云南世博园艺有限公司

2020 年 1-6 月

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 模拟合并资产负债表	1-2
— 模拟母公司资产负债表	3-4
— 模拟合并利润表	5
— 模拟母公司利润表	6
— 模拟合并现金流量表	7
— 模拟母公司现金流量表	8
— 模拟合并所有者权益变动表	9-10
— 模拟母公司所有者权益变动表	11-12
— 模拟财务报表附注	13-67

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

信永中和
ShineWing
信永中和会计师事务所
昆明分所
ShineWing certified public accountantsKunming Branch
昆明市西山区人民西路315号
云投财富商业广场B2幢19层
19/F，Block B2，YuntouCaifu Commercial Square，No.315，Renmin West Road，Xishan District，Kunming，650118，P.R.China
联系电话：+86(0871)68159955
telephone：+86(0871)68159955
传真：+86(0871)63646916
facsimile：+86(0871)63646916

审计报告

XYZH/2020KMA30903

云南世博园艺有限公司：

一、审计意见

我们审计了云南世博园艺有限公司（以下简称“世博园艺公司”）按模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括2020年6月30日的模拟合并及母公司资产负债表，2020年1-6月的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表，以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础的规定编制，公允反映了世博园艺公司2020年6月30日的模拟合并及母公司财务状况以及2020年1-6月的模拟合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

世博园艺公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估世博园艺公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算世博园艺公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督世博园艺公司的财务报告过程。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五、审计报告用途

本专项审计报告仅供世博园艺公司股权转让使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

昆明分所　　中国注册会计师：

中国 昆明　　二〇二〇年八月二十四日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模拟合并资产负债表

本会计报表已经我所审计

编制单位：云南世博园艺有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	169,204,984.25	113,488,527.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	7,249,246.01	4,529,477.55
应收账款	六、3	224,143,330.87	338,243,541.02
预付款项	六、4	1,695,964.22	2,728,619.13
其他应收款	六、5	35,590,025.70	38,165,748.80
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	269,428,904.00	1,109,655,199.75
合同资产	六、7	416,703,389.61	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	15,287,315.14	12,125,313.74
流动资产合计		1,139,303,159.80	1,618,936,427.80
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	六、9	12,678,959.94	12,678,959.94
长期股权投资	六、10	8,441,086.92	8,440,616.24
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	六、11	30,795,661.84	32,127,004.76
在建工程	六、12	626,639.94	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	9,396,111.26	10,161,198.74
开发支出			
商誉	六、14		
长期待摊费用	六、15	1,007,193.22	810,477.60
递延所得税资产	六、16	55,064,177.82	57,568,393.88
其他非流动资产	六、17	457,844,105.25	
非流动资产合计		575,853,936.19	121,786,651.16
资产总计		1,715,157,095.99	1,740,723,078.96

法定代表人：彭斌晓　　主管会计工作负责人：王峥忆　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模拟合并资产负债表（续）

本会计报表已经我所审计

编制单位：云南世博园艺有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	463,000,000.00	394,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	3,800,000.00	3,800,000.00
应付账款	六、20	766,511,510.69	861,791,365.43
预收款项	六、21	96,683.81	6,543,739.69
合同负债	六、22	8,075,246.60	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	六、23	18,579,189.42	20,401,982.67
应交税费	六、24	777,028.28	4,698,387.15
其他应付款	六、25	81,951,115.98	73,485,423.96
其中：应付利息	六、25		1,389.58
应付股利	六、25	20,986,405.55	20,986,405.55
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、26	51,578,363.55	57,385,328.03
流动负债合计		1,394,369,138.33	1,422,106,226.93
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、27	1,643,768.58	4,186,145.58
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、28	13,125,824.12	
非流动负债合计		14,769,592.70	4,186,145.58
负 债 合 计		1,409,138,731.03	1,426,292,372.51
所有者权益：			
实收资本	六、29	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	483,267,909.01	483,267,909.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、31	3,935,358.15	3,958,776.97
盈余公积	六、32	6,732,258.99	6,732,258.99
一般风险准备			
未分配利润	六、33	-354,049,196.39	-347,722,646.61
归属于母公司所有者权益合计		239,886,329.76	246,236,298.36
少数股东权益		66,132,035.20	68,194,408.09
所有者权益合计		306,018,364.96	314,430,706.45
负债和所有者权益总计		1,715,157,095.99	1,740,723,078.96

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模拟母公司资产负债表

编制单位：云南世博园艺有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		24,367,406.98	24,481,554.95
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	149,496,850.72	149,837,385.72
预付款项		1,334,487.25	2,720,693.60
其他应收款	十三、2	22,678,840.59	21,572,725.43
其中：应收利息			
应收股利			
存货		70,845,442.93	807,763,350.58
合同资产		388,645,298.13	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		14,756,752.34	10,843,400.31
流动资产合计		672,125,078.94	1,017,219,110.59
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	148,368,375.07	33,940,616.24
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		3,622,295.05	3,831,803.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,007,193.22	810,477.60
递延所得税资产		1,256,023.49	989,454.77
其他非流动资产		357,883,004.92	
非流动资产合计		512,136,891.75	39,572,352.43
资　产　总　计		1,184,261,970.69	1,056,791,463.02

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模拟母公司资产负债表（续）

编制单位：云南世博园艺有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		363,000,000.00	293,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,800,000.00	3,800,000.00
应付账款		489,349,099.22	547,704,590.77
预收款项		96,683.81	2,574,414.69
合同负债		2,056,311.78	
应付职工薪酬		8,571,585.89	9,445,238.64
应交税费		542,214.98	3,486,074.12
其他应付款		28,950,864.40	28,551,761.80
其中：应付利息			
应付股利		20,986,405.55	20,986,405.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		39,429,622.53	38,882,906.68
流动负债合计		935,796,382.61	927,444,986.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负　债　合　计		935,796,382.61	927,444,986.70
所有者权益：			
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		414,752,783.73	967,800.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		256,163.60	274,974.92
盈余公积		6,732,258.99	6,732,258.99
未分配利润		-273,275,618.24	21,371,441.74
所有者权益合计		248,465,588.08	129,346,476.32
负债和所有者权益总计		1,184,261,970.69	1,056,791,463.02

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模拟合并利润表

编制单位：云南世博园艺有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2020年1-6月	2019年度
一、营业总收入		16,265,652.19	595,337,744.46
其中：营业收入	六、34	16,265,652.19	595,337,744.46
利息收入			
二、营业总成本		27,470,656.49	660,962,754.10
其中：营业成本	六、34	5,213,997.79	602,004,531.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
税金及附加	六、35	965,513.88	852,817.26
销售费用	六、36	134,306.47	5,043,281.99
管理费用	六、37	9,399,492.12	34,904,008.53
研发费用			
财务费用	六、38	11,757,346.23	18,158,114.37
其中：利息费用	六、38	12,358,098.89	19,016,064.35
利息收入	六、38	622,883.20	975,232.07
加：其他收益	六、39	54,897.56	206,680.32
投资收益（损失以“－”号填列）	六、40	470.68	435,684.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、40	470.68	435,684.88
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）	六、41	6,767,469.69	-52,631,421.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42		-158,457,694.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	295,731.50	-65,426.64
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-4,086,434.87	-276,137,187.91
加：营业外收入	六、44	14,321.13	15,511.91
减：营业外支出	六、45	380,538.97	1,816,932.47
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-4,452,652.71	-277,938,608.47
减：所得税费用	六、46	3,935,118.09	-7,917,768.60
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-8,387,770.80	-270,020,839.87
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,387,770.80	-270,020,839.87
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（净亏损以“-”号填列）		-6,326,549.78	-246,970,084.40
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,061,221.02	-23,050,755.47
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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-8,387,770.80	-270,020,839.87
归属于母公司股东的综合收益总额		-6,326,549.78	-246,970,084.40
归属于少数股东的综合收益总额		-2,061,221.02	-23,050,755.47

