31 日，年租赁费 1,296,908.00 元。

二、2018 年 8 月 22 日，本公司召开第六届董事会第十五次会议，审议通过了《关于控股子公司向关联方租赁办公场地暨关联交易的议案》，同意控股子公司云南洪尧园林绿化工程有限公司向公司股东、董事、高管徐洪尧先生租赁其拥有的位于云南省昆明市官渡区彩云北路与珥季路交叉口鼎杰兴都汇商务中心大都摩天 1 号楼 24 层 2401、2402、2403、2404 号房屋作为办公场地使用，租赁面积共 2,007.36 平方米，年租金 1,806,624 元，租赁期三年，总租金共计 5,419,872 元。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	200,000,000.00	2019 年 01 月 25 日	2028 年 01 月 24 日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南省投资控股集团有限公司	100,000,000.00	2019 年 09 月 02 日	2020 年 09 月 02 日	否
云南洪尧园林绿化工程有限公司、云南省投资控股集团有限公司	50,000,000.00	2017 年 11 月 14 日	2020 年 11 月 14 日	否
云南省投资控股集团有限公司	200,000,000.00	2019 年 01 月 25 日	2028 年 01 月 24 日	否
云南省投资控股集团有限公司	35,000,000.00	2018 年 11 月 23 日	2020 年 11 月 22 日	否
云南省投资控股集团有限公司	1,143,686.83	2019 年 07 月 01 日	2020 年 07 月 01 日	否
云南省投资控股集团有限公司	4,752,269.58	2019 年 08 月 12 日	2020 年 07 月 12 日	否

关联担保情况说明

本年云南省投资控股集团有限公司对本集团共提供 390,895,956.41 元连带责任保证，其中对云南云投生态环境科技股份有限公司提供保证金额为 150,000,000.00 元，云南洪尧园林绿化工程有限公司 40,895,956.41 元，遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司 200,000,000.00 元，担保未到期。

(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				

云南省投资控股集团有限公司	100,000,000.00	2019年10月09日	2020年10月09日	
云南省投资控股集团有限公司	250,000,000.00	2019年10月12日	2020年10月12日	
云南省投资控股集团有限公司	319,000,000.00	2019年10月14日	2020年10月14日	
云南省投资控股集团有限公司	100,000,000.00	2019年10月17日	2020年10月17日	
云南省投资控股集团有限公司	141,000,000.00	2019年10月17日	2020年10月17日	
云南省投资控股集团有限公司	291,000,000.00	2019年10月17日	2020年10月17日	
云南省投资控股集团有限公司	207,000,000.00	2019年10月21日	2020年10月21日	
云南省投资控股集团有限公司	100,000,000.00	2019年10月22日	2020年10月22日	
云南省投资控股集团有限公司	80,000,000.00	2019年10月28日	2020年10月28日	
云南省投资控股集团有限公司	50,000,000.00	2019年12月03日	2020年12月03日	
云南省投资控股集团有限公司	40,000,000.00	2019年12月20日	2020年12月20日	
云南省投资控股集团有限公司	100,000,000.00	2020年04月28日	2020年07月27日	
云南省投资控股集团有限公司	30,000,000.00	2020年03月12日	2021年03月11日	
云南省投资控股集团有限公司	46,000,000.00	2020年06月19日	2021年06月18日	
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南省投资控股集团有限公司	成都子公司 100% 股权		30,071,067.18
云南省投资控股集团有限公司	金殿基地资产		116,994,969.00

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	734,761.03	766,277.34

(8) 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	关联交易金额
云南省投资控股集团有限公司	利息支出	按市场价格定价	48,201,419.44
富滇银行股份有限公司昆明经开区支行	利息支出	按市场价格定价	1,859,940.51
云南省投资控股集团有限公司	担保费	按市场价格定价	5,026,074.63