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模拟母公司利润表

本会计报表已经我所审计

编制单位：云南世博园艺有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2020年1-6月	2019年度
一、营业收入	十四、4	11,500,943.89	552,025,429.51
减：营业成本	十四、4	-6,812,410.99	502,456,786.17
税金及附加		205,606.18	491,329.64
销售费用		56,650.67	326,249.78
管理费用		2,942,477.37	15,281,824.77
研发费用			
财务费用		8,149,520.23	8,630,228.41
其中：利息费用		8,314,514.00	9,020,925.00
利息收入		170,875.52	410,195.43
加：其他收益		48,399.25	120,000.00
投资收益（损失以“－”号填列）	十四、5	470.68	435,684.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、5	470.68	435,684.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,802,013.39	-3,843,779.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-299,357,694.91	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-65,426.64
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-294,151,737.94	21,485,489.08
加：营业外收入			15,310.80
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-294,151,737.94	21,500,799.88
减：所得税费用		495,322.04	2,534,310.53
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-294,647,059.98	18,966,489.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-294,647,059.98	18,966,489.35
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-294,647,059.98	18,966,489.35
七、每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模拟合并现金流量表

本会计报表已经我所审计

编制单位：云南世博园艺有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2020年1-6月	2019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		227,138,735.28	396,862,371.31
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		185,695.19	509,773.40
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	227,138,440.24	330,121,166.47
经营活动现金流入小计		454,462,870.71	727,493,311.18
购买商品、接受劳务支付的现金		210,742,166.24	482,133,613.05
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		12,771,873.94	32,808,435.46
支付的各项税费		6,304,865.47	13,869,646.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	231,496,597.60	350,031,524.50
经营活动现金流出小计		461,315,503.25	878,843,219.16
经营活动产生的现金流量净额		-6,852,632.54	-151,349,907.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,118,294.74	673,566.08
投资支付的现金			
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		1,118,294.74	673,566.08
投资活动产生的现金流量净额		-1,118,294.74	-672,466.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			19,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			19,600,000.00
取得借款所收到的现金		100,000,000.00	250,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	269,600,000.00
偿还债务所支付的现金		31,000,000.00	89,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		12,359,488.47	19,100,917.82
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			
筹资活动现金流出小计		43,359,488.47	108,100,917.82
筹资活动产生的现金流量净额		56,640,511.53	161,499,082.18
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		48,669,584.25	9,476,708.12
加：期初现金及现金等价物余额		88,470,822.28	78,994,114.16
六、期末现金及现金等价物余额		137,140,406.53	88,470,822.28

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模拟母公司现金流量表

编制单位：云南世博园艺有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2020年1-6月	2019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		93,436,066.07	175,862,006.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		182,980,950.38	285,563,641.82
经营活动现金流入小计		276,417,016.45	461,425,648.23
购买商品、接受劳务支付的现金		137,796,748.45	318,718,296.58
支付给职工以及为职工支付的现金		8,712,727.48	21,738,097.90
支付的各项税费		4,517,637.03	4,493,871.96
支付其他与经营活动有关的现金		187,026,626.97	307,155,309.44
经营活动现金流出小计		338,053,739.93	652,105,575.88
经营活动产生的现金流量净额		-61,636,723.48	-190,679,927.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		163,480.56	433,401.00
投资支付的现金			20,400,000.00
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		163,480.56	20,833,401.00
投资活动产生的现金流量净额		-163,480.56	-20,832,301.00
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		100,000,000.00	220,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	220,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,314,514.00	9,020,925.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		38,314,514.00	9,020,925.00
筹资活动产生的现金流量净额		61,685,486.00	210,979,075.00
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		-114,718.04	-533,153.65
加：期初现金及现金等价物余额		19,107,877.10	19,641,030.75
六、期末现金及现金等价物余额		18,993,159.06	19,107,877.10

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模拟合并所有者权益变动表

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所

编制单位：云南世博园艺有限公司　　单位：人民币元

项目	2020年1-6月														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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、上年年末余额	100,000,000.00				483,267,909.01			3,958,776.97	6,732,258.99		-347,722,646.61		246,236,298.36	68,194,408.09	314,430,706.45
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	100,000,000.00				483,267,909.01			3,958,776.97	6,732,258.99		-347,722,646.61		246,236,298.36	68,194,408.09	314,430,706.45
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								-23,418.82			-6,326,549.78		-6,349,968.60	-2,062,372.89	-8,412,341.49
（一）综合收益总额											-6,326,549.78		-6,326,549.78	-2,061,221.02	-8,387,770.80
（二）股东投入和减少资本					475,200,000.00										
1.股东投入的普通股					475,200,000.00										
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
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.对股东的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
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								-23,418.82					-23,418.82	-1,151.87	-24,570.69
1.本年提取								145,097.01					145,097.01		145,097.01
2.本年使用								-168,515.83					-168,515.83	-1,151.87	-169,667.70
（六）其他					-475,200,000.00										
四、本年年末余额	100,000,000.00				483,267,909.01			3,935,358.15	6,732,258.99		-354,049,196.39		239,886,329.76	66,132,035.20	306,018,364.96

法定代表人：彭晓　　主管会计工作负责人：王忙　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模拟合并所有者权益变动表（续）

编制单位：云南世博园艺有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年度														
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	100,000,000.00				967,800.67			292,901.39	4,835,610.05		29,775,266.13		135,871,578.24	12,843,053.22	148,714,631.46
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他					482,300,108.34			3,697,142.55			-112,117,774.08		373,879,476.81	78,405,445.47	452,284,922.28
二、本年年初余额	100,000,000.00				483,267,909.01			3,990,043.94	4,835,610.05		-82,342,507.95		509,751,055.05	91,248,498.69	600,999,553.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-31,266.97	1,896,648.94		-265,380,138.66		-263,514,756.69	-23,054,090.60	-286,568,847.29
（一）综合收益总额											-246,277,084.40		-246,277,084.40	-23,050,755.47	-269,327,839.87
（二）股东投入和减少资本															
1.股东投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配									1,896,648.94		-19,103,054.26		-17,206,405.32		-17,206,405.32
1.提取盈余公积									1,896,648.94		-1,896,648.94				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-17,206,405.32		-17,206,405.32		-17,206,405.32
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
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								-31,266.97					-31,266.97	-3,335.13	-34,602.10
1.本年提取															
2.本年使用								-31,266.97						-3,335.13	-3,335.13
（六）其他															
四、本年年末余额	100,000,000.00				483,267,909.01			3,958,776.97	6,732,258.99		-347,722,646.61		246,236,298.36	68,194,408.09	314,430,706.45

法定代表人：彭晓　　主管会计工作负责人：王忆　　会计机构负责人：

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模拟母公司所有者权益变动表

编制单位：云南世博园艺有限公司　　单位：人民币元

项目	2020年1-6月										
	实收资本	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、上年年末余额	100,000,000.00				967,800.67			274,974.92	6,732,258.99	21,371,441.74		129,346,476.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	100,000,000.00				967,800.67			274,974.92	6,732,258.99	21,371,441.74		129,346,476.32
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					413,784,983.06			-18,811.32		-294,647,059.98		119,119,111.76
（一）综合收益总额										-294,647,059.98		-294,647,059.98
（二）股东投入和减少资本					413,784,983.06							413,784,983.06
1.股东投入的普通股					475,200,000.00							475,200,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他					-61,415,016.94							
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对股东的分配												
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
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								-18,811.32				-18,811.32
1.本年提取								72,330.01				72,330.01
2.本年使用								-91,141.33				-91,141.33
（六）其他												
四、本年年末余额	100,000,000.00				414,752,783.73			256,163.60	6,732,258.99	-273,275,618.24		248,465,588.08

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所

法定代表人：彭晓越　　主管会计工作负责人：王峥忆　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模拟母公司所有者权益变动表（续）

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所

编制单位：云南世博园艺有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年度											
	实收资本	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、上年年末余额	100,000,000.00				967,800.67			292,901.39	4,835,610.05	21,508,006.65		127,604,318.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	100,000,000.00				967,800.67			292,901.39	4,835,610.05	21,508,006.65		127,604,318.76
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								-17,926.47	1,896,648.94	-136,564.91		1,742,157.56
（一）综合收益总额										18,966,489.35		18,966,489.35
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									1,896,648.94	-19,103,054.26		-17,206,405.32
1.提取盈余公积									1,896,648.94	-1,896,648.94		
2.对股东的分配										-17,206,405.32		-17,206,405.32
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
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								-17,926.47				-17,926.47
1.本年提取												
2.本年使用								-17,926.47				-17,926.47
（六）其他												
四、本年年末余额	100,000,000.00				967,800.67			274,974.92	6,732,258.99	21,371,441.74		129,346,476.32

法定代表人：彭晓斌印　　主管会计工作负责人：王忆峥印　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

一、公司的基本情况

（一）公司设立情况

云南世博园艺有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），于 1997 年 8 月 1 日成立，注册资本 1,000 万元，其中云南世博旅游控股集团有限公司(原名云南世博集团有限公司)出资 980 万元，出资比例为 98%，云南世博投资有限公司出资 20 万元，出资比例为 2%。

（二）公司注册资本、股权变更

2007 年 10 月 20 日根据本公司第二次临时股东会决议，云南旅游股份有限公司（原名昆明世博园股份有限公司）收购云南世博旅游控股集团有限公司(原名云南世博集团有限公司)持有本公司 98%股权及云南世博投资有限公司持有本公司 2%股权，本公司因此成为云南旅游股份有限公司（原名昆明世博园股份有限公司）的全资子公司。

2012 年 3 月 22 日根据本公司股东会决议，云南旅游股份有限公司增资 1,000 万元，注册资本变更为 2,000 万元，天职国际会计师事务所有限公司对本次增资进行了审验，并出具了报告号为天职滇 JQ【2012】116 号的验资报告。

2018 年 7 月 3 日，云南旅游股份有限公司第六届董事会第二十五次（临时）会议通过对本公司增资议案，增资后本公司注册资本由 2,000.00 万元变更为 10,000.00 万元。

（三）公司目前注册登记情况

住所：云南省昆明市盘龙区世博路 9 号

法定代表人：彭晓斌

注册资本：10,000 万元

公司类型：有限责任公司（非自然人出资有限责任公司）

企业代码：9153000029198968XB

主要经营范围：园林园艺的规划、设计、研究及咨询服务；园林绿化施工，苗木，花卉，种籽生产、园艺产品与经营；市政公用工程；环保工程；水电安装工程；建筑施工工程；防水工程；装饰装修工程的设计与施工；建筑工程劳务分包；建筑材料销售；生物资源开发与经营；普通货运；旅游工艺品生产与经营（不含金银饰品）；园艺，植保机械设备批发、零售，代销代购，租赁，化工产品及原料（自营和代理各类商品和技

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

术的进出口，但国家限定公司经营或禁止出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的母公司为云南旅游股份有限公司，最终控制方为华侨城集团有限公司。

二、模拟财务报表的编制基础

1. 编制基础

（1）本公司模拟财务报表（合并及母公司）系根据以下假设编制：

根据 2020 年 3 月 23 日云南世博旅游控股集团有限公司总经理办公会第 7 次总经理办公会通过关于“云南旅游股份有限公司剥离园林园艺业务”的事项，在完成江南园林有限公司 80%的股权股权整合至世博园艺的基础上，对世博园艺实行债转股。

本模拟财务报表假定上述事项已于 2020 年 3 月 31 日完成。

（2）本公司模拟合并财务报表范围包括成都安仁华侨城世博景观工程有限公司和江南园林有限公司。

2. 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月，不存在影响本公司持续经营的事项。

三、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的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一)会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(二)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(三)企业合并

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

(四)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本公司将所有控制和拟控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 并财务报表编制的原则、程序及方法

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益 。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务

1. 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或实际情况）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（七）金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产

1）金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2）金融负债

1）金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

（八）应收款项坏账准备

本公司应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，包括评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、以组合为基础评估预期信用的组合方法等。

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记 “应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

单项工具层面	
单项资产	坏账准备计提情况
应收票据	未发生信用减值
合并范围内关联方	未发生信用减值
保证金组合	未发生信用减值
交易对象信用评级下降	信用风险显著增加
账龄组合	组合为基础计量违约损失率

（九）存货

本公司存货主要包括原材料、库存商品、包装物及低值易耗品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（十） 合同资产

在本集团与客户的合同中，本集团有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本集团与客户的合同中，本集团有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十一)合同成本

（1） 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源； 该成本预期能够收回。

（2） 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3） 与合同成本有关的资产的减值本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估 计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。 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，转回原已 计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减 值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（十二）长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十三）固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电器及影视设备、办公设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	25-40	5	3.80-2.375
2	机器设备	5-10	5	19.00-9.50
3	运输工具	5-10	5	19.00-9.50
4	电器及影视设备	3-10	5	31.67-9.50
5	办公设备	3-10	5	31.67-9.50
6	其他	3-10	5	31.67-9.50

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（十四）在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

(十五)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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

（十六）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本计量。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的专利及专利技术无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（十七）长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）合同负债

在本集团与客户的合同中，本集团有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

在本集团与客户的合同中，本集团有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十九）非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴， 职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

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

3. 辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的。

本公司向职工提供辞退福利的，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利 ，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。 总净额计人当期损益或相关资产成本。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二十一）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十二）收入确认原则

本集团的营业收入主要包括商品销售收入、园林绿化收入、让渡资产使用权收入。

本集团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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，在合同开始时，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，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。确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，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. 客户在公司履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2. 客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

3. 在公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对于在某一时段内履行的履约义务，在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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，本集团会考虑下列迹象：

1. 就该商品或服务享有现时收款权利。

2. 已将该商品的法定所有权转移给客户。

3. 已将该商品的实物转移给客户。

4. 已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5. 客户已接受该商品或服务等。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

1）销售商品收入

当商品运送到合同指定地点且客户已接受该商品时客户取得商品控制权，与此同时本集团确认收入。

游乐设备须经质检部门检测验收的，以游乐设备已提供且已安装调试完成，质检部门出具验收报告并取得经客户出具的验收证明时确认收入。

公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2）园林绿化收入

本集团在履行履约义务的时段内按履约进度确认收入。

本集团根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。

3）让渡资产使用权

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本集团让渡资产使用权满足时段确认收入，在履约期内按直线法摊销确认相关收入。

（二十三）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（二十五）租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司作为承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

（二十六）重要的会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1. 重要会计政策变更

（1）会计政策变更

本集团 2020 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 14 号——收入(修订)》（“新收入准则”）

（2）2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年期初财务报表相关项目情况

①合并资产负债表项目

调整项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整金额
预收款项	6,543,739.69	96,683.81	-6,447,055.88
合同负债		6,447,055.88	6,447,055.88

②母公司资产负债表

调整项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整金额
预收款项	2,574,414.69	96,683.81	-2,477,730.88
合同负债		2,477,730.88	2,477,730.88

2. 会计估计变更及影响

本公司本期无重要会计估计变更事项。

3. 重要前期差错更正及影响

本公司本期无重要前期差错更正事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五、税项

1. 主要税种及税率

税种、费种	计税基数	税率、费率
增值税	应税销售收入	5%、6%、13%、16%
城建税	流转税应纳税合计	7%
教育费附加	流转税应纳税合计	3%
地方教育费附加	流转税应纳税合计	2%
所得税	应纳税所得额	25%

2. 不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南世博园艺有限公司	15%
成都安仁华侨城世博景观工程有限公司	15%

3. 税收优惠

（1）增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令第 538 号）第十五条下列项目免征增值税：（一）农业生产者销售的自产农产品；根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（中华人民共和财政部 国家税务总局令第 50 号）第三十五条条例第十五条规定的部分免税项目的范围，限定如下：（一）第一款第（一）项所称农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业，农业生产者，包括从事农业生产的单位和个人。本公司销售自产花卉及苗木免征增值税。