6、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
应收账款	云南昆华医院投资管理有限公司	148,176.70	15,612.09	142,541.20	10,273.92
应收账款	云南省信息产业投资集团有限公司			35,259.01	1,762.95
应收账款	云南云投融资租赁有限公司	38,732.66	1,936.63		
应收账款	云南云投建设有限公司	6,484.84	324.24	7,543.34	377.17
应收账款	云南省扶贫投资开发有限公司	1,861.50	93.08		
应收账款	景洪云旅游投资开发有限公司	32,847,508.63	3,284,750.86	32,847,508.63	3,286,550.86
应收账款	吴哥国际机场投资(柬埔寨)有限公司-人民币	9,453.50	472.68	9,453.50	472.68
应收账款	昆明正城房地产开发有限公司	960,009.39	96,000.94	960,009.39	96,000.94
应收账款	云南省投资控股集团有限公司	79,033.70	3,951.69	25,270.00	1,263.50

应收账款	富滇银行股份有限公司昆明岔街支行	6,666.67	333.33	2,666.67	133.33
应收账款	云南省资产管理有限公司	13,694.90	684.75	31,718.50	1,585.93
应收账款	云南天景房地产开发有限公司	9,432,754.95	471,637.75	9,432,754.95	471,637.75
应收账款	云南石化燃气有限公司	14,399.25	719.96	14,399.25	719.96
应收账款	云南省现代农林投资有限公司	5,773.00	288.65	4,939.67	246.98
应收账款	云南云投盈科物业管理股份有限公司	219,958.00	31,317.90	126,067.00	24,083.35
应收账款	云南云投酒店发展有限公司			11,240.40	562.02
应收账款	昆明西驿酒店有限公司	13,991.67	699.58	13,991.67	699.58
应收账款	云南省医疗投资管理集团有限公司	26,500.00	1,325.00	26,827.50	1,341.38
应收账款	云南北斗高分地理信息科技有限公司			897.29	44.86
应收账款	云南地方人寿险公司筹备组	7,373.00	368.65	7,373.00	368.65
应收账款	西双版纳云投建设泛亚置业有限公司	370,723.23	18,536.16	370,723.23	18,536.16
应收账款	西双版纳原始森林公园有限公司	78,484.00	3,924.20	78,484.00	3,924.20
应收账款	西双版纳金孔雀旅游文化有限公司	28,542.83	1,427.14	596,655.72	29,832.79
应收账款	玉溪润景园林绿化工程有限公司	492,953.00	24,647.65	96,803.00	4,840.15
应收账款	云南铁投启迪资产管理有限公司			103,570.40	20,714.08
应收账款	通海县国有资产经营有限公司			30,276,126.37	1,683,006.32
应收账款	云南省旅游投资有限公司	14,673.00	733.65		
应收账款	云南云投国际机场服务有限公司	8,364.59	418.23		

应收账款	云投商业保理（深圳）有限公司	7,569.80	378.49		
应收账款	云南云投康养投资有限责任公司	3,686.52	184.33		
应收账款	中建穗丰置业有限公司	438,942.91	175,577.16		
应收账款	云南能投缘达建设有限公司	26,250.00	1,312.50		
其他应收款	中建穗丰置业有限公司	30,000.00	30,000.00		
其他应收款	成都云投生态园林景观工程有限公司	43,762.75	2,188.14		
其他应收款	西双版纳云投建设泛亚置业有限公司	10,000.00	500.00	10,000.00	500.00
其他应收款	云南西南招标有限公司			15,564.00	778.20
其他应收款	玉溪润景园林绿化工程有限公司	112,331.54	5,616.58	22,627.11	1,131.36
其他应收款	云南云尚企业管理咨询咨询有限公司			100,511,100.00	
其他应收款	通海县国有资产经营有限公司			636,000.00	31,800.00
其他应收款	四川易园园林集团有限公司	7,689,937.53	460,422.61	1,518,514.65	151,851.47
预付账款	四川易园园林集团有限公司	22,359,972.09		22,359,972.09	

（2）应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	云南云投建设有限公司	4,019,196.02	
合同负债	云南西南招标有限公司	9,490.00	20,878.00
预收账款	云南省旅游投资有限公司		14,673.00
预收账款	云投旺世融资租赁有限公司		912.50
合同负债	龙陵县邦腊掌酒店有限责任公司	2,762.60	2,762.60
合同负债	云南云上云信息化有限公司	16,087.50	7,929.61