（2）企业所得税

根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）二、自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，本通知所称西部地区包括重庆市、四川省、贵州省、云南省、西藏自治区、陕西省、甘肃省、宁夏回族自治区、青海省、新疆维吾尔自治区、新疆生产建设兵团、内蒙古自治区和广西壮族自治区。本公司及子公司－成都安仁华侨城世博景观工程有限公司均享受西部大开发企业所得税相关优惠政策，本期所得税率为 15%。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

六、模拟合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2020年1月1日，“期末”系指2020年6月30日。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	137,140,406.53	88,470,822.28
其他货币资金	32,064,577.72	25,017,705.53
合　计	**169,204,984.25**	**113,488,527.81**

注：期末其他货币资金为信用保证金 5,000,000.00 元，保函保证金 374,247.92 元，冻结货币资金26,690,329.80元。

2. 应收票据

（1） 应收票据种类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,149,958.21	2,499,958.21
商业承兑汇票	2,099,287.80	2,029,519.34
合计	**7,249,246.01**	**4,529,477.55**

（2）应收票据明细

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
银行承兑汇票	5,149,958.21	71.04			5,149,958.21
商业承兑汇票	2,099,287.80	28.96			2,099,287.80
合计	**7,249,246.01**	**100.00**			**7,249,246.01**

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
银行承兑汇票	2,499,958.21	55.19			2,499,958.21
商业承兑汇票	2,029,519.34	44.81			2,029,519.34
合计	**4,529,477.55**	**100.00**			**4,529,477.55**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3） 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

3. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	401,047,392.46	100.00	176,904,061.59	44.11	224,143,330.87
其中：账龄组合	347,154,512.32	86.56	176,904,061.59	50.96	170,250,450.73
关联方组合	53,892,880.14	13.44			53,892,880.14
合计	**401,047,392.46**	**100.00**	**176,904,061.59**	**44.11**	**224,143,330.87**

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	522,735,302.31	100.00	184,491,761.29	35.29	338,243,541.02
其中：账龄组合	454,261,345.60	86.90	184,491,761.29	40.61	269,769,584.31
关联方组合	68,473,956.71	13.10			68,473,956.71
合计	**522,735,302.31**	**100.00**	**184,491,761.29**	**35.29**	**338,243,541.02**

1） 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	85,397,635.51	4,269,881.51	5.00
1至2年	60,812,526.55	6,081,252.65	10.00
2至3年	42,989,278.54	8,597,855.71	20.00
3至4年	14,175,188.07	14,175,188.07	100.00
4至5年	76,843,396.15	76,843,396.15	100.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	66,936,487.50	66,936,487.50	100.00
合计	**347,154,512.32**	**176,904,061.59**	

2）关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司	48,984,804.54		
云南世博旅游景区投资管理有限公司	3,766,055.62		
云南旅游股份有限公司	662,019.98		
西双版纳新人居环境建设有限责任公司	240,000.00		
云南世博兴云房地产有限公司	130,000.00		
云南世博旅游控股集团有限公司	110,000.00		
合计	**53,892,880.14**		

（2） 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	128,146,348.81
1-2 年	69,856,105.05
2-3 年	44,098,543.04
3-4 年	14,175,188.07
4-5 年	76,973,396.15
5 年以上	67,797,811.34
合计	**401,047,392.46**

（3） 本年应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	184,491,761.29	-7,587,699.70			176,904,061.59
合计	**184,491,761.29**	**-7,587,699.70**			**176,904,061.59**

（4） 本年无核销的应收账款

（5） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
邳州市旅游园林局	62,188,585.46	1-2年2,000,000元；3-4年60,188,585.46元	15.51	60,388,585.46
成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司	48,984,804.54	1年以内	12.21	
乌兰浩特市园林管理处	45,059,449.54	1-2年	11.24	4,505,944.95
呼和浩特市林业局	35,668,479.38	1年以内2,836,792.45元；1-2年1,100,000.00元；2-3年5,046,616.60元；3-4年1,535,383.40元；4-5年5,861,115.50元；5年以上19,288,571.43元	8.89	27,946,233.27
个旧市和太房地产开发经营有限公司	31,133,319.26	1年以内	7.76	1,556,665.96
合计	**223,034,638.18**		**55.61**	**94,397,429.64**

（6）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

4. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	期末金额			期初金额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	余额	比例		余额	比例	
1年以内	1,213,289.07	71.54		2,445,909.04	89.64	
1-2年	224,965.06	13.26		1,500.00	0.05	
2-3年				1,500.00	0.05	
3年以上	257,710.09	15.20		279,710.09	10.25	
合计	**1,695,964.22**	**100.00**		**2,728,619.13**	**100.00**	

（2）期末预付账款前五名的情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
成都安仁华侨城世博景观工程有限公司	331,800.00	1年以内	19.56
昆明世博新区开发建设有限公司	285,422.91	1年以内	16.83
云南省玉溪市瑞亨装饰工程有限公司	277,170.34	1年以内	16.34
昆明拓福装饰工程有限公司	100,000.00	1年以内	5.90
广州市萝岗林茂绿化苗圃场	97,000.00	1年以内	5.72
小计	**1,091,393.25**		**64.35**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	35,590,025.70	38,165,748.80
合计	**35,590,025.70**	**38,165,748.80**

5.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	11,537,104.86	12,248,555.57
保证金	29,446,027.37	30,328,212.78
备用金	316,397.14	478,254.11
合计	**41,299,529.37**	**43,055,022.46**

（2）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	4,889,273.66			4,889,273.66
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	820,230.01			820,230.01
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	5,709,503.67			5,709,503.67

（3）其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	3,913,921.87
1-2 年	19,625,788.88
2-3 年	12,253,450.84

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	期末余额
3-4 年	1,640,283.61
4-5 年	195,221.06
5 年以上	3,670,863.11
合计	41,299,529.37

（4）其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	4,889,273.66	820,230.01			5,709,503.67

（5）本年度无核销的其他应收款

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
楚雄瑞霖林业投资开发有限公司	履约保证金	10,000,000.00	1-2 年	24.21	
昆明市西山区发展投资集团有限公司	履约保证金	5,520,000.00	1-2 年	13.37	
成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司	履约保证金	3,520,000.00	2-3 年	8.52	
深圳市铁汉生态环境股份有限公司	履约保证金	3,500,000.00	1-2 年	8.47	
常州泽洲城镇建设发展有限公司	履约保证金	2,369,100.00	1 年以内	5.74	
合计		24,909,100.00		60.31	

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,757,277.90		4,757,277.90	4,125,867.17		4,125,867.17
合同履约成本	251,476,453.23		251,476,453.23	1,090,883,159.08		1,090,883,159.08

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	13,195,172.87		13,195,172.87	14,646,173.50		14,646,173.50
合计	**269,428,904.00**		**269,428,904.00**	**1,109,655,199.75**		**1,109,655,199.75**

本期末将符合合同资产的存货416,703,389.61元重分类至合同资产，将超过1年期符合合同资产的存货457,844,105.25元重分类至其他流动资产。

7. 合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
与园林绿化相关的合同资产	416,703,389.61		416,703,389.61
合计	**416,703,389.61**		**416,703,389.61**

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
与园林绿化相关的合同资产			
合计			

8. 其他流动资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
待认证进项税	469,852.65	552,036.17
待留抵进项税	14,425,087.09	11,387,134.21
预缴其他税费	392,375.40	186,143.36
合计	**15,287,315.14**	**12,125,313.74**

9. 长期应收款

项目	期末余额	期初余额
分期收款提供劳务	12,678,959.94	12,678,959.94
合计	**12,678,959.94**	**12,678,959.94**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

10. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	8,440,616.24	470.68		8,441,086.92
小计	8,440,616.24	470.68		8,441,086.92
减：长期股权投资减值准备				
合计	8,440,616.24	470.68		8,441,086.92

（2）长期股权投资明细

被投资单位	持股比例(%)	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业		8,440,616.24			470.68						8,441,086.92	
西双版纳新人居环境建设有限责任公司	40.00	8,440,616.24			470.68						8,441,086.92	