合同负债	云南省铁路投资有限公司	9,599.49	28,798.50
预收账款	云南云投国际机场服务有限公司		1,672.91
预收账款	云南中为物流信息产业有限公司		3,000.00
应付账款	云南云投盈科物业管理股份有限公司	5,745.16	123,677.50
应付账款	成都云投生态园林景观工程有限公司	690,763.95	690,763.95
应付账款	云南天景房地产开发有限公司	324,227.00	33,839.74
其他应付款	云南省投资控股集团有限公司	29,650,129.16	20,482,475.46
其他应付款	徐洪尧	150,552.00	451,656.00
其他应付款	张国英	5,882.50	
其他应付款	成都云投生态园林景观工程有限公司	96,826.21	
其他应付款	四川易园园林集团有限公司		700,000.00
应付利息	云南省投资控股集团有限公司	3,566,666.66	2,909,656.94
应付利息	富滇银行股份有限公司昆明经开区支行	4,141.42	186,083.33
短期借款	云南省投资控股集团有限公司	1,854,000,000.00	1,779,000,000.00
短期借款	富滇银行股份有限公司昆明经开区支行		100,000,000.00
长期借款	富滇银行股份有限公司昆明经开区支行	35,000,000.00	40,000,000.00

7、关联方承诺

参见第五节三、承诺事项履行情况。

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

□ 适用 √ 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

□ 适用 √ 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

无。

5、其他**十四、承诺及或有事项****1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项**(1) 资产负债表日存在的重要或有事项**

未到期的履约保函：

保函受益人	担保金额	保证金	债务到期日	单位名称	备注
中寮旅游投资开发有限公司	28,000,000.00	2,800,000.00	2021.3.18	恒丰银行昆明分行	

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

(2) 未来适用法

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

一、与南充市政府投资非经营性项目代建中心合同纠纷诉讼情况

2018年本公司作为原告对被告南充市政府投资非经营性项目代建中心（以下简称南充代建中心）提起建设工程合同纠纷民事诉讼。2011年3月23日，本公司与南充代建中心签订了《南充市西华体育公园、东湖公园、江东大道延长段、北部新城

一路4个BT项目投资建设合同》（以下简称《BT项目合同》），由本公司自行筹资对四个项目进行建设，建设完毕后由南充市人民政府投资回购，项目回购结算价款由项目工程结算价款、投资收益及利息组成（项目投资收益按项目工程结算价款的9.5%进行计算，利息以竣工验收后未支付项目工程结算价款为基数，按人民银行同期同档贷款利率计算）。

《BT项目合同》签订后，本公司先后完成西华体育公园项目、江东大道延长段项目、北部新城一路项目的建设。本公司在项目完成后，向南充代建中心提交西华体育公园和江东大道延长段两项目的竣工结算资料，审计未在合同约定的6个月期限内完成，应当视为南充代建中心已经认可本公司报送的工程结算价款的金额。北部新城一路项目于2016年6月14日完工，且于2016年8月2日通过竣工验收，被告在2017年5月11日完成的审计结算金额为14,089.79万元。被告没有按合同约定支付各项目款项存在故意拖欠。

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

本公司诉讼请求：（1）判令被告向原告支付西华体育公园项目、江东大道项目、北部新城一路项目未支付项目工程结算价款合计28,680.35万元，其中，包括未支付项目工程结算价款14,195.94元，投资收益5,931.41万元，项目工程结算价款至付清之日止的利息约8,553.00万元，项目结算回购价款15%的违约金暂算至2018年12月31日约11,538.00万元。此外被告还应向原告支付逾期应付而未支付的项目价款部分每日千分之二的违约金约1,934.00万元。判令被告赔偿未按合同约定履行义务给原告造成的损失暂定1,500.00万元。以上诉讼请求合计43,652.35万元。（2）判令处置抵押物南充市国用（2011）第012075号及（2011）第011037号土地使用权证项下的土地使用权，并确认原告对处置所得款项享有优先受偿权，处置款项不足清偿的由被告承担继续清偿责任。（3）判令被告承担本案诉讼等费用。