11. 固定资产

（1）固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电器及影视设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	38,672,402.46	2,160,846.67	8,490,481.84	700,595.73	1,559,516.39	1,254,155.05	52,837,998.14

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电器及影视设备	办公设备	其他	合计
2. 本期增加金额		53,548.13	12,079.20	3,256.64	178,217.69	42,566.37	289,668.03
（1）购置		53,548.13	12,079.20	3,256.64	178,217.69	42,566.37	289,668.03
3. 本期减少金额			737,287.25				737,287.25
（1）处置或报废			737,287.25				737,287.25
（2）处置子公司							
4. 期末余额	38,672,402.46	2,214,394.80	7,765,273.79	703,852.37	1,737,734.08	1,296,721.42	52,390,378.92
二、累计折旧							
1. 期初余额	11,021,773.89	1,226,253.16	6,266,367.56	500,682.91	951,067.33	744,848.53	20,710,993.38
2. 本期增加金额	990,029.58	119,788.83	286,518.60	42,934.75	75,408.77	30,530.77	1,545,211.30
（1）计提	990,029.58	119,788.83	286,518.60	42,934.75	75,408.77	30,530.77	1,545,211.30
3. 本期减少金额			661,487.60				661,487.60
（1）处置或报废			661,487.60				661,487.60
（2）处置子公司							
4. 期末余额	12,011,803.47	1,346,041.99	5,891,398.56	543,617.66	1,026,476.10	775,379.30	21,594,717.08
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	26,660,598.99	868,352.81	1,873,875.23	160,234.71	711,257.98	521,342.12	30,795,661.84
2. 期初账面价值	27,650,628.57	934,593.51	2,224,114.28	199,912.82	608,449.06	509,306.52	32,127,004.76

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）暂时闲置的固定资产

无。

（3）未办妥产权证书的固定资产

无。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	626,639.94	
合计	626,639.94	

12.1 在建工程

（1）在建工程明细

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
苗圃喷灌系统安装项目	626,639.94		626,639.94			
合计	626,639.94		626,639.94			

13. 无形资产

项目	土地使用权	商标使用权	软件	著作权	专利权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	3,648,460.04	6,300.00	366,522.21	10,500.00	13,971,532.11	18,003,314.36
2. 本期增加金额						
(1)购置						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	3,648,460.04	6,300.00	366,522.21	10,500.00	13,971,532.11	18,003,314.36
二、累计摊销						
1. 期初余额	527,342.02	3,947.55	194,661.53	10,500.00	7,105,664.52	7,842,115.62
2. 本期增加金额	48,100.44	314.88	18,095.58		698,576.58	765,087.48
（1）计提	48,100.44	314.88	18,095.58		698,576.58	765,087.48
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	575,442.46	4,262.43	212,757.11	10,500.00	7,804,241.10	8,607,203.10
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	3,073,017.58	2,037.57	153,765.10		6,167,291.01	9,396,111.26
2. 期初账面价值	3,121,118.02	2,352.45	171,860.68		6,865,867.59	10,161,198.74

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

14. 商誉

（1）商誉原值

被投资单位名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
云南江南园林有限公司	299,357,694.91			299,357,694.91
合计	**299,357,694.91**			**299,357,694.91**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
云南江南园林有限公司	299,357,694.91			299,357,694.91
合计	**299,357,694.91**			**299,357,694.91**

15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
双龙基地地租及盆景园项目费用	740,823.38	345,703.68	139,510.58		947,016.48
双龙基地农膜基建	69,654.22		9,477.48		60,176.74
合计	**810,477.60**	**345,703.68**	**148,988.06**		**1,007,193.22**

16. 递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产	**55,064,177.82**	**222,904,589.61**	**57,568,393.88**	**232,963,476.56**
坏账准备	44,882,748.98	182,613,065.25	46,747,637.50	189,381,034.95
应付职工薪酬	1,883,122.50	7,532,490.00	1,883,122.50	7,532,490.00
预计负债	519,489.90	1,643,768.60	1,046,536.40	4,186,145.58
计提未使用党建经费			112,281.04	748,540.28
可弥补亏损	7,778,816.44	31,115,265.76	7,778,816.44	31,115,265.75

（2）未确认递延所得税资明细

项目	年末余额	年初余额
减值准备	299,357,694.91	299,357,694.91
可抵扣亏损	104,135,762.94	104,135,762.94
合计	**403,493,457.85**	**403,493,457.85**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	年末余额	年初余额	备注
2021年			
2022年			
2023年			
2024年	104,135,762.94	104,135,762.94	
2025年			
合计	104,135,762.94	104,135,762.94	

17. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同履约成本	28,592,102.49	
合同资产	429,252,002.76	
合计	457,844,105.25	

18. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	463,000,000.00	394,000,000.00
合计	463,000,000.00	394,000,000.00

注：期末信用借款余额为向母公司云南旅游股份有限公司借款。

19. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,800,000.00	3,800,000.00
合 计	3,800,000.00	3,800,000.00

期末已到期未支付的应付票据总额为0.00元。

20. 应付账款

（1）应付账款账龄

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	86,555,693.76	438,540,502.28
1-2年（含2年）	368,123,622.86	217,108,352.82
2-3年（含3年）	214,184,631.60	116,533,677.42
3年以上	97,647,562.47	89,608,832.91

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合计	766,511,510.69	861,791,365.43

（2）账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	所欠金额	未偿还原因
玉溪马桥建设集团有限公司	118,743,817.17	工程尚未结算
个旧阳山华府住宅小区项目暂估成本	36,318,408.86	工程尚未结算
深圳光明区欢乐田园项目暂估成本	29,238,673.65	工程尚未结算
寻园建设项目暂估成本	19,575,884.21	工程尚未结算
勐腊曼崩塔暂估成本	19,095,590.13	工程尚未结算
勐腊北路迎宾路市政道路改造项目暂估成本	17,843,873.45	工程尚未结算
武进区湟里潘华平建筑工程队	16,000,000.00	工程尚未结算
云南恒源园林绿化装饰工程有限公司	15,800,000.00	工程尚未结算
德州绿巨人园林有限公司	10,860,000.00	工程尚未结算
玉溪勇伸经贸有限公司	10,600,000.00	工程尚未结算
怒江福贡“鹿马登乡美丽乡村”项目暂估成本	9,574,691.03	工程尚未结算
成都安仁二期项目暂估成本	9,343,653.78	工程尚未结算
建水火车站站前游客接待中心项目暂估成本	9,050,206.28	工程尚未结算
夏邑新威企业管理有限公司	40,418,960.71	工程尚未结算
常州市士桥村苗木种植专业合作社	15,546,524.50	工程尚未结算
东台市乐美佳建材经营部	5,677,703.26	工程尚未结算
常州市佳辉园林景观有限公司	7,020,247.37	工程尚未结算
合计	390,708,234.4	

21. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		13,284.75
1 年至 2 年（含 2 年）	13,284.75	13,715.25
2 年至 3 年（含 3 年）	13,715.25	3,000.00
3 年以上	69,683.81	66,683.81
合计	96,683.81	96,683.81

22. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,049,609.82	5,390,744.10
1 年至 2 年（含 2 年）	3,969,325.00	
2 年至 3 年（含 3 年）		128,065.43
3 年以上	1,056,311.78	928,246.35
合计	8,075,246.60	6,447,055.88

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

23. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	20,401,982.67	10,530,858.88	12,353,652.13	18,579,189.42
离职后福利-设定提存计划		58,054.66	58,054.66	
合计	**20,401,982.67**	**10,588,913.54**	**12,411,706.79**	**18,579,189.42**

（2）短期薪酬

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,787,411.24	8,594,358.82	10,301,547.22	18,080,222.84
职工福利费		268,551.34	268,551.34	
社会保险费		742,705.16	742,705.16	
其中：医疗保险费		719,715.22	719,715.22	
工伤保险费		4,500.30	4,500.30	
生育保险费		18,489.64	18,489.64	
住房公积金		763,562.00	763,562.00	
工会经费和职工教育经费	614,571.43	135,744.77	251,349.62	498,966.58
其他短期薪酬		25,936.79	25,936.79	
合计	**20,401,982.67**	**10,530,858.88**	**12,353,652.13**	**18,579,189.42**