截至报告日，尚处于证据交换阶段，判决结果具有重大不确定性。

二、报告期末本公司前十大股东股份质押情况。

股东名称	股东性质	持股比例 (%)	持股数量	持有有限售条件的 股份数量	质押或冻结情况	
					股份状态	数量
徐洪尧	境内自然人	6.70	12,342,402	9,256,801	质押	12,342,402
张国英	境内自然人	6.64	12,229,660		质押	10,806,900
合计		15.77	24,572,062	9,256,801		23,149,302

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

按单项计提坏账准备的应收账款	8,902,015.49	2.24%	8,902,015.49	100.00%		8,902,015.49	2.19%	8,902,015.49	100.00%	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	388,454,484.85	97.76%	48,900,779.20	12.62%	339,553,705.65	397,582,313.54	97.81%	51,469,325.18	12.98%	346,112,988.36
其中:										
账龄组合	387,349,904.73	97.48%	48,900,779.20	12.62%	338,449,125.53	396,477,733.42	97.54%	51,469,325.18	12.98%	345,008,408.24
关联方组合	1,104,580.12	0.28%			1,104,580.12	1,104,580.12	0.27%			1,104,580.12
合计	397,356,500.34	100.00%	57,802,794.69	14.55%	339,553,705.65	406,484,329.03	100.00%	60,371,340.67	14.85%	346,112,988.36

按单项计提坏账准备：8,902,015.49 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
贵州省茶马本然生态有限公司	8,244,400.00	8,244,400.00	100.00%	预计无法收回
云南富裕天水园艺有限公司	321,500.00	321,500.00	100.00%	预计无法收回
荣兴苗圃	72,100.00	72,100.00	100.00%	预计无法收回
戴兵贤	47,300.00	47,300.00	100.00%	预计无法收回
零星款项	216,715.49	216,715.49	100.00%	预计无法收回
合计	8,902,015.49	8,902,015.49	--	--

按组合计提坏账准备：48,900,779.20 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
一年以内	182,512,054.75	9,125,602.74	5.00%
一至二年	141,893,676.76	14,189,367.17	10.00%
二至三年	24,515,077.54	4,903,015.51	20.00%
三至四年	21,288,040.64	8,515,216.26	40.00%
四至五年	9,946,955.05	4,973,477.53	50.00%
五年以上	7,194,099.99	7,194,099.99	100.00%
合计	387,349,904.73	48,900,779.20	--

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	182,512,054.75
1至2年	141,893,676.76
2至3年	24,515,077.54
3年以上	48,435,691.29
3至4年	21,288,040.64
4至5年	18,191,355.05
5年以上	8,956,295.60
合计	397,356,500.34

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	60,371,340.67		2,568,545.98			57,802,794.69
合计	60,371,340.67		2,568,545.98			57,802,794.69

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

（3）本期实际核销的应收账款情况

其中重要的应收账款核销情况：

应收账款核销说明：

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
重庆博润实业有限公司	101,292,545.84	25.49%	9,876,342.98
元阳县城建设投资开发有限公司	72,913,958.17	18.35%	3,645,697.91

景洪云旅旅游投资开发有限公司	32,847,508.63	8.27%	3,284,750.86
通海县国有资产经营有限公司	30,100,126.37	7.58%	1,515,806.32
曲靖市沾益区住房和城乡建设局	24,596,457.39	6.19%	1,229,822.87
合计	261,750,596.40	65.88%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	349,224,538.94	423,694,330.39
合计	349,224,538.94	423,694,330.39

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

2) 重要逾期利息

3) 坏账准备计提情况

 适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 坏账准备计提情况

 适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	355,028,817.93	434,704,418.96
保证金及押金	10,742,942.32	5,120,276.44
备用金	3,212,549.18	2,138,765.88
代扣代缴	1,225,823.61	646,863.62
代收代付款		177,736.25
贸易款		50,084.60
合计	370,210,133.04	442,838,145.75