（3）提存计划

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险		56,398.64	56,398.64	
企业年金缴费		1,656.02	1,656.02	
合计		**58,054.66**	**58,054.66**	

24. 应交税费

项　目	期末余额	期初余额
营业税	395,959.87	397,199.85
增值税	980.35	
企业所得税	131,757.79	3,474,693.30
城市维护建设税	56,204.34	56,291.14
房产税	67,988.42	62,622.68
土地使用税	13,137.28	12,940.50
个人所得税	38,724.43	598,649.23
教育费附加	26,032.34	26,069.54

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期末余额	期初余额
印花税	46,243.46	69,920.91
合计	777,028.28	4,698,387.15

25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其中：应付利息		1,389.58
应付股利	20,986,405.55	20,986,405.55
其他应付款	60,964,710.43	52,497,628.83
合计	81,951,115.98	73,485,423.96

25.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		1,389.58
合计		1,389.58

25.2 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额
云南旅游股份有限公司	20,986,405.55	20,986,405.55
合计	20,986,405.55	20,986,405.55

25.3 其他应付款

（1）其他应付款按账龄分类

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	42,635,954.52	34,217,654.06
1-2年（含2年）	3,281,591.21	1,832,734.41
2-3年（含3年）	5,425,489.98	2,880,466.95
3年以上	9,621,674.72	13,566,773.41
合计	60,964,710.43	52,497,628.83

（2）账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	所欠金额	未偿还原因
周岳成	6,620,228.65	项目未结束
邵明喜	2,752,741.57	项目未结束
洪传德	1,663,599.51	项目未结束
王贤	776,465.02	项目未结束
彭建波	586,725.31	项目未结束
合计	12,399,760.06	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	51,578,363.55	57,385,328.03
合计	**51,578,363.55**	**57,385,328.03**

27. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,643,768.58	4,186,145.58	附注十
合计	**1,643,768.58**	**4,186,145.58**	

28. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	13,125,824.12	
合计	**13,125,824.12**	

29. 实收资本

投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
云南旅游股份有限公司	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00
合计	**100,000,000.00**	**100.00**			**100,000,000.00**	**100.00**

30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价		475,200,000.00		475,200,000.00
其他资本公积	**483,267,909.01**		475,200,000.00	8,067,909.01
合计	**483,267,909.01**	**475,200,000.00**	**475,200,000.00**	**483,267,909.01**

根据 2019 年 3 月 19 日中共华侨城集团有限公司委员会会议纪要（侨城党纪字[2019]6 号）、2019 年 3 月 21 日中共华侨城集团有限公司总经理办公会议纪要（侨城办纪字[2019]6 号）和云南旅游股份有限与本公司签订的《江南园林有限公司股权转让协议》，本公司以 47,520 万元受让云南旅游股份有限公司持有江南园林有限公司 80%的股权。该事项导致年初形成同一控制下企业合并产生资本公积 482,300,108.34 元，本期债转股产生资本溢价 475,200,000.00 元。。

31. 专项储备

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费	3,958,776.97	145,097.01	168,515.83	3,935,358.15

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计	3,958,776.97	145,097.01	168,515.83	3,935,358.15

32. 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	6,732,258.99			6,732,258.99
合计	6,732,258.99			6,732,258.99

33. 未分配利润

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
上年期末余额	-347,722,646.61	29,775,266.13
加：期初未分配利润调整数		-112,117,774.08
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		-112,117,774.08
其他调整因素		
本年期初余额	-347,722,646.61	-82,342,507.95
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-6,326,549.78	-246,277,084.40
减：提取法定盈余公积		1,896,648.94
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		17,206,405.32
转作股本的普通股股利		
本年期末余额	-354,049,196.39	-347,722,646.61

34. 营业收入、营业成本

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,827,473.72	4,747,492.04	591,030,353.28	598,153,630.36
其他业务	3,438,178.47	466,505.75	4,307,391.18	3,850,901.59
合计	16,265,652.19	5,213,997.79	595,337,744.46	602,004,531.95

35. 税金及附加

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
城建税	353,256.53	47,662.30
教育费附加	153,954.74	7,387.72

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
地方教育费附加	102,648.89	16,357.12
房产税	135,976.84	266,587.94
土地使用税	26,274.56	52,352.34
印花税	179,751.43	440,264.14
其他	13,650.89	22,205.70
合计	**965,513.88**	**852,817.26**

36. 销售费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
职工薪酬		252,918.13
折旧费	68,518.70	128,729.29
车辆费	915.00	1,881.00
办公费	8,157.55	7,498.12
差旅费	11,736.83	44,642.10
广告宣传费		
业务招待费	2,521.00	976.00
劳务费		
维护修缮费	6,892.84	3,960,697.19
租赁费		60,000.00
清洁绿化卫生费		
其他	35,564.55	585,940.16
合计	**134,306.47**	**5,043,281.99**

37. 管理费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
职工薪酬	5,693,810.18	23,043,176.99
折旧费	1,251,901.19	2,616,588.97
资产摊销	818,391.83	1,532,777.36
车辆费	79,376.91	354,041.51
交通费		5,323.77
办公费	207,198.84	516,385.49
通讯费	6,426.47	1,500.00
差旅费	184,052.23	733,714.46
会议费		21,296.19
广告宣传费		167,825.69
业务招待费	4,241.00	-306,225.31
聘请中介机构费用	1,159,070.24	1,596,825.29

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
劳务费	752.21	182,712.99
维护修缮费	3,747.61	232,446.31
安保消防费		
水电气费	38,705.26	93,104.47
燃料费		
租赁费		2,809,820.46
清洁绿化卫生费	12,544.45	39,047.69
物料消耗	3,636.90	956.00
党委工作经费	21,973.28	233,282.84
其他	-86,336.48	1,029,407.36
合计	**9,399,492.12**	**34,904,008.53**

38. 财务费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
利息支出	12,358,098.89	19,016,064.35
减：利息收入	622,883.20	975,232.07
手续费	14,261.27	43,493.27
汇兑损益		
其他	7,869.27	73,788.82
合计	**11,757,346.23**	**18,158,114.37**

39. 其他收益

（1）其他收益明细

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
政府补助	35,144.00	120,000.00
个人所得税手续费返还	19,753.56	86,680.32
合计	**54,897.56**	**206,680.32**

（2）政府补助明细

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	与资产相关/与收益相关
云岭首席技师奖励		100,000.00	与收益相关
盘龙区稳增长奖励资金		20,000.00	与收益相关
稳岗补贴	35,144.00		
合计	**35,144.00**	**120,000.00**	

40. 投资收益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

产生投资收益的来源	2020 年 1-6 月	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	470.68	435,684.88
合计	**470.68**	**435,684.88**

41. 信用减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
应收账款坏账损失	7,587,699.70	-52,863,572.30
其他应收款坏账损失	-820,230.01	232,150.38
合计	**6,767,469.69**	**-52,631,421.92**

42. 资产减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
坏账损失		
商誉减值损失		-158,457,694.91
合　　计		**-158,457,694.91**

43. 资产处置收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
固定资产处置利得	295,731.50	-65,426.64
合计	**295,731.50**	**-65,426.64**

44. 营业外收入

项　目	2020 年 1-6 月	2019 年度
其他	14,321.13	15,511.91
合　计	**14,321.13**	**15,511.91**

45. 营业外支出

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
对外捐赠		
其他	380,538.97	1,816,932.47
合计	**380,538.97**	**1,816,932.47**

46. 所得税费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,430,902.03	5,456,463.75
递延所得税调整	2,504,216.06	-13,374,232.35
合计	**3,935,118.09**	**-7,917,768.60**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