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	9,041,720.33		10,623,231.63	19,143,815.36
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	1,314,915.83		5,726.31	1,320,642.14
2020 年 6 月 30 日余额	10,356,636.16		10,628,957.94	20,985,594.10

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	290,592,425.88
1 至 2 年	52,062,775.99
2 至 3 年	14,984,715.80
3 年以上	12,570,215.37
3 至 4 年	579,881.39
4 至 5 年	4,841.83
5 年以上	11,985,492.15

合计	370,210,133.04
----	----------------

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	19,143,815.36	1,320,642.14				20,985,594.10
合计	19,143,815.36	1,320,642.14				20,985,594.10

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

4) 本期实际核销的其他应收款情况

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
昆明美佳房地产开发有限公司	往来款	129,164,282.79	1 年以内、1-2 年、2-3 年	34.89%	
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	往来款	126,208,557.56	1 年以内	34.09%	
云南安然实业集团镇康商贸投资开发有限责任公司	往来款	18,700,000.00	1-2 年	5.05%	1,870,000.00
森禾控股集团有限公司	往来款	15,000,000.00	1-2 年	4.05%	1,500,000.00
曲靖市马龙区云投生态种苗有限责任公司	往来款	10,099,828.72	1 年以内，1-2 年，2-3 年，3-4 年，4-5 年，5 年以上	2.73%	
合计	--	299,172,669.07	--	80.81%	3,370,000.00

6) 涉及政府补助的应收款项

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、长期股权投资

单位：元

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	618,245,214.90	250,195,185.35	368,050,029.55	618,245,214.90	250,195,185.35	368,050,029.55
对联营、合营企业投资	38,518,525.15		38,518,525.15	41,322,217.58		41,322,217.58
合计	656,763,740.05	250,195,185.35	406,568,554.70	659,567,432.48	250,195,185.35	409,372,247.13

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
重庆云投生态园林环境建设有限公司	5,500,000.00					5,500,000.00	
曲靖市马龙区云投生态种苗有限责任公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
云南依科环境建设有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
昆明美佳房地产开发有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
云南洪尧园林绿化工程有限公司	117,632,283.07					117,632,283.07	250,195,185.35
通海山秀水务发展有限公司	18,441,200.00					18,441,200.00	
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	112,372,746.48					112,372,746.48	

砚山绿源生态建设有限公司	83,143,800.00								83,143,800.00	
云南云投生态湖泊治理有限公司	720,000.00								720,000.00	
临沧云投生态实业有限公司	240,000.00								240,000.00	
合计	368,050,029.55								368,050,029.55	250,195,185.35

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	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
一、合营企业											
二、联营企业											
昆明正城 房地产开发 有限公司	33,464,808.85			-250,762.88			4,000,000.00			29,214,045.97	
玉溪润景 园林绿化 工程有限 公司	7,857,408.73			1,447,070.45						9,304,479.18	
小计	41,322,217.58			1,196,307.57			4,000,000.00			38,518,525.15	
合计	41,322,217.58			1,196,307.57			4,000,000.00			38,518,525.15	

(3) 其他说明

无。

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,686,338.79	32,285,547.22	120,163,650.40	113,442,080.96
其他业务	907,966.47	942,703.71	5,360,324.02	4,648,531.58
合计	41,594,305.26	33,228,250.93	125,523,974.42	118,090,612.54

收入相关信息:

与履约义务相关的信息: 无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元, 其中, 0.00 元预计将于年度确认收入, 0.00 元预计将于年度确认收入, 0.00 元预计将于年度确认收入。

其他说明: 无。

5、投资收益

单位: 元

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	1,196,307.57	-176,867.62
其他	16,672,343.18	57,029,270.37
合计	17,868,650.75	56,852,402.75

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位: 元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,554.40	
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)	281,593.65	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	100,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-433,095.19	
减: 所得税影响额	4,553.70	
少数股东权益影响额	39,176.85	
合计	-96,786.49	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目, 以及把《公

开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-44.49%	-0.3903	-0.3903
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-44.43%	-0.3898	-0.3898

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无。

4、其他

无。

云南云投生态环境科技股份有限公司

董事长：王东

二〇二〇年八月二十八日