47. 合并现金流量表相关事项说明

（1）收到/支付的其他与经营活动有关的现金

1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度
政府补助	54,897.56	120,000.00
存款利息净收入	622,883.20	975,232.07
收到往来借款等	223,680,605.57	295,069,257.78
赔偿、保险及手续费		25,836.00
收退还的各种保证金		15,733,910.80
收回投保及履约保证金		13,033,567.36
代收职工个人社会保险费、借调人员工资		583,032.18
收集团奖励款		
代收租户水电费、管理费、卫生费	69,455.91	14,825.48
收到租金		289,320.00
代收水电费		
收归还的备用金及欠款	1,944,462.90	3,620,879.10
其他	766,135.10	655,305.70
合计	**227,138,440.24**	**330,121,166.47**

2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度
支付履约保证金及往来款项	225,134,595.92	337,506,867.88
赔偿、保险及手续费	22,130.54	32,545.32
代付职工社会保险及公积金		113,125.20
付现成本费用	5,933,415.20	11,875,732.38
劳务费		212,495.15
支付银行手续费		73,788.82
其他	406,455.94	216,969.75
合计	**231,496,597.60**	**350,031,524.50**

（2）现金流量表补充资料

项目	2020年1-6月	2019年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,105,174.81	-274,303,435.86

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2020年1-6月	2019年度
加：资产减值准备		158,457,694.91
信用减值损失	-6,767,469.69	52,631,421.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,545,211.30	3,219,916.39
无形资产摊销	765,087.48	1,528,793.88
长期待摊费用摊销	148,988.06	232,040.23
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）	-295,731.50	65,426.64
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	12,358,098.89	19,016,064.35
投资损失（收益以“－”号填列）	-470.68	-435,684.88
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,504,216.06	-13,374,232.35
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	835,943,699.76	-398,618,899.29
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	125,055,672.92	109,222,395.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-974,004,760.33	191,008,591.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,852,632.54	-151,349,907.98
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	137,140,406.53	88,470,822.28
减：现金的期初余额	88,470,822.28	78,994,114.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	48,669,584.25	9,476,708.12

（3）现金和现金等价物

项目	2020年1-6月	2019年度
现金	137,140,406.53	88,470,822.28
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	137,140,406.53	88,470,822.28
可随时用于支付的其他货币资金		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	137,140,406.53	88,470,822.28

八、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

（2）

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	
成都安仁华侨城世博景观工程有限公司	四川成都	四川成都	水利、环境和公共设施管理	100.00		投资设立
江南园林有限公司	江苏常州	江苏常州	园林建设	80.00		同一控制企业合并

（3） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
成都安仁华侨城世博景观工程有限公司	49.00	943,605.05		
江南园林有限公司	20.00	26,370,154.91		

九、或有事项的说明

本公司子公司江南园林因劳务及工程款纠纷案13起（因单起案件标的金额较小，故汇总披露）。

以上13起案件涉诉金额约为1,643,768.58元，截止2020年6月30日，处在法院审理过程中。

截止资产负债表日，除上述事项外，本公司无需披露的重大或有事项。

十、承诺事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

截止本报告日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重大事项说明

截止本报告日，如本公司附注二所述的编制基础中，对相关基准日的调整事项尚未通过云南世博旅游控股集团有限公司相关会议决议。

十三、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	表决权比例（%）
云南旅游股份有限公司	云南省昆明市	园艺博览，展览展销	101,243.4813	100.00	100.00

最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对控股股东的母公司的持股比例(%)	对控股股东的母公司的表决权比例(%)
云南世博旅游控股集团有限公司	云南昆明	旅游服务	592,479.2569	35.74	35.74
华侨城（云南）投资有限公司	云南昆明	项目投资	1,000,000.00	51.00	51.00
华侨城集团有限公司	深圳市	批发与零售	1,200,000.00	100.00	100.00

2. 子企业

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	表决权比例（%）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	表决权比例（%）
成都安仁华侨城世博景观工程有限公司	云南昆明	景观工程	5,000.00	100.00	100.00
江南园林有限公司	江苏常州	园林绿化	10,118.00	80.00	80.00

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
郑州华侨城文化旅游开发有限公司	受同一最终控制方控制
云南华侨城实业有限公司	受同一最终控制方控制
济南华侨城实业有限公司	受同一最终控制方控制
华侨城光明（深圳）现代农业有限公司	受同一最终控制方控制
华侨城光明（深圳）投资有限公司	受同一最终控制方控制
昆明世博会议中心有限公司	受同一母公司控制
云南世博旅游景区投资管理有限公司	受同一母公司控制
云南世博出租汽车有限公司	受同一母公司控制
云南世博欢喜谷婚礼产业有限公司	受同一母公司控制
云南世界恐龙谷旅游股份有限公司	受同一母公司控制
云南世博元阳哈尼梯田旅游开发有限责任公司	受同一最终控制方控制
深圳市光明集团有限公司	受同一最终控制方控制
成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司	受同一最终控制方控制
巍山华侨城文旅开发有限公司	受同一最终控制方控制
昆明世博新区开发建设有限公司	受同一最终控制方控制
西安沣东华侨城发展有限公司	受同一最终控制方控制
云南世博旅游文化投资有限公司	受同一最终控制方控制

（二）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1. 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2020年1-6月	2019年度
云南旅游股份有限公司	园区养护	624,547.19	6,682,793.56
昆明世博会议中心有限公司	花卉		40,094.34
云南世博旅游景区投资管理有限公司	花卉	1,624,285.00	-27,159.77
云南世博出租汽车有限公司	花卉		4,040.72
云南世界恐龙谷旅游股份有限公司	绿化景观		84,902,167.75
深圳市光明集团有限公司	绿化景观		55,045,871.56
成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司	园林园艺及养护		46,220,557.53
巍山华侨城文旅开发有限公司	园林园艺及养护		570,754.72
郑州华侨城文化旅游开发有限公司	绿化景观		22,471,049.23

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度
济南华侨城实业有限公司	绿化景观		2,643,781.84
华侨城光明（深圳）现代农业有限公司	绿化景观		2,211,521.71
华侨城光明（深圳）投资有限公司	绿化景观		99,933.94
西安沣东华侨城发展有限公司	绿化景观	94,339.62	
昆明世博新区开发建设有限公司	绿化景观	7,547.17	
昆明轿子山旅游开发有限公司	绿化景观	4,403,669.72	
云南云旅房地产开发有限公司	绿化景观	20,850.57	
宜良世博九乡旅游有限责任公司	绿化景观	1,254,961.35	
合计		**8,030,200.62**	**220,884,618.46**

2. 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度
昆明世博园物业服务有限公司	物业服务费	1,344,634.33	
云南世博出租汽车有限公司	交通运输	24,770.64	
合计		**1,369,404.97**	

3. 关联方资金拆入利息

拆入企业名称	关联方名称	拆入/拆出	会计科目（利息支出）	本期利息支出
江南园林有限公司	云南旅游股份有限公司	拆入	财务费用	4,040,400.00
云南世博园艺有限公司	云南旅游股份有限公司	拆入	财务费用	8,314,514.00
合计				**12,354,914.00**

（三）关联方往来余额

1. 应收项目

项目	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	云南旅游股份有限公司	662,019.98	6,901,598.83
应收账款	云南世博旅游景区投资管理有限公司	3,766,055.62	176,878.00
应收账款	深圳市光明集团有限公司		32,157,030.66
应收账款	成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司	48,984,804.54	20,587,387.34
应收账款	云南世博元阳哈尼梯田旅游开发有限责任公司		
应收账款	郑州华侨城文化旅游开发有限公司		5,392,466.50
应收账款	云南华侨城实业有限公司		100,000.00
应收账款	西双版纳新人居环境建设有限责任公司	240,000.00	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	云南世博兴云房地产有限公司	130,000.00	
应收账款	云南世博旅游控股集团有限公司.	110,000.00	
其他应收款	云南旅游股份有限公司	158,202.87	151,665.22
其他应收款	云南世博旅游景区投资管理有限公司	225,716.75	182,047.55
其他应收款	云南世博出租汽车有限公司	5,000.00	5,000.00
其他应收款	云南世博旅游文化投资有限公司	1,168,675.56	1,168,675.56
其他应收款	成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司	3,870,000.00	3,870,000.00
其他应收款	昆明世博新区开发建设有限公司	18,000.00	
其他应收款	云南世博出租汽车有限公司		
其他应收款	西安沣东华侨城发展有限公司	160,000.00	

2. 应付项目

项目	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	云南世博欢喜谷婚礼产业有限公司	1,466,664.00	2,200,000.00
应付股利	云南旅游股份有限公司	20,986,405.55	20,986,405.55
短期借款	云南旅游股份有限公司	463,000,000.00	393,000,000.00
其他应付款	云南旅游股份有限公司		475,200,000.00

十四、母公司主要财务报表项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	157,098,077.53	100.00	7,601,226.81	4.84	149,496,850.72
其中：账龄组合	43,403,165.91	27.63	7,601,226.81	17.51	35,801,939.10
关联方组合	113,694,911.62	72.37			113,694,911.62
合计	**157,098,077.53**	**100.00**	**7,601,226.81**	**4.84**	**149,496,850.72**

续表

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	155,636,949.14	100.00	5,799,563.42	3.73	149,837,385.72
其中：账龄组合	48,350,379.77	31.07	5,799,563.42	11.99	42,550,816.35
关联方组合	107,286,569.37	68.93			107,286,569.37
合计	**155,636,949.14**	**100.00**	**5,799,563.42**	**3.73**	**149,837,385.72**

（2） 应收账款按账龄列示

账　龄	期末余额
1年以内（含1年）	55,804,491.34
1-2年	33,753,855.70
2-3年	64,092,666.15
3-4年	4,750.00
4-5年	2,450,755.28
5年以上	991,559.06
合计	**157,098,077.53**

（3） 本年应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	5,799,563.42	1,801,663.39			7,601,226.81
合计	**5,799,563.42**	**1,801,663.39**			**7,601,226.81**

（4） 本年无核销的应收账款

（5） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
成都安仁华侨城世博景观工程有限公司	59,400,000.00	2-3年	37.81	
成都安仁华侨城文化旅游开发有限公司	48,984,804.54	1年以内	31.18	
个旧市和太房地产开发经营有限公司	31,133,319.26	1-2年	19.82	3,113,331.93
云南新金阳置地有限公司	4,341,832.31	2-3年	2.76	868,366.46
云南世博旅游景区投资管理有限公司	3,766,055.62	1-2年	2.40	
合计	147,626,011.73		93.97	3,981,698.39

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	22,678,840.59	21,572,725.43
合计	22,678,840.59	21,572,725.43

2.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,990,436.15	3,392,502.91
保证金	19,332,642.71	17,750,229.86
备用金	404,373.18	478,254.11
合计	22,727,452.04	21,620,986.88

（2）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	48,261.45			48,261.45
2020年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	350.00			350.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	48,611.45			48,611.45

（3）其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	2,021,305.20
1-2年	17,009,912.65

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	期末余额
2-3 年	1,446,220.19
3-4 年	1,187,975.56
4-5 年	553,209.30
5 年以上	508,829.14
合计	22,727,452.04

（4）其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	48,261.45	350.00			48,611.45

（5）本年度无核销的其他应收款

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	款项性质	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
楚雄瑞霖林业投资开发有限公司	10,000,000.00	履约保证金	1-2 年	46.25	
昆明市西山区发展投资集团有限公司	5,520,000.00	履约保证金	1-2 年	25.53	
昆明市公共资源交易中心	800,000.00	履约保证金	1-2 年	3.70	
通海县公共资源交易中心	500,000.00	履约保证金	1-2 年	2.31	
云南省建设投资控股集团有限公司	500,000.00	履约保证金	1 年以内	2.31	
合计	18,648,675.56			86.25	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对子公司的投资	25,500,000.00	413,784,983.06		439,284,983.06
对联营企业投资	8,440,616.24	470.68		8,441,086.92
小计	**33,940,616.24**	**413,785,453.74**		**447,726,069.98**
减：长期股权投资减值准备		299,357,694.91		299,357,694.91
合计	**33,940,616.24**	**114,427,758.83**		**148,368,375.07**

（2）长期股权投资明细

被投资单位	持股比例	期初余额	本年增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司		**25,500,000.00**	**413,784,983.06**						299,357,694.91		**139,927,288.15**	299,357,694.91
成都安仁华侨城世博景观工程有限公司	51.00	25,500,000.00									25,500,000.00	
江南园林有限公司	80.00		413,784,983.06						299,357,694.91		114,427,288.15	299,357,694.91
二、联营企业		**8,440,616.24**			**470.68**						**8,441,086.92**	
西双版纳新人居环境建设有限责任公司	40.00	8,440,616.24			470.68						8,441,086.92	

注：根据 2019 年 3 月 19 日中共华侨城集团有限公司委员会会议纪要（侨城党纪字[2019]6 号）、2019 年 3 月 21 日中共华侨城集团有限公司总经理办公会议纪要（侨城办纪字[2019]6 号）和云南旅游股份有限与本公司签订的《江南园林有限公司股权转让协议》，本公司以 47,520

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

万元受让云南旅游股份有限公司持有江南园林有限公司 80%的股权。假设该事项已于 2020 年 3 月 31 日完成。截止 2020 年 3 月 31 日，江南园林有限公司审计净资产（公允价值）146,880,664.24 元，本公司持有 80%的份额为 117,504,531.39 元，原江南园林有限公司母公司云南旅游股份有限商誉 299,357,694.91 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4. 营业收入、营业成本

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,020,589.09	-8,812,462.69	548,264,353.42	499,553,132.67
其他业务	2,480,354.80	2,000,051.70	3,761,076.09	2,903,653.50
合计	11,500,943.89	-6,812,410.99	552,025,429.51	502,456,786.17

5. 投资收益

产生投资收益的来源	2020 年 1-6 月	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	470.68	435,684.88
合计	470.68	435,684.88

十五、财务报表的批准

本公司 2020 年 6 月 30 日模拟财务报表已经董事会批准报出。

云南世博园艺有限公司

二〇二〇年八月二十四日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

营业执照

(副 本) 副本编号：2 - 1

统一社会信用代码 91530102054668778 6

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所

类　　型　特殊普通合伙企业分支机构

营业场所　云南省昆明市西山区人民西路315号云投财富商业广场B2幢19层

负 责 人　张为

成立日期　2012年09月28日

营业期限　同隶属公司一致

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

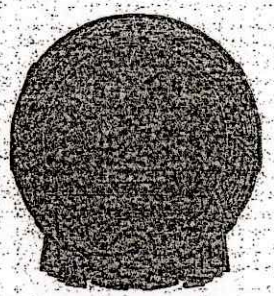
登记机关

2018 年 12 月 3 日

企业信用信息公示系统网址：http://gsxt.ynaic.gov.cn/notice/
http://gsxt.ynaic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



会计师事务所分所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所

负 责 人：张为

经营场所：云南省昆明市西山区人民西路315号云投财富商业广场B2幢19楼

分所执业证书编号：110101365301

批准执业文号：云财会〔2009〕39号

批准执业日期：2009-9-7

证书序号：5002782

说　明

1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。

2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：云南省财政厅

二〇一八年十二月十五日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

李云虹(530100010090)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

李云虹(530100010090)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

李云虹(530100010090)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after the renewal.

李云虹(530100010090)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

李云虹(530100010090)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号: 530100010090
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 10 月 10 日
Date of Issuance

中国注册会计师 李云虹 530100010090

姓名 Full name 李云虹
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1974-09-12
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所
身份证号码 Identity card No. 530102197409122446

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

游旭(110101365117)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

游旭(110101365117)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

游旭(110101365117)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

6

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

游旭(110101365117)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

游旭(110101365117)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

127

证书编号: 110101365117
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 29 日
Date of Issuance

中国注册会计师 游旭 110101365117

姓名 Full name 游旭
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1986-03-06
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所
身份证号码 Identity card No. 532130198603062311

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn